



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA JUNTA
ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
AYANGUE, AÑO 2022**

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

AUTOR:

Gonzalo Josué Reyes Asencio

LA LIBERTAD – ECUADOR

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Control Interno Del Inventario De La Junta Administradora De Agua Potable Y Alcantarillado Ayangue, Año 2022", elaborado por el Sr. Gonzalo Josué Reyes Asencio, egresado 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 Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Germán Mosquera Soriano, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE, AÑO 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Gonzalo Josué Reyes Asencio con cédula de identidad número 240017627-3 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.



Reyes Asencio Gonzalo Josué

C.C. No.: 240017627-3

Agradecimientos

Agradezco a Dios, por bendecirme siempre durante mi proceso de educación, y a su vez me ha acompañado para culminar con éxito esta etapa universitaria, que sin duda no ha sido fácil, pero de su mano todo ha sido posible, a mis padres Gloria Asencio quién con su apoyo incondicional ha sabido guiarme e inculcarme excelentes valores y enseñanzas, a mi padre Gonzalo Reyes quién aunque no se encuentra físicamente, no me ha dejado solo, a mis hermanos por darme excelentes consejos e incentivar me a seguir adelante.

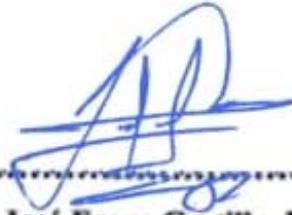
Dedicatoria

Dedico este trabajo investigativo a Dios, quien con sus bendiciones ha hecho esto posible, a mi madre quién me ha acompañado en todos los momentos felices y difíciles de este proceso educativo, y me ha dedicado palabras alentadoras para no rendirme y seguir aprendiendo de cada etapa, me siento feliz porque sus consejos se han visto reflejados en cada logro.

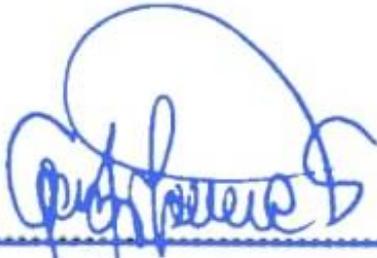
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



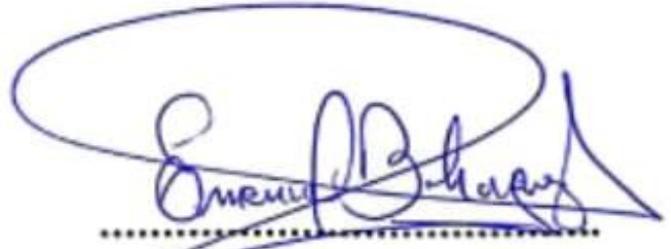
.....
Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTORA DE LA CARRERA



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



.....
Ing. German Mosquera Soriano, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



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



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

Índice de contenido

INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL	18
Revisión de literatura	18
Desarrollo de teorías y conceptos	20
<i>El control de inventarios</i>	20
<i>Control interno</i>	21
<i>Componentes del Control Interno</i>	22
<i>Inventario</i>	24
Sistemas de control de inventarios	24
Fundamentos legales	25
<i>NIA 400</i>	25
<i>NIIF Para Pymes Sección 13 Inventarios</i>	27
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	28
Diseño de la investigación	28
Métodos de la Investigación	28
Población y muestra	29
Recolección y procesamiento de datos	30
CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	31
Análisis de resultados	31
<i>Entrevista al gerente general</i>	31
<i>Entrevista al contador</i>	32
<i>Entrevista al jefe de bodega.</i>	33
<i>Entrevista al jefe de bodega.</i>	35
<i>Cuestionario de Evaluación de Control Interno (COSO I).</i>	36
<i>Análisis General de los Cuestionarios de Control Interno</i>	47
Discusión	48

Conclusiones	50
Recomendaciones.....	51
Referencias bibliográficas.....	52
Apéndice 1	54
Apéndice 2	55
Apéndice 3	56
Apéndice 4	59
Carta Aval	64

Índice de tablas

Tabla 1.- Población de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue	29
Tabla 2.- Muestra de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue	29
Tabla 3.- Nivel de confianza y riesgo	36
Tabla 4.- Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Ambiente de control	37
Tabla 5.- Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control	38
Tabla 6.- Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Evaluación de riesgos .	39
Tabla 7.- Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgos	40
Tabla 8.- Cuestionario de Evaluación de control interno - Actividades de control .	41
Tabla 9.- Nivel de confianza y riesgo - Actividades de control.....	42
Tabla 10.- Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Información y Comunicación	43
Tabla 11.- Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación.....	44
Tabla 12.- Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Supervisión y Monitoreo	45
Tabla 13.- Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo.....	46
Tabla 14.- Matriz de consistencia	54
Tabla 15.- Apéndice - Ambiente de control.....	59
Tabla 16.- Apéndice – Evaluación de riesgos	60
Tabla 17.- Apéndice – Actividades de control.....	61
Tabla 18.- Apéndice – Información y comunicación.....	62
Tabla 19.- Apéndice – Supervisión y monitoreo.....	63

Índice de figuras

Figura 1.- Resumen de los componentes de Control Interno.....	47
--	----



CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE, AÑO 2022

Autor:

Reyes Asencio Gonzalo Josué

Tutor:

Ing. Germán Mosquera Soriano, MSc.

Resumen

La falta de políticas y procedimientos en el área de bodega para regular el uso adecuado de los inventarios en las actividades operativas es el principal problema abordado en esta investigación. En el año 2015, se estableció la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue, con el objetivo de satisfacer las necesidades de la población en términos de servicios y mantenimiento de agua potable en la comunidad. El presente estudio se enfoca en analizar los procesos de control interno en el área de inventarios de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue de la provincia de Santa Elena año 2022, para mejorar la eficiencia en el departamento de bodega. Se emplearon métodos deductivos y bibliográficos, con un enfoque cuantitativo y cualitativo. Se utilizaron técnicas de entrevistas y cuestionarios de control interno (COSO I), los cuales se aplicaron al área administrativa de la empresa. A partir de estos métodos, se determinó un nivel bajo de confianza y un alto nivel de riesgo. Esto se debe a la falta de implementación de procedimientos y políticas estandarizadas por parte de la entidad, la ausencia de verificaciones físicas periódicas y la carencia de mecanismos para detectar los posibles errores que se encuentren dentro del área. Se recomienda llevar a cabo controles internos constantemente utilizando cuestionarios que accedan a la correcta gestión de las operaciones, así como el análisis de riesgos, errores y fraude que afecten el área de inventario e impidan alcanzar los objetivos.

Palabras claves: Control interno, procedimientos, inventario, gestión.



CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA JUNTA ADMINISTRADORA
DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE, AÑO 2022

Autor:

Reyes Asencio Gonzalo Josué

Tutor:

Ing. Germán Mosquera Soriano, MSc.

Abstract

The lack of policies and procedures in the warehouse area to regulate the proper use of inventories in operational activities is the main problem addressed in this research. In 2015, the Ayangue Drinking Water and Sewerage Administrative Board was established, with the objective of satisfying the needs of the population in terms of services and maintenance of potable water in the community. The present study focuses on analyzing the internal control processes in the inventory area of the Ayangue Drinking Water and Sewerage Administrative Board of the province of Santa Elena in 2022, to improve efficiency in the warehouse department, deductive methods were used, and bibliographic, with a quantitative and qualitative approach. Interview techniques and internal control questionnaires (COSO I) were used, which were applied to the administrative area of the company. From these methods, a low level of confidence and a high level of risk were determined. This is due to the lack of implementation of standardized procedures and policies by the entity, the absence of periodic physical verifications and the lack of mechanisms to detect possible errors found within the area. It is recommended to constantly carry out internal controls using questionnaires that access the correct management of operations, as well as the analysis of risks, errors and fraud that affect the inventory area and prevent reaching the objectives.

Keywords: Internal control, procedures, inventory, management.

INTRODUCCIÓN

A nivel global las empresas deben adoptar un sistema de control interno que les permita mejorar el área administrativa de la organización, a su vez, genere un impacto positivo en la eficiencia y satisfacción de los individuos. Al realizar un análisis de control interno se busca determinar la situación actual de la misma una vez implementadas sus estrategias, ya que es la base representativa de confiabilidad y seguridad de las operaciones realizadas.

Según Torres (2017) todas las empresas, sin importar su tamaño, estructura o tipo de operaciones, deben utilizar el Control Interno de manera que esté diseñado de forma adecuada para que permita garantizar seguridad, validez, y eficacia en cada una de las operaciones, permitiendo mantener confiabilidad en la documentación financiera.

Como menciona Benavides (2017) el rápido crecimiento de las empresas que empleaban un gran número de trabajadores surgió la necesidad de una estructura empresarial que asegurara una gestión y supervisión eficientes. Así, se establecieron los fundamentos del control interno en empresas de gran tamaño y estructura, en tales condiciones, realizar auditorías exhaustivas resultaba poco económico. Es en este contexto donde las auditorías internas cobraron relevancia al desempeñar un papel fundamental en la supervisión de sus recursos.

Casa y Villamarin (2020) Las empresas son las principales unidades económicas de Ecuador, varían en tamaño y en el sector al que se dedican, la mayoría de las empresas tienen problemas en el control interno del inventario, generando pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario mantener un control adecuado y estricto sobre ellas, observando la parte de comercialización y su funcionamiento general.

En el Ecuador según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos existen 290.635 organizaciones dedicadas a la comercialización productos y servicios al por mayor y menor, que aportan directamente al crecimiento económico del país, sin embargo cientos de ellas no aplican un control interno apropiado y estricto, lo que representa problemas de uso inadecuado de recursos que generan desequilibrio,

inestabilidad pérdidas económicas constantes, por lo cual no logran mantenerse en el mercado competitivo.

Ortiz (2022) A nivel provincial existen empresas con déficit de inventario, las cuales varían debido a su tamaño, industria en la que se especializan, etc. Pero la mayoría sufre problemas de control de inventario, lo que resulta en pérdidas económicas a largo plazo, malas 15 condiciones del producto y mala gestión del almacenamiento, lo que resulta en menores ganancias, para lograrlo, es imprescindible disponer de una herramienta fundamental que facilite una adecuada disposición de la mercadería existente en el almacén. De esta forma, se evitarán pérdidas económicas a largo plazo y se asegurará que los productos se mantengan en óptimas condiciones.

En la provincia de Santa Elena, es evidente el crecimiento anual de emprendimientos que se implementan con la finalidad de generar ingresos propios y aportar significativamente a la reactivación económica, es así que surge como problemática el escaso o insuficiente conocimiento de operaciones de control interno de inventario que le permitan conocer la realidad del negocio, impidiendo que se tomen decisiones acertadas en beneficio del mismo.

La empresa Junta Administradora De Agua Potable y Alcantarillado Ayangue, ubicada en la provincia de Santa Elena, cantón Santa Elena, comuna Ayangue, dedicada a la prestación de servicio de agua potable en beneficio de todas las personas naturales y jurídicas domiciliadas en los sectores que integran la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue, actualmente consta de 8 colaboradores (Gerente general, contador, 4 operarios, y jefe de bodega).

Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue actualmente mantiene una falta de control interno en el área de inventarios que le permita alcanzar una mayor eficiencia en el control de sus actividades, como consecuencia del mismo existen ciertas irregularidades tales como: materiales extraviados como tuberías, válvulas, conexiones, medidores, entre otros que son entregados a los operarios para la ejecución de mantenimientos , adicionalmente los consumos y transferencias de los materiales antes mencionados no son reportados en su totalidad, existen pérdidas de documentos que evidencian la compra de materiales, es así que se originan inconsistencias en la contabilidad por carencia de revisión y control constante, lo que

ocasiona incrementos en el presupuesto de las obras y pérdida de tiempo en el progreso de las operaciones, impactando significativamente a los estados financieros, afectando su rentabilidad, su capacidad de generar ingresos y su valor en el mercado. Por lo tanto, es importante que las empresas tengan medidas de control y seguridad para evitar la pérdida de estos.

Como consecuencia a esta problemática es conveniente realizar procedimientos y políticas de manejo de inventarios que permita una apropiada protección de los materiales y suministros, además de poseer un registro ordenado, adecuado y confiable que permita lograr la eficacia de las distintas operaciones.

La presente investigación tiene como finalidad responder a las siguientes preguntas:

¿De qué manera el análisis de los procesos de control interno influye en el área de inventario de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la comuna de Ayangue, año 2022?

Sistematización del problema

¿En qué medida influye la indagación del estado actual en el área de inventarios de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue?

¿De qué manera el reconocimiento de principios y fundamentos de control interno ayudan al mejoramiento en el área de inventario de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue?

¿Cuál es el grado de confianza y nivel de riesgo que presentan los inventarios en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue de la comuna Ayangue, año 2022?

Es así, que se presenta como objetivo general Analizar el sistema de control de inventarios de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue de la provincia de Santa Elena año 2022, para mejorar la eficiencia en sus operaciones, de la misma manera se muestran los siguientes objetivos específicos: Evaluar el control interno de inventarios de la Junta Administradora de Agua Potable y

Alcantarillado Ayangue, provincia de Santa Elena, cantón Santa Elena, comuna Ayangue, mediante los componentes del Coso I,

Reconocer los principios y fundamentos del control interno que ayuden a mejorar el área de inventario de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue, con el fin de implementar mejoras significativas.

Determinar el grado de riesgo y confianza asociados a los procedimientos relacionados con los inventarios de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue

En el desarrollo del trabajo de integración curricular, se ha recopilado diversas fuentes bibliográficas, como tesis, artículos de revistas, libros de autores tanto nacionales como internacionales. Esto ha permitido evidenciar que el control interno se caracteriza por poseer procedimientos, políticas y normas que buscan garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones dentro de una organización.

Se ha llevado a cabo una investigación para evaluar la situación actual del área de inventario mediante la utilización del cuestionario (COSO I), en el cual se busca identificar los fundamentos y bases del control interno que contribuyan a mejorar dicha área. Este proceso investigativo ayudará a recopilar información necesaria acerca de las necesidades de control de inventarios que la empresa enfrenta actualmente. Como resultado, se busca proporcionar recomendaciones positivas que guíen a la entidad a operar de forma correcta.

Este trabajo de investigación será beneficioso para la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue, ya que permitirá mejorar el control interno de inventarios, brindando seguridad en los procesos de entrada, salida y almacenamiento de materiales. Además, se reducirán los errores que afectan directamente al buen funcionamiento de los procesos.

Es importante destacar que la ejecución de este trabajo de investigación será posible dentro de las limitaciones económicas, ya que la entidad proporcionó los recursos necesarios, como información, espacios, entre otros, para facilitar el proceso. Cabe resaltar que dicha investigación dentro de la entidad es relevante para el

investigador, ya que busca poner en práctica los conocimientos alcanzados durante la gestión educativa.

El proyecto de investigación se encuentra conformado por los siguientes capítulos:

Capítulo I: En este capítulo se realiza el desarrollo del marco referencial, el mismo está conformado por la revisión de la literatura, desarrollo de teorías, conceptos y fundamentos legales.

Capítulo II: En este capítulo se realiza la metodología de investigación, en la misma se detalla el diseño y la metodología de investigación, se detalla la población y muestra, finalmente se recopila y se procesan los datos.

Capítulo III: En este capítulo se realiza los resultados y discusión, el mismo se conforma de análisis de datos, discusión y finalmente se elaboran las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL

Revisión de literatura

Conforme a la tesis de Mendoza y Bayón (2019) titulada “El control interno y las pymes” llevada a cabo en la Universidad Técnica de Manabí (UTM) plantea que la falta de eficacia en las actividades administrativas que obstaculizan el progreso y desarrollo de la empresa, así como su rentabilidad, inventarios, activos, entre otros, es una característica destacada. Como resultado de esto, se llevó a cabo una evaluación de las actividades que permiten reducir los riesgos asociados con la gestión de inventarios, la comercialización, los procesos de producción, los costos y los problemas administrativos en las pequeñas y medianas empresas. Con el fin de alcanzar los objetivos, se implementó un enfoque cualitativo basado en el estudio de diversos elementos que respaldan la evaluación de los componentes del control interno, la evaluación de riesgos y la corrección de posibles errores. Como conclusión, se determinó que el control interno en las pymes debe mantener una relación con la producción de la organización.

De acuerdo con la tesis realizada por Daza (2021) titulada “Importancia del control interno en la gestión de inventarios en pymes” realizada en la Universidad de Colombia (UCC), en el período 2017, manifiesta que la falta de control en el área de inventarios se identifica como un problema, lo cual resulta en la pérdida de clientes, incidencias de robo y aumento de cifras, entre otros aspectos. Por lo tanto, se consideró importante explicar la importancia del control interno en la gestión de inventarios para las pymes. Con el fin de lograr este objetivo, se llevó a cabo una investigación documental que consistió en seleccionar información a través de documentos bibliográficos. En resumen, se establece que el control interno es esencial para cualquier tipo de empresa, ya que proporciona datos precisos del estado de la organización.

Torres (2017) denominada “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima”, realizada en la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, en el período 2017, indica que el problema principal es la inexactitud entre los registros de inventario y los productos físicamente presentes en el almacén, especialmente aquellos que están caducados, dañados o en exceso, lo cual resulta en pérdidas económicas significativas

para la empresa. Por lo tanto, fue importante investigar los efectos del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras en Lima. Con el objetivo propuesto, se planteó una investigación correlacional y cuantitativa para evaluar la relación entre las variables control interno e inventarios. Se puede concluir que tanto el control interno como la gestión contable tienen una influencia directa en la administración, organización y elaboración de informes sobre el inventario de las empresas dedicadas a la comercialización.

Según el estudio de investigación de Armendáriz titulada “El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda., realizada en la Universidad Técnica de Ambato, en el año 2016, el inconveniente planteado se origina por la falta de información precisa en el departamento de inventarios, debido a la inadecuada manera en que se registran los productos que son solicitados, los que se retiran y los que se almacenan en el área de bodega. Esta situación da lugar a variaciones en los costos, ineficiencias en las operaciones y una falta de confiabilidad en los datos financieros. Como respuesta a esta problemática, se ha propuesto llevar a cabo un análisis exhaustivo del control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda., con el objetivo de mejorar la administración de dicho proceso.

Según el trabajo de investigación de Bolaños y Rivas (2019) titulada “Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco”, cantón Naranjito, Ecuador, realizada en la Universidad Estatal de Milagro, en el año 2019, señala que el problema principal reside en la falta de protección y control de los artículos en el área de almacenamiento debido a que el personal que trabaja en esta área carece de conocimientos sobre los procesos operativos. Además, no existen normas y políticas de control de inventarios. Como resultado, se logró determinar el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa Hormigones mediante la utilización de técnicas que buscan mejorar los procesos. Con el objetivo de alcanzar este objetivo, se empleó una investigación descriptiva para explicar la situación actual de la entidad, además se llevó a cabo una investigación de campo mediante el contacto directo con el personal de la empresa. Como conclusión, se determina que la empresa Hormigones carece de un registro de control de inventarios, el personal no está capacitado adecuadamente y no existen políticas y procedimientos para llevar a cabo una gestión administrativa eficiente.

Desarrollo de teorías y conceptos

El control de inventarios

Torres (2017) afirma que el control interno en el ámbito de los inventarios es una herramienta de gran importancia que contribuye significativamente al objetivo mencionado. Este aspecto a menudo se descuida en la gestión diaria de las droguerías. El inventario de productos es una actividad fundamental en el desarrollo de las operaciones, que involucra un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, registro de entradas y salidas, conciliaciones con los registros, conteos físicos y control de fechas de vencimiento, entre otros procedimientos. Por esta razón, las farmacias deben establecer un plan organizativo que coordine todos estos métodos con el fin de proteger los inventarios. Un manejo eficiente y efectivo de los inventarios conlleva beneficios tales como la venta de productos en óptimas condiciones, control de costos, estandarización de la calidad y aumento de las utilidades, entre otros.

Pereira (2019) manifiesta que el costo asociado al control interno de inventarios está estrechamente ligado a las diferentes actividades que lo componen. Por ejemplo, la creación de documentos que respaldan las transacciones de entrada y salida de productos se suele llevar a cabo utilizando hojas que se organizan de manera secuencial. Estos documentos contienen nombres y firmas que indican quién los elaboró, aprobó y recibió. Es claro que las empresas pequeñas no suelen emplear este tipo de registros, ya que la rotación de inventarios se registra mediante anotaciones manuales o incluso puede que no se realice ningún tipo de registro.

Salazar (2018) menciona que cuando se habla de control interno de inventarios, nos referimos al grado de dominio que tenemos sobre las existencias de la entidad. Si la organización presenta una gestión inadecuada de los inventarios, esto afecta directamente al departamento de ventas, ya que no cuenta con suficiente inventario disponible, lo cual resulta pérdida de clientes, gastos adicionales en embalaje y envío. Asimismo, afecta al departamento de producción, ya que la falta de continuidad en los procesos genera desmotivación en el personal, aumenta las horas extras y provoca retrasos en las órdenes de fabricación.

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 las funciones. Se logra determinar que es vital realizar dichos controles de tal manera que los procesos y funciones que se desarrollan en el mismo sean aptos y mantengan un rendimiento conveniente para la empresa.

Control interno

Suárez (2018) manifiesta que el control interno dentro de la estructura empresarial ha sido diseñado para ser implementado y considerado como el principal mecanismo utilizado por las empresas con el fin de lograr eficacia y obtener un mayor rendimiento en sus recursos, permite alertar y verificar la integridad de la información contable.

Goyzueta (2017) define al control interno como una estrategia o herramienta, que nos ayuda a identificar oportunamente y prevenir actos fraudulentos al detectar errores ocasionales en el procesamiento de la información contable y las operaciones llevadas a cabo dentro de la empresa. Este control interno es de suma importancia y vital para asegurar una gestión efectiva.

Definición del control interno

Mejía (2022) analiza que el control interno es un proceso que tiene como objetivo verificar que se cumpla la información administrativa, financiera y contable según lo planificado. Además, permite identificar y tomar medidas correctas para alcanzar los objetivos establecidos. En este sentido, se define el control como una función administrativa y un proceso que se basa en el cumplimiento de normas, procesos y políticas. A través de este proceso, se evalúa y compara el rendimiento y resultados de la empresa.

Importancia del control interno

El control interno es importante para una empresa, porque permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones, además la complejidad de las

compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

Quispe y Perla (2020) indica que el control interno desempeña un papel fundamental en una empresa, ya que permite generar información administrativa y financiera precisa, confiable y oportuna. Esta información respalda a la administración en la toma de decisiones y en la rendición de cuentas de cada operación. Además, dado la complejidad de las grandes empresas y su estructura organizativa, resulta difícil controlar cada una de las áreas de gestión de manera individual. Por lo tanto, es esencial delegar funciones y mantener un ambiente de control adecuado para garantizar un funcionamiento eficiente.

Componentes del Control Interno

Por consiguiente, Daza (2021) menciona que el control interno beneficia a las empresas a examinar sus operaciones y aplicar políticas de manera adecuada para fomentar la seguridad. El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway identifica los siguientes elementos como fundamentales para este sistema: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de gestión, el flujo de datos y comunicación, y la supervisión.

Ambiente de control interno

Reyes (2019) establece que este es el primer componente del COSO y se considera el más importante, ya que establece la función principal dentro de la empresa. El ambiente interno creado por los líderes superiores ejerce una influencia significativa en la conciencia de control de los empleados de niveles inferiores, lo que proporciona el entorno adecuado para que puedan llevar a cabo de manera efectiva las actividades de control asignadas. Para algunos, el ambiente de control se describe como una capa invisible que cubre a la organización, en la cual convergen los atributos individuales como la integridad, los valores éticos, la competencia y otros factores necesarios para que las personas puedan cumplir con sus responsabilidades.

Evaluación de riesgos.

Mendoza et al. (2018) indica que el componente de evaluación de riesgos de la entidad implica que el auditor examine la idoneidad del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos comerciales relevantes para la información financiera. Esto incluye la evaluación de la importancia de dichos riesgos, estimaciones de su magnitud, la evaluación de la probabilidad de que ocurran y la toma de decisiones relacionadas con estos riesgos.

Actividades de control

Hernández et al. (2021) establecen que la organización selecciona y desarrolla actividades de control que ayudan a reducir los riesgos a niveles aceptables con el fin de alcanzar los objetivos. Asimismo, elige y establece actividades de control específicas para respaldar el cumplimiento de los objetivos relacionados con la tecnología. Por último, implementa las actividades de control mediante políticas que establecen las expectativas y procedimientos que ponen en práctica dichas políticas.

Información y comunicación

Hernández et al. (2022) menciona que la organización debe establecer canales de comunicación eficientes y fiables para asegurar que todas las áreas reciban la información necesaria, oportuna y adecuada, lo cual facilitará los procesos internos correspondientes. Si la comunicación se realiza de manera efectiva, se podrán alcanzar los objetivos establecidos por la administración.

Supervisión y monitoreo

Rocha (2019) aclara que es necesario llevar a cabo una supervisión continua de los controles internos para garantizar que el proceso esté funcionando según lo planificado y para verificar su efectividad frente a los cambios en las circunstancias que los generaron. El alcance y la frecuencia del monitoreo dependerán de los riesgos que se buscan mitigar. La supervisión constante puede llevarse a cabo a través de la integración de actividades de monitoreo en los propios procesos de negocio o mediante evaluaciones separadas de las operaciones, como auditorías internas o externas.

Inventario

Calderón (2017) menciona que es fundamental contar con una gestión de inventario eficiente y precisa para garantizar un manejo adecuado de la mercancía. Esto implica llevar a cabo todas las tareas necesarias, desde la planificación de los pedidos hasta una organización controlada y designar a responsables encargados. Además, es crucial supervisar todos los movimientos dentro de una organización con el fin de dirigir de manera oportuna y eficaz.

Definición de inventario

Toapanta (2020) Los inventarios representan los activos físicos que la empresa posee, adquiridos mediante un proceso productivo (incluyendo materias primas, productos en proceso y productos terminados) que son esenciales para mantener la cadena de producción. Además, los inventarios incluyen los productos adquiridos para la venta, provenientes de proveedores, que se incorporan al inventario o a la logística de la empresa.

Importancia de inventario

Lima (2020) sostiene que la gestión de inventarios desempeña un papel crucial en las compañías comerciales, ya que posibilita la organización, distribución y aprovisionamiento adecuado de los productos. El manejo deficiente de los inventarios ha ocasionado considerables pérdidas económicas en algunas empresas. Por lo tanto, resulta imperativo mantener un control riguroso que permita identificar cualquier escasez de mercancías o productos que puedan afectar la actividad económica de la empresa.

Sistemas de control de inventarios

Inventario periódico

Martínez y Rocha (2019) plantea que las compañías que emplean este método registran las ventas y aguardan hasta el término del período contable para calcular el costo de las ventas a través de un conteo físico del inventario de productos. Durante el año, los saldos de todas las cuentas de inventario permanecen estáticos, y cualquier

movimiento se registra en aquellas cuentas de compras, es así que, al finalizar el ejercicio, se incorpora al costo de las ventas.

Inventario permanente

Bautista y Ovalle (2019) mencionan que el sistema de inventario permanente es una herramienta que facilita el seguimiento constante de las existencias. Mediante este sistema, es posible obtener información en tiempo real sobre los valores del inventario, lo que nos brinda datos precisos para tomar decisiones fundamentadas. En el caso de World Visión, este sistema adquiere una gran relevancia, ya que, al llevar a cabo eventos de forma regular, permite conocer los productos entregados y los que se guardarán en el almacén para futuros eventos.

Fundamentos legales

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) adoptados 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 integralidad 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 presupuestales 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 y 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 las balanzas 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.

NIIF Para Pymes Sección 13 Inventarios

En la sección 13 de Norma Internacional de Información Financiera (2009), establece los principios para el reconocimiento y medición de los 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; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Diseño de la investigación

En este estudio se utilizaron enfoques cualitativos y cuantitativos. El enfoque cualitativo consistió en realizar entrevistas dirigidas al personal del área administrativa de la empresa. Se recopilaron datos sobre los procesos que se ejecutan dentro de la misma, situaciones y experiencias relacionadas con el objeto de estudio, que posteriormente fueron analizados. Por otro lado, el enfoque cuantitativo se basó en datos numéricos recopilados a través de un cuestionario de evaluación de control interno dirigido al gerente general.

Como resultado, el alcance del estudio fue descriptivo, ya que se recopiló información sobre conceptos relacionados con "El control interno de inventarios", se analizaron las propiedades y características de la variable en cuestión utilizando dimensiones e indicadores antes mencionados en el trabajo de investigación. Esto permitió comprender los procesos operacionales en el área de bodega y el nivel de conocimiento del personal de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue sobre las políticas y procedimientos de control interno.

El diseño de la investigación se consideró no experimental y transversal, ya que al analizar los procedimientos de control de inventario se utilizaron los componentes del Coso I. Se recopilaron datos directos del fenómeno de estudio, que luego fueron analizados. Cabe destacar que el investigador no controló ni manipuló el comportamiento, y el estudio se llevó a cabo durante un período de tiempo específico.

Métodos de la Investigación

Utilizando el método deductivo, se pudo identificar el problema general a partir del análisis de los procedimientos de control interno en inventarios, con el objetivo de optimizar los recursos en el área en la cual se almacenan los productos de la junta. Este enfoque implica considerar eventos que van de lo general a lo particular, lo que permite que esta investigación se base en fundamentos teóricos para llegar a una conclusión en particular relacionada con el objeto de estudio.

Para obtener información relevante, se llevó a cabo una investigación bibliográfica en la cual se recopilaron y analizaron diferentes referencias tales como:

trabajos investigativos, revistas científicas, documentaciones legales, informes, entre otras. Estas fuentes son de gran importancia para el desarrollo de la investigación, ya que contribuyen a comprender e interpretar los conceptos relacionados con el control interno de inventarios.

Población y muestra

En esta investigación, se ha tomado en cuenta una población finita debido a que, en el departamento de bodega, se encuentran dos personas responsables que realizan operaciones de forma continua y están involucradas en la contabilización de inventarios. A continuación, se detalla esta situación:

Tabla 1.- Población de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue

N.º	Cargo	Número de personal
1	Gerente	1
2	Contador General	1
3	Jefe de bodega	1
4	Operarios	4
TOTAL		8

La muestra a considerar dentro del proyecto de investigación es la totalidad de la población, misma que fue aplicada a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue. A continuación, se detalla esta situación:

Tabla 2.- Muestra de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue

Nº	Cargo	Número de personal
1	Gerente	1
2	Contador General	1
3	Jefe de bodega	1
4	Operarios	4
TOTAL		8

Recolección y procesamiento de datos

En este estudio, se empleó la entrevista como método de recolección de datos con el objetivo de obtener información precisa sobre los procedimientos de control interno de inventario llevados a cabo en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue. La entrevista se realizó al personal relacionado con los procesos en el departamento de bodega e incluyó un total de (8) preguntas dirigidas al Gerente General, (7) preguntas al Contador, (7) preguntas al jefe de bodega y (7) preguntas al operario 1. Estas preguntas abordaron dimensiones como el control interno, componentes del control interno, inventarios y finalmente tipos de inventarios.

Además, se utilizó el cuestionario de evaluación del control interno COSO I, el cual se aplicó al personal del departamento administrativo (Gerente General) con el fin de determinar el nivel de riesgo y confianza de cada componente en relación con la situación actual de la institución. Este cuestionario constaba de 25 preguntas cerradas y se estudiaron componentes como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y finalmente supervisión y monitoreo.

Posteriormente, los datos recolectados fueron tabulados en Excel, organizados manera adecuada para facilitar la comprensión de estos. Este análisis e investigación se utilizan como una herramienta apropiada en la toma de decisiones y la formulación de estrategias que permitan alcanzar los objetivos planteados.

CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Análisis de resultados

Entrevista al gerente general

Se realizó la siguiente entrevista al Sr. Emilio Santos, gerente general de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue.

1. ¿Cuál es la persona responsable de supervisar al personal encargado de gestionar el control de inventario?

De acuerdo con los datos proporcionados, el jefe de Bodega es el responsable de supervisar al personal encargado del control de inventario. Su función principal es supervisar las actividades relacionadas con el inventario y elaborar informes que registren las actividades realizadas en esta área. Estos informes tienen como objetivo detectar cualquier irregularidad que pueda surgir durante el proceso y tomar medidas para prevenirlas.

2. ¿El personal responsable del departamento de inventario cuenta con la capacitación necesaria?

Según lo mencionado por el entrevistado, el personal adquiere conocimientos a través de la experiencia y la observación del trabajo diario, más no reciben capacitaciones.

3. ¿La empresa cuenta con políticas establecidas para regular las actividades llevadas a cabo en el departamento de inventario?

Según lo mencionado por el entrevistado, la empresa no tiene políticas específicas establecidas para regular las actividades en el departamento de bodega. No obstante, el administrador proporciona ciertos parámetros que deben considerarse, aunque no están formalmente establecidos como políticas.

4. ¿Con qué frecuencia se realizan conteos físicos en el inventario?

Se informó que el responsable de llevar a cabo las verificaciones físicas es el jefe de bodega. En cada orden de compra, este individuo verifica la precisión de las cantidades solicitadas antes de ingresarlas al sistema. Además, el control de inventario se realiza cada 6 meses para identificar el stock de los productos.

5. ¿La empresa tiene implementadas medidas de control para regular el acceso del personal al área de bodega?

El entrevistado afirmó que se implementan medidas de control para evitar el

ingreso de personal no autorizado en el área de bodega, las cuales son establecidas por la administración. El jefe de bodega se encarga de supervisar este proceso para garantizar que no haya riesgos o pérdidas en el futuro.

6. ¿Se clasifican y etiquetan los materiales almacenados en el área de bodega según categorías?

El entrevistado afirmó que los materiales se clasifican y etiquetan según sus características, necesidades y condiciones. Esta práctica permite una mejor organización del inventario y facilita la ubicación de cada producto.

7. ¿El espacio físico utilizado para el almacenamiento de los materiales cumple con los requisitos y necesidades de la empresa?

Según el entrevistado indicó que el almacén está adaptado a las necesidades de la empresa, en base a los materiales que se utilizan con frecuencia.

8. ¿Con qué frecuencia se generan las órdenes de pedido de materiales?

El entrevistado mencionó que las órdenes de pedido se generan una vez al mes por políticas de la junta. Si no hay suficiente inventario de los productos necesarios para la ejecución del trabajo, se realiza una orden de compra de inmediato a los proveedores correspondientes.

Entrevista al contador

Se realizó la siguiente entrevista al Lic. Carlos Tomalá, contador de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue.

1. ¿Cuál es el proceso utilizado para el control de los registros de inventario?

El contador mencionó que se lleva a cabo un control de los registros de inventario, aunque no es de manera constante. Además, afirmó que la mercadería ingresada se registra en el sistema contable y los que asisten el área de bodega son responsables de ingresar y organizar los materiales.

2. ¿Existen documentos que respalden la rotación de mercadería realizados en el área de bodega?

El entrevistado afirmó que hay guías, facturas, órdenes de ejecución de mantenimientos que documentan y respaldan los movimientos de mercadería en el área de bodega.

3. ¿Cuál es el procedimiento utilizado para registrar la entrada y salida de

mercadería?

Según el entrevistado se llevan a cabo registros en el sistema contable de la mercadería que ingresa y sale dentro de la junta, y estos registros se respaldan con documentos como facturas y órdenes de compra.

4. ¿Hay productos dañados o vencidos en existencia?

Según el entrevistado menciona que en ocasiones ha habido productos vencidos o dañados, a pesar de seguir una política que establece que no se deben recibir mercaderías a punto de caducar dentro de los próximos 30 días. Sin embargo, dentro de la bodega existen productos en estas condiciones que pueden ser el resultado de diversas causas.

5. ¿Cuál es el proceso que se lleva a cabo con los productos que están dañados o vencidos?

El contador expresó que el tratamiento que se le da a la mercadería estropeada o vencida es eliminarlos en el sistema contable y enviarlos como gasto, ya que no se pueden utilizar para servir al público.

6. ¿Qué métodos de inventario utiliza la empresa para garantizar un registro adecuado?

La empresa utiliza el método FIFO para valorar su inventario, lo cual implica que los productos que ingresan primero son los primeros en ser vendidos o utilizados.

7. ¿Estima necesario implementar un manual de políticas y procedimientos en la entidad?

El entrevistado mencionó que la implementación de un manual de políticas y procedimientos es esencial para cualquier organización, ya que mejora el control de inventarios al respaldar cada proceso con una documentación física detallada que abarca actividades de compra, venta y almacenamiento de mercadería.

Entrevista al jefe de bodega.

Se realizó la siguiente entrevista al Sr. Mario García, jefe de bodega de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangué.

1. ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de entrada, salida y mantenimiento de la

mercadería en el departamento de bodega?

El entrevistado afirmó que el proceso de recepción de la mercadería se basa en la factura proporcionada por el proveedor. Se realiza una revisión del estado y la cantidad de los productos a recibir, luego se registra en el sistema y se trasladan a la bodega. De manera similar, se sigue un procedimiento para la salida de productos.

2. ¿Se llevan a cabo inspecciones regulares para determinar si hay inventarios caducados o dañados?

El entrevistado indicó que, al recibir una orden de recepción de pedido, se verifica la caducidad y el estado de la mercadería. Sin embargo, no se realizan inspecciones periódicas a los productos almacenados en la bodega, sino únicamente cuando la administración lo considera necesario.

3. ¿Se Lleva a cabo un seguimiento constante de la mercadería para determinar con exactitud la cantidad precisa de productos en stock que posee la entidad?

El entrevistado señaló que el sistema contable refleja automáticamente el stock de los productos y que se basan en esta información. Sin embargo, no llevan a cabo un seguimiento continuo de la mercadería.

4. ¿Quiénes son los encargados de firmar la documentación que aprueba el movimiento o traslado de productos almacenados en el departamento de bodega?

El entrevistado expresó que el Gerente General, el Sr. Emilio Santos y el jefe de Bodega, el Sr. Mario García, son los encargados de firmar la autorización y el traslado de productos.

5. ¿Con qué regularidad realiza la verificación del nivel de rotación de los productos?

El entrevistado mencionó que el contador es responsable de aplicar el indicador financiero para evaluar la rotación del stock de inventarios. Este procedimiento se realiza cada 2 meses con el objetivo de determinar cuántas veces la bodega debe abastecer materiales y productos para lograr una gestión eficiente.

6. ¿Hay diferencias entre el stock registrado en el área de bodega y el inventario valorado en el área contable?

El entrevistado señaló que efectivamente existen diferencias en el inventario

valorizado, aunque son mínimas. Estas diferencias podrían ser atribuidas a la falta de comunicación entre los departamentos o a la pérdida de documentos que respalden cierta información.

7. ¿Las condiciones de almacenamiento de materiales son apropiadas?

El entrevistado afirmó que las condiciones de almacenamiento en la que se encuentran los materiales son adecuadas, ya que el espacio disponible es amplio y está organizado en secciones según la clasificación y el estado de estos.

Entrevista al jefe de bodega.

Se realizó la siguiente entrevista al Sr. Jonathan Suárez, operario 1 de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue.

1. ¿Se realiza el inventario de todos los elementos e instalaciones que componen el sistema de agua potable?

Tengo conocimiento que el jefe de bodega es el encargado de realizar el registro de inventario según los materiales físicos que se encuentran dentro del área y aquellos que utilizamos para cualquier novedad sobre el agua potable.

2. ¿Existe algún proceso que este escrito para el plan de manejo y conservación del agua?

No existe ningún plan de conservación del agua.

3. ¿Los daños que sufre el sistema de agua potable son atendidos eficazmente?

Si, los daños son atendidos lo más rápido posible para no tener mayor pérdida de agua potable.

4. ¿Recibe capacitaciones permanentes para desarrollar el trabajo?

No, simplemente tienen comunicación con la persona que realiza mantenimiento del agua potable, y realiza análisis del Agua.

5. ¿Cómo adquiere los insumos o materiales para cualquier daño existente?

Dependiendo de la necesidad de los daños que persistan, o mantenimiento de tanques, realizando órdenes de pedido dentro de la bodega de la junta, que frecuentemente siempre cuentan con lo requerido.

6. ¿Considera que debería existir normas y políticas de control interno de inventarios para la Junta Administradora de Agua y Alcantarillado

Ayangue?

Sí efectivamente, porque existiría mayor control de las funciones que realiza la Junta.

7. ¿La Junta Administradora de Agua, y Alcantarillado Ayangue cuenta con objetivos y estrategias?

Si, mantiene objetivos y estrategias que fueron expresados al iniciar nuestras actividades en la empresa y estrategias que se encuentran en constante cambios.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno (COSO I).

Tabla 3.- Nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE RIESGO		
Rango	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Medio	Medio
75% - 95%	Bajo	Alto

Ambiente de control

Tabla 4.- Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERÍODO	2022					
ELABORADO POR:	GONZALO REYES ASENCIO					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:						
AMBIENTE DE CONTROL						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Hay un manual de políticas para el área de bodega disponible?		X		0	No dispone de un documento que establezca las directrices y normas políticas.
2	¿Hay un manual de procedimientos disponible para el área de bodega?		X		0	No posee un documento que establezca las pautas y protocolos de operación.
3	¿El personal asignado al departamento de bodega está debidamente capacitado para llevar a cabo todas sus responsabilidades?		X		0	No dispone de personal debidamente entrenado o calificado.
4	¿Se realiza una evaluación del rendimiento del personal de forma regular?	X			1	
5	¿Se aplican medidas disciplinarias ante comportamientos inapropiados?	X			1	
TOTAL					2	

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

Nivel de Confianza y Riesgo	
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%

Según los resultados obtenidos en el Cuestionario de Evaluación de Control Interno, en el componente “Ambiente de Control”, se ha observado una falta de confianza significativa del 40% y un nivel de riesgo alto correspondiente al 60%. Esto se debe a que la empresa presenta ciertas deficiencias en el entorno y el control de sus actividades, ya que no cuenta con procedimientos y políticas que guíen los procesos del departamento de bodega. Como resultado, se han tomado decisiones erróneas en las distintas operaciones, además, el personal no recibe capacitación constantemente, lo que afecta el desempeño de las funciones.

Evaluación de riesgos.

Tabla 6.- Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Evaluación de riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERÍODO	2022					
ELABORADO POR:	GONZALO REYES ASENCIO					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa tiene establecidos sus metas y objetivos?	X			1	
2	¿Se realiza un seguimiento continuo para asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos?		X		0	No se realiza ningún proceso de confirmación o comprobación para garantizar el logro de los objetivos establecidos.
3	¿La empresa realiza una identificación de los riesgos tanto internos como externos que afectan el área de inventarios?		X		0	No se realizan análisis o evaluaciones para detectar posibles riesgos en el inventario.
4	¿Se cuentan con métodos adecuados para gestionar los riesgos identificados en el área de inventario?		X		0	No se cuentan con sistemas o métodos para manejar los riesgos presentes.
5	¿Se utiliza un sistema de control de información de inventario que sea accesible solo para el personal autorizado?	X			1	
TOTAL					2	

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

Nivel de Confianza y Riesgo	
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%

Según los resultados obtenidos en el Cuestionario de Evaluación de Control Interno, en el componente “Evaluación de Riesgos”, se observó un nivel bajo de confianza, específicamente del 40%, y un nivel alto de riesgo correspondiente al 60%. Esto se debe a que la empresa no realiza una verificación periódica a que las actividades mantengan relación con los objetivos, lo que genera incertidumbre sobre si las acciones llevadas a cabo se alinean con las metas de la empresa. Por otra parte, no se identifican los riesgos que pueden existir dentro del departamento de inventarios, lo que conlleva a la inexistencia de control conveniente. Además, no se cuentan con métodos adecuados para gestionar los riesgos identificados durante el proceso operativo.

Actividades de control

Tabla 8.- Cuestionario de Evaluación de control interno - Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERÍODO	2022					
ELABORADO POR:	GONZALO REYES ASENCIO					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe un sistema contable implementado en la empresa?	X			1	
2	¿Se mantienen registros de los productos que ingresan y salen del área de bodega?	X			1	
3	¿Se dispone de documentación que respalde tanto el ingreso como la salida de productos?	X			1	
4	¿Se llevan a cabo verificaciones físicas periódicas?		X		0	No se llevan a cabo inspecciones o verificaciones físicas.
5	¿Se han establecido niveles de inventario mínimos y máximos?		X		0	No se establece un nivel determinado de existencias o inventario.
TOTAL					3	

Tabla 9.- Nivel de confianza y riesgo - Actividades de control

Nivel de Confianza y Riesgo	
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%

Según los resultados obtenidos en el Cuestionario de Evaluación de Control Interno, en el componente “Actividades de Control”, se pudo observar que existe un nivel medio de confianza, específicamente del 60%, y un nivel medio de riesgo del 40%. Esto se debe a que la institución presenta inconsistencias en el control de inventarios, ya que no se llevan a cabo verificaciones físicas periódicas que permitan tener un conocimiento preciso de las existencias reales, actualizadas y clasificadas por categorías. Además, no se ha definido el nivel de stock en el departamento de bodega, lo cual provoca excesos o escasez de materiales.

Información y comunicación

Tabla 10.- Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERÍODO	2022					
ELABORADO POR:	GONZALO REYES ASENCIO					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Se brinda al personal información sobre regulaciones y manuales relacionados con sus tareas y responsabilidades?	X			1	
2	¿Se mantiene una comunicación efectiva en el departamento de bodega?		X		0	La comunicación no es efectiva o adecuada.
3	¿La empresa dispone de un sistema de información interno y externo adecuado para facilitar la toma de decisiones en el área de bodega?		X		0	No dispone de un sistema que permita recopilar y gestionar información.
4	¿Los empleados de la empresa elaboran informes diarios sobre sus actividades?	X			1	
5	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para la comunicación de información?		X		0	No tienen establecidas directrices o normativas para la comunicación.
TOTAL					3	

Tabla 11.- Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación

Nivel de Confianza y Riesgo	
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%

Según los resultados obtenidos en el Cuestionario de Evaluación de Control Interno en el componente “Información y Comunicación”, se pudo observar un bajo nivel de confianza, específicamente del 40%, y un nivel alto de riesgo correspondiente al 60%. Esto se debe a que la empresa presenta algunas deficiencias en el flujo de información, debido a la falta de comunicación entre los trabajadores del departamento de bodega. Además, no cuenta con un sistema de información apropiado que facilite la toma de decisiones en beneficio a la organización. Por último, se evidencia la ausencia de políticas de comunicación de información, lo que genera desconfianza y falta de motivación en los miembros del equipo al no considerar sus ideas como parte del logro de las metas de la empresa.

Supervisión y monitoreo

Tabla 12.- Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERÍODO	2022					
ELABORADO POR:	GONZALO REYES ASENCIO					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿El área administrativa realiza monitoreos regulares de verificación física en el departamento de bodega?		X		0	La gestión no lleva a cabo supervisión regular en el almacén.
2	¿El área administrativa se encarga de supervisar y aprobar los pedidos de mercadería?	X			1	
3	¿Se encargan de supervisar la condición de la mercadería adquirida por los proveedores para asegurarse de que esté en buen estado?	X			1	
4	¿Se encargan de supervisar que los proveedores entreguen los pedidos de mercadería dentro del plazo acordado?		X		0	No realizan seguimiento al plazo de entrega de los productos.
5	¿Se cuentan con métodos para identificar y comunicar las deficiencias detectadas en el área de bodega?		X		0	No se cuentan con métodos para identificar falencias en el almacén.
TOTAL					2	

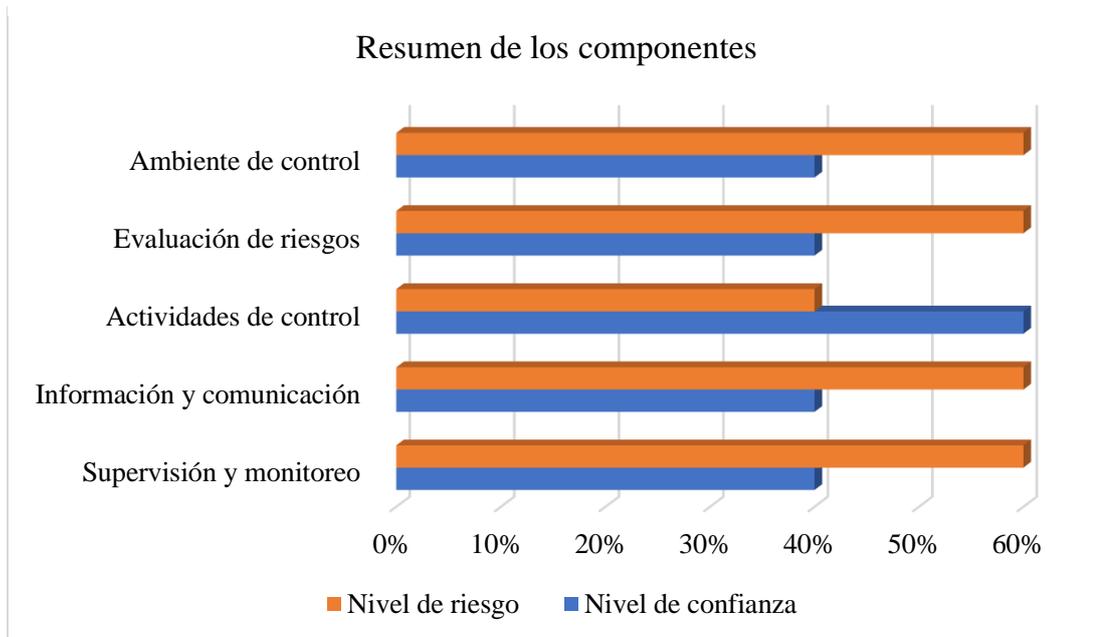
Tabla 13.- Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo

Nivel de Confianza y Riesgo	
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%

Según los resultados obtenidos en el Cuestionario de Evaluación de Control Interno en el componente “Supervisión y Monitoreo”, se ha observado un nivel bajo de confianza, específicamente del 40%, y un nivel alto de riesgo correspondiente al 60%. Esto se debe a que la empresa presenta debilidades en el inventario, ya que la administración no lleva a cabo monitoreos físicos de los productos almacenados en bodega, lo que provoca el desconocimiento de la existencia real de los mismos. Además, no se supervisa adecuadamente que los proveedores entreguen la mercadería en el tiempo estipulado, lo que impide evaluar su desempeño y cumplimiento. Por último, se evidencia la falta de mecanismos para detectar inconsistencias relacionadas con el stock de los materiales.

Análisis General de los Cuestionarios de Control Interno

Figura 1.- Resumen de los componentes de Control Interno



Según los resultados obtenidos a través de la aplicación de los Cuestionarios de Evaluación de Control Interno, se ha observado que todos los componentes presentan un nivel bajo de confianza y un alto nivel de riesgo. Esto se debe a que la empresa tiene ciertas debilidades en el departamento de inventario, principalmente por la falta de procedimientos y políticas establecidas que reglamenten las operaciones de la empresa. Además, no se han implementado mecanismos para identificar riesgos tanto internos como externos.

Por otro lado, se ha determinado la falta de diálogo entre el gerente y los trabajadores que manejan el departamento de bodega, ya que no se ha establecido un sistema de información que facilite la comunicación. Asimismo, se ha diagnosticado que las verificaciones físicas no se realizan de manera periódica, no se supervisa el cumplimiento de los plazos de entrega de las órdenes de pedido y se ha identificado una escasez de mecanismos para informar inconsistencias.

Discusión

A partir de los resultados obtenidos en la entrevista realizada al gerente general, contador y jefe de bodega, se han identificado irregularidades en el control interno del inventario. Estas deficiencias están obstaculizando el desarrollo adecuado de las actividades y procesos de la organización, y es importante destacar que no están alineadas con los objetivos establecidos.

Con relación a los Cuestionarios de Control Interno, se ha determinado que todos los componentes evaluados presentan un bajo nivel de confianza y un alto nivel de riesgo. Esto se debe a que la empresa carece de políticas y procedimientos que guíen el proceso de entrada, almacenamiento y salida de materiales. Además, se ha evidenciado que las facturas que respaldan dichos movimientos están extraviadas. Por último, se ha evidenciado que los trabajadores no reciben capacitaciones formales.

Según la investigación llevada a cabo por Martínez (2019) se ha señalado que el control interno ha sido efectivo para identificar los riesgos que afectan al área de inventarios. Entre estos riesgos se incluyen la falta de procedimientos y políticas reguladas, el uso inapropiado de métodos de valoración de inventario, la presencia de faltantes, productos en exceso y una rotación equivocada de productos. Esta situación también se ha observado en el departamento de bodega de la "Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue", ya que a través de la aplicación de cuestionarios de control interno se ha evidenciado la ausencia de procedimientos y políticas que regularicen las actividades realizadas en dicha área. Además, no se han establecido mecanismos para determinar el nivel de stock apropiado.

De acuerdo con la investigación realizada por Reyes (2019), el personal encargado de los almacenes no cuenta con una preparación de tercer, esta situación limita su capacidad para tomar decisiones dentro del área debido a la falta de conocimientos especializados. Además, la empresa no ofrece capacitaciones internas, lo cual agrava la situación. En el caso específico de la "Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue", se ha constatado que los trabajadores del departamento de bodega han adquirido conocimientos de manera empírica a través de la experiencia, ya que no se han dictado capacitaciones. Como resultado, desconocen las medidas adecuadas a tomar en diversas situaciones que se presentan en su trabajo.

Finalmente, según la investigación realizada por Armendaris y Dennys (2016), se ha determinado que, al evaluar el nivel de cumplimiento en los inventarios, se evidencia que los procesos llevados a cabo por la entidad son erróneos. La principal problemática se encuentra en el almacenamiento de materiales en el departamento de bodega, donde la falta de responsables designados aumenta la probabilidad de extravíos y pérdidas de mercadería. Una situación similar se ha observado en la empresa "Junta Administradora y Alcantarillado de Agua Potable Ayangue", donde los procedimientos relacionados con el inventario son poco adecuados. No se realiza control constante de la entrada, almacenamiento y salida de mercadería a través de documentos con firmas de los responsables correspondientes.

Conclusiones

A través del análisis del sistema de control interno del inventario, se ha evidenciado que la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue presenta deficiencias en las operaciones realizadas en el departamento de bodega. Esto se debe a la falta de capacitaciones impartidas sobre el control y la administración de inventarios, ya que los conocimientos actuales se han adquirido a través de experiencias.

Mediante la evaluación del control de inventarios mediante los componentes del Coso I, se pudo determinar que la empresa presenta inconsistencias en dicha área, ya que no se llevan a cabo verificaciones físicas periódicas que permitan tener un conocimiento preciso de las existencias reales, actualizadas y clasificadas. Además, no se ha definido el nivel de stock en el departamento de bodega, lo cual provoca excesos o escasez de materiales.

Debido a los resultados de las entrevistas realizadas al personal involucrado en el tema de estudio, se pudo identificar deficiencias en el control de gestión en el área de inventario. Estas debilidades radican en la falta de mecanismos para detectar riesgos y la ausencia de medidas correctivas para contrarrestarlos. Como consecuencia existe la posibilidad de que los objetivos empresariales no sean alcanzados.

Según los resultados alcanzados a través de los cuestionarios aplicados sobre el control interno, se ha determinado un bajo nivel de confianza y un nivel de riesgo alto, esto se debe a la falta de implementación de procedimientos y políticas estandarizadas por parte de la institución, la falta de verificaciones físicas periódicas y la ausencia de mecanismos para detectar errores.

Recomendaciones

Se recomienda a la “Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue”, que proporcione capacitaciones periódicas al personal que trabaja en el departamento de bodega. Estas capacitaciones deben enfocarse en adquirir conocimientos adecuados sobre la gestión de inventarios, habilidades para la resolución de problemas, y tomar decisiones acertadas que ayuden a mejorar el funcionamiento operativo de la institución.

Es importante mencionar que la distribuidora debe considerar realizar constataciones físicas de forma periódica para conocer existencias reales del inventario, además definir el stock mínimo y máximo con el fin de evitar irregularidades, escasez y exceso de materiales.

Implementar un sistema de control interno altamente efectivo en el departamento de inventarios que le permita identificar posibles riesgos en los procedimientos llevados a cabo por la junta. Esto generará un ambiente de confianza y credibilidad para el gerente general al asegurarse de la correcta ejecución de los procesos en la bodega. Al mismo tiempo, este sistema garantizará que todas las actividades realizadas estén orientadas hacia el cumplimiento de los objetivos establecidos por la institución.

Es recomendable que la empresa establezca manuales que contengan las políticas y procedimientos específicos en el área de inventario, los mismos permitirán que el personal esté plenamente informado acerca de las pautas, responsabilidades y los procesos asociados a cada posición de trabajo. Asimismo, conocerán las posibles sanciones en caso de que se identifiquen anomalías en este campo.

Referencias bibliográficas

- 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*. Provincia de Tungurahua.
- Bautista, L., & Ovalle, J. (2019). *Implementacion del sistema de inventario permanente en la ong world vision*.
- Benavides, M. (2017). *Estrategias de control interno de inventarios para la empresa carjorediciones cia. ltda. de la ciudad de ibarra*. Ibarra.
- Calderón, G. (2017). *El control de inventarios y las adquisiciones en Òptica Pérez*. Obtenido de El control de inventarios y las adquisiciones en Òptica Pérez.
- Casa, E., & Villamarin, M. (2020). *Control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén casa pica megaplastic del cantón la maná provincia de cotopaxi año 2019*.
- Daza, D. (2021). *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.
- Goyzueta, M. (2017). *Evaluación de control interno y detección de riesgo operativo en el área de abastecimientos de la municipalidad provincial de san román 2017*.
- Hernández, A., Anielka, S., & Santana, A. (2022). *Evaluacion 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*.
- Hernández, C., Centeno, J., & López, Y. (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*.
- Lima, E. (2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales*.
- Martínez, S., & Rocha, S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea ubicada en el municipio de Cerete-Córdoba*.
- Mejía, I. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público*.
- Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). *El control interno y las pymes*. Sinapsis, 26.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Dialnet.

- 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.
- Norma Internacional de Información Financiera. (2009). *Niif para las PYMES* . Ediciones de la U.
- Normas Internacionales de Auditoría. (2006). *Evaluación de Riesgo y Control Interno NIA 6*. Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento .
- Ortiz, M. (Agosto de 2022). *Trabajo de integración curricular previo a la obtención del título de licenciado en contabilidad y auditoría*.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas su aplicación y efectividad* . Azucena García Nares.
- Quispe, E., & Perla, E. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la eps marañon s.r.l. jaén*.
- Reyes, Y. (2019). *Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora group alp s.r.i chiclayo - 2017*. Chiclayo.
- 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*.
- Salazar, N. (2018). *Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S de la ciudad de Manta*. Obtenido de Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S de la ciudad de Manta.
- Suárez, G. (Marzo de 2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios en el año 2017 en la empresa comautor s.a de la ciudad de guayaquil*. Guayaquil.
- 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*. Quito.
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de lima*. Lima.

Apéndice 1

Tabla 14.- Matriz de consistencia

TÍTULO					
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE, AÑO 2022”					
PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Sistematización del problema ¿De qué manera el análisis de los procesos de control interno influye en el área de inventario de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la comuna de Ayangue, año 2022?</p> <p>Formulación del problema ¿En qué medida influye la indagación del estado actual en el área de inventarios de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue?</p> <p>¿De qué manera el reconocimiento de principios y fundamentos de control interno ayudan al mejoramiento en el área de inventario de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue?</p> <p>¿Cuál es el grado de confianza y nivel de riesgo que presentan los inventarios en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue de la comuna Ayangue, año 2022?</p>	<p>Objetivo General Analizar los procesos de control interno en el área de inventarios de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue de la provincia de Santa Elena, año 2022.</p> <p>Objetivos Específicos Indagar el estado actual en el área de inventarios de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue, provincia de Santa Elena, cantón Santa Elena, comuna Ayangue, utilizando los componentes del Coso I. Reconocer los principios y fundamentos del control interno que ayuden a mejorar el área de inventario de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue, con el fin de implementar mejoras significativas.</p>	Control interno de inventario	Control Interno	Definición	<p>Tipo de investigación: Descriptiva</p> <p>Enfoque Cuantitativo Cualitativo</p> <p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento: Cuestionario COSO I</p> <p>Métodos: Deductivo Bibliográfico</p>
			Componentes de control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	
			Inventarios	Definición	
			Valoración de inventario	Método fifo Método promedio	
			Tipos de inventario	Inventario periódico Inventario permanente	

Apéndice 2

Cronograma



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2023											
		MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
No.	Actividades planificadas	08 - 12	15 - 19	22 - 26	29MAY - 02JUN	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	03 - 07	10 - 14	17 - 21	FECHA
1	Introducción	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X							
3	Capítulo II Metodología					x	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión							X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones									X	X		
6	Resumen											X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor											X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)												Hasta el viernes 21 de julio del 2023


 FIRMA DEL TUTOR
 NOMBRE: Ing. Germán Mosquera Soriano, Mgtr.


 FIRMA DEL ESTUDIANTE
 NOMBRE: Gonzalo José Reyes Asencio

Apéndice 3

Entrevista



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

TEMA: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE, AÑO 2022”

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE.

Objetivo: Recopilar información acerca de los procedimientos de control interno de inventarios en la Junta de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue.

PREGUNTAS

1. ¿Cuál es la persona responsable de supervisar al personal encargado de gestionar el control de inventario?
2. ¿El personal responsable del departamento de inventario cuenta con la capacitación necesaria?
3. ¿La empresa cuenta con políticas establecidas para regular las actividades llevadas a cabo en el departamento de inventario?
4. ¿Con qué frecuencia se realizan conteos físicos en el inventario?
5. ¿La empresa tiene implementadas medidas de control para regular el acceso del personal al área de bodega?
6. ¿Se clasifican y etiquetan los materiales almacenados en el área de bodega según categorías?
7. ¿El espacio físico utilizado para el almacenamiento de los materiales cumple con los requisitos y necesidades de la empresa?
8. ¿Con qué periodicidad se generan las órdenes de pedido de materiales?



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

TEMA: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE, AÑO 2022”

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE.

Objetivo: Recopilar información acerca de los procedimientos de control interno de inventarios en la Junta de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue.

PREGUNTAS

1. ¿Cuál es el proceso utilizado para el control de los registros de inventario?
2. ¿Existen documentos que respalden la rotación de mercadería realizados en el área de bodega?
3. ¿Cuál es el procedimiento utilizado para registrar la entrada y salida de mercadería?
4. ¿Hay productos dañados o vencidos en existencia?
5. ¿Cuál es el proceso que se lleva a cabo con los productos que están dañados o vencidos?
6. ¿Qué métodos de inventario utiliza la empresa para garantizar un registro adecuado?
7. ¿Estima necesario implementar un manual de políticas y procedimientos en la entidad?



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

TEMA: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE, AÑO 2022”

ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE LA JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE.

Objetivo: Recopilar información acerca de los procedimientos de control interno de inventarios en la Junta de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue.

PREGUNTAS

1. ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de entrada, salida y mantenimiento de la mercadería en el departamento de bodega?
2. ¿Se llevan a cabo inspecciones regulares para determinar si hay inventarios caducados o dañados?
3. ¿Se Lleva a cabo un seguimiento constante de la mercadería para determinar con exactitud la cantidad precisa de productos en stock que posee la entidad?
4. ¿Quiénes son los encargados de firmar la documentación que aprueba el movimiento o traslado de productos almacenados en el departamento de bodega?
5. ¿Con qué regularidad realiza la verificación del nivel de rotación de los productos?
6. ¿Hay diferencias entre el stock registrado en el área de bodega y el inventario valorado en el área contable?
7. ¿Las condiciones de almacenamiento de materiales son apropiadas?

Apéndice 4

Tabla 15.- Apéndice - Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERÍODO	2022					
ELABORADO POR:	GONZALO REYES ASENCIO					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:						
AMBIENTE DE CONTROL						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Hay un manual de políticas para el área de bodega disponible?					
2	¿Hay un manual de procedimientos disponible para el área de bodega?					
3	¿El personal asignado al departamento de bodega está debidamente capacitado para llevar a cabo todas sus responsabilidades?					
4	¿Se realiza una evaluación del rendimiento del personal de forma regular?					
5	¿Se aplican medidas disciplinarias ante comportamientos inapropiados?					
TOTAL						

Tabla 16.- Apéndice – Evaluación de riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERÍODO	2022					
ELABORADO POR:	GONZALO REYES ASENCIO					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa tiene establecidos sus metas y objetivos?					
2	¿Se realiza un seguimiento continuo para asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos?					
3	¿La empresa realiza una identificación de los riesgos tanto internos como externos que afectan el área de inventarios?					
4	¿Se cuentan con métodos adecuados para gestionar los riesgos identificados en el área de inventario?					
5	¿Se utiliza un sistema de control de información de inventario que sea accesible solo para el personal autorizado?					
TOTAL						

Tabla 17.- Apéndice – Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERÍODO	2022					
ELABORADO POR:	GONZALO REYES ASENCIO					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe un sistema contable implementado en la empresa?					
2	¿Se mantienen registros de los productos que ingresan y salen del área de bodega?					
3	¿Se dispone de documentación que respalde tanto el ingreso como la salida de productos?					
4	¿Se llevan a cabo verificaciones físicas periódicas?					
5	¿Se han establecido niveles de inventario mínimos y máximos?					
TOTAL						

Tabla 18.- Apéndice – Información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERÍODO	2022					
ELABORADO POR:	GONZALO REYES ASENCIO					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Se brinda al personal información sobre regulaciones y manuales relacionados con sus tareas y responsabilidades?					
2	¿Se mantiene una comunicación efectiva en el departamento de bodega?					
3	¿La empresa dispone de un sistema de información interno y externo adecuado para facilitar la toma de decisiones en el área de bodega?					
4	¿Los empleados de la empresa elaboran informes diarios sobre sus actividades?					
5	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para la comunicación de información?					
TOTAL						

Tabla 19.- Apéndice – Supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD AUDITADA	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE					
ÁREA AUDITADA	ADMINISTRATIVA					
PERÍODO	2022					
ELABORADO POR:	GONZALO REYES ASENCIO					
COLABORADOR RESPONSABLE APLICACIÓN COSO I:						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿El área administrativa realiza monitoreos regulares de verificación física en el departamento de bodega?					
2	¿El área administrativa se encarga de supervisar y aprobar los pedidos de mercancía?					
3	¿Se encargan de supervisar la condición de la mercadería adquirida por los proveedores para asegurarse de que esté en buen estado?					
4	¿Se encargan de supervisar que los proveedores entreguen los pedidos de mercadería dentro del plazo acordado?					
5	¿Se cuentan con métodos para identificar y comunicar las deficiencias detectadas en el área de bodega?					
TOTAL						

Carta Aval



JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO “AYANGUE”

La Libertad, 5 de abril del 2023

CARTA AVAL

Yo, **Carlos Armando Tomalá Rosales**, con RUC: 0928351063 Contador General de la JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE, me dirijo a usted con la finalidad de darle a conocer lo siguiente:

Que, el Sr. **Gonzalo Josué Reyes Asencio**, con cédula de ciudadanía N° 2400176273 estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena se le concede la respectiva autorización para que realice su trabajo de investigación titulado “CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AYANGUE, AÑO 2022”, con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte al desarrollo de la organización, por lo que me comprometo a otorgar la información necesaria para que el trabajo de investigación alcance su objetivo final.

Por su amable atención me suscribo.

Atentamente

Ldo. Carlos Armando Tomalá Rosales, Mgtr
CONTADOR GENERAL DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO AYANGUE
RUC: 2490012721001
CEL: 0988453304



Ayangue-Santa Elena
Barrio San Francisco, Frente a la Casa Comunal



jaspayangue@hotmail.com



(04)-2916177