



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

**TEMA:**

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
HYDREENERGY S.A, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021”**

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

**AUTOR:**

**Anaí Jamilex Rodríguez Flores**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**FEBRERO - 2023**

**Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA HYDRENERGY S.A, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021", elaborado por el/la Sr./Srta. Anaí Rodríguez, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**

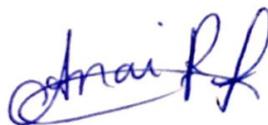
---

**Lcdo. José Erazo Castillo, MSc.  
Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA HYDRENERGY S.A, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Anaí Jamilex Rodríguez Flores con cédula de identidad número 2450157983 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.



.....

**RODRÍGUEZ FLORES ANAÍ JAMILEX**

**C.C. No.: 2450157983**

### **Agradecimientos**

Agradezco a Dios por acompañarme durante el proceso educativo, y a su vez me ha permitido llegar a la culminación de esta etapa con sabiduría y paciencia, a mis padres por inculcarme el valor de la responsabilidad y brindarme su apoyo incondicionalmente, a mis hermanas que han sido mi modelo a seguir, y a los docentes que me han impartido los conocimientos necesarios para el desarrollo de la investigación.

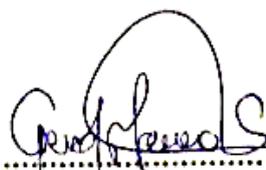
### **Dedicatoria**

Dedico la presente investigación a Dios quién me ha brindado fortaleza, salud y bienestar para culminar este proceso, a mi madre quién ha estado conmigo en todo momento alentándome a alcanzar cada meta propuesta a pesar de lo complicado que pueda parecer, deseo de todo corazón que se sienta orgullosa porque sus enseñanzas se ven reflejadas en mí.

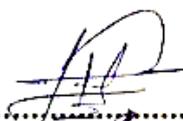
**TRIBUNAL DE  
SUSTENTACIÓN**



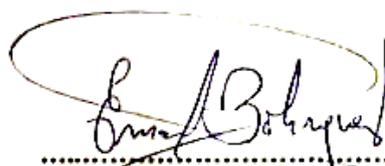
.....  
**Eco. Roxana Álvarez Acosta, MSc.  
DIRECTORA DE LA CARRERA**



.....  
**Ing. Germán Mosquera Soriano, MSc.  
PROFESOR ESPECIALISTA**



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



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



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



**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
HYDREENERGY S.A, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021”**

**AUTOR:**

**Rodríguez Flores Anaí Jamilex**

**TUTOR:**

**Ing. Erazo Castillo José Javier, Msc**

**Resumen**

La inexistencia de políticas y procedimientos en el área de bodega que certifique el uso adecuado de inventarios en las distintas actividades operacionales es la problemática principal de la presente investigación. En el año 2018 se creó la empresa Hydrenergy S.A, con el propósito de satisfacer las necesidades de la población al requerir de servicios y trabajos relacionados al diseño y construcción. Este estudio pretende analizar el control interno de inventarios en la empresa Hydrenergy S.A del cantón Guayaquil, provincia del Guayas año 2021. Se aplicó el método deductivo y bibliográfico, con un enfoque cuantitativo y cualitativo, se consideró la técnica de entrevista y cuestionario de control interno (COSO I) realizado a 3 colaboradores de la empresa, mediante el cual se determinó un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo medio, debido a que no se ha implementado un manual de procedimientos y políticas regularizadas por la entidad, no se ejecutan constataciones físicas periódicas, y no existen mecanismos para detectar e informar deficiencias. Se recomienda efectuar controles internos continuos a través de cuestionarios que le permitan gestionar las operaciones realizadas, además de identificar, analizar riesgos, errores, posibilidades de fraude que afectan al área de inventario, y a su vez obstaculizan el logro de los objetivos, además de considerar las políticas y procedimientos de inventarios establecidos en la presente investigación, que tienen como finalidad optimizar los procesos operativos.

**Palabras claves:** Control interno, inventario, procedimientos, políticas.



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

**Abstract**

The absence of policies and procedures in the warehouse area that certifies the proper use of inventories in the different operational activities is the main problem of this investigation. In 2018, the company Hydrenergy S.A was created, with the purpose of satisfying the needs of the population by requiring services and works related to design and construction. This study aims to analyze the internal control of inventories in the company Hydrenergy S.A of the Guayaquil canton, Guayas province, year 2021. The deductive and bibliographic method was applied, with a quantitative and qualitative approach, the interview technique and internal control questionnaire were suspended. (COSO I) carried out with 3 employees of the company, through which a low level of trust and a medium level of risk will be prolonged, due to the fact that a manual of procedures and policies regularized by the entity have not been implemented, they are not executed periodic physical verifications, and there are no mechanisms to detect and report deficiencies. It is recommended to implement continuous internal controls through questionnaires that will manage the operations carried out, in addition to identifying, analyzing risks, errors, possibilities of fraud that go out to the inventory area, and in turn hinder the achievement of the objectives, in addition to considering the inventory policies and procedures demonstrated in this investigation, which are intended to optimize operational processes.

**Keywords:** Internal control, inventory, procedures, policies.

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN .....	14
CAPITULO I. MARCO REFERENCIAL .....	20
1.1 Revisión de la literatura.....	20
1.2 Desarrollo de teorías y conceptos .....	23
1.2.1 El control de inventarios .....	23
1.2.1.1 Control interno .....	24
1.2.1.1.1 Definición del control interno .....	24
1.2.1.1.2 Importancia del control interno .....	25
1.2.1.2 Componentes del Control Interno .....	25
1.2.1.2.1 Ambiente de control interno.....	25
1.2.1.2.2 Evaluación de riesgos. ....	26
1.2.1.2.3 Actividades de control .....	26
1.2.1.2.4 Información y comunicación.....	26
1.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo .....	26
1.2.1.3 Inventario .....	27
1.2.1.3.1 Definición de inventario.....	27
1.2.1.3.2 Importancia de inventario .....	27
1.2.1.4 Valoración de inventario .....	27
1.2.1.4.1 Método Fifo .....	28
1.2.1.4.2 Método promedio .....	28
1.2.1.5 Tipo de inventario.....	28
1.2.1.5.1 Inventario periódico .....	28
1.2.1.5.2 Inventario permanente .....	28
1.3 Fundamentos legales .....	29
1.3.1 NIA 400 .....	29
1.3.2 NIIF Para Pymes Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias. ....	30
CAPITULO II. METODOLOGÍA .....	32
2.1 Diseño de la investigación .....	32
2.2 Métodos de la investigación .....	32
2.3 Población finita .....	33

2.4 Recolección y procesamiento de datos.....	33
<b>CAPITULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>35</b>
3.1 Análisis de resultados.....	35
3.1.1 Entrevista al gerente general. ....	35
3.1.2 Entrevista al contador. ....	37
3.1.3 Entrevista al jefe de bodega. ....	39
3.1.4 Cuestionario de Evaluación de Control Interno (COSO I).....	41
3.1.4.1 Ambiente de control .....	42
3.1.4.2 Evaluación de riesgos. ....	44
3.1.4.3 Actividades de control .....	46
3.1.4.4 Información y comunicación.....	48
3.1.4.5 Supervisión y monitoreo.....	50
3.2 Discusión .....	53
Conclusiones.....	57
Recomendaciones .....	58
Referencias .....	59
Apéndice.....	63

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población de la empresa "Hydrenergy S.A" .....	33
Tabla 2 Nivel de confianza y riesgo .....	41
Tabla 3 Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Ambiente de Control .....	42
Tabla 4 Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control.....	43
Tabla 5 Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Evaluación de Riesgos....	44
Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgos .....	45
Tabla 7 Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Actividades de Control...	46
Tabla 8 Nivel de confianza y riesgo - Actividades de control .....	47
Tabla 9 Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Información y Comunicación.....	48
Tabla 10 Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación.....	49
Tabla 11 Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Supervisión y Monitoreo .....	50
Tabla 12 Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo .....	51

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control .....	43
Figura 2 Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgos .....	45
Figura 3 Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control .....	47
Figura 4 Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación .....	49
Figura 5 Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y Monitoreo.....	51
Figura 6 Resumen de Componentes Coso I .....	52

## ÍNDICE DE APÉNDICE

Apéndice 1 Matriz de consistencia .....	63
Apéndice 2 Entrevistas.....	64
Apéndice 3 Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Ambiente de control	67
Apéndice 4 Carta aval .....	68

## INTRODUCCIÓN

En el mundo el control interno se manifiesta en el siglo XX, desde ese entonces han surgido cambios en el manejo de las organizaciones, como se conoce en tiempos antiguos no era necesario esta aplicación puesto que las empresas adoptaban estrategias que asistieran a alcanzar sus metas las cuales no se regían mediante un reglamento o ley. A partir de la década de los 70 surgieron para inconsistencias dentro de las empresas tales como: acciones ilegales, desfalcos, desviaciones de dinero, pagos ilegales, etc, lo que ocasionó que terceros se interesaran por conocer cuales fueron las causas que conllevaron a realizar dichas acciones y de que manera las organizaciones podían evitarlas.

Según González (2019) manifiesta que el control interno se inició en el siglo XX, y ha evolucionado en las organizaciones a través del cambio de los procesos, en tiempos antiguos no se decretaban reglas, normas y políticas para desarrollar las operaciones, sencillamente se originaban experimentalmente estrategias que asistían a las actividades de una entidad. Actualmente este tipo de modelo ha cambiado puesto que las organizaciones han crecido económicamente y se han visto en la necesidad de llevar un control interno adecuado que les permita cumplir con los objetivos propuestos, disminuir riesgos y efectuar evaluaciones convenientes.

Como menciona Suárez (2018) el control interno realiza una importante gestión en el inventario de una empresa, ya que permite que cada proceso sea idóneo para lograr que la administración sea eficiente, de tal manera que guíe a la gerencia a tomar decisiones convenientes en base a sus objetivos, localizando además las deficiencias para corregirlas inmediatamente con acciones que fortalezcan los procedimientos impidiendo que exista un excedente de inventario y en su defecto perjudique a la gestión contable en los estados financieros.

Por su parte Borbor (2022) manifiesta que en el Ecuador según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2019) las pymes figuran una 91,4% del total de las empresas en el país, demostrando que éstas aportan significativamente a la economía, por lo tanto es importante que lleven un control interno eficaz dentro de inventarios, la administración de las entidades debe estar apoyada en directrices, políticas y guías que optimicen los procesos generando un buen rendimiento de las funciones y el desarrollo económico de las empresas y del país.

En el Ecuador el control interno aparece en el año 1977 mediante la Ley Orgánica de administración financiera y control , La Ley orgánica de la Contraloría General del Estado mantenía la responsabilidad de crear las normas de control interno que integran disposiciones y pautas que orienten al cumplimiento de los objetivos. Surgen varios marcos conceptuales relacionados al control interno, entre los más relevantes es el informe de COSO I, es importante que las organizaciones conozcan dichas definiciones puesto que juegan un papel importante dentro de la gestión y control de las empresas ecuatorianas.

El control interno para Torres (2017) debe ser empleado por todas las empresas sin importar su tamaño, estructura y actividad, tiene como propósito suministrar seguridad, garantía, eficacia, eficiencia, confiabilidad en las operaciones e información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Las empresas son la fuente principal de la economía del Ecuador , varían dependiendo de su tamaño, sector , etc, no obstante muchas de ellas presentan inconsistencias en el control interno y efectividad en los inventarios las cuales ocasionan pérdidas económicas a corto y largo plazo, esto se debe a que no han considerado el control interno como un apartado fundamental para la búsqueda de soluciones a las debilidades por ende no existen procedimientos eficaces que mejoren sus rendimientos.

En la ciudad de Guayaquil existen empresas que no disponen de normas contables o sistemas de gestión de inventarios que le permitan conocer información real de sus actividades que les impide tomar decisiones acertadas. Por otro lado, existen empresas que en el crecimiento de su actividad acumulan inventario para la venta y no establecen prioridades en sus productos, en relación con los ingresos que generan o aquellos que representan un mayor riesgo de resultar obsoletos, trayendo con ello grandes consecuencias en su rendimiento y crecimiento. Bastantes empresas se han encontrado en la exigencia de crear e incorporar en sus operaciones normas contables que se fundamente mediante la incorporación de modelos de sistemas de inventarios, a fin de llevar la correcta administración en la gestión de bodega. (Rivera, 2020)

En el cantón Guayaquil es evidente el crecimiento de las pequeñas y medianas empresas que son consideradas el centro económico de este cantón, puesto que dentro del mismo predomina el comercio en varios sectores, entre ellos se resalta el sector constructor que evidentemente en los últimos años ha tenido un crecimiento debido a que la población requiere servicios de construcción, remodelación en infraestructura, reparaciones eléctricas, entre otras, sin embargo muchos de estos negocios no ejecutan operaciones de control de inventario o es insuficiente para conocer la realidad del mismo y por ende no logran tomar decisiones adecuadas.

La empresa Hydrenergy S.A ubicada en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, dedicada a la construcción de obras en el sector privado, levantamientos arquitectónicos, reparaciones eléctricas, amplicaciones y remodelaciones, sistema de riego para jardinería, entre otras, tiene cinco años de funcionamiento, es creada a partir de la necesidad de la población al requerir servicios y trabajos relacionados a la diseño y construcción, actualmente consta de 15 colaboradores (1 Gerente, 1 Arquitecto, 1 Contador, 2 Ingenieros Eléctricos, 1 Secretaria, 1 Bodeguero, y 8 Albañiles)

Hydrenergy S.A actualmente presenta dificultades de control interno en el área de inventarios , a causa de la inexistencia de información exacta de stock, ejecución de constataciones físicas, capacitaciones al personal de nuevo ingreso y aquellos que tienen varios años laborando, pérdida de documentos que evidencian las compras de materiales, entre otras, originando dificultades en la contabilidad por incrementos en el presupuesto de las obras, pérdida de recursos y tiempo en el desarrollo de las operaciones.

La presente investigación tiene como propósito responder a las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la incidencia del análisis del control interno de inventarios en la empresa Hydrenergy S.A? ¿De qué manera los fundamentos y bases de control interno contribuyen al desarrollo de la presente investigación? ¿Cuál es la condición actual en el área de inventarios de la empresa Hydrenergy S.A? ¿De qué manera influye la realización de políticas y procedimientos de inventario en el área de bodega de la empresa Hydrenergy S.A?

Por este motivo, se presenta como objetivo general analizar el control interno de inventarios en la empresa Hydrenergy S.A del cantón Guayaquil, provincia del Guayas año 2021, para la optimización de procesos operativos en el área de bodega. Además, se comprenden los siguientes objetivos específicos: Identificar fundamentos y bases de control interno que contribuyan al desarrollo de la presente investigación, posteriormente indagar la condición actual en el área de inventarios de la empresa Hydrenergy S.A mediante los componentes del COSO I; y finalmente establecer políticas y procedimientos de inventario para el correcto funcionamiento del área de bodega de la empresa Hydrenergy S.A.

Se destaca que para el desarrollo del trabajo de integración curricular se ha logrado recopilar una variedad de fuentes bibliográficas entre las cuales se destacan tesis, artículos científicos, libros de autores nacionales e internacionales, es así que se ha evidenciado que el control interno se define como un conjunto de procedimientos, políticas, normas y pautas, que tienen como objetivo garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones que se llevan dentro una empresa.

Se ha podido indagar la condición actual en el área de inventario, mediante la aplicación de los cuestionarios de control interno (COSO I) , en el cual se evidencia de que forma se llevan los distintos procedimientos, posteriormente se pretende identificar fundamentos y bases de control interno que contribuyan al mejoramiento de dicho departamento, este proceso investigativo asisitirá a la recopilación de información representativa de las necesidades de control y mantenimiento de inventarios que presenta en la actualidad la empresa, finalmente se busca proveer resultados positivos como recomendaciones que guien a la empresa para que opere correctamente y mantenga un crecimiento constante en el mercado.

El trabajo de investigación será de gran beneficio para la empresa Hydrenergy S.A, puesto que le permitirá restablecer el control interno de inventarios, generando seguridad, control y mejoramiento en los procesos de adquisición, salida y almacenamiento de productos, además disminuirá errores que imposibilitan el correcto funcionamiento de las operaciones.

Finalmente la investigación será posible ejecutarla en la medida económica, puesto que la entidad prestará los elementos necesarios como información, recursos humanos, espacios, etc, que facilitará el proceso. Es importante destacar que el trabajo investigativo que se realizará en la empresa “Hydrenergy S.A” es relevante para el indagador puesto que se pretende poner en práctica conocimientos y experiencias adquiridas durante el proceso educativo de modo que aporten positivamente a su desarrollo profesional y personal.

El proyecto de investigación esta conformado por cuatro capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I. Se desarrolla el Marco Referencial el cual está conformado por revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos y fundamentos legales.

Capítulo 2. Contiene la Metodología de la investigación en el cual se detalla el diseño y métodos de investigación, población – muestra, recolección y procesamiento de datos empleados en el desarrollo de la investigación.

Capítulo 3: Resultados y Discusión el cual está conformado por análisis de datos (cualitativos o cuantitativos) recolectados mediante las técnicas de investigación, discusión, y finalmente se presentan conclusiones y recomendaciones.

## CAPITULO I. MARCO REFERENCIAL

### 1.1 Revisión de la literatura

De acuerdo a la tesis de Reyes (2019) titulada “Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora Group ALP SR.L Chiclayo”, realizado en la Universidad Señor de Sipán (USS), durante el periodo 2019, se caracteriza por el desconocimiento de medidas organizacionales que imposibilitan la estructura de un sistema de control interno que certifique el uso adecuado de inventarios, por lo cual se consideró necesario proponer un sistema de control interno que mejore la gestión en el área de inventarios de la empresa. Para lograr dicho objetivo se utilizó la técnica documental que consistió en analizar y recopilar información relevante ya existente acerca del objeto de estudio. Se concluye que mediante la propuesta de una serie de políticas y procedimientos de control interno se proporcione seguridad, eficiencia y confiabilidad de la información contable en el área de bodega.

Conforme al artículo de Mendoza y Bayón (2019) titulada “El control interno y las pymes”, elaborada en la Universidad Técnica de Manabí (UTM), se caracteriza por la carencia de efectividad en las operaciones administrativas que detienen el desarrollo y crecimiento de la empresa, rentabilidad, inventarios, activos, etc., en consecuencia a esto se consiguió evaluar las actividades que permiten minimizar riesgos en el manejo de inventarios, comercialización, procesos de producción, costos y problemas administrativos en las pymes. Para el logro de los objetivos se implementó el enfoque cualitativo que se fundamentó en el estudio de distintos objetos que sustentan la evaluación de los componentes del control interno, valoración de riesgo y corrección de posibles errores. Como resultado se determina que el control interno en las pequeñas y medianas empresas deben establecer conexión con la producción y cooperación que generen eficiencia y calidad en cada una de sus operaciones.

De acuerdo a la tesis de Daza (2017) denominada “Importancia del control interno en la gestión de inventarios en pymes”, elaborada en la Universidad Cooperativa de Colombia (UCC), durante el período 2017, determina como problemática la insuficiencia de control en el área de inventarios, ocasionando pérdida de clientes, posibles incidencia al robo, aumento de costos, entre otros, en efecto se consideró necesario explicar la importancia del control interno en la gestión de inventarios para las pequeñas y medianas empresas. Para el logro del objetivo en cuestión se implementó la investigación documental que se radicó en seleccionar y recopilar información a través de la interpretación de documentos bibliográficos. En conclusión, se establece que el control interno es fundamental para todo tipo de compañía ya que establece datos exactos, mitiga riesgos y evita la desestabilización económica.

En base al trabajo de investigación de Torres (2017) titulado “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima”, efectuada en la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, durante el período 2017, identifica como problema principal la inconsistencia en los reportes de inventarios registrados con los que se encuentran físicamente en el área de bodega, específicamente aquellos caducados, deteriorados, en exceso, los cuales representar pérdidas económicas representativas para la empresa, de modo que resultó importante determinar los efectos que tiene el control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadores de Lima. Para el alcance del objetivo propuesto se planteó la investigación correlacional y cuantitativa que consistió en evaluar la relación entre las variables “control interno” y “Gestión de inventarios” para determinar el nivel de significancia. Se puede concluir que el control interno y la gestión contable influyen directamente en el manejo, organización y elaboración de informes sobre las existencias de inventario de las empresas comercializadoras.

De acuerdo al proyecto de investigación de Armendáriz (2016) denominada “El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua” elaborado en la Universidad Técnica de Ambato, durante el período 2016, plantea como problema la escasez de información verídica y confiable en el área de inventarios debido a que no se registran adecuadamente los productos adquiridos, vendidos, y almacenados provocando una alteración en los costos, ineficiencia en las operaciones e inseguridad en la información financiera, como respuesta a esta problemática se planteó analizar el control interno y la gestión en la empresa Almogas Cía. Ltda, para mejorar la administración de inventarios. Para conseguir el objetivo antes mencionado se utilizó la investigación documental que se apoyó en la recopilación de datos e informes antiguos y actuales existentes en la empresa, además investigación de campo en el cual se mantuvo contacto directo con los inventarios. Se concluye que dentro de la entidad existe un nivel bajo de control interno de inventario consecuencia de la desorganización e incumplimiento de políticas y reglamentos que generan pérdidas económicas futuras.

Según la tesis Bolaños y Rivas (2019) titulada “Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco”, Cantón Naranjito, Ecuador”, elaborado en la Universidad Estatal de Milagro, durante el período 2019, manifiesta que el problema radica en la desprotección y falta de control de los artículos en bodega, esto se debe a que el personal que labora en esta área desconoce de procesos operacionales, además de la inexistencia de normas y políticas de control de inventarios, en efecto se logró determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Hormigones, mediante el empleo de técnicas que contribuyan al mejoramiento de los procesos. Para alcanzar el objetivo se utilizó la investigación descriptiva que consistió en explicar la realidad de la entidad, control de existencias y su rentabilidad, además la investigación de campo que se efectuó mediante el contacto directo con el personal de la empresa. Se concluye que la empresa Hormigones no mantiene un registro de control de inventarios, el personal no se encuentra capacitado y no existen políticas y procedimientos para la operación adecuada de los procesos administrativos.

## **1.2 Desarrollo de teorías y conceptos**

### **1.2.1 El control interno de inventarios**

Torres (2017) plantea que el control interno de inventarios es un mecanismo que se enfoca en contribuir al cumplimiento de los objetivos de la empresa, el registro de productos es una tarea esencial en el desarrollo de las distintas operaciones, puesto que permite la verificación y almacenamiento de existencias en el área de bodega, salvaguardar los recursos contra posibles fraudes, daños, extravíos, eficacia y eficiencia del inventario, el cual acarrea beneficios como: entrega de productos en perfecto estado, optimización de calidad, mayores beneficios económicos, entre otros.

Pereira (2019) manifiesta que el control interno de inventarios mantiene un costo comprendido que se encuentra enlazado con las distintas actividades, por ejemplo, la elaboración de documentos de control interno que fundamentan las entradas y salidas de productos, generalmente se presentan mediante hojas que mantienen un orden secuencial, contiene nombres, rúbricas de elaboración, aprobación y admisión. Es evidente que este tipo de costo no lo llevan las empresas pequeñas puesto que la rotación de inventarios es registrada manualmente o en su defecto no son apuntados.

Moreira y Peñafiel (2019) establecen que el control interno de inventarios influye en la toma de decisiones por parte del área gerencial de la organización, su finalidad es analizar las distintas operaciones administrativas, ejecución de políticas y normas que regulan a éstas entidades pertenecientes al sector público y privado, mediante una auditoría en los procesos de inventario que ayudan a diagnosticar la eficiencia y eficacia de cada una de sus funciones. Se logra determinar que es fundamental realizar controles de los procesos que se desarrollan en la organización de tal forma que sean considerados aptos.

Como señalan Alvarado y Gallegos (2019) el control interno de inventarios es importante para toda entidad, ya que permite disminuir inconsistencias y debilidades en específicamente en el área de bodega, además proporciona información confiable que el administrador debe asumir con responsabilidad, desde este punto el objeto de estudio es trascendental porque asiste al responsable del negocio a ahorrar y optimizar sus recursos.

### **1.2.1.1 Control interno**

Suárez (2018) menciona que el control interno es diseñado e implementado a partir de la necesidad de detectar ciertas ineficiencias, desviaciones, fallos y riesgos en un período determinado , los mismos que obstaculizan el cumplimiento de los objetivos planteados por la entidad, el propósito es obtener información conveniente y fiable que mejore los procesos dentro de las distintos departamentos que conforman la organización.

Isaza (2018) indica que el control interno es evaluado por los funcionarios de la empresa, quienes auditan a otras ejerciendo la función de auditores internos de acuerdo con planificación realizada por el jefe de auditoría, debe precautelar y prevenir que los funcionarios no mantengan relación con la misma área a auditar permitiendo así que el proceso de control interno sea realizado con transparencia. (p. 21)

#### **1.2.1.1.1 Definición del control interno**

Según Armendáriz (2016) manifiesta que el control interno puede definirse como el conjunto de acciones y procedimientos que se establecen dentro de una empresa, con la finalidad de cumplir con las obligaciones y propósitos planteados, evitando daños y pérdidas de bienes que se encuentran dentro de cada departamento, comprueba la exactitud de la información financiera, además examina la eficacia en las operaciones de tal forma que se encuentren canalizadas al logro de sus objetivos.

### **1.2.1.1.2 Importancia del control interno**

Trujillo y San Lucas (2016) determinan que el control interno en una entidad se elabora y ejecuta con la finalidad de hallar algún tipo de anomalía en referencia a los objetivos planteados por la organización, permite acceder a información financiera pertinente. Se asignan ciertas categorías de control como preventivos, detectivos, correctivos, etc.

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

Por otro lado Daza (2017) manifiesta que los componentes del control interno se encuentran vinculados con los objetivos de la empresa, permite elaborar, plantear, y operar de manera efectiva los controles de cada proceso administrativo. El Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway contempla 5 componentes entre los cuales se menciona:

- Ambiente de control interno
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

#### **1.2.1.2.1 Ambiente de control interno**

Reyes (2019) indica que el ambiente de control es el componente primordial de la organización, aporta orden y concienciación, por esto es adecuado para que los trabajadores realicen con efectividad las actividades de control que se les ha otorgado. Este componente es una capa que rodea a toda la entidad dentro del cual se incorporan atributos como: integridad, valores, ética, capacidad, filosofía, ciertos atributos que deben poseer las personas para cumplir con sus obligaciones de control.

#### **1.2.1.2.2 Evaluación de riesgos.**

Estupiñan (2015) señala que la evaluación de riesgos se basa en el reconocimiento y análisis de los riesgos que impiden el logro de los objetivos, además establece la manera en que los mismos pueden ser corregidos. Los procedimientos de evaluación de riesgos deben encaminarse al futuro, de tal forma que le permita a la administración pronosticar los posibles riesgos que se presentan por los cambios efectuados, y que en su medida influyen en la organización internamente como externamente.

#### **1.2.1.2.3 Actividades de control**

Hernández et al. (2021) puntualiza que las actividades de control interno se definen como el conjunto de eventualidades que se sitúan al momento del accionar de una empresa y que determinan el nivel en que éstos principios lideran sobre el comportamiento y los procesos organizacionales. Es el resultado de las actitudes admitidas por la dirección, gerencia, agentes con respecto al control interno y su influencia sobre las tareas y resultados obtenidos.

#### **1.2.1.2.4 Información y comunicación**

Hernández et al. (2022) establecen que las empresas deben incluir vías de comunicación convenientes, las mismas deben fluir con velocidad y fiabilidad, de tal manera que contribuya a que todas las áreas de la entidad mantengan la documentación indispensable y adecuada para acelerar los procesos internos de la empresa, si la comunicación es eficaz entre todos los empleados se conseguirá alcanzar los objetivos planteados por la administración.

#### **1.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo**

Bajo el criterio de Rocha (2019) los controles internos deben ser vigilados continuamente para confirmar si el proceso está funcionando según lo esperado y verificar si aún son efectivos ante los distintos cambios. La regularidad del monitoreo se ejecuta en base a los riesgos que se desean resolver, las actividades de monitoreo pueden ser implementadas mediante evaluaciones internas o externas, las cuales no pueden impedir en la gestión del proceso de operación.

### **1.2.1.3 Inventario**

Según Calderón (2017) para un uso apropiado de productos es primordial una excelente gestión de inventarios que contenga todos los componentes necesarios, es decir desde la preparación de órdenes de pedido, responsables de cada cargo, control de movimientos hasta llegar a administrar de forma oportuna y eficiente.

#### **1.2.1.3.1 Definición de inventario**

Toapanta (2020) manifiesta que el inventario es el conjunto de mercancías de bienes materiales que la empresa posee, conseguidos por medio de un proceso productivo que va desde la materia prima hasta el producto terminado, los cuales son fundamentales para efectuar la cadena de producción, dichos elementos son destinados para la venta o uso, generalmente son aquellos productos de proveedores, los cuales dejan de ser parte de inventario y se convierten en logística de la entidad.

#### **1.2.1.3.2 Importancia de inventario**

Martelo et al. (2019) afirma que el objetivo e importancia del inventario es mantener ingresos corrientes que asistan a la empresa a continuar con el desenvolvimiento de acciones mercantiles, es por ello que el inventario juega un rol importante dentro de los procesos que se llevan en las organizaciones, en función al área administrativo, adquisición y desembolsos hasta llegar al proceso de producción, en base a esto surge la necesidad de implementar el control interno para establecer el desarrollo financiero que permita un manejo de productos según la necesidad de la entidad.

#### **1.2.1.4 Valoración de inventario**

Según Valiente (2020) indica que toda organización dedicada a la comercialización de bienes o servicios debe mantener un inventario ordenado y actualizado, de tal manera que se obtenga un adecuado control en el manejo de los productos existentes en el área, además de proporcionar información financiera confiable de la situación económica actual de la entidad.

#### **1.2.1.4.1 Método Fifo**

Zapata (2021) alude que el método fifo según sus siglas significa el stock que primero entra, es el primero en salir. Este método es el más utilizado para aquellas mercaderías cuyos precios están incrementándose constantemente y tienen fecha de caducidad, generalmente, de acuerdo con el sistema de este método, la valoración de los despachos se realiza en este orden: Inventario inicial, primera , segunda , y así sucesivamente hasta registrar todas las compras. (p. 108)

#### **1.2.1.4.2 Método promedio**

Filgueira (2017) menciona que el método promedio es aquel que consiste en establecer el costo promedio a partir de las distintas unidades adquiridas con distintas precios, sumando valores nuevos en el inventario para luego dividirlos por los productos existentes, de tal manera que se determine el costo de los bienes vendidos. (p. 86)

#### **1.2.1.5 Tipo de inventario**

##### **1.2.1.5.1 Inventario periódico**

Martínez y Rocha (2019) plantean que el inventario periódico se efectuará conforme a las necesidades de la empresa, puede emplearse semanalmente, mensualmente, cada dos meses, según lo establezca la administración, una vez que se haya cumplido con dicho control se volverá a realizar la adquisición de productos para retomar el inventario deseado. El control de inventarios se lleva a cabo mediante la valoración física, es utilizado principalmente por tiendas, farmacias, supermercados, ferreterías, etc.

##### **1.2.1.5.2 Inventario permanente**

En relación al inventario, Espinoza y Lozano (2018) indican que el inventario permanente es actualmente el más utilizado por las empresas, se ejecuta al final del ejercicio económico, con la finalidad de comprobar que los registros de productos apuntados en las fichas mantengan relación con lo que se encuentran de forma física en el área de bodega.

## 1.3 Fundamentos legales

### 1.3.1 NIA 400

Las Normas Internacionales de Auditoría (2006) en su apartado 400 de evaluación de riesgo y control interno menciona:

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

a) “el ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos.

Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes

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

- Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
  - cambios a programas de computadora
  - acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

### **1.3.2 NIIF Para Pymes Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias.**

En la sección 23 de la Norma Internacional de Información Financiera (2009), Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- (b) La prestación de servicios.
- (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

### **1.3.2 NIIF Para Pymes Sección 13 Inventarios**

En la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera (2009), Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de inventarios. Inventarios son activos:

- a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta
- c) En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

## **CAPITULO II. METODOLOGÍA**

### **2.1 Diseño de la investigación**

En el presente estudio se empleó el enfoque cualitativo y cuantitativo. El cualitativo se basa en la aplicación de entrevistas dirigidas al personal administrativo de la empresa, se recolectarán datos de procesos, situaciones, experiencias dentro de la empresa en cuanto al objeto de estudio para posteriormente ser analizados, y el cuantitativo mediante los datos numéricos recopilados a través de la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno al gerente general.

Debido a esto el alcance de estudio es de tipo descriptivo, ya que mediante la recolección de información de conceptos acerca del tema en general “El control interno de inventarios”, en el cual se analizaron las propiedades y características de la variable en cuestión por medio de las dimensiones e indicadores planteados en el trabajo, de tal forma que permitió conocer los procesos operacionales que se manejan en el área de bodega, el nivel de conocimiento acerca de políticas y procedimientos de control interno del personal de la empresa HYDREENERGY S.A

El diseño del trabajo investigativo se considera no experimental y transversal debido a que el análisis de procedimientos de control de inventario se llevó a cabo a través de los componentes del Coso I, de tal forma que se obtuvieron datos directos del fenómeno de estudio que posteriormente fueron analizados, dicho comportamiento no fue controlado ni manipulado por el investigador y se realizó dentro de un cierto período de tiempo.

### **2.2 Métodos de la investigación**

El método deductivo permitió establecer el problema general partiendo del análisis de procedimientos de control interno en inventarios para la optimización de recursos en el área de bodega de la empresa, considerando acontecimientos que van de lo general a lo particular, de manera que esta investigación se sostiene de fundamentos teóricos para llegar a una conclusión específica en relación al objeto de estudio.

Mediante la investigación bibliográfica se recopiló y analizó información de fuentes documentales como: revistas científicas, tesis, leyes, documentos legales, documentos electrónicos, informes, entre otros, los cuales son importantes para el desarrollo investigativo que a su vez ayudarán a comprender, validar y fundamentar los conceptos en relación al control interno de inventarios.

### 2.3 Población finita

Para la presente investigación se ha considerado una población finita debido que dentro de la entidad específicamente en el área de bodega existen tres personas responsables que se encuentran realizando operaciones constantemente y están directamente vinculadas con la contabilización de inventarios, tal como se presenta a continuación:

**Tabla 1**

*Población de la empresa "Hydrenergy S.A"*

N.º	Cargo	Número de personal
1	Gerente General	1
2	Contador	1
3	Jefe de bodega	1
<b>Total</b>		<b>3</b>

### 2.4 Recolección y procesamiento de datos.

En la presente investigación se utilizó la entrevista como instrumento de recolección de datos con la finalidad de recabar información detallada y completa acerca de los procedimientos de control interno de inventario que se llevan en la empresa Hydrenergy S.A , misma que fué aplicada al personal que mantiene relación con las operaciones del área de bodega dicha entrevista está compuesta por 8 preguntas abiertas que están dirigidas al Gerente General, 8 al Contador y 8 al Jefe de bodega , en la cual se abarcarán las siguientes dimensiones control interno (2), componentes del control interno (2), inventarios (2) y tipo de inventarios (2).

Además se empleó el cuestionario de evaluación del control interno COSO I que fué dirigido al personal administrativo (Gerente General), con el propósito de determinar el nivel de riesgo y confianza de cada elemento en relación al entorno actual de la entidad, dicha cuestionario está estructurado por 25 preguntas cerradas, es así que se estudiarán los siguientes componentes: Ambiente de control (5), Evaluación de riesgos (5), Actividades de control (5) , Información y comunicación (5) y Finalmente supervisión y monitoreo (5).

De esta manera para el procesamiento de datos recolectados han sido tabulados a través de excel ordenados y estructurados de forma adecuada de tal manera que facilite la comprensión e interpretación de los datos, mediante el cual su análisis e investigación se utilicen como una herramienta fundamental, útil y efectiva para la toma de decisiones y estrategias que permitan alcanzar los objetivos propuestos.

## CAPITULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 3.1 Análisis de resultados.

#### 3.1.1 Entrevista al gerente general.

Se realizó la entrevista al gerente general de la empresa “HYDREENERGY S.A”, el Ing. José Ullauri Astudillo.

**1) ¿Quién es el encargado de supervisar al personal que maneja el control de inventario?**

El entrevistado mencionó que el encargado de supervisar al personal es el Jefe de bodega quién elabora reportes con las actividades que se realizan en este área, de tal manera que se evidencien, y se eviten anomalías durante el proceso.

**2) ¿El personal encargado del área de inventario se encuentra debidamente capacitado?**

El entrevistado indicó que el personal recibe capacitaciones empíricas, es decir adquieren conocimientos en base a la experiencia y observación de los hechos, más no se han dictado capacitaciones formales.

**3) ¿Existen políticas que regulen las actividades en el área de inventario?**

El entrevistado afirmó que la empresa no cuenta con políticas definidas que regulen el desarrollo de las actividades en el área de inventario, sin embargo el administrador si les informa ciertos parámetros que deben considerar pero no se encuentran establecidos como políticas.

**4) ¿Cada que tiempo se llevan a cabo constataciones físicas en inventario?**

Se mencionó que en el encargado de realizar las constataciones físicas es el jefe de bodega, quién en cada orden de compra verifica que la cantidad solicitada esté correcta para posteriormente realizar el ingreso al sistema, mientras que el control de inventario se realiza cada 5 meses para determinar los materiales faltantes. .

**5) ¿Existen medidas de control dentro de la empresa en cuanto al ingreso de personal en el área de bodega?**

El entrevistado mencionó que si existen medidas de control ya que no se permite el ingreso de personal no autorizado por la administración, y el jefe de bodega es en el encargado de supervisar aquello para que no existen riesgos o pérdidas futuras.

**6) ¿Los materiales que se encuentran en el área de bodega están clasificados y rotulados por rubros?**

El entrevistado manifestó que los materiales si se encuentran clasificados y rotulados de acuerdo su característica, necesidad y condición de tal manera que se lleve una mejor organización de inventario y facilite la ubicación de cada producto requerido.

**7) ¿El espacio físico en el cual se almacenan los materiales es adecuado para las necesidades de la empresa?**

El entrevistado mencionó que el almacén si se encuentra adecuado con las necesidades de la empresa, ya que se ha considerado la magnitud de las obras al igual que los materiales que frecuentemente se utilizan.

**8) ¿Con que frecuencia se realizan las órdenes de pedidos de productos?**

El entrevistado indicó que las órdenes de pedidos se realizan en base a las obras y servicios que se realizan, ya que si no existe stock de los productos que van a necesitar durante la ejecución del trabajo inmediatamente se realiza una orden de compra a los distintos proveedores.

### **3.1.2 Entrevista al contador.**

Se realizó la entrevista al contador de la empresa “HYDREENERGY S.A”, el Lcdo. Jorge Sánchez Román.

**1) ¿Qué procedimiento se realiza para el control de los registros de inventarios?**

El contador expresó que si se realiza un control de registros de inventarios sin embargo no es constante, además agregó que la mercadería que ingresa si es registrada en el sistema contable y los colaboradores del área de bodega son los encargados de ingresar y ordenar los productos.

**2) ¿Cuenta con documentación que respalde los movimientos de mercadería en el área de bodega?**

El entrevistado manifestó que existen guías, facturas, órdenes de pedido, órdenes de ejecución de obra que evidencian y respaldan los movimientos de mercadería que se van archivando en su informe.

**3) ¿Qué proceso se lleva para registrar la adquisición y salida de mercadería?**

El entrevistado indicó que se realizan registros en el sistema contable de la mercadería que ingresa a la bodega, mismos que son adjuntados con sus documentos de soporte (facturas y órdenes de compra), mientras que la salida de productos también se registra pero son inexactos por distintos factores.

**4) ¿Existen productos estropeados o caducados?**

El entrevistado afirmó que en ciertos casos han existido productos caducados o estropeados a pesar de que mantienen una política empírica que manifiesta que no se puede recibir mercadería a caducar dentro de 20 días, sin embargo los colaboradores han adquirido en ocasiones estos productos, mientras que los artículos estropeados se dan por distintas causas.

**5) ¿Qué procedimiento se realiza con los productos estropeados o caducados?**

El contador expresó que el tratamiento que se le da a la mercadería estropeada o caducada es darlos de baja en el sistema y enviarlos como gasto, ya que no se pueden utilizar para brindar un buen servicio a los clientes.

**6) ¿Considera necesario ejecutar un manual de políticas y procedimientos dentro de la empresa?**

El contador afirmó que la ejecución de un manual de políticas y procedimientos efectivamente es fundamental para toda empresa ya que permite mejorar el control de inventarios, puesto que cada proceso es respaldado por una documentación física que detalla las actividades de compra, ventas y almacenamiento de mercadería.

**7) ¿Qué método de valoración aplica en el inventario?**

El entrevistado mencionó que la empresa Hydrenergy S.A para la valoración de inventario aplica el método FIFO, que indica el stock que primero entra, es el primero que sale.

**8) ¿Se manejan políticas contables en los contratos de construcción?**

El entrevistado mencionó que no existen políticas establecidas para los contratos de construcción, sin embargo estos son realizados de acuerdo al calendario, materiales, y presupuesto que son pactados entre el cliente y la administración.

### 3.1.3 Entrevista al jefe de bodega.

Se realizó la entrevista al jefe de bodega de la empresa “HYDREENERGY S.A”, el Sr. Mauro Laínez Valdéz.

**1. ¿Cuál es el proceso de recepción, salida y custodia de mercadería en el área de bodega?**

El entrevistado mencionó que únicamente con la factura que les proporciona el proveedor pueden receptor la mercadería, se revisa el estado y la cantidad de los productos adquiridos, posteriormente se registra en el sistema y se ingresan a la bodega, de la misma forma se realiza el tratamiento de la salida de productos.

**2. ¿Se realizan verificaciones periódicas para determinar si los inventarios están caducados o estropeados?**

El entrevistado mencionó que al momento de receptor una orden de pedido verifican la caducidad y el estado de la mercadería, no se realizan verificaciones periódicas a los productos que se encuentran en bodega, solo cuando la administración lo considere necesario.

**3. ¿Realiza un control continuo de la mercadería que determine con precisión la cantidad exacta de stock de productos que posee la empresa?**

El entrevistado mencionó que automáticamente el sistema contable refleja el stock de los productos y ellos se basan en esta información, más no realizan un control continuo de la mercadería que se encuentra en bodega y consideran que no es un valor exacto pero si referencial.

**4. ¿Quiénes son los responsables de firmar la documentación que autorice el movimiento o traslado de productos que se encuentran en el área de bodega?**

El entrevistado manifestó que los responsables de firmar la autorización y el traslado de productos es el Gerente General el Ing. José Ullauri Astudillo y el Jefe de Bodega el Sr. Mauro Laínez Valdéz.

**5. ¿Con qué frecuencia verifica el nivel de rotación de los productos?**

El entrevistado indicó que el encargado de aplicar el indicador financiero para la conocer la rotación del stock de inventarios es el contador, quién realiza este procedimiento cada 4 meses con la finalidad de conocer la cantidad de veces que la bodega debe proveer materiales y productos para lograr una eficiente gestión.

**6. ¿Existen diferencias en el stock del área de bodega con lo que tiene el área contable en el inventario valorado?**

El entrevistado mencionó que si existen diferencias en el inventario valorizado pero son mínimas las cuales posiblemente se lleven por la falta de comunicación en las distintas áreas o por pérdidas de facturas que respalden cierta información.

**7. ¿Son adecuadas las condiciones de almacenamiento de materiales?**

El entrevistado indicó que las condiciones de almacenamiento de materiales si son adecuados, puesto que el espacio el que se encuentran es amplio y está dividido por secciones de acuerdo a la clasificación y condición.

**8. ¿Cuál es el procedimiento que se realiza cuando existen un sobrante o faltante de producto?**

El entrevistado mencionó que de acuerdo a la ejecución de la obra se verifica el stock de los productos que se van a utilizar, si existe un faltante inmediatamente se realiza el pedido a los proveedores quienes hacen llegar inmediatamente la mercadería, y en caso contrario una vez realizada la obra existen materiales sobrantes se ingresan a la bodega.

### 3.1.4 Cuestionario de Evaluación de Control Interno (COSO I)

**Tabla 2**

*Nivel de confianza y riesgo*

<b>Nivel de riesgo</b>		
Rango	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51 % - 75%	Medio	Medio
75% - 95%	Bajo	Alto

### 3.1.4.1 Ambiente de control

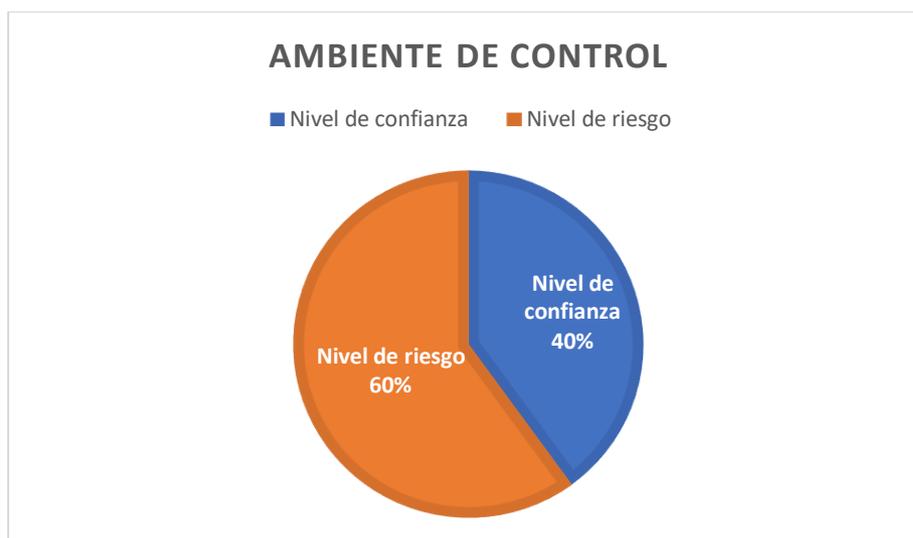
**Tabla 3**

*Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Ambiente de Control*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	HYDREENERGY S.A					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERIODO	2021					
ELABORADO POR:	ANAÍ RODRÍGUEZ FLORES					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:	ING. JOSÉ ULLAURI ASTUDILLO					
AMBIENTE DE CONTROL						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe un manual de políticas en el área de bodega?		X		0	No cuenta con un manual de políticas.
2	¿Existe un manual de procedimientos en el área de bodega?		X		0	No cuenta con un manual de procedimientos.
3	¿El departamento de bodega cuenta con personal capacitado para desempeñar cada una de sus funciones?		X		0	No cuenta con personal capacitado.
4	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X			1	
5	¿Existen sanciones por faltas de conducta?	X			1	
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

**Tabla 4***Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación total	= 2
Ponderación total	= 5
Nivel de confianza	= (Calificación total /Ponderación total) *100
Nivel de confianza	= 40%
Nivel de riesgo	= 100% - NC %
NR	= 60%

**Figura 1***Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control*

Conforme a los resultados obtenidos en el Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Ambiente de Control se evidenció un bajo nivel de confianza correspondiente al 40% y un nivel de riesgo alto del 60%, ya que la empresa mantiene ciertas debilidades en el entorno y control de sus actividades al no poseer un manual de procedimientos y políticas en el área de bodega generando la falta de comprensión, desaciertos y errores en el área operativa, además no se capacita continuamente al personal ocasionando que éstos no desempeñen sus funciones correctamente.

### 3.1.4.2 Evaluación de riesgos.

**Tabla 5**

*Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Evaluación de Riesgos*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	HYDREENERGY S.A					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERIODO	2021					
ELABORADO POR:	ANAÍ RODRÍGUEZ FLORES					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:	ING. JOSÉ ULLAURI ASTUDILLO					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa tiene definido sus objetivos?	X			1	
2	¿Se mantiene una constante verificación al cumplimiento de los objetivos?		X		0	No existe verificación de cumplimiento de objetivos.
3	¿La empresa identifica riesgos internos y externos que inciden en el área de inventarios?		X		0	No se identifican riesgos en inventario.
4	¿Existen mecanismos adecuados para gestionar los riesgos identificados en el área de inventario?		X		0	No existen mecanismos para gestionar riesgos.
5	¿Mantienen un sistema que controle la información de inventario utilizado por el personal autorizado?	X			1	
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

**Tabla 6***Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgos*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación total	= 2
Ponderación total	= 5
Nivel de confianza	= (Calificación total /Ponderación total) *100
Nivel de confianza	= 40%
Nivel de riesgo	= 100% - NC %
NR	= 60%

**Figura 2***Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgos*

Conforme a los resultados obtenidos en el Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Evaluación de Riesgos se evidenció un bajo nivel de confianza correspondiente al 40% y un nivel de riesgo alto del 60%, ya que la empresa no mantiene una constante verificación al cumplimiento de sus objetivos de tal modo que se desconoce si las acciones realizadas están encaminadas al propósito general, por otro lado, no se identifican riesgos internos y externos en el área de inventarios es así que no existe un control adecuado que impida la alteración del normal funcionamiento del departamento, además no existen mecanismos adecuados para gestionar los riesgos identificados durante el proceso operativo.

### 3.1.4.3 Actividades de control

**Tabla 7**

*Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Actividades de Control*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	HYDREENERGY S.A					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERIODO	2021					
ELABORADO POR:	ANAÍ RODRÍGUEZ FLORES					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:	ING. JOSÉ ULLAURI ASTUDILLO					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa cuenta con un sistema contable ?	X			1	
2	¿Existen registros de ingreso y salida de productos en el área de bodega?	X			1	
3	¿Cuentan con documentación que respalde el ingreso y salida de producto?	X			1	
4	¿Se realizan constataciones físicas periódicas?		X		0	No se realizan constataciones físicas.
5	¿Están definidos stocks mínimos y máximos?		X		0	No se fija el nivel de stock.
<b>TOTAL</b>					<b>3</b>	

**Tabla 8***Nivel de confianza y riesgo - Actividades de control*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación total	= 3
Ponderación total	= 5
Nivel de confianza	= (Calificación total /Ponderación total) *100
Nivel de confianza	= 60%
Nivel de riesgo	= 100% - NC %
NR	= 40%

**Figura 3***Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control*

Conforme a los resultados obtenidos en el Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Actividades de Control se evidenció un nivel de confianza alto correspondiente al 60% y un bajo nivel de riesgo del 40%, ya que la empresa mantiene debilidades en el control de inventarios a causa de que no realiza constataciones físicas periódicas que le permitan conocer existencias reales, actualizadas y clasificadas por rubros, por otro lado, no se encuentra definido el nivel de stock máximo y mínimo en el área de bodega lo que ocasiona el exceso, escasez o mala distribución causando pérdidas económicas para la entidad.

### 3.1.4.4 Información y comunicación.

**Tabla 9**

*Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Información y Comunicación*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	HYDRENERGY S.A					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERIODO	2021					
ELABORADO POR:	ANAÍ RODRÍGUEZ FLORES					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:	ING. JOSÉ ULLAURI ASTUDILLO					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
		Respuestas				
No	Preguntas	SI	NO	N/A	Calificación	Comentario
1	¿Se proporciona información de reglamentos y manuales al personal acerca de sus actividades?	X			1	
2	¿Existe una buena comunicación en el área de bodega?		X		0	No existe una buena comunicación.
3	¿Cuenta la empresa con un sistema de información interno y externo adecuado para facilitar la toma de decisiones en el área de bodega?		X		0	No cuenta con un sistema de información.
4	¿Los colaboradores de la empresa realizan reportes diarios de sus actividades?	X			1	
5	¿La empresa posee políticas para la comunicación de información?		X		0	No poseen políticas de comunicación.
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

**Tabla 10***Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación total	= 2
Ponderación total	= 5
Nivel de confianza	= (Calificación total /Ponderación total) *100
Nivel de confianza	= 40%
Nivel de riesgo	= 100% - NC %
NR	= 60%

**Figura 4***Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación*

Conforme a los resultados obtenidos en el Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Información y Comunicación se evidenció un bajo nivel de confianza correspondiente al 40% y un nivel de riesgo alto del 60%, ya que la empresa mantiene ciertas debilidades en el flujo de información, a causa de que no existe una buena comunicación entre los colaboradores del área de bodega, además no existe un sistema de información interno y externo adecuado para facilitar el proceso de la toma de decisiones asertivas, finalmente se evidencia que no posee políticas de comunicación de información ocasionando la desconfianza y desmotivación de los miembros del equipo al no considerar sus ideas u opiniones como parte del cumplimiento de los objetivos de la empresa.

### 3.1.4.5 Supervisión y monitoreo.

**Tabla 11**

*Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Supervisión y Monitoreo*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	HYDREENERGY S.A					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERIODO	2021					
ELABORADO POR:	ANAÍ RODRÍGUEZ FLORES					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:	ING. JOSÉ ULLAURI ASTUDILLO					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La administración realiza monitoreos de constatación física constantes en la bodega?		X		0	La administración no realiza monitoreos constantes en la bodega.
2	¿El área administrativa supervisa y autoriza los pedidos de mercadería?	X			1	
3	¿Supervisan que la mercadería recibida por los proveedores se encuentre en buen estado?	X			1	
4	¿Supervisan que los proveedores entreguen el pedido de mercadería en el tiempo establecido?		X		0	No supervisan el tiempo de entrega de productos.
5	¿Disponen de mecanismos para detectar e informar deficiencias encontradas en el área de bodega?		X		0	No existen mecanismos para detectar deficiencias en la bodega.
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

**Tabla 12***Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación total	= 2
Ponderación total	= 5
Nivel de confianza	= (Calificación total /Ponderación total) *100
Nivel de confianza	= 40%
Nivel de riesgo	= 100% - NC %
NR	= 60%

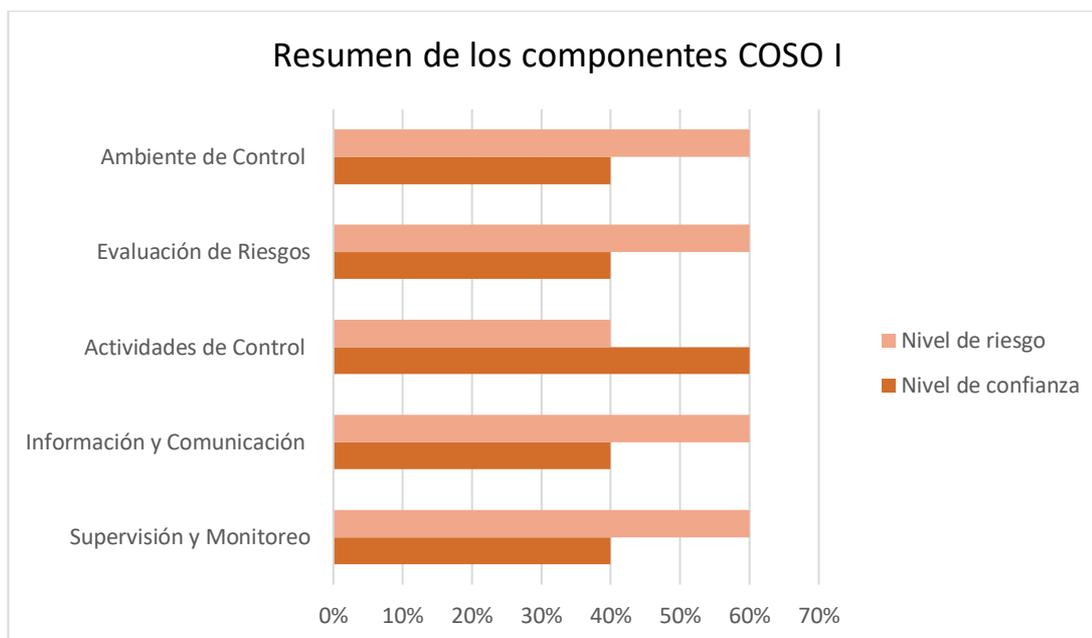
**Figura 5***Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y Monitoreo*

Conforme a los resultados obtenidos en el Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Supervisión y Monitoreo se evidenció un bajo nivel de confianza correspondiente al 40% y un nivel de riesgo alto del 60%, ya que la empresa mantiene ciertas debilidades en la supervisión de inventario, a causa de que la administración no realiza monitoreos de constatación física de los productos que se encuentran en bodega, además no supervisan que los proveedores entreguen el pedido de mercadería en el tiempo establecido, de modo que no se evalúa el desempeño y cumplimiento de los mismos, finalmente se evidencia que no existen mecanismos para detectar e informar deficiencias encontradas en cuanto a la calidad, stocks, movimientos y manipulación de productos..

### 3.1.5 Análisis de los Cuestionarios de Control Interno.

**Figura 6**

*Resumen de Componentes Coso I*



Conforme a los resultados obtenidos mediante la aplicación de los Cuestionarios de Evaluación de Control Interno, se evidenció que todos los componentes mantienen un bajo nivel de confianza y un nivel de riesgo alto, ya que la empresa cuenta con ciertas deficiencias en el área de inventario, a causa de que no posee un manual de procedimientos y políticas establecido que regule a la entidad en sus operaciones, además no existen mecanismos para identificar y gestionar riesgos internos y externos. Por otro lado, se determinó la ausencia del diálogo entre los administradores y colaboradores de la bodega, considerando que no se ha establecido un sistema de información que facilite el proceso comunicativo, así mismo se diagnosticó que las constataciones físicas no se realizan periódicamente, no se supervisa el tiempo de entrega de las órdenes de pedido y finalmente se pudo distinguir la escasez de mecanismos para detectar e informar deficiencias.

### 3.2 Discusión

Con base a los resultados obtenidos mediante la entrevista realizada al gerente general, contador y jefe de bodega, se detectó que existen deficiencias en el control interno de inventario, lo que provoca que la organización mantenga obstáculos para desarrollar sus actividades y procesos de forma adecuada, cabe destacar que estas no se encuentran orientadas al cumplimiento de los objetivos planteados.

En referencia a los Cuestionarios de Control Interno se determinó que todos los componentes aplicados mantienen un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo medio, debido a que, la empresa no posee políticas y procedimientos que guíen el proceso de compra, almacenamiento y salida de mercadería, además, existen facturas extraviadas que respaldan los movimientos contables, finalmente se evidenció que los colaboradores no reciben capacitaciones relacionadas a las actividades de su área.

Por otro lado, la investigación realizada por Martínez (2019) menciona que mediante la aplicación de control interno se logró detectar los riesgos que amenazan el área de inventario, entre los cuales se determinan la inexistencia de procedimientos y políticas estandarizadas, uso inadecuado de métodos de valoración de inventario, faltantes, excesos y rotación de productos, el mismo panorama se captó en el área de bodega de la empresa “Hydrenergy S.A”, debido a que mediante la aplicación de cuestionarios de control interno se evidenció que no posee un manual de procedimientos y políticas que regulen las actividades realizadas, además no existen mecanismos para determinar el stock real.

Asi mismo, la investigación llevada a cabo por Reyes (2019) manifiesta que el personal que se encuentra laborando en los almacenes no tiene un grado de educación de tercer nivel, lo que provoca que se sientan restringidos al tomar decisiones dentro del área por escasez de conocimientos, además, no existen capacitaciones dictadas por parte de la entidad, las mismas condiciones se constataron en la empresa “Hydrenergy S.A”, puesto que los trabajadores que realizan actividades en el área de bodega han adquirido conocimientos empíricos basados en las experiencias de sus compañeros, ya que no han recibido capacitaciones teóricas, y desconocen que medidas tomar en los distintos casos presentados.

Por último, el trabajo investigativo de Armendaris y Dennys (2016) establece que mediante la evaluación de los niveles de cumplimiento en inventarios, se pudo diagnosticar que los procesos que realiza la entidad son inadecuados, específicamente el mayor inconveniente se manifiesta en el almacenamiento de productos en bodega, ya que al no mantener designados responsables existe una mayor probabilidad de extravíos y pérdidas de mercadería, una condición similar se vió reflejada en la empresa “Hydrenergy S.A”, debido a que los procedimientos en inventario son poco convenientes, ya que no se controla constantemente la entrada, almacenamiento y salida de mercadería mediante documentos físicos con firmas de responsables que respalden dichos movimientos.

Debido a las falencias manifestadas, se han elaborado políticas y procedimientos de inventarios en el área de bodega, los cuales se detallan a continuación:

## **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE INVENTARIOS**

### **Políticas**

- El personal del área de bodega es el único autorizado para la manipulación del sistema contable.
- El jefe de bodega debe elaborar un reporte mensual de las constataciones de inventario para evitar pérdidas y deterioros de productos.
- El asistente de bodega es el encargado de efectuar las órdenes de compra, es así que debe llenar todos los campos requeridos.
- Cada 4 meses el personal debe recibir capacitaciones formales de planificación, gestión y control de inventarios.
- Toda actividad que se realice dentro del área de bodega debe ser informada a la administración, y posteriormente registrada mediante su respectiva documentación de respaldo.

- Todas las facturas, órdenes de compra, órdenes de salida, órdenes de consumo deben ser fotocopiadas y archivadas en la bodega, mientras que las originales deben ser trasladadas al departamento contable.

### **Procedimientos**

#### **Entrada:**

- El encargado de realizar los pedidos debe verificar mediante el sistema contable y la constatación física el desabastecimiento de los materiales más requeridos en las distintas obras y realizar las órdenes de compras autorizadas por la administración.
- Se debe registrar el tiempo en el que los proveedores hacen llegar la mercadería, mediante una copia de la orden de compra.
- Debe verificar la condición y cantidad de los productos que se especifican en las órdenes de compra y receiptar las facturas.

#### **Almacenamiento:**

- Los colaboradores del área de bodega deben clasificar los productos según sus propiedades y características, e ingresar al sistema contable con su respectiva codificación.
- Los colaboradores deben llevar un control de mercadería en el kardex físico y en el sistema contable.

**Salida:**

- El jefe de obra debe realizar el pedido en la bodega de la mercadería a utilizar mediante la elaboración de una orden de consumo.
- El jefe de bodega debe receiptar la orden de consumo y verificar el stock de materiales en el sistema contable y a través de constatación física, en caso de no poseer el stock procede a realizar una orden de compra.
- Al contar con todos los materiales a utilizar en la obra, se debe elaborar una orden de salida autorizada y firmada por la administración, la misma es enviada al jefe de obra para que verifique, y proceda a dar el visto bueno.
- Una vez verificado el stock, se procede a despachar los materiales de construcción solicitados, los cuales son retirados por el jefe de obra.
- Finalmente la documentación física debe ser registrada y archivada en la bodega.

## Conclusiones

- Mediante el análisis de control interno de inventario se evidenció que la empresa posee deficiencias en las operaciones realizadas dentro del área de bodega, esto se debe a la escasez de capacitaciones formales acerca del control y administración de inventarios, puesto que los conocimientos que poseen fueron adquiridos de forma empírica.
- A través de la identificación de fundamentaciones y bases teóricas de control interno se recopiló criterios válidos de diferentes autores, los cuales fueron de aporte significativo para el desarrollo de la presente investigación.
- Después de los resultados obtenidos mediante la aplicación de cuestionarios de control interno (COSO I), se determinó un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, debido a que no se ha implementado un manual de procedimientos y políticas regularizadas por la entidad, no se ejecutan constataciones físicas periódicas, y no existen mecanismos para detectar e informar deficiencias.
- Se estableció políticas y procedimientos de inventarios con la finalidad de controlar eficientemente los materiales del área de bodega, de tal forma que se eviten posibles pérdidas, y a su vez proporcione seguridad a la empresa mediante la reestructuración de sus actividades.

## Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa Hydrenergy S.A, realizar capacitaciones constantes al personal que labora en la bodega, de tal forma que adquieran conocimientos adecuados de manejo de inventario, capacidades para resolver problemas, minimizar errores y tomar decisiones adecuadas que mejoren el funcionamiento de las actividades operacionales.
- Se recomienda a la empresa Hydrenergy S.A mantener una constante revisión de teorías y normas actualizadas de control interno, de modo que reconozcan la importancia de aplicarlas en la elaboración de su proceso operativo.
- Se recomienda efectuar controles internos continuos a través de cuestionarios que le permitan gestionar las operaciones que se realizan dentro de la entidad, además de identificar y analizar riesgos, errores, posibilidades de fraude que afectan al área de inventario, y a su vez obstaculizan el logro de los objetivos, y posteriormente direcciona al administrador a tomar decisiones acertadas.
- Finalmente se recomienda considerar las políticas y procedimientos de inventarios establecidos en la presente investigación que tienen como finalidad servir de guía para el desarrollo y optimización de los procesos operativos del área de bodega.

## Referencias

- Lima, E. (Octubre de 2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales*. Obtenido de REPOSITORIO UPSE : <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5512/1/UPSE-TCA-2020-0049.pdf>
- Guerrero, D. (2014). *Proyecto de grado presentado como requisito para optar el título de profesional Contador Publico*. Obtenido de Proyecto de grado presentado como requisito para optar el título de profesional Contador Publico: <https://docplayer.es/30419499-Diseno-del-manual-de-control-interno-en-el-area-de-tesoreria-en-la-compania-dumasa-s-a-s-diana-paola-guerrero-buitrago.html>
- Moreira, M., & Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *FIPCAEC*, 135.
- Salazar, N. (2018). *El principal rubro de las empresas comerciales son sus inventarios, al realizarse la operación mercantil, se logra el ingreso del fluctuante que sirve para operativizar el funcionamiento de la empresa, con los inventarios se puede obtener beneficios ec*. Obtenido de El principal rubro de las empresas comerciales son sus inventarios, al realizarse la operación mercantil, se logra el ingreso del fluctuante que sirve para operativizar el funcionamiento de la empresa, con los inventarios se puede obtener beneficios ec: <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/455/1/ULEAM-CT.AUD-0009.pdf>
- Cevallos, P., & Lino, L. (2016). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima*. Obtenido de Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>
- Normas internacionales de contabilidad. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios: [https://www.ecotec.edu.ec/material/material\\_2018X2\\_CON510\\_01\\_104634.pdf](https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2018X2_CON510_01_104634.pdf)
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas su aplicación y efectividad*. México: Azucena García Nares.
- Alvarado, H., & Gallegos, E. (Octubre de 2019). *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019*. Obtenido de Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019: <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/5091/1/2.%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20Y%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20HORMIGONES%20“SAN%20FRANCISCO”%20CANTÓN%20NARANJITO.pdf>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Calderón, G. (2017). “*El control de inventarios y las adquisiciones en Óptica Pérez*”. Obtenido de “El control de inventarios y las adquisiciones en Óptica Pérez”: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/25222/1/T3978i.pdf>
- Martínez, S., & Rocha, S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete- Córdoba*. Obtenido de Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete- Córdoba: [http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7593/1/2019\\_implementacion\\_sistema\\_control.pdf](http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7593/1/2019_implementacion_sistema_control.pdf)
- Rivera, M. (2020). “*Diseñar Un Modelo De Sistema De Gestión De Inventarios Basado En El Método ABC Para Young Living Ecuador Guayaquil 2020*”. Obtenido de “Diseñar Un Modelo De Sistema De Gestión De Inventarios Basado En El Método ABC Para Young Living Ecuador Guayaquil 2020”: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63963/Rivera\\_LMÁ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63963/Rivera_LMÁ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Moreira, M., & Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *FIPCAEC*, 2.
- Normas Internacionales de Contabilidad . (2003). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Londres : International Accounting Standards Committee.
- Normas Internacionales de Auditoria . (2006). *Evaluación de Riesgo y Control Interno NIA 6*. New York: Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. Obtenido de NIA 6: Evaluación de Riesgo y Control Interno: <https://docplayer.es/20765848-Nia-6-evaluacion-de-riesgo-y-control-interno-norma-internacional-de-auditoria-6-nia-6-evaluacion-de-riesgo-y-control-interno-sec.html>
- Armendáriz, D. (2016). *El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 2014*. Obtenido de El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 2014.: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23005/1/T3640i.pdf>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad* . Bogotá: Ediciones de la U.
- Zapata, P. (2021). *Contabilidad general*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.
- Filgueira, C. (2017). *Manual Contable NIIF* . Santiago de Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado .
- Valiente, G. (2020). *Incidencia de los métodos de valuación de inventarios: Incremento de la rentabilidad en la empresa Cabze SRL de la ciudad de Cajamarca, 2019*. Obtenido de Incidencia de los métodos de valuación de inventarios: Incremento de la rentabilidad en la empresa Cabze SRL de la ciudad de Cajamarca, 2019: <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1417/TESIS%20VALIENTE%20version%20final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Norma Internacional de Información Financiera. (2009). *NIIF PARA LAS PYMES* . Londres: Ediciones de la U.
- González, K. (2019). *Control Interno de inventario y efectividad en la ferretería Solis, cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2018*. Obtenido de Control

- Interno de inventario y efectividad en la ferretería Solis, cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2018.: <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5000/UPSE-TCA-2019-0067.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Suárez, G. (Marzo de 2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil.: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Borbor, M. (2022). *Trabajo de integración curricular previo a la obtención del título de licenciada en contabilidad y auditoría*. Obtenido de Trabajo de integración curricular previo a la obtención del título de licenciada en contabilidad y auditoría: <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/8501/UPSE-TCA-2022-0047.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima*. Obtenido de El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima.: [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres\\_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Trujillo, M., & San Lucas, Y. (2016). *“Control interno para efectivizar el proceso de inventarios en Dracma S.A.”*. Obtenido de “Control interno para efectivizar el proceso de inventarios en Dracma S.A.”: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19509/1/TESIS%20DRACMA%20cpa.pdf>
- Daza, D. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pyme's*. Obtenido de Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pyme's: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017\\_control\\_interno\\_gestion.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf)
- Reyes, Y. (2019). *Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Group alp s.r.l. Chiclayo-2017*. Obtenido de Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Group alp s.r.l. Chiclayo-2017: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6170/Reyes%20Altamirano%20Yesenia%20Ayme.pdf?sequence=1>
- Hernández, C., Centeno, J., & López, Y. (Marzo de 2021). *Evaluación del control interno en el área de inventario, bajo el modelo coso 2013, en la empresa Representaciones SP, S.A en el año 2020*. Obtenido de Evaluación del control interno en el área de inventario, bajo el modelo coso 2013, en la empresa Representaciones SP, S.A en el año 2020.: <https://repositorio.unan.edu.ni/17251/1/17251.pdf>
- Hernández, A., Sánchez, A., & Santana, A. (2022). *Evaluación del control interno del area de inventarios de mercancías en base al marco integrador coso 2013, a la empresa comercial “La casa de las guitarras” correspondiente al año 2020*. Obtenido de Evaluación del control interno del area de inventarios de mercancías en base al marco integrador coso 2013, a la empresa comercial “La casa de las guitarras” correspondiente al año 2020.: <https://repositorio.unan.edu.ni/17252/1/17252.pdf>

- Rocha, F. (Mayo de 2019). *Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora “Variedades Celeste a implementar en el año 2019*. Obtenido de Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora “Variedades Celeste a implementar en el año 2019.: <https://repositorio.unan.edu.ni/10969/1/19702.pdf>
- Toapanta, N. (2020). *Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito*. Obtenido de Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito.: <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2467/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2020-005.pdf>
- Martelo, B., Hernandez, M., & Blanco, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*. Obtenido de El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero.: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019\\_control\\_interno\\_estrategia.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf)
- Espinoza, R., & Lozano, S. (2018). *Análisis y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa “Inversiones Ferreyani” E.I.R.L., Nuevo Chimbote -2018*. Obtenido de Análisis y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa “Inversiones Ferreyani” E.I.R.L., Nuevo Chimbote -2018: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26267/Espinoza\\_MRM-Lozano\\_SSY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26267/Espinoza_MRM-Lozano_SSY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## Apéndice

### Apéndice 1

#### Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA HYDRENERGY S.A, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021”	<p><b>Formulación del problema general</b> ¿Cuál es la incidencia del análisis del control interno de inventarios en la empresa Hydrenergy S.A?</p> <p><b>Formulación de los problemas específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿De qué manera los fundamentos y bases de control interno contribuyen al desarrollo de la presente investigación?</li> <li>- ¿Cuál es la condición actual en el área de inventarios de la empresa Hydrenergy S.A?</li> <li>- ¿De qué manera influye la realización de políticas y procedimientos de inventario en el área de bodega de la empresa Hydrenergy S.A?</li> </ul>	<p><b>Objetivo General</b> Analizar el control interno de inventarios en la empresa HYDRENERGY S.A del cantón Guayaquil, provincia del Guayas año 2021, para la optimización de procesos operativos en el área de bodega.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar fundamentos y bases de control interno que contribuyan al desarrollo de la presente investigación.</li> <li>- Indagar la condición actual en el área de inventarios de la empresa Hydrenergy S.A mediante los componentes del COSO I.</li> <li>- Establecer políticas y procedimientos de inventario para el correcto funcionamiento del área de bodega de la empresa Hydrenergy S.A</li> </ul>	Control interno de inventario	<p>Control Interno</p> <p>Componentes de control interno</p> <p>Inventarios</p> <p>Valoración de inventario</p> <p>Tipos de inventario</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Definición</li> <li>- Importancia</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>- Definición</li> <li>- Importancia</li> <li>- Método fifo</li> <li>- Método promedio</li> <li>- Inventario periódico</li> <li>- Inventario permanente</li> </ul>	<p>Tipo de investigación: Descriptiva</p> <p>Enfoque cuantitativo y cualitativo</p> <p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento: Cuestionario COSO I</p> <p>Métodos: Deductivo y Bibliográfico</p>

## Apéndice 2

### Entrevistas



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



**TEMA: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA HYDREENERGY S.A, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021”**

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “Hydrenergy S.A”

**Objetivo:** Recopilar información acerca de los procedimientos de control interno de inventarios en la empresa “HYDREENERGY S.A

#### PREGUNTAS

- 1) **¿Quién es el encargado de supervisar al personal que maneja el control de inventario?**
- 2) **¿El personal encargado del área de inventario se encuentra debidamente capacitado?**
- 3) **¿Existen políticas que regulen las actividades en el área de inventario?**
- 4) **¿Cada que tiempo se llevan a cabo constataciones físicas en inventario?**
- 5) **¿Existen medidas de control dentro de la empresa en cuanto al ingreso de personal en el área de bodega?**
- 6) **¿Los materiales que se encuentran en el área de bodega están clasificados y rotulados por rubros?**
- 7) **¿El espacio físico en el cual se almacenan los materiales es adecuado para las necesidades de la empresa?**
- 8) **¿Con que frecuencia se realizan las órdenes de pedidos de productos?**



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



**TEMA: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA HYDREENERGY S.A, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021”**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA “Hydrenergy S.A”**

**Objetivo:** Recopilar información acerca de los procedimientos contables de la cuenta inventarios de la empresa “HYDREENERGY S.A

**PREGUNTAS**

- 1) ¿Qué procedimiento se realiza para el control de los registros de inventarios?**
- 2) ¿Cuenta con documentación que respalde los movimientos de mercadería en el área de bodega?**
- 3) ¿Qué proceso se lleva para registrar la adquisición y salida de mercadería?**
- 4) ¿Existen productos estropeados o caducados?**
- 5) ¿Qué procedimiento se realiza con los productos estropeados o caducados?**
- 6) ¿Cómo determina el precio de venta de los productos?**
- 7) ¿Considera necesario ejecutar un manual de políticas y procedimientos dentro de la empresa?**
- 8) ¿Qué método de valoración aplica en el inventario?**
- 9) ¿Se manejan políticas contables en los contratos de construcción?**



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



**TEMA: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA HYDREENERGY S.A, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021”**

ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE LA EMPRESA  
 “Hydrenergy S.A”

**Objetivo:** Recopilar información acerca de los procedimientos de ingreso, salida y custodia de inventarios en la empresa “HYDREENERGY S.A.

**PREGUNTAS**

- 1) **¿Cuál es el proceso de recepción, salida y custodia de mercadería en el área de bodega?**
- 2) **¿Se realizan verificaciones periódicas para determinar si los inventarios están caducados o estropeados?**
- 3) **¿Realiza un control continuo de la mercadería que determine con precisión la cantidad exacta de stock de productos que posee la empresa?**
- 4) **¿Quiénes son los responsables de firmar la documentación que autorice el movimiento o traslado de productos que se encuentran en el área de bodega?**
- 5) **¿Con qué frecuencia verifica el nivel de rotación de los productos?**
- 6) **¿Existen diferencias en el stock del área de bodega con lo que tiene el área contable en el inventario valorado?**
- 7) **¿Son adecuadas las condiciones de almacenamiento de materiales?**
- 8) **¿Cuál es el procedimiento que se realiza cuando existen un sobrante o faltante de producto?**

### Apéndice 3

#### Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	HYDRENERGY S.A					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERIODO	2021					
ELABORADO POR:	ANAI RODRÍGUEZ FLORES					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:	ING. JOSÉ ULLAURI ASTUDILLO					
AMBIENTE DE CONTROL						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe un manual de políticas en el área de bodega?					
2	¿Existe un manual de procedimientos en el área de bodega?					
3	¿El departamento de bodega cuenta con personal capacitado para desempeñar cada una de sus funciones?					
4	¿Se evalúa el desempeño del personal?					
5	¿Existen sanciones por faltas de conducta?					
<b>TOTAL</b>						

*Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Evaluación de riesgos*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	HYDREENERGY S.A					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERIODO	2021					
ELABORADO POR:	ANAI RODRÍGUEZ FLORES					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:	ING. JOSÉ ULLAURI ASTUDILLO					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa tiene definido sus objetivos?					
2	¿Se mantiene una constante verificación al cumplimiento de los objetivos?					
3	¿La empresa identifica riesgos internos y externos que inciden en el área de inventarios?					
4	¿Existen mecanismos adecuados para gestionar los riesgos identificados en el área de inventario?					
5	¿Mantienen un sistema que controle la información de inventario utilizado por el personal autorizado?					
<b>TOTAL</b>						

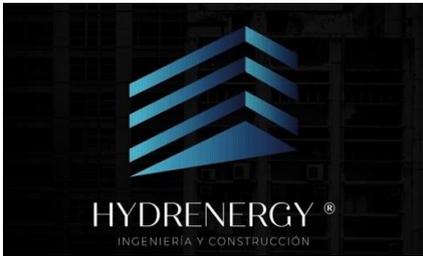
*Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Actividades de control*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	HYDREENERGY S.A					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERIODO	2021					
ELABORADO POR:	ANAI RODRÍGUEZ FLORES					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:	ING. JOSÉ ULLAURI ASTUDILLO					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa cuenta con un sistema contable ?					
2	¿Existen registros de ingreso y salida de productos en el área de bodega?					
3	¿Cuentan con documentación que respalde el ingreso y salida de producto?					
4	¿Se realizan constataciones físicas periódicas?					
5	¿Están definidos stocks mínimos y máximos?					
<b>TOTAL</b>						

*Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Información y comunicación*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	HYDREENERGY S.A					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERIODO	2021					
ELABORADO POR:	ANAI RODRÍGUEZ FLORES					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:	ING. JOSÉ ULLAURI ASTUDILLO					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
		Respuestas				
No	Preguntas	SI	NO	N/A	Calificación	Comentario
1	¿Se proporciona información de reglamentos y manuales al personal acerca de sus actividades?					
2	¿Existe una buena comunicación en el área de bodega?					
3	¿Cuenta la empresa con un sistema de información interno y externo adecuado para facilitar la toma de decisiones en el área de bodega?					
4	¿Los colaboradores de la empresa realizan reportes diarios de sus actividades?					
5	¿La empresa posee políticas para la comunicación de información?					
<b>TOTAL</b>						

*Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Supervisión y monitoreo*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	HYDREENERGY S.A					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERIODO	2021					
ELABORADO POR:	ANAI RODRÍGUEZ FLORES					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:	ING. JOSÉ ULLAURI ASTUDILLO					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La administración realiza monitoreos de constatación física constantes en la bodega?		X			
2	¿El área administrativa supervisa y autoriza los pedidos de mercadería?	X				
3	¿Supervisan que la mercadería recibida por los proveedores se encuentre en buen estado?	X				
4	¿Supervisan que los proveedores entreguen el pedido de mercadería en el tiempo establecido?		X			
5	¿Disponen de mecanismos para detectar e informar deficiencias encontradas en el área de bodega?		X			
<b>TOTAL</b>						

## Apéndice 4

### Carta aval



Guayaquil, 28 de Octubre del 2022

Econ.  
Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.  
**Directora de la carrera Contabilidad y Auditoría**  
**Universidad Estatal Península de Santa Elena**

En su despacho. -

El Ing. Civil José Herminio Ullauri Astudillo con C.I. 0701734808, en su Rol de Gerente General de **HYDREENERGY S.A.** con RUC 0993076872001 se complace en extender su aval a la solicitud de la Srta. **RODRÍGUEZ FLORES ANAI JAMILEX**, con número de cédula N° 2450157983, estudiante de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, Facultad de Ciencias Administrativas, carrera de Contabilidad y Auditoría; para la realización del Trabajo de Integración Curricular denominado **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA HYDREENERGY S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021”**, aplicando seguimiento de compromiso a los acuerdos establecidos para la actividad.

Es lo que manifiesto y comprometo en honor a la verdad.

Atentamente.



Firmado electrónicamente por:  
**JOSE HERMINIO**  
**ULLAURI**  
**ASTUDILLO**

ING. CIVIL JOSÉ HERMINIO ULLAURI ASTUDILLO  
GERENTE GENERAL HYDREENERGY S.A.  
RUC 0993076872001

---

DIRECCIÓN: AV. MARCEL LANIADO #101 Y CIRCUNVALACIÓN NORTE – MACHALA – EL ORO  
CDLA. IETEL MZ 7 VILLA16- FRENTE AL MALL DEL SOL – GUAYAQUIL - GUAYAS  
TELF. DOM.: (07)6000-560 CEL.0990218072 - 0968268957  
E-MAIL: hydrenergy@outlook.com - jhullauri@gmail.com