



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

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA
FERRETERÍA “VERITA” S.A., CANTÓN LA LIBERTAD,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

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

AUTORA:

Allison Andrea González Veas

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO - 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA “VERITA” S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”, elaborado por la Srta. Allison Gonzalez Veas, egresado(a) 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



Ing. José Erazo Castillo MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA “VERITA” S. A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Allison Andrea Gonzalez Veas con cédula de identidad número 2450345935 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.

Allison González Veas
.....

González Veas Allison Andrea

C.C. No.: 2450345935

Agradecimientos

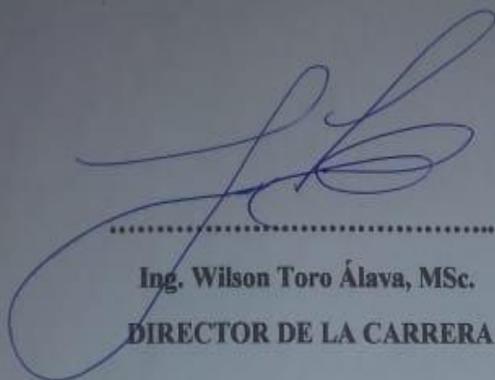
Agradezco a Dios y a nuestro Señor Jesús por haber estado, por estar y porque sé que siempre seguirá junto a mí en todo mi proceso de vida, como en esta gran escala profesional, sin olvidar el esfuerzo constante de mis padres que me ayudaron a cumplir esta meta dándome consejos, retándome, haciéndome ver que todo esfuerzo que se haga con amor valdrá la pena, a mi mejor amigo R. Andrés que me ayudó alentándome para que no decaiga y logre este propósito tan anhelado, a nuestros docentes que sirvieron de guía para obtener los conocimientos y valores indicados, pero en especial a nuestro docente de UIC el Lcdo. Emanuel Bohórquez que tuvo toda la paciencia para solucionar cada duda e inconveniente que se nos presentaba, nos enseñó que la manera más segura de lograr los objetivos siempre es intentarlo una vez más.

Allison Andrea González Veas

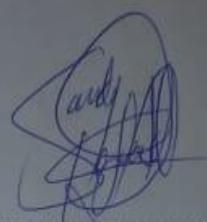
Dedicatoria

Dedico mi trabajo de titulación a nuestro Señor Jesús porque aprendí que el que cree en él podrá lograr todo lo que se proponga, como lo estableció en el texto bíblico de Filipenses 4: 13 “Todo lo puedo en Cristo que me fortalece”.

Allison Andrea González Veas

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

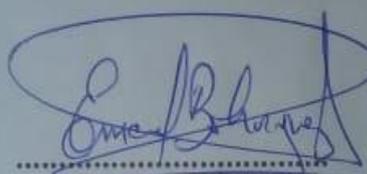
.....
Ing. Wilson Toro Álava, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgrt.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcdo. José Erazo Castillo, MSc.
PROFESOR TUTOR



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



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE DE LA FACULTAD

Índice de Contenido

Introducción	14
Planteamiento del problema	15
Formulación del problema.....	18
Sistematización.....	18
Objetivo general	18
Objetivos específicos.....	18
Justificación.....	18
Mapeo	19
Capítulo I. Marco referencial	21
Revisión de literatura.....	21
Desarrollo de teorías y conceptos.....	25
Fundamentos Legales	32
Capítulo II. Metodología	37
Diseño de la Investigación	37
Métodos de la Investigación.....	37
Población y censo	38
Población	38
Recolección y Procesamiento de datos	39
Capítulo III. Resultados y Discusión	41
Análisis de datos.....	41
Análisis de la Encuesta	41
Análisis de Evaluación del Cuestionario de Control Interno COSO I	50
Análisis del Resultado General del Cuestionario de Control Interno COSO I.....	56
Cálculo de los Tipos de Riesgos en base al COSO I.....	57
Análisis de la importancia relativa del inventario	60

Análisis horizontal del activo corriente en la cuenta de inventarios.....	60
Análisis de la hoja de resumen del activo corriente en la cuenta de inventarios	67
Discusión	68
Conclusiones	71
Recomendaciones	72
Referencias.....	73

Índice de Tablas

Tabla 1 Numero de encargados de áreas respectivas de la Ferretería “Verita” S.A	38
Tabla 2 Guías operativas.....	41
Tabla 3 Manual de funciones	42
Tabla 4 Control de entrada y salida de inventario.....	43
Tabla 5 Verificaciones	43
Tabla 6 Revisiones en los registros de inventario	44
Tabla 7 Verificaciones físicas	45
Tabla 8 Rotación de inventario	46
Tabla 9 Clasificación y colocación de la mercadería.....	47
Tabla 10 Comunicación de faltantes en la mercadería.....	48
Tabla 11 Control en las notas de crédito.....	49
Tabla 12 Nivel de Riesgo y Confianza	51
Tabla 13 Nivel de confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control.....	51
Tabla 14 Nivel de confianza y nivel de riesgo-Evaluación de riesgo	52
Tabla 15 Nivel de confianza y nivel de riesgo-Actividades de control.....	53
Tabla 16 Nivel de confianza y nivel de riesgo-Información y comunicación.....	54
Tabla 17 Nivel de confianza y nivel de riesgo-Supervisión y monitoreo	55
Tabla 18 Resultado General de la Evaluación del Control Interno	56
Tabla 19 Estado de Situación Financiera- Importancia Relativa de la cuenta inventarios ...	59
Tabla 20 Activos Corrientes - Análisis Horizontal	60
Tabla 21 Tratamiento contable - Analítica de existencias	62
Tabla 22 Asiento de ajuste por sobrantes.....	63
Tabla 23 Ajuste por faltante	64
Tabla 24 Medición de los inventarios según NIC 2	65
Tabla 25 Valor neto realizado ajustado a perdida de inventario al VNR a deterioro acumulado de inventario	66
Tabla 26 Hoja de resumen del activo corriente.....	67

Índice de figura

Figura 1 Guías operativas	41
Figura 2 Manual de funciones.....	42
Figura 3 Control de entrada y salida de inventario	43
Figura 4 Verificaciones.....	44
Figura 5 Revisiones en los registros de inventario	45
Figura 6 Verificaciones físicas	46
Figura 7 Rotación de inventario.....	47
Figura 8 Clasificación y colocación de la mercadería	48
Figura 9 Comunicación de faltantes en la mercadería	48
Figura 10 Control en las notas de crédito	49
Figura 11 Nivel de confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control	51
Figura 12 Nivel de confianza y nivel de riesgo-Evaluación de riesgo.....	52
Figura 13 Nivel de confianza y nivel de riesgo-Actividades de control	53
Figura 14 Nivel de confianza y nivel de riesgo-Información y comunicación	54
Figura 15 Nivel de confianza y nivel de riesgo-Supervisión y monitoreo.....	55
Figura 16 Resultado General de la Evaluación del Control Interno COSO I	56

Índice de Apéndice

Apéndice A Manual de procedimientos	76
Apéndice B Matriz de consistencia	87
Apéndice C Cronograma	88
Apéndice D Presupuesto	89
Apéndice E Formato encuesta	90
Apéndice F Cuestionario de evaluación del control interno	93
Apéndice G Carta Aval	103
Apéndice H RUC DE LA EMPRESA	104
Apéndice I Evidencia para constatación de proyecto	105



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA
“VERITA” S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2023**

AUTOR:

González Veas Allison Andrea

TUTOR:

Lcdo. José Erazo Castillo, MSc.

Resumen

En numerosas empresas, el control de inventario es fundamental para sus operaciones económicas. Contar con un control interno que dirija la mercadería desde su recepción hasta su salida es esencial para reducir el riesgo de fraude y robo, deficiencias e irregularidades que podrían surgir de una gestión ineficiente de los procedimientos internos. El objetivo de esta investigación es analizar el control interno en la Ferretería “Verita” S.A a través del Marco Integrado COSO I, con el fin de mejorar el proceso de gestión de inventarios. La metodología utilizada fue de naturaleza no experimental con un enfoque cuantitativo y un alcance descriptivo, se aplicó el método deductivo, bibliográfico y analítico, con una población conformada por 11 encargados para la encuesta, se utilizó las técnicas de la encuesta y la herramienta del cuestionario de evaluación COSO I, con estos elementos se logró recopilar información relevante. Los principales resultados mostraron una ineficiencia en los controles de entrada y salida de mercadería, dificultades para detectar irregularidades debido a la falta de controles frecuentes en la revisión de los registros de existencias, la ausencia de conciliaciones periódicas entre el sistema contable y la mercadería almacenada, además, carece de reportes para el control de sobrantes y faltantes del inventario, manteniendo un nivel de confianza bajo y nivel de riesgo alto. Por ello, esta investigación enfatiza la importancia del control interno para prevenir riesgos, gestionar los inventarios de manera eficaz y eficiente, mejorar los registros contables, y apoyar la toma de decisiones adecuadas en la empresa.

Palabras claves: Control, Inventarios, COSO I, NIC 2.



**INTERNAL INVENTORY CONTROL AT THE HARDWARE STORE
"VERITA" S.A., CANTON LA LIBERTAD, PROVINCE OF SANTA ELENA,
YEAR 2023**

AUTHOR:

González Veas Allison Andrea

TUTOR:

Lcdo. José Erazo Castillo, MSc.

Abstrack

In many companies, inventory control is critical to their economic operations. Having an internal control that directs the goods from receipt to departure is essential to reduce the risk of fraud and theft, deficiencies and irregularities that could arise from inefficient management of internal procedures. The objective of this research is to analyze the internal control in the hardware store "Verita" S.A. through the COSO I Integrated Framework, in order to improve the inventory management process. The methodology used was non-experimental in nature with a quantitative approach and a descriptive scope, the deductive, bibliographic and analytical method was applied, with a population made up of 11 people in charge of the survey, the survey techniques and the COSO I evaluation questionnaire tool were used, with these elements it was possible to collect relevant information. The main results showed an inefficiency in the controls of entry and exit of goods, difficulties in detecting irregularities due to the lack of frequent controls in the review of stock records, the absence of periodic reconciliations between the accounting system and the stored merchandise, in addition, it lacks reports for the control of surpluses and shortages of inventory, maintaining a low confidence level and high-risk level. Therefore, this research emphasizes the importance of internal control to prevent risks, manage inventories effectively and efficiently, improve accounting records, and support appropriate decision-making in the company.

Keywords: Control, Inventories, COSO I, NIC 2.

Introducción

En la actualidad, las compañías de todo el mundo reconocen los inventarios como un componente esencial de sus activos, ya que contribuyen de manera eficiente a un alto rendimiento en las ventas, siendo indispensable para la optimización de las utilidades y el crecimiento económico. Asimismo, la relevancia de los inventarios en una empresa abarca productos destinados tanto para el consumo en la producción como para su posterior comercialización y venta.

Por consiguiente, Flores et al. (2022) nos indica que el inventario es una herramienta crucial que toda empresa emplea para gestionar la disponibilidad de mercancías destinadas a un proceso de elaboración. Los autores destacan la importancia de mantener un inventario óptimo, permitiendo la rotación de existencias para lograr un crecimiento organizacional rentable, alineado con la misión y visión de la empresa.

Por otro lado, el control interno de inventario es un mecanismo usado como herramienta crucial y efectiva que mantiene un mayor control de la mercadería desde la llegada hasta la salida, mejorando procesos operativos con el propósito de evitar riesgos de fraude y robo de sus productos, proporcionando datos fiables que permitirán a la empresa obtener una comprensión precisa de su situación económica cumpliendo así con estándares requeridos por la empresa.

De acuerdo con Andrade (2020) manifiesta que el control correcto de los inventarios implica tomar decisiones acertadas, las cuales se basan en una minuciosa observación de los problemas previos, como desorden, pérdidas, falta de información precisa sobre el estado de los inventarios, entregas tardías o falta de productos.

El presente trabajo titulado “Control interno de inventarios en la ferretería “Verita” S.A, Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, año 2023”, está planteado para analizar las operaciones de la empresa, aplicando procedimientos de cuestionario, el cual sirva como una guía para optimizar las actividades clave dentro de la empresa, especialmente en la gestión de inventarios, ya que esta área es fundamental para el crecimiento económico futuro de la organización.

Ferretería “Verita” S.A. es una empresa dedicada a la comercialización en compras y ventas de insumos e implementos para usuarios involucrados en edificaciones, remodelaciones o reparaciones en esta línea de artículos encontramos productos como: Sierras Bosch, Atornillador a batería, Pintura Látex Caneca, Cerradura Viro, Martillo de Bola, Extintores, entre otros materiales. Una amplia gama de productos, que requieren un adecuado control de inventarios para la apropiada contabilización en registros de mercadería que se genera en ingreso y salida.

La finalidad de este estudio es analizar el control interno de inventarios, mediante los componentes del Coso I, con el fin de mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería “Verita” S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023, por medio de un cuestionario de evaluación de control interno, se identificarán las deficiencias en los controles de inventarios, dado que este es un aspecto crucial para la inversión del negocio. Además, se deben considerar las ventas, ya que son el motor principal que genera la mayor parte de las utilidades. Por lo tanto, sin un adecuado control interno de inventarios, el volumen de ventas podría disminuir y el crecimiento económico podría ser inesperado.

Planteamiento del problema

En todo el mundo existen numerosas empresas dedicadas a la comercialización de productos, especialmente en América Latina y el Caribe, incluyendo Estados Unidos y México, a través de un artículo de la Revista Ciencia Latina, los autores Flores, Arévalo, Pérez y Escalante (2022) señalan que una de las principales dificultades que enfrentan muchos emprendedores mexicanos es el crecimiento económico de sus actividades, esto se debe a la falta de un control adecuado de sus inventarios y de los saldos reales en sus almacenes, lo cual los lleva a tomar decisiones equivocadas.

En América Latina, muchas empresas buscan mejorar su productividad, pero no lo logran debido a deficiencias en el control de inventarios. Según una investigación realizada por Pérez y Flores (2020) el problema con los inventarios se origina en la gestión del almacenamiento de productos. Al reservar un artículo, se incrementa el costo del capital, lo que impacta directamente en la capacidad de reabastecimiento para satisfacer la demanda.

Es decir, unas de las principales afectaciones en el mercado de cualquier empresa, ya sea en América Latina o en el mundo, es la pérdida causada por la gestión ineficiente de inventarios. Esto resulta en una disminución en las ventas debido a la falta de un control adecuado o que no manejan la sistematización en los registros de entradas y salidas diarias de productos, o debido a que no consideran los estándares de stock máximo y mínimo en sus bodegas , lo que agrava el problema.

En la Republica del Ecuador, las empresas varían en tamaño y en la naturaleza de sus actividades, representando importantes unidades económicas, sin embargo, muchas de estas empresas enfrentan problemas en el control de inventarios, lo que a futuro puede provocar pérdidas económicas significativas, por ello, esta investigación busca establecer un control adecuado y riguroso sobre los inventarios para prevenir tales perdidas (Arana, 2022).

Ecuador es uno de los países donde se ha observado que las ventas elevadas han impulsado el crecimiento económico de numerosas empresas, en un estudio realizado por Sarabia et al. (2022) indica que el crecimiento de la demanda en Ecuador también se debe al aumento de proyectos de construcción impulsados por la expansión del sector inmobiliario y el desarrollo de nuevas infraestructuras turísticas dentro de la provincia de Santa Elena. Además, la urbanización y modernización de áreas rurales incrementa la necesidad de suministros de ferretería.

De este modo, se considera que el control interno, lo establecen técnicas y normativas , políticas contables y tributarias, de acuerdo con lo que plantea el Directorio de Empresas y Establecimiento (2020), citado por Soledispa (2022) en la región Costera existen un total de 290,635 empresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor en el cual estas actividades contribuyen positivamente al crecimiento económico del país.

En la provincia de Santa Elena se cuenta con variedad de empresas dedicadas a servicios como de comercialización donde sus productos son lo principal y primordial para brindar calidad y satisfacción, son pocas las que manejan un buen control interno en sus inventarios, ya sea porque no cuentan con una guía o un control manual. En relación con Ramírez (2023) indica que la gestión adecuada de los inventarios es crucial para cualquier organización, dado que de ello dependen las

ganancias de la empresa. De la misma forma, es esencial implementar un sistema de control interno efectivo para esta cuenta que forma parte del activo total de la empresa en el balance general.

Por otra parte, la implementación de los elementos del COSO en las distintas fases del manejo del inventario se contribuirá a alcanzar un nivel óptimo de integración de todas las actividades relacionadas con el uso adecuado del activo. Al mismo tiempo, con la aplicación de políticas y estrategias, se asegura el crecimiento constante de la organización, la puesta en marcha de este sistema de control interno conlleva un pequeño grado de incertidumbre, por lo tanto, es crucial llevar a cabo verificaciones para garantizar una seguridad razonable en los resultados que se obtendrán al utilizar esta herramienta (González, 2022).

La empresa Ferretería “Verita” S.A , durante los últimos años de intervención en el mercado se dedica a la comercialización de una amplia gama de productos, insumos e implementos para usuarios involucrados en edificaciones, remodelaciones o reparaciones. Empresa que fue creada el 18 de octubre del 2016 siendo su representante legal el Sr. Marcos José Vera Rodríguez, localizada en el Barrio Abdón Calderón Avda. Eleodoro Solorzano S/N y Calle Guayaquil Calle 20, prestando servicios a las comunidades. Actualmente, trabajaban alrededor de 11 empleados, cuya finalidad es mejorar la situación financiera y económica, para ello, es fundamental identificar las deficiencias en el control interno aplicando el marco COSO I.

Sin embargo, existen algunas problemáticas en el control interno de los inventarios, siendo las principales las siguientes:

1. La falta de inspecciones físicas y verificaciones regulares en los registros de existencias conduce a una falta de conocimiento sobre posibles faltantes o excedentes en los inventarios.
2. El incumplimiento del análisis de deterioro de los inventarios según las directrices de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) impide la determinación precisa del valor neto realizable.

3. La ausencia de un manual de procedimientos y la falta de consistencia en los controles de entradas y salidas de inventario incrementan el riesgo de inexactitudes en los registros, desaparición o hurto de mercadería, y potenciales riesgos en las actividades operativas.

Formulación del problema.

¿De qué forma contribuye el análisis del control interno en los inventarios de la ferretería “Verita” S.A.?

Sistematización

- ¿Cuál es el estado actual del control de inventarios en la ferretería "Verita" S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023?
- ¿Cómo se determinó la aplicación del tratamiento contable de los inventarios a través del reconocimiento del VNR de en la ferretería "Verita" S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023?
- ¿Cómo se describió correctamente los procedimientos del control de inventario de en la Ferretería Verita S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023?

Objetivo general

Analizar el control interno en la Ferretería “Verita” S.A., a través del Marco Integrado COSO I, con el fin de mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios.

Objetivos específicos

- Identificar el estado actual de la gestión de inventarios en la ferretería "Verita" S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023.
- Aplicar el tratamiento contable de los inventarios a través del reconocimiento del VNR en la ferretería "Verita" S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023.
- Describir correctamente los procedimientos del control de inventario en la ferretería "Verita" S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023.

Justificación

Justificación teórica

El proyecto de integración curricular se justifica teóricamente al presentar las conclusiones y análisis obtenidos por los autores sobre el control interno de inventarios incluyendo las normativas aplicables, las cuales fueron: Norma Internacional de Contabilidad 2, la Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluaciones de riesgos y control interno y la NIFF para Pymes Sección 13 Inventarios. Estas conclusiones se basan en libros, tesis, artículos científicos nacionales e internacionales, lo cual es esencial para lograr los objetivos de la investigación en la ferretería "Verita", cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023. Además, el proyecto contribuye al desarrollo de la validez académica y al respaldo de la veracidad teórica de la presente investigación, proporcionando confiabilidad y una mejor comprensión del tema a los usuarios.

Justificación práctica

El control interno en inventarios resultó altamente práctico y beneficioso, el cual permitió identificar la situación actual del control de inventario, y aplicar el tratamiento contable de los inventarios a través del reconocimiento del VNR, con el fin de identificar la eficacia en los procesos del control interno del inventario. Es importante mencionar que la ferretería "Verita", cantón La Libertad, mantenía deficiencias en la recepción, registro y almacenamiento de los productos en bodega, por esta razón, se consideró fundamental el análisis del control interno mediante la implementación del Coso I, en los inventarios de la ferretería "Verita" S.A, cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023, con el objetivo de haber identificado las debilidades en los procesos de almacenamiento y asegurar que el proceso de inventarios se realizó de manera precisa y sin fallas, donde el análisis se llevó a cabo luego de la implementación de procedimientos. Se aspira que el estudio, junto con sus conclusiones y recomendaciones, sea compartido con los directivos de la organización para que lo analicen y tomen las decisiones necesarias con el fin de lograr beneficios para la empresa.

Mapeo

Para cumplir con los objetivos propuestos del trabajo de investigación se organiza de la siguiente forma:

Capítulo I: Marco referencial que incluye una revisión de la literatura, desarrollo de teorías y conceptos, y los fundamentos legales relacionados con la

variable de estudio control interno de inventarios.

Capitulo II: Descripción de la metodología utilizada para llevar a cabo el trabajo mediante el diseño de estudio, métodos de investigación, población, recopilación y análisis de datos.

Capitulo III: Mediante los resultados y discusión se establece el análisis de datos del trabajo de investigación, la discusión adecuada y finalmente conclusiones y recomendaciones.

Para finalizar se tiene las referencias obtenidas de libros, revistas y artículos, complementando los apéndices.

Capítulo I. Marco referencial

Revisión de literatura

En primer lugar, el trabajo de investigación realizado por Salamanca y Téllez (2018) nombrado “Diseño de un Sistema de Control Interno: Estudio de caso para la empresa Sobre Ruedas Colombia S.A.S”, con su problemática enfocada en las limitaciones con respecto a la carencia de un sistema de control interno, presenta desconocimiento de la normatividad legal vigente en materia de control interno; al igual que no posee un manual de funciones y procedimientos que garantice la guía u orientación a seguir para llevar a cabo un eficaz control interno en la empresa, por tanto las investigadoras plantearon como objetivo general diseñar un sistema de control interno para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S, en la ciudad de Villavicencio, la metodología aplicada presenta un enfoque cualitativo–cuantitativo; así mismo, se enmarca dentro del tipo de investigación descriptivo, método inductivo, como fuentes de recolección de la información se acudió a la encuesta dirigida a los colaboradores de la empresa y generalidades de la empresa, utilizando como instrumento un cuestionario dirigido a los nueve colaboradores, como resultado se evidencio que la empresa no contaba con una estructura organizacional, ni manual de funciones, procesos y procedimientos, mediante el cuestionario se permitió conocer e identificar cinco áreas básicas fundamentales: ambiente de control, riesgo de control, actividad de control, sistema de información y comunicación, monitoreo y supervisión, logrando como efecto el desarrollo de los procesos documentándolos de tal manera que la empresa disminuya los riesgos y responda a las necesidades empresariales, en conclusión es necesario Brindar capacitación a todos los empleados de la empresa Sobre Ruedas Colombia S.A.S., en cada una de las áreas funcionales para evitar procedimientos inadecuados y promover el diligenciamiento correcto en cada uno de los procesos.

El autor Sierra (2021) realizó el trabajo de investigación denominado “Implementación del Sistema de Control Interno bajo el modelo Coso”, el cual presenta una problemática en las instalaciones de la empresa, se evidencia la falta de procesos establecidos para identificar riesgos tanto materiales como inmateriales que puedan afectar de manera óptima el desempeño y el objeto social. Además, no existen controles o indicadores para medir la eficiencia y eficacia de los procesos operativos, por lo anterior, el objetivo principal es resaltar la importancia del sistema de control

interno dentro de la empresa Inmo Inversiones Colombia S.A.S, en cuanto a la metodología planteada se utilizó el método deductivo, con un enfoque cualitativo, para la recolección de datos se realizó un contacto directo con las personas que proporcionan la información esencial en las diferentes áreas. Este método permite obtener datos precisos y relevantes, abordando de manera específica y objetiva el contexto de estudio requerido. El análisis mostro que la identificación y gestión adecuada de riesgos es crucial para la empresa, es importante que la propuesta esté alineada con los objetivos de la administración, y evaluar cómo se llevan a cabo los controles esenciales en cada proceso es vital para el funcionamiento efectivo de las áreas comerciales, gerenciales, jurídicas, contables y financieras de la compañía. En resumen, la implementación de un sistema de control interno genera confianza en las operaciones de la entidad, asegura razonablemente sus activos, y lleva a resultados positivos en términos de rentabilidad, maximización de ventas, procesos eficientes, mayor liquidez, generación de recursos materiales. Esto impacta positivamente a la compañía, permitiéndole alcanzar sus objetivos, obtener una participación significativa en la economía local, y ser reconocida en el ámbito empresarial por sus buenas prácticas.

Por otro lado tenemos el trabajo de investigación realizado por el autor Huamán (2022), denominado “El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática”, la problemática identificada es que la falta de implementación del control interno provoca fracaso, retrasos en las operaciones estratégicas, incumplimiento de objetivos y posibles fraudes, por ello, el autor planteó como objetivo principal evaluar la importancia y beneficios de implementar el control interno en las entidades públicas. Para lograr este objetivo, se utilizó una metodología de revisión sistemática cualitativa de la literatura de artículos de diversas revistas de administración, economía y gestión pública, así como el método histórico y modelos como el enfoque COSO. Este enfoque consta de cinco componentes que describen los aspectos esenciales que deben ser analizados y diagnosticados en una entidad pública o empresa para implementar controles efectivos. Como resultado, se concluyó que el control interno es fundamental para el adecuado funcionamiento de las entidades en la gestión pública. Las entidades públicas que implementaron el control interno lograron resultados positivos, mejoraron sus procesos misionales y mitigaron riesgos de error y fraude; así mismo, se determinó que cada entidad pública adapta sus controles internos

basándose en los componentes del modelo COSO (Comité off Sponsoring Organizations) según sus procedimientos internos, ya que cada entidad pública tiene procesos misionales distintos. En conclusión, la implementación del sistema de control interno es crucial en las entidades del estado, porque permite diagnosticar y evaluar el sistema mediante el cual se deben promover las disposiciones, normas internas y lineamientos en todas las organizaciones, esto debe ser incentivado por los funcionarios y directivos para garantizar la eficiencia y el correcto funcionamiento de las operaciones, mejorando así la gestión de los recursos públicos a través de mecanismos de control interno que contribuyan a una mejor administración de estos recursos.

El trabajo realizado por Ramírez (2023) titulado “Control interno de inventarios en Distribuidora Surtido S.A., Cantón La Libertad, Año 2022”, señala como problemática que en las actividades operativas existen procesos con baja eficiencia y lo que lleva a un control inadecuado, por ejemplo, en el área de recepción y almacenamiento no se gestionan los inventarios mediante lotes o códigos de barras, esto resulta en que al haber devoluciones después de varios meses debido a la caducidad de los productos, no se pueda confirmar si es el mismo producto vendido por la distribuidora. Además se considera problemática la falta de registro de los llamados cruces de mercadería, que a menudo se traducen directamente en faltantes, dificultando el control efectivo de las existencias, por ende, la autora propuso como objetivo general diseñar un manual que planifique de políticas y procedimientos para mejorar el control interno de inventarios en la organización SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022, en la parte de metodología se planteó un estudio descriptivo, con un enfoque mixto, métodos de investigación como el deductivo e inductivo, para la recolección de datos se utilizó la encuesta dirigida hacia los trabajadores operativos de la distribuidora y el instrumento que se aplicó en la investigación fue la entrevista dirigida al personal administrativo, como resultado se pudo evidenciar que el control de inventarios que se implementa en la distribuidora es regular, ya que suelen ocurrir casos de faltantes de mercadería. La distribuidora mantiene un control interno inconsistente, que no provoca daños graves ni significativos, pero al mismo tiempo, no garantizan control interno efectivo, lo que cual impide alcanzar plenamente los objetivos establecidos por la empresa, en conclusión si la empresa mantiene un control interno irregular se considera indispensable la aplicación de un manual de políticas y

procedimientos e incorporar al software actual una herramienta que permita el uso de un lector de códigos de barras o lote, o alternativamente, adquirir un software independiente para este propósito de mejorar la manera de los procesos de inventarios.

La siguiente tesis corresponde a González (2022), denominado “Control interno de inventarios de la empresa “Systecon las Anguilas Lasan S.A”, Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, Año 2021, se identifica como problemática las debilidades en la clasificación de repuestos para equipos de cómputo y la demora en el proceso de adquisición de estos artículos tanto para la venta como para la reparación de impresoras, laptops, CPU y monitores, eso causa retrasos en las entregas de bienes reparados y la falta de stock suficiente cuando un cliente necesita un repuesto. El autor establece como objetivo principal describir un Manual de Control de inventarios dentro de la empresa, la metodología propuesta incluye un estudio descriptivo apoyado en referencias bibliográficas como libros y artículos científicos relacionados al tema, y utiliza métodos de investigación deductivo, inductivo y analítico. Para la recolección de datos se realizaron entrevistas a la Gerente General y al Contador, utilizando un cuestionario de preguntas, los resultados de las entrevistas revelaron que la empresa que no tiene un control adecuado de inventarios ni un sistema eficiente para la administración de repuestos. Además, las funciones delegadas al contador en relación con la custodia y manejo del inventario de repuestos no están formalizadas en ningún documento, estos vacíos en el proceso sugieren que algunas tareas pueden no realizarse completamente o estar duplicadas con el personal de servicio técnico, afectando el cumplimiento del control de inventarios. Tampoco se dispone de la información de inventarios en el área contable y en su parte física. En conclusión, se evidencian las falencias que la empresa presenta, por lo que hay que proponer un Manual de Control para administrar el inventario, y se implementen documentos soporte para administrar y controlar el inventario.

Asimismo el trabajo de investigación realizado por Domínguez (2022), titulado “Control interno de Inventario en la Empresa “ESQUINA DE PÉREZ 2”, Cantón La Libertad, Año 2021”, se identifica como problemática el manejo de sus inventarios sin un manual de políticas y procedimientos lo cual dificulta el control efectivo y el proceso de gestión de sus existencias, esto resulta en información contable poco confiable e inexacta debido a posibles errores e inconsistencia en el manejo del

inventario, por lo tanto, la autora propone como objetivo principal evaluar el control interno de inventario mediante los componentes del COSO I para mejorar los procesos operativos en el área de inventario de la empresa Esquina de Pérez 2 del cantón La Libertad, año 2021, la metodología se realizó mediante un estudio de tipo descriptivo, con un enfoque cualitativo, método inductivo-deductivo, método analítico-sintético, en la recolección de datos utilizaron la técnica de la entrevista, que fue realizada directamente al propietario, contador y jefe de bodega de la empresa y como instrumento un cuestionario de control interno COSO I, como resultado del estudio se concluyó que el control de inventario presenta debilidades en las funciones del personal del área de bodega debido a la escasa difusión y conocimiento de las actividades que deben realizar, los empleados se guían principalmente por su experiencia en el área. A través de la aplicación del cuestionario basado en los cinco componentes del COSO I, se determinó que el nivel de riesgo es alto y el de confianza es bajo dentro en la empresa, específicamente en lo relacionado con la documentación de respaldo al recibir e ingresar la mercadería. En conclusión, la ausencia de un manual de políticas y procedimientos para el control del inventario, que hasta el momento de la investigación se realizaba de manera verbal y no estructurada, generaba riesgos en los procesos de compra, recepción y venta de la mercadería, por ello se debería capacitar al personal de bodega de forma constante para minimizar riesgos por desconocimiento en el manejo del inventario. Se recomienda utilizar recursos necesarios para el control de inventario e implementar un manual de políticas y procedimientos para mejorar el manejo de la mercadería.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno de inventario

El propósito del control interno de los inventarios surge de la evaluación de los inventarios almacenados físicamente, con las evidencias disponibles en los registros contables del sistema utilizado para que gestiones, evalúe y reconozca la cantidad de inventario disponible (Delgado, 2020).

En relación con Salas et al. (2017) indica que la mayoría de las compañías a nivel global necesitan realizar una gestión eficiente de sus inventarios para poder ser competitivas en la atención al cliente. El propósito de la gestión de inventarios es asegurar que los elementos necesarios (materias primas, materiales en proceso,

productos terminados, insumos, repuestos, etc.) estén disponibles en el tiempo, en las condiciones deseadas y en el lugar adecuado.

Por lo tanto, el control interno de inventarios es crucial en las empresas, a través de esta herramienta y su constante evolución tecnológica, se puede obtener información precisa y oportuna sobre las existencias de una compañía, la cantidad de productos disponibles para el mercado y un estado financiero confiable al final de un período (Tubon, 2021).

Con respecto a Quinde y Ramos (2018) demuestran que un control interno inadecuado de los inventarios puede tener graves repercusiones en empresas cuya mercancía es su principal fuente de ingresos, por lo que la rotación de estos representa una conversión inmediata en efectivo una vez que se realiza la venta. A pesar de tener una buena rotación, algunas empresas pueden tener artículos en almacén que se vuelven obsoletos, lo que resulta en pérdidas considerables en las ganancias de la empresa.

Control interno. El control interno incluye medidas, políticas y procesos que evalúan la situación de una empresa para detectar posibles deficiencias y tomar medidas correctivas para respaldar la toma de decisiones que beneficien a los objetivos institucionales. Un sistema de control interno efectivo brinda confianza en cuanto a la responsabilidad de los directivos de la organización y la gestión de los recursos, ya sean públicos o privados (Pabón & Rivera, 2023).

Definición. Se puede afirmar que el control interno es un proceso relevante que involucra a toda la organización y se enfoca en un procedimiento riguroso para alcanzar los objetivos establecidos. Es importante comprender el proceso de control interno en las empresas, esto ayudará a fortalecer la compañía, reducir riesgos y aumentar la confianza de los futuros inversionistas (Flores M. , 2023).

Importancia. La relevancia del control interno radica en su papel fundamental en la eficiencia administrativa, ya que proporciona información sólida, confiable y transparente, crucial para tomar decisiones frente a los riesgos que puedan surgir en la empresa. Además de construir un conjunto de políticas, el control interno también es un sistema que registra y asegura información verídica oportuna y precisa sobre las operaciones financieras (Luna et al., 2020).

Clasificación. Por otra parte Calle (2020) indica que existen diferentes tipos de control interno: los controles preventivos, que se utilizan para evitar errores antes de autorizar o ejecutar operaciones; los controles defectivos, que se emplean para identificar errores o desviaciones que no fueron detectados por los controles preventivos; y los controles posteriores, que se llevan a cabo para supervisar los resultados de las operaciones y actividades realizadas por las unidades administrativas y funcionarios. Además, existe el control interno administrativo, que se refiere a procedimientos y operaciones que no afectan directamente a los estados financieros.

Métodos de evaluación de control interno

Normalmente, los auditores emplean tres métodos para adquirir y registrar su comprensión del diseño del control interno: las narrativas, los diagramas de flujo y los cuestionarios de control interno (Auditool, 2020):

Narrativo y Descriptivo. El procedimiento se distingue por presentar de manera detallada el proceso que se debe seguir para llevar a cabo una actividad. Se debe incluir las formas y prácticas de trabajo, políticas, normas, métodos, programas específicos, división de trabajo y responsabilidad. Este tipo de documento tiene una aplicación especial en situaciones donde los procesos son extensos y complejos.

Gráfico o Diagrama de flujos. La característica principal de la secuencia es la presentación ilustrativa y ordenada de los pasos a seguir en una actividad. De esta manera, se define claramente el orden previsto de ejecución. La secuencia ilustra de forma explícita el recorrido y la secuencia de la información y los formularios involucrados.

Cuestionarios. Como punto de partida, debes notar que existen procedimientos de uso común en las organizaciones. A partir de ello, se formulan preguntas que permiten evaluar si estos procedimientos se están aplicando adecuadamente. Una respuesta afirmativa indica que el procedimiento se está cumpliendo, mientras que una negativa señala su existencia o el incumplimiento de este.

Componentes del control interno. En lo que respecta a Estupiñán (2020) afirma que los elementos de control se definen como: el ambiente de control, que abarca el gobierno corporativo, la organización y administración; la evaluación de

riesgos, que implica la valoración de riesgos como parte integral del proceso de planificación; las actividades de control, que son las acciones llevadas a cabo en todos los niveles de la entidad en un entorno tecnológico; el sistema de información y comunicación, que se refiere a la generación de información relevante sobre el funcionamiento del control interno; y finalmente, el monitoreo, que son las actividades implementadas en los procesos a través de auditorías internas o externas.

Debido a los continuos cambios industriales y tecnológicos, en 2013 apareció la tercera versión actualizada de COSO, que define el control interno como un proceso integral y dinámico utilizado por gerentes, autoridades superiores y funcionarios, incluyendo las herramientas necesarias, para que los empleados hagan todo lo posible para lograr objetivos de negocio, promover la supervisión, mejorar el control interno, apoyar el proceso de cambio y la adaptación del gobierno corporativo, lo que contribuirá a la detección y mitigación oportuna de riesgos y la optimización de los recursos públicos y privados (Dominguez, 2022)

Ambiente de control. Concerniente a Maquer y Villalobos (2019) explican que, con el paso de los años, el ambiente de control ha cobrado mucha importancia y hoy se ha convertido en una parte fundamental de la empresa, porque contribuye a su seguridad, al establecimiento y evaluación de procesos en todas las áreas de la organización, y es realizado por los propietarios. y artistas intérpretes o ejecutantes. para tratar Es muy importante para los socios comerciales y la empresa que la organización sea eficaz porque traerá resultados beneficiosos en la prestación de servicios y el logro de objetivos, aumentando así la eficacia y eficiencia de la organización.

Evaluación de riesgos. Se refiere a la ejecución efectiva de los objetivos y al apoyo que se brinda para tomar decisiones sobre cómo manejar los riesgos. La evaluación de riesgos implica monitorear constantemente el comportamiento del mercado, especialmente en términos financieros y contables, para tener una idea general de los posibles eventos riesgosos que puedan ocurrir en el futuro (Flores M. , 2023).

Actividades de control. Se realizan actividades de comprobación en conjunto con las tareas de producción, formando parte de los procesos establecidos por la

organización, considerando los riesgos que puedan surgir en el mercado y evaluando de manera constante cada tarea en particular, con el objetivo de que se ejecuten de forma eficiente para lograr los objetivos en plazos cortos y medianos (Flores M. , 2023).

Información y comunicación. Por lo que se refiere a Chamba y Molina (2017) plantean que este elemento se centra en reconocer y compartir la información de manera oportuna, lo que permite a los empleados desempeñar todas sus funciones de manera efectiva. Además, la información no se limita a los datos internos de la organización, sino que también abarca actividades y eventos externos, convirtiéndose en una fuente para la toma de decisiones.

Supervisión y monitoreo. Las tareas de este componente es la de evaluar si los principios se aplican y funcionan correctamente en la organización, para promover la mejora continua. Es crucial establecer procedimientos para detectar deficiencias que puedan afectar al control interno y así tomar decisiones coherentes (Chamba & Molina, 2017).

Inventario. Los inventarios son un aspecto crucial para las compañías dedicadas a la comercialización o producción, ya que forman parte integral de la administración de recursos debido a su importancia en la planeación y control de las actividades del negocio, lo que lleva a obtener una rentabilidad adecuada. Estos inventarios corresponden a la mercadería que una compañía tiene para la venta (Granda, 2022).

Definición e importancia. Un inventario, independientemente de la naturaleza de sus contenidos, consiste en un registro sistemático y valorado de los productos de la empresa. Por lo tanto, el inventario asiste a la empresa en el abastecimiento de sus almacenes y bienes, facilitando el proceso comercial o productivo y asegurando que los productos estén disponibles para los clientes (Cruz, 2021).

Medición inicial y posterior. Se puede establecer de acuerdo con la NIC 2 (2005) que el reconocimiento inicial de los inventarios debe medirse al costo, definido como: “ El costo de los inventarios incluirá todos los gastos relacionados con su adquisición y transformación, así como otros incurridos para alcanzar su estado y ubicación actuales”

Según la NIC 2, el costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables ante las autoridades fiscales, los gastos de transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Sin embargo, los descuentos comerciales, rebajas y otras pérdidas similares no se incluyen en este costo.

Después del reconocimiento inicial del inventario, la empresa debe medir las existencias al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, este último definido por las IFRS como:

Valor neto realizable. Los activos no deben valorarse en libros por encima de los montos que se espera obtener a través de su venta o uso. Por lo tanto, se debe reducir el saldo de cada partida de inventarios hasta que el costo sea igual al valor neto realizable. El costo de los inventarios puede no ser recuperable debido a daños, obsolescencia total o parcial, caída en los precios de mercado, o aumento en los costos estimados para su terminación o venta.

No es aconsejable aplicar reembolsos sobre el total de artículos del inventario (por ejemplo, sobre todos los productos terminados o un segmento operativo). Las estimaciones del valor neto realizable deben realizarse con la información más confiable disponible sobre el valor esperado de los inventarios (Norma Internacional de Contabilidad, 2005).

Sistema de inventario. Los inventarios se implementan de distintas maneras según la organización y su objetivo de sostenibilidad. Para este propósito, se utilizan dos tipos principales de sistemas de inventarios, que implican dos fases esenciales: la toma física del inventario y su valoración. Los sistemas de inventarios pueden ser periódicos o permanentes (Velez & Pazmiño, 2022)

De acuerdo con Ascencio (2022) establece que los tipos de inventarios son los siguientes:

Inventario periódico es un tipo de inventario que se realiza una sola vez al final de un periodo de tiempo determinado, como un semestre o un año. Este inventario solo considera los artículos que existen en ese momento específico, sin tener en cuenta las entradas o salidas que hayan ocurrido durante el periodo.

Inventario permanente, también conocido como inventario contable, se lleva a cabo de manera constante para mantener un control detallado de las entradas

y salidas de los artículos. Este tipo de inventario se materializa a través de las fichas de almacén (p.17).

Método de valoración de inventarios. Los métodos de valoración de inventarios son técnicas utilizadas para asignar un valor monetario a las unidades almacenadas, con el fin de calcular el costo de los inventarios y determinar tanto el valor de las existencias finales como el de las mercancías vendidas. En resumen, estos métodos nos permiten conocer el valor monetario de nuestro inventario y el costo de los bienes vendidos durante el ciclo operativo (Rodríguez & Rodríguez, 2021).

Método Promedio. Según Rincón (2019) Este método se considera apropiado para aquellos bienes donde el paso del tiempo no genera impactos adversos o modificaciones significativas, dado que no existen disparidades entre los productos adquiridos en distintos momentos. Por lo tanto, estos bienes se pueden organizar y controlar indistintamente, pudiendo seleccionar cualquiera de ellos para su venta (p.111).

Método FIFO. Con relación a Rincón (2019) según este método, el inventario final se evalúa al costo de las últimas adquisiciones, lo resulta en un aumento de los costes indirectos asignados al material. Como resultado, las unidades consumidas se valoran al costo de las adquisiciones más antiguas, ya que se asume que las primeras unidades en ingresar son las primeras en ser utilizadas (p.108).

Constatación física. Se refiere al conteo eficiente de las existencias antes de su almacenamiento. Según Arenal (2020) el proceso de inventario físico incluye varias tareas, como:

- Informar e involucrar a los empleados.
- Establecer una fecha para el conteo.
- Mantener la bodega limpia y ordenada para facilitar el conteo del inventario.
- Verificar y detallar las características de todos los artículos, como la categoría del producto y su medida.
- Colocar los productos en lugares visibles para que puedan ser movilizados rápidamente.

Estas actividades ayudan a los empleados a entender los procesos necesarios al almacenar la mercadería en la bodega, facilitando así la búsqueda de

productos al momento de despachos a los clientes.

Rotación de inventario. La rotación de inventarios es un indicador que muestra cuantas veces se ha renovado el inventario en un periodo específico. Este indicador permite identificar con qué frecuencia el inventario se transforma en ventas, convirtiéndose así en efectivo o en cuentas por cobrar (Suárez & Cardenas, 2021).

Para determinar cuántas veces ha rotado un inventario, se divide el costo de las mercancías vendidas entre el promedio del inventario durante un período determinado.

R.I : Costo de venta / Inventario promedio = Número de veces

Se determinó la rotación de inventarios de la Ferretería “Verita” S.A que en el año 2023 tuvo los siguientes valores, un costo de mercadería de \$ 400.000,00 y un promedio de inventarios de \$ 98.055,00.

Rotación de inventarios: \$ 400.000,00 / \$ 98.055,00 = 4

Aunque una rotación de inventarios de 4 indica una venta rápida de productos, una gestión inadecuada del reabastecimiento puede llevar a la pérdida de ventas, insatisfacción de los clientes y una posible pérdida de fidelidad. Es crucial que la Ferretería implemente un sistema eficiente de gestión de inventarios para asegurarse de que los productos estén siempre disponibles para satisfacer la demanda de los clientes.

Deterioro de inventarios. El deterioro del inventario se produce cuando el valor de venta neto es inferior al costo. Por lo general, no todo el inventario se deteriora, sino solo una parte, y es necesario evaluar periódicamente este deterioro. Además, las empresas tienen la discreción de determinar si sus inventarios están o no deteriorados, independientemente de las regulaciones (Panchana, 2020).

Fundamentos Legales

En relación con el desempeño de la justificación teórica, a continuación, se detallan leyes, reglamentos y ciertas normas en la que se basa el tema de investigación:

NIFF para Pymes Sección 13 Inventarios

NIFF para Pymes Sección 13 Inventarios (2009) menciona lo siguiente:

- Esta parte presenta los principios que se deben seguir para reconocer y valorar los inventarios, los cuales se consideran como activos:
 - (a) conservados con la intención de ser vendidos en el transcurso habitual de las actividades comerciales;
 - (b) en fase de producción con el objetivo de ser comercializados posteriormente;
 - (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- Esta parte es válida para todos los inventarios, con la excepción de:
 - (a) Los proyectos en curso resultantes de contratos de construcción, que abarcan también los contratos de servicios asociados directamente (consulte la Sección 23 sobre Ingresos de Actividades Ordinarias).
 - (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
 - (c) Los activos vivos vinculados a la actividad y los productos agrícolas en el momento de la cosecha o recolección (consulte la Sección 34 sobre Actividades Especiales).

Esta sección excluye la medición de inventarios mantenidos por:

- a) los fabricantes de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas posteriores a la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, cuando se evalúan a través de su valor razonable menos los gastos de venta, con ajustes reflejados en los resultados.
- (b) Los intermediarios que negocian con materias primas en el mercado, que valoran sus inventarios utilizando el método de valor razonable menos costos de venta, con ajustes reflejados en los resultados. (p.81)

Según Niif sección 13 (2009) menciona que son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes: (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción. (b) Gastos de almacenamiento, excepto si son indispensables antes de un proceso de fabricación adicional. (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. (d) Costos de venta. (p.83)

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. (Niff para las Pymes, 2009)

Deterioro del valor de los inventarios. Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2)

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2) (2005) establece lo siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias. (p.2)

Por ende, la NIC 2 pretende proporcionar los fundamentos y principios para evaluar, medir y reconocer los inventarios al elaborar los estados financieros.

Con respecto al valor neto realizable y el valor razonable la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2005) , establece que:

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta. (p.3)

En secuencia a lo establecido se especifica que, el valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno

La Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluaciones de riesgo y Control Interno (2014), menciona que:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los 30 sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección (p.1).

En cuanto al objetivo de la NIA 400, su finalidad radica en proporcionar las pautas fundamentales para comprender los sistemas contables y, simultáneamente, los riesgos de auditoría asociados al control interno.

Referente a los sistemas de contabilidad y de control interno la Norma Internacional de Auditoría 400 evaluaciones de riesgo y control interno (2014), menciona lo siguiente:

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar los riesgos de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo (p. 1).

Con respecto a este apartado, podemos entender la importancia que el auditor tiene de conocer los sistemas de contabilidad y de control interno, a fin de realizar una

planificación de auditoría eficiente.

Tipos de Cosos

En relación con Barreres (2020) establece que los tipos de Cosos principales son los siguientes:

Informe COSO. Fue publicado en 1992 en Estados Unidos por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, una entidad creada en 1985 por asociaciones de profesionales contables, financieros , auditores internos y externos. El objetivo de COSO era mejorar la calidad de la gestión financiera a través del fortalecimiento organizativo, el establecimiento de normas éticas y el reforzamiento del control interno.

Informe CoCo. Elaborado por la Junta de Criterios de Control del Instituto Canadiense de Contadores Matriculados (The Canadian Institute of Chartered Accountants), publicado en 1995.

Informe Cadbury. producido por el Cadbury Committee (Reino Unido) sobre Control Interno e Información Financiera («Internal Control and Financial Reporting»).

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Enfoque

Se adoptó un enfoque cuantitativo orientado a la efectividad del sistema de Control Interno de inventarios, utilizando herramientas de recopilación y análisis de datos y cifras reales, como la encuesta y el cuestionario de control interno del COSO I, en el cual mediante tabulaciones se obtuvo información relevante y fundamental con soluciones para el desarrollo del proyecto.

Alcance

La investigación realizada fue de carácter descriptivo, ya que contribuyó a explicar la problemática de la variable mediante un análisis de datos recopilados a través de instrumentos y técnicas utilizadas en el control interno de inventarios para su correcta aplicación en la empresa.

Diseño

Estudio no experimental

Este estudio permitió describir y comprender el fenómeno del control interno de inventarios tal como se presenta en la realidad, sin manipular variables independientes, donde se evitó introducir sesgos que podrían alterar la autenticidad de los datos. En su lugar, las variables fueron observadas y medidas de manera deliberada, lo que ayudó a obtener una visión más completa y precisa de cómo se lleva a cabo el control interno en la organización, alineándose a los principios de la NIC 2 y las prácticas recomendadas por el COSO I.

Métodos de la Investigación

Los métodos de investigación empleados en este estudio corresponden a los métodos: inductivo, deductivo y bibliográfico, como se detalla a continuación:

Deductivo

Se implementó el método deductivo para procesar la información desde una perspectiva general hacia una específica que ayudó a comprender la problemática del control interno en los inventarios, basado en teorías, definiciones y contextos proporcionados por autores, lo que permitió un análisis y contextualización de los datos para compararlos con los resultados obtenidos de la Ferretería “Verita” S.A.

Analítico

El método analítico fue aplicado mediante la observación de las condiciones actuales de la empresa, caracterizado por la descomposición de un todo en partes manejables o individuales para su estudio, ayudó a examinar los componentes del COSO I para identificar las deficiencias en las actividades de la Ferretería “Verita” S.A., lo que permitió realizar un análisis integral de los resultados obtenidos.

Bibliográfico

Se utilizó el método bibliográfico el cual sustentó la base teórica del trabajo, recopilando información de libros, artículos y tesis sobre la variable control interno de inventarios, este método también permitió identificar dimensiones e indicadores clave, lo cual facilitó la estructuración del análisis y fundamentó las recomendaciones del estudio de manera efectiva.

Población y censo

Población

En el presente trabajo de investigación se dispone una población finita de 11 trabajadores de la empresa Ferretería “Verita” S.A., conformados por el Gerente y demás áreas como el administrativo, financiero y de ventas, para conocer la situación actual con respecto a control interno de la empresa. A continuación, se muestra una tabla detallada que refleja a los empleados:

Tabla 1

Numero de encargados de áreas respectivas de la Ferretería “Verita” S.A

Área	Cargo	Empleados	Técnica
Administrativo	Gerente general	1	Encuesta
	Jefe de bodega	1	Encuesta
	Asistente de bodega	1	Encuesta
	Jefe de compra	1	Encuesta
	Asistente de compra	1	Encuesta
	Contador	1	Encuesta
Financiero			Cuestionario
	Jefe de tesorería	1	Encuesta
Ventas	Asistente de caja	1	Encuesta
	Jefe de ventas	1	Encuesta
	Asistente de ventas	2	Encuesta
Total		11	

Nota. Fuente de datos sobre la población de la Ferretería “Verita” S.A.

En la presente investigación no se aplicó una muestra, debido a que se tomó en consideración todo el personal involucrado (censo). Se aplicó la técnica, que consistió en una encuesta realizada a 11 empleados de la ferretería que estaban vinculados con el objeto de estudio. También se trajo el instrumento de cuestionario de control interno COSO I, el cual fue aplicado al jefe de Bodega.

Recolección y Procesamiento de datos

Técnicas de investigación

Encuesta

El uso de esta técnica de investigación el cuestionario de preguntas es la dirección para lograr medir la variable de estudio, ya que facilita la recolección y el procesamiento de datos reales de manera rápida y eficiente con las opiniones de los empleados de la Ferretería “Verita” S.A.; mediante la utilización del software Microsoft Excel se pudo realizar las tabulaciones de las respuestas con su respectivo análisis, con el fin de ampliar la información sobre el manejo del control interno de inventarios, identificando las irregularidades y problemas en el inventario.

COSO

El cuestionario de control interno se compone de preguntas centradas en la gestión operativa y la estructura de la empresa evaluada, con la finalidad de obtener información y en base a las respuestas identificar las falencias o fortaleza en el control. Según Santander (2020) menciona que “el método de aplicación de cuestionario en las áreas evalúa la situación de la entidad, como debilidades y fortalezas del sistema de control interno, basándose en preguntas sobre el manejo estructural de cada una de las operaciones.

Instrumento de investigación

Los instrumentos que contribuyen las técnicas de investigación antes mencionadas son el cuestionario de encuesta y el cuestionario de control interno.

Cuestionario de encuesta

El cuestionario aplicado en la presente investigación constaba de 10 preguntas cerradas en base a la escala de Likert (Ver Anexo D), las cuales están estructuradas en el siguiente orden : preguntas introductorias, operativas y de ejecución; la aplicación de este instrumento de investigación se efectuó de forma individual a cada trabajador

de la Ferretería “Verita” S.A. de los departamentos administrativo, financiero y de venta.

Cuestionario de control interno

Por consiguiente, se utilizó el cuestionario COSO I, encargado de evaluar y recopilar información de dichos datos sobre los procesos de control interno en los inventarios. Fue dirigido al jefe de bodega con el fin de recolectar datos específicos, conocer el nivel de riesgo y confianza que puede presentar la Ferretería “Verita” S.A, como tal esta información fue utilizada para identificar soluciones y mejorar los resultados del estudio. El instrumento COSO I estuvo conformado por 40 ítems, de los cuales se dividieron en 8 ítems para cada uno de los componentes tales como: Ambientes de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo; las opciones de respuesta fueron Si, No y No aplica, se puntuaron refiriendo SI= 1 Y NO= 0, donde se contó también con un apartado para observaciones.

Una vez que se recopiló los datos, se llevó a cabo su procesamiento para transformarlos en información útil y significativa. Este proceso implicó acciones como la limpieza de datos, la organización, el análisis estadístico, la interpretación de resultados y la presentación de estos.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Para recopilar datos se empleó la técnica de encuesta a todos los trabajadores de la Ferretería "Verita" S.A. para analizar y recolectar datos sobre la información y procedimientos de control interno en el inventario, lo que permitió obtener una base sólida sobre la situación actual de la empresa. Además, se empleó el marco integral COSO I al jefe de bodega, esto ayudó a establecer una mejor claridad del inventario y una mayor transparencia de sus operaciones.

Análisis de la Encuesta

Variable: Control interno de inventarios

Pregunta 1. ¿Se utilizan guías operativas que establecen como gestionar y llevar a cabo las tareas en la sección de inventarios?

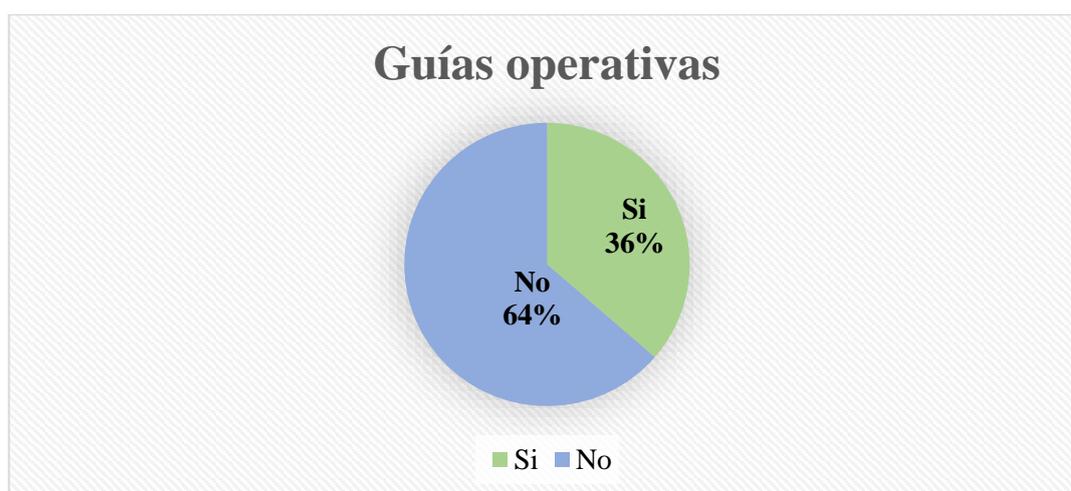
Tabla 2

Guías operativas

Respuesta		Porcentaje
Si	4	36%
No	7	64%
Total	11	100%

Figura 1

Guías operativas



Según los resultados recogidos de la tabla 2, figura 1, del personal encuestado en la Ferretería el 64 % no usa las guías operativas para gestionar las tareas del inventario, esto sugiere una falta de procedimientos formalizados, lo que puede

resultar en una gestión inconsistente y propensa a errores, la ausencia de guías operativas lleva a discrepancias en los registros de inventario y a su vez esta situación causaría pérdidas financieras y una menor capacidad para mantener un control efectivo del inventario.

Pregunta 2. ¿Se utiliza un manual de funciones que detalla las responsabilidades y características de cada empleado de la empresa?

Tabla 3
Manual de funciones

Respuesta		Porcentaje
Si	10	91%
No	1	9%
Total	11	100%

Figura 2
Manual de funciones



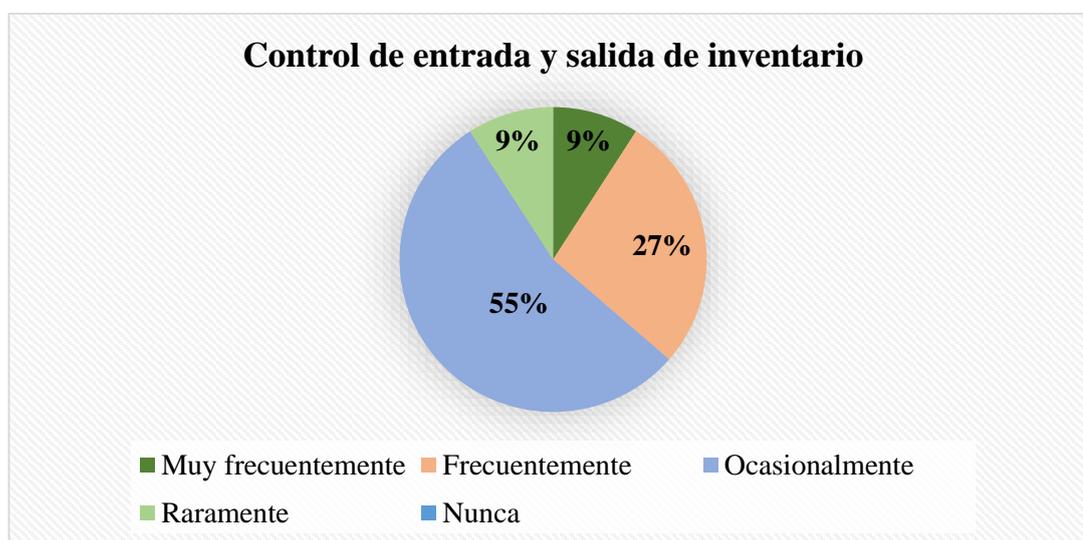
La tabla 3 ,Figura 2 se muestra que el 91% de encuestados utilizan un manual de funciones en la que cada empleado tiene claridad sobre sus responsabilidades, lo que contribuye a una gestión organizada y efectiva del inventario. Aunque el uso del manual es alto, es importante revisar y actualizar el documento regularmente para asegurar que todos los aspectos del control interno en inventarios se mantengan al día y se apliquen correctamente en la práctica.

Pregunta 3. ¿Se implementan procedimientos para controlar la entrada y salida de los inventarios?

Tabla 4
Control de entrada y salida de inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	1	9%
Frecuentemente	3	27%
Ocasionalmente	6	55%
Raramente	1	9%
Nunca		
Total	11	100%

Figura 3
Control de entrada y salida de inventario



Los resultados de la tabla 4, Figura 3, establecen que el 55% de los encuestados perciben que los procedimientos para controlar la entrada y salida de inventarios se implementan ocasionalmente. Esta situación sugiere que la aplicación de estos procedimientos no es consistente, lo que podría llevar a problemas en la precisión del control de inventarios generando desalineaciones entre el inventario físico y los registros contables, afectando la efectividad del control interno en la Ferretería.

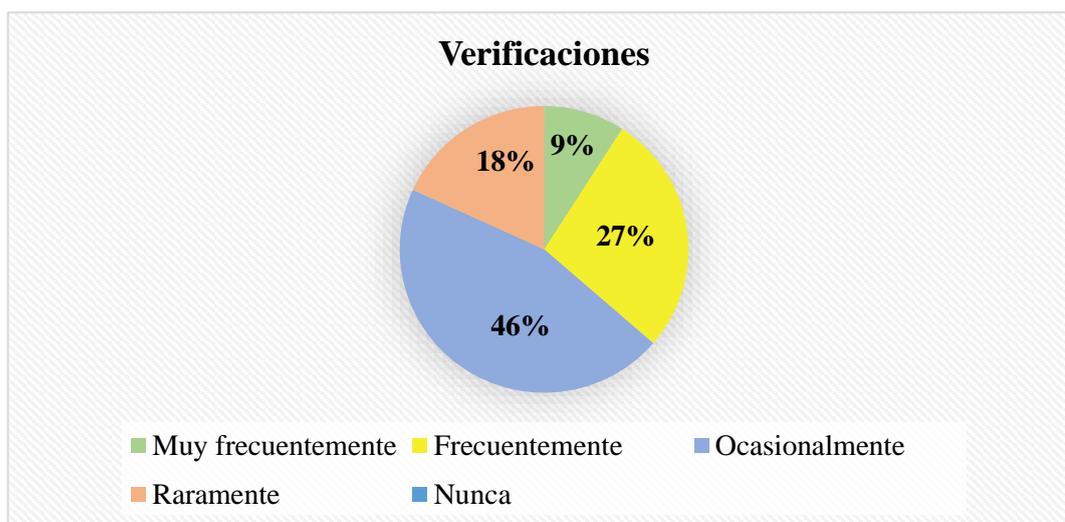
Pregunta 4. ¿Se efectúan verificaciones para asegurar que las mercaderías recibidas estén en condiciones óptimas para la venta?

Tabla 5
Verificaciones

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
-----------	------------	------------

Muy frecuentemente	1	9%
Frecuentemente	3	27%
Ocasionalmente	5	45%
Raramente	2	18%
Nunca		
Total	11	100%

Figura 4
Verificaciones



El resultado de la tabla 5, Figura 4, muestra que la verificación de las condiciones óptimas de la mercancía recibida se realiza mayoritariamente de forma ocasional, siendo una menor proporción de respuestas que indica que esto se hace frecuentemente o muy frecuentemente. Esta situación sugiere que los controles no son lo suficientemente sistemáticos, lo que podría poner en riesgo la calidad del producto, afectar el control interno de inventarios y generar problemas financieros y operativos, además de la posibilidad de que productos en mal estado o defectuosos, se estén tomando en cuenta para ser vendidos.

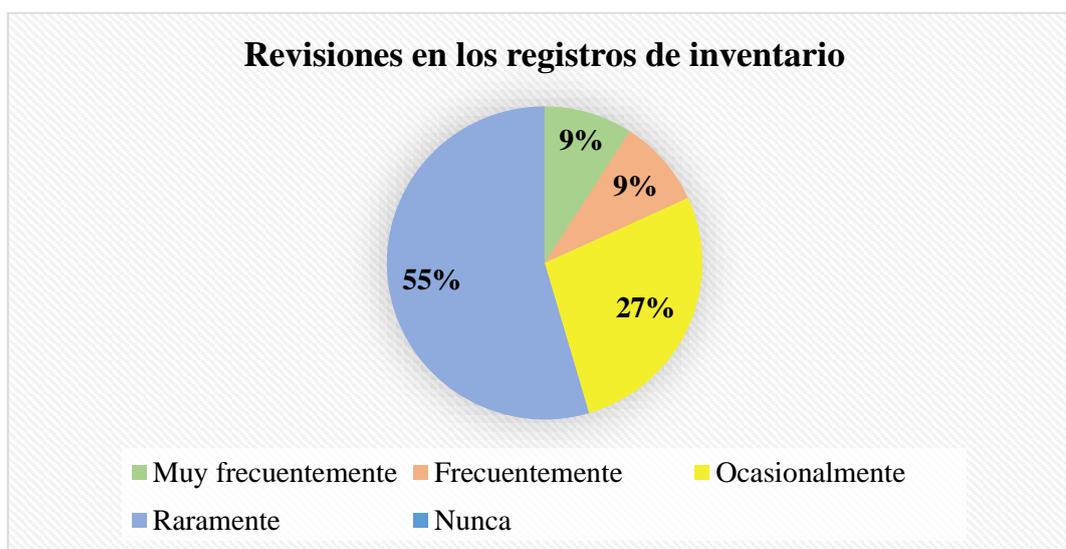
Pregunta 5. ¿Con que frecuencia se efectúan revisiones en los registros de inventario?

Tabla 6
Revisiones en los registros de inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
-----------	------------	------------

Muy frecuentemente	1	9%
Frecuentemente	1	9%
Ocasionalmente	3	27%
Raramente	6	55%
Nunca		
Total	11	100%

Figura 5
Revisiones en los registros de inventario



Según los datos de la tabla 6, Figura 5, los trabajadores encuestados mencionan que raramente se hacen revisiones en los registros de inventario, la baja frecuencia de las revisiones de los registros sugiere debilidades en el control interno, lo que puede conducir a errores de inventario y problemas de gestión de existencias, lo que puede tener consecuencias negativas tanto operativas como financieras para la ferretería.

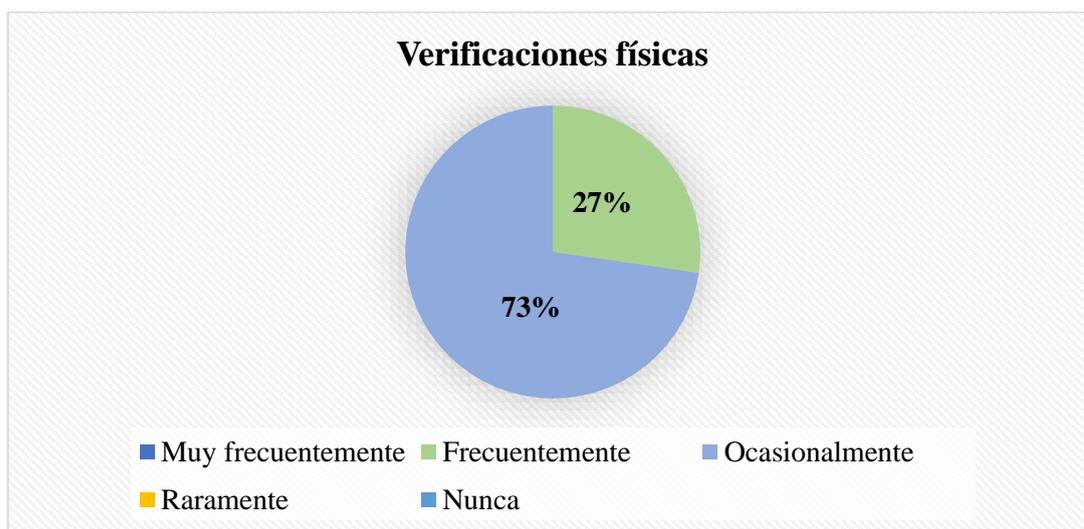
Pregunta 6. ¿Con que frecuencia se llevan a cabo verificaciones físicas de los inventarios?

Tabla 7
Verificaciones físicas

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente		
Frecuentemente	3	27%
Ocasionalmente	8	73%

Raramente		
Nunca		
Total	11	100%

Figura 6
Verificaciones físicas



El resultado de la tabla 7, Figura 6, mostro que la tendencia a realizar verificaciones físicas de los inventarios principalmente de manera ocasional, indicando una posible debilidad en los controles internos, la falta de verificaciones regulares puede llevar a discrepancias no detectadas entre el inventario físico y el registrado, afectando la precisión del inventario y la capacidad de la ferretería para gestionar eficientemente sus existencias. Establecer un programa de control físico más regular podría mejorar la exactitud del inventario en los registros contables.

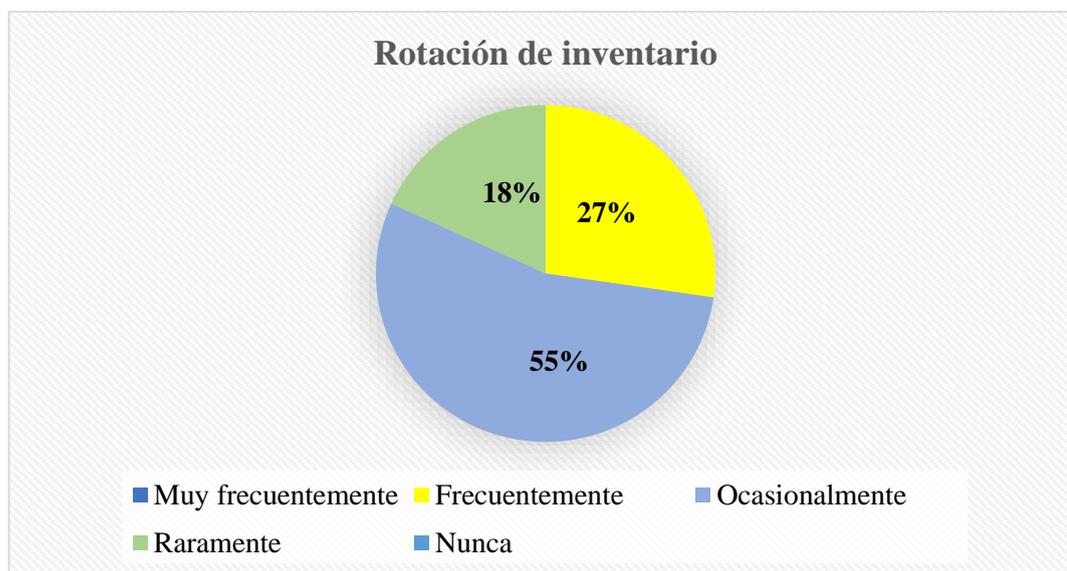
Pregunta 7. ¿Con que regularidad se efectúan los procesos de rotación de los inventarios?

Tabla 8
Rotación de inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente		
Frecuentemente	3	27%
Ocasionalmente	6	55%
Raramente	2	18%

Nunca		
Total	11	100%

Figura 7
Rotación de inventario



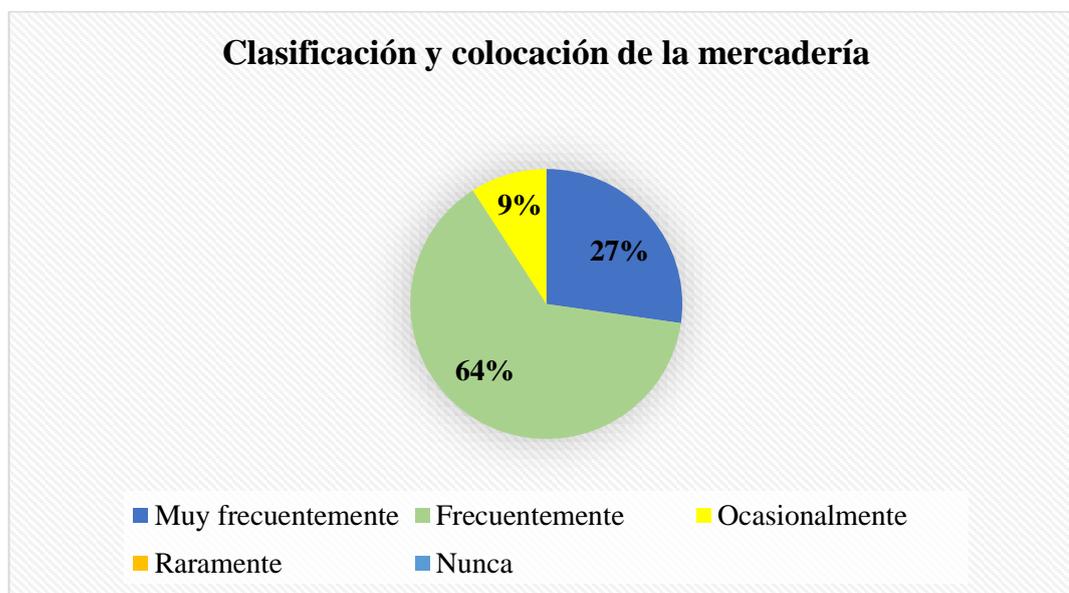
Basado en los resultados de la tabla 8, Figura 7 del personal encuestado, indican que la rotación de inventario en la ferretería se realiza ocasionalmente, lo que puede generar problemas como obsolescencia de productos y pérdida de oportunidades de ventas. La falta de práctica regular en la rotación sugiere una debilidad en los procedimientos de control interno, lo que podría ser una oportunidad para mejorar la gestión de inventarios y optimizar el desempeño de la ferretería.

Pregunta 8. ¿Cuál es la regularidad con la que se clasifica y coloca adecuadamente la mercadería adquirida?

Tabla 9
Clasificación y colocación de la mercadería

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	3	27%
Frecuentemente	7	64%
Ocasionalmente	1	9%
Raramente		
Nunca		
Total	11	100%

Figura 8
Clasificación y colocación de la mercadería



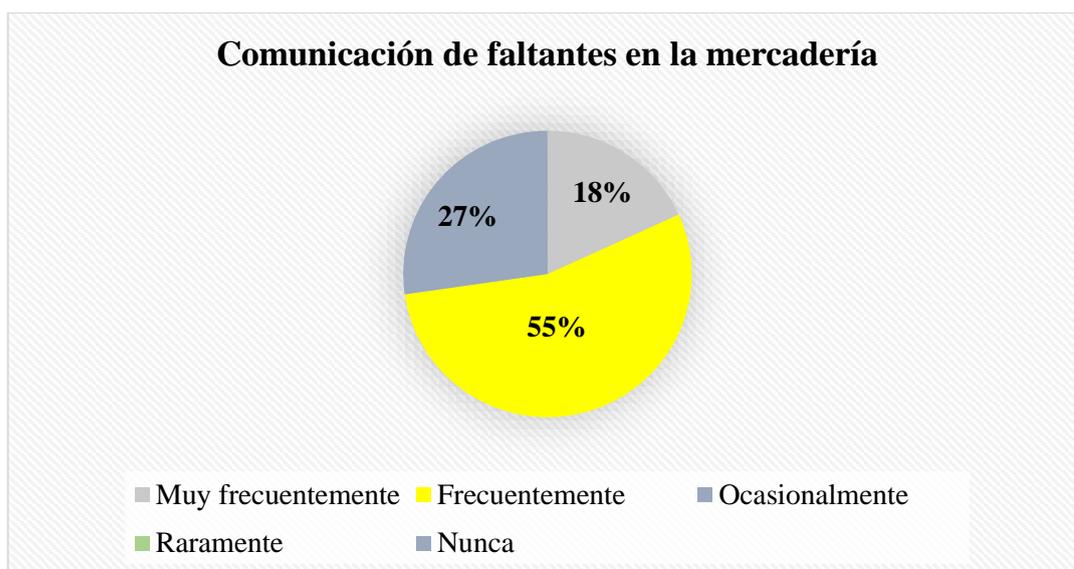
De acuerdo con los resultados de la tabla 9, Figura 8, el 9% del personal encuestado indicaron que la mercadería en la ferretería es clasificada y colocada con frecuencia, lo que refleja una práctica organizada y eficiente en el manejo de inventarios. Esta práctica regular en la clasificación y colocación de productos ayuda a mantener el orden en el almacén, facilita las operaciones diarias y reduce el riesgo de errores en el manejo del stock.

Pregunta 9. ¿Se comunica al gerente sobre los faltantes de mercadería?

Tabla 10
Comunicación de faltantes en la mercadería

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	2	18%
Frecuentemente	6	55%
Ocasionalmente	3	27%
Raramente		0%
Nunca		
Total	11	100%

Figura 9
Comunicación de faltantes en la mercadería



Como se muestra en tabla 10, Figura 9, el 55% del personal mantiene que la comunicación es frecuente al gerente sobre la escasez de mercancías, este es un aspecto positivo que contribuye a una gestión eficaz del inventario. Esta práctica permite tomar decisiones informadas y rápidas, prevenir pérdidas y mejorar continuamente los procedimientos de gestión de inventario, asegurando que la ferretería pueda operar de manera eficiente y satisfacer la demanda de los clientes.

Pregunta 10. ¿Se implementan controles en las notas de crédito para registrar las devoluciones?

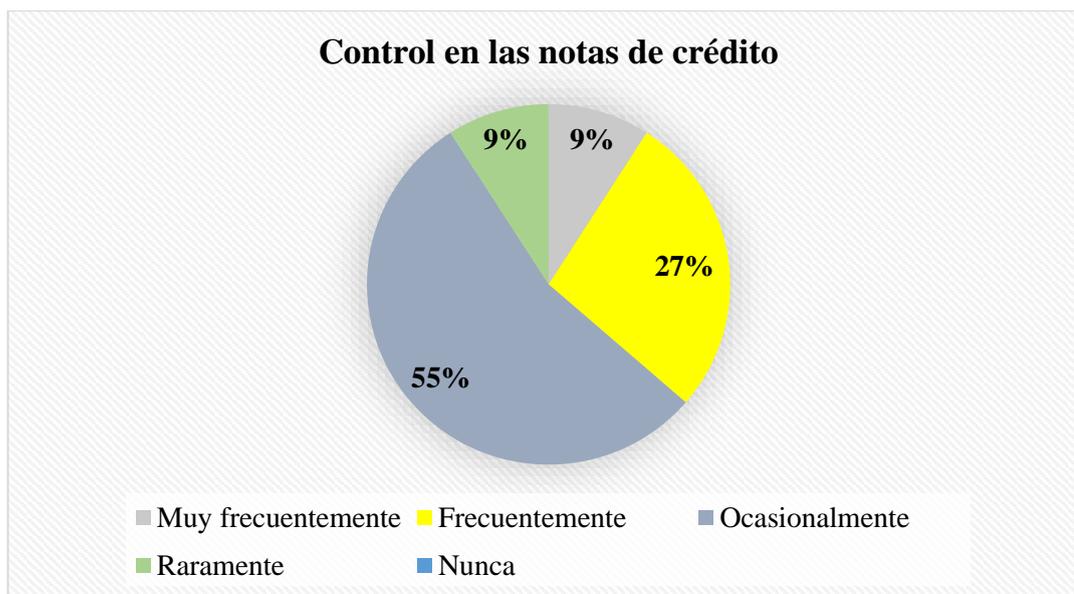
Tabla 11

Control en las notas de crédito

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	1	9%
Frecuentemente	3	27%
Ocasionalmente	6	55%
Raramente	1	9%
Nunca		
Total	11	100%

Figura 10

Control en las notas de crédito



Con relación a los resultados obtenidos en tabla 11, Figura 10 se establece que del personal encuestado aplican ocasionalmente un control en las notas de crédito, lo que puede causar un conflicto entre el vendedor y cliente, pérdida de información esencial y fallas en los registros de devolución; para registrar los rendimientos se sugiere la necesidad de fortalecer estas prácticas para garantizar registros más precisos y consistentes. Mejorar la regularidad de estos controles puede ayudar a reducir los riesgos de pérdidas, mejorar la precisión del inventario y respaldar una toma de decisiones más informada y eficiente.

Análisis de la encuesta a los trabajadores

De manera general, la encuesta mostró un nivel bajo de evidencia en los trabajadores acerca de las actividades que se realizan para el manejo de inventarios y control interno de la Ferretería “Verita” S.A., entre los principales déficits destacan la nula presencia de aplicación de procedimientos de control interno y la identificación de riesgos potenciales para la integridad del inventario.

Análisis de Evaluación del Cuestionario de Control Interno COSO I

Siguiendo con el desarrollo de la investigación, con el objetivo de analizar y evaluar el control interno de inventarios en la empresa Ferretería “Verita” S.A, se estableció ocho preguntas para cada uno de los componentes del modelo COSO I. Esto se realizó con el fin de determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo relacionados con los procesos y actividades que se llevan a cabo en la empresa en lo

respecta a los inventarios. A continuación, se presenta la tabla de referencia para la evaluación:

Tabla 12
Nivel de Riesgo y Confianza

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

Nivel de Confianza		
--------------------	--	--

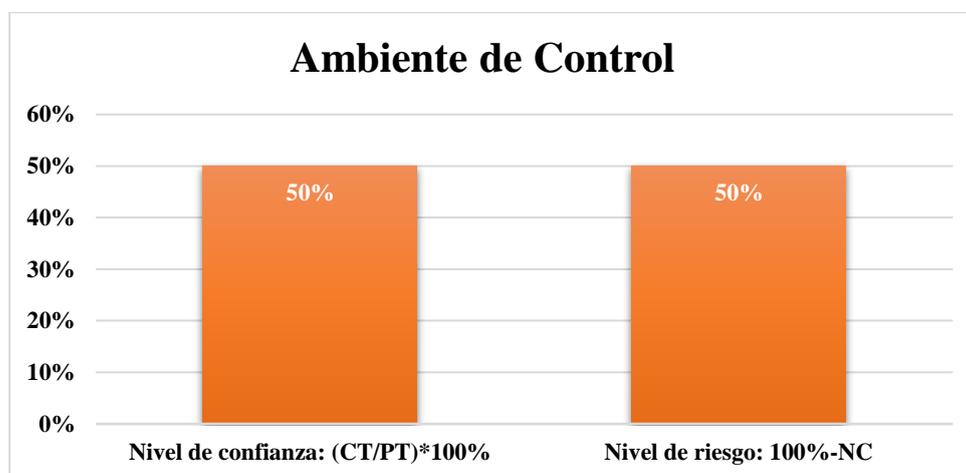
Nota. Si más bajo es el nivel de confianza, más alto será el peso porcentual de riesgo

Componente 1: Ambiente de Control

Tabla 13
Nivel de confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	8
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	50%
Nivel de riesgo: $100\%-NC$	50%

Figura 11
Nivel de confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control



En relación con los porcentajes observados, se determinó que la empresa

mantiene un nivel de confianza bajo y riesgo alto, esto se debe a la falta de un código de ética que demuestre la honestidad, confianza, disciplina e integridad de los trabajadores en sus actividades. Además, no se establecen metas específicas para la rotación del inventario, lo que aumenta los riesgos de deterioro, obsolescencia y exceso de inventario. La falta de comunicación del reglamento interno de trabajo a los empleados genera una deficiencia significativa en la gestión de recursos humanos, lo que puede crear confusiones y malentendidos respecto a las políticas y procedimientos, asimismo, la ausencia de evaluaciones por parte de la dirección sobre el desempeño laboral indica una deficiencia en la supervisión y gestión del rendimiento.

Componente 2: Evaluación de riesgo

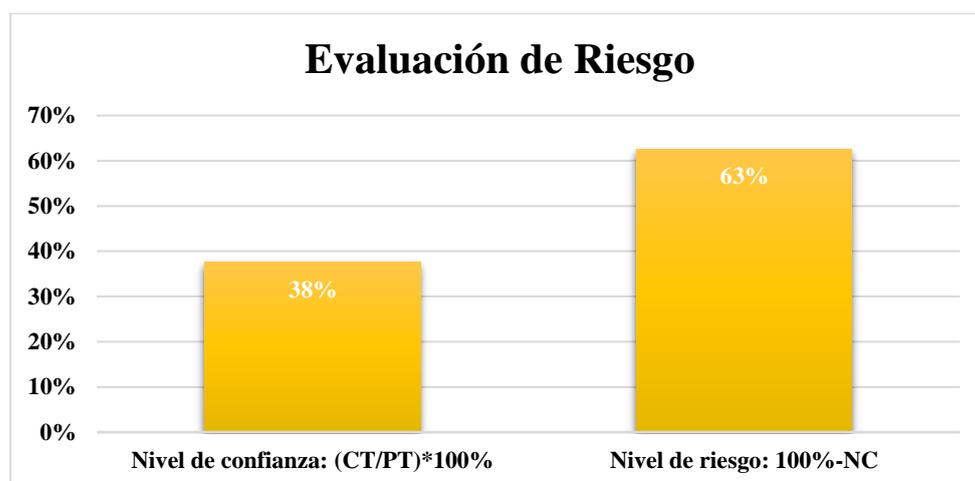
Tabla 14

Nivel de confianza y nivel de riesgo-Evaluación de riesgo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	3
Ponderación Total	8
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	38%
Nivel de riesgo: $100\%-NC$	63%

Figura 12

Nivel de confianza y nivel de riesgo-Evaluación de riesgo



De acuerdo con la estadística, se observa que la evaluación de riesgo aplicada en la entidad tiene un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, debido a varias

situaciones identificadas como el no realizar evaluaciones periódicas de los riesgos relacionados con la obtención de productos, lo que puede causar afectar en la continuidad del negocio. Además, no se analizan los riesgos asociados con los productos disponibles para la venta, lo que llevaría a la empresa a pérdidas financieras, problemas de calidad, ineficiencia operativa y sanciones regulatorias. La empresa carece de un mecanismo para identificar los riesgos que enfrenta, lo cual representa una deficiencia en el control interno, lo que puede tener varias consecuencias negativas como la mala toma de decisiones y el incumplimiento normativo. Al no identificar oportunamente los posibles riesgos de pérdida de mercadería, la empresa provoca una amenaza que puede afectar la gestión operativa y la rentabilidad, tampoco verifica que las cantidades físicas coincidan con las registradas en el sistema, esta falta de verificación da como resultado discrepancias significativas, pérdida de inventario y errores financieros.

Componente 3: Actividades de Control

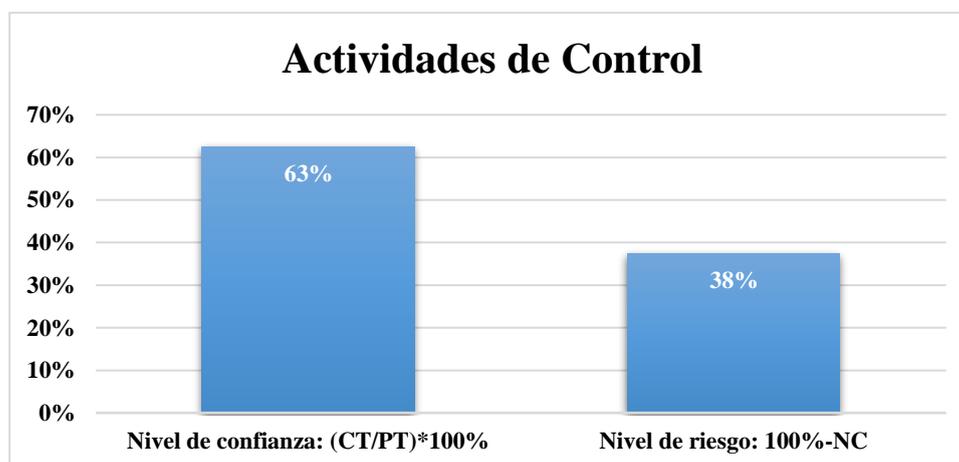
Tabla 15

Nivel de confianza y nivel de riesgo-Actividades de control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	5
Ponderación Total	8
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	63%
Nivel de riesgo: $100\%-NC$	38%

Figura 13

Nivel de confianza y nivel de riesgo-Actividades de control



Al observar la gráfica se identifica un nivel de confianza y nivel de riesgo medio, revelando que las actividades de control se ocasionan porque no aplican procesos de rotación del inventario de forma frecuente, haciendo que el análisis para determinar la disponibilidad de productos requeridos sea obsoleto. No realizan constataciones físicas de los documentos recibidos al momento de la entrega de la mercadería, esto implica un alto riesgo sobre posibles discrepancias entre lo solicitado y lo existente, también se notó que no se almacena los productos en función de fecha de caducidad lo que puede causar pérdidas financieras por productos vencidos, problemas de calidad y mayor desperdicio de inventario.

Componente 4: Información y comunicación

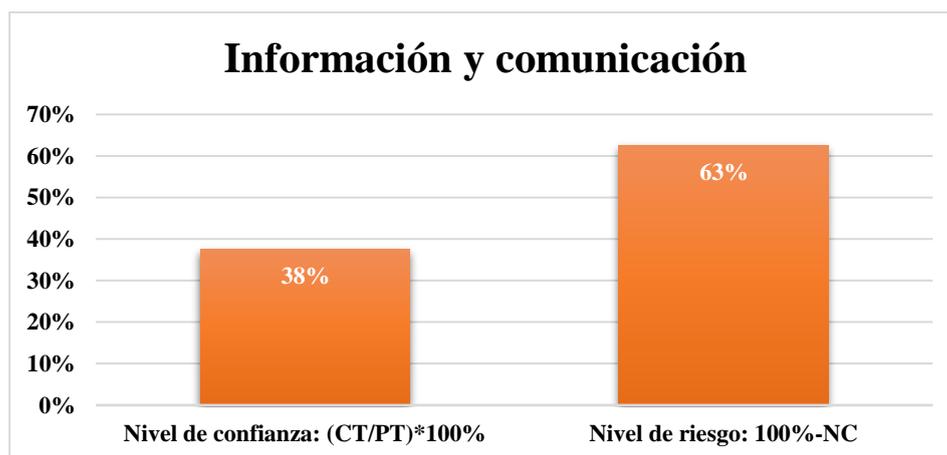
Tabla 16

Nivel de confianza y nivel de riesgo-Información y comunicación

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	3
Ponderación Total	8
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	38%
Nivel de riesgo: $100\%-NC$	63%

Figura 14

Nivel de confianza y nivel de riesgo-Información y comunicación



Basado en la estadística de la imagen, se establece que la información y comunicación mantiene esos porcentajes por la falta de reportes para el control de sobrantes y faltantes del inventario en la empresa, lo cual genera costos adicionales, riesgo de fraude y robo. Al no informar las discrepancias detectadas en el inventario,

causa un mal proceso en la rotación del inventario y más aún en la constatación de la mercadería para la venta. No se informa las discrepancias detectadas en el inventario, lo que produce un mal proceso en la constatación de la mercadería para la venta. La empresa no considera las sugerencias del personal, lo cual podría afectar negativamente la innovación y la satisfacción del cliente. Es crucial implementar un sistema de comunicación sobre los productos próximos a vencer, la falta de esta comunicación aumenta el riesgo de pérdidas financieras por obsolescencia de inventario y puede afectar la reputación de la empresa.

Componente 5: Supervisión y monitoreo

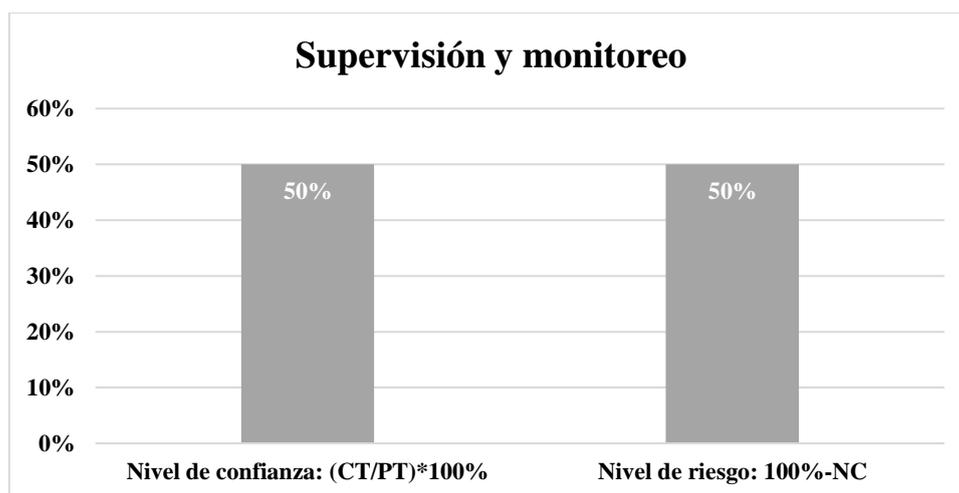
Tabla 17

Nivel de confianza y nivel de riesgo-Supervisión y monitoreo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	8
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	50%
Nivel de riesgo: $100\%-NC$	50%

Figura 15

Nivel de confianza y nivel de riesgo-Supervisión y monitoreo



En el último componente supervisión y monitoreo de la evaluación de control interno se determinó un nivel de riesgo alto debido a que no se lleva a cabo evaluaciones para medir la eficacia del control interno en el inventario, lo cual es una debilidad significativa, esto puede conducir a riesgos de fraude y errores. No se

supervisan los procesos que ayudan a mitigar y prevenir los riesgos asociados con la adquisición y los registros de llegada y salida de la mercadería a la empresa, por otro lado teniendo un nivel de confianza bajo ocasionado a que no establece acciones de control y seguimiento para los departamentos lo cual provoca consecuencias graves y variadas, afectando la eficiencia operativa, la calidad, el cumplimiento normativo, la satisfacción del cliente y la moral del personal. No se realizan monitoreo del inventario de forma periódica, esto implica un alto riesgo sobre posibles faltas de productos, resultados erróneos por medio de los registros.

Análisis del Resultado General del Cuestionario de Control Interno COSO I

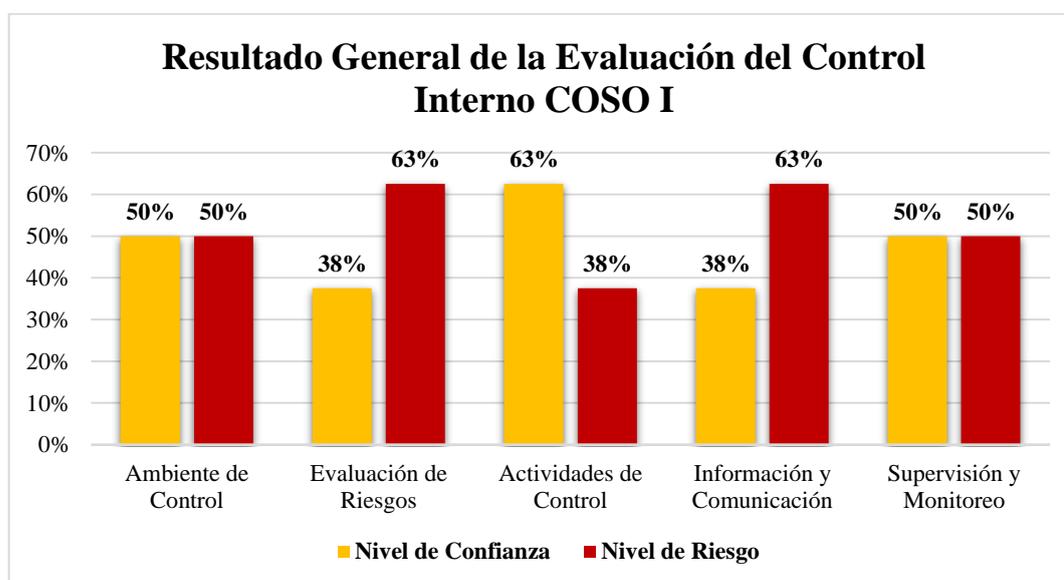
Tabla 18

Resultado General de la Evaluación del Control Interno

Componentes	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
	Porcentajes	Porcentajes
Ambiente de Control	50%	50%
Evaluación de Riesgos	38%	63%
Actividades de Control	63%	38%
Información y Comunicación	38%	63%
Supervisión y Monitoreo	50%	50%
Total	48%	53%

Figura 16

Resultado General de la Evaluación del Control Interno COSO I



Una vez terminado el cuestionario de evaluación del control interno COSO I,

cumpliendo con la aplicación de los 5 componentes para la cuenta inventario y luego de analizar y registrar los resultados en la tabla 14, se concluyó que la empresa posee un nivel de confianza BAJO perteneciente al 48% , provocando un nivel de riesgo ALTO estipulado por el 53%, existen razones por las que este resultado expresa un mal control por parte de la empresa, indicando que se debe a que no cuentan con un código de ética que demuestre la disciplina , honestidad e integridad de los colaboradores, no se comunica del reglamento interno de trabajo generando deficiencia y confusiones respecto a políticas y procedimientos, no se analizan los riesgos asociados con los productos disponibles para la venta, la empresa no dispone de un mecanismo para identificar los riesgos que enfrenta, lo cual representa una debilidad en el control interno, no aplican procesos de rotación del inventario de forma frecuente, no realizan constataciones físicas de los documentos recibidos al momento de la entrega de la mercadería, no se almacenan los productos en función de fecha de caducidad lo que puede causar pérdidas financieras por productos vencidos, no cuentan con reportes para el control de sobrantes y faltantes del inventario , provocando pérdida de ingresos e inexactitud en los registros financieros y no realizan monitoreos del inventario de forma periódica, implicando un alto riesgo sobre posibles faltas de productos y resultados erróneos por medio de los registros.

Cálculo de los Tipos de Riesgos en base al COSO I

Las empresas identifican los riesgos que podrían afectar el logro de sus objetivos en el largo de toda la entidad y los analizan para determinar la mejor manera de gestionarlos. Por ende, es crucial comprender que para evaluar con precisión el control interno, es necesario detallar los tipos de riesgos en la auditoría tales como el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detección, con el objetivo de mitigar los errores que puedan comprometer los objetivos organizacionales.

NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO	
NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de Confianza	$\frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$
Nivel de Confianza	$\frac{19}{40} * 100 = 47,5\%$

En el análisis de los resultados del cuestionario de control interno, se identificaron las actividades que no se cumplieron en función de la ponderación, el nivel de confianza es **BAJO** con el 47,5% .

NIVEL DE RIESGO

RANGO	Confianza	Riesgo
15% - 50%	Bajo	Alto
51% - 75%	Medio	Medio
76% - 95%	Alto	Bajo

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 47,5% = 52,5%

Se examinaron los controles esenciales de las tareas diarias del departamento de inventarios, lo cual revela un nivel de riesgo del 52% , es decir, el nivel de riesgo es **ALTO** y el nivel de confianza **BAJO**.

COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS

Riesgo Inherente: Después de utilizar el cuestionario de evaluación de control interno en los inventarios, se demostró la presencia de un riesgo inherente de **52,5%**.

Riesgo Inherente= 100% tamaño de la muestra - nivel de confianza

Riesgo Inherente = 100% - 47,5% = **52,5%**

Riesgo de Control: Se ha identificado un riesgo de control del 48%, lo cual pone de manifiesto las deficiencias en el control interno de la sección.

Riesgo de Control = Puntaje Optimo - riesgo inherente

Riesgo de control= 100% - 52,5% = **47,5%**

Riesgo de Detección: Se estableció un 20% de riesgo de detección , basado en la experiencia y profesionalismo del auditor, lo que ayudara a plasmar las técnicas y procesos necesarios para obtener la información adecuada.

$$R.I * R.C * R.D = R.A$$

$$R.D = \frac{0,05}{0,525 * 0,475} = 20,05\%$$

Riesgo de Auditoria: $R.A = R.I * R.C * RD =$

$$R.A = 0,525 * 0,475 * 0,200 = 5\%$$

El riesgo de auditoria es del **5%**

Tratamiento Contable de la cuenta Inventarios

Tabla 19

Estado de Situación Financiera- Importancia Relativa de la cuenta inventarios

FERRETERIA "VERITA" S.A			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Cuentas	Saldo al 31/12/2023	Importancia Relativa	Prioridad
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y sus Equivalentes de efectivo	25.800	15,43%	3
Cuentas por cobrar	2.000	1,20%	8
Inventarios	98.055	58,63%	1
Crédito Tributario (IVA)	978	0,58%	9
Crédito Tributario (IR)	2.043	1,22%	7
Total de Activos Corrientes	128.876	77%	
Activos no Corrientes			
Propiedad Planta y Equipo			
Maquinaria, Equipos ,Instalaciones y adecuaciones	30.248	18,09%	2
Muebles y Enseres	10.845	6,48%	4
Equipos de computación	5.767	3,45%	6
(-) Dep. Acumulada de propiedad, Planta y Equipo	8.500	5,08%	5
Total de Activos No corrientes	38.360	22,94%	

TOTAL ACTIVOS	167.236	100%	
----------------------	----------------	-------------	--

Análisis de la importancia relativa del inventario

En la tabla 19 se muestra el Estado de Situación Financiera de la empresa Ferretería “Verita” S.A., comprendido al 31 de diciembre del 2023, se pudo identificar que la cuenta inventarios establece un valor de \$98.055 USD, lo que estipula una importancia relativa del 58,63%, a diferencia del total de los activos corrientes. Siendo esta cuenta con mayor relevancia en la información financiera de la compañía, en vista de que representa la mercadería en todas las entidades dedicadas al comercio.

Tabla 20

Activos Corrientes - Análisis Horizontal

FERRETERIA "VERITA" S.A				
ACTIVOS CORRIENTES - ANÁLISIS HORIZONTAL				
CUENTAS	Año 2023	Año 2022	Variación	
			Absoluto	Relativo
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo y sus Equivalentes de efectivo	25.800	20.535	5.265	26%
Cuentas por cobrar	2.000	1.358	642	47%
Inventarios	98.055	78.235	19.820	25%
Crédito Tributario (IVA)	978	803	175	22%
Crédito Tributario (IR)	2.043	1.492	551	37%
Total de Activos Corrientes	128.876	102.423	26.453	26%

Análisis horizontal del activo corriente en la cuenta de inventarios

Con la aplicación del análisis horizontal del activo corriente en la cuenta inventarios de la entidad Ferretería “Verita” S.A., se demostró una diferencia monetaria entre los años 2023 y 2022, con un valor significativo de \$19.820 USD y una variación relativa del 25%, lo cual incremento en cuanto al año anterior. Esto especifica que hubo una ampliación de los productos usados para la venta, que ayudaría a mantener un equilibrio en sus existencias, aunque el exceso de mercadería conllevaría a deficiencias en el stock.

Constatación física del inventario

Se realizó la constatación física del inventario de la Ferretería “Verita” S.A., para la posterior conciliación y análisis de productos faltantes y sobrantes; y la medición de inventarios según NIC 2, para ellos se procedió a evaluar 15 ítems que conforman parte del inventario, los cuales se detallan en las siguientes tablas:

Tabla 21*Tratamiento contable - Analítica de existencias*

FERRETERÍA "VERITA" S.A.
ANALITICA DE EXISTENCIAS -INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

NOMBRE DEL ARTICULO	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATAcion FISICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGÚN AUDITORIA
					SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
Sierras Bosch. PSA 700 E	\$ 5.985	57	\$ 105,00	57	-	-	\$ -	\$ -	\$ 5.985,00
Atornillador a batería IXO de Bosch	\$ 2.775	37	\$ 75,00	37	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.775,00
Kit Destornilladores	\$ 1.250	50	\$ 25,00	50	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.250,00
Pintura Látex Tipo1 Exterior Interior	\$ 3.180	53	\$ 60,00	53	-	-	\$ -	\$ -	\$ 3.180,00
Cerradura Viro De 60 Mm Mod.7503	\$ 2.100	60	\$ 35,00	60	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.100,00
Regleta Horizontal Montaje	\$ 1.584	48	\$ 33,00	48	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.584,00
Martillo de Bola Stanley 54-192	\$ 1.060	✓ 53	✗ 20,00	✓ 53	-	-	\$ -	\$ -	✗ \$ 1.060,00
SERRUCHO tipo costilla	\$ 2.550	85	\$ 30,00	58		27	\$ -	\$ 810,00	✗ \$ 1.740,00
Martillo De Uña 16 Oz Mango Madera	\$ 996	54	\$ 18,45	70	16		\$ 295,20	\$ -	✗ \$ 1.291,50
Cable Gemelo Flexible 2x22 AWG	\$ 1.539	57	\$ 27,00	43		14	\$ -	\$ 378,00	✗ \$ 1.161,00
Rodillo Recargable / Pint Roller	\$ 1.240	62	\$ 20,00	79	17		\$ 340,00	\$ -	✗ \$ 1.580,00
Compresor De Aire Bp 2hp 25lts. 115psi Cb-25d Mas Kit Pintar	\$ 6.000	30	\$ 200,00	30	-	-	\$ -	\$ -	\$ 6.000,00
Soplete Pistola Para Pintar De Gravedad	\$ 1.418	35	\$ 40,50	35	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.417,50
Taladro 3/8, 550wats Black & Decker	\$ 1.793	44	\$ 40,75	33	-	11	\$ -	\$ 448,25	✗ \$ 1.344,75
Machinadora Hidráulica Ponchadora De Terminales Eléctricos	\$ 1.847	72	\$ 25,65	88	16	-	\$ 410,40	\$ -	✗ \$ 2.257,20
	<u>\$ 35.316,60</u>						FD = \$ 1.045,60	\$ 1.636,25	\$ 34.725,95

Nota. Se tomó una muestra de quince productos aleatorios del total de existencias para realizar la constatación física de inventarios, con el objetivo de verificar las existencias de mercadería en Bodega del establecimiento.

M Sumatoria

✓ Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se estableció su razonabilidad.

✓ Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario del sistema informático y Kardex."

W Costos unitarios obtenidos según del sistema informático de inventario y Kardex.

FD = "Falta documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento físico de inventario efectuado."

✗ Conforme a la constatación física se evidenció los siguientes tres ítems sobrantes: 16 Martillos De Uña 16 Oz Mango Madera por un valor de \$18,45 USD, 17 Rodillo Recargable / Pint Roller por un valor de \$20,00 USD, 16 Machinadora Hidráulica Ponchadora De Terminales Eléctricos de \$25,65 USD. Estableciendo un sobrante total de \$1.045,60 USD, debido a facturas por compras que no se contabilizaron, por lo cual, se recomienda realizar el siguiente ajuste:

Tabla 22

Asiento de ajuste por sobrantes

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>1</u>			
Inventarios -Mercadería		\$ 1.045,60	
Martillo De Uña 16 Oz Mango Madera	\$ 295,20		
Rodillo Recargable / Pint Roller	\$ 340,00		
Machinadora Hidráulica Ponchadora De Terminales Eléctricos	\$ 410,40		
Cuentas por pagar			\$1.045,60
P/r Ajuste por sobrante			

✗ Al efectuar la constatación física de los inventarios verificamos que existe tres ítems faltantes el mismo que el jefe de bodega no justificó la diferencia ; hemos detectado debilidades y ausencia de control interno para el control de la salida de mercadería. por el cual se recomienda el siguiente ajuste:

Tabla 23*Ajuste por faltante*

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>2</u>			
Cuentas por cobrar empleados		\$1.636,25	
Inventarios - Mercadería			\$ 1.636,25
27 serrucho tipo costilla	\$ 810,00		
14 cable Gemelo Flexible 2x22 AWG	\$ 378,00		
11 taladro 3/8, 550wats Black & Decker	\$ 448,25		
P/r Ajuste por faltante			

Tabla 24
Medición de los inventarios según NIC 2

FERRETERÍA "VERITA" S.A.
MEDICION DE LOS INVENTARIOS SEGÚN NIC 2
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

NOMBRE DEL ARTICULO	KARDEX			PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL EN VENTA	FACTOR PORCENTUAL EN VENTA	PROPORCION DEL GASTO DE VENTA		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
	UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCION GASTO DE VENTA	PROPORCION DEL GASTO DE VENTA POR UNIDADES			
Sierras Bosch. PSA 700 E	57	\$ 105,00	\$ 5.985,00	\$ 95,00	\$ 5.415,00	14,73%	\$ 729,22	\$ 12,79	\$ 82,21	\$ 22,79	\$ 1.299,22
Atornillador a batería IXO de Bosch	37	\$ 75,00	\$2.775,00	\$ 87,45	\$3.235,65	8,80%	\$ 435,73	\$ 11,78	\$ 75,67		\$ -
Kit Destornilladores	50	\$ 25,00	\$1.250,00	\$ 28,90	\$1.445,00	3,93%	\$ 194,59	\$ 3,89	\$ 25,01		\$ -
Pintura Látex Tipo1 Exterior Interior Duracryl Caneca Blanco	53	\$ 60,00	\$3.180,00	\$ 73,00	\$3.869,00	10,53%	\$ 521,03	\$ 9,83	\$ 63,17		\$ -
Cerradura Viro De 60 Mm Mod.7503	60	\$ 35,00	\$2.100,00	\$ 41,00	\$2.460,00	6,69%	\$ 331,28	\$ 5,52	\$ 35,48		\$ -
Regleta Horizontal Montaje	48	\$ 33,00	\$1.584,00	\$ 38,50	\$1.848,00	5,03%	\$ 248,86	\$ 5,18	\$ 33,32		\$ -
Martillo de Bola Stanley 54-192	53	\$ 20,00	\$1.060,00	\$ 27,00	\$1.431,00	3,89%	\$ 192,71	\$ 3,64	\$ 23,36		\$ -
Serrucho tipo costilla	58	\$ 30,00	\$1.740,00	\$ 41,00	\$2.378,00	6,47%	\$ 320,24	\$ 5,52	\$ 35,48		\$ -
Martillo De Uña 16 Oz Mango Madera	70	\$ 18,45	\$1.291,50	\$ 22,00	\$1.540,00	4,19%	\$ 207,39	\$ 2,96	\$ 19,04		\$ -
Cable Gemelo flexible 2x22 AWG	43	\$ 27,00	\$1.161,00	\$ 33,00	\$1.419,00	3,86%	\$ 191,09	\$ 4,44	\$ 28,56		\$ -
Rodillo Recargable / Pint Roller	79	\$ 20,00	\$1.580,00	\$ 23,65	\$1.868,35	5,08%	\$ 251,60	\$ 3,18	\$ 20,47		\$ -
Compresor De Aire Bp 2hp 25lts. 115psi Cb-25d Mas Kit Pintar	30	\$ 200,00	\$6.000,00	\$ 175,00	\$5.250,00	14,28%	\$ 707,00	\$ 23,57	\$ 151,43	\$48,57	\$ 1.457,00
Soplete Pistola Para Pintar De Gravedad 600cc	35	\$ 40,50	\$1.417,50	\$ 48,60	\$1.701,00	4,63%	\$ 229,07	\$ 6,54	\$ 42,06		\$ -
Taladro 3/8, 550wats Black & Decker	33	\$ 40,75	\$1.344,75	\$ 47,80	\$1.577,40	4,29%	\$ 212,42	\$ 6,44	\$ 41,36		\$ -
Machinadora Hidráulica Ponchadora De Terminales Eléctricos	88	\$ 25,65	\$ 2.257,20	\$ 15,00	\$1.320,00	3,59%	\$ 177,76	\$ 2,02	\$ 12,98	\$12,67	\$ 1.114,96
			\$ 34.725,95		\$ 36.757,40	100%				\$ 84,03	\$ 3.871,18

M Sumatoria

✓ Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se estableció su razonabilidad.

⊗ Valor de adquisición verificado conforme con los saldos del Kardex y el método de valoración que es el promedio.

∨ Valores correspondientes al saldo contable, que incluyen los ajustes recomendados en la cédula analítica de existencias.

» Cálculo matemático verificado sobre la proporción existente en los productos disponibles para la venta, con respecto a los gastos de ventas. Información proporcionada por contabilidad.

✗ Diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable determinado de acuerdo con la NIC 2, que menciona que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable o denominado valor neto de realización VNR, por ende, se recomienda realizar el siguiente ajuste:

Tabla 25

Valor neto realizado ajustado a pérdida de inventario al VNR a deterioro acumulado de inventario

DETALLE	DEBE	HABER
<u>3</u>		
Perdida de inventario al VNR	\$ 3.871,18	
Deterioro acumulado de Inventario		\$ 3.871,18
P/r Valor neto realizable ajustado a pérdida de inventario al VNR a deterioro acumulado de inventario.		

Tabla 26*Hoja de resumen del activo corriente*

FERRETERIA "VERITA" S.A				
HOJA DE RESUMEN DEL ACTIVO CORRIENTE				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023				
CUENTAS	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTOS		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo y sus Equivalentes de efectivo	25.800,00			25.800,00
Cuentas por cobrar	2.000,00			2.000,00
Inventarios	98.055,00	1.045,60	1.636,25	93.593,17
			3.871,18	
Crédito Tributario (IVA)	978,00			978,00
Crédito Tributario (IR)	2.043,00			2.043,00
Total de Activos Corrientes	128.876,00			124.414,17
Activos no Corrientes				
Propiedad Planta y Equipo				
Maquinaria, Equipos ,Instalaciones y adecuaciones	30.248,00			30.248,00
Muebles y Enseres	10.845,00			10.845,00
Equipos de computación	5.767,00			5.767,00
(-) Dep. Acumulada de propiedad, Planta y Equipo	8.500,00			8.500,00
Total de Activos No corrientes	38.360,00			38.360,00
TOTAL ACTIVOS	167.236,00			162.774,17

Análisis de la hoja de resumen del activo corriente en la cuenta de inventarios

Una vez culminado el tratamiento contable a través del reconocimiento del valor neto realizable de la cuenta inventarios, se refleja un saldo acreedor de \$3.871,18 USD de acuerdo con el ajuste de VNR, como establece la NIC 2; los inventarios serán medidos al costo o al VNR. Por otro lado se constató un sobrante de \$1.045,60 USD a causa de facturas no registradas por compras de mercadería y un faltante de \$1.636,25, el jefe de bodega no explico por la diferencia obtenida, hecho que ocurrió debido a la falta de control interno existente en los inventarios, dando como saldo de la cuenta inventario un valor de \$93.593,17 USD total ajustado.

Discusión

A través del cuestionario de evaluación del control interno COSO I, se identificó como resultados que la empresa posee un nivel de confianza BAJO perteneciente al 48%, provocando un nivel de riesgo ALTO estipulado por el 53%, las razones se expresan por un mal control por parte de la entidad en la cual no se analizan los riesgos asociados con los productos como analizar la calidad o el estado en que se encuentran, no aplican procesos de rotación del inventario de forma frecuente lo que conlleva a una sobrevalorización de inventarios y pérdida de valor debido a obsolescencia y deterioro, también no realizan constataciones físicas de los documentos recibidos al momento de la entrega de la mercadería afectando precisión y confiabilidad en la información financiera. Se evidencio también que no cuentan con reportes para el control de sobrantes y faltantes del inventario provocando pérdida de ingresos e inexactitud en los registros financieros arriesgando la estabilidad y rentabilidad de la entidad. Algo adicional fue que no realizan monitoreos del inventario de forma periódica, minimizando el grado de eficiencia del control interno ocasionando un alto riesgo sobre posibles faltas de productos.

Posteriormente, al haber realizado la verificación física del inventario, se evidenciaron hallazgos en los cuales se notó un saldo acreedor por noción de ajuste del VNR , a su vez se constato un sobrante a causa de facturas no registradas por compras, y un saldo deudor por un faltante, en el que el jefe de bodega no explico por la diferencia obtenida, hecho que ocurrió debido a la falta de control interno existente en los inventarios, dando como saldo de la cuenta inventario un valor total de \$93.593,17 USD ajustado.

Por otra parte, la literatura considerada por el trabajo de investigación realizado por Salamanca y Téllez (2018) en la empresa Sobre Ruedas Colombia S.A.S., utilizando como instrumento un cuestionario de control interno, se determinó que el origen de las irregularidades y las ineficiencias en los inventarios es debido a que no contaba con una estructura organizacional, ni manual de funciones, procesos y procedimientos, que garantice la guía u orientación a seguir para llevar a cabo un eficaz control interno en la empresa, de tal manera que la empresa disminuya los riesgos y responda a las necesidades empresariales. Situación adversa, en la cual se constató que en la empresa Ferretería “Verita” S.A., al contar con una estructura

organizacional y manual de funciones, procesos y procedimientos, no es motivo de que sea considerado y usado para mejorar la eficiencia y eficacia de las labores que se realizan en la entidad, al establecer el cuestionario de evaluación COSO I se determinó que no cumplen con el análisis de los riesgos asociados con los productos como la calidad o el estado en que se encuentran, muestran una falta de monitoreo del inventario de forma periódica y no realizan constataciones físicas de los documentos recibidos al momento de la entrega de la mercadería. Se establece que, aunque se cuente con un manual de funciones, procesos y procedimientos, la entidad no lo está tomando en cuenta e incumple con la información, manteniendo un riesgo alto ante todos estos resultados.

Por consiguiente, en la investigación realizada por Sierra (2021) da a conocer sobre las dependencias de la compañía Inmo Inversiones Colombia S.A.S donde se evidencia que por la falta de un sistema de control interno, no se tienen establecidos procedimientos que faciliten la identificación de riesgos tangibles e intangibles que puedan impactar de manera óptima el desempeño y la misión de la organización. Así mismo la empresa Ferretería “Verita” S.A., en el componente de evaluación de riesgo del COSO I, aun cuando mantiene un sistema de control interno, se identificó que no se analizan los riesgos asociados con los productos disponibles para la venta, lo que llevaría a pérdidas financieras, problemas de calidad, ineficiencia operativa y sanciones regulatorias. Se establece que las dos empresas tienen similitudes en cuanto a las dificultades con procesos en relación con riesgos asociados a productos, se puede notar que aun manteniendo un sistema de control interno se llega a tener deficiencias, para ello es necesario establecer y cumplir con los sistemas de control, puesto, estos generan confianza en sus operaciones permitiendo asegurar sus activos razonablemente y cuidar su rentabilidad.

De igual manera , en el contexto de la investigación realizada en la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A. por González (2022) menciona que las funciones delegadas al contador en relación con la custodia y manejo del inventario de repuestos no están formalizadas en ningún documento, estos vacíos en el proceso sugieren que algunas tareas pueden no realizarse completamente o estar duplicadas con el personal de servicio técnico, afectando el cumplimiento del control de inventarios. Por otro lado, se presenta un concepto diferente en el cual se establece que la empresa Ferretería

“Verita” S.A., dispone de un respaldo documentado y firmado que permite verificar las existencias, dando a entender que tienen una documentación adecuada, lo que podría reducir la posibilidad de errores y duplicaciones en las tareas relacionadas con el inventario. Con la información anterior se determina que ambos conceptos son opuestos, pero evidencian que la documentación de funciones y procesos en la gestión de inventarios son cruciales para asegurar un control eficiente y minimizar los riesgos asociados, reduciendo ineficiencias y mejorando la exactitud de la información contable y física.

Conclusiones

Se pudo identificar que el estado actual de la gestión de inventarios de inventario en la Ferretería "Verita" S.A, ha revelado importantes deficiencias en el cumplimiento de los procesos para gestionar la entrada y salida en la bodega, manteniendo un desorden en cuanto al almacenamiento de la mercadería. La falta de adherencia a procedimientos establecidos y la ausencia de un sistema ordenado de control interno han resultado en una gestión de inventarios ineficiente y propensa a errores.

Después de haber constatado físicamente el inventario mediante el reconocimiento del VNR se explica que se evidenciaron varios hallazgos sobre el tratamiento contable en la cuenta inventarios, tales como discrepancias significativas donde se reflejó un saldo acreedor por ajuste, un sobrante debido a facturas no registradas por compras de mercadería y un saldo deudor por parte de un faltante y la diferencia de valores que no tuvo la explicación adecuada por parte del jefe de bodega , puesto que hubo un saldo ajustado de \$93.593,17 USD, lo cual muestra que estas deficiencias fueron a causa del mal control interno en los inventarios.

Al describir correctamente los procedimientos de control de inventarios en la ferretería "Verita" S.A. se dio a notar que no aplicaban sus procedimientos como debían por ello tenían falencias y discrepancias en cuanto a verificaciones, no existía un manual de procedimientos formal y estructurado; los conocimientos se transmitían de manera básica y verbal. Además, faltaban diagramas de flujo para las actividades en el área de bodega, incluyendo las salidas y conteos programados, y no se especificaba la distribución de responsabilidades según los perfiles de los trabajadores. Se propuso un manual de procedimientos que incluye los procesos de compras/adquisiciones, recepción, salidas y verificación de mercadería, cada uno acompañado de sus respectivos diagramas de flujo.

La empresa Ferretería "Verita" S.A., durante el análisis del control interno mediante la implementación del COSO I revelo numerosas deficiencias en la gestión de inventarios, estas falencias incluyen la falta de procedimientos estandarizados, ausencia de mecanismos efectivos para la identificación y gestión de riesgos, estas fallas en el control interno han contribuido al aumento de errores y pérdidas. También se observó que realizan conteos físicos a través del Kardex el cual es inadecuado y

poco confiable, se puede decir que el control de inventarios que manejan no es el específico para llevar sus operaciones de una manera eficaz y eficiente.

Recomendaciones

Se recomienda implementar procedimientos estandarizados y documentados para la entrada y salida de mercadería en la bodega, junto con la capacitación adecuada del personal en estos nuevos procesos. Además, es esencial adoptar un sistema informatizado de gestión de inventarios que permita registrar y monitorear las transacciones en tiempo real. También se debe reorganizar físicamente el almacén, aplicando técnicas de etiquetado y categorización de productos para mejorar el flujo de mercadería y facilitar el acceso a los productos. Esto reducirá el desorden y optimizará el espacio disponible, mejorando significativamente la eficiencia operativa.

Es aconsejable implementar un sistema de control robusto y estandarizado para la administración del inventario que incluya la definición clara de procesos y responsabilidades, la adopción de tecnologías de seguimiento y verificación, y auditorías regulares para detectar y corregir inconsistencias, asegurando que la mercadería recibida este siempre en condiciones óptimas, mejorando la confianza en los datos de inventario.

Para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería “Verita” S.A., se recomienda implementar de inmediato el manual de procedimientos propuesto. Este manual debe incluir procesos detallados para compras/adquisiciones, recepción, salidas y verificación de mercadería, cada uno con sus respectivos diagramas de flujo. Además, es crucial capacitar al personal en estos nuevos procedimientos y asegurar la transmisión de conocimientos de manera estructurada y no solo verbal. También se debe establecer claramente la distribución de responsabilidades según los perfiles de los trabajadores para garantizar una gestión más eficiente y precisa de los inventarios.

Dado los resultados se recomienda de igual manera adoptar herramientas y técnicas efectivas como evaluaciones periódicas de riesgos y planes de mitigación, lo que ayudara a prevenir problemas antes de que ocurran. La modernización del sistema de gestión de inventarios reemplazara el Kardex manual por un sistema digital y automatizado, además, realizar conteos físicos periódicos asegurara que los registros reflejen el estado real del inventario.

Referencias

- Andrade, D. (2020). *MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CALZADO LIWI*. Pontificia Universidad catolica del ecuador.
- Arana, G. (2022). *Control de inventarios y gestion de alamacen en la empresa Automotriz Huacho vip, 2020*. Univesridad Nacional Jose Fausto Sanchez Carrion.
- Arenal, C. (2020). *Gestion de inventarios : UF0476*. Editorial Tutor Formacion. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/126745>
- Ascencio, N. (2022). *Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de*. Universidad. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8499>
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España. https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/172619?fs_q=control%20interno&p rev=fs
- Calle, J. (2020). *Tipos de control interno de una empresa*. Pirani.
- Chamba, D., & Molina, M. (2017). *Comporacion de los Sistemas Coso I Y Coso III de Control Interno en el Área Administrativa de la Cooperativa de ahorro y credito union mercedaria canton Latacunga,Provincia de Cotopaxi*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI .
- Cruz, A. (2021). *Gestion de inventarios. UF0476*. Ic Editorial . <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/59186?page=13>
- Delgado, M. (2020). *Análisis del sistema de control interno al área de inventarios de la "Tercena Marcillo" de la ciudad de Manta*. Universidad Laica Eloy Alfaro.
- Domínguez, K. (2022). *Control interno de Inventario en la Empresa "ESQUINA DE PÉREZ 2", Canton La Libertad, Año 2021*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.
- Dominguez, M. (2022). *EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL COSO III PARA CENTROS HOSPITALARIOS*. Pontificia Universidad Catolica del Ecuador.
- Estupiñán, G. R. (2020). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos*. Xpress Estudio.
- Flores, C., Arevalo, G., Perez, J., & Escalante, J. (2022). Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(1), 20017-2027. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1631
- Flores, M. (2023). *El control interno según el modelo COSO y su incidencia en la Liquidez de la Empresa CLÍNICA AUTOMOTRIZ CHECK ENGINE, durante los periodos 2020-2021*". UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA .

- González, J. (2022). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA "SYSTECON LAS ANGUILLAS LASAN S.A", CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021*. UPSE.
- Granda, P. (2022). *Conceptos básicos de los inventarios*. Universidad Militar Nueva Granada .
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina*, 6(2), 2316-2335.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Luna, G., Alcivar, F., Salazar, J., & Andrade, C. (2020). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. E- IDEA.
<https://doi.org/https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Maquer, a. C., & Villalobos, M. (2019). *El ambiente de control en la empresa Grupo Ukukus EIRL del distrito de Cusco periodo 2018*. Universidad Continental.
- Niff para las Pymes. (2009). *Sección 13 Inventarios*.
[http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-INVENTARIOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVENTARIOS.pdf).
- Norma Internacional de Contabilidad. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad n° 2 (NIC 2) Inventarios*. <https://www.audidores.org.bo/static/ftp/files/pdf/nic/nic2.pdf>.
- Pabón, N., & Rivera, C. (2023). Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la Ciudad de Guayaquil. *Polo del conocimiento*, 8(6), 30-45.
<https://doi.org/https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/5639/13997>
- Panchana, W. (2020). *Deterioro del Valor de los Inventarios y su Registro Contable en el Sector Ferretero*. . Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Perez, L., & Flores, R. (2020). *La Gestion de inventarios y la productividad en las empresas en America Latina en los ultimos diez años*. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/24704>.
- Quinde, C., & Ramos, T. (2018). *Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad*. Eumed.
- Ramírez, M. (2023). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN DISTRIBUIDORA SURTITODO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022*. Upse.
- Rincón, C., Molina, F., & Villarreal, F. (2019). *Costos I: componentes del costo*. Ediciones de la U. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/127106>
- Rodríguez, D., & Rodríguez, M. (2021). Valoración de inventarios, su incidencia jurídica. métodos para su estudio. *Revista de Investigación, Formación y Desarrollo: Generando Productividad Institucional*, 9(1), 85-88.
<https://doi.org/https://doi.org/10.34070/rif.v7i1>

- Salamanca, Y., & Téllez, L. (2018). *Diseño de un Sistema de Control Interno: Estudio de caso para la empresa "Sobre Ruedas Colombia S.A.S."*. Universidad de Los Llanos.
- Salas, K., Mejía, H., & Chedid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *revista chilena de ingeniería*, 25(2), 326-337.
<https://doi.org/https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v25n2/0718-3305-ingeniare-25-01-00326.pdf>
- Santander, E. (2020). *Diseño de un sistema de control interno aplicado al Área administrativa- contable en la empresa ecuavalvula S.A., ubicada en el distrito metropolitano de Quito*. Universidad politecnica Salesiana sede Quito.
- Sarabia, M., Rodrigues, J., & Lois, C. (2022). Innovaciones en el Turismo Comunitario: Acciones de Responsabilidad Social en el Turismo Rural en la Provincia de Santa Elena, Ecuador. *MDPI*, 14(20), 10390-13589.
<https://doi.org/https://doi.org/10.3390/su142013589>
- Sierra, L. (2021). Implementación del Sistema de Control Interno bajo el modelo Coso. *Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria*, 12(10), 1-25.
<https://doi.org/https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1878>
- Soledispa, J. (2022). *Control de Inventario en la "FERRETERÍA MI REY" Cantón la Libertad, Año 2021*. <https://repositorio.upse.edu.ec/>.
- Suárez, G., & Cardenas, P. (2021). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 2(16), 11-33.
<https://doi.org/http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>
- Tubon, D. (2021). *Procedimientos de Control Interno de inventarios para empresas textiles*. Pontificia universidad Católica del Ecuador.
- Velez, S., & Pazmiño, S. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 342-357. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>

Apéndice

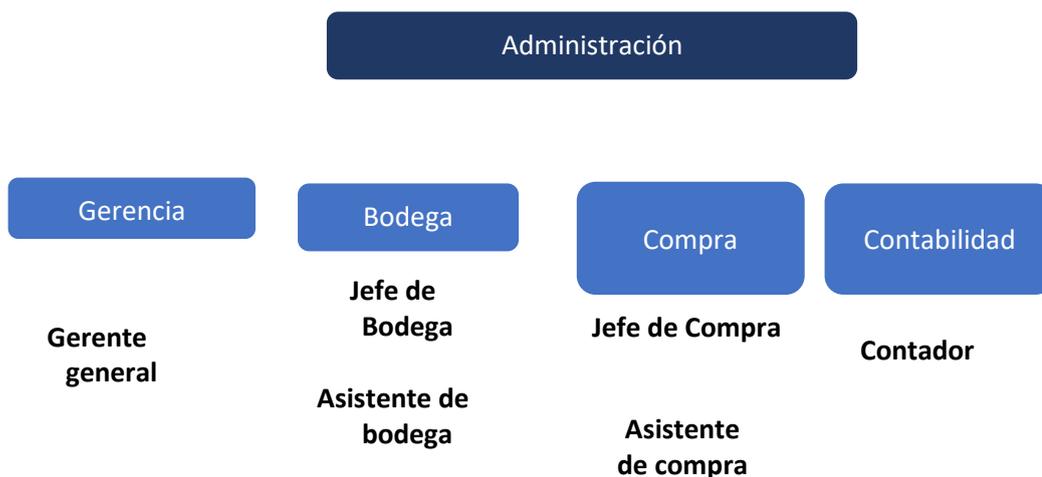
Apéndice A Manual de procedimientos

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS		
ÁREA	BODEGA	
EMPRESA	FERRETERÍA “VERITA” S.A.	
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO EFICIENTE DEL INVENTARIO		
<p>Introducción</p> <p>La formulación de este manual está basada en las principales necesidades identificadas en el manejo del inventario, para tal razón se formularon actividades que mejoren el proceso y se optimicen los procedimientos en la Ferretería “Verita” S.A.</p> <p>Objetivo general</p> <p>Establecer procedimientos para la descripción de manera sistemática los pasos en el control de inventario en la Ferretería “Verita” S.A.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Enlistar políticas que se adecúen al manejo eficientes en el área de bodega. • Describir procedimientos centrados en la adquisición, recepción, salida y recuento de inventarios. • Realizar un diagrama de flujo por cada proceso analizado. 		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha de elaboración:

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EN EL ÁREA DE BODEGA

Organigrama

El organigrama del negocio Ferretería “Verita” S.A. cuenta con el área de administración , así como área de gerencia con un gerente general, bodega un bodeguero, área de contabilidad con el contador encargado; el área de compras, encargado por jefe de compras y asistente donde está el coordinador de venta y el mostrador. Esto se organiza en el siguiente esquema:



Políticas en el área de bodega

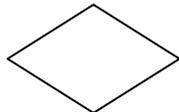
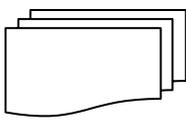
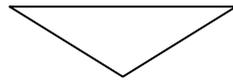
1. Al realizar una adquisición de mercadería, se deberá ingresar la factura en los registros contables para conocer el stock real de los repuestos.
2. Emitir facturas de venta de mercadería como sustento de las salidas del inventario.
3. Realizar cotizaciones y autorizaciones correspondientes para efectuar las adquisiciones de la mercadería.
4. En la recepción de mercadería se procederá a revisar que estén en condiciones óptimas.
5. Verificar el ingreso de la mercadería en comparación con la factura de los proveedores.
6. La mercadería estará perchada de acuerdo con los códigos por productos para un mejor acceso.

7. Solo tendrán acceso al área de inventarios las personas que laboran en bodega.
8. Las entregas de mercadería por parte de los proveedores se realizarán dentro de la jornada laboral.
9. Se ejecutarán constataciones físicas de la mercadería de manera mensual.
10. Realizar limpieza en las perchas cada 15 días para mantener la mercadería en buen estado.

Procedimientos en el área de bodega

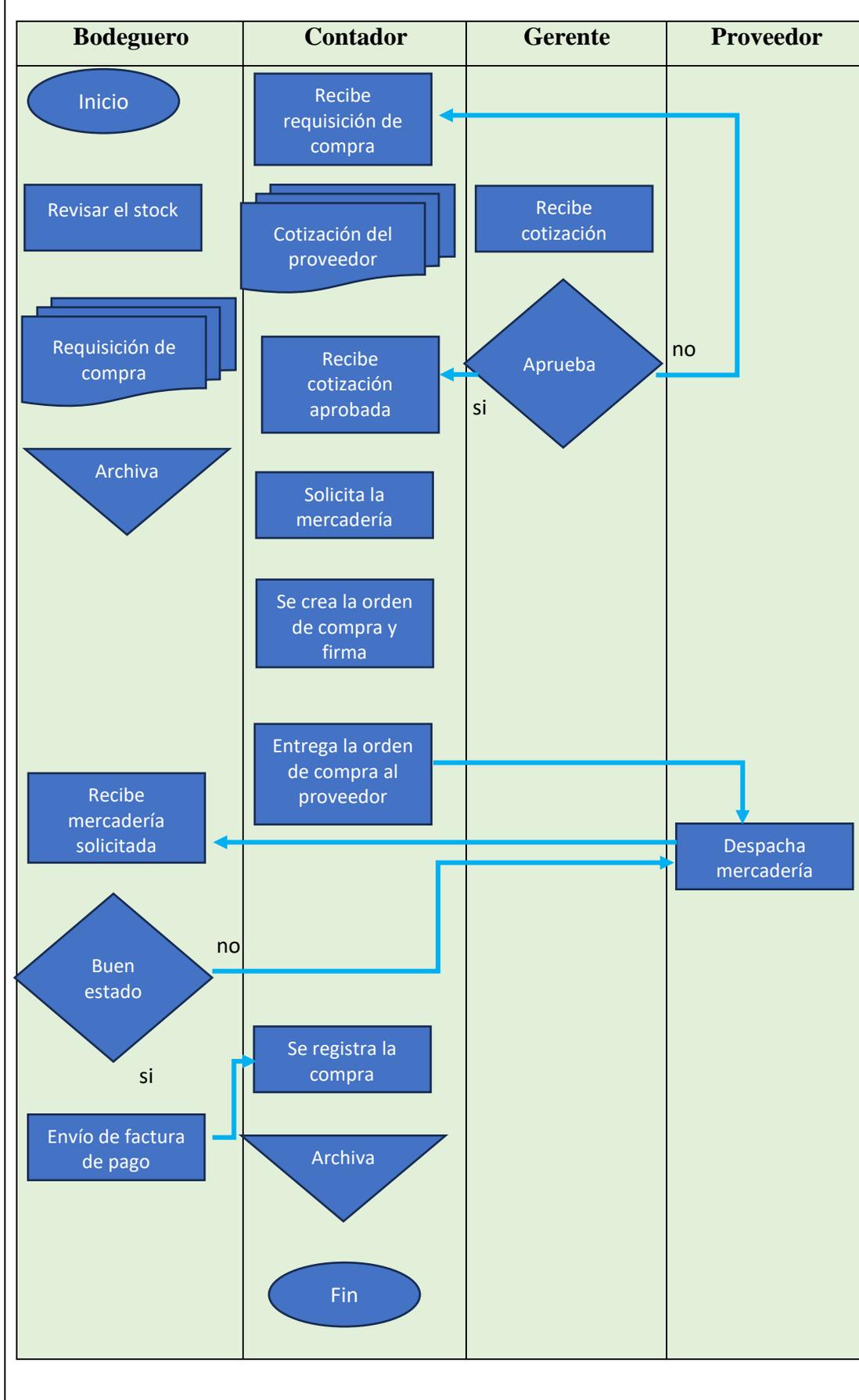
Para un mejor entendimiento de los procesos de registros de las compras o adquisiciones, recepción, salidas y constatación de la mercadería, se establecen las siguientes simbologías con su significado:

Diagrama de flujo

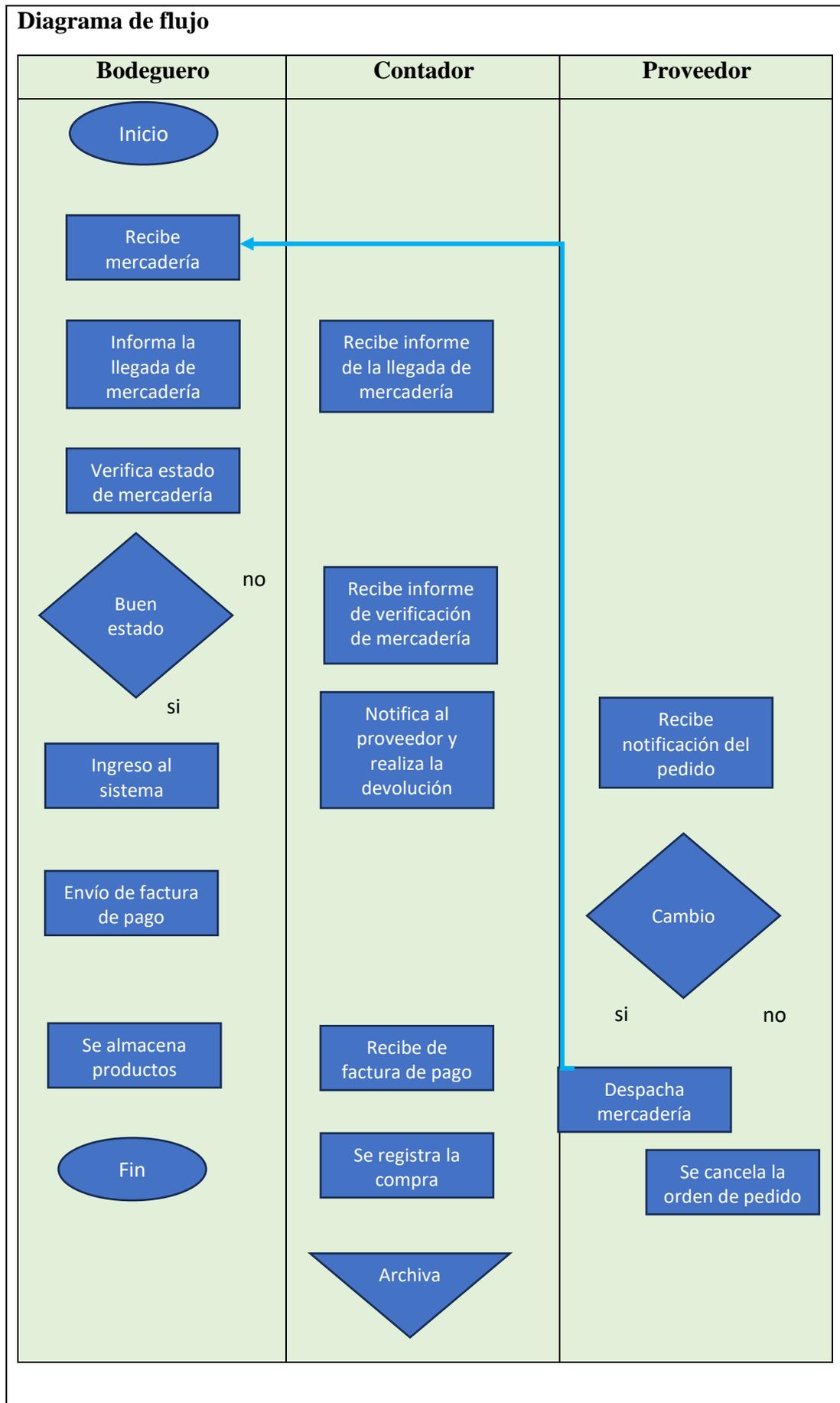
	Terminador: Indica el inicio o fin de un proceso.
	Proceso: Se utiliza para definir cada actividad.
	Líneas de flujo: Usado para unir los símbolos.
	Decisión: Se usa para tomar decisiones.
	Documento: Informes en papel.
	Archivo
	Terminador: Indica el inicio o fin de un proceso.

Procedimiento de adquisiciones de mercadería		
No.	Actividad	Responsable
1	Revisar los mínimos y máximos de los productos para proceder a pedir la mercadería con menos stock. Luego, emitir un documento de requisición para solicitar la compra.	Bodeguero
2	Recibe la requisición de compra para realizar las cotizaciones de los proveedores y analizar cual compra atribuye más beneficios al negocio, para posterior pedir la autorización de la compra.	Contador
3	Recepción las cotizaciones efectuadas, representa a un segundo filtro para verificar que comparación de proveedores se dio de modo correcto y autorizar la adquisición de mercadería, en caso de no ser autorizada se realiza otras cotizaciones.	Gerente
4	Recibe las cotizaciones autorizadas para posterior efectivizar la compra de la mercadería solicitada y crear la orden de compra junto a la firma de autorización y realiza la entrega a proveedores.	Contador
5	Una vez despachada la mercadería por el proveedor, se procede a recibir los productos y verificar que estén en buen estado, en caso de que si se efectúa el envío de la factura de pago al gerente y cuando no está en buen estado se realiza una devolución al proveedor.	Bodeguero
6	Registrar la compra realizada y la copia de factura de venta proporcionada por el bodeguero se la archiva como respaldo de la transacción realizada	Contador

Diagrama de flujo

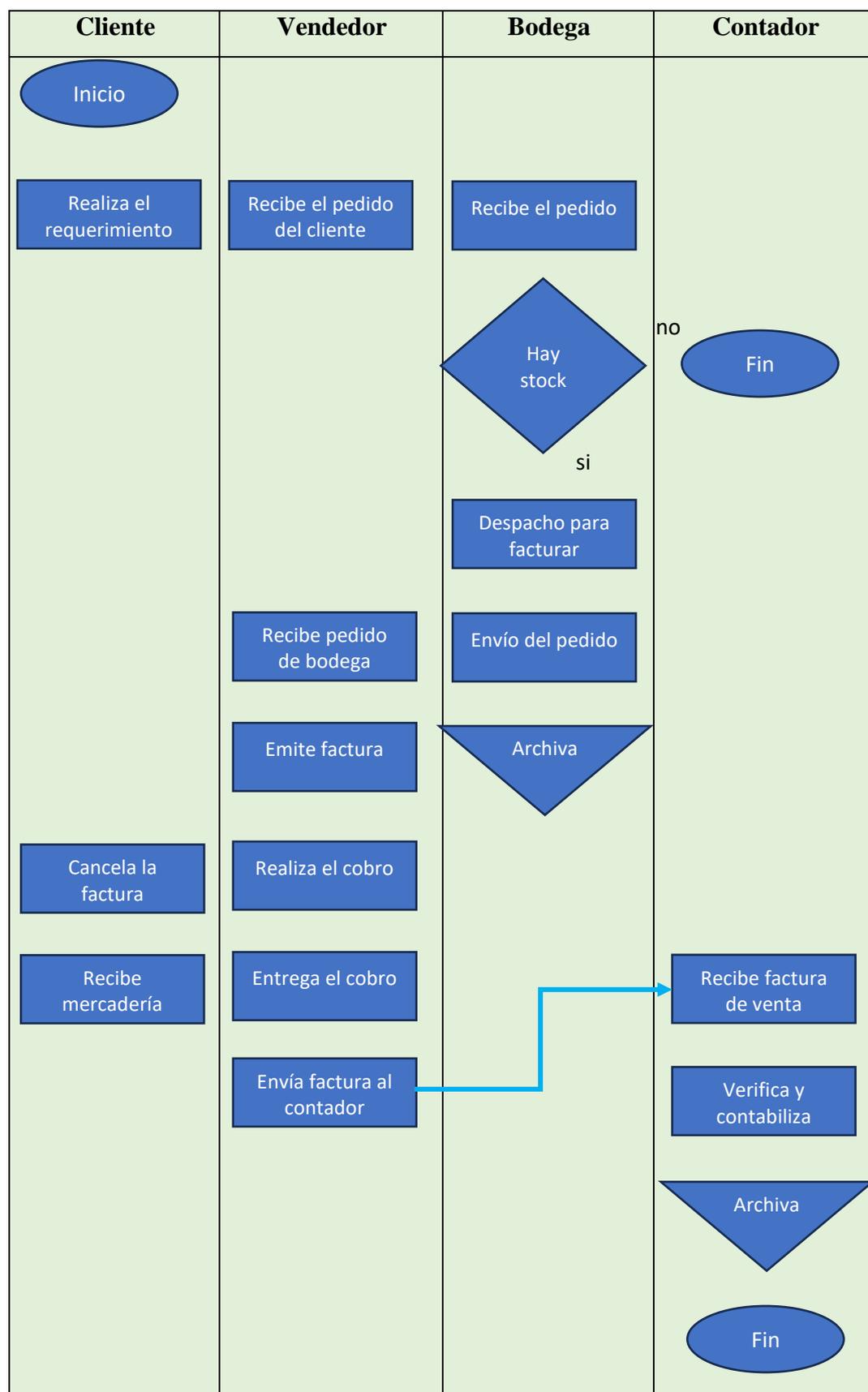


Procedimientos de recepción de mercadería		
No.	Actividad	Responsable
1	Al recibir la mercadería antes solicitadas al, se efectúa el despacho de los productos y se emite un informe sobre la llegada de mercadería, el mismo será proporcionado al contador de la empresa.	Bodeguero
2	Verificar que lo entregado conste en la factura de compra y estén en buen estado para luego entregar un informe de verificación y dar a conocer el estado de la mercadería.	Bodeguero
3	Recibe los informes de llegada y verificación de la mercadería solicitada, cuando se presentan anomalías como mercadería defectuosa o productos no solicitados se notifica al contado para realizar la devolución correspondiente.	Contador
4	En caso de no presentar anomalías en la mercadería, se procede a realizar el registro en el sistema para luego enviar la factura del pago ejecutado al contador.	Bodeguero
5	Se recibe la factura por el pago de la adquisición para efectuar el correspondiente registro y archivar como un respaldo de la compra.	Contador
6	Una vez ejecutado el proceso correspondiente se procede a almacenar los productos de acuerdo con el orden de las perchas y codificaciones establecidas en el área de bodega.	Bodeguero



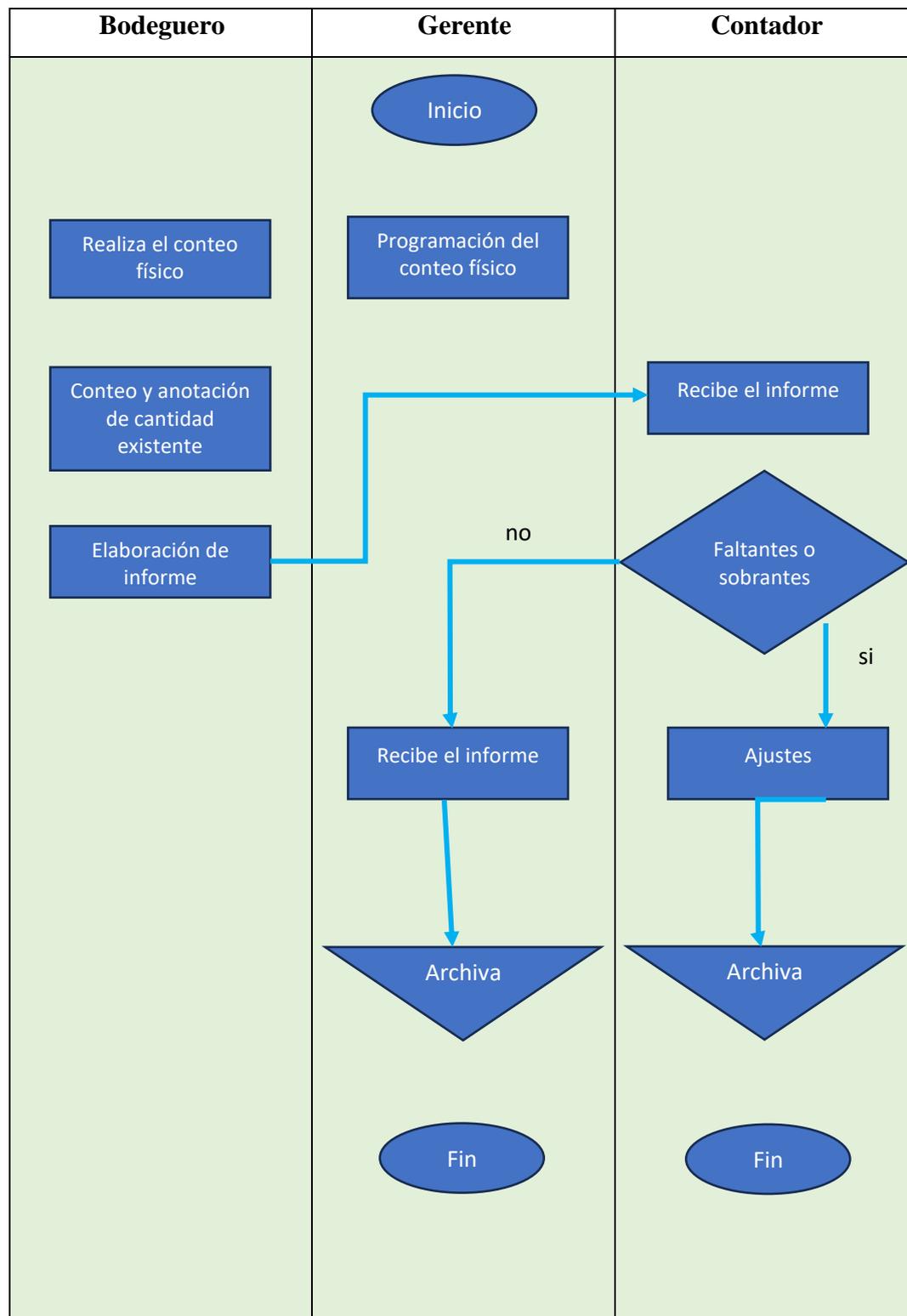
Procedimiento de salida de mercadería		
No.	Actividad	Responsable
1	Al momento de realizar una venta, se receipta el pedido de los productos solicitados por parte de cliente y se informa al bodeguero de aquello.	Jefe de compra
2	Recibe el pedido y verifica que exista stock del producto solicitado, en caso de no existir se comunica al cliente. Y cuando si hay stock de realiza el despacho para emitir la factura de venta y se archiva para dejar constancia de la venta realizada.	Bodeguero
3	Posterior a recibir el pedido del área de bodega, se emite la factura de venta para realizar el cobro correspondiente a la adquisición por parte del cliente.	Cajero
4	Cuando se calcula la factura emitida se realiza la entrega de los productos solicitados y luego la copia de la factura se la envía al contador.	Cajero
5	Recibe la factura de la venta efectuada y verifica las cantidades y precios de la mercadería vendida con la respectiva contabilización y registro contable para luego realizar el respectivo archivo.	Contador

Diagrama de flujo



Procedimiento de constatación de mercadería		
No.	Actividad	Responsable
1	Programar el día para recuento de mercadería, para constatar que los registros coincidan con las mercaderías existentes en bodega y no existan inconsistencias.	Gerente
2	Realiza el conteo correspondiente, anotando las cantidades existentes de cada producto del área y las pechas, de acuerdo con las codificaciones establecidas por la empresa.	Bodeguero
3	Emite el informe con las inconsistencias detectadas durante la contratación física y dicho documento es proporcionado al contador.	Bodeguero
4	Recibe el informe con las observaciones encontradas, en caso de encontrar faltantes o sobrantes del inventario procede a realizar el respectivo ajuste contable y proporcionar la información al administrador de la empresa, el mismo que es archiva posteriormente.	Contador
5	Recibe el informe proporcionado por el contador donde se evidencias los ajustes en caso de encontrarse con faltantes o sobrantes y archivar la documentación en las constataciones físicas que desarrollan de manera semestral	Gerente

Diagrama de flujo de la constatación



Apéndice B Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología			
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA VERITA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023	Formulación del problema	Objetivo General	Control interno de inventarios	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Definición • Importancia • Clasificación • Método de evaluación del control interno 	Enfoque cuantitativo orientado a la efectividad del sistema de Control Interno de inventarios.			
	¿De qué forma contribuye el análisis del control interno en los inventarios de la Ferretería Verita S.A.?	Analizar el control interno en la Ferretería Verita S.A a través del Marco Integrado COSO I, con el fin de mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios.					Componentes del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambientes de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo 	Alcance descriptivo puesto que se necesita conocer la fiabilidad de la información. Diseño no experimental, permitirá describir y comprender el control interno de inventarios.
	Sistematización del problema	Objetivos Específicos		Inventario	<ul style="list-style-type: none"> • Definición, Importancia • Medición inicial y posterior • Sistema de inventarios • Método de valoración de inventarios 	Población conformada por 11 encargados en relación con el personal administrativo, financiero y de ventas.			
	¿Cuál es el estado actual del control de inventario en la Ferretería "Verita" S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023?	*Identificar la situación actual del control interno de inventario en la Ferretería "Verita" S. A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023.							
	¿Cómo se determinó la aplicación del tratamiento contable de los inventarios a través del reconocimiento del VNR de en la ferretería "Verita" S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023?	*Aplicar el tratamiento contable de los inventarios a través del reconocimiento del VNR en la ferretería "Verita" S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023.		Instrumento por aplicar: Encuesta y cuestionario COSO I, encargado de evaluar y recopilar información de dichos datos sobre los procesos de control interno en los inventarios.	Instrumento por aplicar: Encuesta y cuestionario COSO I, encargado de evaluar y recopilar información de dichos datos sobre los procesos de control interno en los inventarios.				
¿Cómo se describió correctamente los procedimientos del control de inventario de en la Ferretería Verita S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023?	*Describir correctamente los procedimientos del control de inventario en la ferretería "Verita" S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023.	Instrumento por aplicar: Encuesta y cuestionario COSO I, encargado de evaluar y recopilar información de dichos datos sobre los procesos de control interno en los inventarios.	Instrumento por aplicar: Encuesta y cuestionario COSO I, encargado de evaluar y recopilar información de dichos datos sobre los procesos de control interno en los inventarios.						

Apéndice C Cronograma



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

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

Apéndice D Presupuesto

Llevar un presupuesto es esencial para la planificación y el control de los costos de cualquier proyecto. En el caso del TIC que se está elaborando, la tabla de presupuesto de materiales y costos que permite tener una idea clara de los gastos en materiales directos e indirectos. Esto ayuda a asegurarse de que se cuenta con los recursos necesarios y a evitar sorpresas en cuanto a los costos. Además, el presupuesto permite hacer ajustes si es necesario y garantiza que se trabaja dentro de los límites financieros establecidos.

Presupuesto de materiales y costo

Cantidad	Detalle	C.Unitario		C.Total
Materiales directos				
2	Esferos	\$ 0,40	\$	0,80
2	Cuadernos	\$ 1,00	\$	2,00
2	Lapices	\$ 0,50	\$	1,00
1	Laptop	\$ 500,00	\$	500,00
1	Cargador	\$ 30,00	\$	30,00
1	Celular	\$ 200,00	\$	200,00
1	Red wifi	\$ 25,00	\$	25,00
Materiales indirectos				
1	Mesa	\$ 40,00	\$	40,00
1	Silla	\$ 20,00	\$	20,00
	Energia electrica	\$ 20,00	\$	20,00
1	Soporte de laptop	\$ 30,00	\$	30,00
1	Movilizacion	\$ 0,70	\$	0,70
Total			\$	869,50

Nota. Resolución del presupuesto a ser usado para la elaboración del proyecto de integración curricular en la Ferretería “Verita” S.A.

Apéndice E Formato encuesta



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA
FERRETERÍA “VERITA” S.A



Nombre y apellidos:

Cargo: **Correo:**

Tema: “Control interno de inventarios en la Ferretería “Verita” S.A., CantónLa Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2023”.

Objetivo: Recopilar información sobre los controles internos en el área de inventarios.

Instrucciones:

Responda con total sinceridad a las preguntas que se plantean a continuación.

Los resultados de esta encuesta serán analizados.

Marque con una x la respuesta que usted considere más apropiada.

1. ¿Se utilizan guías operativas que establecen como gestionar y llevar a cabo las tareas en la sección de inventarios?

Si	
No	

2. ¿Se utiliza un manual de funciones que detalla las responsabilidades y características de cada empleado de la empresa?

Si	
No	

3. ¿Se implementan procedimientos para controlar la entrada y salida del inventario?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	

Nunca	
--------------	--

4. ¿Se efectúan verificaciones para asegurar que las mercancías recibidas estén en condiciones óptimas para la venta?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

5. ¿Con que frecuencia se efectúan revisiones en los registros de inventario?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

6. ¿Con que frecuencia se llevan a cabo verificaciones físicas de los inventarios?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

7. ¿Con que regularidad se efectúan los procesos de rotación de los inventarios?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

8. ¿Cuál es la regularidad con la que se clasifica y coloca adecuadamente la mercadería adquirida?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

9. ¿Se comunica al gerente sobre los faltantes de mercadería?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

10. ¿Se implementan controles en las notas de crédito para registrar las devoluciones?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

Apéndice F Cuestionario de evaluación del control interno

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Ferretería "Verita" S.A					
Área auditada		Inventarios					
Periodo		2023					
Elaborado por:		Allison Gonzalez					
AMBIENTE DE CONTROL							
N°	Preguntas	Respuestas			Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	Si= 1	No= 0	
1	¿Existe un Código o Normas de Ética que los empleados deben seguir ?		X		0		No existe un código de ética, que demuestre la honestidad, confianza, disciplina e integridad de los colaboradores de la empresa en sus actividades.
2	¿Existe un manual de políticas y procedimientos	X			1		
3	¿Existe un manual de funciones?	X			1		
4	¿Se han definido objetivos precisos y cuantificables en relación con el manejo de inventarios?	X			1		
5	¿Los objetivos específicos del área de inventario se alinean con los objetivos generales de la Ferretería?	X			1		

6	¿Se han propuesto metas específicas para la rotación del inventario?		X		0	No se establecen metas específicas para la rotación del inventario, aumentando riesgos de deterioro, obsolescencia y exceso de inventario.
7	¿La empresa da a conocer el reglamento interno de trabajo?		X		0	La falta de comunicación del reglamento interno de trabajo hacia los empleados genera una deficiencia significativa en la gestión de recursos humanos, esta situación puede crear confusiones y malentendidos respecto a las políticas y procedimientos.
8	¿Se realiza una evaluación por parte de la dirección sobre el desempeño de las actividades del personal de bodega?		X		0	La ausencia de evaluaciones por parte de la dirección sobre el desempeño laboral indica una deficiencia en la supervisión y gestión del rendimiento.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Entidad Auditada	Ferretería "Verita" S.A
Área auditada	Inventarios
Periodo	2023
Elaborado por:	Allison Gonzalez

EVALUACION DE RIESGO

N°	Preguntas	Respuestas			Calificación	observaciones
		Si	No	N/A	Si= 1 No= 0	

9	¿Se realizan evaluaciones periódicas de riesgos relacionados con la obtención de los productos?		X		0	La empresa no realiza evaluaciones periódicas de los riesgos relacionados con la obtención de productos , lo que representa una debilidad significativa en el sistema de gestión de riesgos y puede causar un impacto en la continuidad del negocio.
10	¿Se imponen sanciones a los empleados cuando se producen pérdidas de artículos?	X			1	
11	¿Se analizan los riesgos asociados con los productos disponibles para la venta?		X		0	No se analizan los riesgos asociados con los productos disponibles para la venta, lo que llevaría a la empresa a pérdidas financieras, problemas de calidad, ineficiencia operativa y sanciones regulatorias.
12	¿Para identificar los riesgos que mantiene la empresa, existe algún mecanismo?		X		0	La empresa no dispone de un mecanismo para identificar los riesgos que enfrenta, lo cual representa una debilidad en el control interno, lo que puede tener varias consecuencias negativas como la mala toma de decisiones y el incumplimiento normativo.

13	¿En la empresa se identifica a tiempo los posibles riesgos por pérdida de mercadería?		X		0	Al no identificar oportunamente los posibles riesgos de pérdida de mercadería, la empresa provoca una deficiencia que puede afectar la gestión operativa y la rentabilidad.
14	¿Se evalúan los riesgos relacionados con la caducidad de los productos en el inventario?	X			1	No se evalúan los riesgos relacionados con la caducidad de los productos en el inventario de la empresa, lo que ocasiona consecuencias negativas y problemas al gestionar esta área.
15	¿Se verifica que las cantidades físicas coincidan con las registradas en el sistema?		X		0	La empresa no verifica que las cantidades físicas coincidan con las registradas en el sistema. Esta falta de verificación da como resultado discrepancias significativas, pérdida de inventario y errores financieros.
16	¿Se han protegido adecuadamente los artículos para evitar el deterioro físico?	X			1	

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Entidad Auditada	Ferretería "Verita" S.A
Área auditada	Inventarios
Periodo	2023
Elaborado por:	Allison Gonzalez

ACTIVIDADES DE CONTROL

N°	Preguntas	Respuestas			Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	Si= 1	No= 0	

17	¿Aplican los procesos para la rotación del inventario de forma frecuente?		X		0	No aplican procesos de rotación del inventario de forma frecuente, ocasionando que el análisis para determinar la disponibilidad de productos requeridos sea obsoleto.
18	¿Se realizan constataciones físicas de los documentos recibidos al momento de la solicitud de entrega de la mercadería ?		X		0	No realizan constataciones físicas de los documentos recibidos al momento de la entrega de la mercadería, esto implica un alto riesgo sobre posibles discrepancias entre lo solicitado y lo existente.
19	¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería proporcionada por el bodeguero?	X			1	
20	¿La empresa dispone de un respaldo documentado y firmado que permita verificar las existencias?	X			1	
21	¿Se generan informes sobre las existencias y anomalías en el inventario, tienen una fecha o plazo de entrega especificado?	X			1	

22	¿Se almacena los productos en función de la fecha de caducidad?		X		0	No se almacena los productos en función de fecha de caducidad lo que puede causar pérdidas financieras por productos vencidos, problemas de calidad y mayor desperdicio de inventario.
23	¿El registro de la salida y entrada de la mercadería se realiza el mismo día del hecho económico?	X			1	
24	¿El retiro de la mercadería se hace directamente en las instalaciones de la Ferretería?	X			1	
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		Ferretería "Verita" S.A				
Área auditada		Inventarios				
Periodo		2023				
Elaborado por:		Allison Gonzalez				
INFORMACION Y COMUNICACION						
N°	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	Si= 1 No= 0	
25	¿Se entrega al personal la información para cumplir con sus actividades, esta a su vez es de forma verbal o escrita?	X			1	

26	¿Elaboran reportes para el control de los sobrantes y faltantes del inventario?		X		0	La falta de reportes para el control de sobrantes y faltantes del inventario en la empresa, genera pérdida de ingresos, inexactitud en los registros financieros, impacto en la satisfacción del cliente, costos adicionales, riesgo de fraude y robo, entre otras consecuencias.
27	¿Se informan de manera oportuna las discrepancias detectadas en el inventario?		X		0	No se informa las discrepancias detectadas en el inventario, lo que genera un mal proceso en la rotación del inventario y más aún en la constatación de la mercadería para la venta.
28	¿Hay políticas establecidas para informar al gerente sobre cualquier irregularidad detectada?		X		0	No hay políticas definidas para los procedimientos de comunicación de irregularidades al gerente, lo que incrementa el riesgo de que las inconsistencias y anomalías detectadas no sean reportadas adecuadamente al gerente
29	¿Se consideran las sugerencias del personal con relación a cómo mejorar los servicios y la calidad para los clientes?		X		0	La empresa no considera las sugerencias del personal, lo cual podría afectar negativamente la innovación y la satisfacción del cliente.

30	¿Cuentan con las facturas de compras y ventas para respaldar los movimientos del inventario?	X			1		
31	¿Se comunica al gerente sobre los faltantes de mercadería?	X			1		
32	¿Se comunica sobre los productos próximos a vencimiento?		X		0	Es crucial implementar un sistema de comunicación sobre los productos próximos a vencer, la falta de esta comunicación aumenta el riesgo de pérdidas financieras por obsolescencia de inventario y puede afectar la reputación de la empresa.	
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Ferretería "Verita" S.A					
Área auditada		Inventarios					
Periodo		2023					
Elaborado por:		Allison Gonzalez					
SUPERVISION Y MONITOREO							
N°	Preguntas	Respuestas			Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	Si= 1	No= 0	
33	¿Se llevan a cabo evaluaciones para medir la eficacia del control interno en el inventario?		X		0		No se llevan a cabo evaluaciones para medir la eficacia del control interno en el inventario, lo cual es una debilidad significativa, esto puede conducir a riesgos de fraude, errores y gestión ineficaz del inventario.

34	¿Se verifica que los pedidos estén en óptimas condiciones para el almacenamiento de mercadería?	X			1	
35	¿Se supervisan los procesos que ayudan a reducir y prevenir los riesgos en el inventario?		X		0	No se supervisan los procesos que ayudan a mitigar y prevenir los riesgos asociados con la adquisición y los registros de llegada ya salida de la mercadería a la empresa.
36	¿Existen acciones de control y seguimiento para cada departamento?		X		0	La empresa no establece acciones de control y seguimiento para los departamentos lo cual provoca consecuencias graves y variadas, afectando la eficiencia operativa, la calidad, el cumplimiento normativo, la satisfacción del cliente y la moral del personal.
37	¿Se cuenta con personal externo encargado de la revisión y seguimiento del inventario?	X			1	
38	¿Se realiza monitoreo del inventario de forma periódica?		X		0	No se realizan monitoreo del inventario de forma periódica, esto implica un alto riesgo sobre posibles faltas de productos, resultados erróneos por medio de los registros.

39	¿Se implementan controles en las notas de crédito para registrar las devoluciones?	X			1	
40	¿Se utilizan Kardex para controlar el inventario?	X			1	

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Ferretería "Verita" S.A					
Área auditada		Inventarios					
Periodo		2023					
Elaborado por:		Allison Gonzalez					
COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS							
N°	Componentes y controles claves	Ponderación	Calificación	N.C %	N.C	N.R %	N.R
1	Ambiente de control	8	4	50%	Bajo	50%	Alto
2	Evaluación de los riesgos	8	3	38%	Bajo	63%	Alto
3	Actividades de control	8	5	63%	Medio	38%	Medio
4	Información y comunicación	8	3	38%	Bajo	63%	Alto
5	Supervisión y monitoreo	8	4	50%	Bajo	50%	Alto
TOTAL		40	19	48%	Bajo	53%	Alto
<p>Luego de haber aplicado los cuestionarios de control interno a la empresa FERRETERIA "VERITA" S.A., se obtuvo una ponderación de 40 , la calificación asignada es de 19, puesto que se asigna un puntaje de 8 a cada componente del COSO I.</p>							

Apéndice G Carta Aval**RUC 0909232316001****Local: Barrio Abdón Calderón Avda. Eleodoro Solorzano S/N y Calle Guayaquil Calle 20.**

La Libertad, 25 de marzo del 2024

Economista

Roxana del Carmen Álvarez Acosta, Mgtr.

Directora – Carrera de Contabilidad y Auditoría

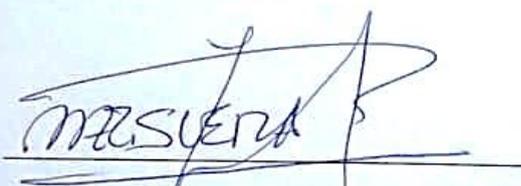
Universidad Estatal Península de Santa Elena.

De mis consideraciones

En atención al Oficio N° UPSE-FCA-EBA-2024 recibido el día 24 de marzo del 2024, en la cual se solicita que el estudiante **González Veas Allison Andrea** perteneciente a la carrera de contabilidad y auditoría de la entidad UPSE aplique sus conocimientos en el trabajo de integración curricular; comunico a usted, que la solicitud ha sido autorizada por nuestra ferretería “Verita” S.A. para que el estudiante en mención realice el TIC titulado: Control interno de inventarios en la Ferretería “Verita” S.A., Cantón la Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023

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

Atentamente,



Sr. Marcos José Vera Rodríguez

Representante Legal

Ferretería “Verita” S.A.

Apéndice H RUC DE LA EMPRESA

» RUC » Consulta

Consulta de RUC

RUC: 0909232316001 Razón social: VERA RODRIGUEZ MARCOS JOSE

Estado contribuyente en el RUC

ACTIVO

Actividad económica principal

VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO (EQUIPO DE BRICOLAJE); ALAMBRES Y CABLES ELÉCTRICOS, CERRADURAS, MONTAJES Y ADORNOS, EXTINTORES, SEGADORAS DE CÉSPED DE CUALQUIER TIPO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

Contribuyente fantasma

NO

Contribuyente con transacciones inexistentes

NO

Tipo contribuyente	Régimen	Categoría
PERSONA NATURAL	RIMPE	NEGOCIO POPULAR

Obligado a llevar contabilidad	Agente de retención	Contribuyente especial
NO	NO	NO

Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
2014-03-18	2018-11-27		

Apéndice I Evidencia para constatación de proyecto

