



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

TEMA:

**“CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS EN LA EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A.
MADEFER DEL CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017”**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

AUTORA:

Andrea Isabel Yagual Solano

LA LIBERTAD – ECUADOR

2020



TEMA:

**“CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS
EN LA EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER DEL
CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017”**

AUTORA:

YAGUAL SOLANO ANDREA ISABEL

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno contable y la Gestión de inventarios en la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer, año 2017” dedicada a la venta al por menor de artículos de ferreterías (martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general), la misma que evidenció deficiencias en cuanto al control interno en las constataciones físicas de inventarios, ocasionando que no se registre de manera correcta el ingreso y salidas de los inventarios. Por tal razón el objetivo principal de esta investigación es evaluar el control Interno Contable mediante la aplicación del modelo COSO I, para la mejora de la gestión de los Inventarios. La metodología a utilizarse se definió como descriptiva, así como el método deductivo e inductivo, las técnicas de investigación utilizadas fueron la entrevista y un cuestionario de control interno, obteniendo como resultado que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos en cuanto a los procesos de adquisición, recepción y registro de mercadería almacenamientos y toma física de los inventarios.

Palabras claves: Control interno, gestión de inventarios, políticas y procedimientos.



TEMA:

**“CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS
EN LA EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER DEL
CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017”**

AUTORA:

Yagual Solano Andrea Isabel

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc

Abstract

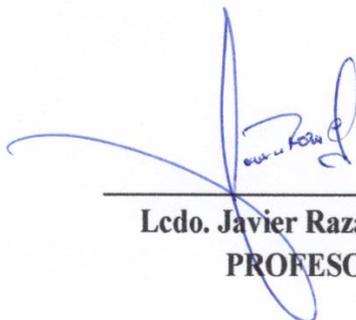
This research work entitled "Internal accounting control and inventory management in the company Ferretería y Maderas SA Madefer, year 2017" committed to the retail sale of hardware items (hammers, saws, screwdrivers and small tools in general), the same that evidences deficiencies regarding the internal control in the physical findings of inventories, causing that the entrance and exits of the inventories are not registered in a correct way. For this reason, the main objective of this investigation is to evaluate Internal Accounting control through the application of the COSO I model, for the improvement of Inventory management. The methodology used is defined as descriptive, as well as the deductive and inductive method, the research techniques used were the interview and an internal control questionnaire, obtaining as a result the company does not have a manual of policies and procedures regarding processes of acquisition, reception and registration of merchandise storage and physical inventory taking.

Keywords: Internal control, inventory management, policies and procedures.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER DEL CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017”, elaborado por la Srta. Yagual Solano Andrea Isabel, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la Obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lcdo. Javier Raza Caicedo', is written over a horizontal line. The signature is stylized and includes a large flourish on the left side.

**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
PROFESOR GUÍA**

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Tema “**CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER DEL CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017**”, elaborado por **YAGUAL SOLANO ANDREA ISABEL** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencias de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la facultad de **Ciencias Administrativa** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente



YAGUAL SOLANO ANDREA ISABEL

C.C. No.: 240025735-4

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a Dios por permitir desarrollar con sabiduría el trabajo de titulación y acompañarme siempre con sus bendiciones, y a todos mis seres queridos por estar siempre a mi lado en este proceso, al Lcdo. CPA Javier Arturo Raza Caicedo por su paciencia y dedicación y por compartir sus conocimientos conmigo, quien ha hecho posible culminar mi proceso de investigación y a aquellos maestros, amigos por cada enseñanza y consejo brindado.

Andrea Yagual Solano

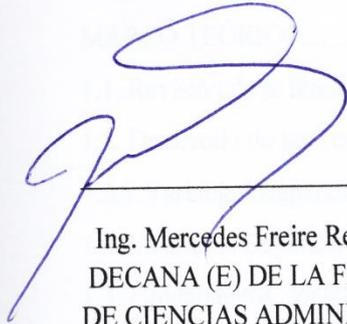
DEDICATORIA

Dedico este presente trabajo de titulación a Dios por ser el principal pilar fundamental en mi vida, por darme fortaleza y sabiduría, a mi Mamá, hermano, tíos, primos, amigos cercanos, especialmente a mi esposo, quien me da fuerzas para salir adelante con mi carrera universitaria, y a su familia por brindarme sus consejos y la motivación constante que me han hecho una persona de bien y a quienes compartieron conmigo los días de esfuerzo y sacrificio.

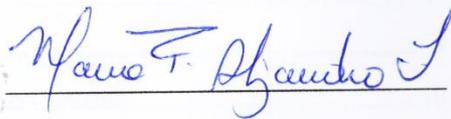
A mi papá que desde el cielo siempre me acompaña en todo momento de mi vida.

Andrea Yagual Solano

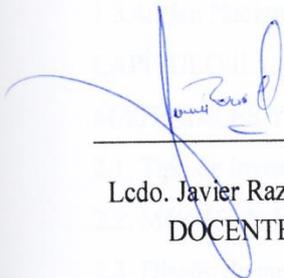
TRIBUNAL DE GRADO



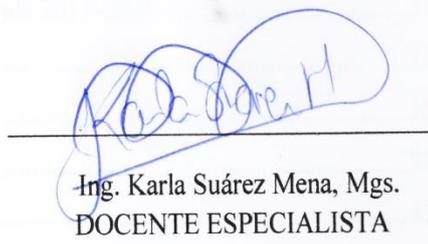
Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
DECANA (E) DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



Lcda. María Fernanda Alejandro MCA.
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
DOCENTE TUTOR



Ing. Karla Suárez Mena, Mgs.
DOCENTE ESPECIALISTA



Ab. Lidia Villamar Morán, MSc
SECRETARIA GENERAL (E)

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1. Revisión de la literatura	6
1.2. Desarrollo de las Teorías y conceptos.....	9
1.2.1. Variable Independiente: Control Interno Contable	10
1.2.2. Variable Dependiente - Gestión de Inventarios.....	23
1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legales	26
1.3.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios	26
1.3.2. Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno	27
1.3.3. Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.....	29
1.3.4. Plan Nacional de Desarrollo toda una vida 2017-2021	30
CAPÍTULO II	31
MATERIALES Y MÉTODOS	31
2.1. Tipo de investigación.....	31
2.2. Métodos de Investigación	31
2.3. Diseño de muestreo.....	32
2.4. Diseño y recolección de datos.....	33
2.4.1. Fuentes de Investigación	33
2.4.2. Técnicas de Investigación – Entrevista.....	33
CAPÍTULO III.....	34
RESULTADO Y DISCUSIÓN.....	34
3.1. Análisis de datos	34
3.2. Limitaciones.....	43
3.3. Resultados	43
3.4. Propuesta del trabajo de investigación.....	85
3.4.1. Título de la propuesta	85
3.4.2. Justificación	85
3.4.3. Objetivos.....	85
3.4.4. Alcance	86

3.4.5. Manual de políticas y procedimientos para el departamento de Bodega.....	87
CONCLUSIONES	101
RECOMENDACIONES	102
BIBLIOGRAFÍA.....	103
ANEXOS.....	106

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población.....	32
Tabla 2 Muestra de la empresa Ferreterías y Maderas S.A Madefer	32
Tabla 3. Matriz de nivel de confianza y riesgo de control	44
Tabla 4. Cuestionario de Ambiente de Control.....	45
Tabla 5. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control	46
Tabla 6. Cuestionario de Evaluación de Riesgos	47
Tabla 7. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos	48
Tabla 8. Cuestionario de Actividades de control	49
Tabla 9. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de Control	50
Tabla 10. Cuestionario de Información y Comunicación	51
Tabla 11. Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación	52
Tabla 12. Cuestionario de Supervisión o Monitoreo	53
Tabla 13. Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación	54
Tabla 14. Resultados del cuestionario de control interno	55
Tabla 15. Cuestionario de Ambiente de Control.....	57
Tabla 16. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de Control	58
Tabla 17. Cuestionario de Evaluación de Riesgo.....	59
Tabla 18. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de Riesgo	60
Tabla 19. Cuestionario de Actividades de Control	61
Tabla 20. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de Control	62
Tabla 21. Cuestionario de Información y comunicación	63
Tabla 22. Nivel de confianza y de riesgo de Información y comunicación.....	64
Tabla 23. Cuestionario de Supervisión o Monitoreo	65
Tabla 24. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o Monitoreo	66
Tabla 25. Resultados del cuestionario de control interno aplicado a los Inventarios.....	67
Tabla 26. Medición de los Indicadores de Gestión	69
Tabla 27.Cédula de los movimientos del Inventarios (Ver Anexos 5,6 y 7)	73
Tabla 28. Estado de Situación Financiera	79

Tabla 29. Estado de Resultados Integrales.....	82
Tabla 30. Indicadores de Rentabilidad.....	84
Tabla 31. Indicadores de Eficiencia	84

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de Control	46
Gráfico 2. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos	48
Gráfico 3. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de Control	50
Gráfico 4. Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación	52
Gráfico 5. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y Monitoreo	54
Gráfico 6. Resumen de la Evaluación del control interno	55
Gráfico 7. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de Control	58
Gráfico 8. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de Riesgo	60
Gráfico 9. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de Control	62
Gráfico 10. Nivel de confianza y de riesgo de Información y comunicación	64
Gráfico 11. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o Monitoreo	66
Gráfico 12. Resumen de la Evaluación del control interno de los Inventarios	67

INTRODUCCIÓN

La presente investigación denominada “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER DEL CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017, describe la problemática con respecto al control interno por la ausencia de políticas y procedimientos para la administración de sus inventarios.

A nivel mundial el control interno tuvo sus inicios en el año 1949, desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias de forma empírica por lo que no existían políticas para controlar sus procesos, al comienzo del siglo XX surge como respuesta eficaz de las organizaciones implementar modelos sencillos que ayudará a establecer métodos y medidas para el control de sus actividades como salvaguardar sus Activos, verificar los errores, y principalmente la confiabilidad de sus datos contables sean fidedignos.

En el Ecuador, las empresas comerciales operan con mayor competitividad en el mercado, Placacentro Masisa fue creada en 1992 en Chile, y cuentan con los servicios de Optimización, Corte de Tableros y Pegado de Tapacantos.

Las empresas pequeñas y medianas no cuentan con un control interno adecuado debido a que la mayoría son empresas familiares, por lo que carecen de políticas y procedimientos que sean conocidas y aplicadas por el personal de la empresa cumpliendo sus funciones correctamente.

En el cantón La Libertad de la provincia de Santa Elena, existen empresas que se dedican a la comercialización de artículos de ferreterías y tableros satisfaciendo la demanda existente en el mercado la cual se ha caracterizado por la alta producción de artículos como son muebles para el hogar, oficinas entre otras actividades, lo que ha permitido generar actualmente la rentabilidad de algunos negocios.

La empresa “Ferreterías y Maderas S.A Madefer”, está ubicada en el cantón La Libertad, en el barrio 12 de octubre Av. 17 y calle 16 diagonal a la escuela Sarmiento y a los Gigante del Pacífico, actualmente es dedicada a la venta al por menor de artículos de ferreterías, Placacentro MASISA Madefer, abrió sus puertas por primera vez en el año 2002 con el nombre de Ferreterías y Maderas Madefer siendo gerente el Ec. Carlos Chiang.

Actualmente la empresa ha presentado debilidades en cuanto a los procesos de compra, venta y almacenaje, debido a la ausencia de manual de políticas y procedimientos en el departamento de bodega, además no existe un registro adecuado en el sistema de valoración de los inventarios, debido al poco conocimiento contable conllevando que no se registren de tal manera el correcto control de las entradas y salidas de inventarios.

Existen adquisiciones elevadas de mercaderías conllevando al desconocimiento de los métodos de stock máximo y mínimo que les permita tener un aprovisionamiento de mercadería a bodega afectando a la comercialización de sus productos.

No se realizan controles internos en Bodega debido a que se han evidenciados diferencias de sobrantes y faltantes de inventarios, ocasionando que la cuenta antes mencionada no se presente razonablemente en el estado de situación financiera, además no existe una solicitud de compra y un análisis de cantidad que permita conocer el correcto abastecimiento de stock en Bodega.

Al continuar con estas deficiencias se genera riesgos económicos, financieros afectando de manera directa a la empresa, por tal razón es necesario mejorar los procesos de las actividades haciendo énfasis en un control permanente de sus inventarios aplicando métodos y procedimientos, logrando conocer de una manera real el saldo final y la correcta valoración de la razón de ser de una empresa de compra y venta de productos terminados (inventarios).

De tal manera en esta investigación requiere contestar las siguientes preguntas que se formularon en la sistematización del problema: ¿Cuál es el análisis situacional en el departamento de bodega de la empresa Maderfer? ¿De qué manera se aplican los procedimientos de constatación física y valor neto realizable en los inventarios? ¿El manual de políticas y procedimientos mejorará el control de los registros de los ingresos y salidas de mercaderías de la empresa Maderfer?

Por tal razón esta investigación tiene como objetivo general evaluar el control Interno Contable mediante la aplicación del Modelo COSO I, para la mejora de la gestión de los Inventarios en la empresa Ferreterías y Maderas S.A Maderfer del cantón la Libertad año 2017, como tareas científicas, se considera la descripción de los procesos de control interno en el departamento de bodega mediante un análisis

situacional de la empresa Madefer. Luego la realización de la evaluación de control interno contable de la cuenta de inventarios a través de procedimientos de constatación física de inventarios y análisis del valor neto realizable, finalmente la elaboración de un manual de políticas y procedimientos mediante la recolección de los datos para una correcta gestión en los procesos de la empresa.

El presente trabajo de investigación radica en la aplicación de fundamentos teóricos y conceptos básicos de control interno contable y la gestión de los inventarios, la cual permite comprender la situación real ante la problemática de la investigación, además permite comprender la contribución de los procesos y procedimientos de los controles internos en los inventarios lo cual significaría que la empresa obtenga una efectividad razonable en todos sus procesos, disminuyendo las pérdidas monetarias proporcionando en ella una seguridad razonable.

En la parte metodológica se evidencia que la empresa Madefer no cuenta con el establecimiento de políticas y procedimientos, por tal razón se tomó en consideración el método deductivo e inductivo, que permitió analizar las deficiencias encontradas, a través de la recolección de datos, cuyo objetivo principal es conocer la importancia de aplicar un control interno que contribuya en los procesos de la gestión de inventarios que permitan el logro de los objetivos planteados en la empresa evaluando la eficiencia y eficaz de las operaciones.

Así mismo se considera de aplicación práctica, pues evidencia el proceso de la investigación contribuyendo en el mejoramiento de los procedimientos contables fortaleciendo controles claros y precisos en los inventarios.

Se basa en un estudio descriptivo, permitiendo detectar las deficiencias en cuanto al control de los inventarios, con idea a defender de la elaboración de un manual de políticas y procedimientos la cual contribuirá a mejorar la gestión de los procesos de los registros contables de los inventarios de la empresa Ferreterías y Maderas S.A.

El trabajo de investigación comprende tres capítulos donde se evidenciará el proceso del control interno de inventarios.

El capítulo I: constituye un marco teórico a través de la revisión literaria en libros, desarrollo de teorías y conceptos y normativas vigentes relacionadas al control.

El capítulo II: concierne a materiales y métodos utilizados en la investigación, aplicación de los instrumentos de investigación para la recolección de información de la empresa Madefer.

El capítulo III: tiene un enfoque al análisis de los datos obtenidos y el resultado que arroja el control interno. Concluyendo la sustentación del mismo bajo evidencias suficiente y competente.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

El marco teórico es una de las bases más importantes, porque implica serie de conceptos teóricos que se desarrollan a partir de la Revisión de la literatura. La presente investigación detalla los siguientes conceptos a través de las consultas bibliográficas para la contribución de la investigación.

1.1. Revisión de la literatura

En la investigación realizada por Gabriela Suárez (2017) denominada “Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventario en la empresa “COMAUTOR”, que tiene como objetivo analizar el Control Interno en la gestión de Inventario que aplica la empresa COMAUTOR S.A, a través de la revisión de los principios de COSO II, para su eficiente aplicación y consecución de sus objetivos corporativos, la investigación utilizada fue cualitativa-cuantitativa. Los resultados de esta investigación fueron que no cuentan con controles y procedimientos internos que permitan mejorar el funcionamiento de la empresa (pág. 15).

Serrano, Señalin, Vega, y Herrera (2018) en su revista científica espacios “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)” cuyo objetivo principal de la investigación es determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala, aplicando un estudio cualitativo,

bibliográfico, documental y descriptivo, obteniendo como resultado que la empresa sí cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno garantizando que las actividades y operaciones sean legales y razonables para que la información que se genere de forma acorde.

En el 2015 se realizó una investigación en Lima Perú “La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas” por Quiroz (2015) tiene como objetivo analizar todos los distintos procedimientos contables para implementar un eficiente control de inventarios con el fin de sistematizarlos y resolverlos con prontitud. El tipo de investigación fue descriptivo. Como resultado de la investigación se determinó que a nivel de pequeñas y microempresas se logró optimizar la administración y control de inventarios con la sistematización de las actividades de mayor trascendencia empresarial.

Quinde y Ramos (2018) en su Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana con el tema de “Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad”, tiene como objetivo principal analizar la valuación y control de inventarios en la empresa Disenso Ramírez S.A. y su efecto en la rentabilidad, presenta un enfoque cualitativo y realizó un estudio a través de técnicas como la entrevista, dando como resultado que la empresa Disenso Ramírez S.A, mantenga un control único de inventario, lo que limita un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa.

Carlos Veloz Navarrete y Oscar Parada Gutiérrez (2017) “Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios”, tiene como objetivo

contribuir a la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios de la empresa panificadora “Pan Van” de la ciudad de Riobamba, el método a utilizarse fue el análisis y la determinación de los elementos esenciales del objeto de estudio en cuanto a la técnica de trabajo en grupo y análisis FODA.

De acuerdo a los resultados de la investigación se mencionó que la política de inventario Mini-Max generó eficiencia para la organización, la cual permitió la reducción de niveles de inventario en materia prima.

En él (2017) se realizó una investigación por Hurtado, Ortiz, Barragán y Gamboa con el tema “Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad”, cuyo objetivo es proponer una metodología de control, conservación y manejo de los inventarios en las empresas, el método aplicado fueron los procedimientos que mitiguen los riesgos contables que se generen en la contabilización de las existencias es decir de los inventarios.

Como resultado de la Investigación se definió que la aplicación de la metodología permitió que los procedimientos garanticen que los inventarios estén valorados de forma eficiente, el control de las existencias que se encuentran en las bodegas logrando así satisfacer al mercado.

En él (2017) se realizó otro estudio por la Revista Científica ECOCIENCIA con el tema denominado “DIAGNÓSTICO DE LOS MODELOS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS DE ALIMENTOS EN EMPRESAS HOTELERAS” por los autores Viera, Cardona, Torrez y Mera, cuyo objetivo es diagnosticar qué clase de modelos de gestión manejan los hoteles en Manta y recomendar la implementación

de los modelos ABC. Esta investigación se basó en un estudio cualitativo, descriptivo, no experimental. Los resultados determinaron que existen similitudes en las respuestas de la entrevista, arrojando un factor común que amerita la necesidad de implementar los dos modelos de gestión, los cuales permitirían elevar el nivel de efectividad y eficacia en procesos organizativos y de gestión.

1.2.Desarrollo de las Teorías y conceptos

Existen varios estudios que fomentan la relación entre el control interno y la gestión de los inventarios en los procesos contables, por tal razón, a continuación, se mencionan varias teorías que sustentan el trabajo de investigación.

Ortega Marqués, Padilla Domínguez, Torres Durán, y Ruz Gómez (2017), en el estudio de “Nivel de importancia del control interno de los inventarios”, indican que: “el manejo contable del inventario permite a toda empresa ejercer un control oportuno sobre él, con el fin de obtener una información al final del periodo contable real, confiable, y transparente de la situación económica de la empresa” (pág. 3).

Arciniegas Paspuel y Pantoja Burbano, (2018) mencionan lo siguiente:

Que en esta investigación no solo se busca obtener soluciones a la problemática, sino también proponer estrategias que faciliten la gestión de inventarios en las empresas, optimizando los procesos inmersos en la compra de materiales la cual contribuirá en el incremento de la rentabilidad económico, alcanzando sus objetivos propuesto por la organización (pág. 6).

De acuerdo a los análisis correspondientes en cuanto al control interno contable y la gestión de inventarios se concluye que el inventario juega un papel importante

en las empresas las cuales requieren evaluar, diagnosticar y vigilar el control interno, mejorando cumplimientos con los objetivos previstos en la organización.

1.2.1. Variable Independiente: Control Interno Contable

1.2.1.1. Definición

De acuerdo al autor Estupiñan (2015) menciona que “el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente” (pág. 19).

El control interno es importante para una organización porque en ella se establecen normas, políticas principios, procesos que ayudan a proporcionar información confiable.

En su aporte Tapia (2016) señala que:

El control interno como un proceso efectuado por el consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías, eficacia y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables (pág. 41).

La implementación de los controles internos es una parte fundamental porque ayuda a salvaguardar los activos, velan por los recursos de la organización, además garantiza la eficiencia y eficacia de las operaciones.

1.2.1.2. Importancia del Control Interno

La importancia de llevar un control interno es que ayuda a salvaguardar los activos de una organización. Según Rodrigo (2015) expresa que el control es: “el corazón de una organización, la cultura, las normas sociales y ambientales que la gobiernan, los procesos del negocio, la infraestructura, la tecnología de la información, las actividades, las políticas y los procedimientos” (pág. 41).

El autor Tapia (2016) argumentan que la importancia del control interno es:

Un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa para el logro de los objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y propiciar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados (pág. 34).

El control interno permite evaluar los riesgos encontrados y que la empresa adopte políticas y procedimientos que ayuden a mejorar las actividades con mayor eficiencia y eficacia, y la confiabilidad de los informes contables y administrativos.

1.2.1.3. Clasificación del Control Interno

La clasificación del control interno incluye normas, procedimientos, técnicas y disposiciones generales que ayudan a realizar un análisis global de la situación real en la empresa. Existen dos clases de control interno: control interno contable y administrativo.

Control Interno Contable

El control interno contable es un proceso que abarca todos los métodos implementados por la organización. El autor Escalante (2014) menciona que “está

diseñado para verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables, que ofrezcan un registro y resumen adecuado de las operaciones autorizadas” (pág. 17).

El autor Sánchez (2015) define que el control interno contable:

Abarca la preparación de los estados contables y financieros, a la existencia de principios de contabilidad generalmente aceptados, el sistema de registro, informatizado o no, y el cumplimiento de lo dispuesto por las normas que se refieren al mismo en la legislación vigente. (pág. 293).

El control interno contable es muy fundamental para la empresa porque está diseñado únicamente en acciones, políticas, métodos, procedimientos que permitan la minimización de los errores, garantizando que todas las operaciones se realicen de manera apropiada.

1.2.1.3.1. Control Interno Administrativo

Sánchez (2015) indica que el control interno administrativo:

“se refiere al plan de organización de las actividades de la compañía, organigrama, líneas de responsabilidad, sistemas de autorización de las operaciones, planes de trabajo, métodos encaminados a promover la eficiencia en las operaciones” (pág. 294).

En la definición de Estupiñan (2015) menciona que “es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables para ayudar mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo” (pág. 75).

El control interno administrativo permite establecer lineamientos para el correcto funcionamiento del desempeño de las actividades permitiendo salvaguardar los activos y determinar si la organización está operando conforme a las políticas establecidas.

1.2.1.4. Componentes del control interno COSO I

Los cinco componentes del control interno son importantes porque aportan al sistema contable de una manera eficaz, y mantienen un control preciso en toda la gestión de la empresa, además consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma en que la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión así como su seguimiento.

1.2.1.4.1. Ambiente de Control

El ambiente de control evalúa un control interno y posee principales conductas y reglas apropiadas a los miembros de la entidad logrando la identificación de los riesgos en las diferentes actividades que se realizan.

Según Rodrigo (2015) Define que: “el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. (pág. 37).

En la definición del Ambiente de control el autor Mantilla (2015) Afirma que “comprende la integridad y los valores éticos de la organización, los parámetros

aplicables al concejo de administración y su participación en el desempeño de sus responsabilidades” (pág. 79).

1.2.1.4.2. Evaluación de Riesgos

Este componente se refiere a la determinación del grado de errores o fraudes ocasionados dentro de la empresa, con la finalidad de buscar soluciones ante las posibles debilidades encontradas. Estupiñan (2015) manifiesta que:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben de ser mejorados. En toda Entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ellos una base sobre el cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenaza su oportuno cumplimiento (pág. 31).

Según Montes (2014) indica que: “La evaluación de riesgos identifica y analiza riesgos relevantes para la ejecución de los objetivos, forma una base para determinar cómo se les debe manejar” (pág. 78).

La evaluación de riesgo es muy importante para toda organización porque permite medir el nivel de riesgo, la administración debe cuantificar la magnitud, y las posibles consecuencias que se genera en una entidad.

1.2.1.4.3. Actividades de control

Estupiñan (2015) manifiesta que las actividades de control “son aquellas que realiza la gerencia y demás personal operativo de la organización que permite cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en políticas, sistemas y demás procedimientos” (pág. 35).

El autor Tapia (2016) refiere que “las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado de objetivos” (pág. 43).

En las actividades de control contiene políticas y procedimientos que permiten garantizar el control de las actividades y acciones ejecutadas por la administración, con el fin de buscar estrategias que se cumplan en las diversas organizaciones.

1.2.1.4.4. Información y comunicación

La información y comunicación debe de ser clara y concisa desde el propietario hasta con los clientes, proveedores, que permitan a las demás personas entender y cumplir con sus responsabilidades.

Estupiñan (2015) expresa que “para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable” (pág. 37).

El autor Tapia (2016) indica:

Los sistemas de información y comunicación son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Toda información generada de manera interna como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones (pág. 43).

Toda información debe generar confiabilidad y razonabilidad dentro de una organización porque se constituye una herramienta más en el control interno generando conclusiones y recomendaciones para mejorar los procesos en la toma de decisiones.

1.2.1.4.5. Supervisión o monitoreo

La supervisión y seguimiento es muy importante para una organización porque consiste en la revisión y evaluación de las actividades, controlando cada uno de los procesos que se ejecutan por la gerencia.

Según Estupiñan (2015) establece que:

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ellos se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido a tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia (pág. 40).

El autor Mantilla (2015) expone que el siguiente componente indica que:

El monitoreo continuo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valorización de riesgo y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo continuo (pág. 51).

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, las actividades deben ser supervisadas en los distintos niveles de la organización.

1.2.1.5. Métodos de evaluación del control interno

Los métodos de evaluación implican la interpretación de resultados que se conoce a través del estudio de sus conocimientos profesionales. Según el aporte Estupiñan (2015) Menciona que existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno por medio de Cuestionario, Narrativo o descriptivo y Gráfico o diagramas de flujos (pág. 164).

1.2.1.5.1. Método descriptivo

El autor Estupiñan (2015) establece que el método descriptivo es:

“la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema” (pág. 165).

Mantilla (2015) indica que el método descriptivo es:

Describir cada uno de los procesos que tienen lugar en la entidad que se va auditar. Normalmente el auditor obtiene esta información de la gerencia de la empresa, así como cada uno de los responsables de las áreas de gestión establecidas en la misma (pág. 102).

El método descriptivo es relevante para la organización porque permite conocer la descripción de las actividades haciendo énfasis principalmente en los sistemas de registros, en caso de existir falencias se tomarán las medidas correctivas para corregir los posibles errores emitidos en la entidad.

1.2.1.5.2. Método de gráfico o diagrama de Flujo

De acuerdo al autor Estupiñan (2015), muestra que el método gráfico consiste en:

Describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoria, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. Este método es muy útil porque la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa (pág. 166).

El autor Mantilla (2015) menciona que la descripción del método gráfico consiste en:

La elaboración de diagramas que representan gráficamente los flujos de los documentos, de las operaciones que se relaciona con estos y de las personas que intervienen en las mismas, empleando para ello un conjunto de símbolos que permiten identificar los ciclo de transacciones de los que son representativos (pág. 103).

La ventaja de utilizar los diagramas de flujos es que permiten identificar la existencia o ausencia de controles financieros y operativos, también permiten al auditor apreciar en forma general los distintos procedimientos que se combinan en el relevamiento, y facilitar así la presentación de recomendaciones y sugerencias a la gerencia de la empresa sobre asuntos financieros y operativos.

1.2.1.5.3. Método de Cuestionario

En este método se plantean preguntas dando lugar a conocer las debilidades y fortalezas del sistema control interno. Estupiñan (2015) indica que:

Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable (pág. 165).

De acuerdo a la conceptualización de Mantilla (2015) menciona que:

Consiste en obtener la información acerca del sistema de control interno a partir de una serie de cuestionarios previamente preparados por el auditor para cada una de las áreas en las que se va a dividir el trabajo de auditoría (pág. 103).

La aplicación del cuestionario permite evaluar los procesos y medidas básicas de la empresa, tanto las fundamentales y las principales como las secundarias con las que se llevan a cabo las actividades de la empresa determinando las áreas críticas para ser analizadas y tomar medidas preventivas para un desarrollo eficiente en todos sus procesos.

1.2.1.6. Métodos de Valoración de Inventarios

Son técnicas utilizadas para evaluar los inventarios de acuerdo a la variación del precio de adquisición. En su aporte el autor Solórzano (2018) menciona que:

Su valor puede expresarse de forma física (por unidades) o de forma económica (por su valor). Para expresar el valor del inventario en esta segunda expresión es necesario cuantificar el valor de las existencias del almacén. Las existencias se valorarían por el precio al que fueron adquiridas. Sin embargo, la multiplicidad de ítems contenidos en un almacén que provienen de diferentes partidas genera grupos de productos con precios diferentes (pág. 174).

Es importante aplicar los métodos de valoración porque gestionan eficazmente los procesos contables en la empresa, además permiten conocer el valor real que representa el inventario. Según Guerrero (2014) indica que:

Los métodos de valuación de inventario, tiene principales funciones dentro de los almacenes, que es donde se encuentran las mercancías o productos, recibir artículos terminados, revisar que dichos productos vengan en perfectas condiciones, de lo contrario regresarlos, codificar adecuadamente los productos, acomodar y clasificar los productos según su naturaleza, supervisión continua del buen estado de los artículos y en su caso fechas de caducidad y suministrar de manera oportuna a las áreas de ventas (pág. 23).

1.2.1.6.1. Método Fifo

El autor Solórzano (2018) expresa que:

El método FIFO está basado en el orden de entradas y salidas del almacén. Las siglas FIFO se corresponden con el término en inglés “First In, First Out” que se traduce: “Primero en entrar, primero en salir”, es decir, este método establece que sean las existencias que llegaron antes las que salgan del almacén en primer lugar (pág. 175).

En su aporte a la investigación el autor Guerrero (2014) expone que:

Bajo este método, la entidad debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la Unidad utilizada para calcular el inventario, puede ser diferente de los costos Unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas, a eso se ve el nombre de primeras entradas, primeras salidas (pág. 24).

El método Fifo son aquellas mercaderías que primero ingresan a la empresa deben de salir a la venta de nuestro inventario.

1.2.1.6.2. Método Promedio Ponderado

Este método evalúa los valores promedios de las existencias, según Solórzano (2018) menciona que “el precio medio ponderado (PMP) realiza una valoración de existencias en función de la media ponderada de los productos del almacén. Las salidas se valoran con el mismo precio medio que va modificándose según se vayan adquiriendo productos” (pág. 177).

Según Guerrero (2014) indica que: “este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos” (pág. 25).

El método promedio ponderado es de fácil aplicación y se utiliza para realizar una valuación de inventario tomando en cuenta los valores promedios de las mercaderías en stock como las mercaderías vendidas.

1.2.1.7.Sistema de Registro de Inventario

Estos sistemas se basan únicamente en el registro de las cantidades de mercancías existentes. Al referirse a este contexto el autor Guajardo (2014) resalta que:

Uno de los principales objetivos de un sistema contable es facilitar información financiera para que accionista, acreedores y demás usuales puedan analizar los resultados del negocio y evaluar el potencial futuro de la compañía. Esta información se presenta al final de cada periodo de los estados financieros, por lo cual todos los procedimientos de generación de información contable para la elaboración de dichos estados deben hacerse de manera confiable y oportuna (pág. 197) .

En su aporte a la investigación el autor Moreno (2014) explica que:

Existen dos formas básicas de hacer inventario en una empresa. La primera es hacer un inventario continuo o permanente para conocer siempre el número de activos; la otra es hacer inventarios en momento puntuales y no de forma continua (inventarios periódicos o inventarios cíclicos) para luego ser presentado al final de cada periodo los estados financieros mostrando en ello la situación real de una empresa. (pág. 75).

Para toda empresa comercial el sistema de registro de inventarios es muy importante para ellos porque permite a la empresa mantener un control oportunamente en sus registros.

1.2.1.7.1. Sistema de Inventario Periódico

Es aquel que se utiliza en las empresas para proporcionar un control más efectivo de las existencias de inventarios. Según su aporte Guajardo (2014) expone que “es

un sistema mediante el cual el costo de los bienes vendidos se calcula periódicamente recurriendo sólo a conteos físicos, sin llevar registros diarios de las unidades vendidas o disponibles” (pág. 198). Este control se lo realiza cada periodo o tiempo determinado y como consecuencia de lo anterior es necesario hacer un conteo físico para determinar la existencia de mercancías al finalizar el periodo.

Según Moreno (2014) menciona que “Un sistema contable inventarios en que la empresa no lleva un registro continuo de sus existencias. En su lugar al final del ejercicio se cuentan las existencias y se usa esta información para la preparación de los estados financieros” (pág. 75). En algunos casos el uso del sistema periódico es difícil saber en determinado momento la cantidad de sus mercaderías, por tal razón se realizan conteos físicos, y esta suele ser mensual, semestral o anual.

1.2.1.7.2. Sistema de Inventario Perpetuo

El sistema de inventario perpetuo permite conocer cada uno de los artículos vendidos Guajardo (2014), indica que el sistema de inventarios perpetuo “es un sistema que mantiene un registro, continuo y diario de los movimientos de los inventarios y del costo del artículo vendido costado, ya sea por identificación específica, PEPS, UEPS o promedio ponderado” (pág. 198).

El sistema de registro perpetuo mantiene un saldo actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y del costo de las mercancías vendidas. De tal manera el autor Moreno (2014) explica que es un sistema en el que la empresa tiene un registro continuo del inventario y el costo de las mercancías vendidas” (pág. 75). Este

registro es el más utilizado por la empresa porque permite la optimización de los resultados más clara y precisa en de la existencia de inventarios.

1.2.2. Variable Dependiente - Gestión de Inventarios

1.2.2.1. Indicadores de Gestión

Una buena gestión del tiempo es la que permite conseguir los objetivos de forma eficaz, eficiente y efectiva. Según Montes (2014) afirma que “los indicadores de Gestión es una magnitud asociada a una actividad, a un proceso, a un sistema, que permite, por comparación con los estándares, evaluar periódicamente las actividades de la organización. (pág. 27).

En sus aportes los autores Ruiz, Obando, y Josep (2014) manifiestan que los indicadores de gestión, “son parámetros numéricos, que a partir de datos previamente definidos y organizados, permiten tener una idea del cumplimiento de los planes establecidos y permiten la toma de decisiones para corregir las desviaciones” (pág. 3).

La gestión hace referencia a la revisión, análisis, supervisión de las actividades a desarrollarse en una organización, establecer tareas de planificación, dirección, y control, hacia el logro de los objetivos

1.2.2.1.1. Eficacia

Consiste en concentrar los esfuerzos de las actividades y procesos de una entidad.

Para el autor Montes (2014) define que “la eficacia de una organización se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos previstos en el mediano y largo plazo; es decir, se comparan los resultados reales obtenidos con los resultados previstos” (pág. 27).

De acuerdo a Bernal (2016) expresa que la eficacia “implica realizar las cosas correctas y; por consiguiente, consiste en que las personas realicen las actividades que conducen las organizaciones a lograr sus metas y por ende sus resultados” (pág. 17). Por tal razón la efectividad se define que es el nivel de consecución de los resultados u objetivos deseados por la organización.

1.2.2.1.2. Eficiencia

Según Montes (2014) define como el grado de relación que existe en la producción de bienes y servicios, al realizar sus consumos o gastos de manera correcta” (pág. 27). Una actuación eficiente obtiene un resultado máximo con unos recursos determinados, o que con unos recursos mínimos mantiene la calidad y la cantidad de un servicio determinado

Bernal (2016) expresa que la eficiencia es “entendida como la capacidad de las personas y de las organizaciones de obtener los máximos resultados con la mínima cantidad de insumos; es decir, que la eficiencia se refiera al uso óptimo de los recursos” (pág. 17). Como tal, la eficiencia tiene que ver con el uso de los recursos a fin de producir de la mejor forma los bienes o los servicios en las organizaciones logrando los objetivos, garantizando el mínimo costo sin afectar la calidad de los productos.

1.2.2.1.3. Efectividad

Uribe y Reinoso (2014) argumentan que la efectividad

La efectividad es la actuación con eficiencia y eficacia; en otros términos, el alcance de los resultados esperados, optimizando para ello los recursos invertidos. Se logra así satisfacer a los clientes, cumpliendo los objetivos organizacionales mediante la utilización de los mejores y más económicos métodos (pág. 60).

Varo (2014) menciona sobre el concepto de efectividad que es “comparativo porque hace referencia a la capacidad del éxito real de esa medida en un momento dado, considerando las máximas posibilidades en las mejores condiciones” (pág. 40).

La efectividad es muy indispensable para la toma de decisiones en las empresas para el logro de sus objetivos, se debe medir o cuantificar el rango de satisfacción del objetivo alcanzado para determinar cuan efectivo fue el empleo de los recursos para la realización de las actividades.

1.2.2.1.4. Economía

La economía implica el estudio de la capacidad de promover adecuadamente los recursos humanos. Según su aporte Montes (2014) explica que:

La economía es el estudio de la asignación de recursos humanos, físicos y financiero que hacen las organizaciones públicas o privadas entre sus actividades, para determinar si dicha asignación fue optima y maximizo los resultados, se relaciona con los términos, y se obtiene la cantidad requerida al nivel razonable de calidad, en la oportunidad y lugar apropiado, y al menor costo posible (pág. 27).

El autor Bernal (2016) indica que la economía:

Como consecuencia del aumento de la competencia entre las organizaciones, estas se dieron condicionadas a buscar nuevas formas de permanecer en el mercado y la administración y la gerencia se orientaron, entonces, a generar eficiencia y eficacia de forma simultánea. (pág. 18).

La economía o productividad forma parte de los recursos financieros de una empresa, la cual se mide por la fuerza de trabajo, la cual genera eficiencia y eficacia en las metas propuestas por la empresa.

1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legales

En el trabajo de investigación se detallan las normas, leyes y reglamentos, que sirven de testimonio referencial y soporte de la investigación científica como parte fundamental para la sustentación del trabajo.

1.3.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios

Según la Norma la Norma Internacional de Contabilidad (2015), hace referencia al tratamiento contable cuya actividad consiste en la comercialización o transformación de sus productos, además permite determinar el resultado real de una entidad.

Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. También suministra directrices sobre las formulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (pág. 7).

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida o costo promedio ponderado (pág. 9).

Valor neto realizable

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso (pág. 12).

La NIC 2 hace referencia al tratamiento contable para los inventarios, por lo tanto, esta norma permite conocer la medición, costo y los reconocimientos de los gastos aplicando los métodos de valoración en la empresa Ferretería Madefer.

1.3.2. Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

En el reglamento para la aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno (2018) en el Art 18 de los gastos generales deducibles menciona que son deducibles los

gastos previstos por la ley del Régimen tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

8. Pérdidas

a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años.

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o Juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable (pág. 24).

En este artículo hace referencia que para toda empresa se deberá presentar una documentación por escrita donde se respalde la baja de inventarios, por lo tanto, es

importante que toda entidad presente su información fidedigna y confiable bajo las normas vigentes.

1.3.3. Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

Las Normas de control Interno hacen referencia a la Evaluación de riesgo donde precisa que la máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos (2014):

300-01 Identificación de riesgos

Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos (pág. 8).

406-11 Baja de Bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto

Para proceder a la baja de bienes por su mal estado de conservación, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, se observarán las disposiciones del reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas y demás reglamentación interna emitida por la entidad (pág. 36).

410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica

La Unidad de Tecnología de Información de cada organización definirá y regulará los procedimientos que garanticen el mantenimiento y uso adecuado de la infraestructura tecnológica de las entidades. Los temas a considerar son:

8. El mantenimiento de los bienes que se encuentren en garantía será proporcionado por el proveedor, sin costo adicional para la entidad.

Esta norma es muy importante para las organizaciones la cual se basa en identificar analizar y tratar los riesgos que se presenten principalmente en las áreas administrativas y que permita cumplir con el logro de sus objetivos.

1.3.4. Plan Nacional de Desarrollo toda una vida 2017-2021

Según el plan Nacional de Desarrollo, en el eje 2 economía al servicio de la sociedad en su objetivo 5 indica lo siguiente: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria indica que producir más y con mejor calidad para dar paso a una economía solidaria que integre a más actores en el proceso, donde los ciudadanos sean los principales beneficiados.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de titulación utiliza la investigación descriptiva porque se determina la situación real, además permite establecer las deficiencias de control interno en las actividades y procesos de la empresa Madefer, por tal razón se realiza análisis en base a las dos variables para el desarrollo de la investigación.

2.2. Métodos de Investigación

Los métodos utilizados en la investigación son el inductivo, deductivo y analítico. Mediante el método deductivo se establecieron lineamientos claros, a través de teorías, leyes o principios, aplicados a la obtención de los resultados verdaderos que ayudaron a tener conclusiones básicas de lo que se estudió y un control más eficiente en las actividades de la empresa Madefer.

El método inductivo permitió a la investigación analizar los aspectos relevantes del control interno de inventarios de la empresa Ferreterías y Maderas S.A Madefer, a través de las encuestas aplicadas al personal de la empresa, obteniendo una mayor efectividad en todos sus procesos. El método analítico se utilizó para analizar las causas del control interno y el efecto que conlleva en la gestión de inventario de la empresa Madefer.

2.3.Diseño de muestreo

En la investigación a desarrollar para establecer la población se determinó de la siguiente manera: El Gerente General, Contador y Jefe de Bodega, es importante mencionar que la población es una pieza fundamental en el aporte de la investigación.

Tabla 1: Población

Áreas	Colaboradores	%
Administrador	1	17%
Caja	1	17%
Contabilidad	1	17%
Jefe de Producción	1	17%
Ventas	1	17%
Ferretería	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Ferrería y Maderas S.A. Maderfer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

En los resultados obtenidos de la población de la empresa Maderfer, se concluye que la presente investigación no se la realizó mediante la aplicación de la fórmula, debido a que la población es finita y se tomó en consideración a 3 trabajadores importantes relacionados al inventario. A continuación, se muestra la siguiente tabla:

Tabla 2 Muestra de la empresa Ferrerías y Maderas S.A Maderfer

Áreas	Colaboradores	%
Gerente General	1	33%
Contabilidad	1	33%
Jefe de Producción	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Ferrería y Maderas S.A. Maderfer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

2.4.Diseño y recolección de datos

Para el desarrollo de la investigación se realizó entrevista dirigida al Gerente, Contadora, y Jefe de Producción, quienes permitieron la obtención de información para el logro y alcance de los objetivos planteados en la investigación.

2.4.1. Fuentes de Investigación

Como fuente primaria para el trabajo de investigación se tomó en consideración la entrevista dirigida al administrador y demás personal de la empresa Madefer, para la información necesaria en los procesos de la gestión de inventarios.

Como fuentes secundarias, se utilizó libros de metodología de investigación, artículos científicos, el Modelo COSO I, normas y reglamentos vigentes que ayudarían en el levantamiento de información.

2.4.2. Técnicas de Investigación – Entrevista

La entrevista permitiría conocer el criterio de las autoridades de la Empresa, acerca de las problemáticas encontradas con relación al control de los inventarios, fundamento principal que ayudará en la efectividad de sus procesos. Para utilizar las técnicas de la investigación, se ha solicitado la autorización del gerente de la empresa junto al contador y al Jefe de Producción.

CAPÍTULO III

RESULTADO Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos

En este capítulo se efectúa el análisis de los datos obtenidos a través de las entrevistas realizadas al Gerente, contador y Jefe de Bodega de la empresa con el fin de obtener información verídica y confiable sobre el control de los procesos contables y de la gestión de inventarios, además se aplicó un cuestionario de control interno basado en el modelo COSO I cuyo análisis se enfocará en la determinación del nivel de riesgo, y confianza que se requerirá en el proceso de la investigación.

3.1.1. Análisis de la entrevista al Gerente General de la empresa Madefer.

1. ¿Se han implementado manuales de políticas y procedimientos para el control de los inventarios?

El entrevistado mencionó que para el departamento de bodega no posee un manual de procedimientos, las funciones del bodeguero y demás colaboradores lo realizan empíricamente por lo que cree necesario la implementación de este manual para mayor efectividad en sus funciones y responsabilidades de las actividades en el control de sus inventarios.

2. ¿De qué manera se miden los ingresos, costos y Gastos preparados por la empresa?

El entrevistado manifestó que los ingresos, costos y Gastos se lo efectúa a través de un presupuesto donde se establecen las ventas netas y los servicios, lo cual les permite realizar comparaciones de lo que se va ejecutando a lo largo del año con la finalidad de tomar decisiones correctas para beneficio de la empresa.

3. ¿De qué manera se describen los procesos y procedimientos para el control de los inventarios?

Mencionó que no existe una descripción de manera secuencial e integrada en los inventarios, el único proceso que realiza es mediante conteo físico, pero se efectúa una vez al año, ocasionando que sus registros de ingresos de mercadería no sean actualizados mensualmente.

4. ¿De qué manera usted tiene el control de las Actividades Funcionales de Bodega?

El entrevistado indicó que no se realizan controles diarios en las actividades funcionales de bodega, solo se recibe mediante la comunicación verbal o escrita por el bodeguero una vez por mes los reportes de ciertas inconsistencias, o pedidos de los artículos que se requiera para el stock del inventario, por tal razón manifestó que es necesario realizar seguimientos en las actividades para evitar riesgos y mantener la seguridad de la mercadería.

5. ¿Qué acciones se implementa para satisfacer la planificación, organización, dirección y control?

El entrevistado señaló que realiza estrategias de planes de trabajo o tareas que constituyen en la toma de decisiones que permitan cumplir con el desarrollo de los objetivos y metas propuestas en la organización a corto, medio o largo plazo.

6. ¿Cuenta con una adecuada infraestructura física para el almacenamiento de sus equipos y movimiento de sus inventarios?

Según lo entrevistado indicó que en el departamento de bodega sí cuentan con una infraestructura física que permite el almacenamiento de sus equipos y despacho de la mercadería.

7. ¿Qué tipo de financiamiento utiliza para la adquisición de Materia Prima y los diferentes productos de ferretería en la empresa “MADEFER”?

El entrevistado mencionó que no usa ningún tipo de financiamiento para abastecer los productos en el almacén, el único beneficio que usa es a través de las ventas netas que se realizan a lo largo del año, sin embargo, recalca que el financiamiento es uno de los mecanismos que todas empresas requieren para aumentar su capital.

8. ¿Cuál es su opinión acerca de la implementación de un modelo de control interno de los inventarios que ayude a mejorar los procedimientos contables de la empresa?

Según lo manifestado por el entrevistador consideró que al implementar controles internos mejoraría la gestión empresarial, permitiendo cumplir con eficacia y eficiencia los objetivos, además tiene como fin resguardar los recursos de la

empresa, evitando robos o pérdidas, dando como resultado mayor rentabilidad de la misma.

9. ¿Qué instrumento utiliza para controlar la venta y mejorar la rentabilidad de la empresa FERRETERÍA Y MADERA S.A. “MADEFER”?

Mediante el entrevistado indicó que no utiliza indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad que permitan controlar la gestión de las ventas en la empresa.

10. ¿Cómo describe e interpreta los estados financieros para la toma de decisiones?

El entrevistado manifestó que los estados financieros muestran el movimiento de los activos, pasivos y patrimonio que, a través de cifras porcentuales, mediante indicadores financieros se mide la rentabilidad de una empresa con el fin de tomar decisiones pertinentes.

3.1.2. Análisis de la entrevista a la contadora de la empresa Maderfer.

1. ¿Conoce Usted si se han implementado políticas contables para la preparación de estados financieros?

La entrevistada manifestó que no se han implementado políticas contables en la empresa, por lo que sus registros están basados en criterio profesional ocasionando que no se presente la información financiera de manera confiable, sin embargo, ella considera importante que se aplique ciertas políticas para que la empresa maneje sus cuentas bajo actualización de normas vigentes para la toma de decisiones.

2. ¿Considera que actualmente los inventarios son custodiados y son controlados de manera correctamente?

Indicó que actualmente los inventarios no son controlados ni custodiados correctamente por lo que no existen manuales de procedimientos que describan los registros y responsabilidades de cada control de inventario.

3. ¿Conoce usted sobre el tratamiento contable de la NIC 2 Inventario?

Indicó que esta norma prescribe el tratamiento contable que se le da a las existencias es decir la cantidad de un costo será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

4. ¿Se han efectuado faltantes, pérdidas de inventarios y son reportados al Gerente de la empresa para su respectiva contabilización?

La entrevistada manifestó que sí se han presentado pérdidas por deterioro de inventarios y son ajustados a su contabilidad. Cabe recalcar que la entidad no aplica controles ni supervisiones que permitan mitigar los riesgos posibles que se presenten en el departamento de bodega.

5. ¿Qué procedimientos contables se llevan en caso de que existan deterioro de los inventarios?

La entrevistada mencionó que no se realizan procedimientos contables para la baja de inventarios sea por daño físico, obsolescencia o caducidad, dichos procedimientos están dados empíricamente y no están establecidas de forma escrita.

6. ¿Qué métodos de Valoración utiliza la empresa para los registros de los Inventarios?

Respeto al método de valoración indico que la empresa Madefer utiliza el método promedio ponderado, la cual es el más común en toda entidad, donde consiste en la división de las existencias y salidas de mercaderías obteniendo como resultado el precio real de los costos de la mercadería vendida.

7. ¿Usted reconoce los sistemas de Inventarios perpetuo o permanente y el inventario periódico?

La entrevistada indicó que no reconoce ninguno de los sistemas de valuación de inventarios ocasionando que no se mantengan un control eficiente en los registros de sus inventarios.

8. ¿Se realizan constataciones físicas de inventarios y quienes participan?

La entrevistada indicó que en bodega sí se realiza las constataciones físicas y son realizadas cada año. Las personas que participan en este proceso son el Jefe de Bodega, el administrador y demás personal de producción.

9. ¿Qué tipos de controles se realizan para verificar los Auxiliares y mayores vs con la comparación a los movimientos?

Manifestó que no se realizan controles que permitan las comparaciones de los movimientos de los saldos de los reportes de sus libros diarios que genera la empresa.

10. ¿Qué procedimientos contables y tributarios utiliza para la baja de inventarios?

La entrevistada manifestó que no se realizan procedimientos contables para dar de baja a los inventarios obsoletos, sin embargo, producto deteriorado se despacha a bodega o es obsequiado de acuerdo a la decisión que tome la Gerencia.

3.1.1.3. Análisis de la Entrevista dirigida al Jefe de Bodega.

1. ¿Existen Manuales de políticas y funciones para las actividades de inventarios?

Según lo mencionado por el entrevistado no existen políticas que describan las funciones, el control y las responsabilidades para los inventarios, cabe indicar que considera necesario realizar la implementación de un manual de procedimientos que controle los procesos, permitiendo la reducción de los riesgos mejorando el rendimiento laboral en la empresa.

2. ¿Se realiza periódicamente el conteo físico de mercadería y quienes participan?

Manifestó que el conteo físico de los inventarios lo realizan al finalizar cada año e intervienen en este proceso el Jefe de producción, Administrador y demás personas que colaboran en la empresa MADEFER.

3. ¿Se efectúan controles de entrada y salidas de inventario?

Según lo entrevistado mencionó que no realizan controles entradas y salidas, de tal manera que no existe una documentación escrita que respalde el registro de las mismas, además no se han establecido políticas o técnicas para cada proceso de inventarios que permitan establecer las responsabilidades del personal.

4. ¿Conoce usted sobre el stock máximo y mínimo de inventario?

Según lo manifestado no conoce sobre el stock máximo y mínimo de inventario por tal razón existen compras elevadas de materia prima y materiales de construcción para el abastecimiento del inventario en la ferretería.

5. ¿Existen solicitud de compras para controlar el Stock de Inventario en Bodega?

El entrevistado indicó que la empresa Maderfer no maneja solicitud de compra, para el abastecimiento del inventario lo realiza directamente la gerencia y como todo proceso de compra se recibe mediante facturas.

6. ¿Existe algún tratamiento contable para el inventario obsoleto?

El entrevistado mencionó que para el inventario obsoleto no existe tratamiento contable, pero si establece realizar una declaración juramentada en caso de mal estado de conservación, obsolescencia, pérdida, robo o hurto.

7. ¿Los inventarios almacenados son clasificados y ordenados de manera adecuada?

El entrevistado aseguró que en su mayoría de veces los productos son clasificados y ordenados de manera correcta, pero sin embargo menciona que es importante que se realice controles permanentes y supervisiones para mantener un orden correcto en el almacenamiento de los inventarios.

8. ¿Cada qué tiempo se rotan los inventarios de mercaderías?

El entrevistado indicó que los inventarios rotan cada mes, sin embargo, no existe un control permanente en sus inventarios.

9. ¿Maneja algún sistema contable para el control de los inventarios?

El entrevistado afirmó que los inventarios son registrados a través de un sistema contable denominado Smart, el cual consiste en el ingreso de toda la mercadería recibida y este sistema es supervisado por la sucursal de Guayaquil.

10. ¿Conoce usted sobre los Inventarios perpetuos o permanente y los inventarios periódicos?

El entrevistado manifestó que no conoce sobre los inventarios perpetuo o periódicos, ocasionando que en el área de bodega no se controle la veracidad, calidad de sus productos, realizar conteos también se permite determinar con exactitud cierta cantidad de inventarios con la que se encuentra disponible en una fecha determinada.

3.2. Limitaciones

De acuerdo a las visitas proporcionadas a la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer, se presentó dificultad al momento de adquirir la información al Administrador debido a que no se encontraba en horas de visitas por lo que viaja a la ciudad de Guayaquil por reuniones, de tal manera se esperó el día y la hora para lograr obtener información para el desarrollo de la investigación.

3.3. Resultados

En la presente investigación se determinó realizar una evaluación de control interno en el área de inventario para identificar las falencias, y debilidades que ocurren en la empresa, de tal manera que ayudará en el correcto funcionamiento y en la toma de decisiones.

3.3.1. Resultados de la entrevista

De acuerdo a la entrevista realizada al administrador, contador y Jefe de Bodega se pudo detectar que no mantienen controles internos en sus procesos de gestión en los inventarios, por lo que no se cuentan con un manual que describa las políticas y procedimientos que le ayude en el mejoramiento de sus funciones. Además, se evidenció pérdidas y deterioro de inventario al término del año por desconocimiento sobre el tratamiento contable basado en la NIC 2.

3.3.2. Evaluación del Control Interno

La evaluación del control interno es uno de los temas más relevantes para una organización porque se limita a reconocer las debilidades y fortalezas con la que cuenta la empresa, realizar un análisis general de la situación real y así fomentar profundamente los resultados propuesto de la investigación.

Por tal razón se analizará la evaluación de control interno basado en el modelo coso I la cual está compuesto por cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de riesgo, Actividades de Control, Información y comunicación y como último componente la supervisión y seguimiento, en la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer, que permita obtener un mejor sistema de control en sus inventarios, de tal manera se procederá a conocer los resultados a través del nivel de riesgo y confianza que posee la empresa. Por lo tanto, se deberá utilizar la siguiente tabla que se detalla a continuación.

Tabla 3. Matriz de nivel de confianza y riesgo de control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100%-NC)		

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

3.3.3. Evaluación del Control Interno aplicado al área Administrativa JJJJJJ

3.3.3.3. Ambiente de Control

Tabla 4. Cuestionario de Ambiente de Control

<p style="text-align: center;"> CUESTIONARIO CONTROL INTERNO FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER  </p>						
Periodo : 2017			Elaborado por : A.I.Y.S.			
Aplicado al : Área administrativa			Responsable: Gerente			
Componente 1: AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SÍ=1 - NO=0
		SÍ	NO	N/A		
1.-	¿Se han establecidos de forma escrita los principios de integridad y código de ética en la empresa Madefer?		X		No existe documentación	0
2.-	¿Las relaciones laborales con el personal de la empresa se basan en honestidad y equidad?	X				1
3.-	¿Se cuenta con una estructura organizacional que permita el cumplimiento de los objetivos?	X				1
4.-	¿Se cuenta con indicadores que permitan medir el rendimiento de los objetivos de la empresa?		X		No se han implementados indicadores	0
5.-	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos?		X		No existe documentación	0
6.-	¿Existen controles en las normas y procedimientos establecidos para los puestos de trabajos?		X		No se establecen controles	0
7.-	¿En la empresa Madefer se cuenta con visión, misión, y objetivos?	X				1
8.-	¿La gerencia orienta al personal sobre la misión, visión y objetivos institucionales para el cumplimiento de las mismas?		X		No se realizan orientaciones	0
9.-	¿Se realizan seguimientos de las responsabilidades de cada trabajador?		X		No se realizan seguimientos	0
10.-	¿Los perfiles de personal que labora dentro de la empresa están alineados de acuerdo a las funciones administrativas establecidas?	X				1
TOTALES						4

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

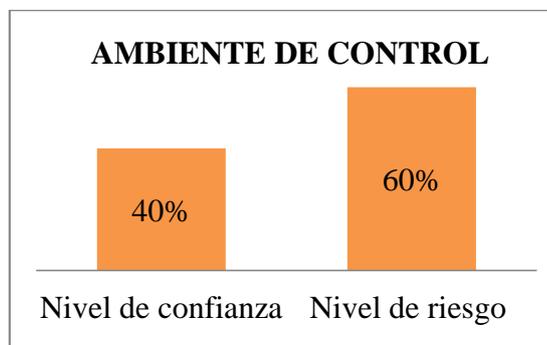
Tabla 5. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación Total
Calificación total	=	4
Ponderación Total	=	10
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Gráfico 1. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de Control



Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

En la evaluación de control interno realizada al componente de Ambiente de control se determinó un nivel de confianza baja con un 40% y del nivel de riesgo con un 60%, lo que indica que la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer, mantiene deficiencias debido a que no cuentan con un documento de forma escrita de los principios de integridad y código de ética los cuales son muy importantes que se visualice y se aplique para todo el personal de la empresa, además no se han implementados indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos, no se realizan seguimientos de responsabilidades al personal y no se han establecido manual de funciones que le permite cumplir con eficaz las operaciones de la empresa.

3.3.3.4. Evaluación de Riesgos.

Tabla 6. Cuestionario de Evaluación de Riesgos

<p style="text-align: center;">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO  FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER</p>							
Periodo : 2017			Elaborado por : A.I.Y.S.				
Aplicado al : Área administrativa			Responsable: Gerente.				
Componente 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación	
		SÍ	NO	N/A		SÍ=1	NO=0
1.-	¿Se han establecidos lineamientos que permitan el control de riesgos que ocurra en el área administrativa de la empresa?		X		No existe controles		0
2.-	¿Se mide la efectividad de los objetivos propuesto por la organización?	X					1
3.-	¿Se realizan seguimientos de cada objetivo planteado en la organización?		X		No se realizan seguimientos		0
4.-	¿Existen controles de riesgos en los sistemas de información de las actividades funcionales de la empresa?	X					1
5.-	¿Se comunica a la gerencia sobre los riesgos identificados en la organización?		X				0
6.-	¿Se han implementados mecanismo para identificar los riesgos internos y externos de la empresa?		X		No existen mecanismos		0
7.-	¿Se analizan los riesgos y se toman medidas correctivas para mitigarlo?	X					1
8.-	¿Al momento de que un riesgo es identificado se encuentra con la documentación oportuna?		X		No existe documentación		0
9.-	¿Se involucra a todo personal de la empresa al momento de que se ha identificado un riesgo?		X		Solo personal Gerencial		0
10.-	¿Existen mecanismos de anticipación de los cambios que afectan a la entidad?		X		No existen mecanismos		0
TOTALES							3

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

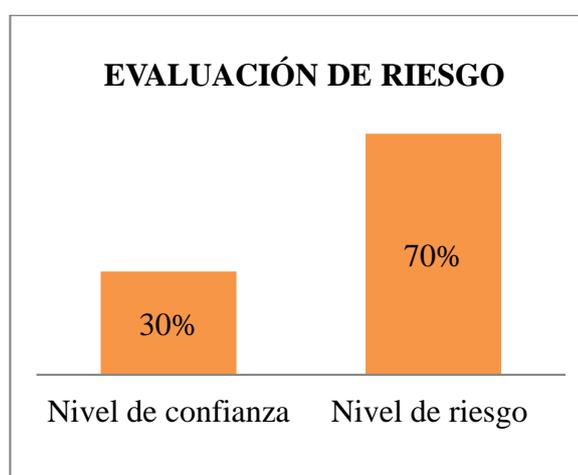
Tabla 7. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación Total
Calificación total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Gráfico 2. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos



Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

De acuerdo a la evaluación de control interno realizada al componente de evaluación de riesgos se ha determinado un 30% de nivel de confianza baja y con 70% de nivel de riesgo alto, debido a que en la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer, no se establecen lineamientos ni documentos que permita el control de los diferentes riesgos presentados en la empresa, así mismo no se realizan seguimientos de los objetivos propuestos, no existen mecanismos para la identificación de los riesgos sean interno o externos. Cabe recalcar que todo personal y gerencia administrativa se deben establecer mecanismos que permita tomar medidas correctivas de los riesgos ocasionados por la empresa.

3.3.3.5. Actividades de Control.

Tabla 8. Cuestionario de Actividades de control

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER							
Periodo : 2017				Elaborado por : A.I.Y.S.			
Aplicado al : Área administrativa				Responsable: Gerente.			
Componente 3: Actividades de control							
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación	
		SÍ	NO	N/A		SÍ=1	NO=0
1.-	¿La gerencia realiza estudio para prevenir riesgos posibles de la empresa?		X		No se realizan estudios	0	
2.-	¿Existe información y comunicación entre los trabajadores y directivos funcionales de la empresa sobre el estudio de riesgos?		X		No existe comunicación	0	
3.-	¿La empresa cuenta con un sistema contable que regule el control de las actividades de la empresa?	X				1	
4.-	¿Se efectúan controles de stock máximo y mínimo de inventarios?		X		No se efectúan controles	0	
5.-	¿Existe documentación que respalde toda la existencia de la mercadería recibida?	X				1	
6.-	¿Se controla de forma segura la entrega de los productos a los clientes?	X				1	
7.-	¿Se cuenta con flujograma de procesos para el control de los inventarios?		X		No existe diagrama de procesos	0	
8.-	¿Existe documentación que controle las salidas de mercaderías?		X		No existe documentación	0	
9.-	¿Se han implementados políticas y responsabilidades para el control de los inventarios?		X		No existe documentación	0	
10.	¿Se realizan controles para los errores en el sistema informático contable como digitación de número, datos entre otros?	X				1	
TOTALES						4	

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

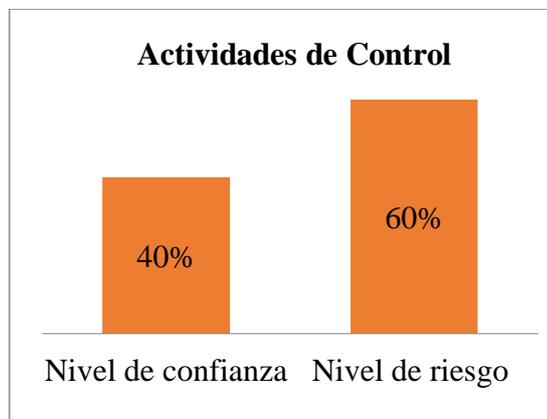
Tabla 9. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de Control

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación Total
Calificación total	=	4
Ponderación Total	=	10
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Gráfico 3. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de Control



Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

En el componente de las Actividades de control se determinó un 40% de nivel de confianza Bajo, debido a que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos que permitan establecer correctamente las funciones de las actividades de la empresa en especial para los inventarios, no se realizan estudio para evitar los riesgos posibles, además no se cuenta con un flujograma para el debido proceso, y no se efectúan controles de stock máximo y mínimo manteniendo alto índice de inventarios en bodega, y con un nivel de riesgo alto con un porcentaje del 60% puesto a que la empresa no se evidencia documentación alguna que permita el sustento de las salidas de inventarios que no se realice sus procesos con efectividad.

3.3.3.6. Información y Comunicación.

Tabla 10. Cuestionario de Información y Comunicación

<p style="text-align: center;">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER </p>							
Periodo : 2017			Elaborado por : A.I.Y.S.				
Aplicado al : Área administrativa			Responsable: Gerente.				
Componente 4: Información y Comunicación							
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación	
		SÍ	NO	N/A		SÍ=1	NO=0
1.-	¿La empresa presenta información sobre las políticas definidas a nivel gerencial?		X		No existe documentación		0
2.-	¿La empresa ha realizado capacitaciones que fomenten sobre las actividades y favorezcan el crecimiento de la empresa?		X		No se realiza capacitaciones		0
3.-	¿Se comunica a todo personal sobre los cambios que existen de los reglamentos internos de la empresa?		X		Solo personal administrativo		0
4.-	¿Se comunica al personal sobre las responsabilidades para gestionar controles en las actividades de la empresa?	X					1
5.-	¿Se encuentra actualizada la información de los registros de inventarios de la empresa?		X		No existe actualización de información		0
6.-	¿Se ha establecido comunicación de información interna y externa de manera formal?		X		Solo personal administrativo		0
7.-	¿Se toma en consideración los reclamos, quejas y son comunicados a gerencia?	X					1
8.-	¿Existe buena comunicación de información entre el personal y gerencia administrativa?		X		No existe comunicación		0
9.-	¿Se cuenta con un sistema de información que permita tomar decisiones correctivas?		X		No existe sistema de información		0
10.-	¿Se informa a tiempo sobre los pedidos de mercadería para abastecer el almacén?	X					1
TOTALES							3

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

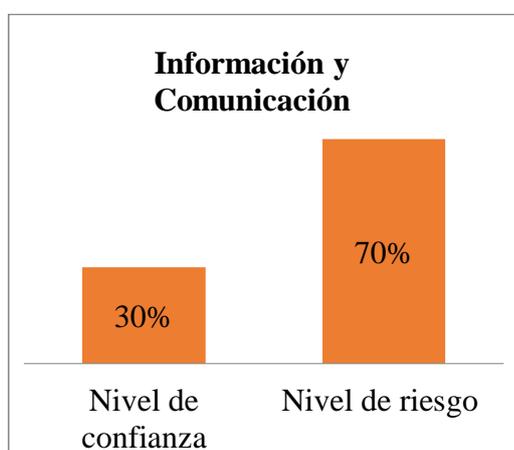
Tabla 11. Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación Total
Calificación total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Fuente: Ferrería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Gráfico 4. Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación



Fuente: Ferrería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

En el cuestionario de control interno para el análisis de la información y comunicación se determinó un nivel de confianza bajo con un 30%, y nivel de riesgo alto con un 70%, debido a que la empresa Madefer no posee con políticas definidas a nivel gerencial que permita el funcionamiento correcto de las actividades, no se informa a todo el personal sobre las actividades que favorezcan el crecimiento de la empresa, no se comunican sobre los cambios que existan en los reglamentos internos de la empresa, no se actualiza la información de los registros de inventarios, la empresa no emite un comunicación eficaz con el personal de la empresa, que oportune la información interna y externa de la organización.

3.3.3.7. Supervisión o Monitoreo.

Tabla 12. Cuestionario de Supervisión o Monitoreo

<p style="text-align: center;">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO</p>  <p style="text-align: center;">FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER</p>							
Periodo : 2017			Elaborado por : A.I.Y.S.				
Aplicado al : Área administrativa			Responsable: Gerente.				
Componente 5: Supervisión o Monitoreo							
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación	
		SÍ	NO	N/A		SÍ=1	NO=0
1.-	¿Se supervisa las actividades por el administrador de la empresa?		X		No existe supervisión de las actividades		0
2.-	¿Se monitorea el control de las Actividades funcionales de Bodega?		X		No existe monitoreo		0
3.-	¿Se supervisa y se controla las compras de mercaderías?	X					1
4.-	¿Se realiza seguimiento a los reclamos sugeridos por el personal para toma de decisiones?	X					1
5.-	¿Se realizan evaluaciones de control interno?		X		No se realizan evaluaciones		0
6.-	¿Se comparan periódicamente los importes registrados en el sistema valorización?		X		No se realizan comparaciones		0
7.-	¿Se supervisa y se corrige las irregularidades presentadas por la empresa?	X					1
8.-	¿Se supervisa las entradas y salidas de mercaderías?		X		No existen supervisiones		0
9.-	¿Se supervisa sobre las ventas netas otorgadas por la empresa?		X		No existen supervisiones		0
10.-	¿Las irregularidades son comunicadas directamente a gerencia?		X		No existe comunicación		0
TOTALES							3

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

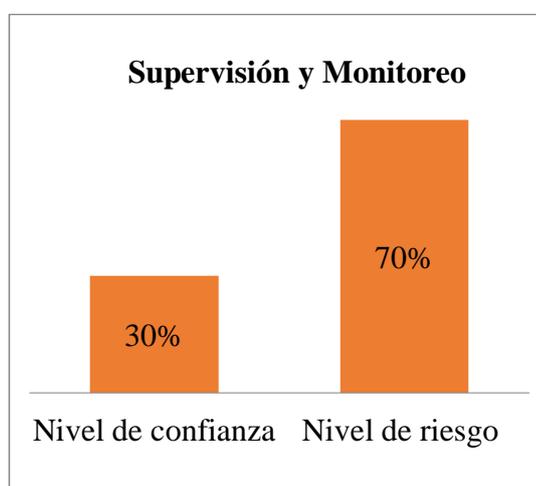
Tabla 13. Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación Total
Calificación total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Gráfico 5. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y Monitoreo



Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

En el último componente supervisión y monitoreo de la evaluación de control interno se determinó un nivel de confianza baja con un 30% debido a que no se realizan monitoreo constante de las actividades generales y de las actividades funcionales de bodega, no se comparan periódicamente los importes registrados en el sistema de valorización, no se supervisa el control de las entradas y salidas de mercaderías, por otro lado teniendo así un nivel de riesgo del 70% ocasionado a que no se efectúan evaluaciones de control interno que permita el control de los procesos de inventarios y el desempeño de los trabajadores de manera eficaz en sus procesos de la empresa.

3.3.4. Análisis general de la evaluación de control interno al área administrativa

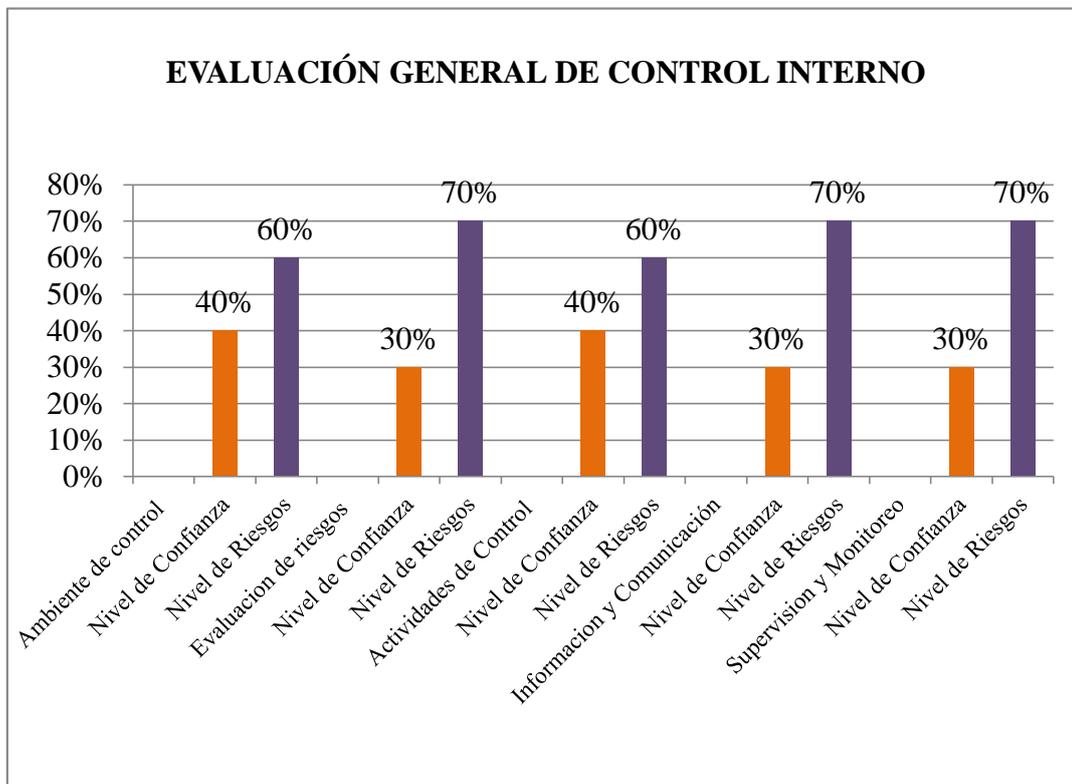
Tabla 14. Resultados del cuestionario de control interno

Componente	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	NC= (Calificación total/ Ponderación total)*100		NR= 100% - NC	
Ambiente de Control	40%	Bajo	60%	Alto
Evaluación de Riesgos	30%	Bajo	70%	Alto
Actividades de Control	40%	Bajo	60%	Alto
Información y Comunicación	30%	Bajo	70%	Alto
Monitoreo y Supervisión	30%	Bajo	70%	Alto
TOTAL	34%	Bajo	66%	Alto

Fuente: Ferrería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Gráfico 6. Resumen de la Evaluación del control interno



Fuente: Ferrería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Análisis

Los resultados obtenidos en el análisis del cuestionario de control interno con sus cinco componentes del Coso I, realizada al área administrativa de la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer, se determinó un nivel de confianza bajo con un 34% y nivel de riesgo alto con un 66%, estas evaluaciones permitieron identificar las deficiencias encontradas en la empresa, y se evidenció la ausencia de manuales de políticas y procedimientos que detallen las funciones y responsabilidades de las actividades en el área administrativa, además no se establecen indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad que permitan medir el logro de los objetivos propuesto por la entidad.

No se efectúan controles internos que permitan mitigar los diferentes riesgos contables que se presenten en documentaciones, no se realizan seguimientos de los objetivos propuestos por la entidad, no se han establecido de manera formal las políticas internas que describa las actividades que se deben seguir para la realización de las funciones tanto generales como administrativas.

De tal manera mediante el cuestionario de evaluación de control interno se concluye que la empresa presenta debilidades en cuanto a las responsabilidades de sus funciones provocando que sus actividades no se desarrollen de manera eficazmente permitiendo cumplir con los objetivos propuestos por la entidad.

3.3.5. Evaluación del Control Interno aplicado al Inventario.

3.3.5.3. Ambiente de Control

Tabla 15. Cuestionario de Ambiente de Control

<p style="text-align: center;">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER</p> 						
Periodo : 2017			Elaborado por : A.I.Y.S.			
Aplicado al : Departamento de Bodega			Responsable: Sr. Erick Rodríguez			
Componente 1: Ambiente de Control						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SÍ=1 - NO=0
		SÍ	NO	N/A		
1.-	¿La administración ha establecido códigos de ética?		X		No existe documentación	0
2.-	¿Existe una estructura organizativa definida para el cumplimiento de los objetivos?	X				1
3.-	¿La empresa Madefer diseña, implementa planes estratégicos para el control de los inventarios?		X		No se realiza planificaciones estratégicas	0
4.-	¿Existe una inspección de la información que evidencia el cumplimiento de los objetivos en la empresa?		X		No se realiza seguimientos de los objetivos	0
5.-	¿Existe políticas definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios?		X		No existe documentación	0
6.-	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios?	X				1
7.-	¿Estas políticas y responsabilidades para el manejo de los inventarios están a través de documentos escritos?		X		No existe documentación	0
8.-	¿Los inventarios se encuentran ubicados en lugares cómodos para evitar su deterioro?		X		Todo se almacena en bodega	0
9.-	¿Existe monitoreo del desempeño de las actividades funcionales de bodega?		X		No se realizan monitoreo	0
10.-	¿El personal está capacitado para cumplir con eficaz el desarrollo de sus actividades en Bodega?	X				1
TOTALES						3

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano.

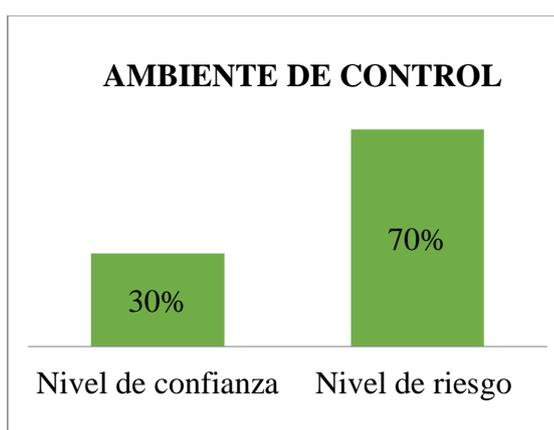
Tabla 16. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de Control

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación Total
Calificación total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Fuente: Ferrería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Gráfico 7. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de Control



Fuente: Ferrería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

De acuerdo al análisis obtenido de la evaluación de control interno del Ambiente de control realizada a los inventarios de la empresa Madefer, se determinó un nivel de confianza bajo con un 30% y un nivel de riesgo Alto con un porcentaje del 70%, debido a que la administración no se ha establecido el código de ética que sugiera el comportamiento, la honestidad y principios en la entidad, además no se cuenta con políticas y responsabilidades escritas que se evidencie el control de recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios, ocasionando así que no se cumplan los procesos de manera eficazmente.

3.3.5.4. Evaluación de Riesgo.

Tabla 17. Cuestionario de Evaluación de Riesgo

<p style="text-align: center;">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER</p> 						
Periodo : 2017			Elaborado por : A.I.Y.S.			
Aplicado al : Departamento de Bodega			Responsable: Sr. Erick Rodríguez			
Componente 2: Evaluación de Riesgo						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SÍ=1 - NO=0
		SÍ	NO	N/A		
1.-	¿Se identifican los riesgos a tiempo originados en bodega?	X				1
2.-	¿Se establecen mecanismos para evitar los posibles riesgos en el área de producción?		X		No poseen mecanismo para la identificación de riesgo	0
3.-	¿Se comunica sobre los riesgos generados al área administrativa?		X		No se comunica a gerencia	0
4.-	¿Existen medidas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios?		X		No existe medidas de seguridad en los inventarios	0
5.-	¿Se verifica el estado de la mercadería antes de ser vendida?	X				1
6.-	¿Se han establecido políticas en cuanto al daño o perdidas de los inventarios?		X			0
7.-	¿Se supervisa y se evalúa los riesgos periódicamente?		X		No existe supervisión periódica de los riesgos	0
8.-	¿Se cuenta con un sistema contable para el registro de los datos de inventarios?	X				1
9.-	¿Se ha desarrollado plan de contingencia en caso de que ocurra desastre en la empresa?		X		No se han desarrollado plan de contingencia	0
10.-	¿Existe tratamiento contable y tributario para el inventario obsoleto?		X		No existe tratamiento contable	0
TOTALES						3

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

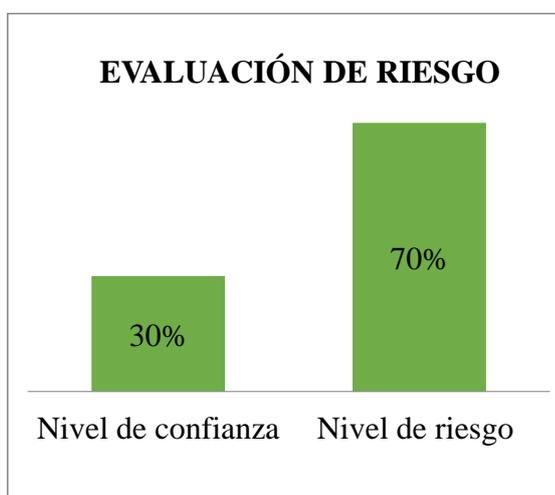
Tabla 18. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de Riesgo

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación Total
Calificación total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Gráfico 8. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de Riesgo



Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

De acuerdo al análisis de la evaluación de control interno en el componente de la evaluación de riesgo realizada a los inventarios se determinó un nivel de confianza baja con un 30% debido a que se encontraron deficiencias porque no se establecen mecanismos para los riesgos de la producción, no existe medidas de seguridad para la conservación de los inventarios, no existe políticas en cuanto al daño, robo, o pérdidas de los inventarios, no se supervisa los riesgos periódicamente, y con un 70% de nivel de riesgo alto porque no existe un tratamiento contable y tributario para el inventario obsoleto, la empresa no ha considerado mecanismos para tomar medidas correctivas y mantener a los inventarios protegidos de cualquier riesgos.

3.3.5.5. Actividades de Control.

Tabla 19. Cuestionario de Actividades de Control.

<p style="text-align: center;">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER</p> 						
Periodo : 2017			Elaborado por : A.I.Y.S.			
Aplicado al : Departamento de Bodega			Responsable: Sr. Erick Rodríguez			
Componente 3: Actividades de Control						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SÍ=1 - NO=0
		SÍ	NO	N/A		
1.-	¿Existen registro detallado de los ingresos de inventarios?	X				1
2.-	¿Se realizan mensualmente las constataciones físicas de inventarios?		X		Son efectuadas semestralmente	0
3.-	¿Cuenta con diagrama de flujos para el proceso de los inventarios?		X		No existe documentación	0
4.-	¿Se efectúan controles de entradas y salidas de inventarios?		X		No existen controles	0
5.-	¿Existen controles máximo y mínimo de inventarios?		X		No se realizan controles	0
6.-	¿Se realiza periódicamente conteo físico de mercadería?		X		1 vez al año (31 de diciembre)	0
7.-	¿Existe solicitud de compra para controlar el Stock de Inventarios en Bodega?		X		No existe solicitud de compra	0
8.-	¿Los inventarios son clasificados y ordenados de manera correcta?		X		Solo en la mayoría de los productos	0
9.-	¿Todas las compras efectuadas son verificada físicamente y con las facturas de los proveedores	X				1
10.-	¿Existe controles de registro sobre los deterioro de inventarios?		X		No existe documentación	0
TOTALES						2

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

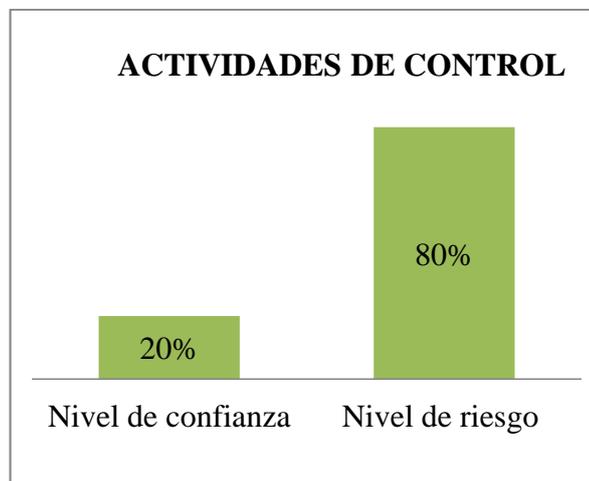
Tabla 20. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de Control

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación Total
Calificación total	=	2
Ponderación Total	=	10
Nivel de confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	80%

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Gráfico 9. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de Control



Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

En la evaluación del control interno del componente de las actividades de control realizada a los inventarios se determinó un nivel de confianza baja con un 20% y con nivel de riesgo del 80% posteriormente, la cual se evidenció que en la empresa no se está controlando los inventarios por lo que no se cuenta con un manual donde se establezcan las políticas y procedimientos, además no se realizan mensualmente las constataciones físicas de inventarios, no se cuenta con diagrama de flujos que permita la visualidad de los procesos de inventarios, no existen controles máximos ni mínimos, y finalmente los inventarios no son clasificados ni ordenados de manera correcta que permita el desarrollo de las actividades eficazmente.

3.3.5.6. Información y comunicación.

Tabla 21. Cuestionario de Información y comunicación

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER 						
Periodo : 2017			Elaborado por : A.I.Y.S.			
Aplicado al : Departamento de Bodega			Responsable: Sr. Erick Rodríguez			
Componente 4: Información y comunicación						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SÍ=1 - NO=0
		SÍ	NO	N/A		
1.-	¿Las metas y objetivos son informados y comunicados por la unidad administrativa?	X				1
2.-	¿Existen políticas establecidas para la información y comunicación para todas las áreas de la entidad?		X		No existe documentación	0
3.-	¿La comunicación es eficaz con el personal respecto a la gestión de inventarios?	X				1
4.-	¿La información de la empresa se encuentra debidamente respaldada?	X				1
5.-	¿Existen mecanismos para la obtención de sugerencias dadas por el personal de la empresa?		X		No existen mecanismos	0
6.-	¿Se informa a gerencia sobre los deterioros de inventarios?		X		No existe comunicación	0
7.-	¿Existe canales de comunicación para las sugerencias realizadas por el personal de la empresa?	X				1
8.-	¿Se comunica a todo el personal sobre las pérdidas de inventarios?		X		Solo personal administrativo	0
9.-	¿Se han implementados controles que garantice la confiabilidad de la información financiera?		X		No se establecen controles	0
10.-	¿La entidad posee políticas que permitan la integridad de la información?		X		No existe documentación	0
TOTALES						4

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

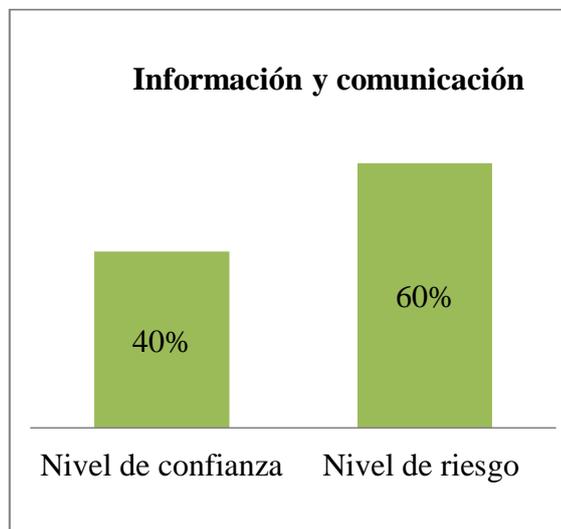
Tabla 22. Nivel de confianza y de riesgo de Información y comunicación

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación Total
Calificación total	=	4
Ponderación Total	=	10
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Gráfico 10. Nivel de confianza y de riesgo de Información y comunicación



Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

En la evaluación de control interno en el componente de la información y comunicación aplicada a los inventarios de la empresa, se determinó un nivel de confianza bajo con un 40% y un nivel de riesgo alto del 60% originando que no existan políticas establecidas para la información generada para toda las áreas de la empresa, además no se informa a gerencia sobre los deterioros de inventarios, ni las pérdidas ocasionadas a lo largo del año, no existen controles que garanticen la confiabilidad de la información financiera, finalmente no poseen políticas que permitan la integridad de la información en la empresa.

3.3.5.7. Supervisión o Monitoreo

Tabla 23. Cuestionario de Supervisión o Monitoreo

<p style="text-align: center;">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER</p> 						
Periodo : 2017			Elaborado por : A.I.Y.S.			
Aplicado al : Departamento de Bodega			Responsable: Sr. Erick Rodríguez			
Componente 5: Supervisión o Monitoreo						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SÍ=1 - NO=0
		SÍ	NO	N/A		
1.-	¿Existen comparaciones entre los datos registrados en el sistema contable con el físico?	X				1
2.-	¿Existen evaluaciones de control interno en los inventarios?		X		No se realizan evaluaciones	0
3.-	¿Existe un monitoreo de las compras realizadas para abastecer el almacén?		X		No se realizan monitoreo	0
4.-	¿Existe alguna sanción en caso de que se evidencie la existencia de un faltante de mercadería?		X		No existe documentación	0
5.-	¿Son monitoreadas las actividades funcionales de bodega?		X		No existe monitoreo	0
6.-	¿En la entidad se monitorea los saldos registrados en el sistema de valuación de inventarios?		X		No existe monitoreo de los saldos de inventarios	0
7.-	¿Se presentan y se corrigen las irregularidades presentadas en bodega?		X		No se realizan seguimiento a las irregularidades	0
8.-	¿Se comunican las irregularidades presentadas por producción?		X		No existe documentación	0
9.-	¿Se supervisa y se controla los pagos de la compra de mercadería con la debida autorización?	X				1
10.-	¿Se supervisa los conteos físicos de inventarios?	X				1
TOTALES						3

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

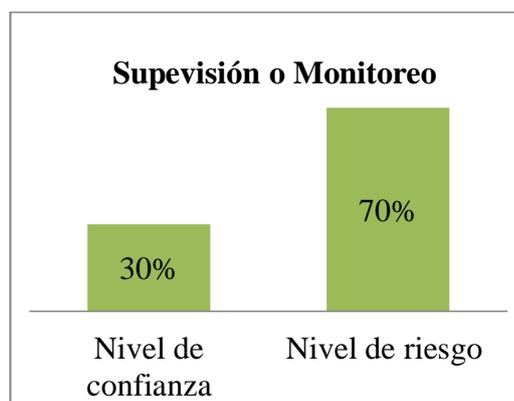
Tabla 24. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o Monitoreo

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación Total
Calificación total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Gráfico 11. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o Monitoreo



Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

De acuerdo al análisis de la evaluación de control interno del último componente de supervisión o monitoreo realizada al control de los inventarios, se determinó el nivel de confianza con un 30% baja y con nivel de riesgo 70%, debido a que la empresa no existen evaluaciones de control interno en los inventarios, no existe monitoreo de las compras efectuadas, no se realiza ninguna sanción que evidencia el faltante de mercadería, no se monitorean las actividades funcionales de bodega, las cuales no permite obtener un mayor control de los inventarios, no se corrigen las irregularidades ni se comunican a gerencia, de tal manera que esto incide en el cumplimiento deficiente con respecto a la información de la empresa.

3.3.6. Análisis general de la evaluación de control interno de los Inventarios

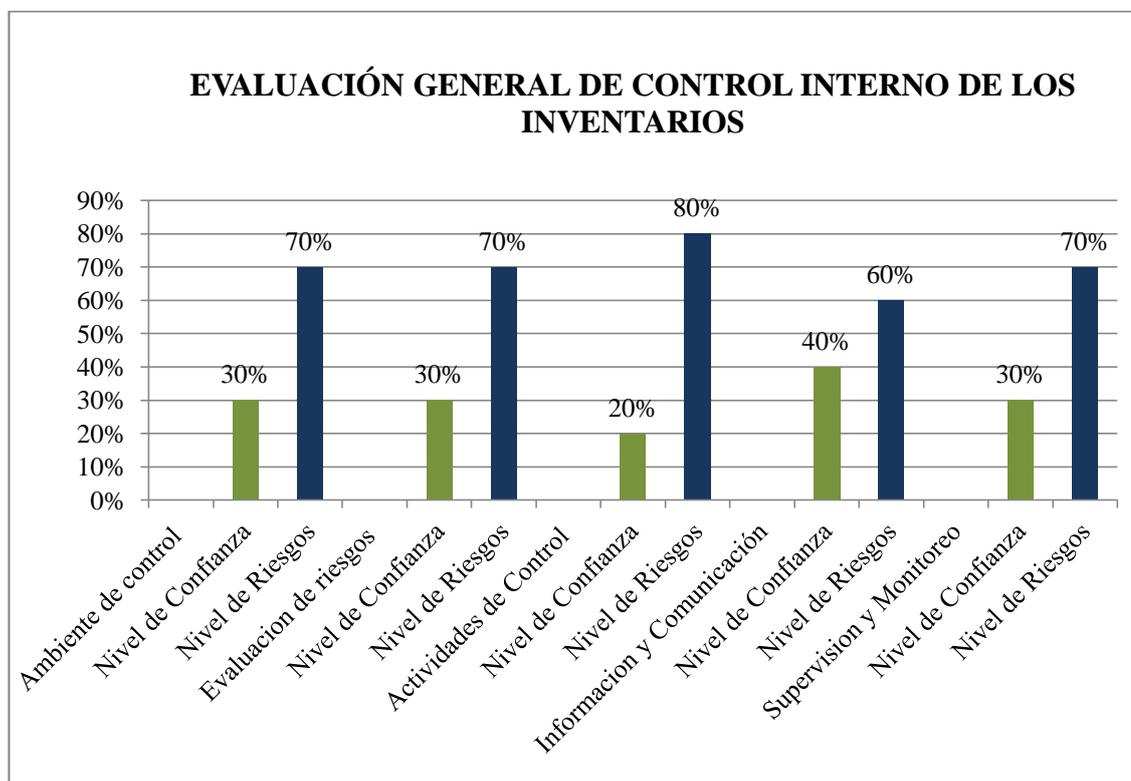
Tabla 25. Resultados del cuestionario de control interno aplicado a los Inventarios

Componente	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	NC= (Calificación total/ Ponderación total)*100		NR= 100% - NC	
Ambiente de Control	30%	Bajo	70%	Alto
Evaluación de Riesgos	30%	Bajo	70%	Alto
Actividades de Control	20%	Bajo	80%	Alto
Información y Comunicación	40%	Bajo	60%	Alto
Monitoreo y Supervisión	30%	Bajo	70%	Alto
TOTAL	30%	Bajo	70%	Alto

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Gráfico 12. Resumen de la Evaluación del control interno de los Inventarios



Análisis

Luego de realizar el cuestionario de control interno con sus cinco componentes al jefe de bodega de la empresa Madefer, se determinó nivel de confianza baja con un 30% y nivel de riesgo alto con 70%, por lo que se evidenció que no se cuentan con manual de políticas y procedimientos en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios afectando la gestión de los procesos en el manejo de los inventarios, además el funcionamiento y control de los inventarios no es el correcto, porque se presentan fallas e inconsistencias en los registros, a pesar de que se cuentan con un sistema de valuación de los inventarios (Kárdex).

La información presentada se encuentra desactualizada, y no coinciden los saldos finales con los reales y no es apropiado para la empresa, al no contar con documentos escritos, se aprecia un desconocimiento real de las existencias, manteniendo exceso de stock en los inventarios, teniendo como consecuencia pérdidas, desorganización total de las existencias, no existen controles de máximo y mínimo de inventarios, de tal manera es fundamental adoptar medidas que permitan el control de la mismas permitiéndoles cumplir con sus objetivos corporativos.

3.3.7. Medición de los Indicadores de Gestión.

Tabla 26. Medición de los Indicadores de Gestión



**CONTROL INTERNO APLICADO AL ÁREA ADMINISTRATIVA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
MATRIZ DE CONTROL INTERNO**

N°	Componentes claves	Ponderación	Calificación
1	Ambiente de Control	10	4
2	Evaluación de riesgos	10	3
3	Actividades de Control	10	4
4	Información y Comunicación	10	3
5	Supervisión y monitoreo	10	3
TOTAL		50	17

NC: Nivel de Confianza **Tamaño de la muestra. - Nivel de Confianza**
CT: Calificación Total **NC = (Calificación Total / Ponderación total)**
 *100

PT: Ponderación Total **NC = (17 / 50 * 100) = NC = 34%**

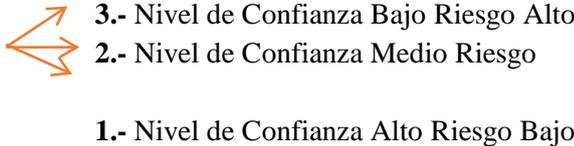
De acuerdo a la evaluación del control interno aplicada al departamento de bodega de la empresa Madefer, se determinó un nivel de confianza que corresponde al 30% por tal razón el riesgo es alto y mi confianza es baja.

Determinación de los niveles de riesgos

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
3	2	1
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100%-NC)		

Tamaño de la Muestra determinación Riesgo Nivel de Confianza

$$TM = \frac{\text{Riesgo de control}}{\text{Riesgo de Auditoría}}$$

Medio 

TM = 3/ 0,05 = TM= 60%

Si el universo de las actividades administrativas es de 150 operaciones y se aplica el 60% obtenido, quedando por analizar 90 operaciones.

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER
CONTROL INTERNO AL AREA ADMINISTRATIVA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
DETERMINACIÓN DE RIESGO

Riesgo Inherente:

De acuerdo a los conocimientos preliminar de la empresa, se evidenció la existencia de un número razonable de controles y se determinó un riesgo inherente del 66%

Riesgo Inherente = 100% - Nivel de Confianza

R.I = 100% - 34% → R.I = 66%

Riesgo de Control

La empresa presentó un nivel de confianza bajo con un 34%, por lo que debe tomar medidas correctiva para establecer controles en los procesos administrativos de la organización, puesto que a estos niveles bajo se determina que las actividades no se estén desarrollando con eficacia y efectividad.

Riesgo Control = 100% de la Muestra - riesgo inherente

R.C = 100% - 66% R.I = 34%

Riesgo de Detección

Conforme a los Hallazgos encontrados en la empresa Madefer se afirma el riesgo de detección para el presente trabajo de investigación, el cual se determinó un 22,28% el mismo que permitió diseñar técnicas y procedimientos para la obtención de la recopilación de información

Riesgo Inherente x Riesgo de Control x Riesgo de detección = Riesgo de Auditoria

0,66 x 0,34 x ? = 0,05

Riesgo de detección = $\frac{0,05}{0,66 \times 0,34} = 0,2228$

Riesgo de Auditoría

Riesgo de Auditoría = Riesgo Inherente x Riesgo de Control x Riesgo de detección

0,05 = 0,66 x 0,34 x 0,2228

0,05 = 0,05

CONTROL INTERNO APLICADO AL ÁREA ADMINISTRATIVA

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
MATRIZ DE CONTROL INTERNO**

N°	Componentes claves	Ponderación	Calificación
1	Ambiente de Control	10	3
2	Evaluación de riesgos	10	3
3	Actividades de Control	10	2
4	Información y Comunicación	10	4
5	Supervisión y monitoreo	10	3
TOTAL		50	15

NC: Nivel de Confianza **Tamaño de la muestra. - Nivel de Confianza**
CT: Calificación Total **NC = (Calificación Total / Ponderación total) * 100**
PT: Ponderación Total **NC = (15/50 * 100) = NC = 30%**

De acuerdo a la evaluación del control interno aplicada al departamento de bodega de la empresa Madefer, se determinó un nivel de confianza que corresponde al 30% por tal razón el riesgo es alto y la confianza es baja.

Determinación de los niveles de riesgos

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
3	2	1
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100%-NC)		

Tamaño de la Muestra determinación Riesgo Nivel de Confianza

$$TM = \frac{\text{Riesgo de control}}{\text{Riesgo de Auditoría}}$$



3.- Nivel de Confianza Bajo Riesgo Alto

2.- Nivel de Confianza Medio Riesgo Medio

1.- Nivel de Confianza Alto Riesgo Bajo

TM = 3 / 0,05
TM = 60%

Si el universo de las actividades administrativas son de 350 operaciones y se aplica el 60% obtenido, quedando por analizar 210 operaciones

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer
Elaborado por: Andrea Yagual Solano

FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER
CONTROL INTERNO AL AREA ADMINISTRATIVA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
DETERMINACIÓN DE RIESGO

Riesgo Inherente:

De acuerdo a los conocimientos preliminares obtenidos de la empresa, se evidenció la existencia de un número razonable de controles y se determinó un riesgo inherente del 70%

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

$$R.I = 100\% - 30\% \quad R.I = 70\% \quad \longrightarrow$$

Riesgo de Control

La empresa presentó un nivel de confianza bajo con un 30%, por lo que debe tomar medidas correctivas para establecer controles en el departamento de Bodega de la organización, puesto que, a estos niveles bajos, se determina que los procesos no se estén desarrollando con eficacia y efectividad.

$$\text{Riesgo Control} = 100\% \text{ de la Muestra} - \text{riesgo inherente}$$

$$R.C = 100\% - 70\% \quad R.I = 30\%$$

Riesgo de Detección

Conforme a los Hallazgos encontrados en la empresa Madefer se afirma el riesgo de detección para el presente trabajo de investigación, el cual se determinó un 22,28% el mismo que permitió diseñar técnicas y procedimientos para la obtención de la recopilación de información.

$$\text{Riesgo Inherente} \times \text{Riesgo de Control} \times \text{Riesgo de detección} = \text{Riesgo de Auditoría}$$

$$0,70 \times 0,30 \times ? = 0,05$$

$$\text{Riesgo de detección} = \frac{0,05}{0,70 \times 0,30} = \mathbf{0,2381}$$

Riesgo de Auditoría

$$\text{Riesgo de Auditoría} = \text{Riesgo Inherente} \times \text{Riesgo de Control} \times \text{Riesgo de detección}$$

$$0,05 = 0,70 \times 0,30 \times 0,2381$$

$$\mathbf{0,05} = \mathbf{0,05}$$

Fuente: Ferreteria y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Tabla 27. Cédula de los movimientos del Inventarios (Ver Anexos 5,6 y 7)

Cuentas	Saldo Contable	MOVIMIENTO		SALDO AJUSTADO
		Deudor	Acreedor	
Inventario	\$ 310.195,43 ✓	\$ 230,00	\$ 316,44	\$ 310.108,99
			\$ 5468,89	\$ 304.640,10
			\$ 817,50	\$ 303.822,60
	Σ \$ 310.195,43			
Σ Sumatoria				
✓ Verificado los saldos de los Auxiliares con el mayor contable, se estableció su razonabilidad				

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

3.3.8. Informe de Control interno.

<p>INFORME DE CONTROL INTERNO EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER</p>	
OBJETIVO	
<p>Evaluar el control interno contable de la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer, así como la medición de la efectividad, describiendo las deficiencias encontradas en la gestión de inventarios mejorando sus procesos de la entidad.</p>	
ALCANCE	
<p>El alcance corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, evalúa el control interno contable y la efectividad de los procesos en la gestión de inventario en la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer.</p>	

**INFORME DE CONTROL INTERNO
EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A.
MADEFER**



INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA.

La empresa “Ferretería y maderas S.A MADEFER” se dedica a la comercialización de productos de ferretería y tableros satisfaciendo la demanda existente en el mercado y a la venta al por menor de artículos de ferreterías: martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en genera alambres y cables eléctricos, cerraduras, montajes y adornos, extintores, etcétera en establecimientos especializados, permitiendo el desarrollo eficaz de la empresa.

MISIÓN

“Ser líderes en la comercialización de tableros y productos complementarios entregando a nuestros clientes una excelente relación precio calidad, mediante la innovación permanente de los productos, procesos y servicios para lograr un fuerte posicionamiento como distribuidores de Placacentro Masisa Construc Madera y mantener el primer lugar en distribución y Ventas.

VISIÓN

“Ser líderes en la comercialización de: madera, tableros y complementos a través de un servicio de excelente calidad y un alto compromiso hacia el cliente”.

INFORME DE CONTROL INTERNO
EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A.
MADEFER



OBJETIVO INSTITUCIONAL

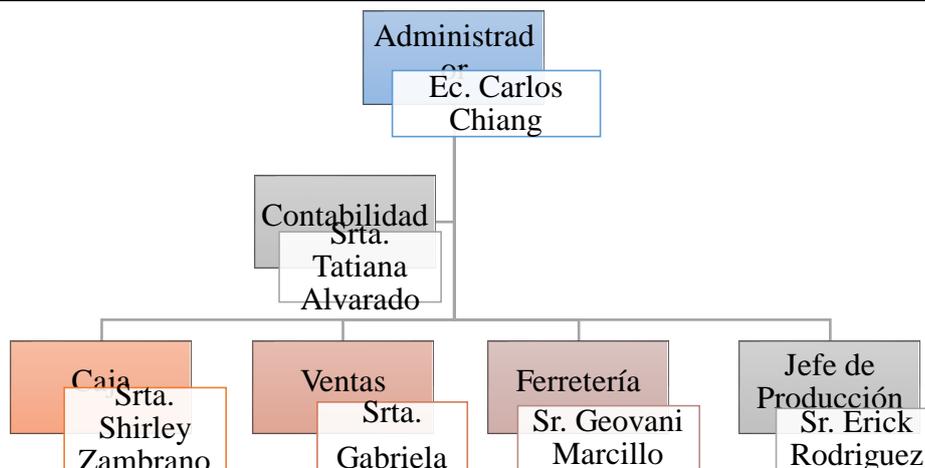
- ✚ Incrementar la rentabilidad.
- ✚ Incrementar el rendimiento de los propietarios.
- ✚ Incrementar el rendimiento de los activos.
- ✚ Incrementa una línea de productos o servicios.
- ✚ Incrementar las ventas.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Resultados económicos. - Buscar permanentemente la creación de valor sostenible.

Relaciones con clientes.- Promover relaciones de confianza a largo plazo con los clientes, ofreciendo productos de calidad, innovadores y sustentables y servicios de excelencia.

ESTRUCTURA ORGÁNICA



INFORME DE CONTROL INTERNO
EMPRESA FERRETERIA Y MADERAS S.A.
MADEFER



DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN EL DEPARTAMENTO DE BODEGA

En base a la investigación efectuada con respecto al control interno contable y la gestión de los inventarios en la empresa, se evidenciaron las siguientes deficiencias:

- ✚ La empresa Madefer no cuenta con manual de políticas y procedimientos para el control y manejo de sus inventarios, que permita mejorar los procesos actuales en el departamento de bodega, por tal razón se presenta a continuación el cuadro resumen de la evaluación de control interno aplicada a los inventarios.

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente	Departamento de Bodega			
	%	Nivel de Confianza	%	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	30%	Bajo	70%	Alto
Evaluación de Riesgos	30%	Bajo	70%	Alto
Actividades de Control	20%	Bajo	80%	Alto
Información y Comunicación	40%	Bajo	60%	Alto
Monitoreo y Supervisión	30%	Bajo	70%	Alto
TOTAL	30%	Bajo	70%	Alto

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano.

Después del análisis correspondiente a la evaluación de control interno se evidenció que, aunque tengan establecido una estructura orgánica, no se cumple con una adecuada segregación de funciones y controles, por ejemplo, el rol de Caja hace las veces de ventas y la persona encargada de ventas hace las veces de centro de diseño, dando como resultado un nivel de confianza bajo y riesgo alto en la ejecución de los procedimientos realizados en la administración.

✚ **Constatación Física de los Inventarios**

De acuerdo a la constatación física, verificado el listado de los inventarios de la empresa Maderfer, se detectó sobrantes de mercaderías según facturas de compras que no fueron contabilizadas al 31 de diciembre del 2017 además de otros faltantes de mercaderías que no fueron registrados en el sistema Kárdex conllevando a que la entidad no presente saldos reales en sus estados financieros. Por lo tanto, se recomienda ajustar el siguiente asiento contable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
31-di-17	Inventario de Mercadería		\$ 230,00	
	Masisa Molduras Pre Pintadas 2,44	\$ 150,00		
	Masisa Pb Cierre Perimetral 1,22 X 2,44	\$ 65,00		
	Soportes De Repisa	\$ 15,00		
	Cuentas por pagar			\$ 230,00
	P/r. Ajuste por faltante de mercadería según Facturas no contabilizadas al 31 de Diciembre			
	-2-			
31-di-c17	Resultados Ac. Años Anteriores		\$ 316,44	
	Masisa Revestimiento Enchapado Ranurado 2,40x1,20	\$ 152,80		
	Masisa Mdf Pintada 1,83 X 2,50	\$ 92,44		
	Rieles	\$ 68,00		
	Lijas	\$ 3,20		
	Inventario de Mercadería			\$ 316,44
	P/r. Ajuste por sobrante de mercadería el cual no fue registrado en el sistema Kárdex.			
	TOTALES		\$ 546,44	\$ 546,44

✚ **Medición de los Inventarios según NIC 2**

Efectuado el análisis correspondiente de la medición de los inventarios se determinó que existe una diferencia entre el costo unitario y el valor neto realizable de los artículos que posee la empresa Maderfer. Las diferencias detectadas se dan por errores de la medición de los inventarios, los cálculos matemáticos. Hubo la necesidad de realizar correspondientes ajustes lo cual generó diferencias en el valor neto realizable de los artículos. De continuar ocurriendo irregularidades de los cálculos de la proporción del gasto de venta no podrá tener Estados Financieros razonables por lo cual se presentarán valores irreales de los Inventarios, de

continuar dichas anomalías se encontrarán perjuicios económicos en la empresa Madefer, por la cual se recomienda el siguiente asiento contable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
31-dic-17	Resultados acumulados de años anteriores		\$5.468,89	
	Inventarios			\$5.468,89
	Brocas	\$ 1.572,75		
	Cemento Contacto Africano Lt.	\$ 1.704,04		
	Lijas	\$ 1.258,25		
	Perilla Clásica	\$ 55,85		
	Tapacantos Melamínicos	\$ 878,00		
	P/r: Valor Neto Realizable ajustado a inventario a resultados acumulados por efectos NIIF			

Obsolescencia de Inventarios

En cuanto al diagnóstico realizado a la empresa Madefer se concluye que no se maneja un proceso sistemático de la gestión de inventarios, por lo que se ha presentado obsolescencia de mercaderías por concepto de caducidad y esto ocasiona hasta pérdidas en ventas, perjudicando económicamente a la entidad. Por tal razón se procede a establecer el tratamiento contable según la normativa vigente, y se recomienda a realizar el siguiente ajuste contable.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-17	Pérdida por deterioro en el valor del Inventario		\$817,50	
	Inventarios			\$ 817,50
	Cemento Contacto Africano Lt.	\$ 337,50		
	Pintura (Caneca)	\$ 480,00		
	P/r. La Obsolescencia de mercadería			
	TOTALES		\$817,50	\$ 817,50

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano.

3.3.9. Análisis horizontal y vertical de los estados financieros

Tabla 28. Estado de Situación Financiera

EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
CUENTAS	2017	%	2016	%	VARIACIÓN	
					USD	%
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTES						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$ 88.780,65	14,72%	\$ 76.329,78	13,34%	\$ 12.450,87	16,31%
(-) Provisiones para Créditos Incobrables	\$ (5.000,00)	-0,83%	\$ (5.000,00)	-0,87%	\$ -	0,00%
Cuentas y Documentos por cobrar - Clientes NRL	\$ 17.814,98	2,95%	\$ 15.358,63	2,68%	\$ 2.456,35	15,99%
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Locales	\$ 618,28	0,10%	\$ 618,28	0,11%	\$ -	0,00%
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar RL	\$ 150,01	0,02%	\$ 2.988,60	0,52%	\$ (2.838,59)	-94,98%
Crédito Tributario (IVA)	\$ 8.098,44	1,34%	\$ 6.385,70	1,12%	\$ 1.712,74	26,82%
Crédito Tributario (Impuesto A La Renta)	\$ 6.531,35	1,08%	\$ 7.419,30	1,30%	\$ (887,95)	-11,97%
Inventarios	\$ 310.195,43	51,42%	\$ 282.628,39	49,40%	\$ 27.567,04	9,75%
(-) Deterioro Ac. por Ajuste al Valor Neto Realizable	\$ 29.488,46	4,89%	\$ 29.488,46	5,15%	\$ -	0,00%
Gastos Pagados Por Anticipado (Prepagados)	\$ 820,46	0,14%	\$ -	0,00%	\$ 820,46	0,00%
Otros Gastos Pagados Por Anticipado (Prepagados)	\$ 1.404,16	0,23%	\$ -	0,00%	\$ 1.404,16	0,00%
Otros Activos Corrientes	\$ 265,00	0,04%	\$ -	0,00%	\$ 265,00	0,00%
Total Activos Corrientes	\$ 400.190,30	66,33%	\$ 357.240,22	62,44%	\$ 42.950,08	12,02%
Activos No Corrientes						
Propiedades, Planta Y Equipo						
Terrenos	\$ 87.323,25	14,47%	\$ 87.323,25	15,26%	\$ -	0,00%
Edificios	\$ 127.895,18	21,20%	\$ 127.895,18	22,36%	\$ -	0,00%
Maquinaria,	\$ 64.250,00	10,65%	\$ 64.250,00	11,23%	\$ -	0,00%
Equipo De Computación	\$ 11.995,47	1,99%	\$ 8.837,80	1,54%	\$ 3.157,67	35,73%
Vehículos	\$ 26.146,80	4,33%	\$ 26.146,80	4,57%	\$ -	0,00%
(-) Depreciación Ac. P.P.E	\$ 114.498,66	18,98%	\$ 99.598,05	17,41%	\$ 14.900,61	14,96%
Total Activos No Corrientes	\$ 203.112,04	33,67%	\$ 214.854,98	37,56%	\$ (11.742,94)	-5,47%
Total De Activo	\$ 603.302,34	100,00%	\$ 572.095,20	100,00%	\$ 31.207,14	5,45%
Pasivo						
Pasivos Corrientes						
Cuentas y Documentos por pagar NRL	\$ 120.297,90	19,94%	\$ 76.956,36	13,45%	\$ 43.341,54	56,32%
Otras Cuentas y Documentos por pagar	\$ -	0,00%	\$ 6.322,28	1,11%	\$ (6.322,28)	-100,00%
Obligaciones Con Instituciones Financieras - NRL	\$ 3.676,14	0,61%	\$ 1.841,22	0,32%	\$ 1.834,92	99,66%
Crédito A Mutuo	\$ -	0,00%	\$ 7.648,24	1,34%	\$ (7.648,24)	-100,00%
Obligaciones Con El less	\$ 1.526,14	0,25%	\$ 1.321,84	0,23%	\$ 204,30	15,46%
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	\$ 9.377,19	1,55%	\$ 7.954,58	1,39%	\$ 1.422,61	17,88%
Otros Provisiones Corrientes	\$ 9.029,44	1,50%	\$ 47.947,16	8,38%	\$ (38.917,72)	-81,17%
Pasivos Por Ingresos Diferidos Anticipos De Clientes	\$ 958,16	0,16%	\$ 795,05	0,14%	\$ 163,11	20,52%
Otros Pasivos Corrientes	\$ 49.648,08	8,23%	\$ -	0,00%	\$ 49.648,08	0,00%
Total Pasivos Corrientes	\$ 194.513,05	32,24%	\$ 150.786,73	26,36%	\$ 43.726,32	29,00%
Pasivos No Corrientes						
Otras Cuentas y Documentos por pagar	\$ 129.036,27	21,39%	\$ 152.713,99	26,69%	\$ (23.677,72)	-15,50%
Porción no Corriente de Obligaciones Emitidas	\$ -	0,00%	\$ 10.096,26	1,76%	\$ (10.096,26)	-100,00%
Beneficios A Los Empleados Jubilación Patronal	\$ 8.139,68	1,35%	\$ -	0,00%	\$ 8.139,68	0,00%
Beneficios A Los Empleados Desahucio	\$ 2.155,05	0,36%	\$ -	0,00%	\$ 2.155,05	0,00%
Total Pasivos No Corrientes	\$ 139.331,00	23,09%	\$ 162.810,25	28,46%	\$ (23.479,25)	-14,42%
Total Del Pasivo	\$ 333.844,05	55,34%	\$ 313.596,98	54,82%	\$ 20.247,07	6,46%
Patrimonio						
Capital Suscrito	\$ 118.300,00	19,61%	\$ 118.300,00	20,68%	\$ -	0,00%
Reserva Legal	\$ 7.016,96	1,16%	\$ 7.016,96	1,23%	\$ -	0,00%
Reserva Facultativa		0,00%	\$ 35,00	0,01%	\$ (35,00)	-100,00%
Otras Reserva Legal	\$ 35,00	0,01%	\$ -	0,00%	\$ 35,00	0,00%
Utilidades Acumuladas De Ejercicios Anteriores	\$ 121.435,86	20,13%	\$ 113.273,35	19,80%	\$ 8.162,51	7,21%
Utilidad Del Ejercicio	\$ 22.670,47	3,76%	\$ 19.872,91	3,47%	\$ 2.797,56	14,08%
Total Patrimonio	\$ 269.458,29	44,66%	\$ 258.498,22	45,18%	\$ 10.960,07	4,24%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 603.302,34	100,00%	\$ 572.095,20	100,00%	\$ 31.207,14	5,45%

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Analisis Vertical

En los Activos Corrientes representa un 66,33% en el año 2017, y para el año 2016 un 62,44%, lo que significa que ha aumentado un 4% en todos sus Activos. Además se observa que en los inventarios tiene mayor rubro con un 51,42% en el periodo del 2017, y un 49,40% en el año 2016, lo que significa que para el año 2017 invirtió gran parte de su activo en sus inventarios.

En los pasivos corriente para el año 2017 tiene un incremento del 32,24% y 26,36% para el año 2016 teniendo mayor peso porcentual en sus cuentas por pagar con un 19,94% en el 2017, lo que indica que su endeudamiento es alto, por lo que la empresa estaría comprometido con su capital de trabajo. Finalmente para el patrimonio se determinó un 44,66% para el año 2017 y 2016, lo que significa la entidad posee un sano financiamiento respaldando al patrimonio en las Utilidades de ejercicios Anteriores con un mayor participación con un 20,13% en el año 2017.

Análisis Horizontal

En los activos corrientes ha tenido una variación de \$ 42.950,08 con un porcentaje del 12%, y en una de las cuentas ha sufrido cambios en decrementos como es en otras cuentas por cobrar de \$ -2838,59 en un -95%, y en los créditos tributarios de \$-887,95 con un porcentaje de -12%, debido que la empresa posiblemente tenga debilidades en la capacidad de pago a sus deudores.

Dentro de los Activos no corrientes Propiedad, Planta y Equipo existe una disminución de -11.742,94 representando en -5%, se debe a que la empresa solo ha

adquirido equipo de computacion y no realiza mantenimiento en sus otros activos fijos.

En los Pasivos Corrientes, se observa un incremento de \$ 43.726,32 representando porcentualmente en 29% con mayor rubro en la cuenta y documentos por pagar en 43.341,54 con un 56%, debido al incremento de las compras generando mayor ingresos en sus ventas.

Por otro lado en los Pasivos no Corrientes se muestra un decremento de -23479,25 representando en -14%, haciendo énfasis en otras cuentas y documentos por pagar con -23.677,72 y en porcion no corriente de Obligaciones Emitidas en -10.096,26, ocasionado por el vencimiento de los pagos a tiempo a sus accionistas. Por último en la cuenta de Patrimonio se incrementó con \$ 10.960,07 con un 4% reflejando el aumento en el resultado del ejercicio anterior con 7%.

Tabla 29. Estado de Resultados Integrales

EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER						
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL						
CUENTAS	2017	%	2016	%	VARIACIÓN	
					USD	%
Ingresos						
Ventas Netas	\$ 16.800,83	100,00%	\$ 646.086,74	100,00%	\$ (29.285,91)	-4,53%
Otros Ingresos	\$ 8.394,01	1,36%	\$ 5.258,32	0,81%	\$ 3.135,69	59,63%
Costo de Ventas	\$ 422.088,82	68,43%	\$ 433.137,86	67,04%	\$ (11.049,04)	-2,55%
(+) Inventario Inicial	\$ 282.628,39	45,82%	\$ -	0,00%	\$ 282.628,39	0,00%
(+) Compras Netas	\$ 449.655,86	72,90%	\$ 399.063,53	61,77%	\$ 50.592,33	12,68%
(-) Inventario Final	\$ 310.195,43	50,29%	\$ -	0,00%	\$ 310.195,43	0,00%
Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ -	0,00%	\$ 316.702,72	49,02%	\$ (316.702,72)	-100,00%
(-) Inventario Final de Prod. Terminados	\$ -	0,00%	\$ 282.628,39	43,74%	\$ (282.628,39)	-100,00%
UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL	\$ 203.106,02	32,93%	\$ 218.207,20	33,77%	\$ (15.101,18)	-6,92%
GASTOS OPERACIONALES						
Sueldos y Salarios	\$ 46.512,87	7,54%	\$ 63.007,31	9,75%	\$ (16.494,44)	-26,18%
Beneficios Sociales	\$ 12.257,68	1,99%	\$ 13.523,28	2,09%	\$ (1.265,60)	-9,36%
Aporte de Seguridad Social	\$ 9.087,61	1,47%	\$ 13.864,87	2,15%	\$ (4.777,26)	-34,46%
Jubilación Patronal	\$ 957,68	0,16%	\$ -	0,00%	\$ 957,68	0,00%
Desahucio	\$ 7.441,12	1,21%	\$ -	0,00%	\$ 7.441,12	0,00%
Costo Histórico P.P.E No Acelerada	\$ 14.932,29	2,42%	\$ 14.990,29	2,32%	\$ (58,00)	-0,39%
Promoción y Publicidad	\$ 1.629,50	0,26%	\$ -	0,00%	\$ 1.629,50	0,00%
Transporte	\$ 197,10	0,03%	\$ -	0,00%	\$ 197,10	0,00%
Consumo de Combustible y Lubricantes	\$ 2.042,30	0,33%	\$ -	0,00%	\$ 2.042,30	0,00%
Suministro	\$ 6.727,95	1,09%	\$ -	0,00%	\$ 6.727,95	0,00%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 7.177,53	1,16%	\$ -	0,00%	\$ 7.177,53	0,00%
Seguros y Reaseguros	\$ 2.187,76	0,35%	\$ -	0,00%	\$ 2.187,76	0,00%
Impuestos y Contribuciones	\$ 4.166,45	0,68%	\$ -	0,00%	\$ 4.166,45	0,00%
Servicios Públicos	\$ 8.274,90	1,34%	\$ -	0,00%	\$ 8.274,90	0,00%
Otros	\$ 55.376,57	8,98%	\$ 87.997,47	13,62%	\$ (32.620,90)	-37,07%
Comisiones Bancarias NRL	\$ 3.842,13	0,62%	\$ 3.703,19	0,57%	\$ 138,94	3,75%
Instituciones Financieras NRL	-		\$ 1.247,88	0,19%	\$ (1.247,88)	-100,00%
Total Gastos	\$ 182.811,44	29,64%	\$ 198.334,29	30,70%	\$ (15.522,85)	-7,83%
Utilidad del Ejercicio	\$ 20.294,58	3,29%	\$ 19.872,91	3,08%	\$ 421,67	2,12%

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Análisis Vertical

Las ventas Netas para el año 2017 y 2016 representan un 100% lo que significa que este incremento se dio por el volumen de ventas realizadas en este periodo. En el costo de ventas en el año 2017 aumento en un 68,43% a diferencia del año 2016 en 67,04%, esto se debe al aumento de las compras netas realizadas para la producción, los gastos operacionales de la empresa para el periodo 2017 disminuyeron en 29,64% en relación al periodo 2016 con 30,70%, esta disminución se debe principalmente a que la empresa redujo sus gastos administrativos, por último la utilidad Neta en el año 2017 incremento al 3,29% que en el año 2016 con 3,08%, esto se debe al incremento de las ventas debido a que hubo disminución de gastos considerando como probablemente como beneficio para la empresa.

Análisis Horizontal

En el análisis horizontal en las ventas disminuyeron en -29285,91 con un porcentaje de -4,53%, lo que significa que talvez la empresa no le haya funcionado alguna estrategia de aumento de ventas, por lo tanto esto ocasionó disminución en sus costos de ventas de -11.049,04 con un porcentaje de -2,55%, Gastos Operacionales disminuyen en -15.522,85 con un -7,83% y su Utilidad Neta aumento en el año 2017 en 421,67 con un 2,12% posiblemente la empresa halla manejado nuevos ingresos con recursos propios.

3.3.10. Indicadores de efectividad

Tabla 30. Indicadores de Rentabilidad

Margen de utilidad Neta				Interpretación :
Fórmula = Utilidad Neta / Ventas				
Año 2017	<u>20.294,58</u>	= 3,29%	Año 2016	<u>19.872,91</u>
=	616.800,83		=	646.086,74 = 3,08%
Margen de Utilidad Bruta				Interpretación :
Fórmula = Utilidad Bruta / Ventas				
Año 2017	<u>203.106,02</u>	= 32,93%	Año 2016	<u>218.207,20</u>
=	616.800,83		=	646.086,74 = 33,77%
Rendimiento Sobre los Activos				Interpretación :
Fórmula = Utilidad Neta / Total de los Activos				
Año 2017	<u>20.294,58</u>	= 3,36%	Año 2016	<u>19.872,91</u>
=	603.302,34		=	572.095,20 = 3,47%

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Tabla 31. Indicadores de Eficiencia

Antigüedad del Inventario				Interpretación :
Fórmula = Inventario x 360 / costo de venta				
Año 2017	<u>111.670.354,80</u>	= 265	Año 2016	<u>101.746.220,40</u>
=	422.088,82		=	433.137,86 = 235
Rotación del Activo Total				Interpretación :
Fórmula = Ventas Netas / Activo total				
Año 2017	<u>\$ 616.800,83</u>	= 1,02	Año 2016	<u>\$ 646.086,74</u>
=	\$ 603.302,34		=	\$ 572.095,20 = 1,13
Rotación de Inventario				Interpretación :
Fórmula = Costo de Ventas / Inventarios				
Año 2017	<u>\$ 422.088,82</u>	= 1,36	Año 2016	<u>\$ 433.137,86</u>
=	\$ 310.195,43		=	\$ 282.628,39 = 1,53
Duración del Inventario				Interpretación :
Fórmula = (Inventario Final / Ventas Promedios) x 30				
Año 2017	<u>\$ 310.195,43</u>	=	25,53	
=	\$ 364.466,00			

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

3.4. Propuesta del trabajo de investigación

3.4.1. Título de la propuesta

Manual de políticas y procedimientos para el mejoramiento de la efectividad de los procesos de la gestión de inventarios de la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer.

3.4.2. Justificación

La implementación de un sistema de control interno de inventarios en la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer, servirá como una medida de solución, ante la problemática presentada en el objeto de estudio, la cual se establecerá políticas y procedimientos por escrito para el personal de bodega y demás áreas administrativas, que permitirán cumplir de forma adecuada con las responsabilidades asignadas para cada trabajador, tendrá como fin mejorar la toma de decisiones en cuanto al control de la empresa.

3.4.3. Objetivos

3.4.3.3. Objetivo General

Elaborar un manual de políticas y procedimientos que establezca los controles internos necesarios que permita el cumplimiento de la efectividad de los procesos contables y de los inventarios en la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer.

3.4.3.4. Objetivo Específicos

- Detallar las políticas para un eficiente control interno con respecto a los procesos de la gestión de inventarios.
- Definir procedimientos para la gestión de inventarios para la determinación de la efectividad de sus actividades.
- Diseñar un manual de control interno para guía de los trabajadores de la empresa Madefer, para el mejoramiento de sus actividades y procesos de acuerdo a las necesidades de la entidad.

3.4.4. Alcance

Las políticas y procedimientos contables están dirigidos para el personal de bodega y demás colaboradores de la empresa Madefer, con el fin de cumplir eficientemente los procesos contables de la entidad.

3.4.5. Manual de políticas y procedimientos para el departamento de Bodega.



Introducción

El presente manual de políticas y procedimientos es de gran importancia para la entidad, porque se establecen lineamientos generales para la administración y control de los inventarios, permitiendo control en cada una de sus actividades y como tal registrar sus movimientos de forma adecuada, logrando así una administración eficiente en cuanto a sus procesos.

Alcance

Este manual permite conocer las tareas y responsabilidades establecidas para el área administrativa y como tal para el manejo físico de los inventarios, la cual emitirá información confiable y oportuna para una adecuada toma de decisiones.

Objetivo Institucional

Lograr la efectividad de la empresa Ferretería y Madera S.A "Medefe", tomando en consideración al personal administrativo y colaboradores de la empresa, desarrollando sus actividades más eficientes en los procesos de registros y control de los inventarios, a través de una adecuada distribución de tareas y responsabilidad en la entidad.

Valores y Principios éticos

- Responsabilidad
- Honestidad
- Eficiencia
- Calidad
- Puntualidad
- Trabajo en equipo
- Orden

DEFINICIONES BÁSICAS DE BODEGA

COMPRAS EMERGENTES. - Es la adquisición de mercadería de manera urgente por los usuarios con su respectiva autorización de manera que satisfaga las necesidades de la empresa.

FACTURA. - Es el documento que acredita legalmente la compra, venta o prestación de servicios, además es la relación de los artículos entregados, número de unidades y precios unitarios. Se incluyen también otros datos como descuentos, embalajes o gastos, para el cálculo de la base imponible, así como el tipo impositivo de IVA.

GUÍA DE REMISIÓN. - Es el documento que sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional por cualquier motivo. La guía de remisión de mercancías se emitirá por la persona natural o sociedad cuando la movilización es entre establecimientos del mismo contribuyente.

ORDEN DE COMPRA. - Es un documento que sustenta las mercaderías al proveedor, en el cual se detalla la cantidad, precio, y las condiciones de pago.

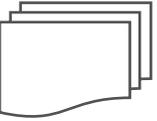
SOLICITUD DE COMPRA. - Es un documento por escrito, emitido al departamento de compras donde se solicita el proceso de manera formal la adquisición de las compras de bienes y servicios.

POLÍTICAS GENERALES PARA EL DEPARTAMENTO DE BODEGA

- ✚ El Jefe de Bodega y el Administrador deberá verificar los datos registrados en la factura estén debidamente correctos.
- ✚ El Jefe de Bodega y el Administrador deberá ingresar la mercadería recibida el mismo día al sistema informático para su respectiva contabilización.
- ✚ El Jefe de Bodega y el Administrador deberá de enviar al departamento de compras el número de los comprobantes de “Ingreso a Bodega” adjuntando la factura original.
- ✚ El Jefe de Bodega y el Administrador deberá informar al departamento de compras sobre las inconsistencias halladas al momento del ingreso de la mercadería.
- ✚ El Jefe de Bodega y el Administrador deberán tener el control de las entradas y salidas de mercadería en el sistema informático Kárdex.
- ✚ Todas las operaciones ejecutadas en el departamento; sea ingreso, salidas, almacenaje, será únicamente autorizado por el jefe de bodega.

SÍMBOLOGÍA

El flujograma es la representación gráfica del flujo de transacciones en el que se muestra el diseño de los procesos que conlleva la empresa Maderfer en el departamento de bodega, permite identificar los controles establecidos en los sistemas de información administrativa y contable de la entidad.

SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
	Indica el inicio y final de un proceso
	Indica el proceso de una actividad que se ejecute en la entidad
	Indica la decisión o alternativa de un proceso
	Representa la entrada o salida de documentación
	Flechas de dirección la cual indica el flujo de las operaciones
	Representa la entrada o salida de varios documentos impresos

ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA

✚ **Objetivo.** - Establecer procedimientos adecuados para controlar la adquisición de mercaderías del exterior hasta bodega de la empresa.

✚ **Alcance:** Departamento de Bodega y de Compras.

✚ RESPONSABLE DEL PROCESO

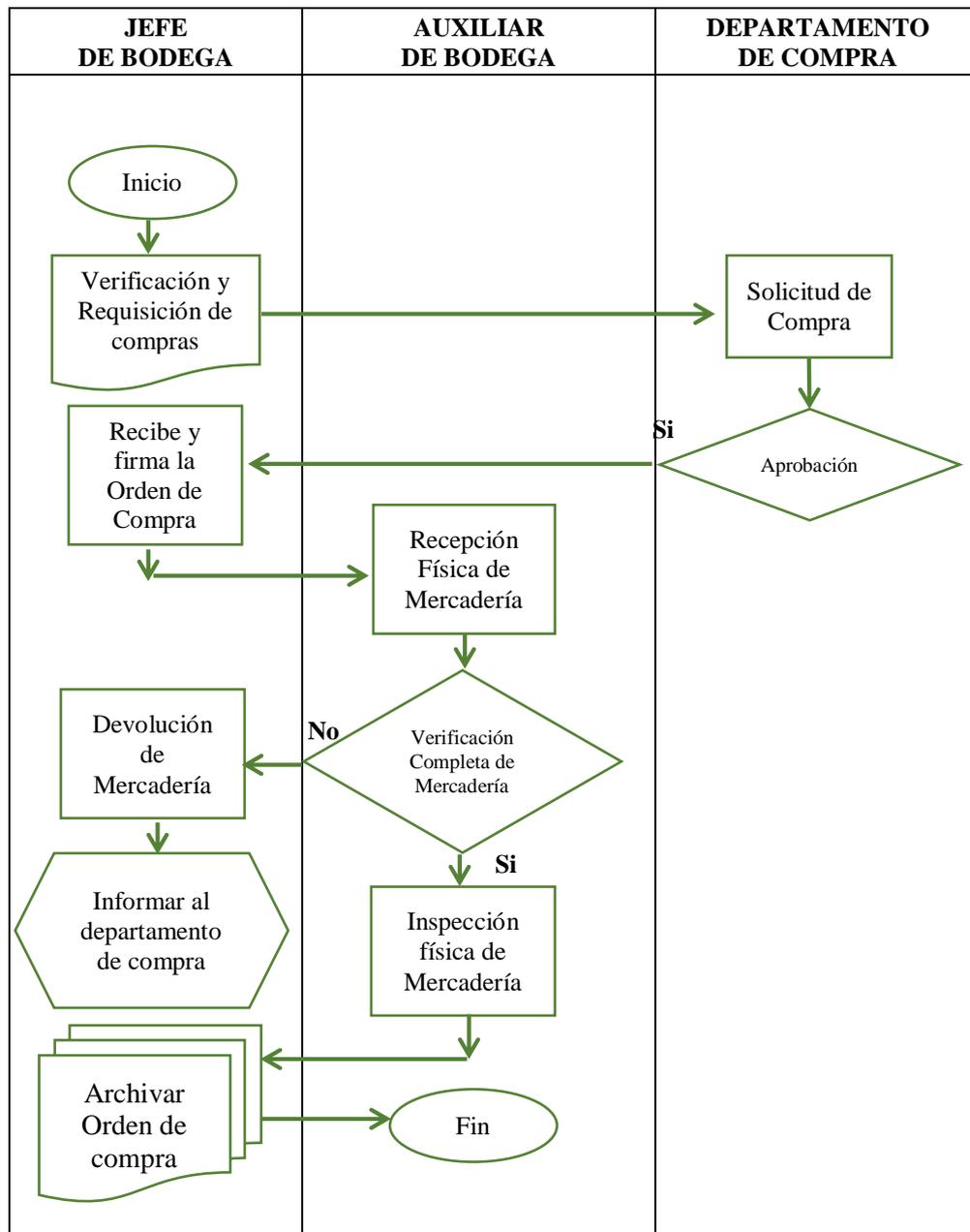
- ✓ Jefe de compras.
- ✓ Jefe de Bodega.
- ✓ Auxiliar de Bodega.

✚ DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

1. Jefe de Bodega responsable de verificar e informar al personal de compra de mercadería.
2. Se genera la solicitud de compra indicando las cantidades de cada mercadería requerido al proveedor y aprueba la solicitud de compra.
3. El departamento de compras entrega la orden de compra al Jefe de Bodega para la respectiva revisión de los detalles de los productos adquiridos.
4. El Jefe de Bodega acepta la documentación del proveedor y si está de acuerdo se firma la documentación del proveedor.
5. Se recibe la mercadería en bodega.
6. Se verifica si la mercadería adquirida a Bodega está completa.
7. En caso de existir anomalías en algunos de los productos entregados, se comunicará al Jefe de compra para realizar la respectiva devolución de los mismos.
8. Revisión y verificación de la mercadería adquirida si se encuentra en perfecto estado.
9. Se deberá archivar la documentación según el número de documentación.

✚ FLUJOGRAMA

FLUJOGRAMAS PARA LA ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA



Elaborado por: Andrea Yagual Solano.

RECEPCIÓN Y REGISTRO DE MERCADERÍA

✚ **Objetivo.** - Establecer procedimientos adecuado para controlar la recepción de mercaderías.

✚ **Alcance.** - Departamento de Bodega.

✚ RESPONSABLE DEL PROCESO

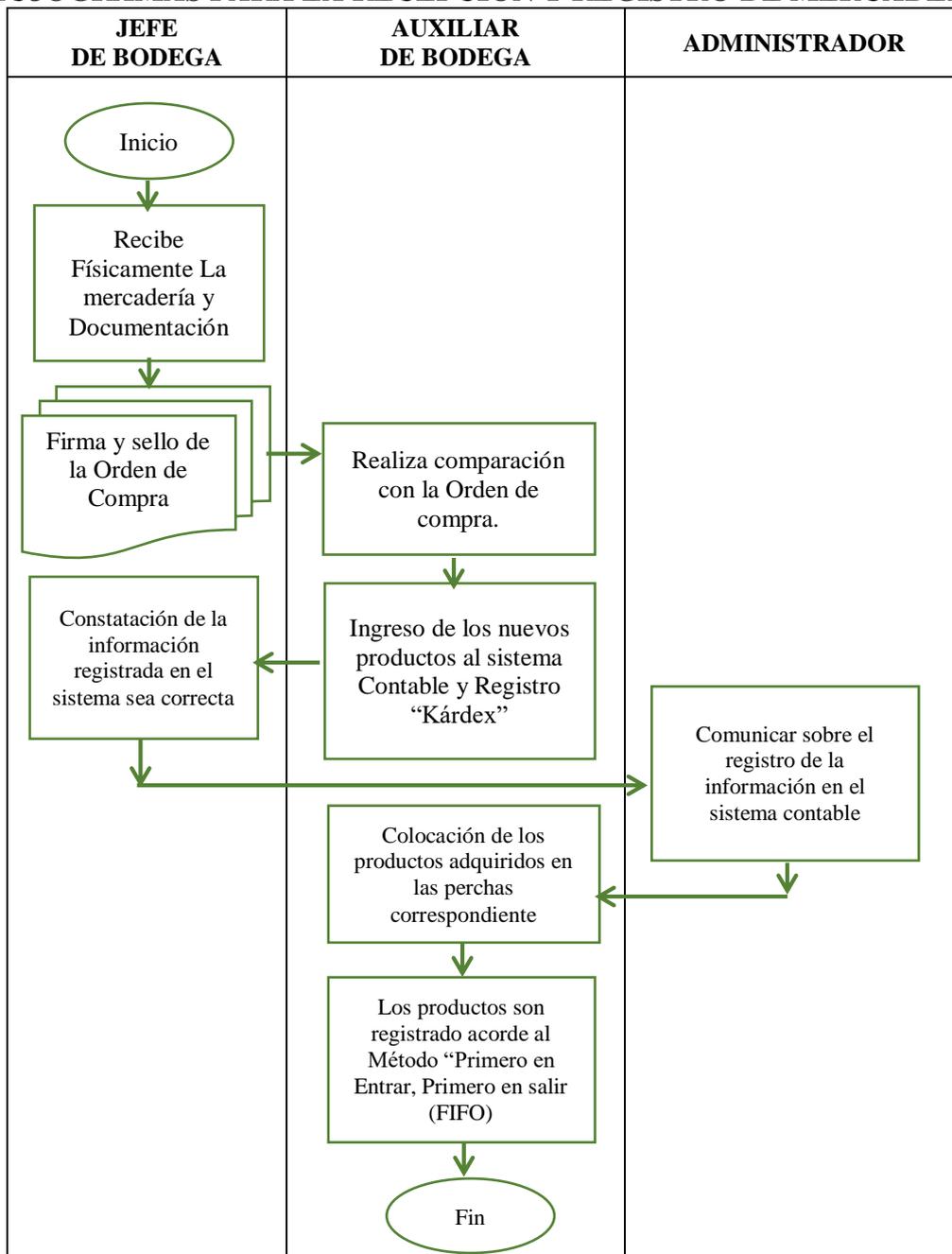
- ✓ Jefe de Bodega.
- ✓ Auxiliar de Bodega.
- ✓ Administrador.

✚ DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

1. El jefe de bodega recibe físicamente la mercadería y la documentación como es la orden de compra y guía de remisión original más las copias para la firma y sello del recibido.
2. El Auxiliar de Bodega realizará la comparación con la orden de compra y deberá ingresar los nuevos productos al sistema contable y en Kárdex.
3. El Jefe de Bodega deberá constatar que la información subida al sistema contable y registro en el Kárdex detallando los datos de cada producto sea la adecuada para el correcto control en el manejo de los inventarios.
4. El Jefe de Bodega deberá comunicar al administrador que la información subida al sistema contable por el Auxiliar, es la correcta de acuerdo al nombre del producto, precio, códigos, etc.
5. Una vez finalizado el proceso de los registros tanto en el sistema como en el Kárdex, se procederá a colocar todo el inventario en el departamento de Bodega para su venta.
6. El auxiliar de Bodega deberá registrar los inventarios en el Kárdex acorde al Método "Primero en Entrar, Primero en salir (FIFO).

✚ FLUJOGRAMAS

FLUJOGRAMAS PARA LA RECEPCIÓN Y REGISTRO DE MERCADERÍA



Elaborado por: Andrea Yagual Solano.

ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA

Objetivo. - Establecer procedimientos adecuados para asegurar el abastecimiento oportuno y adecuado de la mercadería.

Alcance. - Departamento de Bodega.

RESPONSABLE DEL PROCESO

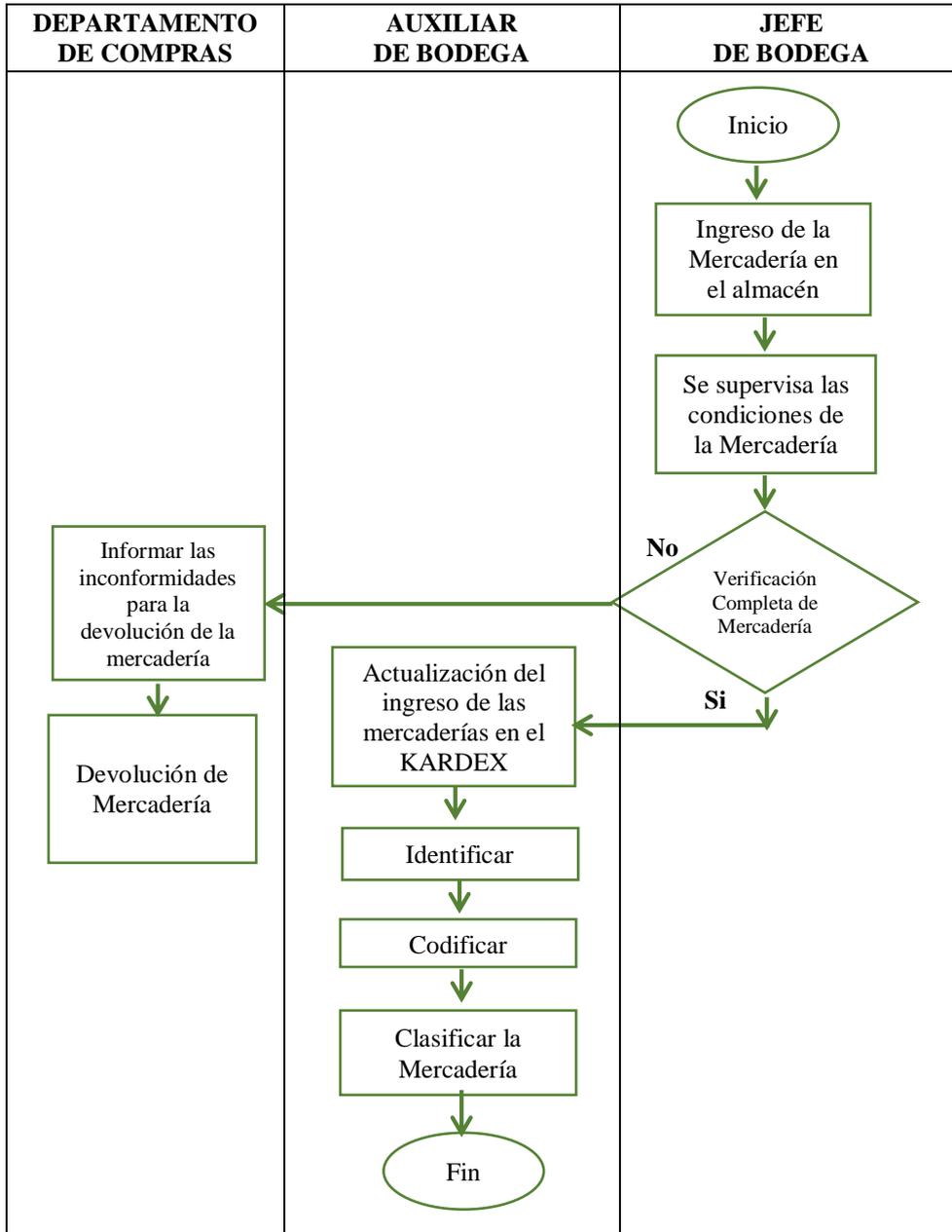
- ✓ Jefe de Bodega.
- ✓ Auxiliar de Bodega.

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

- 1.** El Jefe de bodega autoriza el ingreso de la mercadería en el almacén.
- 2.** El Jefe de bodega deberá supervisar las condiciones de la mercadería adquirida.
- 3.** Si se encuentran con inconformidades el Jefe de bodega deberá notificar al departamento de compras para la respectiva devolución del mismo.
- 4.** El auxiliar de Bodega deberá actualizar el registro de entradas y salidas de mercaderías en el Kárdex acorde al Método "Primero en Entrar, Primero en salir (FIFO).
- 5.** El Auxiliar de Bodega deberá identificar, codificar, clasificar en cada área correspondiente la mercadería ingresada a bodega.

FLUJOGRAMA

FLUJOGRAMAS PARA EL ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA



Elaborado por: Andrea Yagual Solano.

TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

✚ **Objetivo.** - Establecer procedimientos adecuados para la correcta verificación física de los bienes, materia prima o producto terminado.

✚ **Alcance.** - Departamento de Bodega y de Contabilidad.

✚ RESPONSABLE DEL PROCESO

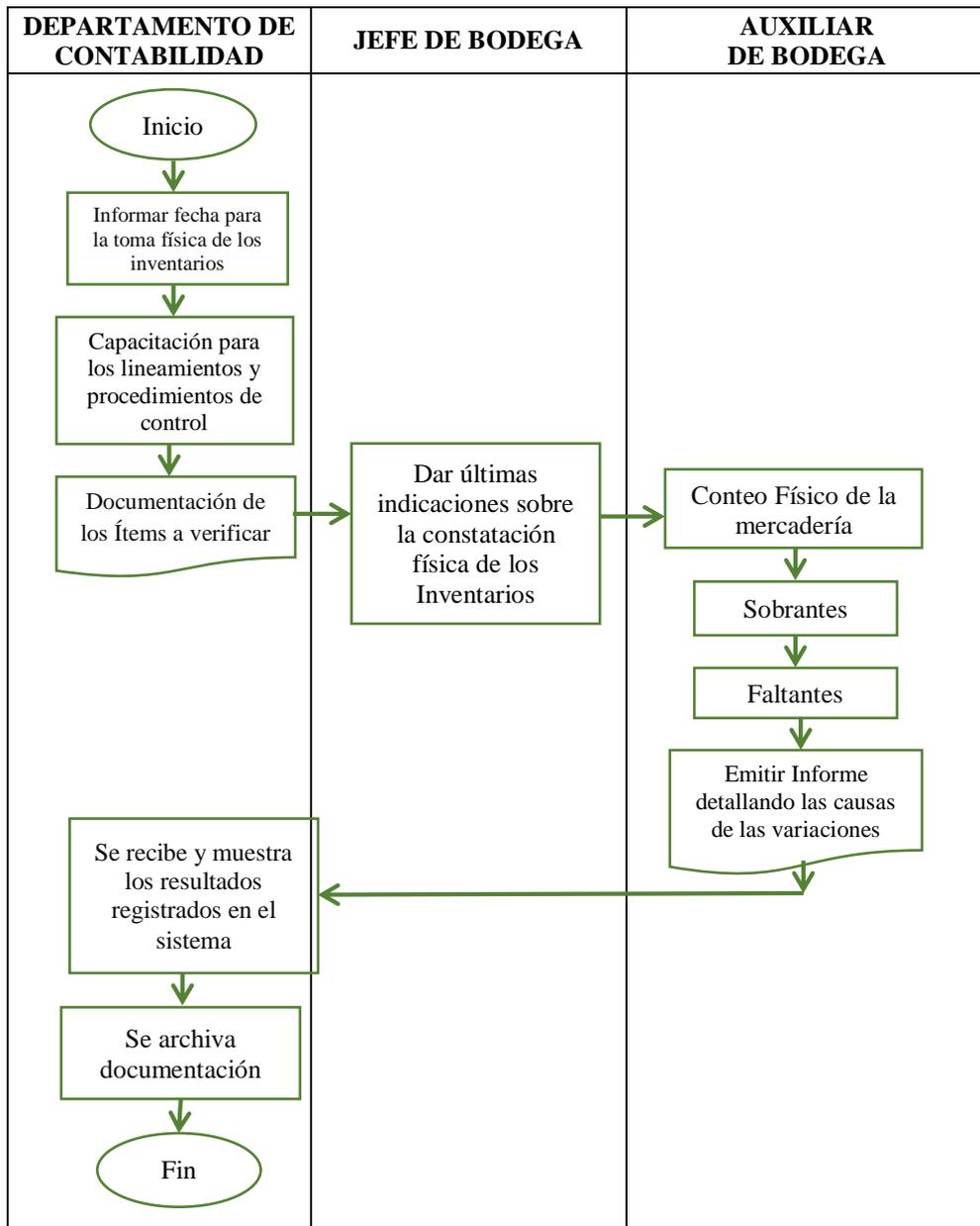
- ✓ Jefe de Bodega.
- ✓ Auxiliar de Bodega.
- ✓ Contadora.

✚ DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

1. La contadora deberá informar al Jefe de Bodega sobre la fecha de inicio para el proceso de la toma física de inventario.
2. Un día antes de la toma física de inventario, la contadora deberá capacitar al Auxiliar de Bodega y al Jefe de bodega sobre los lineamientos y procedimientos de control a realizarse en el departamento de bodega.
3. La contadora deberá entregar una documentación impresa detallando los ítems para la verificación de los productos en stock.
4. El Jefe de Bodega deberá dar las últimas indicaciones correspondientes al Auxiliar para llevarse a cabo la constatación física de los inventarios.
5. El auxiliar de bodega procede al conteo físico de los inventarios.
6. En caso de existir variaciones como sobrantes o faltantes de inventarios el Jefe de Bodega deberá emitir un informe a la contadora detallando las causas de las variaciones.
7. El contador deberá recibir, presentar y archivar la documentación donde se muestra resultado de los inventarios contabilizados en Bodega.

✚ FLUJOGRAMA

FLUJOGRAMAS PARA LA TOMA FISICA DE LOS INVENTARIOS



Elaborado por: Andrea Yagual Solano.



ORDEN DE COMPRA



Orden N°

FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER

Barrio 12 de octubre Diagonal "A" y Calle 16ava

Tel: 04-2782929

ORDEN DE COMPRA

N°. Proveedor:

Proveedor:

Domicilio:

Teléfono: Depto. Solicitante:

Fecha de pedido: Fecha de Entrega:

Término de pago: Contado Crédito

DESCRIPCIÓN DE LA ORDEN				
Cantidad	Descripción	Unidad	Precio Unitario	Precio Total
Subtotal				
IVA 12%				
TOTAL				

Elaborado

Autorizado

Recibido

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

CONCLUSIONES

- ✚ A través de la identificación de los procesos de control en los inventarios mediante un análisis situacional en el departamento de bodega se evidenció que los procesos y actividades son llevados de manera empírica en la empresa Madefer, ocasionando que la entidad no registre adecuadamente el control de ingreso y salidas de mercadería, además también posee niveles altos de adquisiciones de compra de inventarios la misma que provoca la baja de inventario sea por caducidad, obsolescencia o pérdidas, lo que indica que la gestión de estos procesos no se cumple de manera eficiente.
- ✚ Mediante la aplicación de los procedimientos de constatación física y análisis del valor neto realizable de inventarios se determinó que la cuenta de inventarios de la empresa Madefer está sobrevalorada por lo que se concluye que los estados financieros no están razonablemente presentados ocasionando de esta manera pérdida económica afectando la rentabilidad de la empresa.
- ✚ La empresa Madefer posee deficiencias en cuanto a los procesos de adquisición, recepción y registro de mercadería, almacenamiento y toma física de los inventarios debido a la ausencia de políticas y procedimientos provocando errores y mala administración en los inventarios.

RECOMENDACIONES

- ✚ Identificar los procesos y procedimientos estableciendo en ellas políticas claras basadas en principios de control interno que permita la reducción de los riesgos optimizando con efectividad las actividades funcionales en el departamento de bodega de la empresa Madefer.
- ✚ La empresa Madefer deberá realizar los procedimientos de constataciones física y medición de la NIC 2 con la finalidad de mejorar el tratamiento contable en la cuenta de inventarios, proporcionando razonabilidad y confiabilidad en la presentación de sus estados financieros de la empresa Madefer.
- ✚ Elaboración de un manual de políticas y procedimientos en cuanto a la adquisición, recepción y registro de mercadería, almacenamiento y toma física de los inventarios en el departamento de bodega, permitiendo mejorar los procesos contables de la empresa para una correcta toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Arciniegas Paspuel, O., y Pantoja Burbano, M. (2018). Análisis de la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. *Holopraxis*, 1-21.
- Bernal, C. (2016). *Proceso administrativo para las organizaciones del siglo XXI*. Colombia: Pearson.
- Desarrollo, P. N. (s.f.). Obtenido de <https://www.planificacion.gob.ec/plan-nacional-de-desarrollo-2017-2021-toda-una-vida/>
- Escalante, O. (2014). *Procedimiento para el registro, control y análisis de los subsistemas de caja y banco, inventario y cobros y pagos en las unidades básicas de producción cooperativa*. Habana: Universitaria.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Guajardo, G. (2014). *Contabilidad Financiera*. México: Mc Graw Hill Education.
- Guerrero, C. (2014). *Contabilidad 2*. México: Grupo Editorial Patria.
- Hurtado, J., Ortiz, A., Barragán, A., y Gamboa, J. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando*, 12(2), 573-591.
- Ley de Compañías. (29 de Diciembre de 2017). Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- Mantilla, S. (2015). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Montes, C. (2014). *Control y evaluación de la gestión organizacional*. Bogotá: Alfaomega.
- Moreno, J. (2014). *Administración Hardware de un sistema informático*. Madrid, España: RA-MA.
- Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. (2015). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_002_2014.pdf

- Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.* (16 de Dic de 2014). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S., Torres Durán, J., y Ruz Gómez, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Revista Unisimon*, 1-12.
- Quinde, C., y Terry, R. (2018). Valuación y control de inventario y su efecto en la Rentabilidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 11(4), 1-12.
- Quiroz, P. (2015). La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas. *Revista Anales Científicos*, 76(2), 201-209.
- Reglamento Interno para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario. (26 de Abril de 2018). Obtenido de http://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2018/04abril/A2/ANEXOS/PROCU_REGLAMENTO_PARA_APLICACION_LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO.pdf
- Rodrigo, G. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ruiz, R., Obando, J., y Josep, D. (2014). *Dirección Empresarial*. España: Vision Net.
- Sanchez, J. (2015). *Teoría y práctica de la auditoría I*. Madrid: Piramide.
- Serrano, P., Señalín, O., Vega, F., y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30.
- Sorlózano, M. (2018). *Gestión de pedidos y stock*. España: IC.
- Sorlózano, M. (2018). *Gestión de pedidos y stock*. España: IC.
- Suárez, G. (2017). Análisis de control Interno en la Gestión de Inventarios del Año 2017 en la empresa Comautor S.A. De la Ciudad de Guayaquil. (*Tesis de Ingeniería*). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.

- Tapia, C. (2016). *Fundamentos de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Uribe, M., y Reinoso, J. (2014). *Indicadores de gestión*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Varo, J. (2014). *Gestión Estratégica*. Bogotá: Ediciones Díaz de Santos.
- Veloz, C., y Parada, O. (2017). Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *Revista Ciencia UNEMI*, 10(22), 29 - 38.
- Viera, E., Cardona, D., Torres, R., y Mera, B. (2017). Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras. *Revista científica Ecociencia*, 4(3), 28-51.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	INSTRUMENTOS		
<p>“Control Interno Contable y la Gestión de Inventarios en la Empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer del Cantón la Libertad, Año 2017”</p>	<p>Formulación del problema:</p> <p>¿De qué manera el control Interno Contable contribuye en la gestión de los procesos de inventarios de la empresa Ferreterías y Maderas S.A Madefer?</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Evaluar el control Interno Contable mediante la aplicación del Modelo COSO I, para la mejora de la Gestión de los Inventarios en la empresa Ferreterías y Maderas S.A Madefer.</p>	<p>El manual de políticas y procedimientos contribuirá a mejorar la gestión en el control de los registros contable de los inventarios de la empresa Ferreterías y Maderas S.A</p>	<p>V.I. Control Interno Contable</p>	Control interno	Definición	<p>Entrevistas</p>		
									Importancia
								Clasificación del Control Interno	Control Interno Contable
									Control Interno Administrativo
								Componentes del control interno COSO I	Ambiente de Control
									Evaluación de riesgos
									Actividades de control
									Información y comunicación
									Supervisión o Monitoreo
								Métodos de Evaluación del Control Interno.	Método Descriptivo
									Método de gráfico o diagrama de Flujo
									Método de Cuestionario
								Métodos de Valoración de Inventarios	Método Fifo
									Método Promedio
				Procedimiento contable de inventarios	Sistema de Inventarios Periódicos				
					Sistema de Inventarios Perpetuos				
				<p>V.D. Gestión de Inventarios</p>	Indicadores de Gestión	Eficacia			
						Eficiencia			
						Efectividad			
						Economía			

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Anexo 2. Formatos de entrevista al Gerente



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTADA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



TEMA: “Control Interno Contable y la Gestión de Inventarios en la Empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer del Cantón la Libertad, Año 2017”

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA MADERAS S.A. MADEFER

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Obtener información verídica y confiable sobre el Control Interno Contable y la gestión de los Inventarios de la Empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer, para el proceso de Investigación.

- 1.- ¿Se han implementados manuales de políticas y procedimientos para el control de los inventarios?
- 2.- ¿De qué manera se mide los ingresos, costos y Gastos preparados por la empresa?
- 3.- ¿De qué manera se describen los procesos y procedimientos para el control de los inventarios?
- 4.- ¿De qué manera usted tiene el control de las Actividades Funcionales de Bodega?
- 5.- ¿Qué acciones se implementa para satisfacer con la planificación, organización, dirección y control?
- 6.- ¿Cuenta con una adecuada infraestructura física para el almacenamiento de sus equipos y movimiento de sus inventarios?
- 7.- ¿Qué tipo de financiamiento utiliza para la adquisición de Materia Prima y los diferentes productos de ferretería en la empresa “MADEFER”?
- 8.- ¿Cuál es su opinión acerca de la implementación de un modelo de control interno de los inventarios que ayude a mejorar los procedimientos contables de la empresa?
- 9.- ¿Qué instrumento utiliza para controlar la venta y mejorar la rentabilidad de la empresa FERRETERÍA Y MADERA S.A. “MADEFER”?
- 10.- ¿Cómo describe e interpreta los estados financieros para la toma de decisiones?



Anexo 3. Formatos de entrevista a la Contadora

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTADA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



TEMA: “Control Interno Contable y la Gestión de Inventarios en la Empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer del Cantón la Libertad, Año 2017”

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA
MADERAS S.A. MADEFER**

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Obtener información verídica y confiable sobre el Control Interno Contable y la gestión de los Inventarios de la Empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer, para el proceso de Investigación.

- 1.- ¿Conoce Usted si se han implementado políticas contables para la preparación de estados financieros?
- 2.- ¿Considera que actualmente si los inventarios son custodiados y son controlados de manera correctamente?
- 3.- ¿Se han efectuado faltantes, pérdidas de inventarios y son reportados al Gerente de la empresa para su respectiva contabilización?
- 4.- ¿Qué procedimientos contables se llevan en caso de que existan deterioro de los inventarios?
- 5.- ¿Conoce usted sobre el tratamiento contable de la NIC 2 Inventario?
- 6.- ¿Que métodos de Valoración utiliza la empresa para los registros de los Inventarios?
- 7.- ¿Usted reconoce los sistemas de Inventarios perpetuo o permanente y el inventario periódico?
- 8.- ¿Se realizan constataciones físicas de inventarios y quienes participan?
- 9.- ¿Qué tipos de controles se realizan para verificar los Auxiliares y mayores vs con la comparación a los movimientos?
- 10.- ¿Qué procedimientos contables y tributarios utiliza para la baja de inventarios?



Anexo 4. Formatos de entrevista al Jefe de Bodega

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTADA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



TEMA: “Control Interno Contable y la Gestión de Inventarios en la Empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer del Cantón la Libertad, Año 2017”

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE LA EMPRESA
MADERAS S.A. MADEFER**

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Obtener información verídica y confiable sobre el Control Interno Contable y la gestión de los Inventarios de la Empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer, para el proceso de Investigación.

- 1.- ¿Existen Manuales de políticas y funciones para las actividades de inventarios?
- 2.- ¿Se realizan periódicamente el conteo físico de mercadería y quienes participan?
- 3.- ¿Se efectúan controles de entrada y salidas de inventario?
- 4.- ¿Conoce usted sobre el stock máximo y mínimo de inventario?
- 5.- ¿Existen solicitud de compras para controlar el Stock de Inventario en Bodega?
- 6.- ¿Existe algún tratamiento contable para el inventario obsoleto?
- 7.- ¿Los inventarios almacenados son clasificados y ordenados de manera adecuada?
- 8.- ¿Cada qué tiempo se rotan los inventarios de mercaderías?
- 9.- ¿Maneja algún sistema contable para el control de los inventarios?
- 10.- ¿Conoce Usted sobre los Inventarios perpetuos o permanente y los inventarios periódicos?

Anexos 5. Constatación física de los inventarios

N°.	Nombre de Artículo	Saldo Contable	Listado de Inventario	Costo Unitario	Constatación física	Diferencia Física		Diferencias Monetarias		Saldo al 31/Dic/2017	
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor		
1	Alicates	\$ 2.138,64	713	3,00	713					\$ 2.138,64	
2	Agarraderas	\$ 1.069,32	356	3,00	356					\$ 1.069,32	
3	Bisagras 35mm, 26 Mm, 35 Mm	\$ 3.003,67	1001	3,00	1001					\$ 3.003,67	
4	Brocas	\$ 6.643,35	6643	1,00	6643					\$ 6.643,35	
5	Soportes De Repisa	\$ 6.155,00	1231	5,00	1234	3		15,00	X	\$ 6.170,00	
6	Caladoras	\$ 4.796,21	37	130,00	37					\$ 4.796,21	
7	Cemento Contacto Africano Lt.	\$ 8.628,99	1918	4,50	1918					\$ 8.628,99	
8	Cerraduras	\$ 10.034,06	669	15,00	669					\$ 10.034,06	
9	Corredera	\$ 3.018,00	503	6,00	503					\$ 3.018,00	
10	Cuchillas	\$ 1.860,00	62	30,00	62					\$ 1.860,00	
11	Destornilladores	\$ 3.513,33	1171	3,00	1171					\$ 3.513,33	
12	Lateral Cajon Ten Con Slowmotion	\$ 1.507,00	151	10,00	151					\$ 1.507,00	
13	Lijas	\$ 4.368,00	5460	0,80	5456		4		3,20	X	\$ 4.364,80
14	Martillo De Bola Stanley	\$ 2.366,36	95	25,00	95					\$ 2.366,36	
15	Masisa Mdf 1,52 X 2,44 M Aglomerado	\$ 32.658,77	502	65,00	502					\$ 32.658,77	
16	Masisa Mpd 1,52 X 2,44	\$ 5.064,65	101	50,00	101					\$ 5.064,65	
17	Masisa Mdf Rh 1,52 X 2,44	\$ 19.388,81	215	90,00	215					\$ 19.388,81	
18	Masisa Ecoplac 1,08 X 2,42 - 1,52 X 2,42	\$ 8.772,94	108	81,00	108					\$ 8.772,94	
19	Masisa Pb Grueso 1,52 X 2,44 - 1,52 X 4,88* - 2,50 X 2,16	\$ 17.780,83	236	75,30	236					\$ 17.780,83	
20	Masisa Pb Cierre Perimetral 1,22 X 2,44	\$ 11.895,00	183	65,00	184	1		65,00	X	\$ 11.960,00	
21	Masisa Melanina 1,52 X 2,44 - 1,83 X 2,50	\$ 11.613,34	143	81,00	143					\$ 11.613,34	
22	Masisa Mdf Acabado Alto Brillo 1,22 X 2,85	\$ 14.023,41	156	90,00	156					\$ 14.023,41	
23	Masisa Enchapado 2,40 X 1,50	\$ 12.388,26	243	51,00	243					\$ 12.388,26	
24	Masisa Mdf Melanina Pos formada 2,48 X 0,30	\$ 10.645,80	213	50,00	213					\$ 10.645,80	
25	Masisa Mdf Pintada 1,83 X 2,50	\$ 5.312,44	89	60,00	87		2		92,44	X	\$ 5.220,00
26	Masisa Revestimiento Uso Comercial 1,52 X 2,44	\$ 6.373,74	85	75,00	85					\$ 6.373,74	
27	Masisa Revestimiento Mosaico 1 M2 (Incluye 22 Palmetas).	\$ 10.413,96	110	95,00	110					\$ 10.413,96	
28	Masisa Revestimiento Tableado 2,50 X 0,20	\$ 5.439,88	73	75,00	73					\$ 5.439,88	
29	Masisa Revestimiento 3d Ranurado 2,44 X 1,22	\$ 6.353,89	79	80,00	79					\$ 6.353,89	
30	Masisa Revestimiento Enchapado Ranurado 2,40 X 1,20	\$ 10.427,80	139	75,00	137		2		152,8	X	\$ 10.275,00
31	Masisa Revestimiento Pintado Ranurado 2,44 X 1,22	\$ 5.575,95	101	55,00	101					\$ 5.575,95	
32	MASISA MOLDURAS CON FOLIO X2,44	\$ 1.649,84	27	60,00	27					\$ 1.649,84	
33	Masisa Molduras Pre Pintadas 2,44	\$ 3.675,00	49	75,00	51	2		150,00	X	\$ 3.825,00	
34	Pintura (Caneca)	\$ 4.653,68	116	40,00	116					\$ 4.653,68	
35	Playwood	\$ 3.683,17	82	45,00	82					\$ 3.683,17	
36	PERILLA FLORENCIA 32 Mm	\$ 4.175,29	418	10,00	418					\$ 4.175,29	
37	PERILLA CUBO 16 Mm	\$ 5.700,00	570	10,00	570					\$ 5.700,00	
38	Perilla Clásica	\$ 5.582,15	558	10,00	558					\$ 5.582,15	
39	Pistón Neumático	\$ 1.360,00	68	20,00	68					\$ 1.360,00	
40	Rieles	\$ 3.018,00	121	25,00	118		3		68,00	X	\$ 2.950,00
41	Sierras	\$ 2.153,00	36	60,00	36					\$ 2.153,00	
42	Tornillos	\$ 6.619,50	3310	2,00	3310					\$ 6.619,50	
43	Sujetador Frontal Y Posterior	\$ 6.252,00	313	20,00	313					\$ 6.252,00	
44	Tapacantos Melamínicos	\$ 3.298,45	3398	1,00	3398					\$ 3.298,45	
45	Tapacantos PVC	\$ 5.143,95	114	45,00	114					\$ 5.143,95	
TOTAL DE INVENTARIOS		\$ 310.195,43					FD=	\$ 230,00	\$ 316,44	\$ 310.108,99	

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer
Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Σ	Sumatoria.
✓	Verificación de los saldos con el mayor contable, para establecer la razonabilidad.
⊗	Cantidades de Artículos obtenido del inventario del sistema contable de la empresa Madefer.
✓✓	Costos unitarios obtenidos de las cantidades existentes del sistema contable de la empresa Madefer.
FD=	Falta de documentación la cual proviene de la constatación física de inventarios sustentando el sobrante y faltante de los inventarios.
✓✗	De acuerdo a la constatación física de inventarios se evidencio sobrantes, 3 soportes de repisa, 1 madera Masisa Pb Cierre Perimetral 1,22 X 2,44, y 2 de madera Masisa Molduras Pre Pintadas x 2,44, según los soporte se evidencia facturas de adquisición (compras) la misma que no fueron contabilizadas al 31 de diciembre del año 2017 según factura 001-001-4567 y factura 001-001-4568 el encargado de bodega tuvo conocimiento de las mismas puesto que es causado por la ausencia de control adecuado para el manejo de los inventarios.
✓✗	Al efectuar la constatación física de los inventarios se ha detectado un faltante de \$ 316,44; el cual no fue registrado en el sistema Kárdex el mismo que el jefe de bodega Sr. Erick Rodríguez no justificó la diferencia; se evidencio ausencia de control interno para el registro de la salida de mercadería, por el cual se recomienda actualizar inmediatamente el sistema Kárdex y la compañía decide asumir el faltante correspondiente.

Anexo 6. Medición de los inventarios según NIC 2

N°.	Nombre de Artículo	KARDEX			Precio estimado de venta	Total en Venta	Factor % en distribución en venta	Proporción del Gasto de Venta		Valor neto realizable	Ajuste	Diferencia
		Unidades	C/U	TOTAL				Distribución del Gasto/Vta	Proporción del G/Ventas x U.			
1	Alicates	713	3,00	2138,64	4,00	2851,52	0,71%	1172,19	1,64	2,36		
2	Agarraderas	356	3,00	1069,32	3,75	1336,65	0,33%	549,46	1,54	2,21		
3	Bisagras 35mm, 26 Mm	1001	3,00	3003,67	4,15	4155,08	1,03%	1708,05	1,71	2,44		
4	Brocas	6643	1,00	6643,35	2,10	13951,04	3,46%	5734,94	0,86	1,24	0,24	1572,75
5	Soportes De Repisa	1234	5,00	6170,00	6,90	8514,60	2,11%	3500,15	2,84	4,06		
6	Caladoras	37	130,00	4796,21	135,00	4980,68	1,24%	2047,44	55,50	79,50		
7	Cemento Contacto Africano Lt.	1918	4,50	8628,99	9,15	17545,61	4,35%	7212,58	3,76	5,39	0,89	1704,04
8	Cerraduras	669	15,00	10034,06	17,50	11706,40	2,90%	4812,22	7,19	10,31		
9	Corredera	503	6,00	3018,00	7,50	3772,50	0,94%	1550,78	3,08	4,42		
10	Cuchillas	62	30,00	1860,00	35,50	2201,00	0,55%	904,78	14,59	20,91		
11	Destornilladores	1171	3,00	3513,33	4,00	4684,44	1,16%	1925,66	1,64	2,36		
12	Lateral Cajon Ten Con Slowmotion	151	10,00	1507,00	15,00	2260,50	0,56%	929,24	6,17	8,83		
13	Lijas	5456	0,80	4364,80	1,75	9548,00	2,37%	3924,95	0,72	1,03	0,23	1258,25
14	Martillo De Bola Stanley	95	25,00	2366,36	10,00	946,54	0,23%	389,10	4,11	5,89		
15	Masisa Mdf 1,52 X 2,44 M Aglomerado	502	65,00	32658,77	85,70	43059,33	10,68%	17700,66	35,23	50,47		
16	Masisa Mpd 1,52 X 2,44	101	50,00	5064,65	61,20	6199,13	1,54%	2548,31	25,16	36,04		
17	Masisa Mdf Rh 1,52 X 2,44	215	90,00	19388,81	115,00	24774,59	6,14%	10184,24	47,27	67,73		
18	Masisa Ecoplac 1.08 X 2,42 - 1,52 X 2,42	108	81,00	8772,94	95,10	10300,08	2,55%	4234,12	39,09	56,01		
19	Masisa Pb Grueso 1,52 X 2,44 - 1,52 X 4,88* - 2,50 X 2,16	236	75,30	17780,83	93,10	21984,00	5,45%	9037,10	38,27	54,83		
20	Masisa Pb Cierre Perimetral 1,22 X 2,44	184	65,00	11960,00	80,10	14738,40	3,65%	6058,60	32,93	47,17		
21	Masisa Melanina 1,52 X 2,44 - 1,83 X 2,50	143	81,00	11613,34	85,15	12208,34	3,03%	5018,56	35,00	50,15		
22	Masisa Mdf Acabado Alto Brillo 1,22 X 2,85	156	90,00	14023,41	101,60	15830,87	3,93%	6507,69	41,77	59,83		
23	Masisa Enchapado 2,40 X 1,50	243	51,00	12388,26	65,25	15849,69	3,93%	6515,43	26,82	38,43		
24	Masisa Mdf Melanina Postformada 2,48 X 0,30	213	50,00	10645,80	62,20	13243,38	3,28%	5444,03	25,57	36,63		
25	Masisa Mdf Pintada 1,83 X 2,50	87	60,00	5220,00	65,00	5655,00	1,40%	2324,64	26,72	38,28		
26	Masisa Revestimiento Uso Comercial 1,52 X 2,44	85	75,00	6373,74	83,10	7062,10	1,75%	2903,06	34,16	48,94		
27	Masisa Revestimiento Mosaico 1 M2 (Incluye 22 Palmetas).	110	95,00	10413,96	120,25	13181,88	3,27%	5418,76	49,43	70,82		
28	Masisa Revestimiento Tableado 2,50 X 0,20	73	75,00	5439,88	80,25	5820,67	1,44%	2392,74	32,99	47,26		
29	Masisa Revestimiento 3d Ranurado 2,44 X 1,22	79	80,00	6353,89	95,10	7553,19	1,87%	3104,93	39,09	56,01		
30	Masisa Revestimiento Enchapado Ranurado 2,40 X 1,20	137	75,00	10275,00	80,00	10960,00	2,72%	4505,39	32,89	47,11		
31	Masisa Revestimiento Pintado Ranurado 2,44 X 1,22	101	55,00	5575,95	66,10	6701,28	1,66%	2754,74	27,17	38,93		
32	MASISA MOLDURAS CON FOLIO X2,44	27	60,00	1649,84	75,20	2067,80	0,51%	850,02	30,91	44,29		
33	Masisa Molduras Pre Pintadas 2,44	51	75,00	3825,00	82,10	4187,10	1,04%	1721,22	33,75	48,35		
34	Pintura (Caneca)	116	40,00	4653,68	46,10	5363,37	1,33%	2204,75	18,95	27,15		
35	Playwood	82	45,00	3683,17	47,15	3859,14	0,96%	1586,40	19,38	27,77		
36	PERILLA FLORENCIA 32 Mm	418	10,00	4175,29	15,29	6384,02	1,58%	2624,32	6,29	9,00		
37	PERILLA CUBO 16 Mm	570	10,00	5700,00	15,15	8635,50	2,14%	3549,85	6,23	8,92		
38	Perilla Clásica	558	10,00	5582,15	17,15	9573,39	2,37%	3935,39	7,05	10,10	0,10	55,85
39	Pistón Neumático	68	20,00	1360,00	25,30	1720,40	0,43%	707,22	10,40	14,90		
40	Rieles	118	25,00	2950,00	26,90	3174,20	0,79%	1304,84	11,06	15,84		
41	Sierras	36	60,00	2153,00	70,25	2520,80	0,63%	1036,24	28,88	41,37		
42	Tornillos	3310	2,00	6619,50	3,10	10260,23	2,54%	4217,73	1,27	1,83		
43	Sujetador Frontal Y Posterior	313	20,00	6252,00	26,90	8408,94	2,09%	3456,71	11,06	15,84		
44	Tapacantos Melamínicos	3298	1,00	3298,45	2,15	7091,67	1,76%	2915,21	0,88	1,27	0,27	878,00
45	Tapacantos PVC	114	45,00	5143,95	56,20	6424,22	1,59%	2640,84	23,10	33,10		
	TOTAL			310108,99		403247,27		165765,30				5468,89

Fuente: Ferrería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Σ	Sumatoria.
✓	Unidades verificadas según el listado de inventario de la mercadería.
⊗	Valor de adquisición la cual es verificada conforme con los saldos del Kárdex y al método de valoración de inventario que es el promedio ponderado.
✓✓	Valores correspondiente al saldo contable, que incluyen ajustes recomendados y ajuste por la empresa Madefer.
>>	Cálculo matemático verificado sobre la proporción existente en los artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de ventas, información proporcionado por el equipo de contabilidad.
✗	Diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable determinado de acuerdo a NIC 2 que menciona que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable o determinado valor neto de realización VNR.

Anexo 7. Obsolescencia de Inventarios

N°.	Nombre de Artículo	KARDEX			Obsolescencia del Inventario	Dif. Física	MOVIMIENTO	
		Unidades	C/U	TOTAL			Deudor	Acreedor
1	Alicates	713	3,00	\$ 2.138,64				
2	Agarraderas	356	3,00	\$ 1.069,32				
3	Bisagras 35mm, 26 Mm, 35 Mm	1001	3,00	\$ 3.003,67				
4	Brocas	6643	1,00	\$ 6.643,35				
5	Soportes De Repisa	1234	5,00	\$ 6.170,00				
6	Caladoras	37	130,00	\$ 4.796,21				
7	Cemento Contacto Africano Lt.	1918	4,50	\$ 8.628,99	1843	75	✓	337,50
8	Cerraduras	669	15,00	\$ 10.034,06				
9	Corredera	503	6,00	\$ 3.018,00				
10	Cuchillas	62	30,00	\$ 1.860,00				
11	Destornilladores	1171	3,00	\$ 3.513,33				
12	Lateral Cajón Ten Con Slowmotion	151	10,00	\$ 1.507,00				
13	Lijas	5456	0,80	\$ 4.364,80				
14	Martillo De Bola Stanley	95	25,00	\$ 2.366,36				
15	Masisa Mdf 1,52 X 2,44 M Aglomerado	502	65,00	\$ 32.658,77				
16	Masisa Mpd 1,52 X 2,44	101	50,00	\$ 5.064,65				
17	Masisa Mdf Rh 1,52 X 2,44	215	90,00	\$ 19.388,81				
18	Masisa Ecoplac 1,08 X 2,42 - 1,52 X 2,42	108	81,00	\$ 8.772,94				
19	Masisa Pb Grueso 1,52 X 2,44 - 1,52 X 4,88*	236	75,30	\$ 17.780,83				
20	Masisa Pb Cierre Perimetral 1,22 X 2,44	184	65,00	\$ 11.960,00				
21	Masisa Melanina 1,52 X 2,44 - 1,83 X 2,50	143	81,00	\$ 11.613,34				
22	Masisa Mdf Acabado Alto Brillo 1,22 X 2,85	156	90,00	\$ 14.023,41				
23	Masisa Enchapado 2,40 X 1,50	243	51,00	\$ 12.388,26				
24	Masisa Mdf Melanina Pos formada 2,48 X 0,30	213	50,00	\$ 10.645,80				
25	Masisa Mdf Pintada 1,83 X 2,50	87	60,00	\$ 5.220,00				
26	Masisa Revestimiento Uso Comercial 1,52 X 2,44	85	75,00	\$ 6.373,74				
27	Masisa Revestimiento Mosaico 1 M2	110	95,00	\$ 10.413,96				
28	Masisa Revestimiento Tableado 2,50 X 0,20	73	75,00	\$ 5.439,88				
29	Masisa Revestimiento 3d Ranurado 2,44 X 1,22	79	80,00	\$ 6.353,89				
30	Masisa Revestimiento Enchapado Ranurado 2,40 X 1,20	137	75,00	\$ 10.275,00				
31	Masisa Revestimiento Pintado Ranurado 2,44 X 1,22	101	55,00	\$ 5.575,95				
32	MASISA MOLDURAS CON FOLIO X2,44	27	60,00	\$ 1.649,84				
33	Masisa Molduras Pre Pintadas 2,44	51	75,00	\$ 3.825,00				
34	Pintura (Caneca)	116	40,00	\$ 4.653,68	104	12	✓	480,00
35	Playwood	82	45,00	\$ 3.683,17				
36	PERILLA FLORENCIA 32 Mm	418	10,00	\$ 4.175,29				
37	PERILLA CUBO 16 Mm	570	10,00	\$ 5.700,00				
38	Perilla Clásica	558	10,00	\$ 5.582,15				
39	Pistón Neumático	68	20,00	\$ 1.360,00				
40	Rieles	118	25,00	\$ 2.950,00				
41	Sierras	36	60,00	\$ 2.153,00				
42	Tornillos	3310	2,00	\$ 6.619,50				
43	Sujetador Frontal Y Posterior	313	20,00	\$ 6.252,00				
44	Tapacantos Melamínicos	3298	1,00	\$ 3.298,45				
45	Tapacantos PVC	114	45,00	\$ 5.143,95				
	TOTAL			\$ 310.108,99				817,50

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

Σ	Sumatoria.
	Unidades verificadas según inventario de mercadería realizado.
	Valor de adquisición es verificado conforme con los saldos del Kárdex y el método de valoración de inventarios que es el promedio.
	Valores correspondientes al saldo contable que incluyen ajustes recomendados y acogidos por la Empresa Madefer.
	Conforme a la constatación física se evidencio 30 Cemento Contacto Africano Lt y 10 de pinturas caneca están caducadas. Por consiguiente han sido retiradas de bodega para efectuar el proceso de baja de inventarios por obsolescencia, de acuerdo como lo establece el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su artículo 28, numeral 8 Pérdidas, literal a) y b).
	Al efectuar la constatación física de los inventarios verificados, se evidencio que los 30 Cemento de Contacto Africano Lt y 10 de pinturas caneca representan un valor de \$817,50, debido a la ausencia de control interno en Bodega, el Jefe de Bodega no comunicó la obsolescencia de los productos al administrador. A continuación se presenta el modelo del Acta de Baja de Inventarios.

Anexo 8. Modelo de acta de baja de inventarios

FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER

ACTA DE BAJA DE INVENTARIOS

El Departamento de Bodega da a conocer que los productos Cemento Contacto Africano y Pintura (Caneca) que se encontraban bajo mi custodia y responsabilidad, se encuentran:

Deteriorado (✓..) o Extraviado/Robado (...)

En la ciudad de la libertad a los 15 días del mes de agosto del año 2017 se efectuará la baja del bien descrito de acuerdo al siguiente detalle:

Código	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Observaciones
10100945	Cemento Contacto Africano Lt.	75	\$ 4,50	\$ 337,50	Caducidad
10100988	Pintura (Caneca)	12	\$ 40,00	\$ 480,00	Caducidad
Total				\$ 817,50	

Para constancia de lo mencionado anteriormente, las partes suscriben el presente documento.

Gerente General

Contador

Bodeguero

Fuente: Ferretería y Maderas S.A. Madefer

Elaborado por: Andrea Yagual Solano

ANEXO 9. CARTA AVAL



FERRETERIA Y MADERAS S.A
MADEFER
RUC # 0992108436001

La libertad, 14 de Diciembre del 2018

Lcda. María Fernanda Alejandro
Directora de la carrera de Contabilidad y Auditoría
Universidad Estatal Península de Santa Elena
En su despacho.

Yo, **Econ. Carlos Chiang** en mi calidad de representante legal de la EMPRESA "FERRETERIA Y MADERAS S,A MADEFER, del cantón La Libertad comunico que se le proporcionará en lo posible la información que necesite la estudiante **YAGUAL SOLANO ANDREA ISABEL**, de la carrera Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para el desarrollo del proyecto de tesis con el tema denominado "CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER DEL CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017", bajo las siguientes condiciones:

- (1) No divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos, Estados de cuenta y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrada;
- (2) No proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, la información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y;
- (3) No utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

Econ. Carlos Chiang
Gerente General MADEFER
Tel: (04) 2782929

DIRECCIÓN: 12 de Octubre diagonal A/N y calle 16.
Teléfono: 042782929

		EXTERIOR		EXTERIOR	
		LOCAL	EXTERIOR	LOCAL	EXTERIOR
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	DIFERENCIO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORACION DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES	811	0.00		
		812	0.00		
		813	0.00		
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	DIFERENCIO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO	814	0.00		
		815	0.00		
PORCION NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	NO RELACIONADOS	816	0.00		
		817	0.00		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	818	0.00		
		819	0.00		
		820	0.00		
		821	0.00		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	CREDITO TRIBUTARIO AVANZO DEL SUELO PAGADO (SEU)	822	0.00		
		823	0.00		
		824	0.00		
		825	0.00		
TOTAL DEL ACTIVO		826	0.00		
		827	0.00		
REVALUACIONES (RESERVISIONES DE ACTIVOS INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR RESERVISIONES O REVALUACIONES DE OTROS PARTICIPACIONES (PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO INFORMATIVO)	828	0.00		
		829	0.00		
		830	0.00		
		831	0.00		
		832	0.00		
		833	0.00		
		834	0.00		
		835	0.00		
		836	0.00		
		837	0.00		
PASIVOS CORRIENTES	CREDITO TRIBUTARIO AVANZO DEL SUELO PAGADO (SEU)	838	0.00		
		839	0.00		
		840	0.00		
		841	0.00		
		842	0.00		
		843	0.00		
		844	0.00		
		845	0.00		
		846	0.00		
		847	0.00		
PASIVOS NO CORRIENTES	AJUSTES ACUMULADOS POR RESERVISIONES O REVALUACIONES DE OTROS PARTICIPACIONES (PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO INFORMATIVO)	848	0.00		
		849	0.00		
		850	0.00		
		851	0.00		
		852	0.00		
		853	0.00		
		854	0.00		
		855	0.00		
		856	0.00		
		857	0.00		
PASIVOS FINANCIEROS	AJUSTES ACUMULADOS POR RESERVISIONES O REVALUACIONES DE OTROS PARTICIPACIONES (PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO INFORMATIVO)	858	0.00		
		859	0.00		
		860	0.00		
		861	0.00		
		862	0.00		
		863	0.00		
		864	0.00		
		865	0.00		
		866	0.00		
		867	0.00		

	PAGAR	SEGUNDA COTA	075	0	2217.50
		VALOR AJUSTADO EN DECLARACION PREVIAS AJO	080	0	2202.13
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR BIENES RAIZADOS	081	0	0.00
		ACTIVOS INTANGIBLES	082	0	0.00
		OTROS	083	0	0.00
	OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PERDIDAS POR INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	084	0	0.00
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL ENTANERNO	085	0	0.00
		GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUALES	086	0	0.00
		EX PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	087	0	0.00
		OTROS	088	0	0.00
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		089	0	0.00
	LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	090	0	0.00
			091	0	0.00
	PAGO PREVIO (Informativo)		092	0	0.00
	DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutas)		093	0	0.00
	IMPUESTO		094	0	0.00
	RENTA		095	0	0.00
	VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Según de imputación al pago en declaraciones sustitutas)				
	TOTAL IMPUESTO A PAGAR		096	0	0.00
	INTERES POR MORSA		097	0	0.00
	RENTA		098	0	0.00
	TOTAL PAGADO		099	0	0.00
	MECANISMO CHECK, DEPÓSITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		100	0	0.00
	RECAUDOS COMPENSACIONES		101	0	0.00
	RECAUDOS NOTAS DE CREDITO		102	0	0.00
	RECAUDOS TITULOS DEL BANCO CENTRAL (BCC)		103	0	0.00
	DETALLE DE NOTAS DE CREDITO CARTILARES	DETALLE DE NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS	DETALLE DE COMPENSACIONES	TITULOS DEL BANCO CENTRAL (BCC)	
	008	009	010	011	012
	013	014	015	016	017
	018	019	020	021	022
	DECLARAR QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELA SE DERIVAN (Art. 181 de la L.R.T.)				
	FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR		
	NOMBRE	Cedula de Identidad o No. de Pasaporte	NOMBRE	RUC No.	001479871001
	198	1905586513	199		

ANEXO 11. FOTOGRAFÍAS ENTREVISTA



Fuente: Complementos Masisa.

CRONOGRAMA



UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

NOMBRE : YAGUAL SOLANO ANDREA ISABEL

Tema: "CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FERRETERÍA Y MADERAS S.A. MADEFER DEL CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017"

Día de tutoría: Jueves Hora: 12:00 a 13:00 pm

ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	MAYO		JUNIO			JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE			OCTUBRE		NOV.	H O R A S					
		29	30	06	13	20	27	04	11	18	25	01	08	15	22	29	05	12	19	26		17	24	31	7	
		3%	7%	12%	15%	20%	25%	28%	35%	40%	42%	45%	48%	52%	55%	58%	62%	65%	68%	73%		80%	87%	92%	100%	
Introducción al TT.	Reglamentos para la elaboración de TT. Compromisos	1																							4	
	Revisión del tema de titulación	1																								
	Planteamiento del problema		2	1																						
	Formulación del problema			2																						
	Objetivos de la investigación				2	1																				
	Tareas científicas					2	1																			
	Justificación						2																			
Matriz de consistencia y de operacionalización de variables							2	1																	11	
Capítulo I Elaboración del Marco teórico	Elaboración del Marco teórico								3																	
	Revisión de literatura									3	1															
	Desarrollo de conceptos y teorías.											2														
	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales												2													10
Capítulo II Materiales y métodos	Tipo de investigación												2													
	Método de investigación													2												
	Diseño de muestreo														2											
	Diseño de recolección de datos															2										10
Capítulo III Resultados y discusión	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión																2									
	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)																	2	1							
	Limitaciones																		2							
Resultados																				2					9	
Conclusión	Conclusión																				2					
Bibliografía	Bibliografía																					2				
Revisión	Revisión																							3		11
Redacción final.	Redacción final.																								4	
Anexos	Anexos de la investigación general																								1	
Sistema Antiplagio	Analisis Urkund																									5
TOTAL		2	2	3	2	3	3	2	4	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	4	3	5	60	

Compromiso: Yo, me comprometo a cumplir responsablemente el presente cronograma de trabajo de titulación socializado previamente con el Docente Tutor caso contrario será decisión del Docente con autorización del Consejo Académico de la Facultad, tomar las decisiones pertinentes.

Ldo. CPA. Javier Raza Caicedo. MCA
DOCENTE TUTOR

Andrea Yagual Solano
ESTUDIANTE