



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA BARZOLA
CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021.**

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

AUTORA:

Yesenia Elizabeth Lindao Panchana

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO – 2022



CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021.

AUTORA:

Lindao Panchana Yesenia Elizabeth

TUTORA:

Ing. Villao Santos Flor María, MSc.

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado “Control Interno de inventarios en la Empresa Barzola Chávez Ferrería S.A., cantón la libertad, año 2021” describe la problemática que existe por el insuficiente control de los inventarios debido a la limitada difusión de políticas y procedimientos relacionados a este activo. El estudio tiene como objetivo principal describir los procedimientos de control interno de inventario, la metodología empleada basada en una investigación de tipo descriptiva, la aplicación de los métodos deductivo, analítico y sintético, las técnicas de investigación como las entrevistas y cuestionario de control interno para el respectivo levantamiento de información. Entre los resultados obtenidos en la investigación, se destaca que la empresa comercial no tiene definido un proceso de adquisición y salidas de sus productos en el sistema y de forma física, lo que genera obtener información desactualizada del stock real. Por tal razón, se consideró la propuesta de investigación enfocada en políticas y procedimientos para el control del área de inventarios de la empresa comercial que garanticen el manejo y registro de los productos de forma clara y confiable, además el cumplimiento a los objetivos propuestos y metas proyectadas.

Palabras claves: control interno, inventarios, políticas, procedimientos



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA BARZOLA
CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021.**

AUTORA:

Lindao Panchana Yesenia Elizabeth

TUTORA:

Ing. Villao Santos Flor María, MSc.

Abstract

The present research work entitled "Internal Inventory Control in the Barzola Chávez Ferrería S.A. Company, La Libertad Canton, year 2021" describes the problem that exists due to insufficient inventory control due to the limited dissemination of policies and procedures related to this. active. The main objective of the study is to describe the internal inventory control procedures, the methodology used based on descriptive research, the application of deductive, analytical and synthetic methods, research techniques such as interviews and internal control questionnaire to the respective collection of information. Among the results obtained in the investigation, it is highlighted that the commercial company has not defined a process of acquisition and output of its products in the system and physically, which generates obtaining outdated information of the real stock. For this reason, the research proposal focused on policies and procedures for the control of the inventory area of the commercial company that guarantee the management and registration of the products in a clear and reliable way, in addition to compliance with the proposed objectives and goals was considered projected.

Keywords: internal control, inventories, policies, procedures

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de integración curricular, “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021”, elaborado por la Srta. Yesenia Elizabeth Lindao Panchana, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad 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, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



**Ing. Flor María Villao Santos, MSc.
PROFESORA TUTORA**

AUTORÍA DEL TRABAJO

El presente Trabajo de Integración Curricular con el Título de “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Yesenia Elizabeth Lindao Panchana con cédula de identidad número 2400207037 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



APELLIDOS Y NOMBRES

C.C. No.: 240020703-7

AGRADECIMIENTOS

Mi agradecimiento a Dios, por ser guía en cada instante de mi vida, por darme sabiduría y la oportunidad de llegar a culminar el presente trabajo.

A los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, por el tiempo y dedicación al impartir sus conocimientos y experiencias contribuyendo a mi formación profesional, a mi tutora Ing. Flor María Villao Santos por ser la principal colaboradora durante este proceso, quien a través de sus enseñanzas y conocimientos impartidos permitieron desarrollar el presente trabajo de investigación.

Yesenia Lindao Panchana

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación va dedicado principalmente a Dios, por ser mi inspirador y darme las fuerzas para lograr mi meta más anhelada, enseñándome a hacer frente a las adversidades sin desfallecer en el intento.

Con amor e inmensa gratitud, dedico el presente trabajo a mi familia por ser el pilar fundamental durante mi proceso de formación académica y alcanzar mi objetivo de ser profesional.

Yesenia Lindao Panchana

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....
Econ. Roxana Álvarez Acosta, MSc.
DIRECTORA DE CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



.....
Econ. Andrea Núñez Estrella, MSc.
PROFESORA ESPECIALISTA



.....
Ing. Flor María Villao, MSc.
PROFESORA TUTORA



.....
Ing. Gladys Vélez García, MSc.
PROFESORA GUIA DE LA
UNIDAD DE INTEGRACIÓN

ÍNDICE

Introducción.....	1
Capítulo I.....	8
Marco Teórico	8
1.1 Revisión de la literatura.....	8
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.	12
1.2.1 Control Interno del Inventario.....	12
1.2.1.1 Control interno	12
1.2.1.1.1 Importancia del control interno	13
1.2.1.1.2 Objetivos del control interno	13
1.2.1.2 Clasificación del Control Interno.....	14
1.2.1.2.1 Control interno administrativo	14
1.2.1.2.2 Control interno contable.....	15
1.2.3 Componentes del Control Interno	16
1.2.4 Métodos para evaluar el control interno	17
1.2.5 Riesgos de Auditoria.....	18
1.3 Fundamentos legales.	19
1.3.1 Constitución de la República del Ecuador.....	19
1.3.2 Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025.....	20
1.3.3 Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: INVENTARIOS	20
1.3.4 Norma internacional de información financiera.....	21
Capítulo II	23
Metodología.....	23
2. 1-Tipo de investigación.....	23
2.2-Métodos de la investigación	24
2.3- Diseño de muestreo.....	25
2.4- Diseño de recolección de datos	27
Capítulo III	29
Resultados y Discusión	29

3.1 Análisis de datos	29
3.1.1 Análisis de las entrevistas	29
3.1.2 Análisis de la Entrevista dirigida al Jefe de bodega	32
3.1.3 Cuestionario de control interno	34
Capitulo IV	45
Propuesta	45
CONCLUSIONES	52
RECOMENDACIONES	53
BIBLIOGRAFÍA	54
ANEXOS	57

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población	26
Tabla 2 Muestra	27
Tabla 3 Nivel de Confianza y Riesgo de control.....	34
Tabla 4 Cuestionario de Control Interno - Ambiente de Control.....	35
Tabla 5 Cuestionario de Control Interno - Evaluación de Riesgos.....	37
Tabla 6 Cuestionario de Control Interno – Actividades de Control	39
Tabla 7 Cuestionario de Control Interno – Información y Comunicación.....	41
Tabla 8 Cuestionario de Control Interno – Supervisión o Monitoreo	43

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel de Confianza y Riesgo – Ambiente de Control.....	36
Figura 2 Nivel de Confianza y Riesgo – Evaluación de Riesgos	38
Figura 3 Nivel de Confianza y Riesgo – Actividades de Control	40
Figura 4 Nivel de Confianza y Riesgo – Información y Comunicación.....	42
Figura 5 Nivel de Confianza y Riesgo – Supervisión o Monitoreo.....	44
Figura 6 Flujograma: Área de Compra	49
Figura 7 Flujograma: Área de Bodega.....	50
Figura 8 Flujograma: Área de Ventas.....	51

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular	57
Anexo 2 Matriz de consistencia	58
Anexo 3 Carta Aval	59
Anexo 4 Modelo de entrevista Administrador	60
Anexo 5 Modelo de entrevista Jefe de Bodega.....	61
Anexo 6 Fotografías	62

Introducción

El presente trabajo de investigación titulado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021” describe la problemática que existe por el insuficiente control de los inventarios debido a la limitada difusión de políticas y procedimientos relacionados a este activo.

A nivel mundial, el uso eficiente del recurso control interno es fundamental para todas las empresas u organizaciones, porque contribuye al cumplimiento de sus objetivos planteados, metas proyectadas, buen funcionamiento, que van a garantizar la correcta administración de una entidad.

A nivel Ecuador, existen un gran número de empresas dedicadas a la comercialización y venta de productos que buscan satisfacer las necesidades de los clientes, además de aportar directamente al crecimiento económico del país. Dentro de los activos de estos negocios tenemos los inventarios, siendo la gestión de compra, el registro e ingreso de sus productos puntos claves para el crecimiento económico de este tipo de negocio, razón por la que las empresas comercializadoras deben realizar un control interno de sus inventarios para conocer el estado y movimiento de los productos de forma clara y confiable.

En el cantón La Libertad se encuentran la empresa Barzola Chávez Ferrería S.A., comercial que según investigación preliminar se determina que la misma no tiene

definido un proceso de adquisición y salidas de sus productos, actividades que ayudan a un correcto control del área de inventarios, afectando de forma importante las tareas a realizar del personal que labora en esta área por no contar con el conocimiento de todos los pasos de este proceso.

La presente investigación está estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I: se desarrolla el marco teórico que incluye la revisión literaria, desarrollo de teorías y marco conceptual respecto al control interno de inventarios sustentado a través del estudio de artículos científicos, tesis y libros. Además, la fundamentación legal del objeto de estudio.

Capítulo II: se expone la metodología del estudio, en donde se describe el tipo de investigación, los métodos, técnicas y materiales usados en el trabajo de investigación.

Capítulo III: se detalla el análisis de los datos obtenidos y discusión de resultados de la investigación realizada.

Capítulo IV: se plantea la propuesta de investigación denominada “Políticas y procedimientos de control interno para el área de inventarios de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., del cantón La Libertad, propuesta que contribuirá a la solución del problema en estudio. Además, se establecen las conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo.

Planteamiento del problema

Las empresas tienen como prioridad tener un correcto control y evaluación de inventarios que contribuya positivamente al cumplimiento de objetivos y metas proyectadas, minimizando riesgos para el buen funcionamiento y normal desempeño de las actividades.

Barzola Chávez Ferretería S.A., ubicada en el Cantón La Libertad es una empresa comercial que se ha dedicado a la venta de productos al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción, maneja una gran cantidad de inventario de diferentes productos permitiendo estar inmersa en el mercado competitivo con otras empresas de la misma actividad económica y así captar un gran número de clientes, sin embargo, presenta las siguientes inconsistencias: la empresa no aplica un correcto control en los procesos de manejo del inventario que permita tener información real del stock porque la toma física del inventario no se realiza de forma periódica y como resultado se desconoce el número exacto de productos que posee la entidad; los comparativos del stock en el sistema y en físico no se pueden realizar porque la información del sistema y física de inventarios no está actualizada; la documentación de respaldo no es suficiente y no está debidamente archivada entre otras actividades poco claras en el manejo del inventario.

Con lo anteriormente expuesto la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., refleja deficiencia en el control de las tareas realizadas en el área de inventario, debido a que no están definidos los pasos de forma secuencial del proceso de adquisición, y

salidas de productos de la bodega principal que ayuden a salvaguardar los productos de posibles pérdidas, deterioro, y obsolescencia.

Debido a lo detectado es necesario resaltar la importancia del control interno y el uso de una de sus principales herramientas que es el flujograma que detalla el proceso de ingresos y salidas de productos en el sistema y de forma física.

Formulación del Problema

¿Cuáles son los procedimientos de control interno de inventarios en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., cantón La Libertad, año 2021?

Sistematización del problema

¿Cuál es la situación actual de la empresa “Barzola Chávez Ferretería S.A.” respecto al control interno de inventario?

¿Qué tipos de políticas y procedimientos deben aplicarse para mejorar el control interno del inventario de la empresa “Barzola Chávez Ferretería S.A.”?

¿Cómo la implementación de política y procedimientos de control interno para el área de inventarios beneficia a la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Describir los procedimientos de control interno de inventario de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.

Tareas Científicas

- Identificación de la situación actual en el área de inventarios mediante los componentes del COSO I.
- Determinación del estado de cumplimiento de políticas y procedimientos de control en el área de inventario de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.
- Proposición de políticas y procedimientos de control interno para el área de inventarios de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.

Justificación

En el presente trabajo investigativo se aplican diferentes teorías y conceptualizaciones de varios autores referente al control interno de inventarios, lo que resulta fundamental para comprender el problema de la investigación y además la necesidad por parte de la empresa objeto de estudio en minimizar riesgos o dificultades que puedan afectar el normal desempeño de sus actividades.

Considerando lo expuesto anteriormente, la investigación sobre el control de inventarios de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A. se basa en un estudio direccionado a identificar las causas y efectos del insuficiente control interno de inventarios y detectar que procedimientos pueden ayudar a contrarrestar la problemática existente. Por lo tanto, en este estudio se establece la importancia de la aplicación de controles internos a los inventarios en la empresa objeto de estudio porque obtendrá beneficios en cuanto al funcionamiento óptimo en el manejo y control interno del inventario, esto significa el registro adecuado de la mercadería, libre de irregularidades y, por consiguiente, el cumplimiento de las actividades de acuerdo con los estándares establecidos por la empresa. Por este motivo, se decide proponer una solución factible al problema planteado en Barzola Chávez Ferretería S.A., y posteriormente sirva como referente para guía de otras empresas u organizaciones que presenten inconsistencias similares, puesto que a través de la aplicación de políticas y procedimientos de control interno se determinan aquellos riesgos o problemas que

pueden afectar a una entidad en el cumplimiento de los objetivos y la toma de decisiones en el futuro.

La investigación aporta a la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A. del Cantón La Libertad, mediante la aplicación de políticas y procedimientos de control interno de inventarios, el mismo que permitirá a la entidad conocer los lineamientos para mejorar el control interno de inventarios y detectar falencias a tiempo. Además, es conveniente recalcar que la investigación a realizarse en la empresa es de importancia para el investigador puesto que aportará en su desarrollo profesional, y poner en práctica sus conocimientos adquiridos en la Carrera de Contabilidad y Auditoría en relación al control interno de inventarios.

Idea a defender

Las políticas y procedimientos de control interno contribuirán de manera significativa al manejo eficiente del inventario de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., Cantón La Libertad, año 2021.

Capítulo I

Marco Teórico

1.1 Revisión de la literatura.

Previo al desarrollo del trabajo de investigación se toma en consideración aportes relacionados a la temática de estudio, los mismos que se detallan a continuación:

Agua y Loor (2019) en el trabajo de investigación “Control interno de inventario para mejorar los procesos en la empresa Reffiglob S.A.” estudio efectuado en la ciudad de Guayaquil, tiene como objetivo principal diseñar un modelo de control interno a través de los componentes y principios del COSO I para el área de inventarios de la empresa Reffiglob S. A., con el fin de mejorar el control interno y procesos de la misma.

De acuerdo a la temática planteada la investigación es de tipo descriptiva y explicativa, además se consideró la aplicación de técnicas tales como; entrevistas y encuestas, permitiendo obtener información real referente a la situación de la empresa y conocer la ausencia de controles internos en el área de inventario en la empresa.

Los resultados obtenidos de la investigación permitieron identificar que la principal problemática que presenta la empresa Reffiglob S. A., es debido al ineficiente control interno en los inventarios por la ausencia de políticas, procesos y procedimientos en el área de objeto de estudio dando como resultado la pérdida de

mercaderías, inadecuado registro de entradas y salidas de los productos e información desactualizada del stock real de la mercadería, situaciones que afectan a la entidad en la obtención mejores resultados. Bajo este contexto las autoras concluyen que el control interno específicamente en el área de inventario, es un factor fundamental para evitar posibles riesgos en la entidad. De aquí la importancia del diseño de un modelo de control que permita mejorar los procesos del área de inventarios y alcanzar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades de la empresa Reffiglob S. A, mediante el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos.

Manosalvas et al. (2020) en el artículo científico denominado “Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo” donde menciona que el control interno en las distintas áreas funcionales de las empresas ayuda con el cumplimiento de objetivos y metas propuestas para su respectivo desarrollo, por lo tanto, el omitir su aplicación conlleva a que la entidad presente inconsistencias a causa del deficiente control y manejo del inventario.

El trabajo investigativo en mención se basa en la investigación de campo realizada de manera general a trabajadores y empleados de la empresa con la aplicación de los métodos inductivo-deductivo, analítico-sintético y el empleo de encuesta, en ella se obtuvo resultados cuantitativos que orientaron a determinar las estrategias de control que se debe aplicar.

En este estudio la propuesta del diseño de estrategias de Control Interno para el área de inventarios en la empresa comercial Ferricortez, como herramienta útil que ayude al área de inventarios de la empresa a mitigar riesgos. Por consiguiente, los autores concluyen su trabajo de investigación indicando que en toda empresa comercial el control interno del inventario es necesario y fundamental porque a través de la aplicación de las políticas y procedimientos permite el control adecuado de la mercadería, dado a que es la base del existir de las empresas dedicadas a la comercialización.

Según Moreira y Peñafiel (2019) en el artículo científico denominado “El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa” su objetivo principal buscó determinar la importancia del control interno de inventario y su impacto en las decisiones de gestión. La problemática existente se centró en la necesidad de buscar métodos y estrategias para mejorar la situación actual de las empresas respecto a los procesos del control de inventarios, los problemas de las microempresas radican en la ausencia de control interno en el manejo de los inventarios, esto porque no cuentan con un manual de procesos y procedimientos para determinada área.

Para el desarrollo del trabajo la metodología empleada se basó en una investigación de campo, la aplicación de los métodos deductivo, inductivo y analítico, así como las técnicas de encuesta y entrevista que permitieron determinar las deficiencias existentes en la empresa. Los resultados obtenidos del artículo indican que

las microempresas en los reportes de tomas físicas del inventario no concilian con la información real y sus existencias no se encuentran respaldadas, conforme en las operaciones que realizan, esto puede generar resultados equivocados en la existencia y condición del inventario.

Las autoras de acuerdo a la revisión y el respectivo análisis de la información sustraída concluyen que las empresas presentan resultados irreales, en los saldos de inventarios, debido a que estos se manejan sin la aplicación de algún manual de procedimientos, por lo tanto, se enfatiza la necesidad e importancia de mantener controles internos permanentes que mejoren y garanticen los registros correctos del inventario y lograr la exactitud de los saldos.

González (2019) en el tema de investigación titulado “Control interno de inventario y efectividad en la Ferretería Solís, cantón la Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018” detalla que su objetivo principal es evaluar el control interno a través de los componentes del marco COSO I para la determinación de la efectividad del proceso contable de inventario.

La metodología utilizada en el trabajo de titulación se desarrolló mediante una investigación descriptiva y exploratoria, con un enfoque mixto, además para el respectivo levantamiento de información se utilizaron las técnicas de investigación como la entrevista y cuestionario de control interno, permitiendo conocer la situación actual de la problemática planteada.

Los resultados obtenidos en la investigación muestran la importancia de mantener y evaluar el control interno en el área de inventario de la empresa, puesto que la misma carece de un manual de políticas y procedimientos por escrito que garantice el cumplimiento de las actividades de manera eficiente y control de los inventarios. Finalmente, el autor del trabajo de investigación concluye que la problemática principal es la ausencia de controles principalmente en el área de inventarios, por tal razón, se consideró la implementación de un manual de políticas y procedimientos con la finalidad de regular los procesos y procedimientos del área de inventario y obtener la efectividad de las operaciones de la entidad.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.

1.2.1 Control Interno del Inventario

1.2.1.1 Control interno

Barreres (2020) que el control interno es un proceso efectuado por las entidades con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en cuanto a la eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El control interno definido como el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que se adoptan en una entidad para promover la eficacia y eficiencia de las operaciones, salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de la información financiera, y fomentar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.

1.2.1.1.1 Importancia del control interno

El control interno aplicable en una organización para proporcionar seguridad razonable sobre los procesos operativos y financieros en una entidad, así como la prevención y mitigación de los riesgos de fraudes y errores que puedan influir, de manera adversa en los resultados esperados de la alta dirección, para finalmente contribuir al logro de los objetivos y metas empresariales. (Pereira, 2019, p. 32)

1.2.1.1.2 Objetivos del control interno

Según Suárez (2018) indica que el objetivo principal del control interno es crear mecanismos de prevención y de mejoramiento continuo que permita garantizar el desarrollo de sus funciones de forma transparente, por medio de la practica correcta de los procedimientos que se hayan establecidos en la empresa, supervisando el cumplimiento de las normas y leyes. (p. 16)

En referencia a lo expuesto en el párrafo anterior, los objetivos del control interno permiten a las entidades direccionarse en diversos aspectos tales como: operacional, de información y de cumplimiento. Entre los objetivos se tienen los siguientes:

- **Objetivos operativos:** promover la eficiencia, efectividad y economía en las actividades operacionales de la entidad, incluido la protección de los recursos de posibles amenazas.
- **Objetivos de información:** verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera.
- **Objetivos de cumplimiento:** fomentar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas prescritas o establecidas por la entidad.

1.2.1.2 Clasificación del Control Interno

1.2.1.2.1 Control interno administrativo

La importancia del control administrativo radica en que el solo hecho de establecer planes y objetivos, o que los subordinados acepten los objetivos no es garantía de que las acciones necesarias para lograrlos se hayan instrumentado o cumplido como se esperaba. Por lo tanto, el administrador eficaz necesita hacer seguimientos para asegurarse de que las acciones, que se supone que otros deben hacer,

se hagan, ya que los objetivos deben cumplirse de manera adecuada. (Tapia et al., 2019, p. 63)

Por lo tanto, el control interno administrativo se define como un plan de organización que adoptan las empresas con sus respectivos procedimientos, métodos operativos y contables, con el fin de dar cumplimiento a los objetivos, estrategias, políticas y medidas que se han planificado para el funcionamiento adecuado de las actividades, mantener información de la situación de la empresa y coordinar de esta manera sus funciones.

1.2.1.2.2 Control interno contable

Mantilla (2018) indica que el control interno contable “Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente con la salvaguarda de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros, diseñado para proveer seguridad razonable” (p. 7).

Dicho lo anterior, el control interno contable constituye un plan diseñado por una empresa para salvaguardar los registros contables y clasificación adecuada de las operaciones con la finalidad de obtener información confiable, veraz y oportuna en los estados financieros que contribuya a la toma de decisiones y al logro de los objetivos de la entidad.

1.2.3 Componentes del Control Interno

Campos et al. (2020) describe los componentes del control interno que buscan garantizar el cumplimiento de los objetivos de una entidad u organización. Estos se pueden establecer de la siguiente manera:

Ambiente de Control: conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad, desde la perspectiva del control interno y que, por lo tanto, son determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Evaluación de Riesgos: identificación y evaluación de riesgos para el logro de los objetivos y la base para determinar cómo se deben mitigar tales riesgos. La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

Actividad de Control: constituida por los procedimientos específicos establecidos para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Información y Comunicación: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, y la necesidad de comunicación de los objetivos y las responsabilidades de control interno.

Supervisión o monitoreo: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Dentro del marco COSO, el control interno compuesto por cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) que se encuentran interrelacionados entre sí, y son considerados como el conjunto de normas útiles para medir el control interno y determinar su efectividad.

1.2.4 Métodos para evaluar el control interno

Santillana (2015, como se citó en González, 2019) menciona que existen tres métodos de evaluación del control mediante:

Narrativo o descriptivo: consiste en la descripción de las actividades y procedimientos, en un sentido procesal, que el personal desarrolla en la unidad administrativa, proceso o función sujeto a auditoría; haciendo referencia, en su caso, a los sistemas administrativos y de operación, y a los registros contables y archivos que intervienen.

Gráfico o diagramas de flujo: Es el método que se contempla a través de cuadros o gráficas, el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares de trabajo donde se encuentran establecidas las medidas o acciones de control para su ejecución. Permite detectar con mayor facilidad los riesgos o aspectos donde se encuentren debilidades de control; aun reconociendo que el auditor requerirá invertir más tiempo en la elaboración de los flujogramas, y habilidad para desarrollarlos.

Método Cuestionario: consiste en la aplicación del cuestionario que ha elaborado previamente el auditor, compuesta por preguntas para conocer cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones de una entidad, y quién tiene a su cargo las funciones inherentes. (pp. 452,455,457)

1.2.5 Riesgos de Auditoria

De acuerdo al Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2020) se menciona que existen tres tipos de riesgos de auditoria los cuales son:

Riesgo inherente: El riesgo se origina de la naturaleza de las operaciones, del sector en que opera la entidad, del importe y del tipo de inventarios asociados con su riesgo de negocio. Una empresa que produce sus propios inventarios tendrá mayor riesgo inherente a las empresas que solo no tengan o adquieran sus inventarios.

Riesgo de control: Es el riesgo de que exista un error de valuación, presentación y existencia que no se detecte oportunamente por el control interno establecido en lo referente a los inventarios.

Riesgo de detección: Es el riesgo de que exista un error de valuación, presentación y existencia que sea material y que los procedimientos aplicados en la revisión de los inventarios por el auditor no los detecte. (pp. 108-109)

1.3 – Fundamentos legales.

Las entidades u organizaciones que realizan actividades económicas están sujetas a normativa establecidas por órganos reguladores. La empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., no es la excepción debido a que es una organización que está obligada a llevar contabilidad y a su vez está sujeta a las normativas vigentes que se detallan a continuación:

1.3.1 Constitución de la República del Ecuador

En la Constitución de la República del Ecuador (2008), se describe en el Capítulo sexto, Trabajo y producción, Sección primera dentro de las Formas de organización de la producción y su gestión que:

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

El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (Art. 319)

1.3.2 Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025

De acuerdo a la Secretaria Nacional de Planificación (2021) en el Eje Económico y Generación de Empleo se indica el objetivo siguiente:

Objetivo 1: Incrementar y fomentar, de manera inclusiva, las oportunidades de empleo y las condiciones laborales.

1.3.3 Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: INVENTARIOS

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

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que lo correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de este coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a los inventarios. (p. 4)

1.3.4 Norma internacional de información financiera

De acuerdo NIIF para las PYMES, se toma en consideración los criterios establecidos en la sección 13, párrafo 13.1 que indica:

Los inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (IFRS Foundation, 2015, p. 84)

1.3.5 Normas Internacionales de Auditoría

En la NIA 6 (2006) en su sección 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno, indica:

El Sistema de Control Interno significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera.

a) “el ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia

en la entidad. Sistema de Control de la Administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

b) “Procedimientos de control” que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. (p. 2-3)

1.3.6 Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)

NEA 10 (2005) Evaluación de Riesgo y Control Interno, indica:

La Norma Ecuatoriana de Auditoría No. 10 - Evaluación de riesgo y control interno, permiten comprender los sistemas de contabilidad y de control interno, determina los riesgos de auditoría y sus respectivos componentes. Analiza el correcto y oportuno registro de los procesos transaccionales mediante los procedimientos de control para el logro de los objetivos.

Capítulo II

Metodología

En este capítulo del trabajo investigativo se detalla la metodología aplicada en el estudio, estructurada por el tipo y métodos de investigación, diseño de muestreo, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

2. 1-Tipo de investigación

2.1.1 Investigación descriptiva

Para el desarrollo del presente estudio, se empleo una investigación descriptiva. Según Rodríguez (2020) menciona que “La investigación descriptiva se refiere a la investigación que provee un retrato preciso de las características de un individuo en particular, de una situación, o de un grupo” (p. 24).

De acuerdo a lo expuesto en el párrafo anterior, para el desarrollo del trabajo de investigación se ha visto necesario emplear un estudio de tipo descriptivo con idea a defender, porque contribuye al conocimiento de la situación real de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A, utilizando este tipo de investigación se identifica las causas de la problemática que se presenta por el inadecuado control interno de inventarios. Además, este trabajo investigativo se desarrolló bajo un enfoque mixto, es decir, de carácter cualitativo y cuantitativo como parte fundamental para la obtención de información.

2.2-Métodos de la investigación

En la presente investigación se aplicaron los métodos teóricos: deductivo, analítico y sintético. A continuación, se describen cada uno de ellos:

Método deductivo

En el proceso del trabajo de investigación se empleó el método de investigación deductivo, que va de un contexto general a situaciones particulares, en donde se describe la variable de estudio a través de la utilización de teorías y conceptos, analizando así la problemática referente al control del inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., y el desarrollo de las respectivas conclusiones y recomendaciones de acuerdo con el caso de investigación.

Método analítico

Por otro lado, se utilizó el método analítico porque fortaleció la investigación al momento de determinar de manera particular la causa y efecto de la problemática que se suscita al evaluar la variable sujeta a esta investigación. Este método de investigación consiste en la descomposición del objeto de estudio, enfocándose en el análisis por medio de la observación de una situación en particular. Fue utilizado este método para comprender y comprobar la idea a defender a través del análisis del problema planteado, permitiendo entender de mejor manera el objeto de estudio.

Método Sintético

A través de este método se revisaron los componentes particulares luego del análisis efectuado en la entidad, se procedió a realizar una síntesis de la información relevante en relación al control interno de inventarios y las problemáticas que resultaron de la investigación para posterior a ello establecer soluciones que ayuden a mitigar las irregularidades detectadas; por lo expuesto este método permitió realizar un estudio dando lugar a detallar conclusiones y recomendaciones relevantes conforme al resultado de la evaluación sobre el control interno de inventarios de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.

2.3- Diseño de muestreo

Población

La población definida como “el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (Chaudhuri, 2018, y Lepkowski, 2008b, como se citó en Hernández y Mendoza, 2018, p. 198).

Para efectos de la presente investigación, la población comprende el conjunto de elementos que tienen relación con el objeto de estudio, determinados elementos permiten obtener información en el proceso de la investigación. Por lo tanto, la población está constituida por el personal administrativo y trabajadores de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., los mismos que se detallan a continuación:

Tabla 1

Población

Cargo	Cantidad
Administrador	1
Contador	1
Jefe de bodega	1
Asistente de bodega	2
Auxiliares de Bodega	5
Total	10

Muestra

Condori (2020) define como muestra a la “Parte representativa de la población, con las mismas características generales de la población”. Para determinar el tamaño de la muestra, fue tarea de investigación recolectar información pertinente a partir de datos proporcionados por la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., según los objetivos que se desean alcanzar se toma en consideración la aplicación la técnica del muestreo no probabilístico, debido a que se selecciona a los elementos de estudio por conveniencia para la obtención de información.

Como resultado de la aplicación del muestreo no probabilístico se determinó la muestra de la población equivalente a 2 involucrados como elementos que forman parte del objeto de estudio.

Tabla 2

Muestra

Cargo	Cantidad
Administrador	1
Jefe de bodega	1
Total	2

2.4- Diseño de recolección de datos

2.4.1 Fuentes de investigación

Para el presente estudio se utilizó libros, trabajos de titulación, recursos bibliográficos, artículos científicos y entre otros documentos relacionados al control interno de inventarios que permitieron el levantamiento y recolección de información de la situación actual de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.

2.4.2 Técnica de investigación

Para el levantamiento de la información, se aplicó la entrevista como técnica de investigación dirigida al personal administrativo de la institución, la misma diseñada por un conjunto de preguntas para obtener información y conocimiento de la situación

actual de la empresa, con el propósito de alcanzar los objetivos del trabajo de investigación.

2.4.3 Instrumento de investigación

Dentro de la investigación se consideró la aplicación del cuestionario de control interno como instrumento para la recolección de datos e información requerida en base al objeto de estudio, siendo previamente estructurado por preguntas dirigidas a quienes están relacionados a las actividades del control de inventarios en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.

Capítulo III

Resultados y Discusión

3.1 Análisis de datos

En la ejecución del trabajo de investigación fue necesario la aplicación de instrumentos de recolección de datos que valúen la información a revelar, se aplicaron entrevistas dirigidas al administrador y jefe de bodega, la misma diseñada por un conjunto de preguntas abiertas con el fin de obtener información acerca de la situación actual de la empresa, conocer el funcionamiento y los procesos correspondiente al área de inventarios.

3.1.1 Análisis de las entrevistas

Análisis de la Entrevista dirigida al Administrador

1. ¿Qué procedimientos se utilizan para el control interno de inventarios?

Según lo expuesto por el administrador de la empresa comercial, los procedimientos inician desde el proceso de compras ligado a la proyección de las ventas en un tiempo determinado, es decir se estima las ventas con el porcentaje de incremento, conforme a esto las compras se realizan considerando el tiempo de crédito otorgado por el proveedor, es la forma de planificar el inventario y que este pueda rotar en un tiempo estimado. En cuanto al manejo para cuantificar el inventario este se verifica una vez realizada las compras se recibe la mercadería y comprueba la orden de

compra cuadre conforme a la totalidad de las facturas recibidas además de los productos rechaza y se devuelve basado en las cantidades.

2. ¿La entidad posee algún software contable para el control de inventarios?

En referencia a la interrogante se indicó que la empresa cuenta con el sistema contable “DOBRA” especificando que es utilizado solamente para facturación, aunque presenta funcionalidades para el registro del inventario el mismo no se aplica en cuanto a la contabilización y control de todos los movimientos del inventario.

3. ¿La empresa dispone de algún manual de procedimientos para el manejo de inventarios y se ha socializado debidamente?

Conforme a lo manifestado la ferretería no posee un manual de procedimientos establecido formalmente para el manejo de inventarios, y posteriormente no se ha socializado al personal del área de inventarios de la empresa.

4. ¿Las responsabilidades en el manejo de inventarios se encuentran definidas en un manual de tareas?

La ferretería Barzola carece de un manual de tareas que defina las responsabilidades en el manejo de inventarios, lo que significa que el personal de la empresa conoce empíricamente la actividad a realizar.

5. ¿Con qué frecuencia se entregan informes del responsable de bodega a la gerencia sobre las tomas físicas de inventario realizadas?

Se indica que la empresa realiza informes acerca de la toma física de inventarios cada dos meses, pero específicamente por familia de productos, en la medida que se reciben alertas de inconsistencias en ciertos ítems se revisa y se realizan comprobaciones físicas.

6. ¿El cálculo de los márgenes de utilidad por productos en qué departamento se lo realiza y quien es el responsable?

En cuanto al cálculos de los márgenes de utilidad de los productos se mencionó que es realizado por el departamento de gerencia con responsabilidad del gerente general, quien realiza el respectivo análisis.

7. ¿En qué momento se comunica al personal relacionado con el inventario cuando existen diferencias no resueltas de productos?

Con respecto a la existencia de diferencias no resueltas de productos estas se comunican al personal relacionado con el inventario, realizando una revisión respectiva verificando donde existe el error que probablemente persista debido a que no se da de baja el inventario que corresponde en el momento preciso.

3.1.2 Análisis de la Entrevista dirigida al Jefe de bodega

1. ¿La ferretería cuenta con documentos o formatos con firmas de responsabilidad que respalden el movimiento de productos de la bodega?

Los movimientos de los productos de bodega son respaldados mediante hojas de Kardex utilizadas para dar de baja el inventario y conocer las existencias de la empresa.

2. ¿Describir el proceso de las adquisiciones de productos, su registro y archivo correspondiente con las firmas de responsabilidad?

Se indica que el proceso de las adquisiciones de productos, registro y archivo, se lleva a cabo conforme a una planificación de las órdenes de compra pronosticando las ventas en un tiempo determinado, en este sentido el proceso de compra se efectúa, luego se recibe la mercadería con la debida constatación de la orden compra y las facturas recibidas para finalmente ingresar los productos a bodega.

3. ¿La ubicación de los productos en su bodega está de acuerdo a la fecha de compras para que la salida de estos sea la adecuada?

De acuerdo a lo manifestado por el entrevistado se detalla que la ubicación de los productos en bodega se determina de acuerdo al criterio “primero en entrar, primero en salir”

4. ¿Todos los productos se encuentran debidamente codificados para la venta?

Para el registro de los productos, la empresa ha establecido el proceso de codificación de todos productos de acuerdo a sus características básicas, marcas, y proveedor, para la identificación rápida de los artículos en el momento requerido.

5. ¿Cuál es el procedimiento para los productos cuya salida no es para venta?

Todos los productos son destinados para la venta incluso aquellos que son utilizados para exhibición, sin embargo, existen ciertos productos que son adquiridos con muestrario incluido y en ese caso no se destinan para la venta debido a que en el momento que se exhibe el producto se encuentra deteriorado.

6. ¿Cuándo Usted se ausenta quien se responsabiliza de la bodega y quien supervisa esa labor?

En el momento que se ausenta el administrador, la persona que se responsabiliza de la bodega es el propietario de la empresa quien se encarga de supervisar la labor correspondiente.

7. ¿Realiza una vez al año una toma física completa de su inventario con el respectivo informe a la Gerencia?

La empresa en cuanto a la verificación y control de los productos existentes se realiza cada año la toma física completa del inventario elaborando el respectivo informe a la gerencia.

3.1.3 Cuestionario de control interno

En la presente investigación el cuestionario de control interno constituye uno de los instrumentos de recolección de datos, porque es un mecanismo de evaluación importante para la obtención de información y lograr los resultados necesarios en la investigación.

La evaluación de control interno a implementar bajo las directrices del Marco COSO I compuesto por cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo), que incluye diferentes interrogantes estructuradas para el evaluar cada uno de los componentes y conocer la situación actual de la empresa, determinando debilidades relacionadas con el manejo y control del inventario.

A continuación, se presenta la matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo que se utilizará para determinar conforme a los resultados en qué nivel se encuentra el área de inventarios de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.

Tabla 3

Nivel de Confianza y Riesgo de control

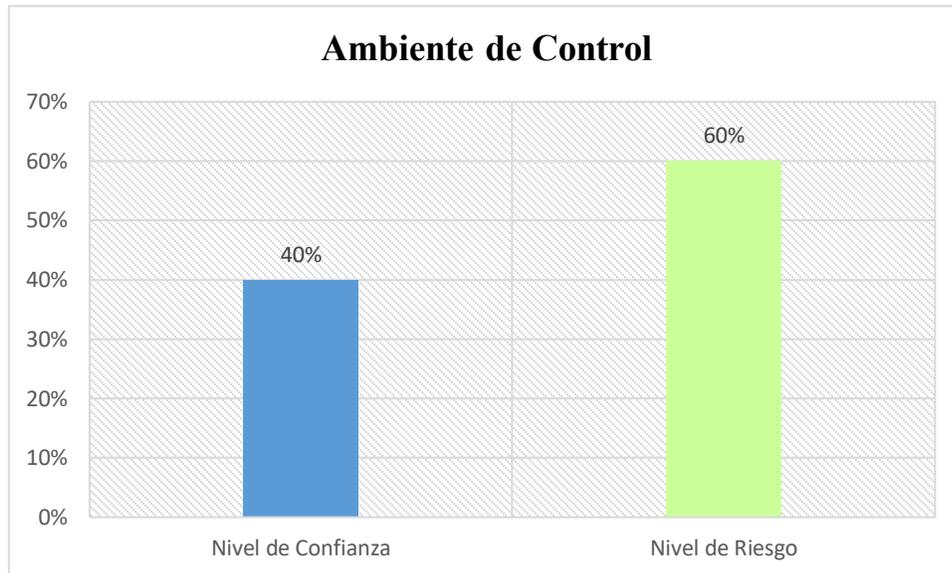
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 4 Cuestionario de Control Interno - Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA:	BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A.				
ÁREA:	INVENTARIOS				
ELABORADO POR:	Y.E.L.P.				
‘COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿La ferretería aplica código de ética que regule el desempeño del personal?	X		1	
2	¿La entidad posee un organigrama que defina las responsabilidades del personal del área de inventarios?		X	0	
3	¿Se cuenta con el personal necesario y competente para el desarrollo de las actividades en el área de bodega?		X	0	
4	¿Se realizan capacitaciones al personal de bodega?	X		1	
5	¿Para el registro de las operaciones del inventario existe un manual de políticas socializado con el personal?		X	0	
CALIFICACIÓN TOTAL				2	
PONDERACIÓN TOTAL				5	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL				40%	

Figura 1

Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control



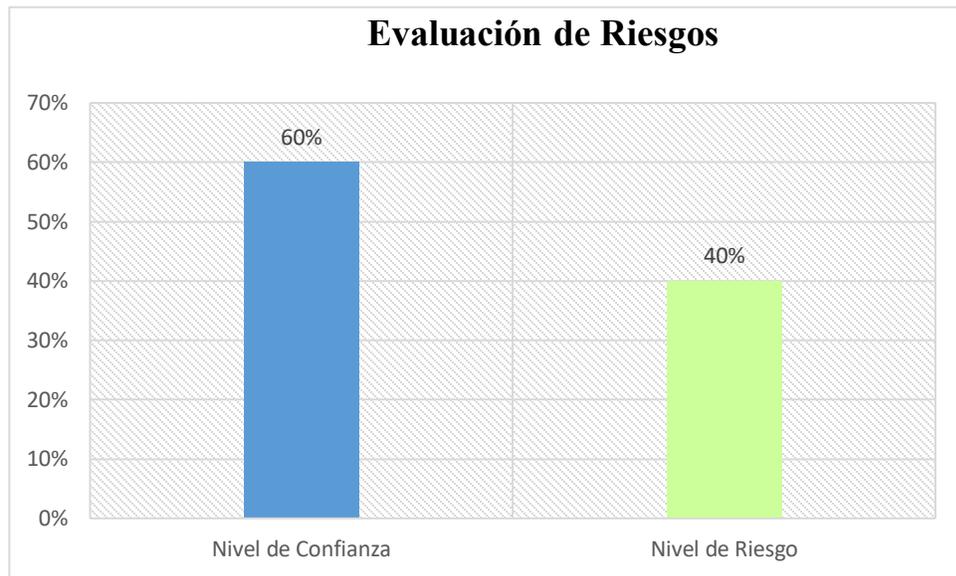
Con base a la aplicación del cuestionario de control interno al área de inventarios de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A bajo la metodología del COSO I los resultados obtenidos del componente de Ambiente de control indican un nivel de confianza Bajo de un 40% y nivel de riesgo Alto equivalente a un 60%, debido a que la empresa no posee un organigrama que defina las responsabilidades del personal del área de inventarios, además no contar con el personal necesario para el desarrollo de las actividades en el área de bodega y no existir un manual de políticas que permita el registro eficiente de las operaciones del inventario.

Tabla 5 Cuestionario de Control Interno - Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA:	BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A.				
ÁREA:	INVENTARIOS				
ELABORADO POR:	Y.E.L.P.				
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Se realiza toma física del inventario de manera sorpresiva?	X		1	
2	¿Existen medidas de seguridad en el área de bodega y almacenaje?	X		1	
3	¿La empresa aplican medidas cuando un proveedor no cumple con la entrega de productos en el tiempo establecido?		X	0	
4	¿La empresa aplica sanciones cuando se identifican inconsistencias en el área de inventarios?	X		1	
5	¿Los controles implementados en el área de inventarios son suficientes para minimizar riesgos en esta área?		X	0	
CALIFICACIÓN TOTAL				3	
PONDERACIÓN TOTAL				5	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL				60%	

Figura 2

Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos



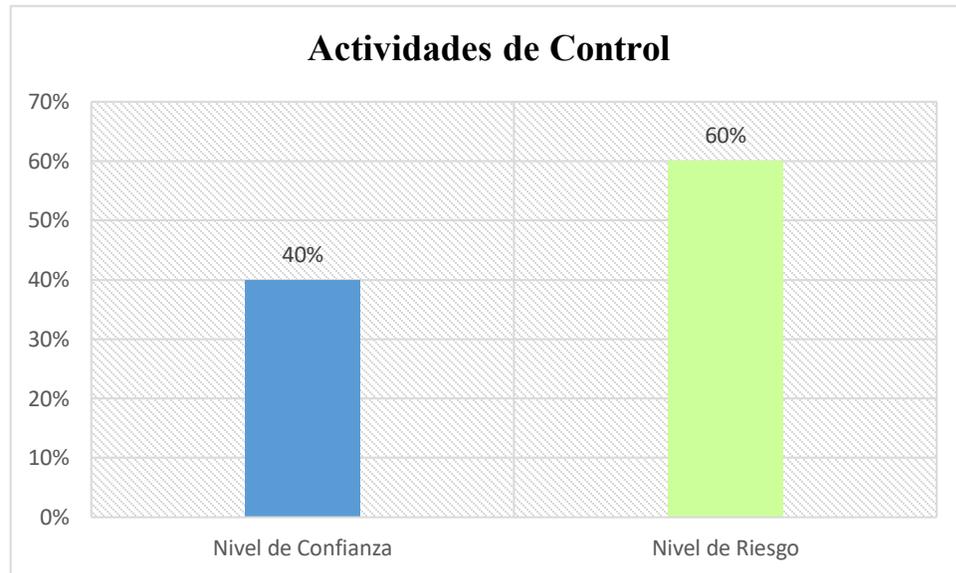
En el segundo componente de Evaluación de riesgos, los resultados muestran un nivel de confianza Medio equivalente a un 60% y nivel de riesgo Medio que corresponde a un 40%, debido a que la empresa no aplica medidas cuando un proveedor no cumple con la entrega de productos en el tiempo establecido, además se indicó que los controles implementados en el área de inventarios no son suficientes para minimizar riesgos en el área de inventarios.

Tabla 6 Cuestionario de Control Interno - Actividades de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA:	BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A.				
ÁREA:	INVENTARIOS				
ELABORADO POR:	Y.E.L.P.				
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Se ha designado a una persona responsable para el control de inventarios?	X		1	
2	¿La entidad utiliza un sistema contable para el registro de ingresos y salidas del inventario?		X	0	
3	¿Se efectúan reportes diarios sobre los movimientos de productos no relacionados a compra y venta?		X	0	
4	¿Se han establecido restricciones de ingreso a la bodega?		X	0	
5	¿El inventario se encuentra debidamente clasificado y ubicado en la bodega de acuerdo a su descripción, tipo, marca, y rotación?	X		1	
CALIFICACIÓN TOTAL				2	
PONDERACIÓN TOTAL				5	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL				40%	

Figura 3

Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control



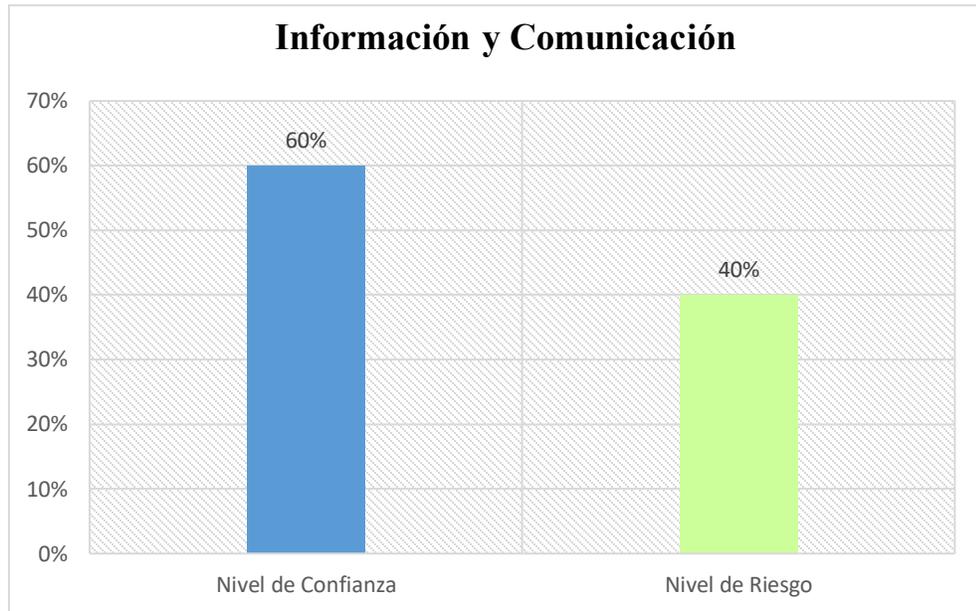
Con relación al componente de Actividad de Control los resultados obtenidos detallan un nivel de confianza Bajo correspondiente a un 40% y nivel de riesgo Alto que corresponde a un 60%, determinando que la entidad no utiliza sistema contable para el registro de ingresos y salidas del inventario, así mismo no se efectúan reportes diarios sobre los movimientos de productos relacionados a compra y venta, en cuanto a las restricciones de ingreso a la bodega éstas se han establecido, pero para las personas ajenas a la entidad.

Tabla 7 Cuestionario de Control Interno - Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA:	BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A.				
ÁREA:	INVENTARIOS				
ELABORADO POR:	Y.E.L.P.				
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Se provee al personal de inventarios la información necesaria de sus tareas para su respectivo cumplimiento?	X		1	
2	¿Los flujos de comunicación dentro del área de inventario son los apropiados?	X		1	
3	¿Existe en la empresa un instructivo para la toma física del inventario?		X	0	
4	¿Se comunican oportunamente las inconsistencias detectadas en el área de inventario?	X		1	
5	¿El área de inventarios realiza informes enfocados a toma de decisiones para la gerencia?		X	0	
CALIFICACIÓN TOTAL				3	
PONDERACIÓN TOTAL				5	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL				60%	

Figura 4

Nivel de Confianza y Riesgo – Información y Comunicación



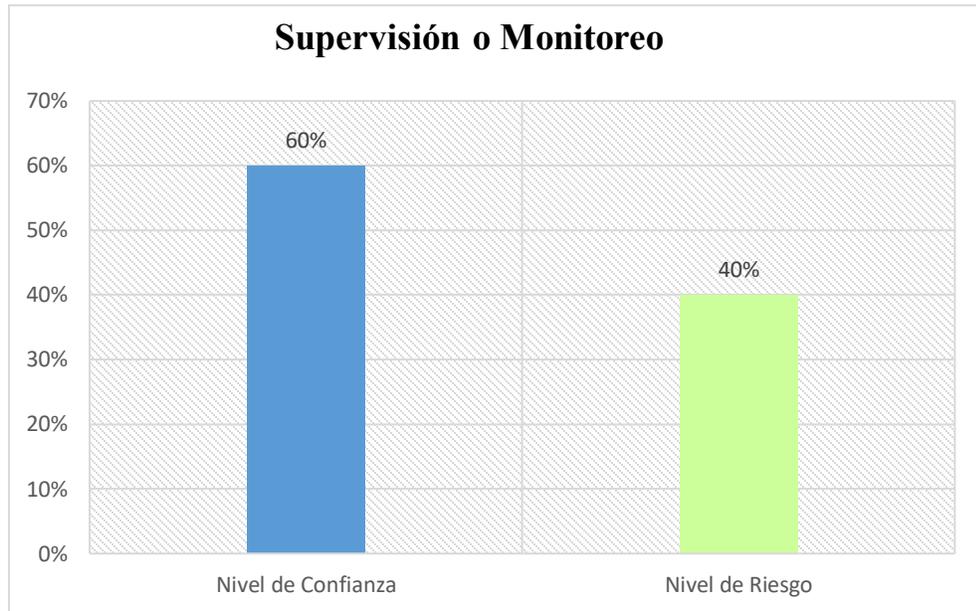
En el componente de Información y Comunicación se obtuvo un nivel de confianza Medio equivalente a un 60% y nivel de riesgo Medio que corresponde a un 40%, resultado debido a que la empresa no cuenta con un instructivo o manual para la toma física del inventario, así mismo no se elaboran informes para la gerencia sobre los procesos y controles de los inventarios.

Tabla 8 Cuestionario de Control Interno - Supervisión o Monitoreo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA:	BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A.				
ÁREA:	INVENTARIOS				
ELABORADO POR:	Y.E.L.P.				
COMPONENTE: SUPERVISIÓN O MONITOREO					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Existe una persona responsable de realizar supervisión continúa de las actividades del área de inventarios?	X		1	
2	¿Cuándo se identifican inconsistencias en el área de inventarios se investiga y se realizan acciones de seguimiento?	X		1	
3	¿El ingreso de la mercadería a la bodega se encuentra debidamente registrada en el sistema contable?		X	0	
4	¿La empresa mide el grado de eficiencia del control interno del área de inventarios?		X	0	
5	¿Se encuentran establecidas sanciones para el personal encargado de los productos en caso de pérdidas, deterioro u otro tipo de inconsistencias en el movimiento de inventario?	X		1	
CALIFICACIÓN TOTAL				3	
PONDERACIÓN TOTAL				5	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL				60%	

Figura 5

Nivel de Confianza y Riesgo – Supervisión o Monitoreo



Por consiguiente, el ultimo componente de Supervisión conforme a los resultados obtenidos se detalla un nivel de confianza Medio equivalente a un 60% y nivel de riesgo Medio que corresponde a un 40%, situación que se denota porque la empresa no registra en el sistema contable el ingreso de la mercadería lo que no permite conocer con exactitud la existencia de los productos almacenados en bodega, y conforme a esto no se mide el grado de eficiencia del control interno del área de inventarios.

Capítulo IV

Propuesta

Políticas y procedimientos de control interno para el área de inventarios de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A

Justificación

Barzola Chávez Ferretería S.A., se encuentra ubicada en el cantón La Libertad de la provincia de Santa Elena, es una empresa comercial dedicada a la venta de productos y materiales de construcción, maneja una gran cantidad de inventario de diferentes productos permitiendo estar inmersa en el mercado competitivo con otras empresas de la misma actividad económica y así captar un gran número de clientes, sin embargo, presenta problemáticas como el inadecuado control en los procesos de manejo del inventario impidiendo tener información real del stock debido a que la toma física del inventario no se realiza de manera correcta provocando el desconocimiento exacto de los productos que posee entidad, determinada situación impide verificar el nivel de las existencias físicas con los registros contables, además cabe recalcar que las operaciones en relación a la mercadería se manejan de manera empírica con base a la experiencia.

Por lo tanto, de acuerdo a lo antes mencionado, la importancia de la propuesta “Políticas y procedimientos de control interno de inventarios”, tiene como finalidad suministrar información necesaria, confiable y oportuna que especifique las funciones

y responsabilidades del personal encargado del área de inventarios para el cumplimiento de las actividades operacionales y el control adecuado de los movimientos del inventario, permitiendo la determinación del nivel de las existencias, la efectividad de las operaciones, el logro de los objetivos y metas de la empresa.

Objetivo de la propuesta

Objetivo general:

Establecer políticas y procedimientos para el cumplimiento de los procesos y controles eficientes del área de inventarios de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.

Objetivos específicos

- Establecer políticas para el correcto control interno del inventario y los procesos que se realizan en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.
- Proponer procedimientos oportunos que coadyuven al control y manejo óptimo de los inventarios.
- Elaborar flujogramas con información detallada para el control de las operaciones de compras, venta y bodega.

Políticas y procedimientos de inventarios



POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS

OBJETIVO GENERAL:

Establecer políticas y procedimientos para el cumplimiento de los procesos y controles eficientes del área de inventarios de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.

POLÍTICAS DE LOS INVENTARIOS

POLÍTICAS GENERALES

- Guardar disciplina y cumplir con el código de ética de la entidad.
- Realizar mensualmente constatación física de todo el inventario previa autorización de los directivos.
- Restringir el acceso al departamento de bodega solo al personal autorizado.
- Los ingresos y egresos de la mercadería deben ser debidamente respaldados por documentos
- Realizar cotizaciones de los productos con los proveedores de acuerdo a la calidad, precio y cantidad de los productos
- Se debe efectuar inspección de los productos determinando el estado de los mismos.
- Los inventarios deben ser ingresados al sistema contable de forma periódica obteniendo información actualizada y fiable del stock.

- Verificar el resultado de la toma física de inventarios con lo registrado en el sistema contable
- Los movimientos del inventario deben ser debidamente registrados en el sistema contable de la empresa.
- Informe de los productos que se encuentren en mal estado, caducados o deteriorados
- Verificación y determinación del stock mínimo y máximo de mercaderías en bodega
- La mercadería identificada en mal estado deberá ser notificada al personal pertinente.
- El personal de la empresa debe estar capacitado respecto al manejo y uso de los inventarios
- Se debe verificar y comparar la orden de compra con la mercadería entregada por el proveedor y lo facturado.

Figura 6 Flujograma: Área de Compra

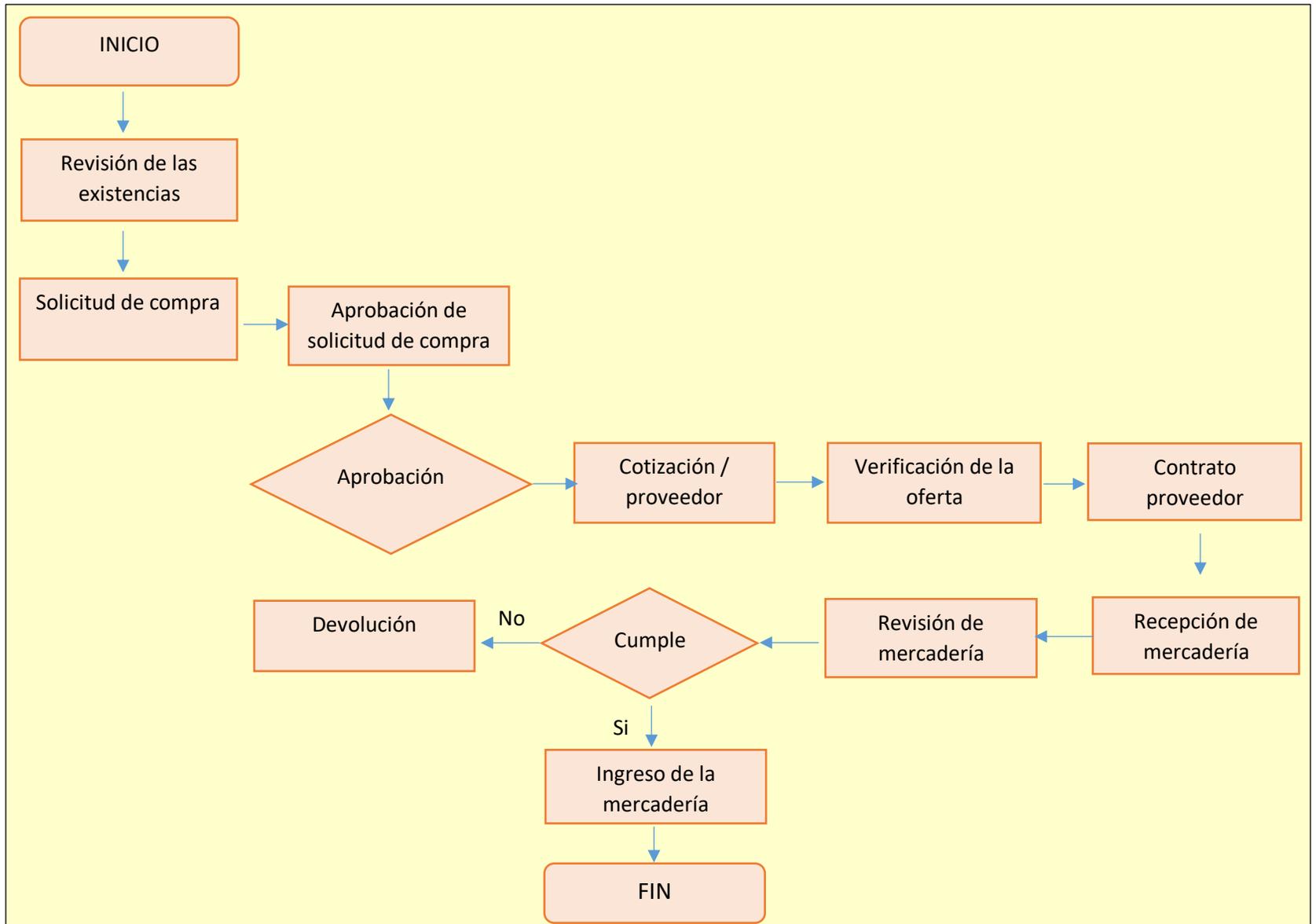


Figura 7 Flujograma: Área de Bodega

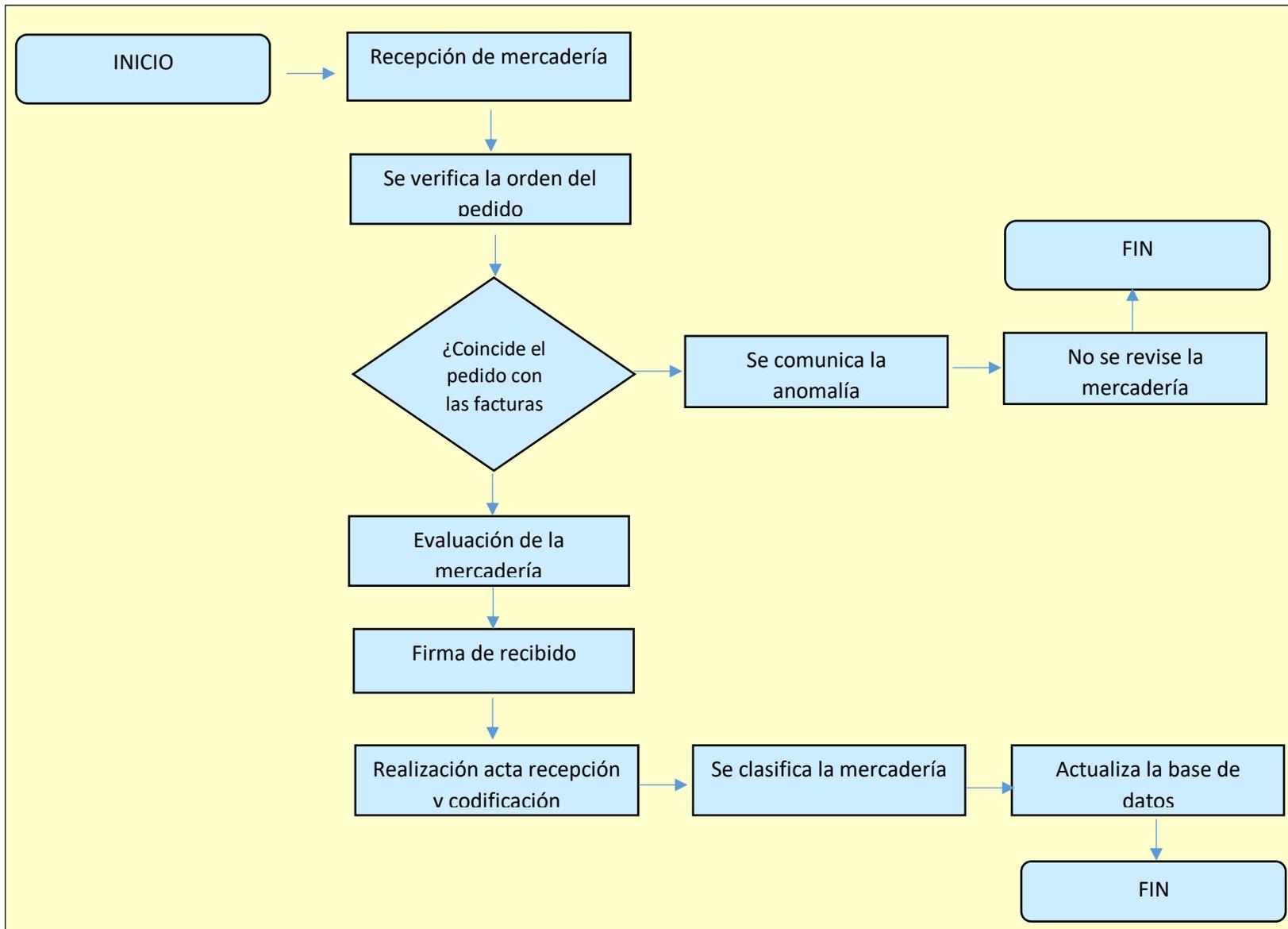
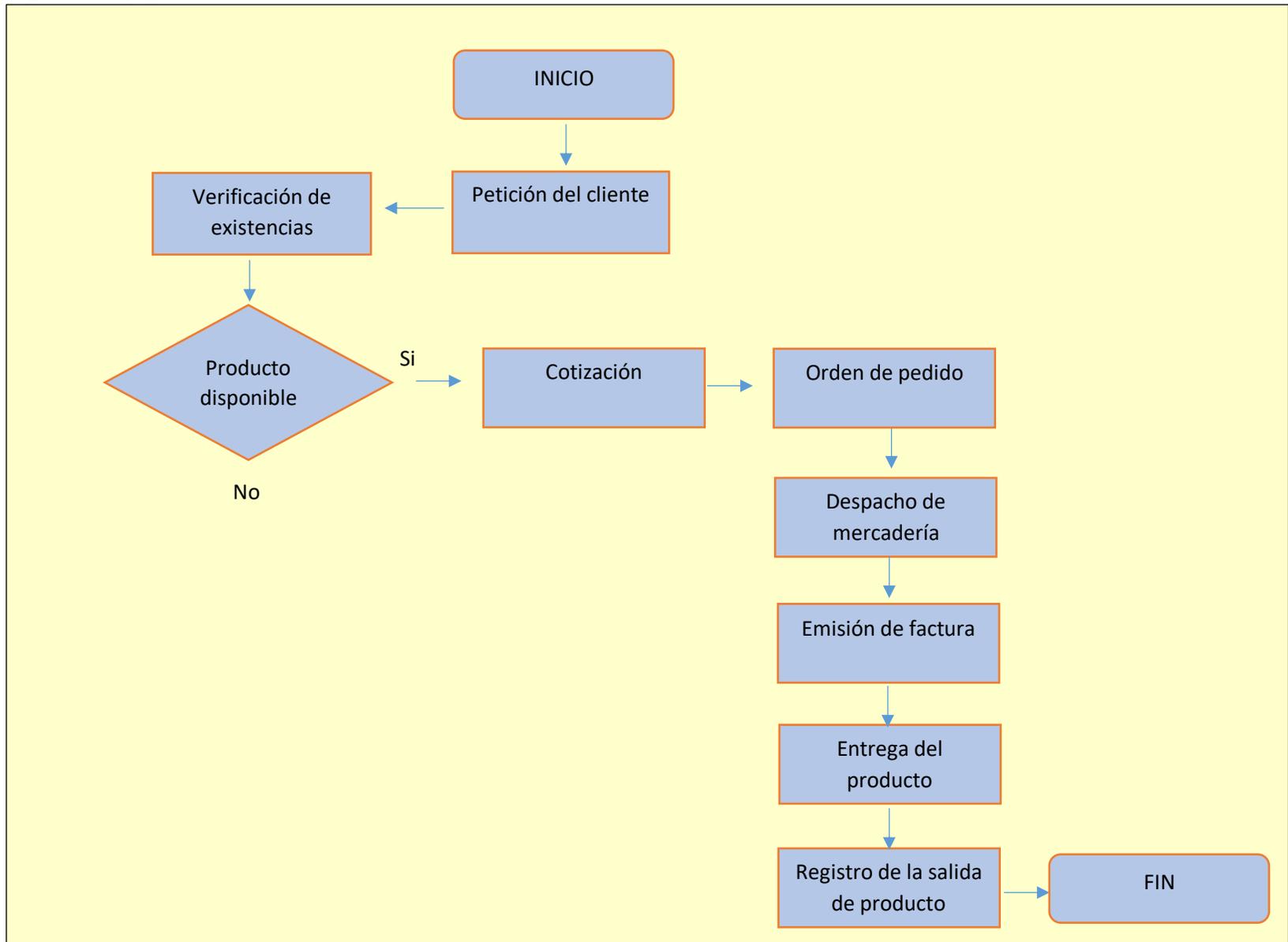


Figura 8 Flujograma: Área de Ventas



CONCLUSIONES

- De acuerdo a la identificación de la situación actual de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., se determinó debilidades en cuanto a las actividades relacionadas directamente con los inventarios, evidenciando que no se han establecido los parámetros respectivos para los procesos y controles de los inventarios, situación que en consecuencia afecta a la entidad en el cumplimiento de los objetivos propuestos, la prevención de riesgos y la obtención de mejores resultados.
- En referencia al cumplimiento de políticas y procedimientos para el área de inventarios, la empresa presenta debilidades y posibles riesgos al no contar con estos instrumentos de control que son importantes para salvaguardar este recurso dentro de la empresa.
- Por lo expuesto anteriormente, se enfatiza la importancia de aplicar controles internos permanentes a través del uso de políticas y procedimientos que optimicen las operaciones del área de inventarios de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.

RECOMENDACIONES

- Que la empresa debe efectuar supervisiones periódicas para verificar y evaluar los procesos que se realizan en el área de inventarios, dando un seguimiento adecuado cuando existan evidencias de inconsistencias, implementando las medidas preventivas y correctivas que contribuyan a disminuir riesgos que se conviertan en pérdidas para la empresa.
- Establecer políticas y procedimientos de control interno de los inventarios con la debida aprobación de los Directivos, y la socialización con el personal de esta área para tener un desarrollo óptimo de sus actividades.
- Aplicar políticas y procedimientos con información clara y precisa para una mejor comprensión de las tareas asignadas al personal del área de inventarios y conseguir una eficiente administración del inventario que proporcione información confiable, oportuna y exacta del stock disponible de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Agua, N., & Loor, M. (2019). Control interno de inventario para mejorar los procesos en la empresa Reffiglob S.A.
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. España: Wolters Kluwer. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/172619>
- Campos, A., Castañeda , R., & Holguín, F. (2020). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra*. <https://www.aacademica.org/cporfirio/18>
- Constitución de la República de Ecuador [Const.]. (Registro Oficial 449 de 20 de octubre de 2008). *Artículo 319. [Título VI]*. Ecuador. <https://www.cosede.gob.ec/wp-content/uploads/2019/08/CONSTITUCION-DE-LA-REPUBLICA-DEL-ECUADOR.pdf>
- González, K. (2019). Control interno de inventario y efectividad en la Ferretería Solís, cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2018.
- IFRS Foundation. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. <https://app.virtualex.ec/app/?id=5470&hash=92b29c0ef32bdab6737996e343e92dc4>
- IFRS Foundation. (2015). *NIIF para las PYMES*. <https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=24937>
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2020). *Guías de auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/151224>

- INTERNATIONAL AUDITING PRACTICES COMMITTEE. (2005). *Virtualex*.
<https://app.virtualex.ec/app/?id=5470&hash=92b29c0ef32bdab6737996e343e92dc4>
- Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Universidad y Sociedad*.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno* (Cuarta ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Méndez, A. (2018). *Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa 3GT Guayaquil*.
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*.
- Moreira, M., & Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *FIPCAEC*.
- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2006). *Virtualex*. Obtenido de <https://app.virtualex.ec/app/?id=5470&hash=92b29c0ef32bdab6737996e343e92dc4>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas Su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Rodríguez, Y. (2020). *Metodología de la investigación*. México: Klik Soluciones Educativas. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=x9s6EAAAQBAJ&dq=metodologia+de+la+investigacion&source=gbs_navlinks_s

- Secretaria Nacional de Planificacion. (2021). *Plan de Creacion de Oportunidades 2021-2025*. <https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/2021/09/Plan-de-Creacio%CC%81n-de-Oportunidades-2021-2025-Aprobado.pdf>
- Solórzano, M., & Mendoza, C. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel. *593 Digital Publisher CEIT*, 158-169. doi:doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102
- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil.
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/124948>
- Tomalá, K. (2019). *Control de inventario y la rentabilidad de la empresa Corpasso S.A, cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2018*.

Anexos

Anexo 1 Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
 MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

No.	MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR	MES	JUNIO				JULIO				AGO				SEP	CIERRE PAO
		SEMANA	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		2022-1
		FECHAS	30-05 al 04-06	'6-11	13-18	20-25	27-06 al 2 jul	'4-9	'11-16	18-23	25-30	'1-6	'8-13	'15-20	'22-27	30-08 al 04-09
1	Planificación Trabajo de integración curricular PAO 2022-1		■													
2	Aprobación de la planificación UIC por Consejo de Facultad			■												
3	Asignación de tutores, especialistas a los tutorados				■											
4	Recepción de solicitudes y anteproyectos					■										
5	Entrega de oficio a tutores y especialistas						■									
6	Tutorías de los trabajos de integración curricular:							■								
7	Capítulo I								■							
8	Capítulo II									■						
9	Capítulo III										■					
10	Conclusiones y recomendaciones											■				
11	Certificado urkund tutor												■			
12	Entrega de informes por parte de los tutores													■		
13	Entrega de archivo del trabajo al docente guía														■	
14	Informe de los especialistas (calificación rúbrica)															■
15	Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía															■
16	Defensa de los trabajos de integración curricular															■
17	Aplicación recuperación y publicación de resultados															■
18	Ingreso de calificaciones en SGA															■
19	Entrega de informe del docente guía a la directora															■
20	Creación nómina de estudiantes aprobados y reprobados Finalizando PAO 2022-1 por secretaria															■

Anexo 2 *Matriz de consistencia*

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER
<p>Control Interno de inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., cantón La Libertad, año 2021</p>	<p>¿Cuáles son los procedimientos de control interno de inventarios en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., cantón La Libertad, año 2021?</p>	<p>General</p> <p>*Describir los procedimientos de control interno de inventario de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.</p> <p>Tareas científicas</p> <p>-Identificación de la situación actual en el área de inventarios mediante los componentes del COSO I.</p> <p>-Determinación del estado de cumplimiento de políticas y procedimientos de control aplicados en el área de inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.</p> <p>-Proposición de políticas y procedimientos de control interno para el área de inventarios de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.</p>	<p>Las políticas y procedimientos de control interno contribuirán de manera significativa al manejo eficiente del inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., Cantón La Libertad, año 2021.</p>

Anexo 3 Carta Aval



La Libertad, 18 de junio del 2022

Leda. María Fernanda Alejandro Lindao, Mgtr.
DIRECTORA DE CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
En su despacho. -

De mis consideraciones:

Yo, **Milton Barzola Chávez** identificado con C.I.: No 0919402495, en mi calidad de accionista y administrador de la empresa **BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A.**, autorizo a **Yesenia Elizabeth Lindao Panchana** estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a utilizar información confidencial de la empresa para el trabajo de Integración Curricular con el tema denominado **"CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021"**. Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a (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 e indirectamente 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.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de un trabajo de Integración Curricular. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de la estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,

Milton Barzola Chávez
C.I. 0919402495

Anexo 4 *Modelo de entrevista Administrador*



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENTREVISTA DIRIGIDA AL ADMINISTRADOR**



OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Obtener información confiable sobre el control interno de inventarios en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., del cantón La Libertad, con la finalidad de cumplir con el trabajo de investigación.

Preguntas:

1. ¿Qué procedimientos se utilizan para el control interno de inventarios?
2. ¿La entidad posee algún software contable para el control de inventarios?
3. ¿La empresa dispone de algún manual de procedimientos para el manejo de inventarios y se ha socializado debidamente?
4. ¿Las responsabilidades en el manejo de inventarios se encuentran definidas en un manual de tareas?
5. ¿Con qué frecuencia se entregan informes del responsable de bodega a la gerencia sobre las tomas físicas de inventario realizadas?
6. ¿El cálculo de los márgenes de utilidad por productos en qué departamento se lo realiza y quien es el responsable?
7. ¿En qué momento se comunica al personal relacionado con el inventario cuando existen diferencias no resueltas de productos?

Anexo 5 Modelo de entrevista Jefe de Bodega



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA**



OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Obtener información confiable sobre el control interno de inventarios en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., del cantón La Libertad, con la finalidad de cumplir con el trabajo de investigación.

Preguntas:

1. ¿La ferretería cuenta con documentos o formatos con firmas de responsabilidad que respalden el movimiento de productos de la bodega?
2. ¿Describir el proceso de las adquisiciones de productos, su registro y archivo correspondiente con las firmas de responsabilidad?
3. ¿La ubicación de los productos en su bodega está de acuerdo a la fecha de compras para que la salida de estos sea la adecuada?
4. ¿Todos los productos se encuentran debidamente codificados para la venta?
5. ¿Cuál es el procedimiento para los productos cuya salida no es para venta?
6. ¿Cuándo Usted se ausenta quien se responsabiliza de la bodega y quien supervisa esa labor?
7. ¿Realiza una vez al año una toma física completa de su inventario con el respectivo informe a la Gerencia?

Anexo 6 Fotografías

Empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.



Entrevista a personal administrativo

