



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN DISTRIBUIDORA**

**SURTITODO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022**

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

**AUTOR:**

**María Belén Ramírez Gonzabay**

**LA LIBERTAD - ECUADOR**

**FEBRERO – 2023**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN DISTRIBUIDORA SURTITODO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022**”, elaborado por la Srta. María Belén Ramírez Gonzabay, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



.....  
**Econ. Carlos Castillo Gallo, PhD.**  
**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN DISTRIBUIDORA SURTITODO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, María Belén Ramírez Gonzabay con cédula de identidad número 245086245-9 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.

f. ....  .....

**María Belén Ramírez Gonzabay**  
**C.C. No.: 245086245-9**

## **Agradecimiento**

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a la carrera de Contabilidad y Auditoría ya que me dieron la oportunidad de estudiar y formarme profesionalmente.

A mis docentes, quienes a lo largo del camino me brindaron su aporte académico en el transcurso de mi carrera universitaria.

A mi docente tutor, Econ. Carlos Manuel Castillo Gallo, PhD. Y docente especialista, Ing. Lilia Esther Valencia Cruzaty, PhD., quienes me brindaron su aporte científico, guía y apoyo al realizar mi trabajo de investigación.

A la administradora de la distribuidora Surtitodo S.A., agencia La Libertad., agradezco de manera especial por depositar la confianza en mí al permitirme elaborar y obtener información para mi trabajo de investigación.

**María Belén Ramírez Gonzabay**

## **Dedicatoria**

En primer lugar, a Dios por permitirme estar con vida y por no soltarme durante mi camino estudiantil, por guiarme en cada paso que doy y permitirme cumplir una de mis grandes metas.

A mis padres, Víctor e Irene los cuales amo, por ser el motor que me guía y ser mi apoyo incondicional para poder alcanzar mi carrera universitaria, por los valores y principios que inculcaron en mí y que tengo presente en cada paso que doy.

A mis hermanos Jenny, Javier, Danilo y Katty, por ser mi ejemplo a seguir, por brindarme su apoyo y aliento cuando más lo necesitaba.

A mis queridos sobrinos, quienes me alegraban siempre en mis días difíciles en la Universidad.

A mi querido y especial grupo de amigos por su apoyo y compañía durante mi periodo universitario, por los momentos llenos de alegrías, tristezas y estrés, pero siempre de apoyo mutuo.

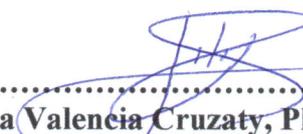
A mi abuelita Rufina Domínguez, quien ya no está en este mundo terrenal, pero de seguro está muy feliz por esta meta que ha alcanzado Belencita.

**María Belén Ramírez Gonzabay**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



.....  
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, MSc.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**  
**DE CONTABILIDAD Y**  
**AUDITORÍA**



.....  
**Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Econ. Carlos Castillo Gallo, PhD.**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos,**  
**MSc.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....  
**Lcdo. Andrés Soriano Soriano.**  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## ÍNDICE GENERAL

<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>15</b>
Planteamiento del problema.....	16
Formulación del problema .....	18
Sistematización del problema .....	18
Objetivos de la investigación .....	18
Objetivo General .....	18
Objetivos específicos .....	18
Justificación de la investigación.....	19
Justificación teórica.....	19
Justificación metodológica.....	19
Justificación práctica.....	20
Idea a defender .....	20
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>21</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>21</b>
Revisión de la literatura .....	21
Control Interno de Inventarios .....	22
Control Interno .....	23
Objetivo del Control Interno .....	23
Clasificación del Control Interno .....	23
Evaluación del Control Interno .....	24

Componentes del Control Interno .....	24
Ambiente de Control .....	24
Evaluación de riesgos.....	25
Actividades de Control.....	25
Información y Comunicación.....	25
Supervisión y Monitoreo.....	25
Sistema de Registro de Inventarios .....	26
Sistema de Inventario Periódico.....	26
Sistema de Inventario Perpetuo.....	26
Fundamentos legales .....	26
Constitución de la República del Ecuador .....	27
Superintendencia de Compañías .....	27
Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías.....	27
Ley de Régimen Tributario Interno LRTI.....	28
Código Orgánico Monetario y Financiero, Libro I .....	28
Superintendencia de Bancos .....	28
Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios.....	29
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>30</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>30</b>
Tipo de Investigación.....	30
Investigación Cuantitativa.....	30

Investigación Cualitativa.....	30
Métodos de Investigación .....	30
Método Deductivo.....	31
Método Inductivo .....	31
Diseño de muestreo .....	31
Población.....	31
Muestra.....	32
Diseño y recolección de datos.....	33
Fuentes de Investigación .....	33
Técnicas de Investigación .....	33
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>34</b>
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>34</b>
Análisis de datos .....	34
Análisis de Entrevistas .....	34
Análisis de Encuestas.....	40
Cuestionario de Evaluación del Control Interno - CECI .....	56
Discusión.....	59
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>60</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>61</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>62</b>
<b>APÉNDICE.....</b>	<b>66</b>

Apéndice 1. Manual de políticas y procedimientos .....	66
Apéndice 2. Carta Aval .....	76
Apéndice 3. Matriz de Consistencia.....	77
Apéndice 4. Formato Entrevista.....	78
Apéndice 5. Formato Encuesta .....	84
Apéndice 6. Evidencias fotográficas.....	87
Apéndice 7. Cronograma .....	88
Apéndice 8. Presupuesto .....	89

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> <i>Población de estudio - Distribuidora Surtitodo S.A</i> .....	32
<b>Tabla 2</b> <i>Muestra de estudio - Distribuidora Surtitodo S.A</i> .....	32
<b>Tabla 3</b> <i>Control interno de inventarios en la empresa</i> .....	40
<b>Tabla 4</b> <i>Aplicación de un control interno de inventarios en la empresa</i> .....	41
<b>Tabla 5</b> <i>Aplicación de un manual de funciones</i> .....	42
<b>Tabla 6</b> <i>Mejorar relación entre empresario, contador y empleado</i> .....	43
<b>Tabla 7</b> <i>Conteo físico de inventarios</i> .....	44
<b>Tabla 8</b> <i>Mercadería caducada</i> .....	45
<b>Tabla 9</b> <i>Almacenamiento de las existencias</i> .....	46
<b>Tabla 10</b> <i>Inventario disponible para prevenciones</i> .....	47
<b>Tabla 11</b> <i>Devoluciones de la mercadería</i> .....	48
<b>Tabla 12</b> <i>Rentabilidad global de la empresa</i> .....	49
<b>Tabla 13</b> <i>Faltantes de mercaderías</i> .....	50
<b>Tabla 14</b> <i>No se despacha al cliente por falta de existencia</i> .....	51
<b>Tabla 15</b> <i>Gestión de inventarios</i> .....	52
<b>Tabla 16</b> <i>Sistema de control de inventarios</i> .....	53
<b>Tabla 17</b> <i>Proceso para comunicación por parte de los empleados</i> .....	54

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> <i>Control interno de inventarios en la empresa</i> .....	40
<b>Figura 2</b> <i>Aplicación de un control interno de Inventarios en la empresa</i> .....	41
<b>Figura 3</b> <i>Aplicación de un manual de funciones</i> .....	42
<b>Figura 4</b> <i>Mejorar relación entre empresario, contador y empleado</i> .....	43
<b>Figura 5</b> <i>Conteo físico de inventarios</i> .....	44
<b>Figura 6</b> <i>Mercadería caducada</i> .....	45
<b>Figura 7</b> <i>Almacenamiento de las existencias</i> .....	46
<b>Figura 8</b> <i>Inventario disponible para prevenciones</i> .....	47
<b>Figura 9</b> <i>Devoluciones de la mercadería</i> .....	48
<b>Figura 10</b> <i>Rentabilidad global de la empresa</i> .....	49
<b>Figura 11</b> <i>Faltantes de mercaderías</i> .....	50
<b>Figura 12</b> <i>No se despacha al cliente por falta de existencia</i> .....	51
<b>Figura 13</b> <i>Gestión de inventarios</i> .....	52
<b>Figura 14</b> <i>Sistema de control de inventarios</i> .....	53
<b>Figura 15</b> <i>Proceso para comunicación por parte de los empleados</i> .....	54



**TEMA:**

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN DISTRIBUIDORA  
SURTITODO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022”**

**AUTOR:**

**Ramírez Gonzabay María Belén**

**TUTOR:**

**Econ. Carlos Castillo Gallo, PhD.**

**RESUMEN**

Este trabajo investigativo tiene como objetivo diseñar un manual mediante la planificación de políticas y procedimientos para un mejor control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022. Para cumplir con lo mencionado, se realiza una recopilación de información, para el cual establece el tipo de investigación la cual fue mixta, es decir, investigación cuantitativa y cualitativa. Se utilizó fuentes primarias y secundarias; secundarias como en el desarrollo de las teorías y conceptos con libros relacionados al control interno, artículos científicos, documentos, y normativas vigentes que aportaron a la recolección de información. Posteriormente se diseñó instrumentos de recolección de datos como la entrevista como fuente primaria a aplicarse a la administradora de la distribuidora Surtitodo S.A. para obtener información que otorgue credibilidad y de la misma manera la aplicación de la encuesta dirigido al personal operativo el cual permitió conocer el estado de las actividades operativas de la distribuidora y finalmente la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno, cuya finalidad es obtener información veraz y confiable que permita conocer los procedimientos del control interno en los inventarios en la distribuidora Surtitodo S.A. Teniendo como resultado carencia de un manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios diseñado y estructurado de manera escrita, solo de manera verbal, lo que conllevaba a sufrir ciertas falencias en la adquisición y almacenamiento de la mercadería ya que no se acataban las funciones y ordenes específicas por parte de los trabajadores.

**Palabras claves:** control interno, inventario, manual, políticas y procedimientos.



**TEMA:**

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN DISTRIBUIDORA  
SURTITODO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022”**

**AUTOR:**

**Ramírez Gonzabay María Belén**

**TUTOR:**

**Econ. Carlos Castillo Gallo, PhD.**

**ABSTRACT**

This investigative work aims to design a manual through the planning of policies and procedures for a better internal control of inventories in distributor SURTITODO S.A., La Libertad canton, year 2022. To comply with the aforementioned, a compilation of information is carried out, for the which establishes the type of research which was mixed, that is, quantitative and qualitative research. Primary and secondary sources were used; secondary as in the development of theories and concepts with books related to internal control, scientific articles, documents, and current regulations that contributed to the collection of information. Subsequently, data collection instruments were designed, such as the interview as the primary source to be applied to the administrator of the distributor Surtitodo S.A. to obtain information that grants credibility and in the same way the application of the survey directed to the operational personnel which allowed to know the status of the operational activities of the distributor and finally the application of the internal control questionnaire, whose purpose is to obtain accurate and reliable that allows to know the internal control procedures in inventories in the distributor Surtitodo S.A. Resulting in the lack of a manual of policies and procedures for inventory control designed and structured in writing, only verbally, which led to suffering certain shortcomings in the acquisition and storage of merchandise since the functions were not complied with. and specific orders by workers.

**Keywords:** internal control, inventory, manual, policies and procedures.

## INTRODUCCIÓN

Actualmente, muchas empresas manejan un sistema de control de inventario apropiadas a la nueva tecnología y así tener un mejor control sobre sus mercaderías que ingresa hasta el momento en que se registra la venta, de tal manera que este proceso inicia con el ingreso de la mercadería de manera documentada y física para luego por motivo de venta debe estar correctamente registrada en un registro o manual para evitar inconsistencias en el manejo de los productos en bodega.

El control de inventarios es un componente que incide mucho en la reducción de costos en una empresa, por lo que se debe considerar este importante aspecto para lograr mejores utilidades para la organización. La base de cualquier empresa comercial es el control de entrada y salida, y es aquí en donde se ve la importancia del manejo de inventario. Esta gestión permitirá a la empresa controlar en el tiempo y conocer un estado confiable de la situación económica real de la empresa al final del período.

Dentro de este marco, el control interno se considera como un factor clave y crítico para lograr la correcta gestión empresarial del negocio ya que proporciona seguridad para lograr los objetivos propuestos en el marco de la eficiencia, la eficacia y la economía; de tal manera que para mantener los recursos y activos de la empresa se consideran a estos tres elementos como pilares fundamentales (Ortega Marqués et al., 2017).

Así mismo, Pavón et al. (2019) manifiesta que los bienes comprados para reventa a los clientes se denominan inventario, y su triunfo depende de la capacidad de adquirir, asignar y vender inventario rápidamente, que en muchos casos es un activo que resulta, es decir, que por lo general se vende en días o semanas.

Se recalca la importancia que tiene el control interno dentro de toda empresa y más en el rubro de la cuenta inventarios debido a que controla el desempeño eficaz de los trabajadores en lo que respecta a las actividades que se le asigna a cada uno, de la misma manera se comprueba el uso apropiado de los recursos financieros, materiales, y humanos con el fin de detectar posibles errores que se encuentren en la empresa.

Por tal razón, el presente trabajo de investigación que tiene como tema Control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., donde se desarrollará mediante un estudio descriptivo, utilizando las bases teóricas y metodológicas como el enfoque cualitativo y cuantitativo, los instrumentos que se aplicarán en la investigación serán la entrevista dirigida al personal administrativo y la encuesta

dirigida hacia los trabajadores operativos de la distribuidora para la obtención de resultados y análisis de los mismos.

El siguiente trabajo de integración curricular tiene como finalidad diseñar un manual de control interno mediante la planificación de políticas y procedimientos para mejorar las actividades realizadas en la gestión de inventarios en SURTITODO S.A., en el que se encontraron las diferentes falencias en el área de recepción y almacenamiento, de tal manera que al realizar el estudio respectivo se considera el mejoramiento a través de la toma de decisiones por parte de la administración de la distribuidora.

De esta manera, para cumplir con los objetivos de la presente investigación del trabajo de integración curricular se estructura de la siguiente manera:

Capítulo I: Marco referencial que corresponde al marco teórico y fundamentos legales, los cuales detallarán la revisión de la literatura y aspectos legales acerca del tema que se centra en el control interno de inventarios.

Capítulo II: Se establece la metodología para realizar el trabajo de acuerdo con el tipo, métodos de investigación, los diseños a utilizarse para la recopilación de datos.

Capítulo III: Hace referencia a los resultados de los instrumentos, el cual abarca el análisis de los resultados obtenidos, discusión, para finalmente corroborar toda la información y poder establecer conclusiones y recomendaciones del tema, resaltando la recomendación principal como propuesta el diseñar un manual de control interno mediante la planificación de políticas y procedimientos para mejorar las actividades realizadas en la gestión de inventarios en la distribuidora. Incluyendo el presupuesto y cronograma a emplearse.

### **Planteamiento del problema**

El control interno en general hace referencia al conjunto de procedimientos, principios y métodos que permite verificar y constatar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confidencialidad de los registros, buscando proteger los recursos de las entidades, así mismo busca prevenir y detectar fraudes y errores en los diferentes procesos operativos o administrativos en las entidades, por lo cual se considera un aspecto importante en toda gestión empresarial.

Los inventarios se consideran importantes dentro de una organización debido a que, de su buen movimiento y manejo dentro de la empresa resultan las utilidades; por lo que de ahí radica la importancia de la implementación de un adecuado sistema de control interno para esta cuenta perteneciente dentro del balance general al renglón

del activo de la empresa. Al implantar un sistema de control interno específicamente en el área de inventarios se tiene una serie de beneficios que son de interés para la entidad, como, reducir altos costos financieros que pueden ser ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evitar que dejen de realizarse ventas por falta de mercaderías, evitar o reducir pérdidas resultantes de baja de precios, reducir el costo de la toma del inventario físico anual.

En Ecuador las empresas son una de las principales fuentes económicas del país, teniendo una variación en tamaño de organización y al sector comercial al que se dedican, en lo que respecta a las empresas de comercialización debido al nivel de movimiento de inventario por la constante rotación de sus productos es importante tener un manejo de la mercadería ya sea computarizado o manual con la finalidad de tener un control oportuno que otorgue fiabilidad.

En la provincia de Santa Elena, el mercado comercial cuenta con algunas empresas relacionadas que giran en torno al negocio de la distribución y comercialización de productos diversos al consumidor, sin embargo, son pocas las que cuentan con un eficaz control dentro de sus administraciones, ya sea porque no manejan un sistema o un control manual o a su vez no cuentan con una guía en donde se distribuyan las funciones de cada trabajador, el cual les contribuya con un proceso óptimo de sus inventarios.

Específicamente en la distribuidora Surtitodo S.A., sucursal que está ubicada en el barrio 10 de agosto del cantón La Libertad, dedicada a la venta al por mayor de productos diversos para el consumidor, como productos comestibles, artículos escolares, bebidas, productos de cuidado personal, y entre otros artículos varios. En la actualidad, el éxito de las organizaciones o empresas concierne a la correcta administración de las áreas, a través de la eficiencia, eficacia y la optimización de la economía en el uso de los recursos, con el fin de prevenir ciertos riesgos que pueden presentarse.

En la distribuidora, en lo que respecta a las actividades operativas existen procesos con poca eficiencia y los cuales conllevan a un control inadecuado, como en el área de recepción y almacenamiento se da el caso en que no se manejan los inventarios por lotes o códigos de barras lo cual ocasiona que cuando existan devoluciones después de meses ya sea por caducidad de los productos, no se tiene la certeza de que sea el mismo producto que se haya vendido por la distribuidora, así

también se considera como problemáticas a los llamados cruces de mercadería en donde en ocasiones no se registra como tal y se efectúa directamente un faltante, lo cual dificulta el proceso de control efectivo de sus existencias.

Al presentarse estos inconvenientes, debido a la gran cantidad de inventarios que maneja la distribuidora como sucursal, se considera como riesgos que causan una alteración en los inventarios de manera muy desfavorable para la empresa como tal, entorno a la competencia del mercado. Es importante que la empresa conozca y tenga la certeza de la cantidad de inventarios que consta en stock para el proceso de la venta, y así proyectar nuevas adquisiciones, tener la certeza de los productos que se tiene en almacenamiento y que se encuentren debidamente registrados para que no existan faltantes.

### **Formulación del problema**

¿Emplean un manual de control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022?

### **Sistematización del problema**

¿Cuáles son los fundamentos teóricos que aportan al análisis del control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022?

¿De qué manera se obtiene información sobre el manejo de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022?

¿Cómo la elaboración de un manual de control interno de inventario aporta al proceso de inventarios en la distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022?

### **Objetivos de la investigación**

#### ***Objetivo General***

Diseñar un manual mediante la planificación de políticas y procedimientos para un mejor control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022.

#### ***Objetivos específicos***

- Identificar los fundamentos teóricos de los componentes del sistema de control para que sirvan de base en el análisis del control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022.

- Determinar las técnicas e instrumentos y bases metodológicas necesarias para la recopilación de información sobre el manejo del control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022.
- Elaborar un manual de control de inventarios a través de los resultados obtenidos de la aplicación de preguntas y cuestionarios para el control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022.

### **Justificación de la investigación**

#### ***Justificación teórica***

El presente proyecto de trabajo de integración curricular se justifica de manera teórica debido a que muestra las diversas conclusiones y análisis a las que los autores llegaron acerca del control interno de inventarios, en base a libros y artículos científicos de carácter nacional e internacional, el cual es fundamental para alcanzar los objetivos de la investigación en distribuidora Surtitodo S.A. Así también aportando al desarrollo y a la validez académica sirviendo como referencia para futuras investigaciones y como tal sustenta la veracidad teórica de la presente investigación ya que aporta fiabilidad a la investigación para una mejor comprensión del tema a los usuarios.

#### ***Justificación metodológica***

Se justifica la parte metodológica en donde concierne a la utilización de los recursos metodológicos, las técnicas e instrumentos a emplearse, recopilará los fundamentos teóricos y conceptuales referentes al control interno de inventarios, como libros y artículos científicos empleados como fuente secundaria. El presente trabajo investigativo en donde se incorporará la entrevista con la finalidad de tener información real del estado de la distribuidora ya que aporta credibilidad al trabajo, de la misma manera la encuesta como instrumento a aplicarse al personal operativo de la distribuidora y finalmente la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno, cuya finalidad es obtener información veraz y confiable que permita conocer los procedimientos del control interno en los inventarios en la distribuidora Surtitodo S.A.

### ***Justificación práctica***

El control interno en inventarios en toda empresa es fundamental debido a que resulta totalmente práctico y favorable contar con un proceso de control de inventario eficaz. Cabe mencionar que debido a que la distribuidora Surtitodo S.A. mantiene una deficiencia en áreas como recepción y almacenamiento como tal, es fundamental el diseño de un manual mediante la planificación de políticas y procedimientos para un mejor control interno de inventarios en distribuidora Surtitodo S.A., que contribuya a que el proceso de inventarios se lleve a cabo de manera correcta, sin que existan debilidades, el manual a elaborarse se realizará luego de la aplicación de los instrumentos. Por lo que se aspira que este estudio junto a sus conclusiones y recomendaciones sea transmitido a los directivos de la distribuidora para su análisis y que se puedan tomar decisiones necesarias con el objetivo que la empresa tenga beneficios.

### **Idea a defender**

El supuesto que se quiere llegar alcanzar en la presente investigación es diseñar un manual mediante la planificación de políticas y procedimientos para un mejor control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### Revisión de la literatura

Sánchez y Martínez (2021), desarrolló su investigación “Control y stock de inventarios. Un estudio en empresas ferreteras de Maracaibo - Venezuela”, sustentada en la Universidad Rafael Urdaneta. El objetivo del estudio fue describir el control y stock de los inventarios en empresas ferreteras del municipio Maracaibo - Venezuela con la finalidad de proponer estrategias para optimizar la gestión de inventarios, para lo cual se aplicó una metodología de tipo descriptiva con un diseño no experimental, de campo y transversal, para la muestra se empleó de manera intencional, es decir, respondiendo a dos variables. Para la recolección de datos se diseñó un cuestionario como instrumento utilizado, se aplicó el costeo basado en actividades o sistema ABC y a través de los resultados muestran que según los elementos del Costeo ABC un 66,67% de los individuos encuestados están totalmente de acuerdo que se clasifica el inventario de acuerdo a su valor unitario, mientras que un 66,67% está entre totalmente de acuerdo y medianamente de acuerdo con la aplicación de este método de control de inventario; y para la revisión del comportamiento del inventario en relación a su nivel de rotación, están en un 66,67% totalmente de acuerdo, lo cual permitió llegar a la conclusión que en lo relacionado a los métodos de control de inventario existentes en las empresas, se observó que la mayoría de estas aplican el método ABC, el cual, clasifica y almacena revisando el comportamiento de rotación del inventario, manteniendo un orden continuo en su inventario.

Pavón et al. (2019), desarrolló la investigación “Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil”, sustentada en la Universidad del Zulia. El objetivo del estudio fue describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil, la investigación planteó un estudio de enfoque cuantitativo, con diseño de campo y apoyo en una revisión documental centrada en las PyME y el funcionamiento del control interno, se aplicó la ficha de observación, la lista de cotejo y como instrumento utilizado fue el cuestionario y se obtuvo como resultado referente a los procesos sistemáticos empleados de las actividades de inventarios se maneja de forma regular; existen formatos que se llevan de forma manual, lo cual origina que de una u otra forma la información referida al ciclo almacén e inventario no esté actualizada en el momento que se requiera la

información , lo cual se llegó a la conclusión de que es necesario el diseño de una guía de funcionamiento para el manejo y control interno del ciclo almacén e inventarios que permita optimizar los procesos.

Tomalá (2019), desarrolló la tesis titulada “Control de inventario y la rentabilidad de la empresa CORPSASSO S.A, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018” sustentada en la Universidad Estatal Península de Santa Elena – UPSE. El objetivo del estudio fue evaluar el control interno de los inventarios mediante componentes del control interno que mejore el tratamiento de la mercadería y la rentabilidad de la entidad, por lo cual se utilizó un estudio exploratorio-descriptivo, se desarrolló bajo el enfoque cuali-cuantitativo y como técnicas científicas de recolección de datos se usó la observación, entrevista y encuesta por lo que se obtuvo como resultado la sumatoria de los rubros de los componentes da un total de 29 con una ponderación total de 75, indicando que existen debilidades notorias los procedimientos contables relacionados con el inventario de los productos ofertados por la empresa, lo cual permitió llegar a la conclusión que la empresa de calzado y ropa deportiva no tienen identificado políticas y procedimientos en la adquisición, distribución, codificación y control de los inventarios, provocado por una omisión de la gerencia al no definir guías que sustenten un medio de regulación sobre el ingreso y salida de los productos.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### ***Control Interno de Inventarios***

Según los autores Yuseff et al., (2020) menciona que la gestión y control de inventarios es un campo de la logística que estudia el manejo de materiales, ya sean materias primas, procesos o productos terminados, en cualquier tipo de negocio. Ya sea para ventas, fabricación o servicios, todas las empresas utilizan algún tipo de inventario, y administrarlo adecuadamente puede hacer o deshacer el éxito según el costo, la consideración y la gestión del proceso de fabricación y proceso logístico.

En ese sentido, Cruz (2017) sostiene como función esencial al control del inventario debido a que forma parte de la gestión y a su vez ayuda a controlar y corregir las desviaciones causadas. La gestión de inventario es una función importante para que las empresas controlen los costos de inventario innecesarios.

## ***Control Interno***

Dentro de este marco, Barreres (2020) en su libro manifiesta que el control interno es el encargado del seguimiento y evaluación independiente de los sistemas de gestión y control, de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos del interior de la entidad, siendo un conjunto de planes, métodos, principios, normas, estrategias y procedimientos que las entidades deben adoptar para determinar la efectividad del sistema de control con la finalidad de salvaguardar los activos de la entidad, proveer seguridad con el cumplimiento de las leyes.

### ***Objetivo del Control Interno***

Para este apartado, Castañeda et al., (2018) detalla que el control interno es un proceso diseñado e implementado por los encargados del gobierno corporativo, gerentes y otros para brindar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos de la empresa con respecto a:

- La confidencialidad de informes financieros al momento de su emisión.
- Las operaciones realizadas con eficacia y eficiencia.
- A las leyes y regulaciones aplicables deben cumplirse a cabalidad

Por lo tanto, los controles internos están diseñados e implementados para abordar las amenazas identificadas al riesgo comercial asociado con cualquiera de los objetivos detallados anteriormente.

### ***Clasificación del Control Interno***

**Control Interno Administrativo.** Dentro de la clasificación del control interno, Tapia et al., (2019) recalca que la importancia del control administrativo radica en que la formulación de planes y objetivos o su aceptación por parte de los subordinados no garantiza que las actividades necesarias para lograr estos objetivos se implementen o completen según lo previsto. Por lo tanto, los líderes efectivos deben hacer un seguimiento para garantizar que las acciones que otros debieron realizar se cumplan adecuadamente como objetivos.

**Control Interno Contable.** Según los autores Amat y Campa (2013) mencionan que los controles contables están diseñados para proporcionar una seguridad razonable sobre la confiabilidad de los registros contables. Durante el análisis de los controles contables, los auditores deben examinar cómo la empresa

protege sus activos y la confiabilidad de sus registros contables. Entre otras cosas, su análisis se centrará en: las transacciones están debidamente autorizadas, la contabilidad se lleva de acuerdo con los principios contables del sistema general de contabilidad, los activos están adecuadamente protegidos y los informes reflejan la realidad de la empresa.

### ***Evaluación del Control Interno***

Según Barreres (2020) para la evaluación de control interno es fundamental diseñar pruebas que permitan identificar los controles, riesgos y poner a prueba los procesos establecidos en la entidad como, por ejemplo, los principales puntos de control interno, los sistemas de estimación de riesgos, evaluación de la probabilidad de que ocurra el riesgo y las decisiones que se toman como tal. En sí la función de la evaluación de control interno es verificar la efectividad de funcionamiento de los sistemas de controles, y de qué manera ésta puede afectar a la empresa, así mismo puede prevenir, detectar, y eliminar los posibles riesgos que se encuentren.

### ***Componentes del Control Interno***

Respecto a los componentes del control interno, Mendoza et al., (2018) sostiene que el control interno se constituye por cinco componentes relacionados, que proceden de la manera en que dirección y administración opera la entidad, los mismos que están compuestos conforme a los métodos y procedimientos administrativos, los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación. Los mismos que se dividen en control general y control de cuentas específico. El primero es un control usado indirectamente para prevenir imprecisiones o detectar y corregir errores luego de que ocurran; los de cuentas específicas se centran en los riesgos de transacciones específicas y se utilizan específicamente para evitar imprecisiones o para detectar y corregir información errónea. Porque son parte de la base sobre la que descansa la fiabilidad de los sistemas de la administración pública.

### ***Ambiente de Control***

Dentro de los componentes, el ambiente de control conforma un conjunto de procesos y estructuras que proveen la base para que en toda empresa se realice un sistema de control interno, ya que, fija el nivel de control de las entidades en relación a los riesgos, cabe recalcar que sin la existencia de un ambiente de control adecuado los demás componentes resultan ineficaz (Ramírez et al., 2022).

### ***Evaluación de riesgos***

En este sentido, Campos et al. (2020) señala acerca de la evaluación de riesgos, el cual es un proceso que se utiliza para verificar la medición de los procesos y que el cumplimiento de los objetivos no se vea afectados, esencialmente para limitar los riesgos de errores y fraudes que afectan las actividades de las organizaciones. Para obtener máximos beneficios para toda entidad, se debe considerar la posibilidad de fraudes durante la evaluación de riesgos lo cual afecta al sistema de control interno.

### ***Actividades de Control***

En la opinión de la Comisión de Investigación en Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México (2020) mencionan que las actividades o acciones de control son acciones para dar respuesta a los objetivos y mitigar los riesgos, desarrollando tareas de control adecuadas a cada nivel y separando las funciones responsables. Para llevar a cabo estas actividades, es importante considerar capacitar al personal para que cuente con las herramientas necesarias para el desempeño de sus funciones laborales.

### ***Información y Comunicación***

Así mismo, Estupiñán (2021) sostiene que información y comunicación hace referencia a la información relevante y necesaria obtenida para llevar a cabo el control interno, este componente resulta necesario para que la entidad evalúe el logro de los objetivos y que desempeñe las responsabilidades como tal, la información puede ser obtenida de fuentes internas o externas.

### ***Supervisión y Monitoreo***

Según el autor Vega y Nieves (2016) menciona que el componente Supervisión y Monitoreo está diseñado para detectar errores e irregularidades que no son detectadas por las actividades de control, de manera que se puedan realizar las correcciones y modificaciones necesarias. Esto se logra a través de dos tipos de supervisión: Actividades continuas, es decir, actividades que se integran a la operación normal y generan respuestas dinámicas, incluyendo el seguimiento sistemático de las distintas estructuras de gobierno y evaluaciones específicas de los responsables del área a través de auditorías internas y externas.

### ***Sistema de Registro de Inventarios***

Respecto al sistema de registro de inventarios menciona, Asencio et al., (2017) la efectividad del sistema de control de inventarios depende de la adecuada medición del tiempo de reposición, del desarrollo de indicadores globales de eficiencia capaces de tomar en cuenta todas las variables indirectamente relacionadas con la gestión de inventarios, y especialmente de la implementación del método. Tendencias y cambios en la demanda de cada artículo en stock.

### ***Sistema de Inventario Periódico***

En este sentido, Cada vez que se realiza una venta, solo se registran los ingresos generados; es decir, no hay asientos para acreditar la cuenta de inventario o la cuenta de compras por la cantidad de bienes vendidos. Por lo tanto, el inventario solo puede determinarse contando o inspeccionando físicamente el inventario al final del período (Lavayen, 2019).

### ***Sistema de Inventario Perpetuo***

En la opinión de Zapata (2021) indica que este es un sistema adecuado a las necesidades actuales y futuras de control e información; Por sus enormes ventajas, se ha posicionado entre las empresas comerciales, industriales y de servicios. Utiliza tres cuentas directas: inventario, ventas y costo de los bienes vendidos. Cada tipo de elemento (Kardex) requiere un ayudante. Por lo tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Debido a las necesidades de control, la inspección física del universo debe hacerse periódicamente, o mejor si se hace de forma rotativa (muestreo) periódicamente. Para cada publicación de venta o devolución, es necesario realizar otra entrada que capture el cambio en el costo. Debido a las dificultades iniciales, su uso requiere de auditores apropiados, capacitados y suficientemente capacitados.

### **Fundamentos legales**

Las empresas que tienen una actividad económica completamente activa están sujetas a las normativas vigentes establecidas por las entidades reguladoras, las mismas que sirven como respaldo de la investigación, la distribuidora Surtitodo S.A. quien está registrada como sociedad respecto al tipo de contribuyente, de acuerdo al tema de control de inventarios se detallan los siguientes fundamentos legales.

### ***Constitución de la República del Ecuador***

De acuerdo a la Constitución de la República del Ecuador (2008), en su artículo 204 establece que:

El pueblo es el mandante y primer fiscalizador del poder público, en ejercicio de su derecho a la participación. La Función de Transparencia y Control Social promoverá e impulsará el control de las entidades y organismos del sector público, y de las personas naturales o jurídicas del sector privado que presten servicios o desarrollen actividades de interés público, para que los realicen con responsabilidad, transparencia y equidad; fomentará e incentivará la participación ciudadana; protegerá el ejercicio y cumplimiento de los derechos; y prevendrá y combatirá la corrupción (p. 73).

### ***Superintendencia de Compañías***

La Ley de compañías (2018) en su artículo 20 establece que:

Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías y Valores, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año: a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley; b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, incluyendo tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas, conforme a las resoluciones que para el efecto emita la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (p. 8).

### ***Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías***

El Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías (2001) en su artículo 11 indica que:

El interventor deberá realizar las siguientes labores de control: Control de inventarios: f) Evaluar el sistema de control interno sobre el manejo de inventarios, a fin de identificar los aspectos que requieran ser mejorados o cambiados. El interventor o interventores solicitarán y supervisarán la

realización de inventarios físicos periódicos. Especial atención merecen los inventarios con prenda, debido a las implicaciones de orden legal que puedan presentarse por disposición arbitraria de ellos. Revisarán las facturas de ventas, los recursos recibidos por la venta de inventarios y los respectivos depósitos por estos ingresos (p. 5).

### ***Ley de Régimen Tributario Interno LRTI***

La ley de Régimen Tributario Interno (2018) mencionan que:

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

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

### ***Código Orgánico Monetario y Financiero, Libro I***

#### ***Superintendencia de Bancos***

El Código Orgánico Monetario y Financiero, Libro I (2022) en el artículo 60 menciona sobre:

Finalidad.- La Superintendencia de Bancos efectuará la vigilancia, auditoría, intervención, control y supervisión de las actividades financieras que ejercen las entidades públicas y privadas del Sistema Financiero Nacional, con el propósito de que estas actividades atiendan al interés general, se sujeten al ordenamiento jurídico y de evitar, prevenir y desincentivar prácticas

fraudulentas y prohibidas con el fin de proteger los derechos de los usuarios y/o clientes del sistema financiero nacional (p. 35).

### ***Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios***

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2015) menciona el objetivo de la norma a continuación:

El objetivo de la norma a continuación: 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 (p. 4).

## **CAPÍTULO II**

### **METODOLOGÍA**

#### **Tipo de Investigación**

El tipo de investigación que se empleó en la presente investigación fué mixta, es decir se empleó la investigación cuantitativa y cualitativa, los mismos que se llevó al proceso de nuestra investigación del control interno de inventarios de la distribuidora Surtitodo S.A.

#### ***Investigación Cuantitativa***

El tipo de investigación que se planteó en el proyecto es una investigación cuantitativa, debido a que se recopiló datos acerca de la variable de estudio Control interno de inventarios, el cual permitió el análisis e interpretación de los resultados con la aplicación de la encuesta por medio del instrumento del cuestionario para la recopilación de datos por parte de los empleados operativos de la distribuidora Surtitodo S.A.

#### ***Investigación Cualitativa***

De la misma manera, respecto a la información que se recopiló en la distribuidora Surtitodo S.A., se empleó el enfoque cualitativo, ya que, mediante las herramientas adecuadas como fuentes documentales y la aplicación de la entrevista dirigido a los jefes administrativos de la distribuidora Surtitodo S.A. como a la administradora, jefe de bodega y contador permitiendo obtener información fundamental y relevante que contribuya a la elaboración del proyecto.

Por tanto, al utilizarse un enfoque mixto para la investigación, el alcance del estudio fue de tipo descriptivo y exploratorio. Descriptivo debido a que, con el análisis de la variable de estudio la investigación tiene un alcance de dar a conocer la situación real en la que la distribuidora se encuentra, encontrando las deficiencias que existen en los mecanismos de control interno de inventarios dentro de la distribuidora. De la misma manera tiene un alcance exploratorio ya que al utilizarse una entrevista como tal para conocer y examinar las características a profundidad de los problemas existentes acerca de la variable de estudio.

#### **Métodos de Investigación**

Los métodos de investigación empleados en el trabajo de integración curricular son el deductivo e inductivo, debido a que:

### ***Método Deductivo***

Se empleó el método deductivo, por lo cual se estableció pautas partiendo de lo general a lo particular, mediante las conceptualizaciones teóricas, normativas o leyes, adicional la aplicación de las dimensiones establecidas la cual nos conllevó a las conclusiones sobre las actividades de control interno de la distribuidora Surtitodo S.A.

### ***Método Inductivo***

De la misma manera se consideró el método inductivo, debido a que la investigación permitió estudiar diferentes aspectos de relevancia acerca del control interno, en relación de lo particular a lo general, a través de la información proporcionada por la empresa, así mismo con los instrumentos que se aplicarán como la entrevista a la administradora de la distribuidora, la encuesta al demás personal de la distribuidora Surtitodo S.A., y el cuestionario de evaluación del control interno que otorga una mayor fiabilidad al proyecto en desarrollo.

### **Diseño de muestreo**

#### ***Población***

En el presente trabajo de integración curricular se determinó a la población con el personal administrativo y operativo de la distribuidora Surtitodo S.A., como son: Administradora, Contador y jefe de bodega y demás personal operativo de la distribuidora, tal como se detalla en la tabla 1. Cabe recalcar que la población es un componente importante en el aporte del presente trabajo.

**Tabla 1**

*Población de estudio - Distribuidora Surtitodo S.A.*

<b>Cargo</b>	<b>Colaborador</b>
Administradora	1
Contador	1
Jefe de Bodega	1
Personal Operativo	22
<b>Total</b>	<b>25</b>

**Muestra**

Es necesario utilizar una muestra representativa ya que, si se utiliza toda la población los recursos a utilizarse serán mayores. Cabe recalcar que, para la definición de la muestra, dado que la población es finita, es decir pequeña, se considera toda la población de distribuidora Surtitodo SA.

**Tabla 2**

*Muestra de estudio - Distribuidora Surtitodo S.A.*

<b>Cargo</b>	<b>Colaborador</b>
Administradora	1
Contador	1
Jefe de Bodega	1
Personal Operativo	22
<b>Total</b>	<b>25</b>

## **Diseño y recolección de datos**

### ***Fuentes de Investigación***

En el presente trabajo de integración curricular se utilizó fuentes primarias y secundarias; secundarias como en el desarrollo de las teorías y conceptos con libros relacionados al control interno, artículos científicos, documentos, y normativas vigentes que aportaron a la recolección de información sobre el sistema de control interno. Posteriormente se utilizó la entrevista, como fuente primaria a aplicarse a la administradora de la distribuidora Surtitodo S.A. para obtener información que otorgue credibilidad.

### ***Técnicas de Investigación***

Las técnicas a emplearse para la recolección de datos para el presente proyecto se empleó entrevistas y cuestionarios que permitió conocer el estado de las actividades operativas de la distribuidora Surtitodo S.A., gracias a la opinión de cada uno de los trabajadores a los cuales se aplicó el cuestionario y cuya entrevista estuvo direccionada a la administradora y jefes tanto de contabilidad y bodega. Respectivamente para que nos puedan ayudar se procede a solicitar la autorización de los trabajadores involucrados en el proceso de la investigación. Por otra parte, se empleó el cuestionario de evaluación del control interno - CECI debido a que nos llevó a conocer el nivel de riesgo y confianza que presenta la distribuidora como tal, para luego proceder a elaborar el manual de políticas y procedimientos.

## CAPÍTULO III

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### **Análisis de datos**

#### *Análisis de Entrevistas*

#### **Entrevista 1: Lcda. Ana Rosales Guale – Administradora de distribuidora Surtitodo S.A.**

#### **Pregunta 1: ¿Cómo aplica los manuales de políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios?**

Respuesta 1:

La distribuidora no maneja un manual de políticas y procedimientos como tal, sin embargo, los productos están en orden de manera que estén distribuidos según las casas comerciales, se podría decir como un cronograma de inventarios. Cabe recalcar que hay políticas verbales que se aplican en la entidad.

#### **Análisis:**

La administradora como tal menciona que en la agencia no se maneja un manual de políticas y procedimientos, pero si se tiene un cronograma de inventarios y que por lo general se manejan los productos por casa comercial, a su vez existen políticas verbales que si se aplican. Por lo que, se considera indispensable la constancia escrita de aquellas políticas por lo cual se sugiere la aplicación de un manual de funciones con las respectivas políticas y procedimientos para proporcionar un mejor control de inventarios.

#### **Pregunta 2: ¿Utilizan un sistema informático para el control de los inventarios de la empresa? ¿Cómo se denomina el sistema? En caso de que su respuesta sea afirmativa, mencione cuáles son sus ventajas y desventajas.**

Respuesta 2:

Si se maneja un sistema informático, se denomina “X-uit - Neu360”, es un sistema integral que implementa el giro del negocio, es en línea, el sistema permite registrar las entradas y salidas de los productos, se tiene módulo de inventarios, de ventas, control de clientes, entre otros módulos. Una desventaja como tal sería que no permite ingresar los lotes de mercaderías. Cabe recalcar que también se realizan registros manualmente.

**Análisis:**

El sistema que manejan en la distribuidora es un sistema en línea que, si permite llevar el control ya que permite registrar entradas y salidas de los productos, Así mismo se mantiene aún el registro físico. El sistema mantiene una desventaja el cual no se permite registrar los lotes de las mercaderías o códigos de barras lo cual ocasiona que cuando existan devoluciones después de meses ya sea por caducidad de los productos, no se tiene la certeza de que sea el mismo producto que se haya vendido por la distribuidora.

**Pregunta 3: ¿Cuál es el impacto que provoca el control de los inventarios en la toma de decisiones?**

Respuesta 3:

La toma de decisiones es importante para cumplir los objetivos de la distribuidora, ya que permite tener el control de los inventarios, y el impacto que tiene el control de los inventarios en las decisiones se basa en la rotación de inventarios para que permita atender al cliente en ciertos problemas de los inventarios, de la misma manera ayudará a reducir la falta de abastecimiento de los productos en stock.

**Análisis:**

Por parte de la administradora considera que el control e inventarios es muy importante para la toma de decisiones ya que de ella depende el cumplimiento de los objetivos de la entidad. De la misma manera, considera que el impacto que tiene el control de los inventarios en las decisiones se basa en la rotación de inventarios que ayudará a reducir la falta de abastecimiento de las existencias.

**Pregunta 4: ¿Cuáles son las deficiencias comunes en los inventarios?**

Respuesta 4:

Se podría decir que al tener un producto en mal estado ya que no se reconoce a tiempo como producto no apto para la venta.

**Análisis:**

La deficiencia más presente se da en que se pueden tener en productos en mal estado, ya que no se pueden reconocer a tiempo como productos no aptos para la venta, lo cual se debería tener un conteo o supervisión constante de todos los productos para que no se den este tipo de inconsistencias.

**Pregunta 5: ¿Considera que la infraestructura de la empresa garantiza el buen estado de todo el inventario almacenado?**

Respuesta 5:

Se tiene todo adecuado para la empresa, es segura, hay buena ventilación para adecuación para los inventarios, sin embargo, hay maneras en la que se pueda mejorar ya que en ocasiones si han existido productos caducados.

**Análisis:**

Se considera que la distribuidora mantiene una infraestructura adecuada para el almacenamiento de los productos, debido a que es segura, mantiene una buena ventilación, opinión por parte de la administradora, considera también que hay cosas que se pueden mejorar para prevenir los casos de productos obsoletos.

**Entrevista 2: Ing. David Molina – Contador de distribuidora Surtitodo S.A.**

**Pregunta 1: ¿Cuál es la importancia del control interno de inventarios?**

Respuesta 1:

La importancia del control interno está en que el stock sea el indicado, que se tenga la certeza de cuánto se vende y cuánto se requiere adquirir de mercadería.

**Análisis**

De acuerdo a la respuesta brindada, se considera la importancia del control interno, debido a que evita a que se dejen de realizar ventas por falta de mercaderías, esto siempre y cuando teniendo en cuenta el stock de venta y compras de las mercaderías.

**Pregunta 2: ¿Cómo se lleva el procedimiento de inventarios en el departamento contable?**

Respuesta 2:

A contabilidad llega el cronograma de inventarios físicos, para con aquello poder analizar cuáles son los productos más vendidos y de alta rotación para luego proceder hacer el control y planificar de la adquisición del siguiente pedido. Cabe indicar que contabilidad autoriza a realizar auditorías.

**Análisis**

Por parte de la opinión del contador, se puede manifestar que a su departamento llega el cronograma de inventarios que maneja bodega, para con ello realizar un análisis de los productos de alta y baja rotación para considerar la planificación de la siguiente adquisición de mercadería.

**Pregunta 3: ¿Se utiliza un Sistema de inventarios permanente o periódico, para el registro de los inventarios de la empresa?**

Respuesta 3:

Se utiliza el sistema de inventario permanente, mediante la tarjeta Kardex en donde se detalla producto, proveedor, factor del producto y el control de entradas y salidas.

**Análisis**

El sistema que siempre se ha utilizado en la distribuidora ha sido el sistema de inventario permanente, el cual mediante la tarjeta Kardex permite tener el de entradas y salidas de la mercadería.

**Pregunta 4: ¿De qué forma se lleva el tratamiento contable de la NIC 2- Inventarios en caso de que la mercadería esté dañada o su precio haya decaído en el mercado?**

Respuesta 4:

Se da el caso: cuando los precios de los productos minoran por cualquier motivo, se otorga un descuento al valor del precio de venta con la finalidad que el producto tenga una pronta salida al mercado. Cabe mencionar que los productos que estén dañados o caducados, esos directamente se dan de baja.

**Análisis**

Para que un producto tenga pronta salida cuando ya su precio de venta ha disminuido por diversos factores, se aplican y se debe acoger ciertas normas y estrategias de venta para los productos como en este caso es otorgar un descuento al valor del precio de venta, el porcentaje va a variar dependiendo de en qué situación se encuentre la mercadería para descuento, cabe mencionar que estas estrategias no entran los productos dañados o caducados.

**Pregunta 5: ¿Cuál es el procedimiento para las conciliaciones de los inventarios que se dan mediante las constataciones físicas de los inventarios contra el registro de los inventarios que se maneja diariamente?**

Respuesta 5:

Para el proceso de conciliaciones se maneja de forma sistemática y física, se registra la cantidad disponible en el sistema la misma que debe constar físicamente en el almacén.

### **Análisis**

El proceso que maneja la distribuidora para las conciliaciones son mediante el sistema que manejan, de la misma manera se considera el registro físico que se tiene en almacenamiento.

### **Entrevista 3: Tlg. Karen Novillo – jefe de Bodega de distribuidora Surtitodo S.A.**

#### **Pregunta 1: ¿Conoce cuál es su función específica en el área que se desempeña?**

Respuesta 1:

Sí, la función principal del jefe de bodega es el cuidado de la mercadería y despacho, sin embargo, en ocasiones me corresponde hacer otras actividades dentro de la misma empresa.

### **Análisis**

La Srta. jefe de bodega supo manifestar que tiene claro sus funciones y su principal función detalla que es el cuidado y despacho de la mercadería, lo cual está bien debido a que de la misma manera debe ejecutar su función que corresponde.

#### **Pregunta 2: ¿Cuál es el procedimiento que el departamento de bodega realiza para el control de los inventarios?**

Respuesta 2:

El proceso se realiza diario por casa comercial son 21 casas comerciales con la cual se trabaja. De la misma manera se imprime el inventario del día se contabiliza por cajas y unidades.

### **Análisis**

La jefe de bodega recalca que el proceso de bodega para el control de los inventarios se realiza diario y por casa comercial, cuentan con 21 casas comerciales la cual trabajan. Se comprende que el control de bodega sea diario, sin embargo, si se presentan inconsistencias en el almacenamiento de los productos de acuerdo a preguntas realizadas anteriormente.

#### **Pregunta 3: ¿De qué forma evita la rotura del stock?**

Respuesta 3:

Para evitar esta situación se debe verificar en el sistema y en los Kardex la salida de los productos, cabe recalcar que aquello no puede asegurar el faltante de un producto. Además, al momento de abrir las cajas se debe tener cuidado al momento que llega la mercadería.

### **Análisis**

En bodega para evitar la rotura del stock se verifica en el sistema y en las tarjetas Kardex la salida de los productos, sin embargo, al realizar esta verificación en el sistema se debe constatar físicamente para que no exista el faltante de algún producto.

#### **Pregunta 4: ¿Tiene conocimiento del nivel máximo y mínimo de stock de inventarios?**

Respuesta 4:

Si se tiene conocimiento, para aquello se revisan los Kardex. El mínimo de unidades del stock son los inventarios que no tienen mucha rotación en la distribuidora.

### **Análisis**

Dada la respuesta anteriormente, la jefe de bodega si mantiene al tanto del stock de la mercadería tanto el máximo y mínimo que son las mercaderías que no tienen mucha salida a la venta, lo cual sería recomendable ya no adquirirla de tal manera que sea suplantada por mercadería de máxima rotación.

#### **Pregunta 5: ¿De qué manera y en qué tiempo emite todos los reportes de los inventarios, así como los reportes del stock, las requisiciones, bajas de productos dañados, entre otros?**

Respuesta 5:

Todos los días se realiza el inventario, En ocasiones en el rotamiento suelen presentarse casos de productos dañados o a su vez también los llamados cruces de mercaderías debido a que en ocasiones no se registra como tal y se efectúa directamente un faltante, lo cual dificulta el proceso de control efectivo de sus existencias.

### **Análisis**

Los reportes se realizan diariamente según la opinión de bodega, En el transcurso de la rotación de inventarios se presentan casos como de productos dañados o también los faltantes de mercaderías que conlleva a realizar los cruces de mercadería para suplantar las mercaderías que no se registran.

Para concluir con el análisis de las entrevistas aplicadas, luego de obtener la información, se puede considerar la importancia que tiene la toma de decisiones es para cumplir los objetivos de la distribuidora debido a que permite tener el control de los inventarios, en el área de bodega para evitar que haya rotura del stock se verifica

en el sistema y en las tarjetas Kardex la salida de los productos, lo cual es importante, pero, al realizar esta verificación en el sistema se debe constatar físicamente para que no exista el faltante de algún producto. Debido a que el impacto que tiene el control de los inventarios en las decisiones se basa en la rotación de inventarios para que permita ofrecer sin inconvenientes a la clientela de la misma manera ayudará a reducir la falta de abastecimiento de los productos.

**Análisis de Encuestas**

**Pregunta 1:** ¿La empresa aplica un control Interno sobre sus Inventarios?

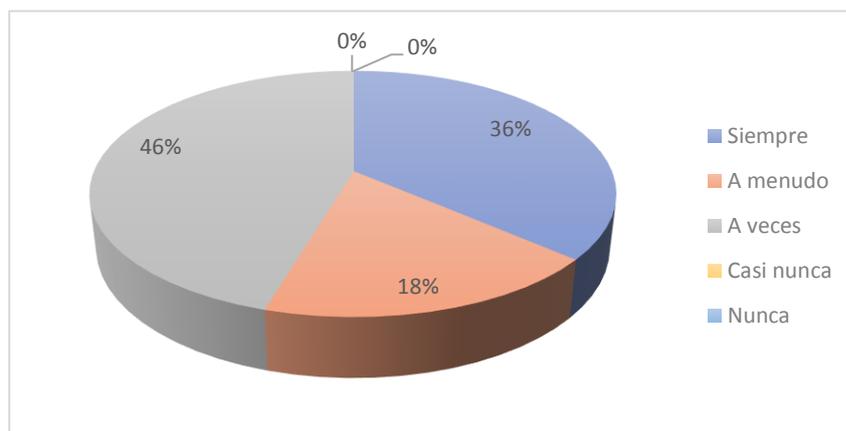
**Tabla 3**

*Control interno de inventarios en la empresa*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	8	36%
2	A menudo	4	18%
3	A veces	10	45%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 1**

*Control interno de inventarios en la empresa*



Conforme a la figura 1 se obtiene que principalmente la mayor parte de los encuestados considera la opción de que a veces se aplica el control interno sobre sus inventarios, mientras que el menor porcentaje sostiene la opción de a menudo, lo que quiere decir que los trabajadores operativos consideran que el control de inventarios que se aplica en la distribuidora sería de forma regular, por lo que al mejorar el control sobre los inventarios llevaría a mejorar la toma de decisiones respecto a la mercadería.

**Pregunta 2:** ¿Cree usted que la aplicación de un control interno de inventarios permite obtener Estados Financieros comparables?

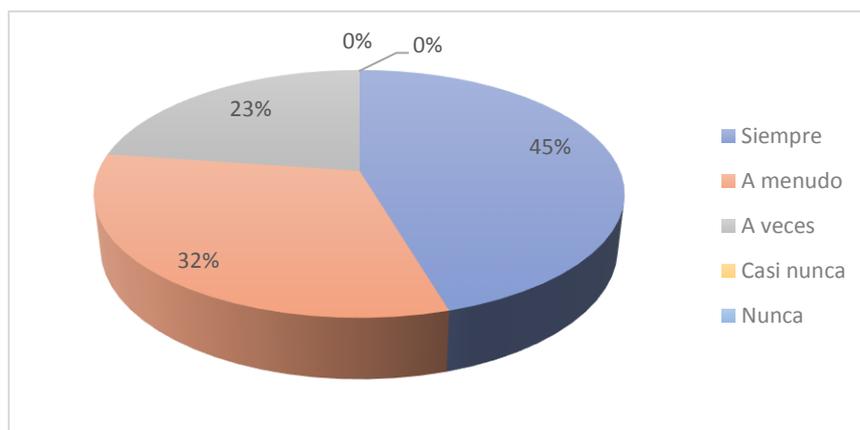
**Tabla 4**

*Aplicación de un control interno de inventarios en la empresa*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	10	45%
2	A menudo	7	32%
3	A veces	15	23%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 2**

*Aplicación de un control interno de Inventarios en la empresa*



Referente a la figura 2 sobre si la aplicación de un control interno de inventarios permite obtener Estados Financieros comparables, la mayor parte de los encuestados considera la opción de siempre, lo que indica que en su mayoría está de acuerdo que se debe aplicar un control interno de inventarios ya que aquello permitirá obtener cifras correspondientes a más de un período y se podrá evidenciar los valores reales de inventarios específicamente.

**Pregunta 3:** ¿Es considerable la aplicación de un manual de funciones relacionados al control interno de inventarios dentro de la empresa?

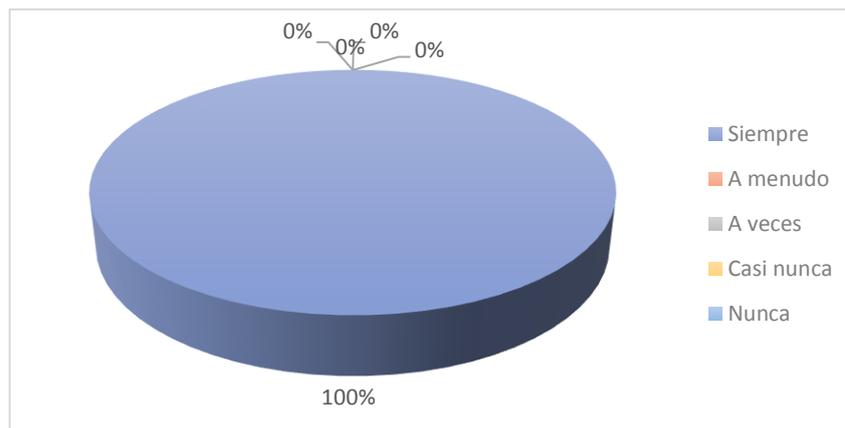
**Tabla 5**

*Aplicación de un manual de funciones*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	22	100%
2	A menudo	0	0%
3	A veces	0	0%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 3**

*Aplicación de un manual de funciones*



Observando la figura 3 concerniente si es considerable la aplicación de un manual de funciones relacionados al control interno de inventarios dentro de la empresa, los encuestados respondieron de manera unánime, es decir, el total de los encuestados considera la opción de siempre, lo que indica que, si es indispensable la aplicación de un manual de funciones para poder llevar de mejor manera los procesos de inventarios, ya que cada persona sabría las funciones específicas que debe desempeñar.

**Pregunta 4:** ¿En qué medida cree que al aplicar un control de inventarios mejore la comunicación entre empresario, contador y empleados?

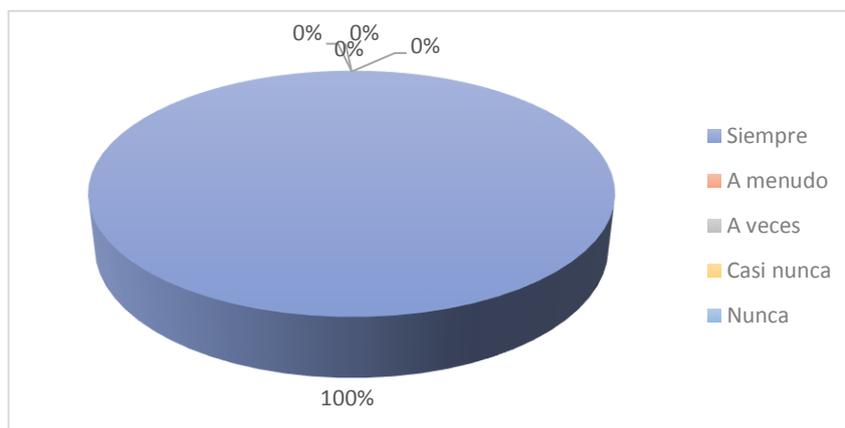
**Tabla 6**

*Mejorar relación entre empresario, contador y empleado*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	22	100%
2	A menudo	0	0%
3	A veces	0	0%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 4**

*Mejorar relación entre empresario, contador y empleado*



Conforme a la figura 4 referente a la pregunta de en qué medida cree que al aplicar un control de inventarios mejore la comunicación entre empresario, contador y empleados, los encuestados manifestaron de manera unánime, es decir, todos consideran la opción de siempre, lo que indica que, existirá una mejor relación y comunicación entre las tres áreas involucradas en el proceso de inventarios para la solución de problemas e inconsistencias, si se aplica un control del mismo.

**Pregunta 5:** ¿Cada qué tiempo se realiza el conteo físico de inventarios?

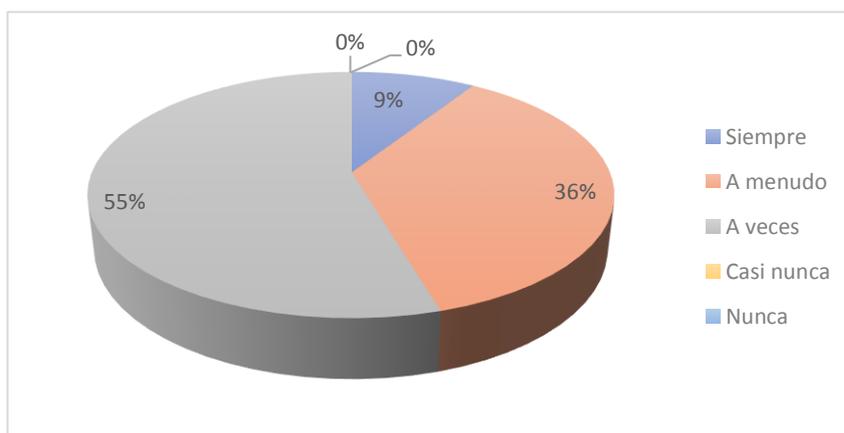
**Tabla 7**

*Conteo físico de inventarios*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	2	9%
2	A menudo	8	36%
3	A veces	12	55%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 5**

*Conteo físico de inventarios*



En relación a la figura 5 sobre el tiempo en que se realiza el conteo físico de inventarios, se puede visualizar que en su mayoría de los encuestados considera que el conteo físico de los inventarios no se lo realiza frecuentemente, y se da de manera lejana lo que puede llevar a causar falta de mercadería en stock o que existan productos en mal estado por la falta de constatación y revisión de los productos de manera frecuente.

**Pregunta 6:** ¿Existe mercadería caducada por un inadecuado control en el ingreso y la salida?

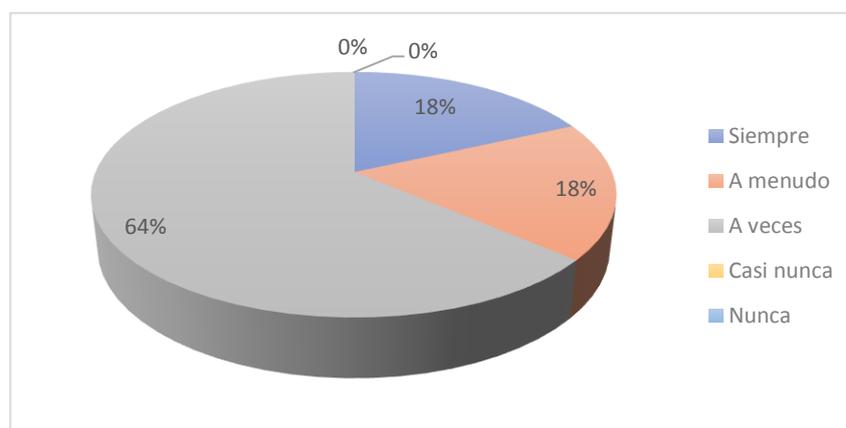
**Tabla 8**

*Mercadería caducada*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	4	18%
2	A menudo	4	18%
3	A veces	14	64%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 6**

*Mercadería caducada*



Como se aprecia en la figura 6 acerca de la existencia de mercadería caducada por un inadecuado control en el ingreso y la salida, de los datos obtenidos, los encuestados consideran que, si suele existir mercadería caducada, debido a la falta de revisión al momento del ingreso y salida de mercaderías y a su vez también por falta de revisión periódica de los productos.

**Pregunta 7:** ¿Se almacena las existencias de una manera ordenada y sistemática?

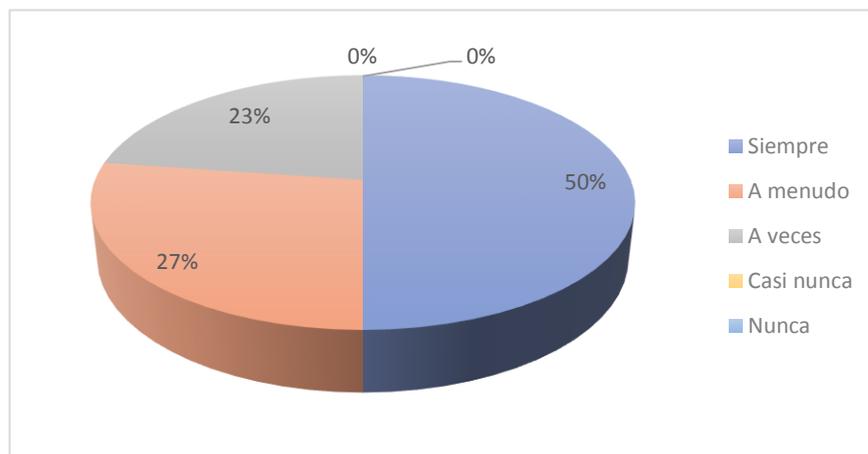
**Tabla 9**

*Almacenamiento de las existencias*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	11	50%
2	A menudo	6	27%
3	A veces	5	23%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 7**

*Almacenamiento de las existencias*



Referente a la figura 7 de los datos obtenidos sobre el almacenamiento de las existencias de una manera ordenada y sistemática, se puede visualizar que la mitad de los encuestados consideran que las existencias tienen un almacenamiento ordenado y sistemático y la diferencia como tal no llevan un orden sistemático eficaz.

**Pregunta 8:** ¿Se mantiene suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de pérdida?

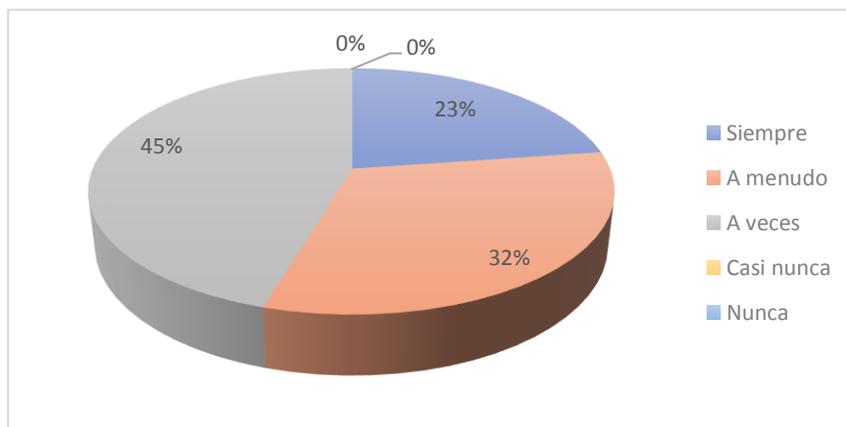
**Tabla 10**

*Inventario disponible para prevenciones*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	5	23%
2	A menudo	7	32%
3	A veces	10	45%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 8**

*Inventario disponible para prevenciones*



Conforme a la figura 8 concerniente a la disposición de suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de pérdida se puede observar que la mayor parte de los encuestados considera es que no siempre se tiene a disposición suficiente inventario para cualquier tipo de prevención, puede ser debido a que se tiene el stock normalmente para la venta a los clientes fijos.

**Pregunta 9:** ¿En qué medida se dan las devoluciones de la mercadería por parte de los clientes?

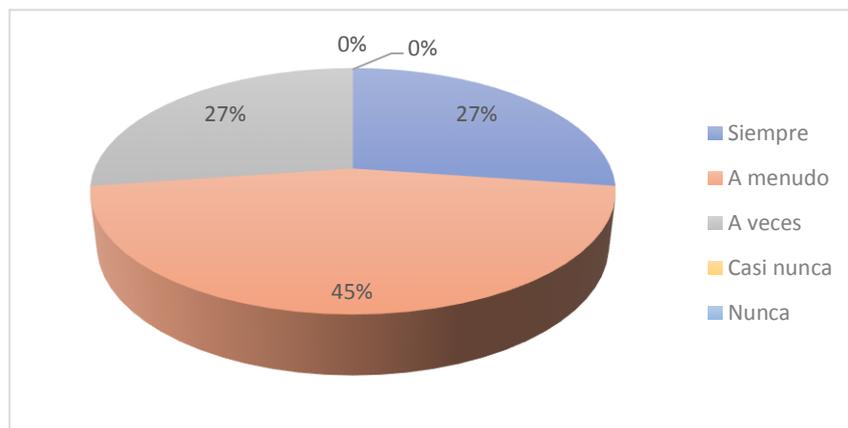
**Tabla 11**

*Devoluciones de la mercadería*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	6	27%
2	A menudo	10	45%
3	A veces	6	27%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 9**

*Devoluciones de la mercadería*



En relación a la figura 9 a cerca de las devoluciones de la mercadería por parte de los clientes, de acuerdo a los porcentajes presentados se evidencia que las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes si se dan frecuentemente y la causa principal puede ser por productos en mal estado.

**Pregunta 10:** ¿La rentabilidad global de la empresa es aceptable para la cantidad de producción que maneja?

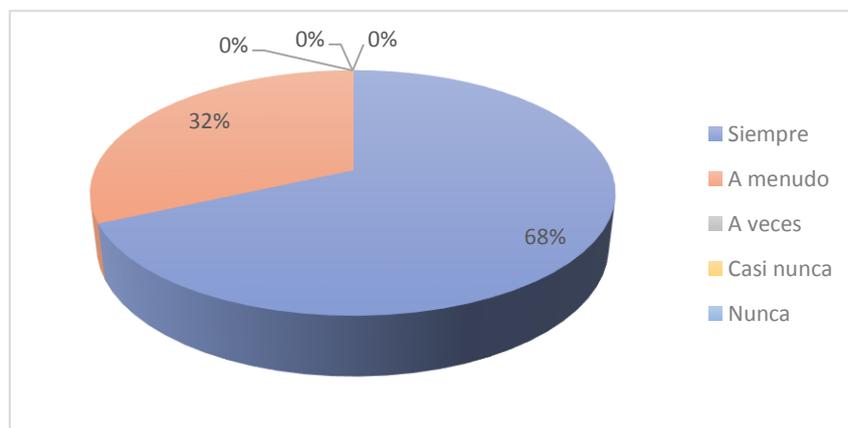
**Tabla 12**

*Rentabilidad global de la empresa*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	15	68%
2	A menudo	7	32%
3	A veces	0	0%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 10**

*Rentabilidad global de la empresa*



De los datos obtenidos de la figura 10 referente a si la rentabilidad global de la empresa es aceptable para la cantidad de producción que maneja, la mayor parte de los encuestados considera la opción de siempre, lo que indica que en su mayoría de los empleados consideran que la rentabilidad de la empresa si es aceptable debido a que se maneja alto movimiento de rotación de los inventarios.

**Pregunta 11:** ¿Se presentan faltantes de mercaderías al momento de despachar?

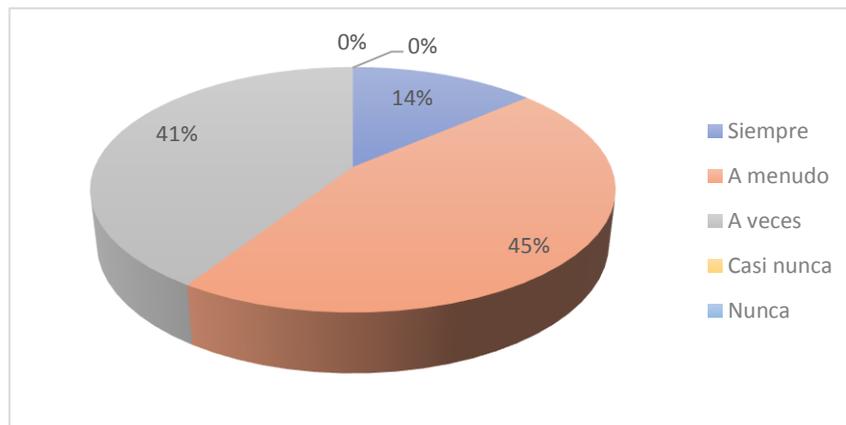
**Tabla 13**

*Faltantes de mercaderías*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	3	14%
2	A menudo	10	45%
3	A veces	9	41%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 11**

*Faltantes de mercaderías*



En relación a la figura 11 sobre si se presentan faltantes de mercaderías al momento de despachar, de acuerdo a los porcentajes se observa que la mayoría de los encuestados considera que en mayor proporción si suelen presentar casos de faltantes, puede ser por que se tiene la mercadería disponible para la venta de clientes fijos y para los clientes eventuales se suelen presentar estos casos.

**Pregunta 12:** ¿En alguna ocasión no se ha despachado un pedido por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente?

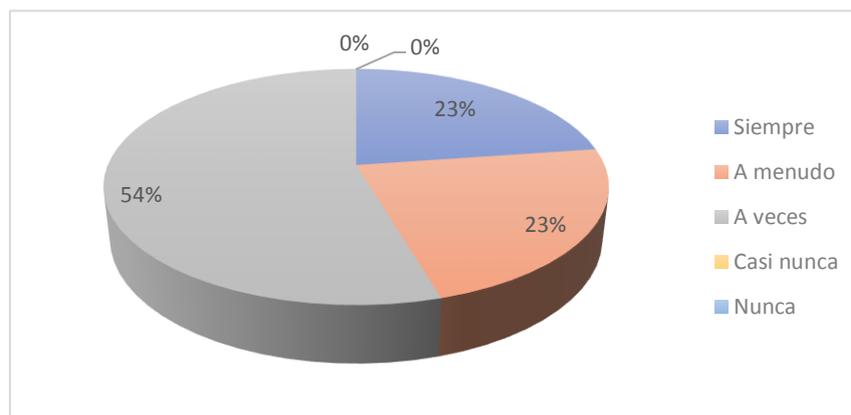
**Tabla 14**

*No se despacha al cliente por falta de existencia*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	5	23%
2	A menudo	5	23%
3	A veces	12	55%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 12**

*No se despacha al cliente por falta de existencia*



Apreciando la figura 12 relacionado a si en alguna ocasión no se ha despachado un pedido por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente, se puede visualizar que en su mayoría de los encuestados considera la opción de a veces, lo que quiere decir que, si se presentan casos de no despachar ciertos productos que no hay en stock, cabe recalcar que se priorizan a los clientes fijos.

**Pregunta 13:** ¿La gestión de inventarios que en la actualidad la empresa ejecuta es la correcta?

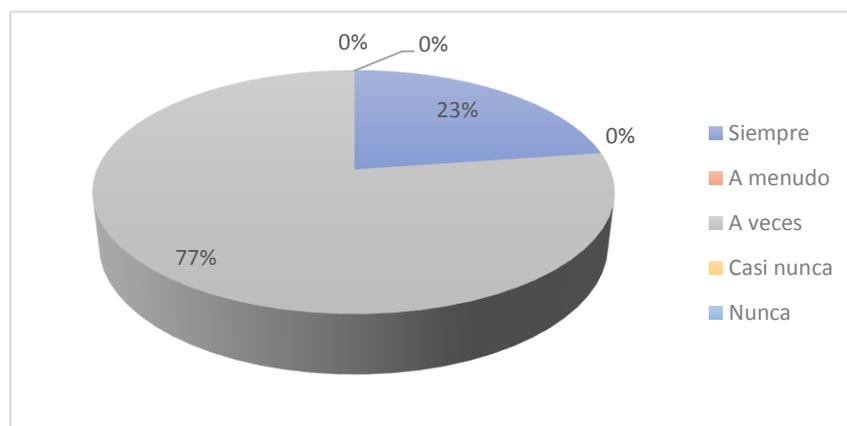
**Tabla 15**

*Gestión de inventarios*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	5	23%
2	A menudo	0	0%
3	A veces	17	77%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 13**

*Gestión de inventarios*



De los datos obtenidos de la figura 13 referente a si la gestión de inventarios que en la actualidad la empresa ejecuta es la correcta, lo que manifestaron los encuestados fué en su gran mayoría considera la opción de a veces, por otro lado, un pequeño porcentaje indica que siempre, lo que indica que en su mayoría de los empleados consideran que la gestión de inventarios podría mejorar con nuevos procedimientos y políticas que se establezcan.

**Pregunta 14:** ¿Considera que el sistema que controla el inventario es el ideal para la empresa?

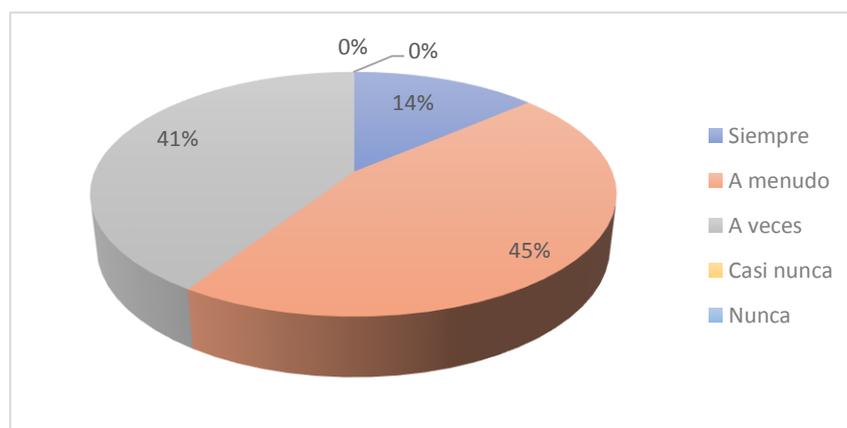
**Tabla 16**

*Sistema de control de inventarios*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	3	14%
2	A menudo	10	45%
3	A veces	9	41%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 14**

*Sistema de control de inventarios*



Referente a la figura 14 sobre si se considera que el sistema que controla el inventario es el ideal para la empresa, los encuestados respondieron, el mayor porcentaje de personas considera que a menudo, por otro lado, un mínimo de personas sostiene la opción de siempre, los empleados consideran que, si es un buen programa al utilizarlo, sin embargo, se podría mejorar.

**Pregunta 15:** ¿Se aplica un proceso adecuado para que los empleados comuniquen situaciones inoportunas, para luego ser revisadas y resueltas pertinentemente?

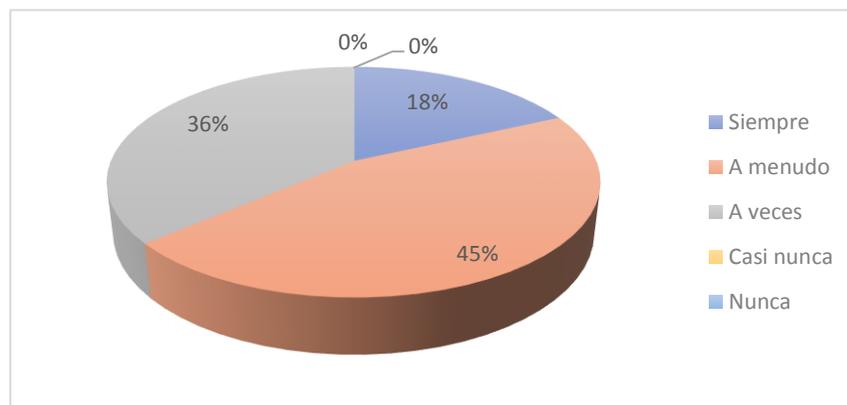
**Tabla 17**

*Proceso para comunicación por parte de los empleados*

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	4	18%
2	A menudo	10	45%
3	A veces	8	36%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>

**Figura 15**

*Proceso para comunicación por parte de los empleados*



De los datos obtenidos de la figura 15 a cerca de la aplicación de un proceso adecuado para que los empleados comuniquen situaciones inoportunas, para luego ser revisadas y resueltas pertinentemente, la mayor parte de los encuestados considera la opción de a menudo, otra parte encuestada indica que a veces y un menor porcentaje considera la opción de siempre, es decir, que si se lleva un proceso para la comunicación de situaciones, o en ciertos casos solo se comunica al jefe de bodega para que pueda solucionar si está a su alcance.

*Cuestionario de Evaluación del Control Interno - CECI*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad:</b>		Surtitodo S.A.					
<b>Área:</b>		Inventario					
<b>Responsable:</b>		María belén Ramírez Gonzabay					
N°	Preguntas y Controles	Si	No	N/A	Respuesta esperada correcta	Calificación	Comentario
1	¿Se realiza mensualmente el inventario?	X			SI	1	Si se realiza el inventario mensualmente.
2	¿Existen procedimientos para identificar faltantes en la recepción de mercaderías?		X		SI	0	No se llevan procedimientos para identificar faltantes de mercadería.
3	¿Existe un sistema de registro para controlar las existencias físicas de los inventarios físicos?	X			SI	1	Si existe un sistema, sin embargo, no cuentan con un sistema para controlar la mercadería por códigos de barras.
4	¿Se permite la entrada y salida de cualquier personal de la empresa en áreas de almacenamiento de los inventarios?		X		NO	0	No, el ingreso al área de almacenamiento solo es para personal autorizado.
5	¿Las responsabilidades para el manejo de los inventarios están claramente definidas?	X			SI	1	Se tienen establecidas las funciones de cada personal, de la misma manera deben ejecutarlas.
6	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para los empleados que participan en la toma de los inventarios físicos?		X		SI	0	No se tienen instrucciones escritas como tal, se mantienen políticas verbales que si cumplen en ciertos casos.

7	¿Se elaboran informes en cuanto a la existencia y anomalías del área de inventarios	X			SI	1	Si se elaboran informes cuando se presentan anomalías en inventarios.
8	¿Los ajustes por pérdida de inventarios son revisados y aprobados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad del manejo y registro de los mismos?		X		NO	0	Los ajustes que se dan en los inventarios son aprobados únicamente por el personal en relación al área, ya sea administradora, contador o jefe de bodega.
9	¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los bodegueros?	X			SI	1	El trabajo realizado por los bodegueros o personal administrativo, lo supervisa el jefe de bodega.
10	¿Existe seguridad de proteger las existencias físicas de los inventarios?	X			SI	1	La distribuidora mantiene una infraestructura adecuada para el almacenamiento de los productos, mantiene una buena ventilación. Sin embargo, hay cosas que se pueden mejorar para prevenir los casos de productos obsoletos.
<b>Calificación Total</b>						6	<b>El nivel de confianza es medio en un 60% y el riesgo es medio.</b>
<b>Ponderación Total</b>						10	
<b>Confianza y Riesgo de Control</b>						60%	

**Parámetros para medir el riesgo:**

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

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{10} \times 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 60\%$$

**Análisis**

Al obtener la calificación total del Cuestionario de Control Interno – CECI aplicado al área de Inventarios, se determinó nivel de riesgo equivalente al 60% que corresponde a un nivel medio y un grado de confianza de la misma manera 60% considerado como medio, lo que quiere decir que la distribuidora mantiene en un control interno irregular que no lleva causar daños fuertes ni de gran magnitud, pero de la misma manera no lleva un control interno efectivo lo que no conlleva a cumplir con los objetivos planteados por la empresa. Considerando las recomendaciones y propuesta establecida como lo es el manual de políticas y procedimientos que proporciona a la empresa el mejoramiento en el proceso de compra, venta y almacenamiento de la mercadería, ya que aporta a perfeccionar el manejo de los inventarios, conociendo las funciones específicas que deben realizar los trabajadores y facilitará la toma de decisiones respecto a inventarios.

## **Discusión**

Concerniente a los resultados alcanzados en el presente estudio, se pudo evidenciar que, la mayoría de los encuestados considera que el control de inventarios que se aplica en la distribuidora es de forma regular, debido a que suelen presentarse casos de faltantes de mercadería por lo que consideran indispensable la aplicación de un manual de políticas y procedimientos para poder llevar de mejor manera los procesos de inventarios.

Los resultados obtenidos de la investigación de Pavón et al. (2019) donde indica que las actividades de inventarios en las Pymes de Guayaquil se manejan de forma regular; existen formatos que se llevan de forma manual, lo cual origina que de una u otra forma la información referida al ciclo almacén e inventario no esté actualizada. En comparación a la distribuidora Surtitodo S.A., se presenta similitud en las deficiencias encontradas de acuerdo a los resultados obtenidos, como en las deficiencias en productos en mal estado, ya que no se pueden reconocer a tiempo como productos no aptos para la venta, por lo que no se realiza verificación física constantemente, para que no se den este tipo de inconsistencias.

Se resalta la investigación de Pavón et al. (2019) donde llegó a la conclusión de que es necesario el diseño de una guía de funcionamiento para el manejo y control interno del ciclo almacén e inventarios que permita optimizar los procesos. Acontecimiento similar al de la propuesta de la presente investigación, ya que la distribuidora no maneja un manual de políticas y procedimientos como tal, cabe recalcar que hay políticas verbales que se aplican en la entidad.

En la investigación de Tomalá (2019) existen debilidades notorias los procedimientos contables relacionados con el inventario de los productos ofertados, lo cual permitió llegar a la conclusión que la empresa de calzado no tienen identificado políticas y procedimientos en la adquisición, distribución y codificación, haciendo énfasis a lo que expresó la administradora de la distribuidora Surtitodo S.A., como desventaja del sistema informático que se emplea, ya que no permite ingresar los lotes de mercaderías o códigos de barras lo cual ocasiona que cuando existan devoluciones después de meses no se tiene la certeza de que sea el mismo producto que se haya vendido por la distribuidora.

## CONCLUSIONES

- ❖ Luego de la revisión literaria y de los fundamentos teóricos se considera que el control interno de inventarios es un elemento importante dentro de toda organización. Con el cuestionario de evaluación del Control Interno – CECI se determinó el nivel de riesgo y grado de confianza, lo que da como resultado que la distribuidora mantiene en un control interno irregular que no lleva causar daños fuertes ni de gran magnitud, pero de la misma manera no lleva un control interno efectivo lo que no conlleva a cumplir con los objetivos planteados por la empresa.
  
- ❖ De acuerdo al levantamiento de información en la distribuidora, se determinó que, a cerca de las devoluciones de mercadería por parte de los clientes, se tienen ciertas dudas ya que el sistema informático que se maneja no permite ingresar los lotes de mercaderías o códigos de barras lo cual ocasiona que cuando existan devoluciones después de meses no se tiene la certeza de que sea el mismo producto que se haya vendido por la distribuidora.
  
- ❖ Luego de los resultados alcanzados se concluye que la distribuidora Surtitodo S.A. en la agencia de La Libertad, al no emplear un manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios diseñado y estructurado de manera escrita, solo de manera verbal, conllevaba a sufrir ciertas falencias en la adquisición y almacenamiento de la mercadería ya que no se acataban las funciones y ordenes específicas por parte de los trabajadores.

## RECOMENDACIONES

- ❖ Siendo el control interno de inventarios vital para el óptimo funcionamiento y la oportuna toma de decisiones, es considerable aplicar el cuestionario de control interno como instrumento de evaluación dentro de la distribuidora para una mejor visión y análisis de los resultados que se obtengan luego de la aplicación, de tal manera que la distribuidora cumpla con sus objetivos planteados y obtenga una mayor rentabilidad.
- ❖ Considerar una serie de políticas en los inventarios con la finalidad de que se lleve un mejor control de inventarios, entre las que se consideran a aplicar son: Acoplar al software existente alguna herramienta para utilizar un lector de códigos de barras o lote o a su vez adquirir un software independiente al existente para el control de los lotes y códigos de barras de las mercaderías.
- ❖ Se considera indispensable la constancia escrita de aquellas políticas verbales que sostiene la entidad, por lo cual se sugiere la aplicación de un manual con las respectivas políticas y procedimientos para proporcionar un mejor control de inventarios en la distribuidora, cabe mencionar que el manual sugiere las actividades a realizar en cada etapa de la gestión de inventarios, detallado de la misma manera en los diagramas de flujos para un mejor entendimiento.

## REFERENCIAS

- Amat, O., & Campa, F. (2013). *Manual del controller*. Profit Editorial.  
<https://books.google.com.ec/books?id=8mppAgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Asencio , L., González , E., & Lozano , M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 231-250.  
<https://www.redalyc.org/journal/5045/504551272009/html/>
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Madrid: Wolters Kluwer España.  
<https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/172619?page=56>
- Campos, A., Castañeda, A., & Holguín, F. (2020). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/151231?page=253>
- Castañeda , R., Campos, A., & Holguín, M. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. . México, D.F.; Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/116938>
- (2022). *Código orgánico monetario y financiero, Libro I*.  
[https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2022/03/codigo\\_organico\\_monetario\\_financiero7.pdf](https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2022/03/codigo_organico_monetario_financiero7.pdf)
- Comisión de Investigación en Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México. (2020). *Análisis de contabilidad y auditoría Gubernamental*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/130930>

- (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Asamblea Constituyente.  
[https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)
- Cruz , A. (2017). *Gestión de inventarios*. UF0476. Antequera, Málaga, Spain: IC Editorial. <https://elibro.net/es/ereader/upse/59186>
- Estupiñan, R. (2021). *Control interno y sus fraudes: Análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.  
<https://books.google.com.ec/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&d#v=onepage&q&f=false>
- Lavayen, F. (2019). *Control de Inventarios y la rentabilidad de l a Comercializadora Trazos y tijerasCía. Ltda. del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2017*. La Libertad: Uiversidad Estatal Peninsula de Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4705/1/UPSE-TCA-2019-0020.pdf>
- (2018). *Ley de Compañías*.  
[https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley\\_Compa%C3%B1as.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley_Compa%C3%B1as.pdf)
- (2018). *Ley de régimen tributario interno*.  
<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 206-240. file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf

- (2015). *Norma Internacional de Contabilidad*.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%202020-%20Inventarios.pdf>
- Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S., Torres Duran, J., & Ruz Gomez, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82.  
<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (Mayo de 2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-870.  
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Ramírez , M., López , A., Pineda, A., Camacho, M., & Silva, F. (2022). *Consumidor y empresa*. Bogotá: Saul Sotomonte.  
<https://doi.org/https://books.google.com.ec/books?id=Ot1tEAAAQBAJ&pg=PT250&dq=ambient#v=onepage&q&f=false>
- (2001). *Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías*.  
[https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervenciones.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervenciones.pdf)
- Sánchez, N., & Martínez, J. (2021). Control y stock de inventarios. Un estudio en empresas ferreteras de Maracaibo – Venezuela. *Revista Ciencia & Tecnología*, 21(30), 102-114. <https://doi.org/https://doi.org/10.47189/rcct.v30i30.445>
- Tomalá, K. (2019). *Cotrol de Inventario y la rentabilidad de la empresa CORPSASSO S.A, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. UPSE.

<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5193/1/UPSE-TCA-2019-0107.pdf>

Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19.  
<https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

Yuseff , N., Alvarado , E., Cardona , J., & García, H. (2020). *Gestión de inventarios, gestión del conocimiento, gestión de mantenimiento*. Editorial Universidad Icesi.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/170747>

Zapata , P. (2021). *Contabilidad General*. AlphaEditorial.  
<https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/contabilidad-general-9a-edicion?location=1>

APÉNDICE

Apéndice 1. Manual de políticas y procedimientos



*Manual de  
políticas  
y  
procedimientos*

*Distribuidora Surtitodo S.A.  
Agencia La Libertad*



**Distribuidora Surtitodo S.A.**  
**Agencia La Libertad**  
**Barrio 10 de Agosto Av. 5 S/N y calle 13**  
**Manual de políticas y procedimientos**

### **Introducción:**

El presente manual de políticas y procedimientos para el área de Inventarios, tiene una relevancia vital debido a que proporciona a la empresa el mejoramiento en el proceso de compra, venta y almacenamiento de la mercadería. Lo cual aportará a optimizar el manejo de los inventarios, conociendo las funciones específicas que deben realizar los trabajadores. A su vez ayudará a los procesos que facilitará la toma de decisiones.

### **Objetivo:**

Especificar las capacidades y responsabilidades de cada puesto de trabajo y proporcionar una visión integral de los procesos que componen la gestión de inventarios.

### **Justificación:**

El presente manual es un documento que brinda información respecto a las distintas operaciones que realiza la distribuidora en el área de inventarios, se presenta la información de forma detallada, ordenada, sistematizada y comprensible. Es instrumento que facilita el control interno de la organización, ya que detalla las labores que se deben llevar a cabo.

## **ÁREA DE INVENTARIO**

### **Políticas de los inventarios:**

- 1.- Llevar el registro de los movimientos diarios de los inventarios, en la tarjeta Kardex deben estar correctamente registrados.
- 2.- Ejecutar las revisiones y constataciones físicas de los inventarios de manera periódica para contrarrestar falencias.
- 3.- Estar pendientes de la caducidad de los productos para contrarrestar pérdidas por mercadería obsoleta.
- 4.- Se realizará la revisión y verificación correspondiente de la mercadería que entrega el proveedor con lo que se solicitó.
- 5.- Se contraerá el gasto de la mercadería en el caso de caducidad, por lo que ya no se aceptarán devoluciones de dicha mercadería.

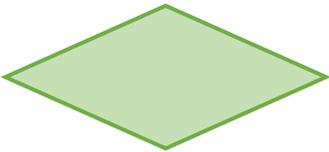
6.- Acoplar al software existente alguna herramienta para utilizar un lector de códigos de barras o lote.

7.- Adquirir un software independiente al existente para el control de los lotes y códigos de barras de las mercaderías.

### Procedimiento de los inventarios

Para representar gráficamente las actividades para el procedimiento de entrada y salida de la mercadería se utilizará la siguiente simbología:

#### Simbología de los Flujos.

<u>Símbolo</u>	<u>Función</u>	<u>Significado</u>
	<i>Inicio - Final</i>	Indica el inicio y el final del proceso
	<i>Proceso</i>	Representa cualquier procedimiento
	<i>Decisión</i>	Indica diferentes decisiones
	<i>Línea de Flujo</i>	Indica el orden de la ejecución de operaciones. La flecha indica a la siguiente instrucción
	<i>Archivo Documental</i>	Señala el orden de la ejecución de las operaciones, es decir, indica a la próxima instrucción
	<i>Multidocumento</i>	Indica que existen varios tipos de información en un documento



*Distribuidora Surtitodo S.A.  
Agencia La Libertad  
Barrio 10 de Agosto Av. 5 S/N y calle 13  
Manual de políticas y procedimientos*

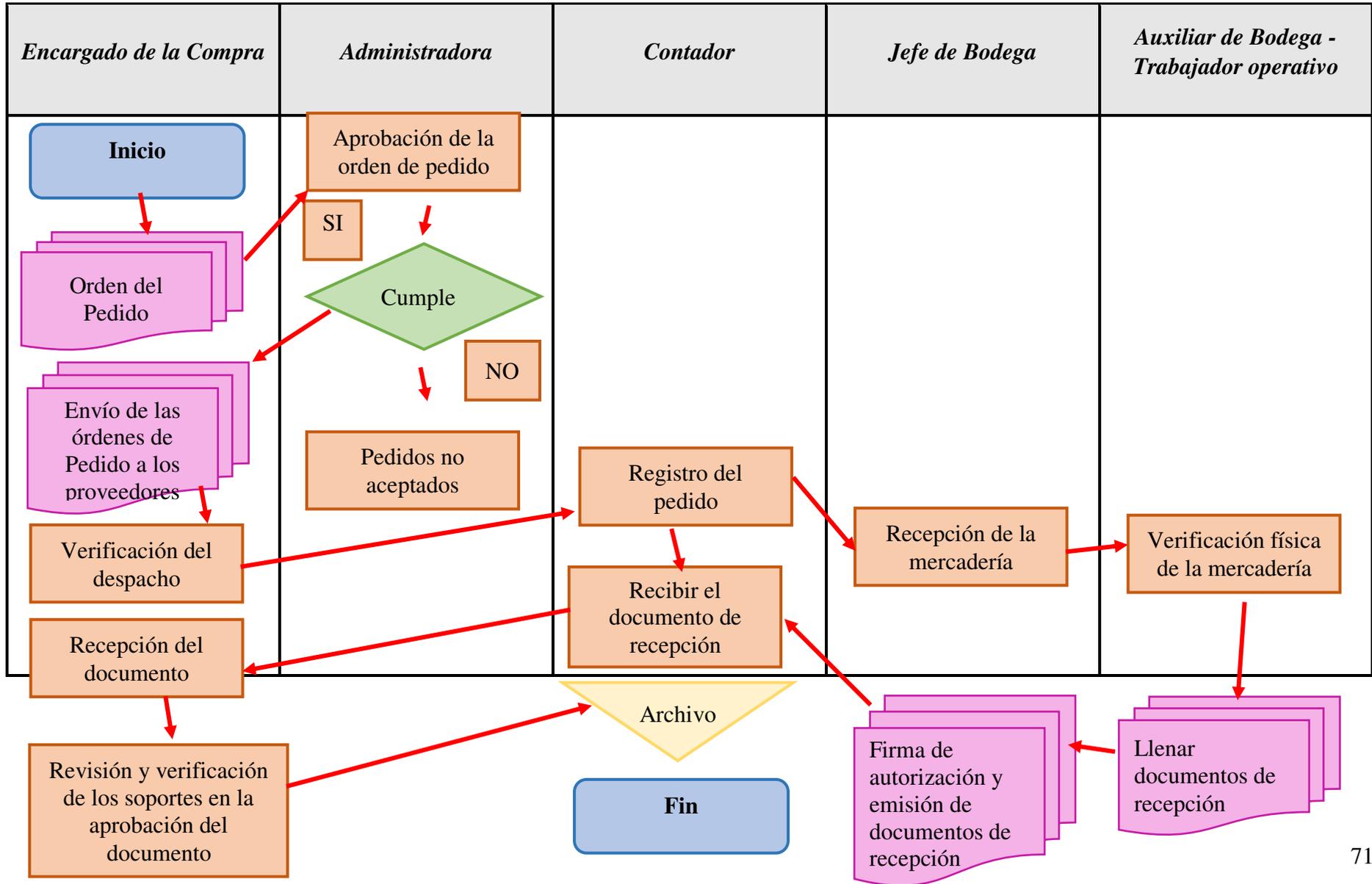
## ÁREA DE INVENTARIO

### Procedimiento para las compras

#### Actividades:

- 1.- La persona encargada de las compras debe realizar las ordenes de pedido en el cual debe constar la cantidad, descripción del producto y valor de compra.
- 2.- Éste debe solicitar la aprobación de las órdenes de pedido por parte de la administradora.
- 3.- Una vez aprobada la orden de pedido, se debe adquirir la mercadería al proveedor.
- 4.- Se debe realizar la verificación y constatación del despacho del inventario.
- 5.- El contador deberá registrar en la cuenta contable el movimiento del pedido.
- 6.- Para la recepción del inventario, el jefe de bodega debe supervisar la descarga de los inventarios, la cual debe ser de una forma ordenada.
- 7.- El jefe de bodega deberá asignar a un auxiliar de bodega o trabajador operativo para registrar en el documento de recepción el número de cajas y detalle de los productos, antes de que se almacenen.
- 8.. El documento de recepción de la mercadería debe ser firmada por el jefe de bodega, para luego entregarlo a secretaría y contador.
- 9.- La persona encargada de las compras deberá notificar al proveedor en caso exista algún defecto en los productos.
- 10.- Por último, el contador deberá guardar y registrar los documentos utilizados en este proceso que sirvan de respaldo como la orden de pedido con la factura correspondiente.

**Diagrama de Flujo de Compras**





*Distribuidora Surtitodo S.A.  
Agencia La Libertad  
Barrio 10 de Agosto Av. 5 S/N y calle 13  
Manual de políticas y procedimientos*

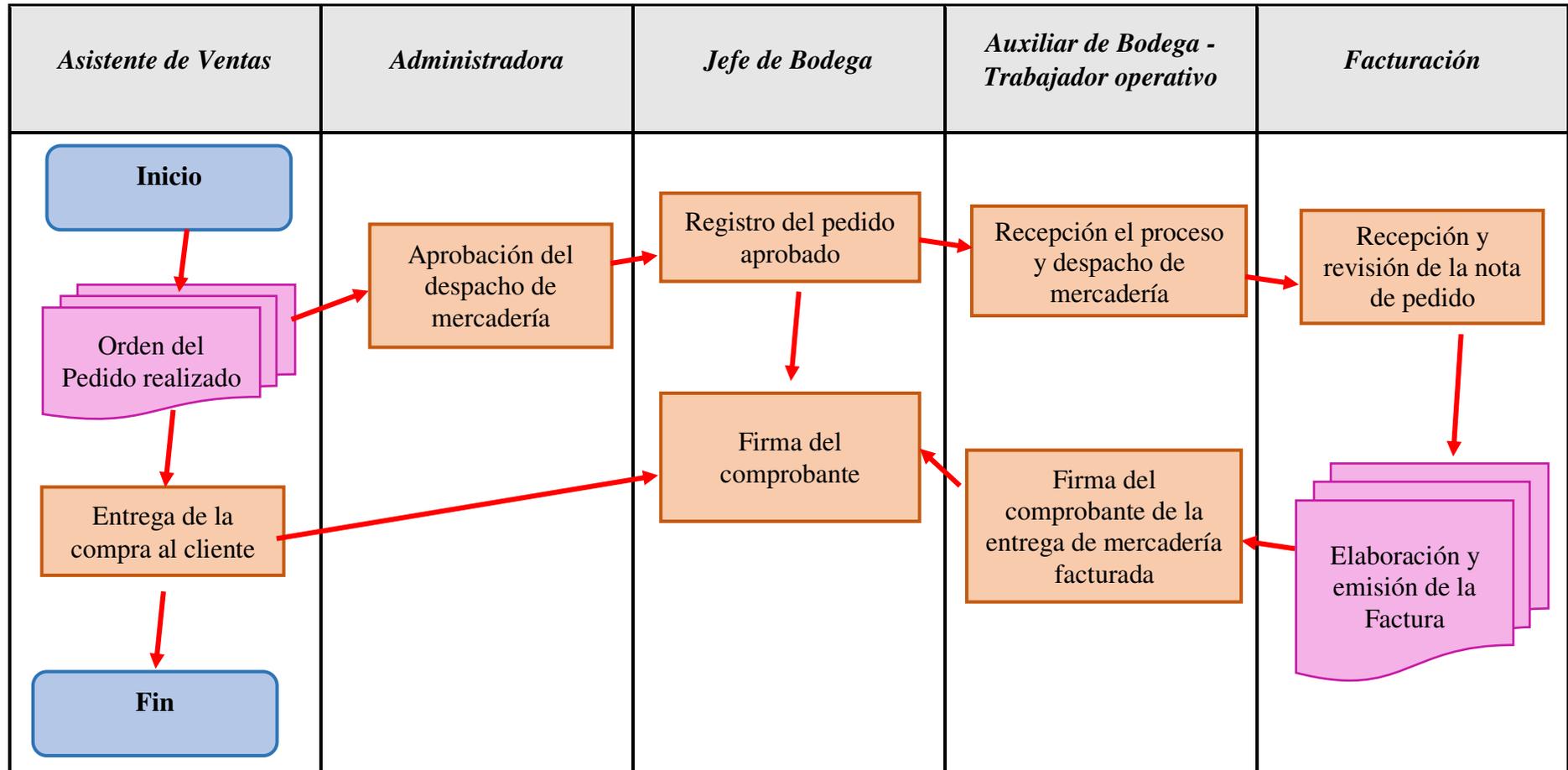
## ÁREA DE INVENTARIO

### Procedimiento para las ventas

#### Actividades:

- 1.- En ventas, el asistente recibirá toda la información del pedido realizado.
- 2.- La administradora deberá verificar que la documentación esté en orden y a su vez aprobar el despacho de los pedidos.
- 3.- El jefe de bodega registrará los pedidos aprobados, en el cual para despachar la mercadería deberá asignar un trabajador operativo, es decir un auxiliar.
- 4.- El trabajador o auxiliar de bodega deberá registrar los pedidos de la misma manera que lo haya solicitado el cliente.
- 5.- El jefe de bodega y el asistente deberá legalizar el comprobante de venta.
- 6.- Por último, se entregará el pedido al cliente por parte del asistente de ventas.

**Diagrama de Flujo de Ventas**





*Distribuidora Surtitodo S.A.  
Agencia La Libertad  
Barrio 10 de Agosto Av. 5 S/N y calle 13  
Manual de políticas y procedimientos*

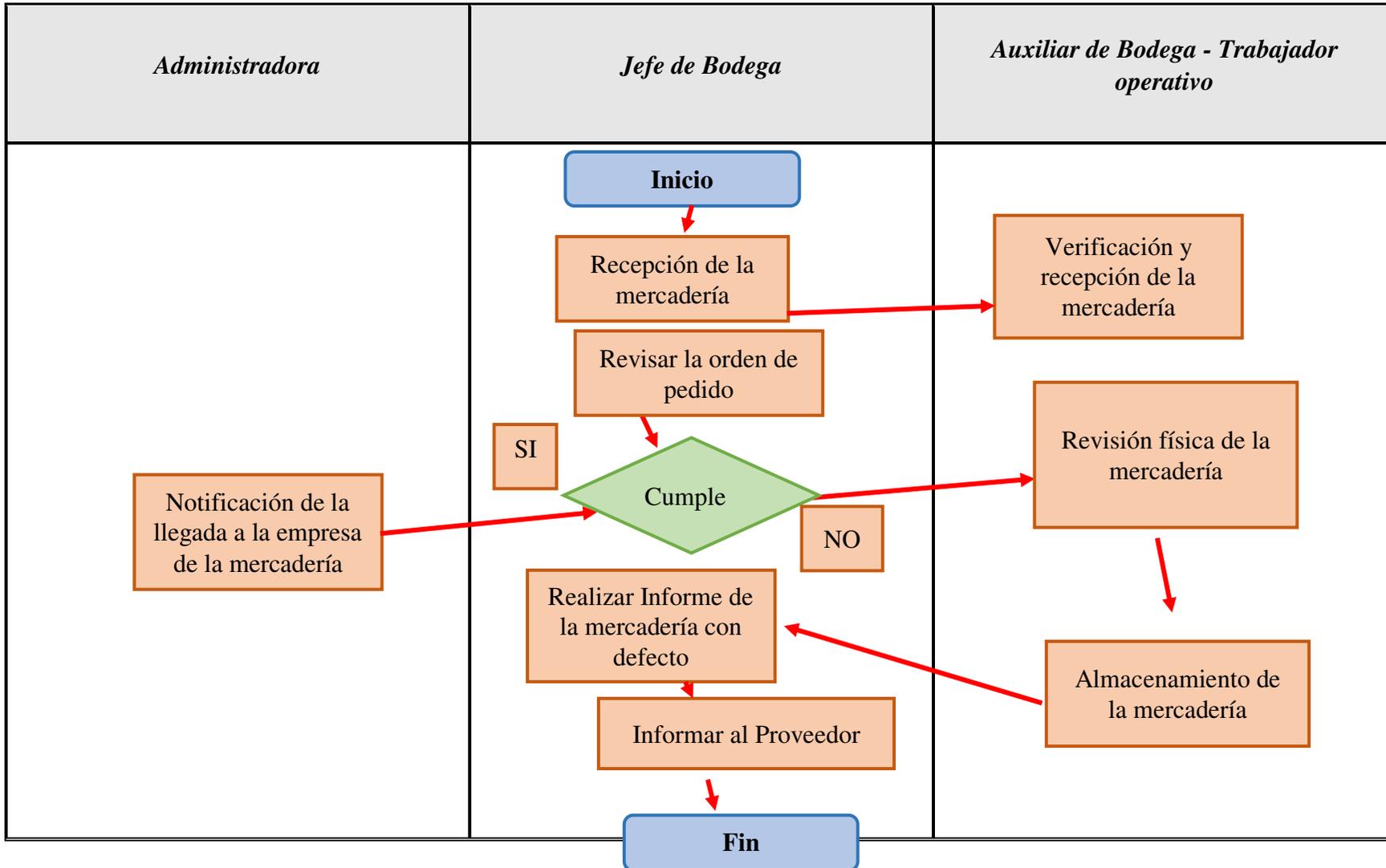
## ÁREA DE INVENTARIO

### Procedimiento para el almacenamiento de la mercadería

#### Actividades:

- 1.- La mercadería ya solicitada será recibida tanto por el jefe de bodega como los auxiliares, ellos serán los encargados.
- 2.- El jefe de bodega deberá revisar y constatar la orden de pedido con el respaldo correspondiente.
- 3.- La administradora deberá estar pendiente, pues ella notificará la llegada del inventario.
- 4.- Revisar y verificar si se cumple o no lo que se ha solicitado en la mercadería, esta acción la deberá realizar el jefe de bodega.
- 5.- El auxiliar de bodega realizará respectivamente la toma física de los inventarios llegados.
- 6.- Se distribuyen las cajas o mercaderías en orden, en los respectivos lugares para luego sacar a la venta.
- 7.- Finalmente, el jefe de bodega es quien verificará y observará detalles en el caso de que exista alguna mercadería obsoleta, el jefe de bodega deberá emitir un reporte al proveedor indicando aquella novedad si se da el caso que presenten novedades.

Diagrama de Flujo de Almacenamiento de la mercadería



## Apéndice 2. Carta Aval



### **SURTITODO S.A.**

**Ruc: 0992323396001**

Distribuidor de productos de consumo masivo

La Libertad - "Barrio 10 de Agosto" - Calle 13 s/n y 5ta Avenida detrás de la

Escuela Luis A. Mendoza Moreira telf. (4) 512856- (4)510336

La Libertad - Ecuador

La Libertad, 07 de octubre del 2022

Economista

Roxana del Carmen Álvarez Acosta, Mgs.

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

En su despacho. –

De mis consideraciones:

Atendiendo a la solicitud efectuada por la Srta. María Belén Ramírez Gonzabay, con cédula de identidad No. 245086245-9, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, en la que solicita autorización para realizar su trabajo de integración curricular con el tema **"CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN DISTRIBUIDORA SURTITODO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022"**.

Informa a usted que se dará la debida apertura y colaboración para que el estudiante realice la investigación respectiva, al mismo tiempo autorizo para que la información proporcionada por la empresa sea publicada en el repositorio digital de la UPSE.

Lo indico para los fines pertinentes.

Atentamente,

---

Tnlga. Ana Rosales Guale  
ADMINISTRADORA  
0999841628  
SURTITODO S.A.  
RUC: 0992323396001

### Apéndice 3. Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores
<p style="text-align: center;">CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN DISTRIBUIDOR A SURTITODO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022</p>	<p><b>Formulación del problema general:</b> ¿Emplean un manual de control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022?</p> <p><b>Sistematización del problema</b> ¿Cuáles son los fundamentos teóricos que aportan al análisis del control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022?</p> <p>¿Qué metodologías se aplican para la obtención de información sobre el manejo de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, ¿año 2022?</p> <p>¿Cómo la elaboración de un manual de control interno de inventario aporta al proceso de inventarios en la distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Diseñar un manual mediante la planificación de políticas y procedimientos para un mejor control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Identificar los fundamentos teóricos de los componentes del sistema de control interno para que sirvan de base en el análisis del control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022.</p> <p>Determinar las técnicas e instrumentos y bases metodológicas necesarias para la recopilación de información sobre el manejo de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022.</p> <p>Elaborar un manual de control de inventarios a través de los resultados obtenidos de la aplicación de preguntas y cuestionarios para el control interno de inventarios en distribuidora SURTITODO S.A., cantón La Libertad, año 2022.</p>	<p>Control interno de Inventarios</p>	<p>Control Interno</p> <p>Componentes del control interno</p> <p>Sistema de registro de inventarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivo</li> <li>• Clasificación</li> <li>• Evaluación del Control Interno</li>   <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión y monitoreo</li>   <li>• Sistema de inventario periódico             <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de inventario perpetuo</li> </ul> </li> </ul>

## Apéndice 4. Formato Entrevista



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



**TEMA: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN DISTRIBUIDORA SURTITODO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022”**

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LA ADMINISTRADORA DISTRIBUIDORA  
SURTITODO S.A.**

**Objetivo:** Obtener información veraz y confiable que permita conocer los procedimientos del control interno en los inventarios en la distribuidora Surtitodo S.A. para el desarrollo del trabajo de investigación.

1. ¿Cómo aplica los manuales de políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios?

---

---

---

---

2. ¿Utilizan un sistema informático para el control de los inventarios de la empresa? ¿Cómo se denomina el sistema? En caso de que su respuesta sea afirmativa, mencione cuáles son sus ventajas y desventajas.

---

---

---

---

3. ¿Cuál es el impacto que provoca el control de los inventarios en la toma de decisiones?

---

---

---

---

4. ¿Cuáles son las deficiencias comunes en los inventarios?

---

---

---

---

5. ¿Considera que la infraestructura de la empresa garantiza el buen estado de todo el inventario almacenado?

---

---

---

---



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



**TEMA: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN DISTRIBUIDORA SURTITODO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022”**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE DISTRIBUIDORA  
SURTITODO S.A.**

**Objetivo:** Obtener información veraz y confiable que permita conocer los procedimientos del control interno en los inventarios en la distribuidora Surtitodo S.A. para el desarrollo del trabajo de investigación.

1. ¿Cuál es la importancia del control interno de inventarios?

---

---

---

---

2. ¿Cómo se lleva el procedimiento de inventarios en el departamento contable?

---

---

---

---

3. ¿Se utiliza un Sistema de inventarios permanente o periódico, para el registro de los inventarios de la empresa?

---

---

---

---

4. ¿De qué forma se lleva el tratamiento contable de la NIC 2- Inventarios en caso de que la mercadería esté dañada o su precio haya decaído en el mercado?

---

---

---

---

5. ¿Cuál es el procedimiento para las conciliaciones de los inventarios que se dan mediante las constataciones físicas de los inventarios contra el registro de los inventarios que se maneja diariamente?

---

---

---

---



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



**TEMA: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN DISTRIBUIDORA SURTITODO S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022”**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE DISTRIBUIDORA SURTITODO S.A.**

**Objetivo:** Obtener información veraz y confiable que permita conocer los procedimientos del control interno en los inventarios en la distribuidora Surtitodo S.A. para el desarrollo del trabajo de investigación.

1. ¿Conoce cuál es su función específica en el área que se desempeña?

---

---

---

---

2. ¿Cuál es el procedimiento que el departamento de bodega realiza para el control de los inventarios?

---

---

---

---

3. ¿De qué forma evita la rotura del stock?

---

---

---

---

4. ¿Tiene conocimiento del nivel máximo y mínimo de stock de inventarios?

---

---

---

---

5. ¿De qué manera y en qué tiempo emite todos los reportes de los inventarios, así como los reportes del stock, las requisiciones, bajas de productos dañados, entre otros?

---

---

---

---

## Apéndice 5. Formato Encuesta



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



Instrumento dirigido a los trabajadores operativos de distribuidora Surtitodo S.A.

El objetivo de esta encuesta es obtener información veraz y confiable que permita conocer los procedimientos del control interno en los inventarios en la distribuidora Surtitodo S.A. para el desarrollo del trabajo de investigación.

**INSTRUCTIVO:** Para contestar este instrumento sírvase marcar con una **X** el número que corresponda a la alternativa que crea conveniente tomando en cuenta los siguientes parámetros.

- 5 Siempre**
- 4 A menudo**
- 3 A veces**
- 2 Casi nunca**
- 1 Nunca**

Seleccione una sola alternativa. No olvide que de sus respuestas depende el éxito de nuestro estudio.

### I. Información General

#### 1. Condición del informante

Sexo: Hombre  Mujer

### II. Información Específica

<b>ÁREAS E INDICADORES</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>1.</b> ¿La empresa aplica un control Interno sobre sus Inventarios?					

2. ¿Cree usted que la aplicación de un control interno de inventarios permite obtener Estados Financieros comparables?					
3.- ¿Es considerable la aplicación de un manual de funciones relacionados al control interno de inventarios dentro de la empresa?					
4.- ¿En qué medida cree que al aplicar un control de inventarios mejore la comunicación entre empresario, contador y empleados?					
5.- ¿Cada qué tiempo se realiza el conteo físico de inventarios?					
6.- ¿Existe mercadería caducada por un inadecuado control en el ingreso y la salida?					
7.- ¿Se almacena las existencias de una manera ordenada y sistemática?					
8.- ¿Se mantiene suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de pérdida?					
9.- ¿En qué medida se dan las devoluciones de la mercadería por parte de los clientes?					
10.- ¿La rentabilidad global de la empresa es aceptable para la cantidad de producción que maneja?					
11.- ¿Se presentan faltantes de mercaderías al momento de despachar?					
12.- ¿En alguna ocasión no se ha despachado un pedido por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente?					
13.- ¿La gestión de inventarios que en la actualidad la empresa ejecuta es la correcta?					
14.- ¿Considera que el sistema que controla el inventario es el ideal para la empresa?					
15.- ¿Se aplica un proceso adecuado para que los empleados comuniquen situaciones inoportunas, para luego ser revisadas y resueltas pertinentemente?					

Sírvase expresar, alguna sugerencia sobre el tema:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

No escriba su nombre (recuerde que este instrumento es anónimo)

Lugar y Fecha.....

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

## Apéndice 6. Evidencias fotográficas

### Instalaciones distribuidora Surtitodo S.A. – Agencia La Libertad



### Entrevista al personal administrativo y operario de distribuidora Surtitodo S.A.



## Apéndice 7. Cronograma

#	Actividades	2022												2023											
		Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero				Febrero				Marzo			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del anteproyecto	■	■	■	■																				
2	Reajuste del anteproyecto	■	■	■	■																				
3	Aprobación del anteproyecto					■																			
4	Revisión del marco conceptual						■	■																	
5	Elaboración de los instrumentos							■	■																
6	Validación de los instrumentos							■	■																
7	Prueba piloto									■															
8	Aplicación de los instrumentos									■	■														
9	Análisis de resultados											■													
10	Estrategias financieras											■	■	■											
11	Conclusiones y recomendaciones													■	■										
12	Proyecto final															■	■								
13	Subir al Urkund el proyecto final																	■							
14	Enviar al Especialista																		■	■					
15	Sustentar y defender el proyecto final																						■	■	

## Apéndice 8. Presupuesto

<b>Suministros</b>	<b>Dólares</b>
Hojas	5.00
Tinta	40.00
Internet	30.00
3 empastes	45.00
Cyber	25,00
Refrigerio	50,00
Otros	10,00
<b>Total</b>	<b>205.00</b>