



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA
FERRETERÍA NAVINDCO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2022**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

SÁNCHEZ MENA KARINA NATALY

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO - 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control Interno en el área de Inventarios en la Ferretería Navindco S.A., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2022“, elaborado por la Srta. Karina Nataly Sánchez Mena, egresada 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 Licenciada 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



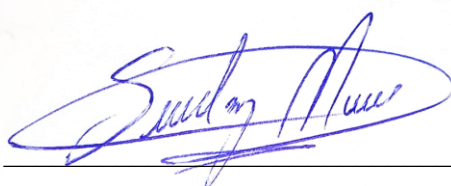
Econ. Margarita Panchana Panchana

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control Interno en el área de Inventarios en la Ferretería Navindco S.A., 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, Karina Nataly Sánchez Mena con cédula de identidad número 1804706875 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.



Sánchez Mena Karina Nataly

C.C. No.: 180470687-5

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, quiero expresar mi más profundo agradecimiento a Dios por darme la fuerza y sabiduría en cada paso de este camino.

A mis queridos padres y hermanas, gracias por su amor incondicional y su apoyo constante. Su fe en mí y las oportunidades que me han brindado han sido esenciales para alcanzar mis metas. Este logro es tanto mío como suyo.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena y a sus docentes, por brindarme la oportunidad de realizar mis estudios y crecer académicamente, por su dedicación y apoyo para mi formación y desarrollo profesional.

Sánchez Mena Karina Nataly

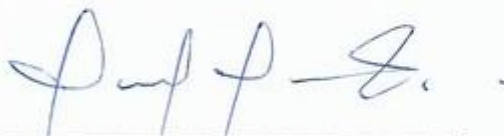
DEDICATORIA

A mis queridos padres y hermanas, su amor y apoyo incondicionales han sido mi mayor fortaleza y motivación. Gracias por estar siempre a mi lado, por alentarme a perseguir mis sueños y por celebrar mis logros como si fueran propios. Su presencia y cariño han marcado cada paso de mi camino, y hoy, quiero dedicarles este logro con todo mi corazón.

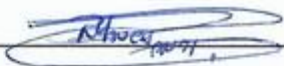
Sánchez Mena Karina Nataly

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

Ing. Wilson Javier Toro Ávila, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



Ing. Félix Rosales Borbor, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



Econ. Margarita Panchana Panchana
PROFESOR TUTOR



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



Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de contenidos

Introducción	15
Planteamiento del problema	15
Formulación del problema.	17
Sistematización del problema	17
Objetivos	18
<i>Objetivo general</i>	18
<i>Objetivos específicos</i>	18
Justificación.....	18
Justificación Teórica.....	18
Justificación Práctica.....	18
Justificación metodológica.....	19
Mapeo.....	19
Capítulo I. Marco Referencial.....	20
Revisión de literatura	20
Desarrollo de teorías y conceptos	22
Inventario	22
Métodos de valuación del inventario	23
Control Interno en el área de Inventarios.....	24
Ambiente de control	25
<i>Código de ética</i>	25
<i>Estructura organizacional</i>	26
<i>Políticas y procedimientos</i>	26
Evaluación de riesgos.....	26
<i>Agotamiento de stock</i>	27
<i>Segregación de funciones</i>	27
Supervisión y Monitoreo.....	28

<i>Revisiones continuas</i>	28
<i>Seguimiento de ventas</i>	28
Fundamentos Legales.....	29
Constitución de la república del Ecuador.....	29
Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios	30
Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno.....	31
Capítulo II. Metodología.....	33
Diseño de la Investigación	33
Métodos de la Investigación.....	33
Población y muestra	34
Población.....	34
Muestra.....	34
Recolección y procesamiento de datos	35
Recolección de Datos.....	35
Procesamiento de Datos	36
Capítulo III. Resultados y Discusión	37
Análisis de datos	37
Análisis de la entrevista	37
Análisis del cuestionario de control interno COSO III	44
Discusión.....	63
Conclusiones	65
Recomendaciones.....	66
Referencias.....	67

Índice de Apéndice

Apéndice	72
Apéndice A. Cronograma.....	72
Apéndice B. Matriz de consistencia.....	73
Apéndice C. Propuesta	74
Apéndice D. Entrevista	88
Apéndice E. Cuestionario de control Interno	92
Apéndice F. Evidencias	98

Índice de Tablas

Tabla 1	34
<i>Población de la ferretería Navindco S.A.</i>	34
Tabla 2	35
<i>Muestra de la ferretería Navindco S.A.</i>	35
Tabla 3	44
<i>Nivel de confianza y riesgo</i>	44
Tabla 4	44
<i>Ambiente de control</i>	44
Tabla 5	46
<i>Nivel de Confianza y Riesgo Ambiente de Control</i>	46
Tabla 6	48
<i>Evaluación de riesgo</i>	48
Tabla 7	50
<i>Nivel de Confianza y Riesgo Evaluación de Riesgo</i>	50
Tabla 8	51
<i>Actividad de control</i>	51
Tabla 9	53
<i>Nivel de Confianza y Riesgo Actividades de Control</i>	53
Tabla 10	54
<i>Información y comunicación</i>	54
Tabla 11	56
<i>Nivel de Confianza y Riesgo Información y Comunicación</i>	56

Tabla 12.....	58
<i>Monitoreo y supervisión.....</i>	<i>58</i>
Tabla 13.....	60
<i>Nivel de Confianza y Riesgo Monitoreo y Supervisión</i>	<i>60</i>
Tabla 14.....	61
<i>Resumen de la evaluación del control interno</i>	<i>61</i>

Índice de Figuras

Figura 1	47
<i>Nivel de Confianza y Riesgo Ambiente de Control</i>	<i>47</i>
Figura 2	50
<i>Nivel de Confianza y Riesgo Evaluación de Riesgo.....</i>	<i>50</i>
Figura 3	53
<i>Nivel de Confianza y Riesgo Actividades de Control.....</i>	<i>53</i>
Figura 4	57
<i>Nivel de Confianza y Riesgo Información y Comunicación</i>	<i>57</i>
Figura 5	60
<i>Nivel de Confianza y Riesgo Monitoreo y Supervisión</i>	<i>60</i>
Figura 6	62
<i>Resumen de la Evaluación de Control Interno</i>	<i>62</i>



**CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS EN LA
FERRETERIA NAVINDCO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2022**

AUTOR:

Karina Nataly Sánchez Mena

TUTOR:

Econ. Margarita Panchana Panchana

Resumen

El control interno de inventarios es fundamental para toda empresa, ya que desempeña un papel decisivo en la gestión eficiente de recursos y la rentabilidad del negocio. El objetivo de esta investigación es analizar el control interno mediante la aplicación del marco COSO III para una adecuada gestión de inventarios en la ferretería Navindco S.A. Se empleó un enfoque mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos, basados también en un diseño no experimental trasversal, un enfoque bibliográfico y deductivo, además se realizaron entrevistas y se aplicó un cuestionario de control interno para recopilar datos. En el análisis de resultados, se identificó la necesidad de mejorar las revisiones de inventario. Aunque actualmente, la empresa implementa prácticas contables alineadas con la NIC 2 y utiliza el método FIFO, es imperativo perfeccionar el manual de políticas y procedimientos y realizar un análisis regular de inventarios obsoletos. También es notable la falta de controles adecuados para evitar la concentración de tareas en una sola persona, lo cual representa un riesgo significativo de errores. Además, aunque se realiza un seguimiento continuo de las ventas, se observa la ausencia de revisiones físicas para evaluar los productos almacenados. Por lo tanto, se concluye que el control interno de inventarios en la ferretería presenta debilidades que requieren atención, por lo que, se recomienda implementar controles sólidos y efectivos, actualizar y perfeccionar el manual de políticas y procedimientos, y realizar revisiones tanto regulares como físicas del inventario.

Palabras claves: Inventarios, control interno, COSO III, políticas, procedimientos



**CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS EN LA
FERRETERIA NAVINDCO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2022**

AUTOR:

Karina Nataly Sánchez Mena

TUTOR:

Econ. Margarita Panchana Panchana

Abstract

Internal inventory control is essential for every company, since it plays a decisive role in the efficient management of resources and the profitability of the business. The objective of this research is to analyze internal control through the application of the COSO III framework for adequate inventory management in the Navindco S.A. hardware store. A mixed approach was used, combining quantitative and qualitative methods, also based on a cross-sectional non-experimental design, a bibliographic and deductive approach, interviews were also conducted and an internal control questionnaire was applied to collect data. In the analysis of results, the need to improve inventory reviews was identified. Although the company currently implements accounting practices aligned with IAS 2 and uses the FIFO method, it is imperative to refine the policies and procedures manual and perform a regular analysis of obsolete inventories. Also notable is the lack of adequate controls to prevent the concentration of tasks on a single person, which represents a significant risk of errors. Furthermore, although sales are continuously monitored, the absence of physical reviews to evaluate stored products is observed. Therefore, it is concluded that the internal inventory control in the hardware store presents weaknesses that require attention, therefore, it is recommended to implement solid and effective controls, update and perfect the policies and procedures manual, and carry out both regular and physical reviews of the inventory.

Keywords: Inventories, internal control, COSO III, policies, procedures

Introducción

El control interno de inventarios es fundamental para toda empresa, ya que desempeña un papel esencial en la gestión eficiente de recursos y la rentabilidad del negocio. Este proceso es esencial para mantener un equilibrio en los niveles de stock, evitando la pérdida de productos debido a su obsolescencia o deterioro. Además, cumple una función importante en la identificación y prevención de fraudes y errores contables, lo que asegura la integridad de los datos financieros. En última instancia, el control interno contribuye a una mejor planificación y mejora la satisfacción del cliente al garantizar la disponibilidad de productos cuando se necesitan.

El control interno se refiere a la función cuyo propósito es evaluar si la gestión administrativa cumple con los principios de una adecuada administración financiera, entre los que se citan: legalidad, eficacia, eficiencia y economía, el resultado del control indica el cumplimiento de estos indicadores (Barreres, 2020).

Así mismo, el control interno de una entidad se orienta hacia la reducción del efecto negativo de diversos riesgos que pueden afectar los objetivos previstos por la alta dirección. El propósito es que, al implementar controles, estos contribuyen eficazmente a mejorar la eficiencia operativa de la organización (Pereira, 2019).

Por consiguiente, el presente estudio titulado “Control Interno en el área de Inventarios en la Ferretería Navindco S.A., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2022”, tiene como objeto analizar el control interno de inventarios de la Ferretería Navindco S.A., resaltando que es importante garantizar una gestión eficaz de los recursos y la rentabilidad del negocio, resulta esencial la detección de deficiencias en el proceso de gestión de inventarios. La omisión de esta revisión podría acarrear consecuencias negativas significativas, tales como la disminución de ingresos por falta de productos disponibles, gastos adicionales derivados del exceso de inventario, y la posibilidad de errores en los registros contables.

Planteamiento del problema

La ferretería Navindco S.A., enfrenta debilidades significativas en cuanto al control interno de inventarios, situación que requieren una atención inmediata para

optimizar sus operaciones y ser competitivo en el mercado.

Todas las empresas, sin importar su tamaño, estructura o tipo de operaciones, deben aplicar el Control Interno, acciones que deben ser diseñadas de manera que garanticen un nivel razonable de seguridad en tres áreas fundamentales: la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes (García, 2020).

El control interno desempeña un rol esencial en las empresas, ya que considera políticas que contribuyen al logro de la misión del objeto de estudio, y define las responsabilidades de control de cada departamento, tiene el propósito de ayudar al alcance de los objetivos de la organización, como es el bienestar de todos sus empleados (Restrepo et al., 2020).

En el estudio llevado a cabo en Guayaquil por Burgos y Vallejo (2020), el control interno es el conjunto de una serie de acciones, políticas y procedimientos que conducen a: la detección de posibles deficiencias, la evaluación de la situación actual de la empresa, y sugerencias de medidas correctivas que orienten la toma de decisiones en beneficio de los objetivos institucionales establecidos. Un sistema de control interno idóneo garantiza la gestión de recursos realizada por los directivos de una organización sea esta pública o privada.

Una gestión efectiva de inventarios se logra mediante la implementación de procesos y políticas claras que evitan la duplicación de tareas y deficiencias operativas. Esta práctica posibilita un diagnóstico organizacional preciso y facilita la optimización de los procedimientos, con el fin de identificar problemas. Por lo tanto, el control interno de inventario es fundamental, ya que se debe analizar los procedimientos en todas las áreas e involucrar a todo el equipo en la identificación de mejoras para beneficio de la empresa (Casa y Villamarin, 2020).

El control interno se implementa con el propósito de proteger los activos de la empresa, prevenir discrepancias en los registros contables y garantizar que los procesos se lleven a cabo sin problemas, en conformidad con las directrices establecidas por la administración de la entidad (Borbor, 2022).

En el ámbito empresarial, el control interno es una actividad vital que busca

evaluar el cumplimiento de objetivos e identificar y corregir deficiencias. Dada la variedad de productos que se adquieren y venden en el contexto de negocios, es imperativo implementar un sólido control interno. Esto no solo facilita una gestión eficiente de la mercancía que maneja y ofrece la empresa, sino que también contribuye a garantizar su correcto funcionamiento (Tomalá, 2019).

El presente trabajo de investigación se lleva a cabo en la provincia de Santa Elena, cantón La Libertad, en la Ferretería Navindco S.A., ubicada en el Barrio Eloy Alfaro. La misma que se dedica a la venta al por mayor de artículos de ferretería, cerraduras, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos. Sin embargo, se han identificado ciertas cuestiones relacionadas con el control interno en el área de inventario, las cuales se detallan a continuación:

- ✓ Las políticas y procedimientos en el control de inventarios no son socializados, por lo que no existe un orden adecuado para el registro de entrada y salida de los productos de la bodega, lo que afecta su eficiencia.
- ✓ El inadecuado control por parte de los responsables de la bodega conlleva una gestión deficiente del almacén y un manejo inadecuado de los inventarios.
- ✓ La ausencia en los procedimientos de control físico de inventarios dificulta obtener conocimiento preciso sobre la cantidad disponible y el estado de los productos en la bodega.
- ✓ El desconocimiento de los niveles de existencia de los productos y el estado de estos conllevan a la omisión de comprobaciones periódicas.

Formulación del problema.

¿De qué manera el control interno contribuye a la gestión de inventarios en la ferretería Navindco S.A.?

Sistematización del problema

- ✓ ¿Cuál es el ambiente de control en el área de inventarios de la ferretería Navindco S.A.?
- ✓ ¿Cómo se realiza la evaluación de riesgos en el área de inventarios de la

ferretería Navindco S.A.?

- ✓ ¿Cómo se aplica el monitoreo y supervisión en el área de los inventarios de la ferretería Navindco S.A.?

Objetivos

Objetivo general

Analizar el control interno mediante la aplicación del COSO III, para una adecuada gestión de inventarios en la ferretería Navindco S.A.

Objetivos específicos

- ✓ Diagnosticar el ambiente de control en el área de inventarios de la ferretería Navindco S.A.
- ✓ Determinar la evaluación de riesgos en el área de inventarios de la ferretería Navindco S.A.
- ✓ Determinar la forma en que se aplica del monitoreo y supervisión en el área de inventarios de la ferretería Navindco S.A.

Justificación

Justificación Teórica

El presente estudio, se respalda en una variedad de fuentes bibliográficas, que incluyen artículos científicos, normativas legales y obras de autores destacados tanto a nivel internacional como nacional. Esta diversidad de fuentes ha permitido establecer una base sólida para comprender y fundamentar los conceptos y teorías relacionadas con la variable de estudio: el control interno de inventarios.

Justificación Práctica

El resultado de la presente investigación permitirá mejorar el control interno en el área de inventarios de la ferretería Navindco S.A., con la aplicación del marco de referencia COSO III para fortalecer el control interno, lo cual incluye el diagnóstico del ambiente de control, identificación de riesgos y evaluación de monitoreo y supervisión. Esto propiciará una gestión más eficiente y efectiva de los recursos. La

implementación de las recomendaciones derivadas de este estudio fortalecerá la administración interna, mitigando riesgos y optimizando el desempeño de los procesos. Además, fomentará un entorno de trabajo más riguroso y transparente.

Justificación metodológica

Este estudio se basó en un análisis descriptivo, respaldado por una revisión bibliográfica y un enfoque deductivo, aplicando un diseño no experimental transversal. Además, tiene un enfoque mixto, combinando metodologías cuantitativas y cualitativas. Esta combinación de métodos proporciona una comprensión completa de los procesos de control interno en la ferretería Navindco S.A., permitiendo una evaluación detallada de su funcionamiento.

Mapeo

El presente proyecto de investigación está estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I, denominado Marco Referencial, se despliega, revisión de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos, se establece los fundamentos legales.

Capítulo II Metodología, hace énfasis al diseño de la investigación, métodos empleados, la descripción de la población y muestra, la recolección y procesamiento de datos. Finalmente,

Capítulo III Resultados y Discusión, hace referencia al análisis de los resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones derivadas de la investigación.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

En este apartado, se exponen trabajos vinculados con el control interno de inventarios, destacando su importancia y contribución fundamental a la organización.

En la tesis titulada “Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la Empresa Comercial Distribuciones Baique E.I.R.L. 2019” realizado por García, (2020) en Perú, su objetivo principal fue: establecer como la falta de controles internos de inventarios impacta en los ingresos de la entidad y proponer políticas y procedimientos para mejorar los procesos relacionados al inventario, la metodología empleada es de tipo descriptivo y analítico, basada en un diseño aplicada no experimental. Se concluyó que, la empresa carecía de controles internos de inventarios, lo que provocó desorden en el manejo de existencias y demoras en la atención de pedidos. La implementación posterior de un sistema de control satisfactorio resultó en un aumento de la rentabilidad y mejoras en las actividades comerciales.

En el trabajo de investigación titulado “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero”, elaborado por Martelo et al. (2019) en Colombia, tuvo como objetivo principal: proponer tácticas para mejorar el sistema de inventarios en el sector bananero. Con una metodología mixta: cuantitativa y cualitativa, de tipo descriptiva, un método deductivo y en cuanto a las técnicas se utilizó: la entrevista y la encuesta. Concluyendo que, los sistemas de control interno en el manejo de inventarios en empresas del sector bananero son fundamentales para optimizar procesos y recursos. Además, son clave para generar informes que respalden la toma de decisiones desde perspectivas financieras, de gestión y contables, facilitan la comunicación entre áreas como gestión humana, tributaria y gerencial.

El artículo científico titulado “Prácticas de Control Interno del Inventario en la Industria Papelera, Caso: Milagro Ecuador” elaborado por Maldonado y Pazmiño (2023) tuvo como objetivo: abordar los desafíos que enfrenta la industria papelera en Ecuador en cuanto a la gestión de sus procesos productivos, los cuales se derivan de una gestión inapropiada de inventarios y la falta de prácticas de control interno. La metodología del estudio es de tipo descriptivo transversal, con un diseño basado en la

revisión documental. Determinando como conclusión que la investigación ha demostrado la efectividad de la aplicación del COSO III en identificar deficiencias en la gestión de inventarios de la industria papelera. Esto permitirá corregir debilidades, aumentar la eficiencia y reducir costos asociados, fortaleciendo el control interno en la gestión de inventarios.

En el estudio “Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi Año 2019” elaborado por Casa y Villamarin (2020), tuvo como objetivo principal: analizar el control interno de inventarios y su impacto en la toma de decisiones en el almacén Casa Pica Megaplastic, ubicado en el cantón La Maná. La metodología empleada en este estudio es cualitativa, de carácter descriptivo y no experimental, se recolectó información mediante entrevistas y encuestas, los métodos empleados son: deductivo e inductivo. Concluyendo que, el almacén carece de una organización completa y el personal administrativo no tiene funciones definidas. Sin embargo, se observó un control interno de inventarios moderado, con un nivel de confianza del 72.80% y un riesgo moderado del 27.20%. La implementación adecuada de un control de inventario podría mejorar la rentabilidad y la eficiencia del almacén al determinar las funciones de los departamentos y mejorar la relación con el personal administrativo mediante la propuesta de un manual de control interno de inventario.

Con relación a Bacilio (2023), desarrolló la investigación denominada “Control interno de inventarios en la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2021”, tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de cuestionarios, para mejorar la eficiencia en los procedimientos realizados en el área de inventarios de la distribuidora Don Pepe. La metodología que empleó el autor se fundamenta en un enfoque de estudio mixto cualitativo-cuantitativo, un diseño no experimental, el alcance es de tipo descriptivo, así mismo los métodos de investigación que se utilizó en el estudio son: bibliográfico, inductivo, deductivo y analítico, finalmente se consideró una población finita porque se enfoca específicamente en el personal que está relacionado en el tratamiento del inventario de la distribuidora Don Pepe. Determinando como conclusión que en la evaluación basada en el modelo COSO III reveló que la entidad no tiene una persona dedicada exclusivamente a la monitorización de amenazas y gestión de riesgos. Esta función la desempeña un empleado con otras responsabilidades, lo que impide un

control y seguimiento adecuado. Por lo que, Se debe proponer mejoras en los procedimientos. También es necesario contratar a una persona dedicada exclusivamente a la supervisión y monitoreo continuo del control.

En el trabajo de investigación titulada “Control interno de inventarios en la empresa importadora Linzan, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena año 2022.” Elaborado por Choez (2024), su objetivo principal fue aplicar el COSO I, con el fin de mejorar la eficacia y transparencia de la información con relación a los inventarios. La metodología empleada en este estudio es descriptiva con un enfoque cuantitativo, métodos: inductivo, deductivo y de análisis, para la recolección de información se utilizaron la entrevista y el cuestionario de control interno. Se concluyó que la empresa carece de un manual de políticas y procedimientos para la gestión del inventario, y no realiza controles adecuados en el área de bodega, lo cual afecta la precisión de los registros. Es necesario implementar procedimientos para gestionar con precisión el inventario, incluyendo registros actualizados, conteos físicos periódicos, sistemas de información eficientes y análisis de rotación de productos. Además, se deben establecer políticas claras para la solicitud de mercado.

Desarrollo de teorías y conceptos

Para llevar a cabo el presente trabajo se emplearon diversos documentos científicos y estudios de investigación vinculados al tema de control interno en el área de inventarios.

Inventario

Los inventarios comprenden activos tangibles designados para la venta en el curso regular de las operaciones comerciales, así como aquellos que se encuentran en diferentes etapas del proceso de producción o que se emplearán o consumirán en la fabricación de otros productos destinados a la venta (Cortez, 2019).

El inventario constituye un documento que proporciona información detallada sobre los bienes terminados esencialmente que se encuentran almacenados o resguardados para su venta. Es crucial señalar que esta característica varía según el tipo de empresa, ya que, en el caso de las empresas industriales, intervienen otros tipos de inventarios debido a la transformación de materia prima en productos terminados (2022).

Inventario obsoleto

Un inventario obsoleto consiste en bienes almacenados que ya no tienen demanda en el mercado, debido a su reemplazo por productos más nuevos, cambios en tendencias, o caducidad. Estos artículos suelen requerir descuentos significativos para venderse y pueden representar pérdidas para la empresa por los costos de almacenamiento y la disminución de su valor.

Métodos de valuación del inventario

Método PEPS (primeras entradas, primeras salidas)

Establece que los artículos se venden en el orden en que fueron adquiridos o fabricados, priorizando los más antiguos. Esto facilita un flujo eficiente de productos en los almacenes. Se asume que la mercancía que entra primero es la primera en venderse o utilizarse en la producción. Este método es ampliamente utilizado por las empresas (Gamboa y Jiménez, 2023).

El método PEPS se distingue por atribuir los costos a los primeros productos que ingresan al almacén, así como a los primeros que se utilizan o venden. Esta práctica garantiza un registro detallado y exacto de las operaciones de entrada, salida y el saldo actual de la mercancía. La adopción de este enfoque no solo mejora la claridad y la exactitud en la contabilidad de existencias, sino que también facilita una gestión más eficaz y planificada de los recursos disponibles en la organización (Fernández y Quintuña, 2024).

Método de costo promedio constante o ponderado

Suma el costo total de las unidades y lo divide por el número de unidades para obtener un precio promedio. Esto estabiliza las fluctuaciones de precios, siendo útil cuando el inventario no varía mucho. Calcula el costo unitario promedio dividiendo el costo total por las unidades disponibles, y aplica este valor a cada unidad vendida, siendo aplicable solo con el sistema de inventario permanente (Gamboa y Jiménez, 2023).

Este método se fundamenta en el cálculo de un promedio que no distingue la fecha de ingreso o salida de los productos. Utiliza una fórmula sencilla donde cada precio se multiplica por la cantidad de unidades correspondientes. Posteriormente, se

suman estos resultados y se dividen entre el total de unidades en el inventario. Este proceso se repite para cada lote de productos (Fernández y Quintuña, 2024).

Control Interno en el área de Inventarios

El control interno en el área de inventarios debe implementarse con el fin de identificar posibles discrepancias con respecto a los objetivos establecidos por la entidad. Además, tienen la función de prevenir cualquier eventualidad que pueda obstaculizar el logro de metas, asegurar la obtención de información precisa y oportuna, y garantizar el cumplimiento de las leyes y reglamentaciones. Estos controles internos promueven la eficiencia, reducen el riesgo y contribuyen a asegurar la confiabilidad de los estados financieros, así como el cumplimiento de las normativas y leyes vigentes (Barreres, 2020).

El control interno en una empresa es fundamental, ya que establece formalidades y procedimientos, mitiga riesgos y aumenta la productividad. De este modo, permite optimizar los recursos y alcanzar una gestión financiera y administrativa más eficiente y eficaz, mejorando la productividad de la organización. Además, contribuye a una toma de decisiones más informada y acertada (Dávila y Arias, 2022).

La efectividad del control interno de inventarios se basa en la implementación de políticas sólidas alineadas con los objetivos financieros de la empresa. Estas políticas son esenciales porque proporcionan directrices claras para que los sistemas de control interno de la organización funcionen de manera eficiente. Al seguir estas directrices, la empresa puede gestionar sus inventarios sin comprometer su misión principal y asegurando el cumplimiento de sus metas en el tiempo adecuado (Restrepo et al., 2020).

Por lo tanto, el control interno de inventarios se refiere a los procedimientos establecidos dentro de una entidad para gestionar eficientemente sus existencias, prevenir pérdidas y cumplir con las normativas, con el fin de asegurar la confiabilidad de los registros, minimizar errores y facilitar la toma de decisiones relacionadas con los inventarios.

Ambiente de control

El ambiente de control es esencial para el funcionamiento del control interno, ya que influye en la actitud y el compromiso de todo el personal respecto a sus responsabilidades, funciones y acciones, basadas en valores éticos e integridad. Estas bases sostienen la disciplina y la estructura organizativa, lo que impacta directamente en la efectividad del control interno. Su influencia se refleja en el establecimiento de objetivos y metas (Monterrubio et al., 2020).

A su vez, el ambiente de control representa el escenario donde tienen lugar las acciones institucionales bajo la dirección de la administración. Este entorno está condicionado por factores tanto externos como internos, que incluyen: la competencia, clientes, historial de la empresa, costumbres y valores. Este componente contribuye a evaluar los riesgos a los que se enfrenta la entidad, proporcionando una seguridad razonable en el logro de objetivos, la eficacia de las actividades de control, el uso de información y la implementación de medidas de supervisión (Linares y Tarazona, 2021).

Es así que, el ambiente de control dentro de una organización abarca las condiciones y prácticas que influyen en el comportamiento de su personal. Este entorno proporciona el contexto necesario para asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Código de ética

El código de ético consiste en un conjunto de directrices, normas y principios adoptados por una empresa, los cuales deben ser acatados por sus empleados y generalmente se presentan en forma escrita. Este documento detalla los valores esenciales y la moral que la empresa espera de sus empleados. Por lo general, los códigos éticos son establecidos por la dirección de la empresa o la asociación correspondiente, y se implementan en diversas organizaciones con el fin de guiar a los trabajadores y profesionales para discernir entre lo que es ético y aceptable en su campo laboral (Guevara, 2024).

El código de ética es un documento que define las directrices que los empleados deben cumplir, reflejando los valores principales de la empresa. Formulado por la dirección, orienta a los trabajadores en la toma de decisiones éticas y apropiadas,

fomentando una cultura organizacional coherente y preservando la integridad y la responsabilidad.

Estructura organizacional

La estructura organizacional es el sistema que determina la disposición y las relaciones entre las diferentes áreas de una organización. Este marco establece la jerarquía, la autoridad, la responsabilidad y la comunicación dentro de la entidad. Básicamente, la estructura organizacional determina como se distribuyen las tareas, funciones y recursos humanos en la empresa para alcanzar eficazmente sus objetivos (Velasquez y Peregrino, 2024).

La estructura organizacional define cómo se organizan y relacionan las áreas de una empresa, estableciendo responsabilidades. Este sistema asigna tareas y recursos humanos para asegurar la coordinación y eficiencia necesarias para lograr los objetivos empresariales, facilitando la toma de decisiones y mejorando la competitividad.

Políticas y procedimientos

Las políticas y los procedimientos son lineamientos que influyen en la cultura organizacional y la conducta de los empleados. Por lo general, abarcan las acciones permitidas, prohibidas y las acciones que deben tomarse en situaciones específicas. Tanto los empleados como los directivos tienen la responsabilidad de garantizar el cumplimiento exitoso de las políticas y los procedimientos (Calapucha y Punina, 2023).

Las políticas y procedimientos son esenciales para garantizar el cumplimiento en las actividades diarias, promoviendo la transparencia y la responsabilidad en todos los niveles de la organización. Tanto empleados como directivos tienen la responsabilidad compartida de asegurar que estas normativas se implementen de manera efectiva, lo cual ayuda a un entorno laboral organizado.

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos implica identificar y entender los objetivos de la empresa con el propósito de evaluar y analizar los riesgos potenciales que enfrenta la entidad. Este proceso ayuda a determinar cómo abordar y resolver los riesgos identificados durante la evaluación (Molina, 2023).

Este componente se centra en determinar la probabilidad de que ocurran situaciones adversas para la empresa, que podrían perjudicarla de diferentes maneras si se concretan. Este proceso busca identificar la importancia e impacto de los riesgos en las operaciones de la compañía para establecer controles adecuados. Es un paso necesario antes de definir y aplicar controles que protejan los recursos de la empresa y conviertan los riesgos en oportunidades para mejorar el desempeño y alcanzar los objetivos estratégicos, operativos y financieros (Tumbaco et al., 2022).

Es importante destacar que la evaluación de riesgos implica identificar y analizar posibles amenazas que puedan impactar negativamente en una organización. Su objetivo es determinar la probabilidad y la magnitud de estos riesgos, así como establecer acciones para reducir su impacto o gestionarlos de manera eficaz.

Agotamiento de stock

El agotamiento de stock se produce cuando los niveles de inventario son insuficientes, lo que conduce a realizar pedidos de emergencia basados en estimaciones y suposiciones sin fundamento técnico para satisfacer las necesidades de los clientes. Esto puede resultar en cancelaciones de pedidos por parte de los clientes, aumentos en los costos asociados a la gestión de inventarios y una disminución en el valor empresarial (Calle D. , 2024).

El agotamiento de stock sucede cuando los niveles de inventario son insuficientes, lo que lleva a realizar adquisiciones urgentes sin bases técnicas sólidas para cubrir las necesidades de los clientes. Esto provoca cancelaciones de pedidos e incrementos en los costos de gestión de inventarios.

Segregación de funciones

La segregación de funciones consiste en asignar roles específicos a diferentes empleados para prevenir fraudes y errores al separar responsabilidades, como la facturación, la aprobación de pagos y el registro contable. Esto evita el control excesivo de un individuo sobre un proceso y reduce los riesgos asociados (Ruiz, 2023).

La segregación de funciones implica diseñar roles específicos a diferentes trabajadores para evitar fraudes y errores. Distribuir responsabilidades evita que una sola persona tenga dominio absoluto sobre un proceso, para mitigar los riesgos.

Supervisión y Monitoreo

La supervisión y monitoreo hace referencia a la evaluación constante o regular de la efectividad de los controles internos, con el propósito de identificar cuáles están funcionando conforme a lo previsto y ajustarlos según sea necesario ante cambios en el entorno. En esta evaluación, es fundamental considerar aspectos como: la importancia y la frecuencia de la evaluación, el proceso de evaluación, las técnicas utilizadas y el nivel de documentación (Turushina, 2022).

La supervisión representa un enfoque de mejora continua al evaluar la eficiencia y efectividad del control interno mediante el seguimiento de actividades. Este proceso determina la alineación de las acciones en cada nivel con los objetivos. Por otro lado, el monitoreo engloba actividades de supervisión realizadas por distintas estructuras directivas para prevenir eventos que puedan ocasionar pérdidas (Calle et al., 2020)

Así mismo, la supervisión implica observar y analizar sistemáticamente actividades y procesos para garantizar su eficacia y cumplimiento. Por otro lado, el monitoreo implica el seguimiento constante de los controles internos para detectar problemas o riesgos y tomar medidas correctivas a tiempo.

Revisiones continuas.

Las revisiones continuas son necesarias para asegurar la efectividad de las estrategias y corregir posibles errores que podrían afectar en los objetivos. Además, se utiliza para verificar la eficacia del control interno. Una gestión adecuada de los riesgos se logra mediante el control y seguimiento continuo, así como una evaluación periódica (Ascencio, 2022).

Las revisiones continuas se utilizan para evaluar la eficacia del control interno para garantizar el cumplimiento de objetivos. Este proceso implica un seguimiento y evaluaciones regulares para mejorar la gestión en la empresa.

Seguimiento de ventas

El seguimiento de las ventas es fundamental para obtener una comprensión completa de la situación financiera de la empresa. Esta práctica proporciona información esencial para tomar decisiones con confianza, permite comprender a fondo las necesidades de los clientes, establecer estrategias efectivas de ventas y

cobranzas, y desarrollar políticas operativas para el personal. Estas acciones son fundamentales para garantizar el éxito y el funcionamiento óptimo de la empresa, así como para alcanzar los objetivos comerciales (Larreatigue y Tume, 2021).

El seguimiento de las ventas proporciona datos para la toma de decisiones, permite la implementación de estrategias efectivas y el desarrollo de políticas operativas, fundamentales para asegurar el éxito y el funcionamiento óptimo de la empresa, así como para alcanzar sus objetivos comerciales.

Fundamentos Legales

Las empresas u organizaciones que participan en actividades económicas deben seguir ciertas normativas establecidas por entidades reguladoras. La Ferretería Navindco S.A. no es la excepción, ya que está obligada a llevar registros contables. Por consiguiente, debe cumplir con las siguientes normativas:

Constitución de la república del Ecuador

La Constitución de la república del Ecuador (2021) en su cuarto capítulo que se titula soberanía económica, séptima sección menciona que la política comercial tendrá los siguientes objetivos:

1. Desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.
2. Regular, promover y ejecutar las acciones correspondientes para impulsar la inserción estratégica del país en la economía mundial.
3. Fortalecer el aparato productivo y la producción nacionales.
4. Contribuir a que se garanticen la soberanía alimentaria y energética, y se reduzcan las desigualdades internas.
5. Impulsar el desarrollo de las economías de escala y del comercio justo.
6. Evitar las prácticas monopólicas y oligopólicas, particularmente en el sector privado, y otras que afecten el funcionamiento de los mercados. (pp. 142-143)

Así mismo, La Constitución de la república del Ecuador (2021) en su sexto capítulo que se titula trabajo y producción, primera sección menciona las formas de organización de la producción y su gestión:

Art. 319. Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado

promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (p.160)

Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Ley de Régimen Tributario Interno en el capítulo sexto: contabilidad y estados financieros la Ley de Régimen Tributario Interno (2018) menciona que:

Art. 19. Obligación de llevar contabilidad. Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. (p.31)

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

Norma Internacional de Contabilidad 2 (2019) en el párrafo uno nos menciona lo siguiente:

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. (p.4)

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2 inventarios (2019) en el párrafo seis menciona lo siguiente:

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (p.5)

La Norma Internacional de Contabilidad 2 inventarios (2019) en el párrafo siete menciona lo siguiente:

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. (p.5)

En cuanto al Costo de los inventarios la Norma Internacional de Contabilidad 2 inventarios (2019) en el párrafo diez menciona lo siguiente:

“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (p.6).

Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI (2020), Capítulo V de la contabilidad. sección I contabilidad y estados financieros sustenta en el siguiente artículo:

Art. 37. Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital

distintas de las mencionadas en el siguiente inciso, y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

En la presente investigación se adoptó un enfoque mixto con métodos cuantitativos y cualitativos, en cuanto al enfoque cuantitativo, se aplicó un cuestionario de control interno basado en el COSO III en el área de inventarios de la ferretería, con el propósito de evaluar la situación actual y analizar los datos obtenidos para determinar el nivel de confianza y riesgo asociado a la gestión de inventarios. Por otro lado, haciendo uso del enfoque cualitativo, se aplicó una entrevista al gerente general, contador y jefe de bodega de la ferretería para obtener información veraz y auténtica de la empresa, lo que contribuyó significativamente al desarrollo de la investigación.

También, el alcance de la investigación en la ferretería Navindco S.A. fue descriptiva, ya que se examinaron las diversas problemáticas presentes para identificar la situación actual de la empresa. Esto permitió diagnosticar el control interno de inventarios y realizar una investigación detallada sobre los procesos relacionados con la gestión de inventarios.

Por consiguiente, se adoptó un diseño de investigación no experimental y de carácter transversal, centrado en observar y describir las características y actitudes del personal de la empresa, sin manipular deliberadamente la variable, el periodo examinado corresponde al año 2022

Métodos de la Investigación

En el presente estudio al control interno de inventarios, se adoptó el método bibliográfico, mediante el cual se revisó exhaustivamente diversas fuentes, tales como: libros, artículos científicos, informes técnicos y documentos relevantes relacionados con el control de inventarios. Además, se empleó un método deductivo para comprender la situación de la empresa en relación con sus problemas, a través del marco teórico, se revisaron teorías y conceptos de diversos autores relacionados con la variable de estudio. Este enfoque permitió analizar los aspectos desde lo general hasta lo particular, proporcionando datos clave respaldados por la revisión de literatura.

Población y muestra

Población

La investigación identifica una población finita, compuesta por el conjunto de individuos vinculados con actividades administrativas, contables, y de bodega de la unidad que se investiga, grupo reducido de personas que se describe en la siguiente tabla.

Tabla 1

Población de la ferretería Navindco S.A.

ÁREA	CARGO	Nº DE TRABAJADORES	PORCENTAJE
Administrativo	Gerente general	1	13%
	Asistente administrativo	1	13%
Contable	Contador	1	13%
Financiero	Cajeros	2	25%
	Jefe de compras	1	13%
Bodega	Jefe de bodega	1	13%
	Perchero	1	13%
Total		8	100%

Muestra

Para el estudio en la ferretería Navindco S.A., se adoptó una muestra no probabilística por conveniencia, y fue seleccionada a criterio del investigador, eligiendo al gerente general, contador y jefe de bodega, por ser conocedores de las operaciones realizadas en la ferretería.

Tabla 2*Muestra de la ferretería Navindco S.A.*

ÁREA	CARGO	Nº DE TRABAJADORES	PORCENTAJE
	Gerente general	1	33%
Administrativo	Contador	1	33%
Contable	Jefe de bodega	1	33%
Bodega			
Total		3	100%

Recolección y procesamiento de datos**Recolección de Datos**

Para el desarrollo de la pesquisa, se emplearon técnicas específicas de recolección y procesamiento de datos.

Entrevista:

Para el trabajo de investigación se realizó una entrevista dirigida al gerente general, contador y jefe de bodega, aplicada con el propósito de obtener información detallada sobre la gestión de inventarios. El instrumento mediante el cual se entrevistó al gerente general incluyó 14 preguntas relacionadas con los indicadores del objeto de estudio sean estos: código de ética, estructura organizacional, políticas y procedimientos, agotamiento de stock, segregación de funciones, revisiones continuas y seguimiento de ventas. Por otro lado, la entrevista al contador consideró 7 preguntas relacionadas con el tratamiento contable, valoración y reconocimiento de los inventarios. Para finalizar al jefe de bodega se realizaron 6 preguntas sobre la gestión del inventario en el almacén. El propósito fue obtener información completa y precisa sobre la gestión de inventarios.

Cuestionario de Control Interno

En el desarrollo de la investigación, diseño y estructura del instrumento de recopilación de datos de parte del jefe de bodega, se consideró la matriz de consistencia, específicamente las dimensiones e indicadores seleccionadas en función de los elementos del COSO III, con el propósito de evaluar el control interno del área de inventarios de la ferretería en mención. Para la aplicación del cuestionario se formularon 26 preguntas segmentadas y de acuerdo a los 5 componentes del COSO III, considerando el siguiente detalle: ambiente de control (código de ética, estructura organizacional, políticas y procedimientos); evaluación de riesgos (agotamiento de stock y la segregación de funciones); actividades de control (desarrollo de actividades de control); información y comunicación (comunicación interna y externa); y, supervisión y monitoreo (revisiones continuas y el seguimiento de ventas). Las respuestas fueron categorizadas como sí y no, e incluyeron una sección adicional para observaciones.

Procesamiento de Datos

Una vez recopilada la información sobre el control interno de inventario, se utilizó el software Microsoft Excel para procesarla. Gracias a las funciones de Excel, se logró realizar un análisis exhaustivo de los datos, identificando patrones y tendencias relevantes, además se elaboraron tablas para medir el nivel de confianza y riesgo, lo que facilitó la interpretación de los resultados. Estos análisis condujeron a la formulación de conclusiones y recomendaciones clave para el estudio.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Para la recolección de datos se utilizaron varios instrumentos para recopilar información. Se llevaron a cabo entrevistas con el gerente general, contador y jefe de bodega. Además, se aplicó un cuestionario de control interno COSO III al jefe de bodega, lo que permitió evaluar el nivel de confianza y riesgo según los cinco componentes. El objetivo fue obtener una comprensión precisa y confiable de la situación real de la empresa.

Análisis de la entrevista

Entrevista al gerente general

1. ¿Dispone la ferretería de un código de ética formalmente establecido?

El entrevistado expuso que la ferretería cuenta con un código de ética formalmente establecido, lo que indica un compromiso con los principios éticos y profesionales en todas las áreas de la ferretería. Además, demuestra el compromiso de la ferretería con prácticas empresariales transparentes y justas.

2. ¿Incluye el código de ética mecanismos para reportar infracciones en el área de inventarios?

El gerente confirmó que el código de ética efectivamente incluye mecanismos para reportar infracciones en el área de inventarios. Destacó la existencia de canales de comunicación directa con la gerencia y la posibilidad de presentar informes de manera confidencial para reportar inmediatamente las infracciones.

3. ¿Cómo está estructurada la cadena de mando en el área de inventarios?

El entrevistado confirmó que la cadena de mando en el área de inventarios de la ferretería existe, aunque admitió que actualmente no es tan clara como debería ser. Reconoció la necesidad de mejorar la estructura organizativa y la claridad en esta área específica.

4. ¿Cómo la estructura organizacional comunica los cambios a todos los empleados?

El gerente mencionó que la estructura organizacional de la empresa comunica los cambios a todos los empleados a través de varios canales de comunicación interna, incluyendo reuniones de equipo, correos electrónicos para transmitir información inmediata y sesiones informativas.

5. ¿Cuáles son las políticas para registrar las entradas y salidas del inventario en la bodega?

El entrevistado señaló que las políticas para registrar las entradas y salidas del inventario en la bodega se basan en procedimientos manuales de verificación. Estos procedimientos incluyen la comparación de documentos de recepción con las facturas de proveedores y el conteo físico de productos al ingresar o salir del inventario

6. ¿Qué procedimientos se utiliza en la empresa para asegurar el manejo adecuado de inventario?

El entrevistado reconoció que se realizar conteos físicos al ingresar la mercadería a la bodega. Sin embargo, este procedimiento no incluye la verificación de la precisión de los registros existentes y su estado.

7. ¿Cómo se maneja el agotamiento de stock una vez que ocurren?

El entrevistado expuso que el agotamiento de stock se maneja de manera adelantada mediante la planificación de compras anticipadas para asegurar el stock disponible para la venta.

8. ¿Qué acciones preventivas se toman para minimizar el agotamiento de stock en la ferretería?

El gerente afirmó que se implementan acciones como el establecimiento de niveles de inventario óptimos, el seguimiento de tendencias de demanda y la diversificación de proveedores para poder tener más opciones en la compra del inventario.

9. ¿Existe una clara separación de funciones entre quienes realizan el conteo físico del inventario y quienes lo registran en el sistema contable?

El entrevistado manifestó que existe una separación de funciones, donde el personal de bodega realiza el conteo físico del inventario y el contador registra estos datos en el sistema contable. Esta segregación de tareas está implementada para prevenir errores en los registros de inventario.

10. ¿Cómo la segregación de funciones asegura el cumplimiento riguroso de políticas y procedimientos en todas las etapas del proceso de inventarios?

El gerente afirmó que la falta de segregación de funciones en la ferretería está resultando en la concentración de demasiadas tareas, como la recepción, almacenamiento y despacho de productos, en un solo individuo. Esto compromete seriamente el control interno y aumenta el riesgo de errores y fraudes.

11. ¿Con qué frecuencia se realizan las revisiones del inventario?

El gerente general señaló que en la ferretería se realizan revisiones del inventario, sin embargo, desconoce con precisión la frecuencia y los detalles específicos de cómo se llevan a cabo estas revisiones.

12. ¿Consideran las revisiones continuas procedimientos de reconciliación entre registros físicos contables y de bodega?

El gerente mencionó que efectivamente se llevan a cabo revisiones continuas para los registros de inventario. No obstante, resaltó la necesidad de mejorar los procedimientos de reconciliación entre los registros físicos contables y los registros de bodega. Explicó que, aunque las revisiones son parte de la empresa, identificar y corregir discrepancias entre estos registros es un área que requiere atención.

13. ¿Cómo se realiza el seguimiento de ventas en la ferretería?

El entrevistado explicó que el seguimiento de ventas se efectúa principalmente mediante sistemas de punto de venta, los cuales registran las transacciones de forma automatizada y generan informes detallados sobre las ventas. Además, señaló que se realizan análisis de estos datos para detectar tendencias de

demanda.

14. ¿Cree usted que el seguimiento de ventas considera evaluaciones periódicas para mejoras del área de inventarios?

El gerente resaltó que el seguimiento de ventas abarca evaluaciones que se lleva a cabo de manera regular. Además, mencionó que de estas evaluaciones se identifican áreas de mejora, y se implementan medidas correctivas para optimizar el área de inventarios.

Análisis de la entrevista al gerente general

La entrevista al gerente general de la ferretería revela que, aunque la empresa cuenta con código de ética formal y mecanismos para reportar infracciones, existen áreas que requieren atención. La cadena de mando no es tan clara como debería ser y los procedimientos manuales de verificación son propensos a errores. La segregación de funciones y la comunicación interna requieren mayor claridad y rigor en las políticas de revisión de inventarios. Además, aunque se realizan seguimientos y evaluaciones de ventas, se necesita una mayor precisión en la frecuencia y detalle de las revisiones del inventario para asegurar una gestión efectiva y mejorar la eficacia operativa en la ferretería.

Entrevista al contador

1. ¿Cuál es el método de valoración de inventarios que utiliza la ferretería?

El contador determinó que la ferretería utiliza el método valoración de inventarios FIFO para valorar sus inventarios, lo que implica que los productos que ingresan primero al inventario son los primeros en ser vendidos. Mencionó que este método facilita la contabilidad de los inventarios.

2. ¿Cómo se establece la rotación del inventario en la ferretería?

El entrevistado explicó que la ferretería lleva a cabo la rotación del inventario de forma regular, con una frecuencia generalmente semestral. Además, resaltó que se realizan revisiones físicas más detalladas de manera anual.

3. ¿Qué tratamiento contable se utiliza para los faltantes y sobrantes en el inventario?

El contador explicó que, en caso de faltantes en el inventario, se reconocen como pérdidas para la entidad, mientras que los sobrantes se consideran ganancias y se registran contablemente siguiendo los principios contables establecidos. Además, resaltó que antes de realizar cualquier registro contable, se realizan conteos físicos para garantizar la precisión de estos.

4. ¿Existe un manual de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios en la empresa?

El contador afirmó que, si bien existe un manual de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios en la empresa, reconoció la importancia de actualizar y socializar las directrices ya existentes e incluir procedimientos más detallados y específicos para la gestión del inventario.

5. ¿El reconocimiento de los inventarios se realiza de acuerdo a la NIC 2?

El entrevistado afirmó que el reconocimiento de los inventarios se lleva a cabo de acuerdo con las Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) debido a que esta normativa ofrece directrices claras y precisas sobre la valoración y contabilización de los inventarios.

6. ¿Con qué frecuencia se realizan constataciones físicas del inventario?

El contador mencionó que las constataciones físicas del inventario en la ferretería se llevan a cabo de forma semestral o anual, y se planifican considerando periodos de menor actividad comercial para minimizar interrupciones en las operaciones diarias.

7. ¿Cómo se procede en el caso de los inventarios obsoletos?

El contador explicó que, ante la presencia de inventarios obsoletos, se registra esta situación como pérdidas en los registros contables de la empresa. Sin embargo, señaló que actualmente no se lleva a cabo un análisis detallado para determinar la causa de la obsolescencia.

Análisis de la entrevista al contador

Con respecto a la valoración de inventarios el contador manifestó que en la ferretería se la realiza mediante la aplicación del método FIFO, considerando, además prácticas contables acorde a lo establecido en la NIC 2. Sin embargo, por la necesidad de mejorar el manual de políticas y procedimientos para la gestión del inventario y contar con el análisis de productos obsoletos, necesario para la prevención de pérdidas en la ferretería. Además, aunque se realizan conteos físicos, la mayor frecuencia y precisión de estos procedimientos podrían mejorar la exactitud de los registros. En general, la entrevista destaca la implementación de prácticas sólidas en la gestión de inventarios, pero también señala áreas específicas donde la empresa podría enfocarse en mejoras.

Entrevista al jefe de bodega

1. ¿Se siguen políticas y procedimientos para mantener el registro del inventario?

El jefe de bodega mencionó que en la actualidad no siguen políticas ni procedimientos formales para mantener el registro del inventario. En su lugar, optan por un enfoque más informal, confiando en la experiencia y conocimientos adquiridos a lo largo de los años. Sin embargo, reconocen la necesidad de implementar procedimientos más estructurados en el futuro para mejorar la precisión en la gestión del inventario.

2. ¿Qué documentos respaldan las salidas y entradas de mercadería?

El entrevistado afirmó que actualmente, las salidas y entradas de mercadería en la bodega no cuentan con documentos formales que respalden estas transacciones. Según explicó, estas operaciones se registran en un cuaderno de control manual para mantener un seguimiento preciso del movimiento de inventario en la bodega.

3. ¿Con qué frecuencia realiza conteos físicos del inventario?

El jefe de bodega manifestó que realizan conteos físicos del inventario una vez al mes para los productos con mayor rotación. Para el resto de los productos,

destacó que se llevan a cabo conteos físicos de manera semestral.

4. En caso de faltantes o sobrantes, ¿Qué acciones se toman?

El entrevistado explicó que ante la detección de faltantes o sobrantes, proceden de inmediato con un recuento exhaustivo para verificar la precisión de las existencias. Después, comunican inmediatamente al contador para que registre la situación y pueda tomar las medidas apropiadas según las circunstancias.

5. ¿Existen restricciones para acceder al área de bodega?

El jefe de bodega afirmó que en la bodega no existen restricciones para acceder al área de almacenamiento. Además, mencionó que no llevan un registro de las personas que entran o salen. En situaciones de ausencia por fuerza mayor, explicó que designan aleatoriamente a un miembro del equipo para asumir sus responsabilidades y asegurar que las operaciones continúen sin contratiempos.

6. ¿Los bienes y productos de la empresa están etiquetados adecuadamente para una fácil identificación?

El entrevistado afirmó que todos los bienes y productos de la ferretería están etiquetados con el nombre del producto y, si es necesario, una descripción detallada. Mencionó que esta práctica asegura una identificación rápida y precisa de cada artículo, para mantener un control efectivo del inventario y facilitar las operaciones diarias en la bodega.

Análisis de la entrevista al jefe de bodega

En la entrevista con el jefe de bodega, se reveló que actualmente no se siguen políticas ni procedimientos formales para mantener el registro del inventario, prefiriendo un enfoque informal basado en la experiencia. Las entradas y salidas de mercadería se registran en un cuaderno de control manual, con conteos físicos mensuales para productos de alta rotación y semestrales para los demás. Frente a faltantes o sobrantes, se realiza un recuento y se informa al contador para tomar medidas correctivas. No hay restricciones para acceder al área de almacenamiento ni un registro formal de entradas y salidas de personas. En casos de ausencia, se asigna al azar a un miembro del equipo para cubrir las responsabilidades. Todos los productos

están etiquetados para facilitar su identificación. Por lo que, implementar procedimientos más estructurados y tecnologías adecuadas podría mejorar significativamente la eficiencia y precisión en la gestión a largo plazo de la bodega.

Análisis del cuestionario de control interno COSO III

Tabla 3

Nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE RIESGO					
ALTO		MEDIO		BAJOS	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
BAJO		MEDIO		ALTO	
NIVEL DE CONFIANZA					

Tabla 4

Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD AUDITADA	NAVINDCO S.A.			Pag 1/5	
ÁREA AUDITADA	BODEGA				
PERIODO	2022				
ELABORADO POR:	KARINA SÁNCHEZ				
AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		CALIFICACION	OBSERVACIONES
	S	S	NO	N	
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	

1	¿Conoce usted el código de ética de la ferretería?	x		1	
2	¿Conoce usted si el código de ética ha sido socializado con el personal de la ferretería y en especial con el de bodega?		x	0	El jefe de bodega no está al tanto de si el código de ética ha sido socializado
3	¿Conoce la estructura organizacional de la ferretería?	x		1	
4	¿Sabe usted si la estructura organizacional considera su rol en la bodega?		x	0	Desconoce si la estructura organizacional considera su rol en la bodega

5	¿Existen procedimientos para el registro de entradas y salidas de bodega?	x	0	No se tienen procedimientos para el registro de entradas y salidas de bodega
6	¿Existen políticas establecidos para el control de inventarios?	x	0	No se han establecido políticas para el control de inventarios
Calificación total			2	

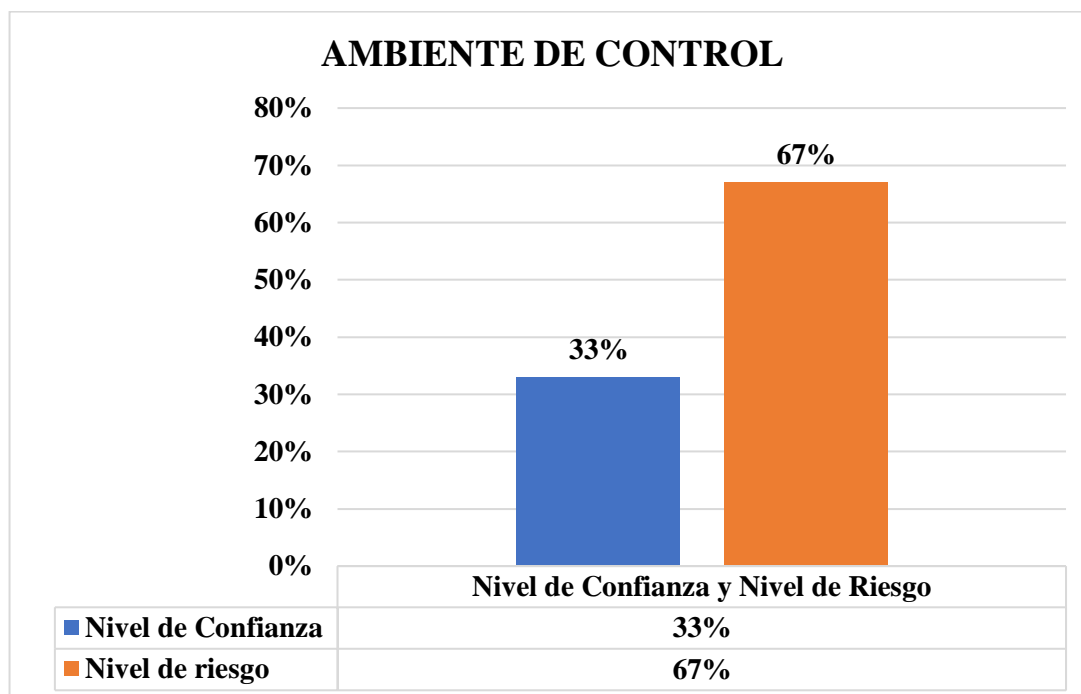
Tabla 5

Nivel de Confianza y Riesgo Ambiente de Control

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	6
Nivel de Confianza	=	33%
Nivel de riesgo	=	67%

Figura 1

Nivel de Confianza y Riesgo Ambiente de Control

**Análisis:**

La aplicación del cuestionario de control interno en la Ferretería " Navindco S.A.", basado en el marco integrado COSO III, ha revelado deficiencias importantes en el ambiente de control, particularmente en la socialización del código de ética, la claridad de la estructura organizacional y la implementación de procedimientos y políticas de control. Esto ha resultado en un nivel de confianza bajo del 33% y un nivel de riesgo alto del 67%. Aunque el jefe de bodega está familiarizado con el código de ética y la estructura organizacional en términos generales, existe una carencia de comunicación y capacitación adecuada en estos temas. Además, la falta de procedimientos para el registro de entradas y salidas, así como de políticas de control de inventarios, aumenta el riesgo de errores y fraudes.

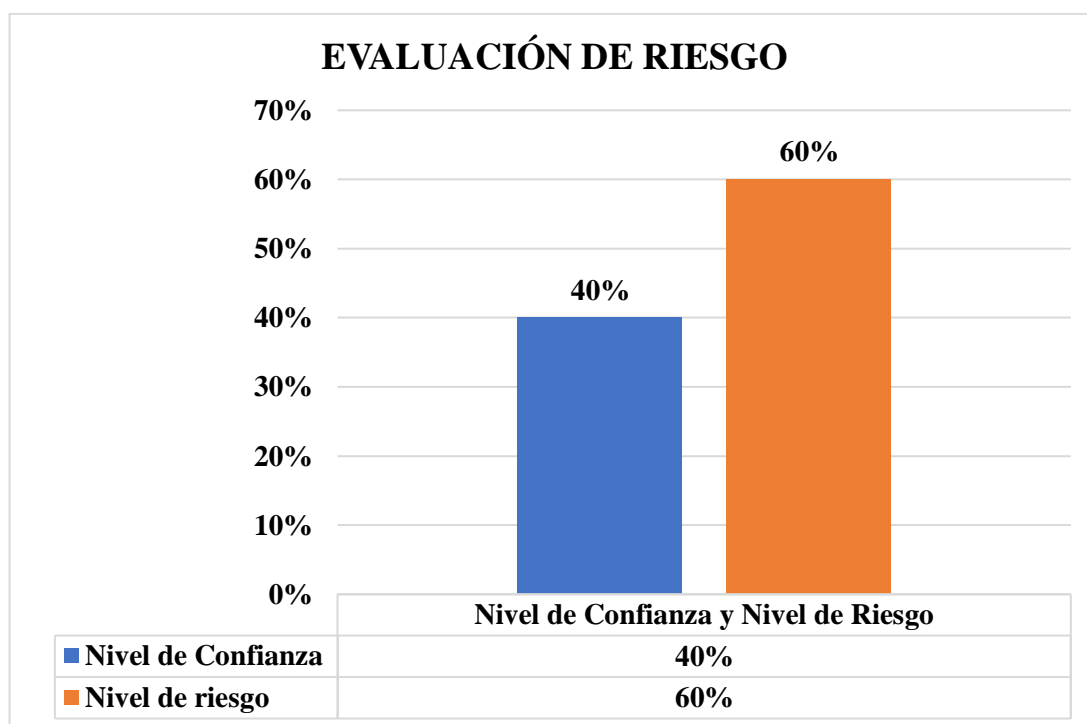
Tabla 6*Evaluación de riesgo*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA		NAVINDCO S.A.		Pag 2/5		
ÁREA AUDITADA		BODEGA				
PERIODO		2022				
ELABORADO POR:		KARINA SÁNCHEZ				
EVALUACIÓN DE RIESGO						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		S	N	SI= 1	NO= 0	
		SI	NO			
1	¿Sabe usted si toman medidas preventivas para evitar el agotamiento de stock?		X	0		No se toman medidas preventivas para evitar el agotamiento de stock
2	¿Está al tanto si se llevan a cabo recuentos periódicos de inventarios para detectar y prevenir el agotamiento de stock?	X		1		

3	¿Sabe usted si la segregación de funciones considera la asignación de actividades específicas como recepción, almacenamiento y despacho de productos?	X	0	Desconoce si la segregación de funciones considera la asignación de actividades específicas
4	¿Tiene el personal de bodega funciones asignadas?	X	1	
5	¿Existen controles para evitar la concentración de tareas en una sola persona?	X	0	No existen controles para evitar la concentración de tareas en una sola persona
		Calificación total	2	

Tabla 7*Nivel de Confianza y Riesgo Evaluación de Riesgo*

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	60%

Figura 2*Nivel de Confianza y Riesgo Evaluación de Riesgo***Análisis:**

En el segundo componente del marco integrado COSO III, la evaluación de riesgo en la bodega de la Ferretería " Navindco S.A." revela deficiencias importantes, con un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo alto del 60%. Aunque se

llevan a cabo recuentos periódicos de inventarios y el personal de bodega tiene funciones asignadas, faltan medidas preventivas para evitar el agotamiento de stock y controles para prevenir la concentración de tareas en una sola persona. Además, no existe una segregación adecuada de funciones en la recepción, almacenamiento y despacho de productos.

Tabla 8

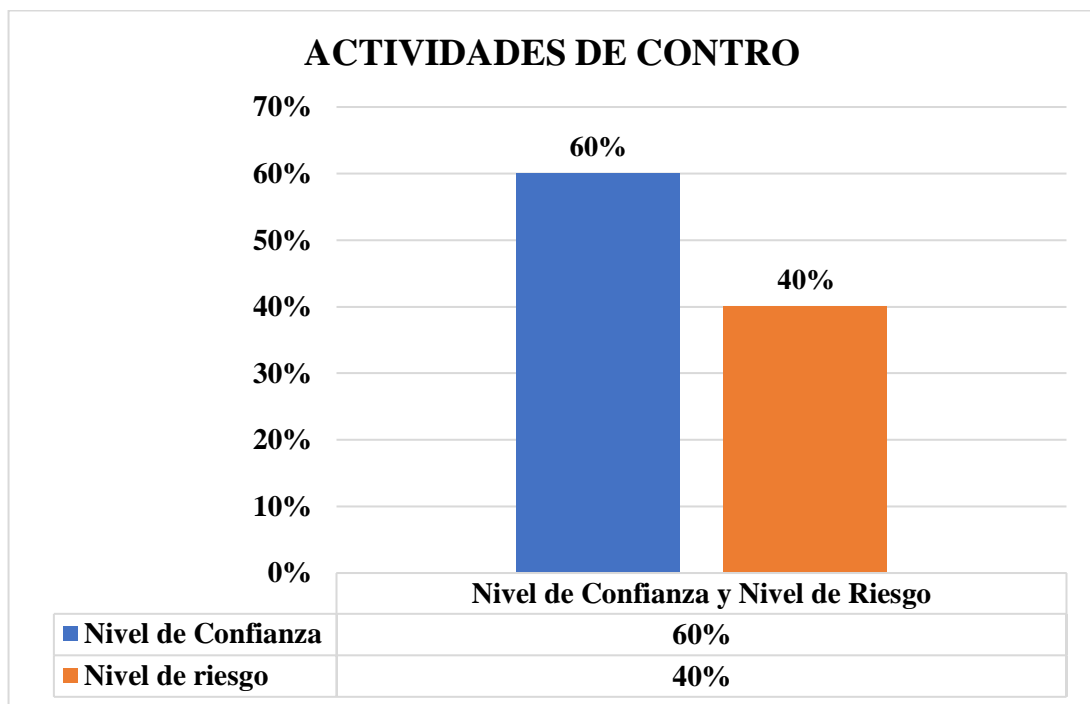
Actividad de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA		NAVINDCO S.A.		Pag 3/5		
ÁREA AUDITADA		BODEGA				
PERIODO		2022				
ELABORADO POR:		KARINA SÁNCHEZ				
ACTIVIDADES DE CONTROL						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Realiza usted constataciones de inventarios una vez al mes?		X	0		No se realiza usted constataciones de inventarios una vez al mes
2	¿Se aplica el procedimiento de verificación		X	0		No se aplican procedimientos de verificación entre ordenes de remisión y órdenes de compra

	entre ordenes de remisión y órdenes de compra en la fase de recepción de mercadería?				
3	¿Se usa el procedimiento de etiquetado y almacenamiento en los productos?	X		1	
4	¿Se devuelve al proveedor la mercadería defectuosa o dañada?	X		1	
5	¿Reporta inmediatamente al supervisor las inconsistencias encontradas en los inventarios?	X		1	
		Calificación total		3	

Tabla 9*Nivel de Confianza y Riesgo Actividades de Control*

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	60%
Nivel de riesgo	=	40%

Figura 3*Nivel de Confianza y Riesgo Actividades de Control*

Análisis:

En el tercer componente del marco integrado COSO III, la evaluación de las Actividades de Control en la bodega de la ferretería " Navindco S.A." refleja una confianza media con el 60%, en las prácticas adecuadas, como el uso de procedimientos de etiquetado, almacenamiento correcto de productos y la devolución de mercadería defectuosa. Sin embargo, existe un riesgo medio del 40% debido a la falta de constataciones mensuales de inventarios y la ausencia de procedimientos de verificación entre órdenes de remisión y órdenes de compra, lo cual puede comprometer la exactitud e integridad de los registros de inventario y la recepción de mercaderías.

Tabla 10*Información y comunicación*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD AUDITADA		NAVINDCO S.A.		Pag 4/5	
ÁREA AUDITADA		BODEGA			
PERIODO		2022			
ELABORADO POR:		KARINA SÁNCHEZ			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	

1	¿Existen políticas sobre el uso de formularios de ingreso y de salida en el manejo de los inventarios?		X	0	No existen políticas para el uso de formularios de ingreso y de salida de los inventarios
2	¿Se asegura usted de que toda la información registrada en el sistema sea precisa y actualizada?	X		1	
3	¿Es informado oportunamente de todas las novedades que ocurren en el área de inventarios?	X		1	
4	¿Comunica usted con anticipación a su supervisor las necesidades de		X	0	No se comunica las necesidades de reabastecimiento de productos

	reabastecimiento de productos?				
5	¿Los proveedores le comunican la oferta de nuevos productos en el mercado?	X	0	No se comunican la oferta de nuevos productos	
		Calificación total	2		

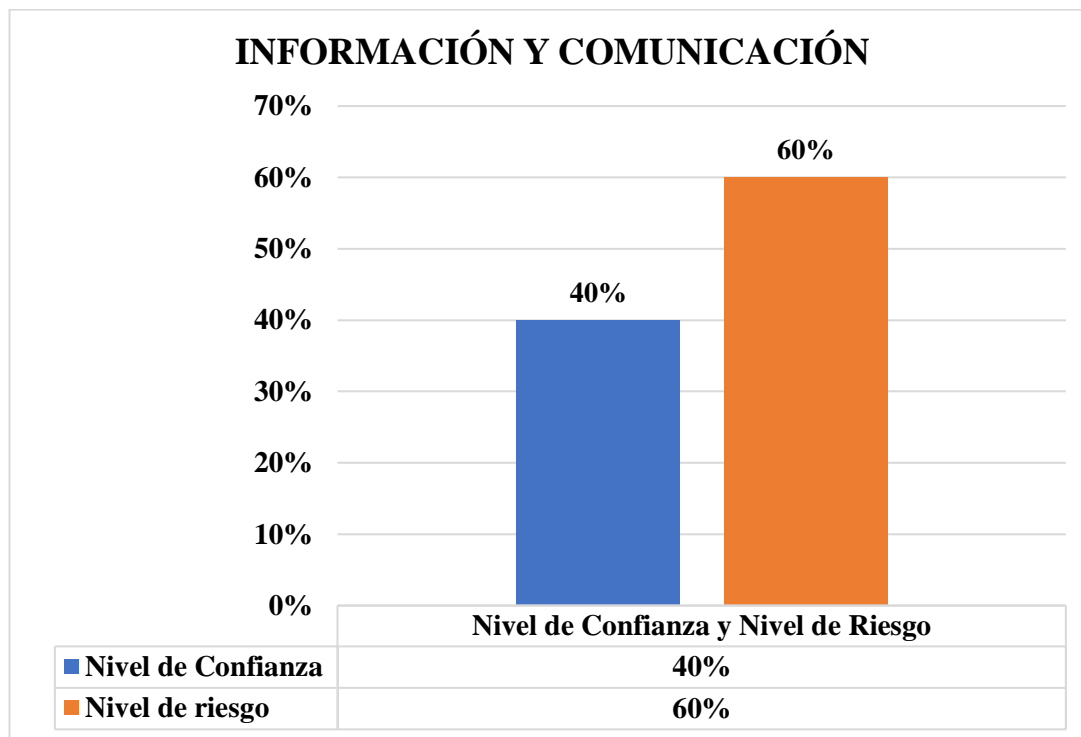
Tabla 11

Nivel de Confianza y Riesgo Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	60%

Figura 4

Nivel de Confianza y Riesgo Información y Comunicación

**Análisis:**

En el cuarto componente del marco integrado COSO III, la evaluación de la información y comunicación en la bodega de la Ferretería " Navindco S.A." revela deficiencias significativas, con un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo alto del 60%. Aunque se garantiza la precisión y actualización de la información en el sistema, y el personal está al tanto de las novedades en el área de inventarios, existen debilidades notables en la implementación de políticas sobre el uso de formularios de ingreso y salida de inventarios, así como en la comunicación anticipada al supervisor sobre necesidades de reabastecimiento. Además, la falta de comunicación de los proveedores sobre nuevas ofertas de productos en el mercado representa un riesgo adicional para una gestión eficiente de inventarios.

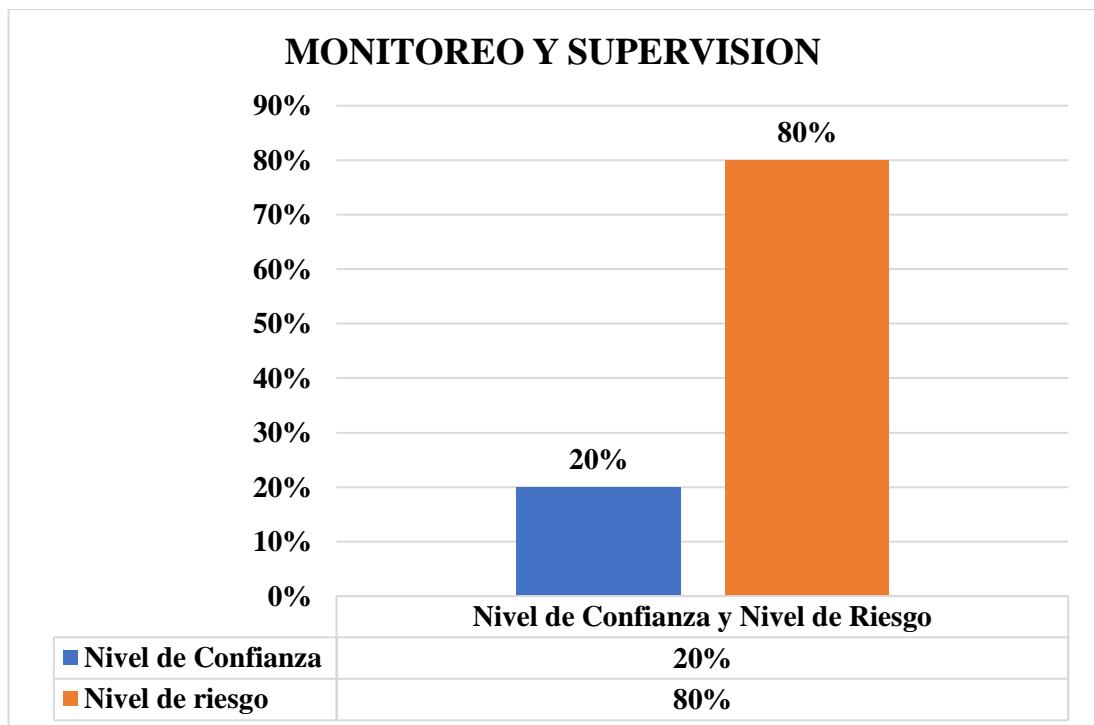
Tabla 12*Monitoreo y supervisión*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD AUDITADA		NAVINDCO S.A.		Pag 5/5	
ÁREA AUDITADA		BODEGA			
PERIODO		2022			
ELABORADO POR:		KARINA SÁNCHEZ			
MONITOREO Y SUPERVISIÓN					
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se realizan revisiones continuas para determinar la razonabilidad del saldo de inventarios en bodega?		X	0	No se realizan revisiones continuas para determinar la razonabilidad del saldo de inventarios
2	¿Se realizan revisiones continuas físicas de productos almacenados para identificar		X	0	No se realizan revisiones continuas físicas de productos almacenados

	su estado (buenos o daños)?				
3	¿Se realizan seguimiento a las ventas entre el almacenista y el bodeguero?		X	0	No se realizan seguimiento a las ventas entre el almacenista y el bodeguero
4	¿Garantiza el seguimiento de ventas la disponibilidad del stock de inventarios de productos más vendidos?	X		1	
5	¿Se utilizan los datos del seguimiento de ventas en la planificación del inventario futuro?		X	0	No se realizan planificaciones del inventario a futuro
		Calificación total		1	

Tabla 13*Nivel de Confianza y Riesgo Monitoreo y Supervisión*

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	80%

Figura 5*Nivel de Confianza y Riesgo Monitoreo y Supervisión*

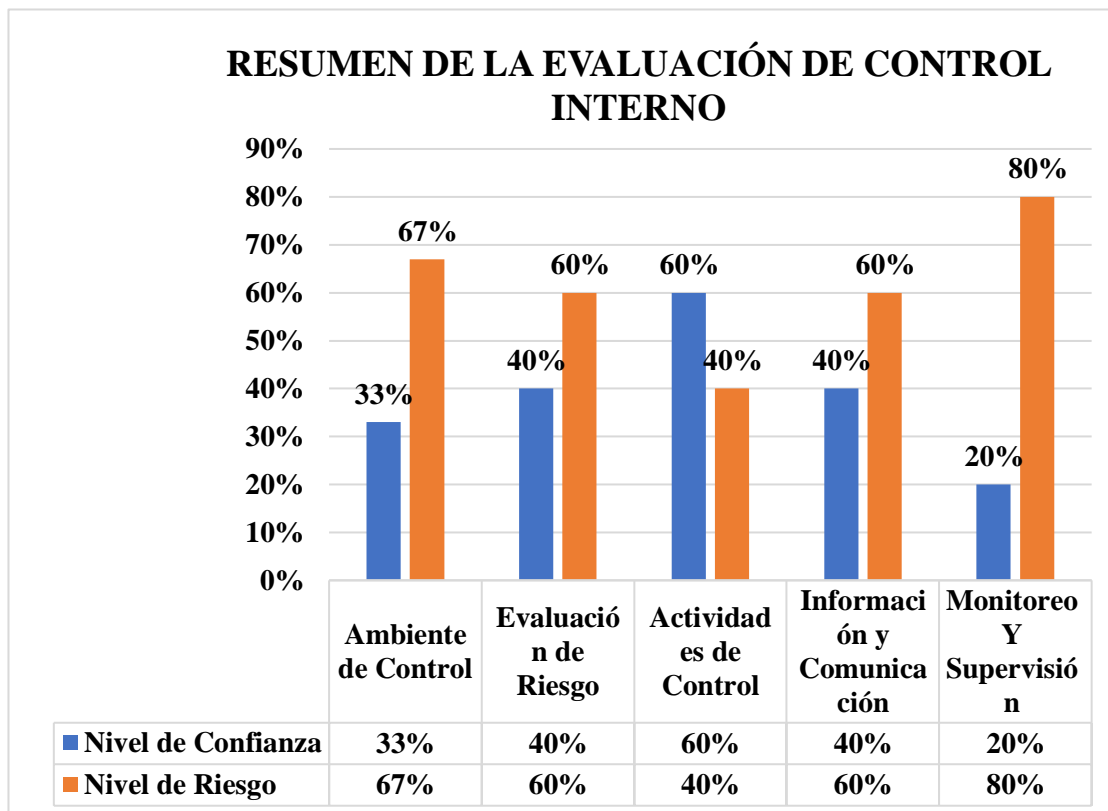
Análisis:

En este último componente del marco integrado COSO III, el monitoreo y supervisión en la bodega de la Ferretería " Navindco S.A." exhibe deficiencias significativas, con un nivel de confianza bajo del 20% y un nivel de riesgo alto del 80%. Aunque se asegura el control de ventas para mantener la disponibilidad de los productos más vendidos, y se realiza un monitoreo continuo de las ventas entre el almacenista y el bodeguero, no se llevan a cabo revisiones continuas para verificar la razonabilidad del saldo de inventarios ni revisiones físicas para evaluar el estado de los productos almacenados. Además, los datos del seguimiento de ventas no se emplean en la planificación del inventario futuro.

Análisis de los resultados del cuestionario de control interno COSO III**Tabla 14**

Resumen de la evaluación del control interno

N°	COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
		PORCENTAJE	NIVEL	PORCENTAJE	NIVEL
1	Ambiente de Control	33%	Bajo	67%	Alto
2	Evaluación de Riesgo	40%	Bajo	60%	Alto
3	Actividades de Control	60%	Media	40%	Media
4	Información y Comunicación	40%	Bajo	60%	Alto
5	Monitoreo y Supervisión	20%	Bajo	80%	Alto
TOTAL		42%	Bajo	58%	Alto

Figura 6*Resumen de la Evaluación de Control Interno***Análisis:**

Con respecto al ambiente de control la figura 6 ilustra un nivel de confianza bajo del 33% y un riesgo alto del 67%, indicando una débil estructura organizacional y la presencia de políticas no idóneas para la orientación de las operaciones. La evaluación de riesgo muestra niveles de confianza y riesgo similares, ambos en la categoría de bajo/alto, respectivamente, con un 40% y un 60%. Aunque se identifican los riesgos adecuadamente, la respuesta para mitigarlos es insuficiente. Las actividades de control exhiben un nivel de confianza medio del 60%, con un riesgo del 40%, indicando una ejecución parcial de controles efectivos. Sin embargo, en información y comunicación, el nivel de confianza es bajo 40%, con un riesgo alto 60%, mientras que, en monitoreo y supervisión, la confianza es baja equivalente al 20%, con un riesgo alto del 80%. Esto resalta deficiencias significativas en la gestión de la información y la supervisión de las operaciones. En resumen, el nivel total de

confianza es bajo, con un 42%, mientras que el riesgo total es alto, con un 58%, situación que requiere la implementación urgente de correctivos direccionados a la mejora del control interno, fortaleciendo así la gestión del riesgo en la empresa

Discusión

Para optimizar la gestión de inventarios, el estudio realizado en la ferretería Navindco S.A. en cuanto al ambiente de control, ha resaltado la necesidad de actualizar y perfeccionar el manual de políticas y procedimientos. Además, tras la evaluación de riesgo se ha identificado una preocupante limitada segregación de funciones en la recepción, almacenamiento y despacho de productos, situación que aumenta el riesgo de errores y fraudes. Con respecto al monitoreo y supervisión, se observa falta de revisiones continuas para validar la precisión de los saldos y la ausencia de evaluaciones para conocer el estado de los productos almacenados.

En la investigación de Montes y Gonzales (2023), se destaca que un mayor control de inventario se asocia con mayores ganancias, ya que garantiza que las mercancías disponibles sean las óptimas para satisfacer las demandas de los clientes. Por este motivo, la empresa tiene la intención de implementar manuales de funciones y procedimientos en el área de almacén. Asimismo, aunque en la Ferretería Navindco S.A. ya existe un manual de políticas y procedimientos, se reconoce la necesidad de mejorarlo para aumentar las ventas, garantizar la disponibilidad de productos y optimizar la gestión de inventarios reforzando así el ambiente de control en la organización.

En el estudio de Gautherot et al. (2024), se enfatizan las medidas estratégicas adoptadas por las organizaciones para garantizar la integridad y transparencia en sus operaciones, poniendo especial énfasis en la importancia de la desagregación de funciones como una de las principales estrategias para fortalecer los controles internos y minimizar los riesgos. En contraste, en la Ferretería Navindco S.A. no se observa una segregación de funciones adecuada para asegurar un funcionamiento eficaz y confiable. Esta falta de desagregación de tareas, identificada en la evaluación de riesgo, puede conducir a la concentración de responsabilidades en una sola persona.

Además, en el estudio de Pozo et al. (2023), determinan que las constataciones físicas de los inventarios deben realizarse como medida de supervisión, subrayando la importancia de monitorear constantemente los controles internos para asegurar que los

procesos operen según lo planeado. Sin embargo, en la Ferretería Navindco S.A., se observa una falta de monitoreo y supervisión en las revisiones continuas para identificar el estado de los productos almacenados, esta deficiencia afecta la eficiencia operativa de la ferretería.

Conclusiones

Del análisis al control interno de inventario aplicado en la Ferretería Navindco S.A., se concluye que el ambiente de control medido a través de indagaciones respecto al manual de políticas y procedimientos es débil, debido a que esta desactualizado, es decir, no acorde a una realidad situacional en la empresa. Además, la evaluación de riesgos ha revelado deficiencias significativas en la segregación de funciones, debido a la ausencia de controles que mitiguen el riesgo operativo. Asimismo, el monitoreo y supervisión genera preocupaciones relacionadas con la ausencia de revisiones continuas del inventario aumentando así la probabilidad de riesgo.

Tras analizar el ambiente de control, se concluye que la ferretería Navindco S.A., muestra la necesidad de mejorar y actualizar el manual de políticas y procedimientos, la ausencia de directrices claras impide que los procesos operativos se realicen de manera eficiente y provoca un retraso en la gestión de los inventarios.

La evaluación de riesgos en la ferretería Navindco S.A. muestra una deficiente segregación de funciones en las actividades de recepción, almacenamiento y despacho de productos, específicamente por la concentración de responsabilidades en un solo individuo, lo que genera riesgos notables y posibles fraudes.

En cuanto al monitoreo y supervisión en la Ferretería Navindco S.A., medido a través del indicador revisiones continuas, se determinó la ausencia del procedimiento de verificación al inventario obsoleto, condición que incrementa la probabilidad de errores en los registros contable y el inventario almacenado, generándose un alto nivel de riesgo.

Recomendaciones

Se recomienda al gerente general de la Ferretería Navindco S.A.:

Fortalecer el control interno de inventarios considerando: un adecuado ambiente de control a través de la actualización del manual de políticas y procedimientos. Además, es fundamental la realización de una evaluación de riesgos orientada al abordaje de las deficiencias en la segregación de funciones mediante la implementación de actividades tales como: recepción, almacenamiento y despacho de productos. Asimismo, se debe establecer un monitoreo y supervisión efectivo, que incluya revisiones continuas y físicas del inventario, y que garantice la correcta verificación de los registros contables y la eficiente gestión del inventario almacenado.

Emprender una revisión exhaustiva y actualizada del manual de políticas y procedimientos, mediante directrices claras y consistentes que den solidez al ambiente de control y asegure la gestión de inventarios a niveles efectivos y alineada a normativas vigentes. La implementación de la herramienta antes mencionada debidamente actualizada contribuirá a la reducción de errores y optimizará los procesos de inventario. Por lo que, para fortalecer las prácticas contables relacionada con el control y manejo de los inventarios, se sugiere la implementación de las políticas y procedimientos detallados en el Apéndice C.

Mejorar la evaluación de riesgos a través de una adecuada segregación de funciones, situación que implica la asignación de responsabilidades claras y precisas a los empleados, y por ende asegura la separación de tareas, además se sugiere capacitar al personal en control de inventarios. Estas acciones disminuirán los riesgos de errores y fraudes en la gestión de inventarios.

Implementar un plan de monitoreo y supervisión que incluya revisiones continuas direccionadas a la verificación, determinación y validación de saldos razonables. Se recomienda también la aplicación procedimental de constatación física mensual para la identificación del estado del inventario almacenado.

Referencias

- Ascencio, N. (2022). *Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8499>
- Bacilio, N. (2023). *Control interno de inventarios en la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9419>
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/172619>
- 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. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8501>
- Burgos, K., y Vallejo, E. (2020). *Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil*. Polo del Conocimiento. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i11.4884>
- Calapucha, R., y Punina, C. (2023). *Auditoría forense a la política y procedimiento conoce a tu empleado, en la Comuna Quichua Verde Sumaco, parroquia San José de Payamino, cantón Loreto, provincia Orellana del 2022*. Universidad Estatal de Bolívar. <https://dspace.ueb.edu.ec/handle/123456789/6573>
- Calle, D. (2024). *Reingeniería del proceso de reposición de inventario en la distribución de lubricantes*. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/26864>
- Calle, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Casa, E., y Villamarin, M. (2020). *Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La*

- Maná Provincia de Cotopaxi Año 2019*. Universidad Técnica De Cotopaxi.
<https://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6897>
- Choez, D. (2024). *Control interno de inventarios en la empresa importadora Linzan, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11121>
- Constitución de la República del Ecuador. (2021). *Constitución de la República del Ecuador*. LEXIS FINDER.
- Cortez, V. (2019). *Control interno de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes S.A., durante el período 2017 - 2018*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/cd1e21fe-e6e0-466f-8948-df8be918a0b5>
- Dávila, C., y Arias, W. (2022). El control interno en el desarrollo financiero y administrativo de las organizaciones. *Revisión documental. CIENCIAMATRIA*, 8(3), 252-267. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.755>
- Fernández, P., y Quintuña, E. (2024). *Diseño de un Sistema de Control de Inventarios para la Granja Avícola Damiancito ubicada en la parroquia de Guaytacama, ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi durante el período 2022*. Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC). <https://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/12169>
- Gamboa, R., y Jiménez, L. (2023). *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional. Tomo 1*. Eco Ediciones . <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/228381>
- García, J. (2020). *Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones Baique E.I.R.L. – 2019*. Universidad Seños de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7417>
- Gautherot, E., Pazmiño , V., y Nevárez, J. (2024). Percepción del control y detección del fraude en las compañías del cantón Sucre-Manabí, periodo 2020. *Yachana*

Revista Científica, 13(1), 85–99.
<https://doi.org/http://revistas.ulvr.edu.ec/index.php/yachana/article/view/876>

Guevara, J. (2024). *La gobernanza y el código de ética en la gestión pública del GAD municipal del cantón Pastaza*. Universidad Nacional de Chimborazo.
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/12533>

Larreatigue, M., y Tume, I. (2021). *El Sistema de control interno en las ventas y cuentas por cobrar como herramienta estratégica para la toma de decisiones gerenciales en la empresa Corporación Ferretera del Norte S.A.C, 2019*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.
<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/9680>

Ley de Régimen Tributario Interno. (2018). *Ley de Régimen Tributario Interno*. LEXIS FINDER.

Linares, C., y Tarazona, L. (2021). *Análisis del Control Interno y la Gestión de Inventarios de la empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020*. Universidad César Vallejo.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75869>

Maldonado, E., y Pazmiño, J. (2023). Prácticas de Control Interno del Inventario en la Industria Papelera, Caso: Milagro-Ecuador. *Prácticas de Control Interno del Inventario en la Industria Papelera, Caso: Milagro-Ecuador*, 6(2), 299-309.
<https://www.remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/695>

Martelo, B., Hernández, M., y Blanco, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*. Universidad Cooperativa de Colombia.
<https://repository.ucc.edu.co/items/4c91b03f-fb7b-407f-a8f6-7fb899838a91>

Molina, L. (2023). *Diseño del sistema control interno para el manejo de inventarios de productos*. Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/39902>

Monterrubio, J., Maradiaga, J., Paz, M., Kaulitz, A., Duarte, E., Milán, M., . . . Lagunes, L. (2020). *Análisis de contabilidad y auditoría gubernamental*.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
<https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/130930?page=82>

Montes, E., y Gonzales, Y. (2023). Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio. Análisis de caso de estudio, 2023. *Revista Científica Emprendimiento Científico Tecnológico*(5).
<https://doi.org/https://revista.ectperu.org.pe/index.php/ect/article/view/155>

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. IFRS Foundation.

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/124953>

Pincay, G. (2022). *Control interno del inventario en Tecnimotor`s Centro Automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8483>

Pozo, F., Almeida , J., y Aldaz, O. (2023). Análisis estadístico neutrosófico sobre el diagnóstico de un Sistema de Control Interno en Inventarios. Caso de estudio: Distribuidora Mc mundo celular. *Revista Asociación Latinoamericana De Ciencias Neutrosóficas.*, 26, 21-30.
<https://doi.org/http://fs.unm.edu/NCML2/index.php/112/article/view/299>

Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno. (2020). *Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno*. LEXIS FINDER.

Restrepo, M., Chamorro, C., y Carvajal, D. (2020). *El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería*. Revista Activos. <https://doi.org/https://doi.org/10.15332/25005278/6264>

Ruiz, R. (2023). *Control interno de las cuentas por pagar*. ULVR. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6829>

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. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5212>

- Tumbaco, E., Navarrete , O., y Romero , M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 23(23), 0123-1472. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8520691>
- Turushina, J. (2022). *Diseño del sistema de control interno para la gestión del inventario en la Distribuidora Huambaló S.A.* Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/36659>
- Velasquez, A., y Peregrino, R. (2024). *Evaluación y Análisis de la Estructura Organizacional de la Empresa Zamora Estructuras.* Universidad Peruana de Ciencia Políticas . <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/672119>

Apéndice B. Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	METODOLOGÍA	
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO S DE LA FERRETERÍA NAVINDCO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera el control interno contribuye a la gestión de inventarios en la ferretería Navindco S.A.?	OBJETIVO GENERAL Analizar el control interno mediante la aplicación del COSO III, para una adecuada gestión de inventarios en la ferretería Navindco S.A.	Control interno en el área de inventarios	Ambiente de control	Código de ética	Enfoque: Cuantitativo Cualitativo Alcance: Descriptivo Método: Bibliográfico Deductivo Población: Gerente General, Contador y Jefe de bodega Instrumento: Entrevista Coso III	
	SISTEMATIZACIÓN DE LOS PROBLEMAS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS			Evaluación de riesgos		Estructura organizacional
							Políticas y procedimientos
	¿Cuál es el ambiente de control en el área de inventarios de la ferretería Navindco S.A.?	Diagnosticar el ambiente de control en el área de inventarios de la ferretería Navindco S.A.		Monitoreo y Supervisión	Agotamiento de stock		
	¿Cómo se realiza la evaluación de riesgos en el área de inventarios de la ferretería Navindco S.A.?	Determinar la evaluación de riesgos en el área de inventarios de la ferretería Navindco S.A.			Segregación de funciones		
¿Cómo se aplica el monitoreo y supervisión en el área de los inventarios de la ferretería Navindco S.A.?	Determinar la forma en que se aplica del monitoreo y supervisión en el área de inventarios de la ferretería Navindco S.A.	Revisiones continuas					
		Seguimiento de ventas					

Apéndice C. Propuesta

NAVINDCO S.A.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE BODEGA

Elaborado por:

Karina Nataly Sánchez Mena

La Libertad – Ecuador

2024

Manual de Políticas y Procedimientos del Área de Bodega

Manual de Políticas y Procedimientos	
Área: Bodega	Empresa: Ferretería Navindco S.A.
<p>Introducción</p> <p>Este manual establece las políticas y procedimientos para el manejo eficiente y seguro de las operaciones del área de bodega en la Ferretería Navindco S.A. Está diseñado para garantizar que todas las actividades relacionadas con el almacenamiento, recepción y control de inventarios se lleven a cabo de manera consistente y en cumplimiento con los estándares de calidad y seguridad establecidos.</p> <p>Misión</p> <p>El Manual de Políticas y Procedimientos tiene como misión principal facilitar y estandarizar las prácticas operativas, asegurando que cada proceso se lleve a cabo de manera eficiente y efectiva. Para garantizar la satisfacción del cliente proporcionando productos de calidad, ofreciendo un servicio excepcional y gestionando nuestros recursos de manera responsable y eficiente. Este manual es fundamental para orientar en la implementación de prácticas operativas, Además, sirve como herramienta clave para fortalecer las relaciones con clientes y proveedores, promoviendo así una colaboración efectiva y duradera basada en la confianza y la satisfacción mutua.</p> <p>Visión</p> <p>La visión de este manual es que la ferretería sea reconocida como un referente de excelencia. Se busca destacar por la integridad de las prácticas, la eficiencia operativa y el compromiso con la mejora continua. A través de él, se aspira a establecer estándares de calidad y rendimiento que no solo satisfagan las</p>	

expectativas de los clientes, sino que también establezcan un punto de referencia en el sector. Se trabaja constantemente en innovación, adaptación a las necesidades del mercado y superación de desafíos con determinación y profesionalismo, asegurando un crecimiento sostenible y rentable para la ferretería.

Objetivo

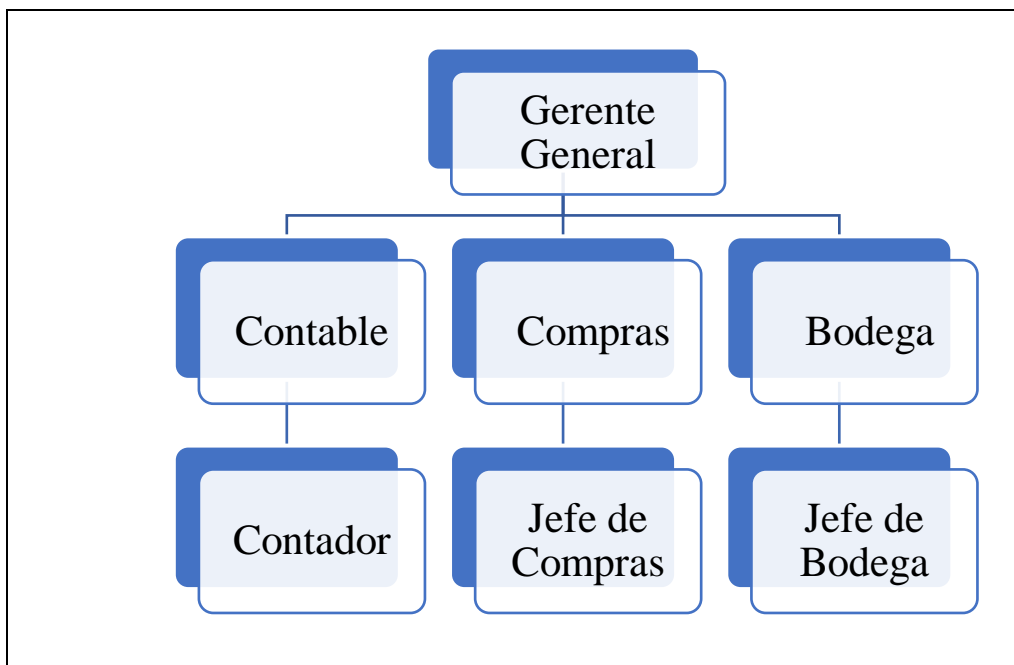
El objetivo principal de este manual es proporcionar directrices claras y precisas que guíen a todos los colaboradores en la ejecución de sus funciones dentro de la ferretería. Se busca promover la eficiencia operativa, garantizar la seguridad de actividades y mejorar continuamente la calidad del servicio al cliente. A través de estas directrices, se pretende estandarizar procesos claves como la recepción y almacenamiento de mercadería. Asimismo, el manual tiene como meta facilitar la capacitación efectiva del personal y fomentar un ambiente de trabajo organizado y colaborativo. Este enfoque no solo optimiza las operaciones diarias, sino que también fortalece la reputación como proveedores confiables y comprometidos con la satisfacción del cliente.

Alcance

Este manual abarca de manera exhaustiva todas las operaciones y procedimientos relacionados con la gestión de inventarios en la Ferretería Navindco S.A. Incluye la recepción, almacenamiento y despacho de productos en la bodega, asegurando la precisión y disponibilidad de estos para satisfacer las demandas de los clientes.

Estructura organizacional

La estructura organizacional ofrece una visión clara de las áreas funcionales de la ferretería y establece la relación entre los diferentes niveles jerárquicos, destacando la presencia del gerente general. Esto abarca los departamentos: administrativo, contable, de compras y de bodega.



MANUAL DE FUNCIONES

Cargo: Jefe de Bodega

Descripción del puesto:

El jefe de bodega supervisa y coordina todas las actividades relacionadas con el manejo de inventarios y la logística dentro de la ferretería, asegurando un flujo eficiente de productos y materiales.

Funciones:

- Registrar y controlar la entrada y salida de mercancía.
- Realizar inspecciones físicas y de calidad de los productos.
- Mantener el orden y una identificación clara de los productos almacenados.
- Cumplir con normativas de seguridad para manejo de mercancía.
- Gestionar las compras de manera oportuna para mantener niveles de stock adecuados.
- Realizar inventarios semanales y reportar resultados al administrador.
- Informar sobre productos defectuosos u obsoletos y cualquier irregularidad en la bodega.
- Establecer niveles óptimos de stock para las compras.

- Reportar la rotación del inventario, destacando productos de alta y baja demanda.

Perfil del cargo:

- Experiencia previa en gestión de inventarios y operaciones de bodega.
- Habilidades demostradas en liderazgo y coordinación de equipos.
- Poseer habilidades informáticas avanzadas, especialmente en el uso y dominio de Microsoft Excel.

POLÍTICAS PARA EL PERSONAL

- Llegar a tiempo y notificar ausencias o retrasos con antelación.
- Mantener un comportamiento respetuoso con colegas, clientes y proveedores.
- Cumplir con los horarios de trabajo establecidos.
- Utilizar el equipo de seguridad proporcionado por la empresa.
- Trabajar de manera ágil y eficiente.
- Mantener ética en el trabajo.
- Informar diariamente al gerente sobre cualquier problema ocurrido.
- Participar en todas las capacitaciones y programas de desarrollo profesional.

**POLÍTICAS PARA RECEPCIÓN, ALMACENAMIENTO Y
DESPACHO DE PRODUCTOS EN LA BODEGA**

Recepción de Productos:

- Todos los productos recibidos deben ser verificados con base en la factura de compra correspondiente antes de aceptar la entrega.
- Se debe realizar una inspección visual de todos los productos recibidos para garantizar que estén en buen estado y cumplen con las especificaciones requeridas.
- Los productos recibidos deben ser registrados inmediatamente en el sistema de inventario y etiquetados con la fecha de recepción.

Almacenamiento de Productos:

- Los productos deben ser clasificados y etiquetados claramente según su tipo, tamaño y características para facilitar la localización y el manejo.
- Se mantendrá un registro actualizado de la ubicación de cada producto en la bodega.
- Se aplicarán normas estrictas de seguridad y manejo para o materiales peligrosos.
- El personal encargado del almacenamiento debe asegurarse de mantener un ambiente adecuado de temperatura y humedad para preservar la calidad de los productos almacenados.

Despacho de Productos:

- Antes de despachar cualquier producto, se debe verificar que el pedido esté completo y corresponda a la solicitud del cliente.
- Todos los productos despachados deben ser debidamente embalados y protegidos para evitar daños durante el transporte.
- Todos los pedidos deben ser preparados con cuidado para garantizar la exactitud y la integridad de los productos.
- Se coordinará estrechamente con el departamento de ventas o logística para asegurar la entrega oportuna a los clientes.
- Se debe llevar un registro detallado de cada despacho realizado, incluyendo la fecha, el cliente, los productos despachados y la persona responsable del despacho.

Identificación de Productos Obsoletos o Dañados:

- Se llevará a cabo un análisis regular del inventario para identificar productos que no se han vendido durante un período prolongado.
- Se realizarán inspecciones periódicas para detectar productos dañados, caducados o que no cumplen con los estándares de calidad.
- Se implementará un sistema para etiquetar y separar los productos obsoletos o dañados del inventario activo.

Disposición de Productos Obsoletos o Dañados:

- Se establecerán procedimientos claros para la disposición adecuada de productos obsoletos o dañados, incluyendo la posible devolución al proveedor o liquidación.
- El departamento correspondiente será responsable de tomar decisiones sobre la disposición de estos productos, bajo la supervisión de la administración.

Revisión y Actualización de Políticas:

- Estas políticas serán revisadas periódicamente para asegurar que sigan siendo efectivas y se ajusten a las necesidades cambiantes del negocio y las regulaciones.

**PROCEDIMIENTOS PARA RECEPCIÓN, ALMACENAMIENTO Y
DESPACHO DE PRODUCTOS EN LA BODEGA**

RECEPCIÓN DE PRODUCTOS

No.	Actividad	Responsable
1	Al recibir la mercadería previamente solicitada, se emite un informe sobre la llegada de mercadería. Este informe será proporcionado al contador de la empresa.	Bodeguero
2	Verificar que lo entregado coincida con la factura de compra y que los productos estén en buen estado. Luego, entregar un informe de verificación detallando el estado de la mercadería.	Bodeguero
3	Recibir los informes de llegada y verificación de la mercadería. En caso de anomalías, como mercadería defectuosa o productos no solicitados, notificar al	Contador

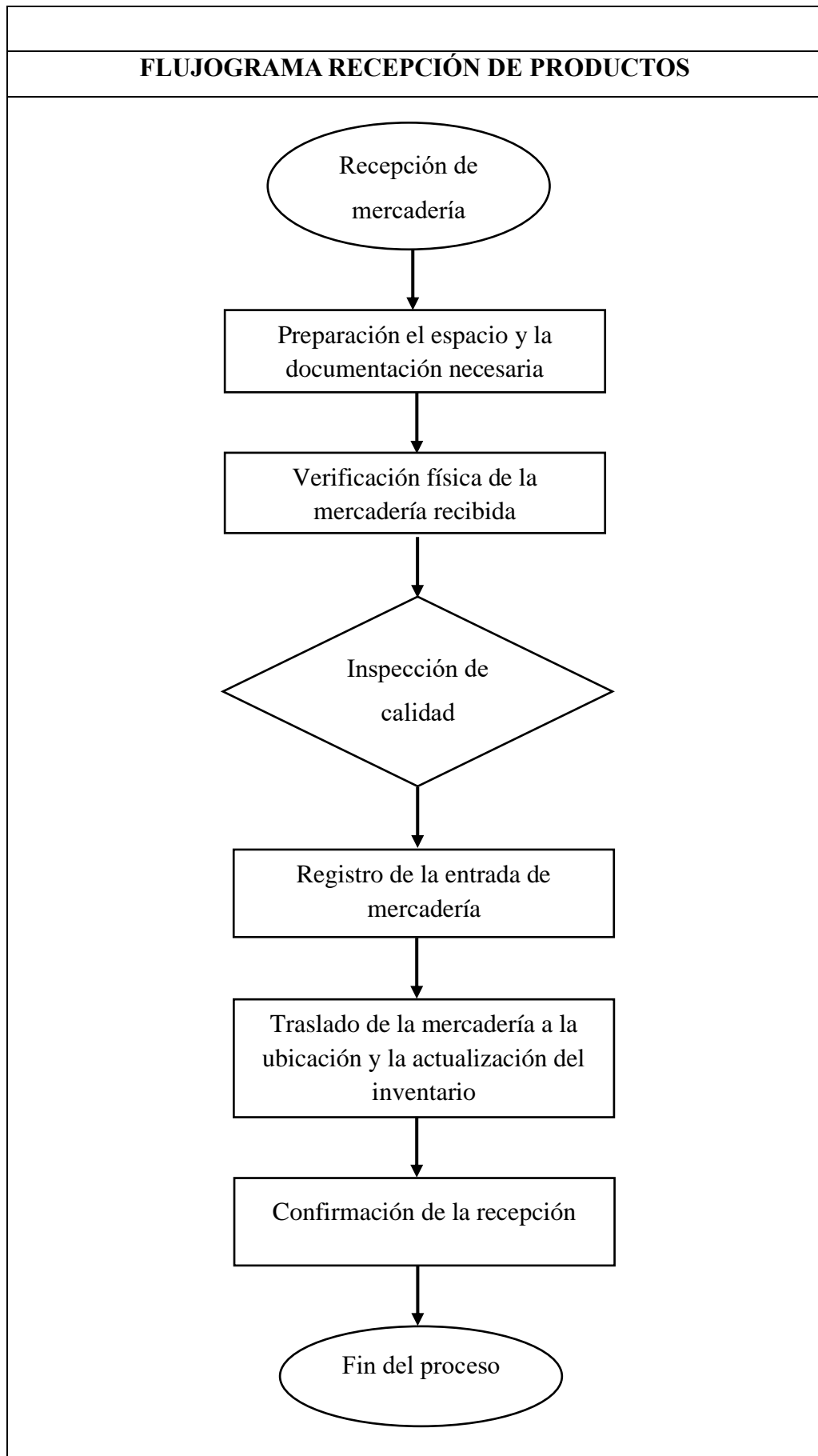
	contador para realizar la devolución correspondiente.	
4	Si no se presentan anomalías en la mercadería, proceder a realizar el registro en el sistema y enviar la factura del pago ejecutado al contador.	Bodeguero
5	Recibir la factura por el pago de la adquisición, efectuar el correspondiente registro y archivar como respaldo de la compra.	Contador
6	Una vez completado el proceso, proceder a almacenar los productos de acuerdo con el orden de las perchas y las codificaciones establecidas en el área de bodega.	Bodeguero

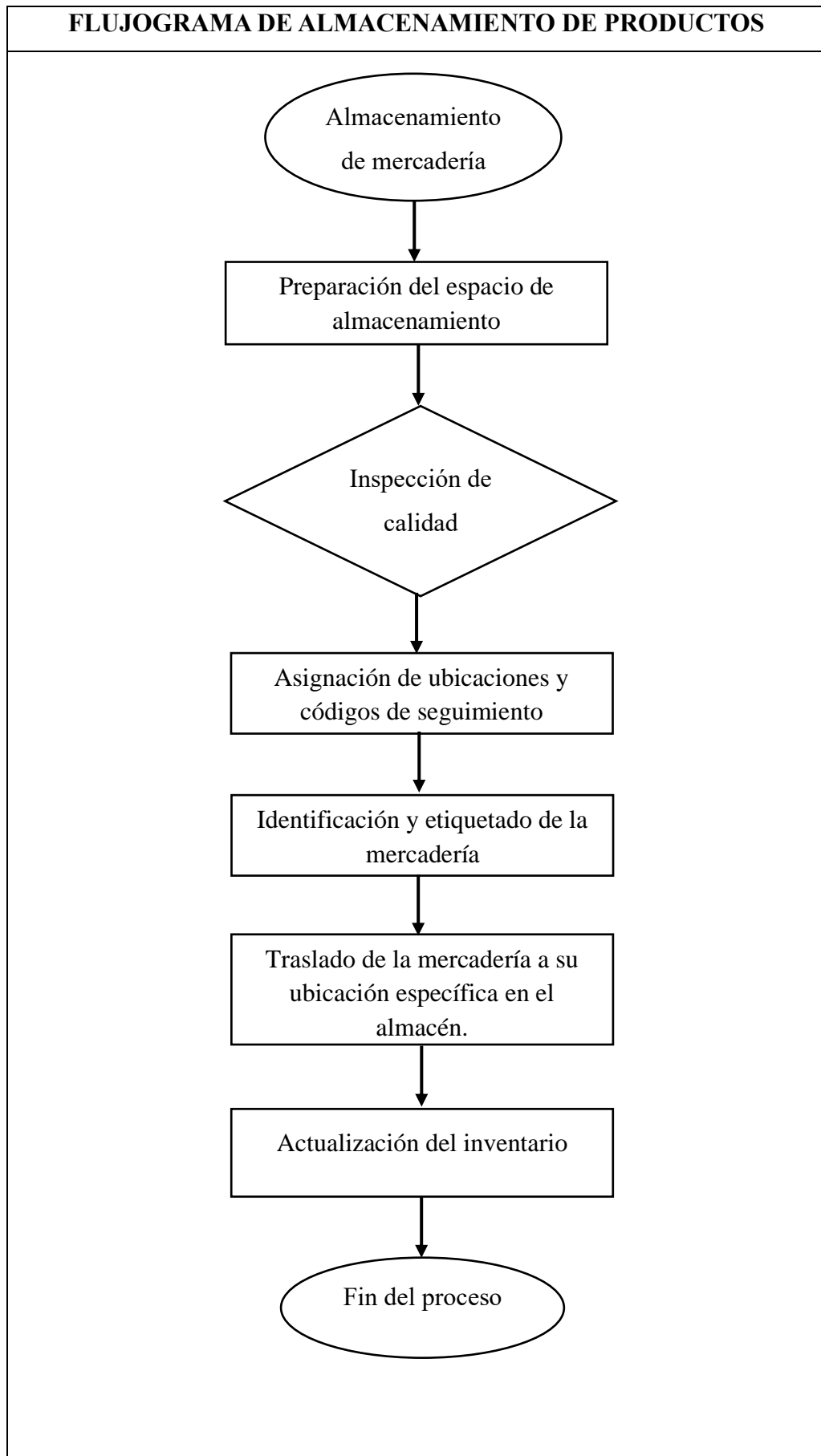
ALMACENAMIENTO DE PRODUCTOS

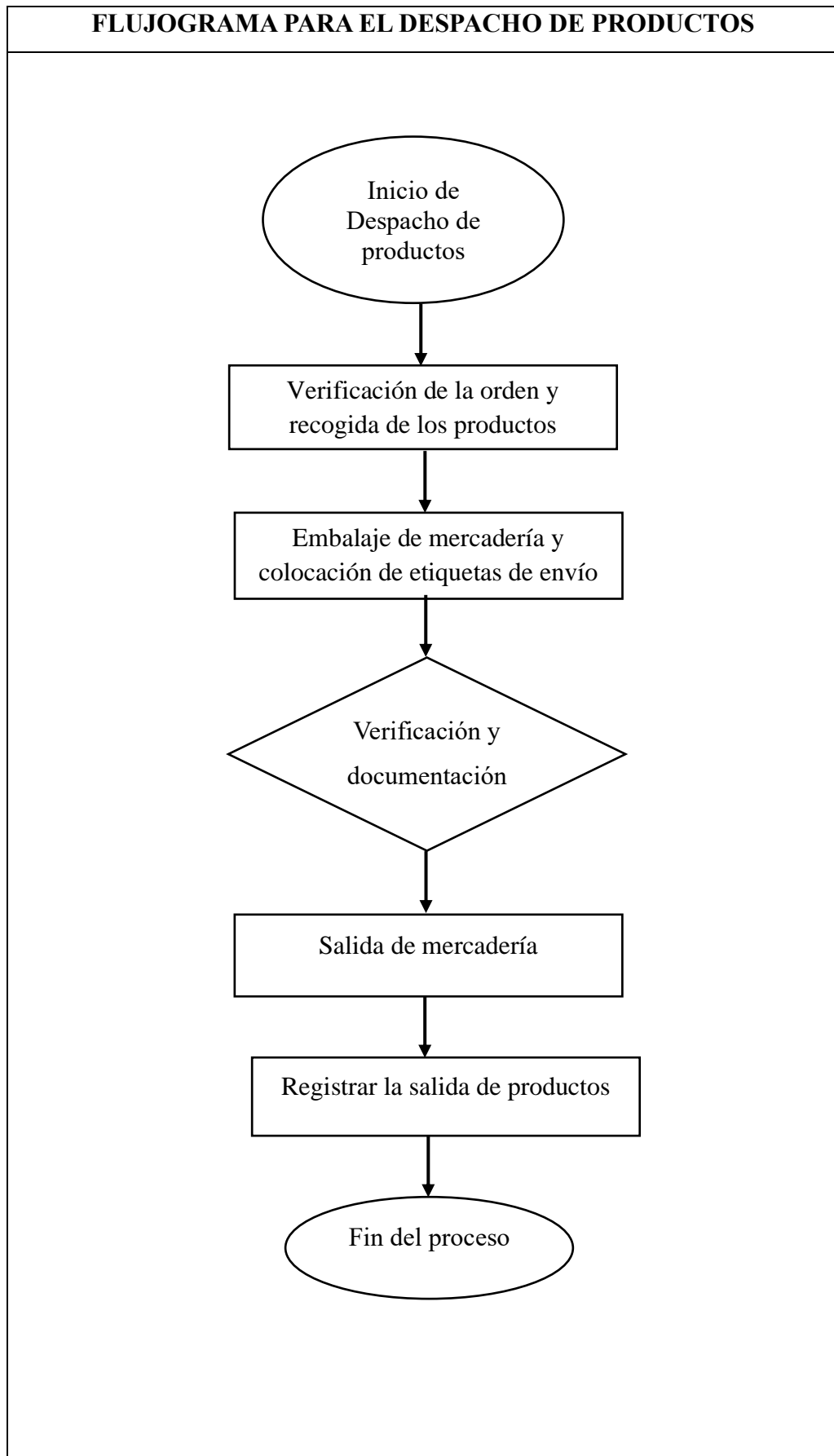
No.	Actividad	Responsable
1	Revisar el espacio disponible en las perchas y codificar nuevas áreas si es necesario.	Jefe de Bodega
2	Organizar los productos según su categoría y frecuencia de uso.	Jefe de Bodega
3	Mantener actualizada la lista de inventarios, incluyendo la fecha de entrada y ubicación exacta de cada producto.	Jefe de Bodega
4	Verificar que todos los productos estén correctamente etiquetados con su código de identificación y fecha de entrada.	Bodeguero
5	Realizar inspecciones regulares para asegurar que los productos almacenados	Jefe de Bodega

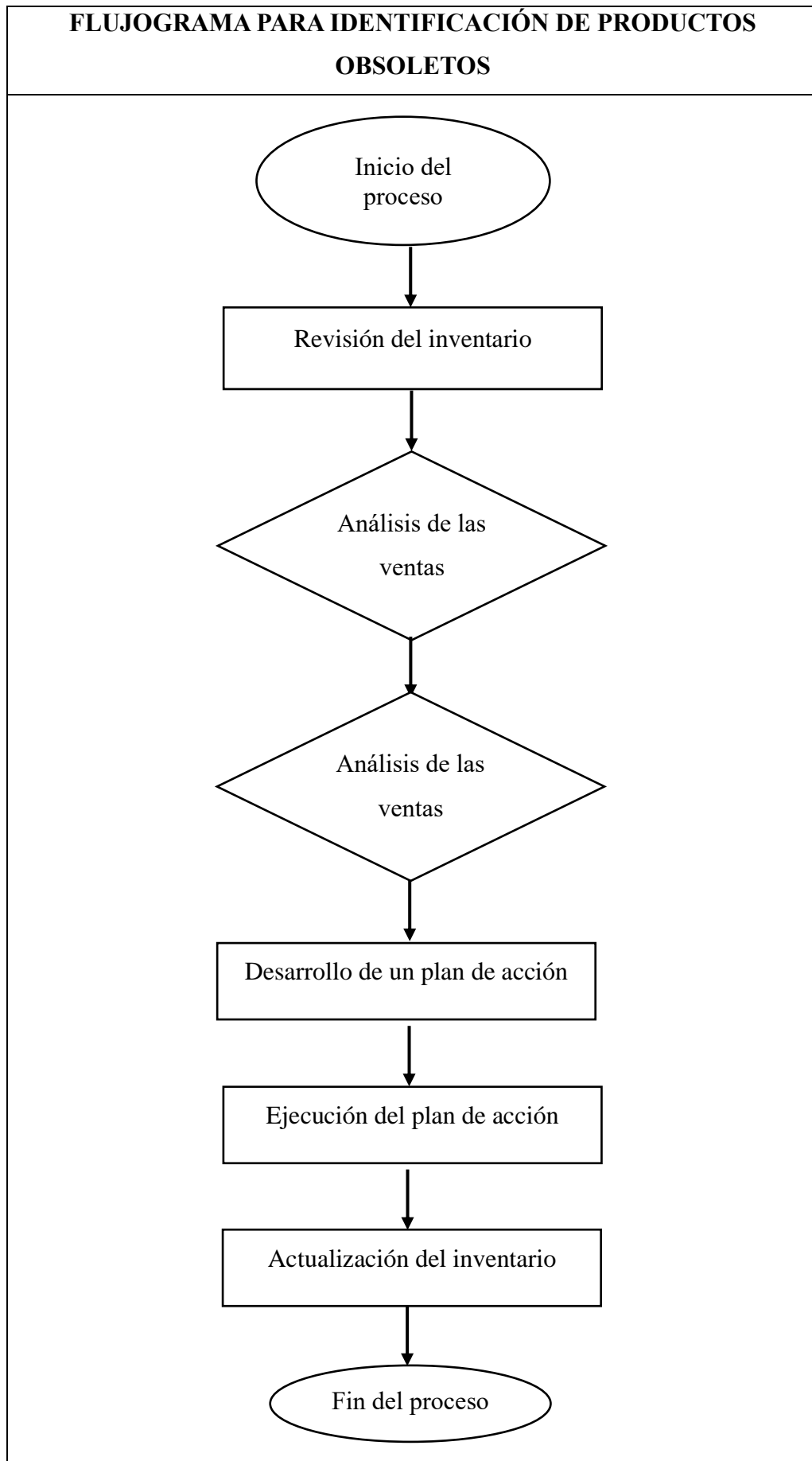
	cumplan con las normas de seguridad y calidad.	
6	Registrar cualquier anomalía o daño encontrado durante las inspecciones y reportarlo al Gerente General.	Jefe de Bodega
7	Mantener el área de almacenamiento ordenada y accesible para facilitar el movimiento y control de los productos.	Jefe de Bodega
8	Actualizar periódicamente el sistema de gestión de inventarios para reflejar con precisión el estado y ubicación de los productos almacenados.	Jefe de Bodega
DESPACHO DE PRODUCTOS		
No.	Actividad	Responsable
1	Recibir la orden de despacho del cliente y verificar la disponibilidad del producto en el inventario.	Jefe de Bodega
2	Seleccionar y preparar los productos solicitados para el despacho, asegurando que coincidan con la orden de pedido.	Jefe de Bodega
3	Realizar una verificación final de la calidad y cantidad de los productos seleccionados antes del despacho.	Jefe de Bodega
4	Empacar los productos de manera segura y adecuada para el transporte, etiquetándolos correctamente con la información del destinatario.	Jefe de Bodega
5	Generar y adjuntar la documentación necesaria para el despacho, como facturas y guías de remisión.	Contador

7	Actualizar el sistema de gestión de inventarios para reflejar la salida de los productos.	Jefe de Bodega
8	Archivar la documentación del despacho como respaldo para futuras referencias.	Contador
IDENTIFICACIÓN DE PRODUCTOS OBSOLETOS		
No.	Actividad	Responsable
1	Realizar inspecciones regulares de todos los productos almacenados para identificar signos de obsolescencia o daño.	Jefe de Bodega
2	Etiquetar y separar los productos obsoletos o dañados del inventario activo.	Jefe de Bodega
3	Registrar los productos obsoletos o dañados en el sistema de gestión de inventarios.	Jefe de Bodega
4	Informar al Gerente General sobre los productos identificados como obsoletos o dañados.	Jefe de Bodega
5	Evaluar las opciones de disposición para los productos obsoletos o dañados, como devolución al proveedor, reciclaje o eliminación segura.	Gerente General
6	Coordinar con el gerente general para el retiro de los productos obsoletos o dañados.	Jefe de Bodega
7	Actualizar el sistema de gestión de inventarios para reflejar la disposición de los productos obsoletos o dañados.	Jefe de Bodega
8	Documentar todo el proceso de identificación y disposición para mantener un registro preciso y detallado.	Contador









Apéndice D. Entrevista



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

Tema: Control Interno en el área de inventarios en la Ferretería Navindco S.A., Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, año 2022

Objetivo: Recopilar datos esenciales para llevar a cabo un análisis del control interno de los inventarios de la ferretería Navindco S.A.

Entrevista dirigida al Gerente General

Preguntas

1. ¿Dispone la ferretería de un código de ética formalmente establecido?
2. ¿Incluye el código de ética mecanismos para reportar infracciones en el área de inventarios?
3. ¿Cómo está estructurada la cadena de mando en el área de inventarios?
4. ¿Cómo la estructura organizacional comunica los cambios a todos los empleados?
5. Cuáles son las políticas para registrar las entradas y salidas del inventario en la bodega
6. ¿Qué procedimientos se utiliza en la empresa para asegurar el manejo adecuado de inventario?
7. ¿Cómo se maneja el agotamiento de stock una vez que ocurren?
8. ¿Qué acciones preventivas se toman para minimizar el agotamiento de stock en la ferretería?
9. ¿Existe una clara separación de funciones entre quienes realizan el conteo físico del inventario y quienes lo registran en el sistema contable?

10. ¿Cómo la segregación de funciones asegura el cumplimiento riguroso de políticas y procedimientos en todas las etapas del proceso de inventarios?
11. ¿Con qué frecuencia se realizan las revisiones del inventario?
12. ¿Consideran las revisiones continuas procedimientos de reconciliación entre registros físicos contables y de bodega?
13. ¿Cómo se realiza el seguimiento de ventas en la ferretería?
14. ¿Cree usted que el seguimiento de ventas considera evaluaciones periódicas para mejoras del área de inventarios?



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

Tema: Control Interno en el área de inventarios en la Ferretería Navindco S.A., Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, año 2022

Objetivo: Recopilar datos esenciales para llevar a cabo un análisis del control interno de los inventarios de la ferretería Navindco S.A.

Entrevista dirigida al Contador

1. ¿Cuál es el método de valoración de inventarios que utiliza la ferretería?
2. ¿Cómo se determina la rotación del inventario en la ferretería?
3. ¿Qué tratamiento contable se utiliza para los faltantes y sobrantes en el inventario?
4. ¿Existe un manual de procedimientos para la gestión de inventarios en la empresa?
5. ¿El reconocimiento de los inventarios se realiza de acuerdo a la NIC 2?
¿Con qué frecuencia se realizan constataciones físicas del inventario?
6. ¿Cómo se procede en el caso de los inventarios obsoletos?
7. ¿Cómo se procede en el caso de los inventarios obsoletos?



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

Tema: Control Interno en el área de inventarios en la Ferretería Navindco S.A., Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, año 2022

Objetivo: Recopilar datos esenciales para llevar a cabo un análisis del control interno de los inventarios de la ferretería Navindco S.A.

Entrevista al jefe de bodega

1. ¿Se siguen políticas y procedimientos para mantener el registro del inventario?
2. ¿Qué documentos respaldan las salidas y entradas de mercadería?
3. ¿Con qué frecuencia realiza conteos físicos del inventario?
4. En caso de faltantes o sobrantes, ¿Qué acciones se toman?
5. ¿Existen restricciones para acceder al área de bodega?
6. ¿Los bienes y productos de la empresa están etiquetados adecuadamente para una fácil identificación?

Apéndice E. Cuestionario de control Interno



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

Tema: Control Interno en el área de inventarios en la Ferretería Navindco S.A., Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, año 2022

Objetivo: Recopilar datos esenciales para llevar a cabo un análisis del control interno de los inventarios de la ferretería Navindco S.A.

Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD AUDITADA		NAVINDCO S.A.			Pag 1/5
ÁREA AUDITADA		BODEGA			
PERIODO		2022			
ELABORADO POR:		KARINA SÁNCHEZ			
AMBIENTE DE CONTROL					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	
1	¿Conoce usted el código de ética de la ferretería?				
2	¿Conoce usted si el código de ética ha sido socializado con el personal de la ferretería y en especial con el de bodega?				

3	¿Conoce la estructura organizacional de la ferretería?				
4	¿Sabe usted si la estructura organizacional considera su rol en la bodega?				
5	¿Existen procedimientos para el registro de entradas y salidas de bodega?				
6	¿Existen políticas establecidos para el control de inventarios?				
		Calificación total			

Evaluación de Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		NAVINDCO S.A.			Pag 2/5	
Área auditada		BODEGA				
Periodo		2022				
Elaborado por:		KARINA SÁNCHEZ				
EVALUACIÓN DE RIESGO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Sabe usted si toman medidas preventivas para evitar el agotamiento de stock?					
2	¿Está al tanto si se llevan a cabo recuentos periódicos de inventarios para detectar y prevenir el agotamiento de stock?					
3	¿Sabe usted si la segregación de funciones considera la asignación de actividades específicas como recepción, almacenamiento y despacho de productos?					
4	¿Tiene el personal de bodega funciones asignadas?					
5	¿Existen controles para evitar la concentración de tareas en una sola persona?					
				Calificación total		

Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		NAVINDCO S.A.		Pag 3/5		
Área auditada		BODEGA				
Periodo		2022				
Elaborado por:		KARINA SÁNCHEZ				
ACTIVIDADES DE CONTROL						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Realiza usted constataciones de inventarios una vez al mes?					
2	¿Se aplica el procedimiento de verificación entre ordenes de remisión y órdenes de compra en la fase de recepción de mercadería?					
3	¿Se usa el procedimiento de etiquetado y almacenamiento en los productos?					
4	¿Se devuelve al proveedor la mercadería defectuosa o dañada?					
5	¿Reporta inmediatamente al supervisor las inconsistencias encontradas en los inventarios?					
		Calificación total				

Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		NAVINDCO S.A.		Pag 4/5		
Área auditada		BODEGA				
Periodo		2022				
Elaborado por:		KARINA SÁNCHEZ				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen políticas sobre el uso de formularios de ingreso y de salida en el manejo de los inventarios?					
2	¿Se asegura usted de que toda la información registrada en el sistema sea precisa y actualizada?					
3	¿Es informado oportunamente de todas las novedades que ocurren en el área de inventarios?					
4	¿Comunica usted con anticipación a su supervisor las necesidades de reabastecimiento de productos?					
5	¿Los proveedores le comunican la oferta de nuevos productos en el mercado?					
		Calificación total				

Monitoreo y Supervisión

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		NAVINDCO S.A.		Pag 5/5		
Área auditada		BODEGA				
Periodo		2022				
Elaborado por:		KARINA SÁNCHEZ				
MONITOREO Y SUPERVISIÓN						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realizan revisiones continuas para determinar la razonabilidad del saldo de inventarios en bodega?					
2	¿Se realizan revisiones continuas físicas de productos almacenados para identificar su estado (buenos o daños)?					
3	¿Se realizan seguimiento a las ventas entre el almacenista y el bodeguero?					
4	¿Garantiza el seguimiento de ventas la disponibilidad del stock de inventarios de productos más vendidos?					
5	¿Se utilizan los datos del seguimiento de ventas en la planificación del inventario futuro?					
		Calificación total				

Apéndice F. Evidencias

