



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA
FERRETERÍA ÁVILA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

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

AUTOR:

Erick Alejandro Loor Guarnizo

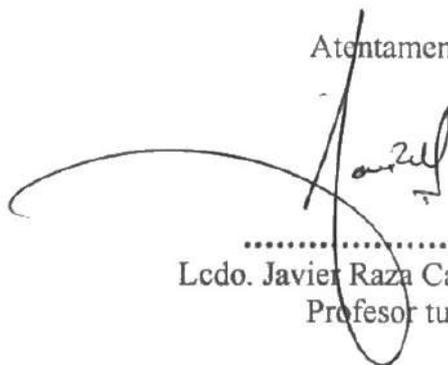
LA LIBERTAD – ECUADOR

MAYO – 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA ÁVILA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022", elaborado por el Sr. Erick Alejandro Loor Guarnizo, 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 Licenciado 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. Javier Raza Caicedo, MSc.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA ÁVILA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, 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, Erick Alejandro Loor Guarnizo, con cédula de identidad número 2400457582 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.

Atentamente,


Loor Guarnizo Erick Alejandro
C.C. No.: 240045758-2

AGRADECIMIENTO

Deseo aprovechar este espacio para dar a conocer mi profundo agradecimiento a mis padres que han sido mi motivación a lo largo de mi formación académica, estoy profundamente agradecido por la persona en la que me he convertido gracias a las enseñanzas que me han brindado, el cariño, el esfuerzo, la confianza y todo el apoyo que han puesto en mí.

Agradezco sinceramente al Lcdo. Javier Raza Caicedo, por haberme brindado las herramientas necesarias para poder desarrollar de la mejor forma mi trabajo de investigación.

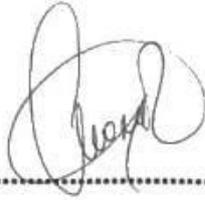
A mis amigos y a las personas que generosamente me han brindado su ayuda y consejos, les estoy profundamente agradecido.

DEDICATORIA

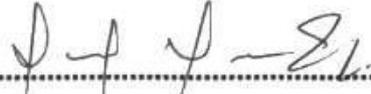
Dedico la presente investigación a mis padres, Roy Cristóbal Loor Alcívar y Nelly Piedad Guarnizo Jiménez, quienes han sido un pilar fundamental en mi vida y en mi proceso de formación académica.

A mis hermanos, Gregorio Loor, Christopher Loor, Steven Loor, Anahi Loor, por ser parte de mis motivaciones, por su apoyo y palabras de aliento que me brindaron en los momentos difíciles.

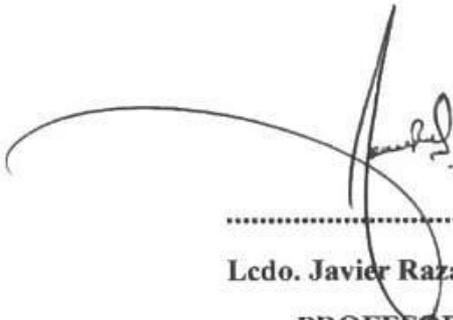
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



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



.....
Ing. Félix Rosales Borbor, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



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



.....
Lic. Andrés Soriano Soriano.
SECRETARIO

Índice de contenido

Introducción	12
Capítulo I. Marco Referencial.....	16
Revisión de la Literatura	16
Desarrollo de Teorías y Conceptos	19
Fundamentos Legales	28
Capítulo II. Metodología	34
Diseño de la investigación	34
Métodos de la investigación.....	34
Población.....	35
Recolección y procesamiento de los datos.....	35
Capítulo III. Resultados y Discusión	37
Análisis de la entrevista al contador	38
Análisis de la encuesta.....	38
Análisis de los resultados del cuestionario del control interno COSO II...	59
Tratamiento Contable del Inventario	60
Análisis de la hoja de resumen del activo corriente en la cuenta de inventarios.....	67
Discusión	68
Conclusiones	70
Recomendaciones	71
Referencias	72

Índice de Tablas

Tabla 1 Población de la Ferretería Ávila S.A.	35
Tabla 2 Manual de procedimientos	38
Tabla 3 Manual de funciones.....	39
Tabla 4 Control en el ingreso y salida de inventarios	40
Tabla 5 Controles de verificación	41
Tabla 6 Control en la revisión de los registros	42
Tabla 7 Controles en las notas de crédito	43
Tabla 8 Constataciones físicas.....	44
Tabla 9 Rotación del inventario	45
Tabla 10 Clasificación y ubicación de la mercadería	46
Tabla 11 Inspecciones de productos perecibles.....	47
Tabla 12 Nivel de Confianza y Riesgo	49
Tabla 13 Cuestionario de Control Interno - COSO II.....	50
Tabla 14 Estado de Situación Financiera - Peso relativo de la cuenta inventarios.....	60
Tabla 15 Activo Corriente - Análisis Horizontal.....	61
Tabla 16 Tratamiento contable de inventario - Analítica de inventarios	62
Tabla 17 Asiento de ajuste por sobrantes.....	63
Tabla 18 Asiento de ajuste por faltante	64
Tabla 19 Medición de los inventarios según NIC 2	65
Tabla 20 Ajuste por el reconocimiento del valor neto realizable	66
Tabla 21 Hoja de resumen del activo corriente	67

Índice de apéndice

Apéndice 1 Matriz de consistencia.....	76
Apéndice 2 Formato de entrevista.....	78
Apéndice 3 Formato de encuesta.....	79
Apéndice 4 Anexos de evidencias.....	82



**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA
FERRETERÍA ÁVILA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2022**

AUTOR:

Loor Guarnizo Erick Alejandro

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.

Resumen

En la actualidad, en las empresas en donde los inventarios representan la base de sus actividades económicas es imprescindible que existe un eficaz control interno en esta área, para mitigar los riesgos, deficiencias e irregularidades que pueden existir a causa de una ineficiente gestión en los procedimientos internos. El objetivo de la presente investigación es evaluar el control interno a través del Marco Integrado COSO II, para el reconocimiento de las debilidades en el proceso del área de inventarios en la empresa Ferretería Ávila S.A. La metodología utilizada fue no experimental, con un enfoque mixto y un alcance descriptivo, se aplicó el método bibliográfico, inductivo y analítico, con una población de 11 personas para la encuesta, se utilizó las técnicas de entrevista junto con la encuesta y la herramienta del cuestionario del COSO II. Los principales resultados que se evidenciaron fueron la ineficiencia sobre los controles en el ingreso y salida de mercadería, dificultades para la detección de irregularidades debido a no aplicar con frecuencia controles en la revisión de los registros de las existencias y no establecer conciliaciones en el sistema contable junto a la mercadería almacenada de forma periódica. Se concluyó que la empresa mantiene un nivel de confianza bajo, provocando un nivel de riesgo alto. Esto a causa de no identificar los riesgos asociados con la adquisición de productos como analizar la calidad o el estado en el que se encuentra la mercadería, no realizar evaluaciones para reconocer posibles inconsistencias relacionadas con esta área, como errores u omisiones en los registros del sistema.

Palabras claves: Control, Inventarios, COSO II, NIC 2



**INTERNAL CONTROL IN THE INVENTORIES AREA OF FERRETERÍA
ÁVILA S.A., LA LIBERTAD CANTON, SANTA ELENA PROVINCE, YEAR
2022**

AUTOR:

Loor Guarnizo Erick Alejandro

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.

Abstract

At present, in companies where inventories represent the basis of their economic activities, it is essential that there is an effective internal control in this area, to mitigate the risks, deficiencies and irregularities that may exist due to inefficient management procedures. internal. The objective of the present investigation is to evaluate the internal control through the COSO II Integrated Framework, for the recognition of the weaknesses in the process of the inventory area in the company Ferretería Ávila S.A. The methodology used was non-experimental, with a mixed approach and a descriptive scope, the bibliographic, inductive and analytical method was applied, with a population of 11 people for the survey, interview techniques were used together with the survey and the survey tool. COSO II questionnaire. The main results that were evidenced were the inefficiency of controls in the entry and exit of merchandise, difficulties in detecting irregularities due to not frequently applying controls in the review of inventory records and not establishing reconciliations in the accounting system. next to the merchandise stored periodically. It was concluded that the company maintains a low level of trust, causing a high level of risk. This is due to not identifying the risks associated with the acquisition of products, such as analyzing the quality or state of the merchandise, not carrying out evaluations to recognize possible inconsistencies related to this area, such as errors or omissions in the system records.

Keywords: Control, Inventories, COSO II, IAS 2

Introducción

En la actualidad el sector ferretero es esencial para la construcción, remodelaciones o mantenimiento de viviendas, edificios o proyectos relacionados a la construcción, las ferreterías cuentan con una amplia variedad de materiales y herramientas en sus inventarios, de ahí la importancia de que manejen un adecuado control interno en esta área, esto con el fin de prevenir riesgos de fraude, robo o hurto en sus productos, deficiencias en planificación de la rotación en los inventarios, inconsistencias y errores en el registro de sus existencias.

Desde la posición de Suárez (2018) el control interno en los inventarios es de suma importancia, gracias a que ayuda a las empresas a conseguir sus objetivos en virtud de lograr una administración eficaz, contribuyendo a corregir las deficiencias identificadas en el momento en que fueron halladas, mejorando los procesos de control, y a su vez, evitando tener pérdidas económicas futuras.

Según el enfoque de Salazar (2018) el establecer un adecuado control interno es esencial en la empresa, esto con el fin de conseguir un óptimo rendimiento sobre la gestión y manejo de los procesos que abarcan cada uno de los departamentos de una misma entidad, contribuyendo a la eficiencia, eficacia y competitividad, en comparación con empresas que no manejan un control sobre sus actividades y se ven envueltos en la posibilidad de tener un alto nivel de riesgo.

El presente trabajo de investigación denominado “Control interno en el área de inventarios de la empresa Ferretería Ávila S.A”, surge debido a las deficiencias en el control interno del área de inventarios identificadas a través de la evaluación preliminar.

El propósito de esta investigación es evaluar el control interno de inventarios de acuerdo con el marco integrado COSO II, con la finalidad de brindar recomendaciones que puedan contribuir en la eficacia respecto a los controles internos y minimizar los riesgos que se encuentren asociados al área de inventarios.

A nivel de Latinoamérica, en países como Argentina el control interno en muchas pymes es escaso o prácticamente nulo, autores como Basnec (2019), en su investigación indica que independientemente del tamaño de una empresa se debe realizar controles internos, al igual que a las grandes empresas hay que darle prioridad

a las pequeñas para contribuir a su crecimiento, es esencial que apliquen adecuados procedimientos de control para minimizar riesgos, optimizar procesos, mejorar la eficiencia y eficacia en sus actividades.

A nivel nacional, en un estudio llevado a cabo en la ciudad de Manta por Delgado (2020), manifiesta que actualmente en las empresas del Ecuador, debido a la modernización, competencia y avance de las nuevas tecnologías, es fundamental el diseño y aplicación de distintos tipos de procedimientos de control interno, con el propósito de salvaguardar los activos, contribuir al crecimiento y desarrollo de las empresas, prevenir riesgos y alcanzar un óptimo rendimiento en el logro de sus objetivos empresariales.

La provincia de Santa Elena cuenta con una extensa cantidad y variedad de empresas que contribuyen al desarrollo de la economía de la provincia, muchas de ellas su principal actividad es la producción o la compra y venta de mercadería almacenados en la bodega, por tal motivo el autor Asencio (2022), en su investigación señala la importancia de manejar un adecuado control interno en el área de inventarios, con la finalidad de tener un mayor nivel de eficacia en sus actividades para el logro de los objetivos establecidos y aumentar la seguridad razonable en la entidad.

En consideración a lo anterior, el presente trabajo de investigación se realiza en la provincia de Santa Elena, cantón La Libertad, en la empresa Ferretería Ávila S.A., que se encuentra ubicada en el barrio La Propicia, misma que fue fundada en el año 2012, se dedica a la venta de una extensa variedad de productos, materiales y herramientas para la fabricación, remodelación o mantenimiento en actividades y proyectos que estén relacionados con la construcción, no obstante, existen algunas problemáticas sobre el control interno en el área de inventario, entre las principales se detallan las siguientes:

- No realizan constataciones físicas ni controles en los registros de las existencias de forma frecuente, provocando desconocimiento sobre faltantes o sobrantes en los inventarios.
- No se realizan procedimientos de control con regularidad en las salidas e ingreso de inventario, aumentando la posibilidad de inexactitud en los registros, pérdidas o robo de mercaderías y riesgos operativos.

- No establecen el análisis de deterioro de los inventarios de acuerdo con la medición de la NIC 2 en el reconocimiento del valor neto realizable.

Por tal motivo se formuló la siguiente pregunta: ¿De qué manera contribuye la evaluación de control interno en el área de inventarios a la empresa Ferretería Ávila S.A.?

Mediante la sistematización del problema se busca responder a las siguientes interrogantes:

- ¿Cuáles son las fuentes bibliográficas que respaldan la fundamentación teórica para profundizar el conocimiento del control interno?
- ¿Cómo se determinó el análisis metodológico para reconocer la eficacia en los procesos del área de inventario?
- ¿Cuáles son los resultados de establecer el tratamiento contable a través del reconocimiento del VNR en la cuenta de inventario?

El objetivo general que se pretende cumplir es el siguiente:

- Evaluar el control interno a través del Marco Integrado COSO II, para el reconocimiento de las debilidades en el proceso del área de inventarios en la empresa Ferretería Ávila S.A.

Por otra parte, los objetivos específicos planteados para dar por cumplimiento al objetivo general se muestran a continuación:

- Definir la fundamentación teórica mediante teorías y conceptos para la profundización en el conocimiento del control interno.
- Determinar el análisis metodológico mediante la entrevista y encuesta, para la identificación de la eficacia en los procesos del área de inventarios.
- Explicar el tratamiento contable en la cuenta de inventario, a través del reconocimiento del valor neto realizable.

La presente investigación se justifica teóricamente, a través de la revisión bibliográfica de libros, tesis y artículos que brindaron aporte y conocimientos sobre la variable de control interno en el área de inventarios, además se consideraron las normativas aplicables en el contexto investigado, las cuales fueron: Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios y la Norma Internacional de Auditoría 400

Evaluaciones de riesgos y control interno, junto a la Norma Internacional de Auditoría 315 Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material.

La fundamentación práctica se justifica a través de evaluar el control interno en el área de inventarios mediante el marco integrado COSO II, con el propósito de determinar el nivel de seguridad razonable con la ayuda del cuestionario de evaluación de control interno, para de esta manera brindar recomendaciones respecto a los comentarios planteados en las inconsistencias e irregularidades encontradas asociadas a la evaluación realizada.

El presente proyecto de investigación se encuentra estructurado de la siguiente manera; en primera instancia, se comienza con el capítulo I relacionado con el marco referencial, en el mismo se desarrolla la revisión de literatura, el desarrollo de teorías y conceptos, posteriormente se redactaron los fundamentos legales. Seguido, el capítulo II en el cual se detallará la metodología empleada, el diseño de investigación, los métodos, las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección y procesamiento de datos. Finalmente, el capítulo III presenta de forma detallada el análisis de los resultados, la discusión, las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de la Literatura

Para el desarrollo de la revisión de la literatura se realizó una búsqueda documental y bibliográfica profundizando en tesis y artículos que puedan proporcionar información útil sobre la variable de estudio de esta investigación.

Camacho et al., en su artículo denominado “Importancia de la gestión de inventario en empresas de Manufactura” realizado en Colombia durante el año (2020), expresan que la problemática considerada en su investigación fue la incorrecta aplicación de métodos de control para el manejo de inventarios, como objetivo principal se tiene realizar un análisis de alguno de los métodos implementados por empresas de manufactura, la metodología utilizada es de tipo explicativo e interpretativo con un enfoque cuantitativo, a través de un estudio de casos múltiples y un método deductivo, los principales resultados fueron señalar la importancia respecto a la gestión de los inventarios, además de la determinación de tres modelos de gestión que optimizan los procesos en esta área, evitando tener una ineficiencia en el manejo de los mismos lo cual provoca una producción de mala calidad y una pérdida de ventas, estos modelos de gestión son; la calidad de orden económica, el costeo basado en actividades y just in time (JIT).

Guisela Quispe en su tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de los inventarios en Autopartes Ranulfo Díaz, Bagua Grande” realizado en Perú durante el año (2021), manifiesta en su investigación que la problemática se encuentra en la inexistencia de procedimientos internos en la gestión de inventarios, el parque vehicular de la ciudad se encuentra en auge con un crecimiento del 5.29% anual, por tal motivo, la empresa al no contar con procesos adecuados se encuentra en desventaja respecto a las empresas que si lo implementan, el objetivo general de este estudio es diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa en el área de inventarios, el tipo de metodología utilizada fue de tipo descriptivo y propositiva, el diseño que se utilizó fue no experimental, la técnica utilizada fue la observación junto con la entrevista realizada al gerente, contador y el asistente contable, los instrumentos fueron la guía de observación y la guía de entrevista, finalmente los resultados principales del estudio determinaron la ineficiente gestión que tiene la empresa respecto a los procesos y

procedimientos internos en sus actividades y como este contribuye de forma negativa en sus ventas, conforme a esto se mejoró la gestión interna con el diseño e implementación de un sistema de control interno que debe ser utilizado por los empleados responsables de esta área.

Micaela Basnec en su tesis denominada “Evaluación de Controles Internos para optimizar los procesos de compra, venta e inventarios en A.J. & J.A. Redolfi S.R.L” elaborada en Argentina durante el año (2019), manifiesta que la problemática de su estudio es sobre la empresa que cuenta con varias inconsistencias respecto a los procesos internos, además de la ausencia de un software que sirva como sistema de gestión de mercaderías, el principal objetivo es implementar un sistema de control de inventario, a través, de la clasificación del modelo ABC, la metodología usada fue descriptiva, con un método deductivo y analítico, además, se usó la entrevista como herramienta metodológica, los principales resultados de la investigación fueron el implementar el sistema de clasificación de los productos de acuerdo al modelo ABC, con el propósito de establecer la propuesta de un sistema de almacenamiento en relación con el orden de los productos, mejorando de esta manera la productividad, eficacia y eficiencia en las funciones de la empresa, evitando tener pérdidas económicas y a su vez generando un mayor nivel de seguridad razonable.

Melanie Delgado en su tesis titulada “Análisis del sistema de control interno al área de inventarios de la "Tercena Marcillo" de la ciudad de Manta” publicada en el año (2020), expresa que la problemática se encuentra en las falencias existentes en el manejo del inventario, la falta de procedimientos internos y el incumplimiento de la normativa, el objetivo principal de la investigación es analizar los procedimientos del control interno en el área de inventarios de la empresa Tercena Marcillo, la metodología utilizada fue descriptiva con un enfoque cuantitativo y cualitativo, los métodos implementados resultaron ser analíticos, deductivos e inductivos, la herramienta utilizada se trató de la entrevista al propietario, contador y el encargado de bodega, los resultados principales de la investigación fueron: el diseño de un sistema de control interno en la empresa Tercena Marcillo, para la creación de un manual de políticas y procedimientos en esta área, con el propósito de mejorar los procesos internos y contribuir al cumplimiento de las metas y los objetivos de la empresa.

Kenneth Burgos y Elías Reyes en su artículo denominado “Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil” publicado en el año (2022), manifiesta que la problemática es la desactualización sobre las funciones en los sistemas contables, lo cual contribuye a problemas internos y obstruye el funcionamiento eficiente de los distintos departamentos, la investigación tiene como objetivo principal elaborar un manual de políticas y procedimientos sobre el control interno de inventarios, la metodología implementada fue descriptiva con un estudio holístico, utilizando como herramientas la encuesta y entrevista al gerente y contador empleando un enfoque mixto, los resultados principales fueron la comprobación sobre la alta gerencia de no difundir las políticas de los procedimientos internos con todos los empleados, la ausencia de un plan de gestión en los inventarios y la entrega del manual de políticas y procedimientos para mejorar los mecanismos internos en la empresa.

Nayeli Asencio en su tesis titulada “Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021” publicada en el año (2022), indica que la problemática de la investigación es la inexistencia de verificación de faltantes de mercadería, escasos procedimientos internos en el área de inventario, la poca planificación sobre la rotación de los mismos y el insuficiente registro continuo sobre la constatación física, el objetivo principal de la investigación es describir la evaluación de control interno a través de la matriz CECI, la metodología utilizado se realizó con un enfoque cualitativo, con los métodos inductivo y deductivo mediante un alcance descriptivo, con las herramientas de entrevista dirigida al gerente, contador y jefe de bodega, además, de un cuestionario de control interno dirigido al área administrativa, los principales resultados obtenidos en la investigación fueron la determinación de anomalías en las funciones y procesos en el área de bodega, a causa de la ausencia de un manual de políticas y procedimientos, también se demostró por medio del tratamiento del inventario que existe una subvaloración a causa de los faltantes y sobrantes encontrados en el área de bodega.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno de Inventarios

Según la investigación realizada por Delgado (2020), manifiesta que el control interno de los inventarios nace en evaluar las existencias almacenadas físicamente, con la evidencia que se tiene de los registros contables en el sistema que se utilice para manejar, valorar y reconocer la cantidad de inventario disponible (p. 27).

Además de lo mencionado, es necesario reconocer un sistema adecuado y bien ejecutado para la correcta forma de evidenciar las existencias físicas, con los registros en el sistema.

Conforme con la obra de Cruz (2017), menciona que es fundamental para el control de inventarios el realizar una apropiada gestión del stock, esto con el fin de reconocer la existencia de los costos por el almacenamiento e identificar si hay presencia de gastos innecesarios para la empresa (p. 106).

Uno de los pasos para manejar un correcto control interno de los inventarios es a través de una apropiada gestión de los mismos.

El control interno de los inventarios tiene relación directa con una distribución eficiente de las funciones de control respecto a las mercaderías, el conteo, controles de calidad, análisis de rotación y conciliaciones periódicas sobre los inventarios (Lumbano, 2019, p. 22).

En el área de inventarios debe existir una coherente segregación de funciones y que estas estén alineadas con el personal capacitado para realizar dicha función, con el propósito de contribuir en la eficacia en sus actividades.

Según con el análisis de la investigación de Borbor (2022), expresa que las inconsistencias determinadas en los procedimientos de control interno en el área de inventario se necesitan estar señaladas en un informe debidamente redactado, con el fin de reconocer las razones por la cual existen deficiencias en esa área y poder actuar para mejorar la eficiencia, eliminar las irregularidades o lograr evitarlas, mejorando así el control de inventarios (p. 21).

En conclusión, es necesario redactar los hallazgos de las irregularidades encontradas al evaluar el control interno en un informe, con el propósito de que se puedan corregir y en el futuro evitar esas inconsistencias.

Control interno

Con base en la investigación desarrollada por Tamez et al. (2019) manifiestan que el control interno, es un sistema elaborado con la intención de contribuir a la eficacia y eficiencia, mejorando los distintos procedimientos que desarrolla una empresa, evitando que existan errores e irregularidades al ejecutar alguna de las actividades para el funcionamiento de la misma (p. 235).

El control interno busca optimizar los procesos establecidos dentro de la entidad, con el fin de minimizar los riesgos y prevenir inconsistencias.

En virtud de lo expuesto con anterioridad, el control interno son los procedimientos establecidos por la junta directiva, administrativa, los diferentes departamentos junto con los demás empleados de una empresa, con la intención de brindar un nivel de seguridad razonable acorde a la ejecución y cumplimiento de los objetivos que tiene la entidad (Quinaluisa et al., 2018).

Se comprende al control interno como las funciones, métodos y estrategias que contribuyen al implemento de los procesos para obtener un nivel de seguridad razonable, y deben ser ejecutados por la directiva y todos los demás miembros de la entidad.

Según la obra de Barreres (2020) expresa que, tener un control interno implementado no es sinónimo de eliminación total de errores en la empresa, por muy adecuado que parezca no es garante de que siempre se pueda identificar fraudes, más aún, si se han cometido delitos en conjunto con varios empleados, por tal motivo, el establecer un sistema de control interno simplemente nos aportará una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos que tenga la entidad (p. 25).

Las irregularidades que se puedan identificar a través de un control interno pueden ser muchas, sin embargo, puede haber inconsistencias que no fueron identificadas incluso con la implementación de un sistema adecuado. Por tanto, es importante mantener un enfoque proactivo y estar atento a posibles mejoras y ajustes en el sistema que se aplique.

Importancia del control interno

Según el enfoque de la obra de Pereira (2019) la importancia del control interno se encuentra en la capacidad que brinda para el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales, además de proveer seguridad razonable frente a los procedimientos que se desarrollan, por otra parte, contribuye a la prevención y mitigación de los riesgos e irregularidades que puedan existir (p. 48).

El control interno ayuda a conseguir un alto grado de seguridad respecto a los procesos de la entidad, proporciona una forma en la que se pueda gestionar y prevenir los riesgos de fraude y errores que puedan afectar el funcionamiento óptimo de la empresa.

Clasificación

De acuerdo con la obra de Estupiñán (2021), expresa que el control interno se clasifica en dos, controles contables y administrativos, los cuales se detallan a continuación:

Los controles contables o financieros: son aquellos que contribuyen a la conservación de los activos y respaldan la información contable, en estos se busca garantizar la exactitud, razonabilidad y cumplimiento de las políticas y procedimientos que tiene la empresa para manejar la gestión en el entorno financiero (p. 63).

Los controles administrativos u operativos: estos controles se encuentran estructurados para el impulso de la eficiencia y garantizar el mayor nivel de eficacia en el aspecto administrativo, suele comprender la elaboración de los presupuestos, el cumplimiento de objetivos y la gestión en los procesos diarios de la organización en concordancia con las operaciones administrativas (p. 63).

Objetivos del control interno

Desde el punto de vista de Suárez (2018) en su investigación indica que, el objetivo general del control interno es desarrollar mecanismos de prevención y mejora constante permitiendo garantizar un alto nivel de seguridad sobre el desarrollo de las funciones realizadas (p. 30).

Basándonos en lo antes mencionado, también se pueden detallar algunos objetivos generales que tiene el control interno:

- Analizar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la entidad.
- Evaluar el nivel de razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.
- Optimizar la eficiencia y eficacia en la segregación de funciones.

Componentes del COSO II

Según la investigación realizada por López et al. (2017) en 1992 el comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de Tredway, más reconocido a nivel internacional como COSO, publicó el marco integrado de control interno (COSO I), doce años más tarde en 2004 como respuesta a una serie de irregularidades que aparecieron a raíz de riesgos internos y externos en las empresas, lo cual contribuyó a la existencia de pérdidas significativas de dinero para las entidades, accionistas y los grupos de interés, con el propósito de contrarrestar estas situaciones se publicó el marco integrado de gestión de riesgos empresariales (COSO II) (p. 838).

Son una serie de procesos que deben ser realizados de manera sistemática, pueden ser aplicados en cualquier departamento independientemente del área en el que se encuentren, fueron elaborados con el objetivo de reconocer eventos potenciales, gestionar la aparición de riesgos y contribuir en la seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos (Calle et al., 2020, p. 438).

Los componentes del COSO II ampliaron la estructura del COSO I a ocho componentes, los cuales se encuentran relacionados entre sí, además se espera que estos procesos sean cumplidos por todos los miembros de la empresa. (López et al., 2017).

Con base en la obra de Mantilla (2018), se procederá a detallar cada uno de los componentes del COSO II:

Ambiente Interno

El ambiente interno consiste en la atmósfera o ambiente general de la empresa en la que opera, determina la estructura de cómo el riesgo es detectado y enfrentado por los empleados, además, se considera que es la base de los demás componentes del control interno (Mantilla, 2018, p. 62).

Para una buena gestión de los controles interno de una empresa, se debe comenzar con tener un adecuado ambiente interno, es lo fundamental para que los

otros componentes que forman parte de la eficiencia de los controles logren funcionar de la manera más óptima posible.

Establecimiento de los objetivos

De acuerdo con la obra de Mantilla (2018), expresa que el establecimiento de los objetivos debe formarse antes que existan eventos potenciales que intervengan negativamente en su cumplimiento, además menciona que los objetivos planteados estén alineados con la misión de la empresa (p. 62).

Se debe tener en cuenta que el establecimiento de los objetivos abarca tanto los que están formados para la gestión, identificación y evaluación de los riesgos que puedan afectar a la empresa, pero también deben relacionarse con los objetivos generales de la misma.

Identificación de eventos

La identificación de eventos es un componente que busca el reconocimiento en los procesos, situaciones, procedimientos y controles en los que se puedan generar eventos que tengan un impacto positivo reconocida como oportunidades y negativas reconocida como riesgos (Mantilla , 2018, p. 62).

Es un proceso fundamental para mantener una visión integral de los posibles riesgos u oportunidades por las que pueda pasar una entidad, se establece el componente de identificación de eventos con el propósito de tener las herramientas necesarias para poder gestionar de manera más efectiva los riesgos y tener una mejor capacidad para aprovechar las oportunidades.

Evaluación de riesgos

Conforme a la obra de Mantilla (2018), se menciona que los riesgos se deben de evaluar, teniendo en cuenta la probabilidad e impacto que puedan tener en la empresa, esto como la base para saber administrarlos (p. 62).

El objetivo de este componente es poder brindar una clara visión de los riesgos, tanto internos como externos con los que se pueda enfrentar una empresa, además, analizar y valorar la probabilidad de ocurrencia con su posible impacto en el proceso del cumplimiento de los logros establecidos.

Respuesta al riesgo

Este componente hace referencia a la selección de las posibles respuestas a los riesgos, con el propósito de poder evitarlos, aceptarlos y reducirlos, estableciendo un conjunto de acciones que puedan abordar a la aparición los riesgos (Mantilla , 2018, p. 62).

Es necesario que se pueda evaluar la efectividad y eficacia en el desarrollo de las respuestas al riesgo, con la finalidad de poder garantizar medidas que sean adecuadas para evitar, aceptar o reducir la aparición de riesgo.

Actividades de control

Con base a la obra de Mantilla (2018), indica que las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos que se establecen para corroborar que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo de manera eficiente y efectiva (p. 62).

En concordancia con lo mencionado, se entiende que las actividades de control son mecanismos de supervisión, desarrollados con el propósito de garantizar que existen controles adecuados para mitigar la aparición e identificación de los riesgos.

Información y comunicación

En este componente se debe identificar, capturar y comunicar la información relevante relacionada con la gestión de los riesgos, de una manera efectiva y organizada, en la que se puedan llevar a cabo las responsabilidades establecidas en toda la organización (Mantilla , 2018, p. 62).

Cabe recalcar que este componente brinda la base necesaria para la toma de decisiones, promueve la transparencia, mejora la coordinación en toda la empresa y fomenta una cultura de gestión de riesgos sólida.

Supervisión y Monitoreo

Según la obra de Mantilla (2018), menciona que se debe supervisar y monitorear el conjunto y la totalidad de la administración respecto a los riesgos, el objetivo de este componente es el poder detectar y corregir las falencias, irregularidades y deficiencias en el control interno (p. 62).

Por otra parte, Grajales y Castellanos (2018), indica que los procedimientos y controles que se establecen para el control interno en una empresa pueden ser vulnerados, por tal motivo se deben supervisar y monitorear constantemente que estos mecanismos estén funcionando de una manera adecuada (p. 73).

Métodos de Evaluación del Control Interno

Conforme con la investigación realizada por Asencio (2022), los métodos de evaluación del control interno abarcan las revisiones y estudio de todos los procesos que se adhieren a la estructura, a su vez, con el ambiente de control interno, de igual modo con los procesos que se realizan en la entidad con el propósito de controlar y transmitir los procedimientos y resultados (p. 25).

La finalidad de los métodos de control interno es establecer el análisis sobre la verificación de los objetivos corporativos y la alineación a los mismos, además de comprobar la eficacia y eficiencia de la empresa y la efectividad de los procedimientos internos.

Los métodos de evaluación del control interno son variados, dependiendo del proceso que se aplique en el área o departamento se usará un método u otro, pero siempre con el objetivo de buscar el nivel de seguridad razonable y la conservación de los recursos en frente a los peligros de cualquier abuso de poder, uso indebido, acto fraudulento o ilegal (Calle et al., 2020, p. 446).

Los diferentes tipos de métodos que existen de la evaluación del control interno son para abarcar las distintas funciones que se manejan en la entidad con el fin de poder establecer un control interno global y eficiente.

Método narrativo o descriptivo

Según el enfoque de Gabino (2023), en su investigación determinó que este método es sobre redactar los sistemas de control interno que fueron o están siendo evaluados, de una forma minuciosa y explicativa, entre estos se encuentran los procesos que efectúan, la distribución de funciones con sus responsables, la fundamentación o soporte de los documentos, los sistemas de archivos y contables (p. 25).

De acuerdo con lo manifestado, la importancia de la utilización del método narrativo o descriptivo tiene relación con la retroalimentación que brinda la reacción detallada sobre los controles internos evaluados.

Método de cuestionario

El método de cuestionario es el más habitual para usar, radica en una serie de preguntas que deben estar relacionadas sobre los distintos enfoques del control interno en el área que se realiza la auditoría, un detalle a tener en cuenta es que debe ser llenado por el auditor y no por los entrevistados (Gabino , 2023, p. 25).

Conforme a lo expresado, se entiende que el método de cuestionario busca realizar una recopilación de información directamente al personal clave del área o departamentos auditados, con el propósito de reconocer el nivel de conocimientos y cumplimiento de los controles interno establecidos por la entidad.

Método Gráfico

Con base en la investigación realizada por Pincay (2022), expresa que este método se basa en utilizar diagramas de flujo, gráficos u otros componentes visuales, con el objetivo de analizar los procesos y funciones asociadas a las áreas y departamentos de la entidad respecto al control interno (p. 27).

El método gráfico facilita la percepción e información de la estructura y ejecución de las funciones realizadas sobre el control interno en la empresa.

Inventario

De acuerdo con la obra de Arenal (2020), manifiesta que los inventarios son una relación de los bienes o artículos disponibles, los cuales tienen su respectiva clasificación, categoría y ubicación, además menciona que las entidades son responsables de establecer un adecuado inventario acorde a la realidad (p. 10).

La importancia de realizar el inventario de acuerdo con la disponibilidad real en la empresa tiene relación con obtener una gestión eficiente, minimizar costos incensarios al realizar una planificación clara de lo que se tiene disponible y reducir pérdidas a causa de productos vencidos, dañados y obsoletos.

Los inventarios simbolizan grupos de productos, artículos o bienes que la entidad tiene en su posesión una vez adquirido o fabricado, con el propósito de venderlo para conseguir un nivel de utilidad considerable (Gabino , 2023, p. 26).

Es necesario el mantener un inventario apropiado garantizando la disponibilidad de los productos o bienes almacenados, para optimizar el cumplimiento de los objetivos en la empresa.

De conformidad con el enfoque de Camacho et al. (2020), en su investigación mencionan que, independientemente del tamaño de una empresa es fundamental una adecuada gestión de los inventarios, ya que de lo contrario podrían caer en un excesivo nivel de productos en el inventario, contribuyendo a un mayor nivel de riesgo respecto a la pérdida por deterioro o por quedarse obsoleto (p. 4).

El mantener una buena gestión de los inventarios favorece al control de los mismos, al tenerlos ordenados e inspeccionados se puede realizar una mejor planificación del uso y rotación de los inventarios de acuerdo al nivel de las ventas.

Tipos de inventario

Según el enfoque de Asencio (2022), en su investigación expresa que existen varios tipos de inventario que sirven para obtener una calificación de los mismos, cada tipo determina un método y tipo de valoración diferente (p. 29).

Es importante conocer los tipos de inventarios existentes, pero sobre todo hacer un análisis del método que más nos favorezca y aplicarlo de acuerdo a nuestro giro de negocio, a continuación, se detallan los tipos de inventario más utilizados:

Método promedio ponderado

De acuerdo con la obra realizada por Rincón et al. (2019), manifiesta que el método promedio ponderado es adecuado utilizar cuando los productos, bienes o artículos no sufren ningún efecto negativo o daños considerados, debido al transcurso del tiempo facilitando elegir cualquiera al momento de realizar la venta (p. 111).

Este método nos favorece cuando fluctúan los precios de los artículos que tenemos en el inventario, permitiendo establecer un costo promedio calculando los costos mantenidos en el inventario con los nuevos adquiridos y dividiéndolos entre la cantidad de las existencias totales.

Método FIFO

El método FIFO es adecuado utilizarlo cuando el paso del tiempo tiene impactos negativos en los bienes, productos o artículos mantenidos en el inventario para la venta, por ejemplo, cuando tienen fecha de caducidad o vencimiento, por ese motivo es conveniente que los primeros productos que hayan entrado al inventario sean los primeros en salir (Rincón et al., 2019, p. 116).

Tanto el método promedio ponderado como el método FIFO son adecuados, no obstante, es más factible usar uno u otro dependiendo de si el trascurso del tiempo afecta o no a los productos mantenidos en el inventario para la venta.

Valor neto realizable (NIC 2)

Conforme a la investigación de Gabino (2023), declara que el valor neto realizable son los precios de venta estimados de los bienes, productos y artículos menos los costos en los que se incurren con su venta (p. 28).

El propósito del VNR (Valor Neto Realizable) es determinar una estimación que sea coherente y realista sobre el valor del activo o del inventario de una empresa una vez que se realice la venta.

Fundamentos Legales

De acuerdo con el cumplimiento de la justificación teórica se detalla a continuación las leyes, normas y reglamentos en la que se fundamenta el tema sustentado:

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2)

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2005), menciona lo siguiente;

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (p. 1).

De acuerdo Deal objetivo de la NIC 2 se comprende que, se fundamenta en brindar la base y los principios para la valoración, medición y reconocimiento de los inventarios sobre la presentación de los estados financieros.

Sobre el valor neto realizable y el valor razonable la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2005), manifiesta lo siguiente;

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de operación, El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de medición, El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta (p. 2).

De acuerdo con lo manifestado se contribuye que, el valor neto realizable (VNR) es aquel precio que se estima de la venta, menos los costos en los que fue incurrido o los costos estimados para la finalización de su producción y aquellos requeridos para realizar la respectiva venta.

Por otra parte, el valor neto razonable se lo puede comprender como el valor del mercado asegurándose que este sea activo y fiable, es decir, que existan participantes activos dispuestos para realizar compras o ventas, que se realicen transacciones con regularidad, adicionalmente que los precios en el mercado sean confiables con el propósito de determinar un valor justo y razonable.

NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno

La Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluaciones de riesgo y Control Interno (2014), menciona que:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los

sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección (p. 1).

Con respecto al propósito de la NIA 400, podemos afirmar que busca brindar las directrices esenciales para entender los sistemas de contabilidad y a su vez, los riesgos de auditoría sobre el control interno.

Sobre los sistemas de contabilidad y de control interno la Norma Internacional de Auditoría 400 evaluaciones de riesgo y control interno (2014), menciona lo siguiente:

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar los riesgos de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo (p. 1).

Con respecto a este apartado, podemos entender la importancia que el auditor tiene de conocer los sistemas de contabilidad y de control interno, a fin de realizar una planificación de auditoría eficiente.

Norma Internacional de Auditoría 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno

La Norma Internacional de Auditoría 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno (2013), manifiesta lo siguiente:

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de calidad (p. 323).

Valorando el alcance de la Norma Internacional de Auditoría 315 se comprende que tiene relación con la responsabilidad del auditor sobre hallar y estimar el nivel de riesgo, a través del conocimiento de la empresa y de su ambiente, en cuanto a la incorrección material de los estados financieros.

Los procedimientos de valoración del riesgo de acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 315 (2013), se detallan a continuación:

Son procedimientos de auditoría aplicados para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en estos (p. 324).

El auditor aplicará procedimientos de valoración del riesgo con el fin de disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y las afirmaciones. No obstante, los procedimientos de valoración de riesgo por sí solos no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la que basar la opinión de auditoría (p. 324).

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 315, los procedimientos que tratan y abordan el tema de valoración de riesgos, representan una estructura en la cual se pueda determinar y valorar los riesgos de incorrección material, sin embargo, por sí mismos no brindan las pruebas suficientes para asentar la opinión de auditoría.

En conformidad con el conocimiento requerido de la entidad y su entorno la Norma Internacional de Auditoría 315 (2013), determina que el auditor obtendrá conocimiento de lo siguiente:

- a) Factores relevantes sectoriales y normativos, así como otros factores externos, incluido el marco de información financiera aplicable.
- b) La naturaleza del mismo; sus operaciones, sus estructuras de gobierno y propiedad, los tipos de inversiones que la entidad realiza o tiene previsto.
- c) El modo en que la entidad se encuentra y la forma en que se financia.
- d) La selección y aplicación contables por la entidad, incluidos los motivos de cambios en ellas. El auditor evaluará si las políticas y sus actividades son congruentes.
- e) Los objetivos y estrategias de la entidad, así como los riesgos de negocio relacionados.
- f) La medición y revisión del resultado financiero de la entidad.

Para el cumplimiento de la Norma Internacional de Auditoría 315, se deben obtener conocimientos sobre el entorno de la empresa, como las políticas y actividades realizadas internamente.

Acorde con la Norma Internacional de Auditoría 315 (2013), el auditor identificará y valorará los riesgos de incorrección material en función de:

- a) Los estados financieros; y
- b) Las afirmaciones sobre los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar.

Con esta finalidad, el auditor:

- a) Identificará los riesgos a través del proceso de conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido los controles relevantes relacionados con los riesgos.
- b) Valorará los riesgos identificados y evaluará si se relacionan de modo generalizado con los estados financieros en su conjunto y si pueden afectar a muchas afirmaciones;
- c) Relacionará los riesgos identificados con posibles incorrecciones en las afirmaciones.
- d) Considerará la probabilidad de que existan incorrecciones, incluida la posibilidad de múltiples incorrecciones, y si la incorrección potencial podría constituir una incorrección material (p. 329).

Para juzgar los riesgos significativos, el auditor considerará, al menos lo siguiente:

- a) Si se trata de un riesgo de fraude;
- b) Si el riesgo está relacionado con significativos y recientes acontecimientos económicos, contables o especiales de otra naturaleza y, en consecuencia, requiere una atención especial;
- c) La complejidad de las transacciones;
- d) Si el riesgo afecta las transacciones significativas con partes vinculadas
- e) El grado de subjetividad en la medición de la información financiera relacionada con el riesgo, en especial aquellas mediciones que conllevan un elevado grado de incertidumbre (p. 330).

Se concluye que, la Norma Internacional de Auditoría 315, brinda las pautas para reconocer los riesgos e identificarlos de acuerdo a su probabilidad o posibilidad

de ocurrencia, tiene la estructura con la cual muestra los procedimientos de control para llevar a cabo, dependiendo con las incorrecciones encontradas y si estas son de incorrección material.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

En el presente trabajo de investigación se analizó la situación actual en la que se encuentra el área de inventarios de la empresa Ferretería Ávila S.A., en ningún momento se manipuló la variable, por tal motivo se realizó un diseño de investigación no experimental, con un enfoque mixto, utilizando la entrevista para obtener datos cualitativos mediante preguntas abiertas.

Por otra parte, con la aplicación de la encuesta y cuestionario de control interno del COSO II se obtuvieron datos cuantitativos que, mediante las tabulaciones, se logran medir los resultados de manera porcentual y numérica.

El alcance de la investigación es descriptivo porque contribuye a la explicación precisa y detallada de la problemática de la variable, a través de la recolección de datos e información que fue recopilada en los instrumentos y técnicas utilizadas en el área de inventarios.

Métodos de la investigación

Se aplicó el método bibliográfico como la base para la fundamentación teórica de la investigación, puesto que favorece a la comprensión y análisis de la variable a partir de la revisión de fuentes bibliográficas de libros, artículos y tesis que estén relacionadas con el trabajo de investigación.

El método inductivo también fue aplicado para la observación de la información recolectada por la entrevista y encuesta, con el propósito de reconocer los datos específicos sobre la identificación de deficiencias, irregularidades o problemáticas en el área de inventarios, para de esta manera inferir a generalizaciones más amplias sobre la situación de la empresa respecto al control interno.

Por último, se aplicó el método analítico para descomponer la variable de manera más detallada por medio de los componentes del COSO II, a través de la información y resultados determinados con el cuestionario de control interno aplicado para el área de inventarios, con la finalidad de brindar recomendaciones que puedan contribuir a la eficacia en sus procesos internos.

Población

La presente investigación se encuentra conformada por una población de 11 trabajadores de la empresa Ferretería Ávila S.A., los cuales forman parte del departamento administrativo, de ventas y financiero, a continuación, los mencionados se proceden a detallar en la siguiente tabla:

Tabla 1

Población de la Ferretería Ávila S.A.

Área	Departamento	Encuestados	Relación Porcentual
	Gerente general	1	
	Jefe de bodega	1	
Administrativa	Asistente de bodega	1	45,45%
	Jefe de compra	1	
	Asistente de compra	1	
	Contador	1	
Financiero	Jefe de tesorería	1	27,27%
	Asistente de caja	1	
	Jefe de ventas	1	
Ventas	Asistente de ventas 1	1	27,27%
	Asistente de ventas 2	1	
Total		11	100%

Nota. Población sobre la cual se aplicó la encuesta.

Recolección y procesamiento de los datos

Para la implementación del desarrollo de la investigación, como técnicas de recolección de datos e información se utilizó la entrevista y encuesta, la primera con el propósito de identificar cómo se implementa y gestiona el control interno en el área de inventarios, misma que fue dirigida para el contador y se compuso con un total de 5 preguntas abiertas.

La segunda con la finalidad de obtener datos cuantitativos que, mediante tabulaciones poder medir los resultados, permitiendo identificar las falencias, irregularidades y problemáticas en el área de inventarios, fue dirigida hacia el

departamento de administración, de ventas y financiero, compuestas de 10 preguntas utilizando la escala de Likert, con las opciones a respuesta; muy frecuentemente, frecuentemente, ocasionalmente, raramente y nunca, que están estructuradas en el siguiente orden: preguntas introductorias, operativas y de ejecución.

Posteriormente, se aplicó el instrumento de cuestionario de control interno COSO II, con el propósito de evaluar el control interno, el nivel de confianza y riesgo en el área de inventarios y brindar observaciones sobre las inconsistencias halladas para poder dar recomendaciones que contribuyan a la eficiencia en los procesos internos de la empresa, fue dirigida para el personal del área de inventarios y se compuso de 5 preguntas por cada componente del COSO II, formando un total de 40 preguntas en su conjunto.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de Datos

Se utilizaron las técnicas de entrevista al Contador y la encuesta para los involucrados en el proceso de inventario, por último, se aplicó el instrumento de cuestionario de control interno COSO II, para el análisis y recolección de datos sobre la información y los procedimientos de control interno en el área de inventarios, con el propósito de obtener un sustento confiable sobre la situación real de la empresa.

Análisis de la entrevista al contador

1. ¿Existe un manual de procedimientos en la empresa para el manejo de los inventarios?

En la entrevista realizada, se logró evidenciar que el departamento de contabilidad no cumple con el uso del manual de procedimientos para el manejo de inventarios, transgrediendo en los procesos establecidos para la gestión del inventario.

2. ¿Cómo se establece la rotación del inventario?

El Contador desconoce técnicas para aplicar la rotación del inventario, considerando el abastecimiento, el stock mínimo, el stock máximo y el inventario final, para establecer la cantidad a comprar.

3. ¿Se calculan los costos unitarios, los precios estimados de venta y su VNR para determinar el deterioro de los inventarios?

No se realiza de forma frecuente cálculos para determinar el valor neto realizable que ayuden al reconocimiento del deterioro de los inventarios, contribuyendo a tener repercusiones negativas en la valoración, dificultades para determinar el reabastecimiento, afectando el desempeño financiero y operativo.

4. ¿Cuáles son los procedimientos de control en los procesos de constataciones físicas para compararlos con los registros contables?

No se han establecido procedimientos específicos para el control en los procesos de constataciones físicas, como supervisar el correcto conteo de productos o analizar posibles discrepancias entre la mercadería almacenada con la registrada en los inventarios.

5. ¿Cuál es el tratamiento contable que se utiliza para los faltantes y sobrantes en el inventario?

Cuando el Contador evidencia la existencia de faltantes en los inventarios los registra como pérdida para la empresa, y cuando se trata de un sobrante el registro se lo considera como un ingreso, la empresa no le asigna la responsabilidad al contador, jefe de bodega o asistente de bodega, las diferencias son asumidas por la Ferretería.

Análisis de la entrevista al contador

De acuerdo con el análisis de la entrevista realizada para el Contador de la empresa Ferretería Ávila S.A., se logró determinar que existe un incumplimiento por parte del departamento de contabilidad sobre la aplicación del manual de procedimientos internos para la gestión del inventario, el Contador no realiza de forma frecuente cálculos para determinar el valor neto realizable para el reconocimiento del deterioro de los inventarios, no aplica procedimientos específicos de control sobre las constataciones físicas para compararlas con los registros del sistema y el tratamiento contable de los faltante es considerarlo como pérdida para la empresa y los sobrantes como ingresos, a su vez, la Ferretería es quien asume la responsabilidad de las diferencias encontradas.

Análisis de la encuesta

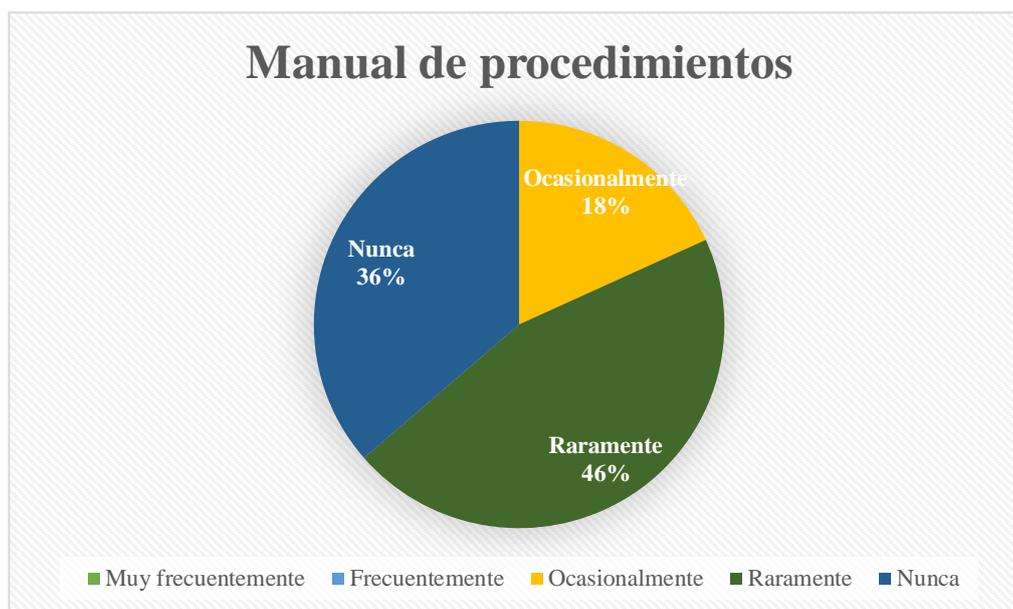
Variable: Control interno de inventarios

Pregunta 1: ¿Se aplican manuales de procedimientos que determinen el manejo y las actividades en el área de inventarios?

Tabla 2

Manual de procedimientos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente		
Frecuentemente		
Ocasionalmente	2	18%
Raramente	5	46%
Nunca	4	36%
Total	11	100%

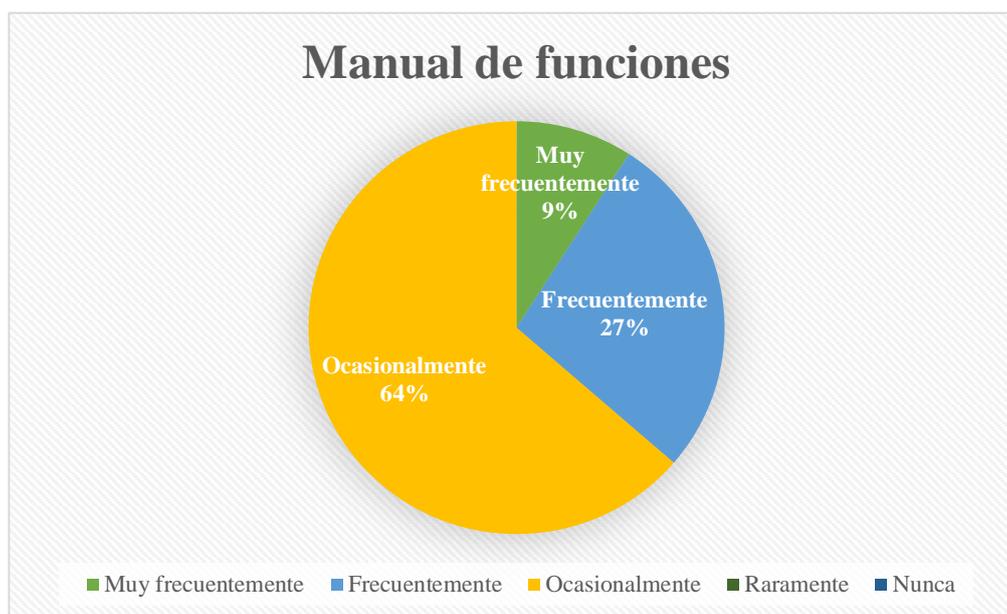
Figura 1*Manual de procedimientos*

De acuerdo a los resultados recopilados, se tiene que el 82% del personal encuestado incumple con el uso del manual interno de procedimientos para manejar las actividades del inventario. Este resultado reafirma que hay una ineficiencia sobre el uso de procedimientos internos para el manejo y la gestión del inventario.

Pregunta 2: ¿Se aplica un manual de funciones que describan los atributos funcionales a cada colaborador de la empresa?

Tabla 3*Manual de funciones*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	1	9%
Frecuentemente	3	27%
Ocasionalmente	7	64%
Raramente		
Nunca		
Total	11	100%

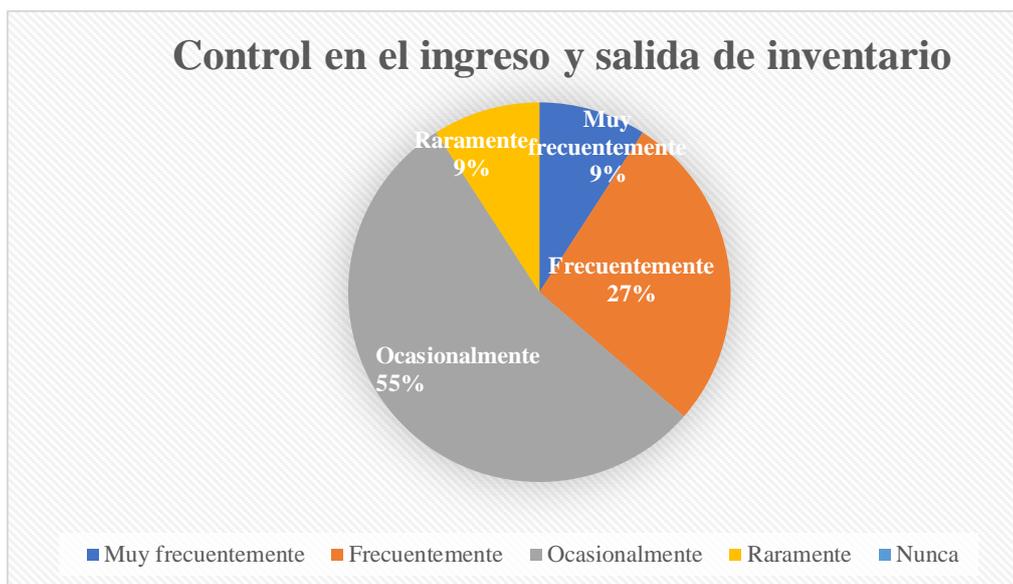
Figura 2*Manual de funciones*

Del total de los encuestados, se muestra que el 64% del personal aplica de forma insuficiente el manual de funciones que describen los atributos funcionales para cada trabajador. Estos resultados implican que una parte significativa de los trabajadores podrían experimentar una disminución de la eficiencia operativa, aumento en la negligencia en los procesos, problemas de calidad y de rendimiento.

Pregunta 3: ¿Existen procedimientos de control en el ingreso y salida de los inventarios?

Tabla 4*Control en el ingreso y salida de inventarios*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	1	9%
Frecuentemente	3	27%
Ocasionalmente	6	55%
Raramente	1	9%
Nunca		
Total	11	100%

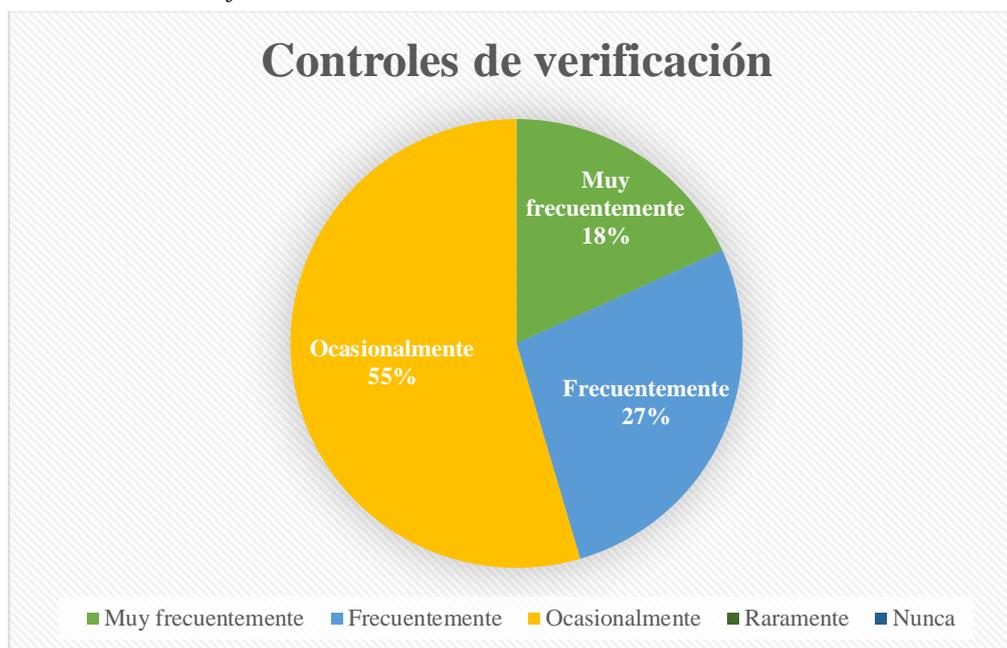
Figura 3*Control en el ingreso y salida del inventario*

Según los datos obtenidos en la encuesta, se tiene que el 64% de los encuestados aplican de forma poco habitual, procedimientos para el control en los ingresos y salidas de la mercadería del inventario. Este resultado contribuye al aumento de la aparición de inconsistencias, tales como; inexactitudes en los registros del inventario, pérdidas financieras por fraude o robos de productos y un incumplimiento de los procedimientos para el control de ingreso y salidas de mercadería, que produce una ineficiencia en la gestión de los inventarios.

Pregunta 4: ¿Se realizan controles de verificación para garantizar que las mercaderías que ingresan se encuentran en buen estado para la venta?

Tabla 5*Controles de verificación*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	2	18%
Frecuentemente	3	27%
Ocasionalemente	6	55%
Raramente		
Nunca		
Total	11	100%

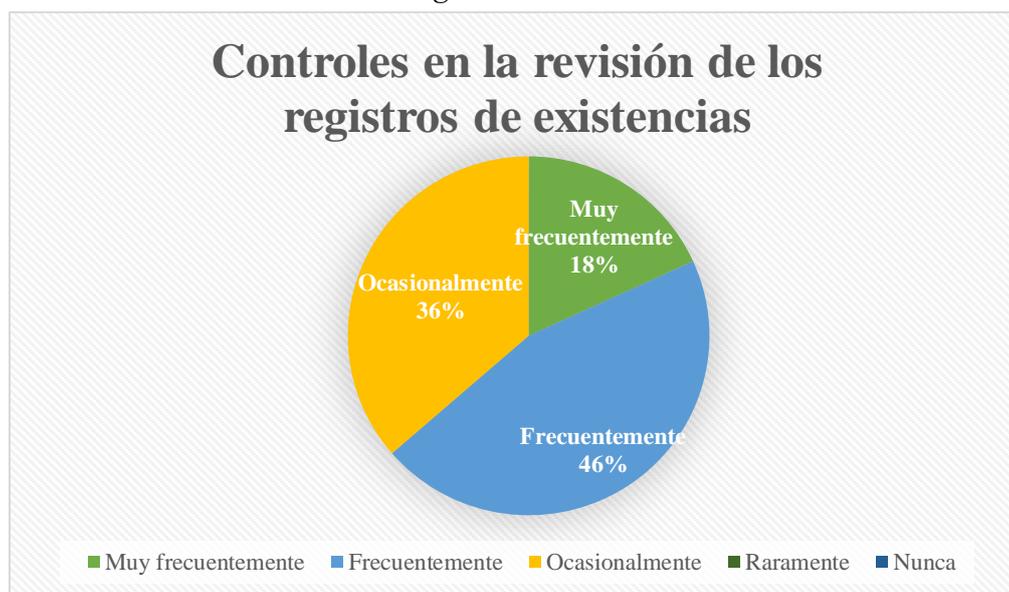
Figura 4*Controles de verificación*

Conforme a los resultados recolectados, se muestra que un 55% del personal encuestado respondió que ocasionalmente se realizan controles de verificación para conocer si la mercadería recibida se encuentra en buen estado. Con base a los resultados se evidencia que existe un riesgo de que productos dañados, defectuosos o que no cumplan con los estándares óptimos se encuentren disponibles para la venta.

Pregunta 5: ¿Con qué frecuencia se realizan controles en la revisión de los registros de las existencias?

Tabla 6*Control en la revisión de los registros*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	2	18%
Frecuentemente	5	46%
Ocasionalmente	4	36%
Raramente		
Nunca		
Total	11	100%

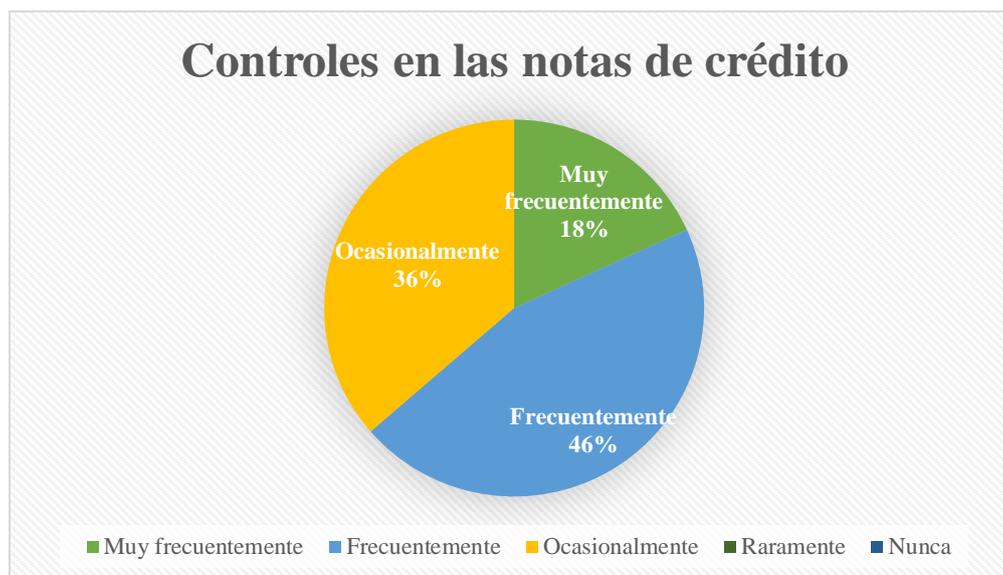
Figura 5*Controles en la revisión de los registros de las existencias*

En función de los datos recopilados, el 36% del personal encuestado respondió que se realizan controles ocasionales en la revisión de los registros de las existencias. De acuerdo a los resultados se evidencia que existe un riesgo sobre la aparición de errores en los registros, posibles discrepancias entre las existencias y dificultades en la detección de irregularidades.

Pregunta 6: ¿Se aplican controles en las notas de crédito para los registros de devoluciones?

Tabla 7*Controles en las notas de crédito*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	2	18%
Frecuentemente	5	36%
Ocasionalmente	4	46%
Raramente		
Nunca		
Total	11	100%

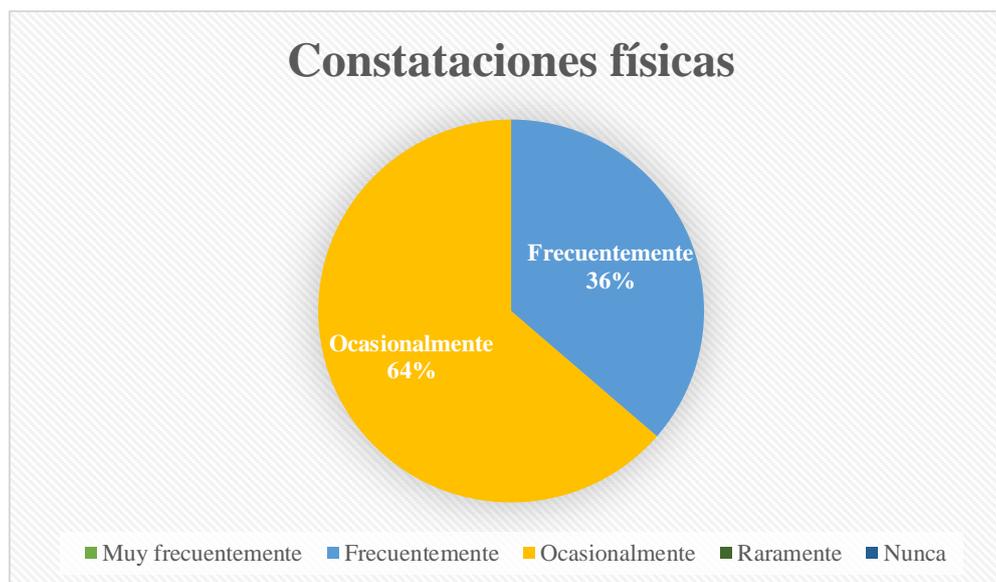
Figura 6*Controles en las notas de crédito*

Conforme a los resultados obtenidos se determinó que el 36% aplica ocasionalmente los controles en las notas de crédito para los registros en las devoluciones. Estos resultados implican un riesgo en los registros de devoluciones, lo que puede resultar en dificultades para identificar y solucionar problemas relacionados con las devoluciones, pérdida de información e inconvenientes para realizar un seguimiento adecuado de las transacciones de devolución.

Pregunta 7: ¿Con qué frecuencia se realizan constataciones físicas de los inventarios?

Tabla 8*Constataciones físicas*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente		
Frecuentemente	4	36%
Ocasionalmente	7	64%
Raramente		
Nunca		
Total	11	100%

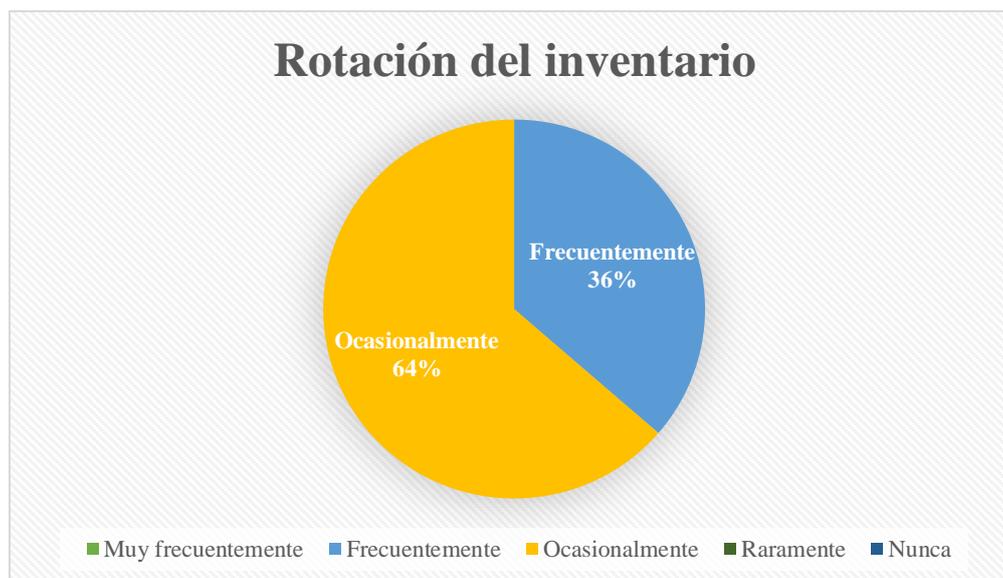
Figura 7*Constataciones físicas*

Tal como indican los resultados de la encuesta, se tiene que el 64% del personal encuestado respondieron que se realizan constataciones físicas ocasionalmente. Con base a la información presentada se demuestra un alto riesgo sobre la falta de precisión en los registros del inventario y posibles discrepancias entre las existencias reales y los datos registrados.

Pregunta 8: ¿Con qué frecuencia se realizan las actividades de rotación de los inventarios?

Tabla 9*Rotación del inventario*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente		
Frecuentemente	4	36%
Ocasionalmente	7	64%
Raramente		
Nunca		
Total	11	100%

Figura 8*Rotación del inventario*

Conforme a los resultados obtenidos, se determinó que el 64% del personal que fue encuestado respondieron que se establece la rotación del inventario ocasionalmente. De acuerdo con los datos presentados, se evidencia que existe una ineficiencia en la gestión de la rotación del inventario, esto puede resultar en posibles obsolescencias de productos, exceso de inventario o falta de disponibilidad de productos demandados.

Pregunta 9: ¿Con qué frecuencia se clasifica y ubica correctamente la mercadería recibida?

Tabla 10*Clasificación y ubicación de la mercadería*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	3	27%
Frecuentemente	7	64%
Ocasionalmente	1	9%
Raramente		
Nunca		
Total	11	100%

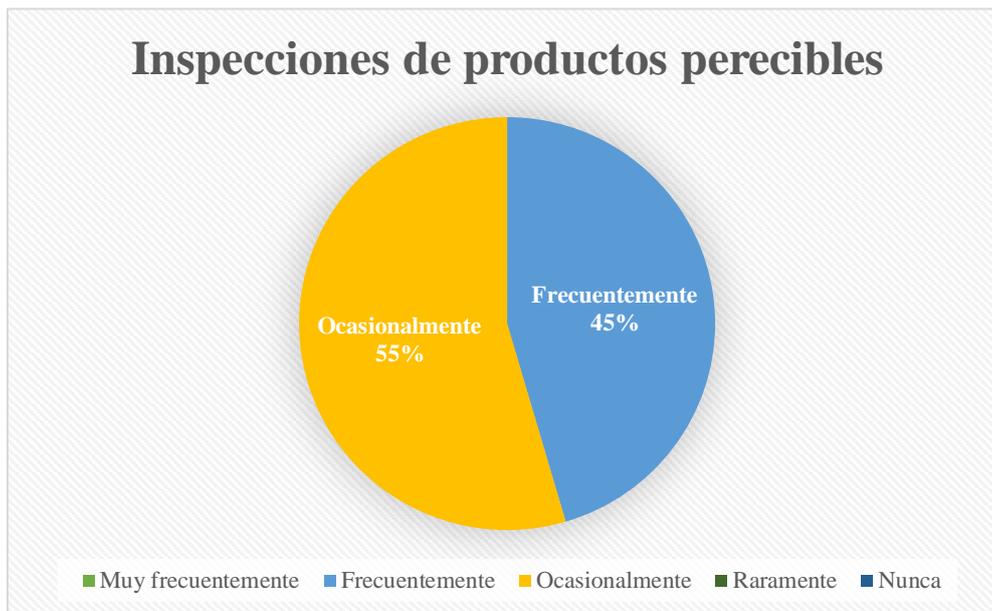
Figura 9*Clasificación y ubicación de la mercadería*

En virtud de los resultados recolectados en la encuesta, se tiene que el 9% del personal encuestado respondió que se clasifica y ubica de forma correcta la mercadería recibida ocasionalmente. Con base a los resultados recolectados se demuestra que más del 90% expresó que se clasifica y ubica la mercadería recibida de forma oportuna.

Pregunta 10: ¿Se realizan inspecciones para determinar productos perecibles o que tengan caducidad?

Tabla 11*Inspecciones de productos perecibles*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente		
Frecuentemente	5	45%
Ocasionalmente	6	55%
Raramente		
Nunca		
Total	11	100%

Figura 10*Inspecciones de productos perecibles*

Los datos extraídos de la encuesta apuntan que el 55% del personal encuestado respondió que se realizan inspecciones ocasionalmente para determinar productos perecibles o que tengan caducidad. Estos resultados implican un riesgo en tener almacenado productos vencidos o en mal estado, además aumenta la posibilidad de no detectar problemas sobre el deterioro en la calidad de la mercadería.

Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno COSO II

Continuando con el desarrollo de la investigación, con la finalidad de analizar y evaluar el control interno en el área de inventarios de la empresa Ferretería Ávila S.A., se formularon cinco preguntas para cada uno de los componentes del marco integrado COSO II. Con el propósito de determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo asociados con los procesos y las actividades que se realizan en la empresa de acuerdo al área de inventarios. A continuación, se muestra la tabla de referencia para la evaluación:

Tabla 12*Nivel de Confianza y Riesgo*

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

Nota. Mientras más bajo el nivel de confianza, más alto será el porcentaje de riesgo.

Tabla 13*Cuestionario de Control Interno - COSO II*

FERRETERÍA ÁVILA S.A. AUDITORIA AL ÁREA DE INVENTARIOS					Pág.:	Ref.:
					1/	COSO II
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación		Comentario
		Si	No	N/A		
AMBIENTE INTERNO						
1	¿Existe un código de ética dentro del proceso de inventario?		X		0	No existe un código de ética, que demuestre la disciplina, honestidad e integridad de los trabajadores en sus actividades.
2	¿Existe un manual de políticas y procedimientos?	X			1	
3	¿Existe un manual de funciones?	X			1	
4	¿La empresa posee una estructura organizacional?		X		0	No se posee una estructura organizacional, que establezca un orden jerárquico de los niveles de cada departamento.
5	¿Existe una adecuada asignación de funciones para el área de inventarios?		X		0	Existen deficiencias en la asignación de funciones, por tal motivo se observa duplicación de funciones.
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS						
6	¿Se han establecidos objetivos claros y medibles relacionados al área de inventarios?	X			1	
7	¿Se analizan los factores externos e internos cuando se desarrollan los objetivos para el área de inventarios?		X		0	No se consideran los factores internos y externos al desarrollar los objetivos, por ende, no se puede asegurar que sean medibles y estén alineados con las condiciones y necesidades del exterior e interior de la empresa.
8	¿Los objetivos establecidos para el área de inventario están relacionados con los	X			1	

	objetivos generales de la ferretería?					
9	¿Se han establecidas metas específicas para la rotación del inventario?		X		0	No se establecen metas específicas para la rotación del inventario, aumentando los riesgos de obsolescencia, deterioro y exceso de inventario.
10	¿Los objetivos establecidos tienen en cuenta la demanda del mercado y las necesidades del cliente?	X			1	
AUDITORÍA AL ÁREA DE INVENTARIOS					Pág.:	Ref.:
					2/	COSO II
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS						
11	¿Existe un proceso establecido para identificar los eventos internos y externos que podrían tener un impacto significativo en el área de inventario?		X		0	No existen procesos para identificar eventos internos o externos que puedan tener un impacto significativo en el inventario, como desastres naturales, problemas con proveedores o cambios regulatorios.
12	¿Se analiza e identifica posibles incidentes que afecten el control en el área de inventarios?		X		0	No se analizan e identifican posibles incidentes que puedan afectar el control en el área de inventarios, como una falta de segregación de funciones en la requisición, control de acceso y almacenamiento del inventario.
13	¿Se identifican los eventos de riesgos asociados con la adquisición de los productos de inventario?		X		0	No se identifican los eventos de riesgos asociados con la adquisición de productos, como la calidad o el estado en el que se encuentra la mercadería al momento de ser adquirida.

14	¿Se identifican los eventos que puedan afectar el logro de los objetivos de la empresa relacionados con la calidad de los artículos de inventario?	X			1	
15	¿Se identifican los eventos que podrían afectar la capacidad de almacenamiento en la bodega?	X			1	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS						
16	¿Existen procesos para evaluar los riesgos asociados con la gestión del inventario?		X		0	No existen procesos para evaluar los riesgos asociados con la gestión del inventario, por tal motivo se dificulta establecer la planificación del aprovisionamiento y control de calidad para la gestión del inventario.
17	¿Se evalúan los riesgos relacionados con la obsolescencia de los productos en el inventario?	X			1	
18	¿se evalúan los riesgos asociados con la adquisición de los productos?		X		0	No se evalúan los riesgos asociados con la adquisición de los productos, como evaluar que el estado y la calidad sean los óptimos y cumplen con los estándares de la empresa.
19	¿Se evalúan los riesgos relacionados con los productos disponibles para la venta?	X			1	
20	¿Se realizan evaluaciones de riesgos para identificar las posibles amenazas relacionadas con el inventario?		X		0	No se realizan evaluaciones para identificar posibles amenazas relacionadas con el inventario, tales como evaluar la existencia de errores u omisiones de registros, entre el inventario físico y los registros del sistema.
AUDITORÍA AL ÁREA DE INVENTARIOS					Pág.:	Ref.:
					3/	COSO II

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
RESPUESTA A LOS RIESGOS						
21	¿Se ha preparado un plan de contingencia para abordar los riesgos de inventario?		X		0	No se ha preparado un plan de contingencia para la respuesta a los riesgos, esto implica dificultades para el seguimiento de los niveles de stock, falta de análisis para responder de manera efectiva a los riesgos asociados con la adquisición y registros de la mercadería al inventario.
22	¿la empresa evalúa posibles respuestas a los riesgos sobre cómo evitarlos o reducirlos?		X		0	No se evalúan posibles respuestas a los riesgos sobre cómo evitarlos o reducirlos, esto implica que hay deficiencias sobre establecer controles para que los riesgos no se materialicen o reducir su impacto.
23	¿La empresa toma decisiones rápidas para las respuestas a la aparición de riesgos?	X			1	
24	¿La administración analiza alternativas de respuesta al riesgo antes que aparezcan?		X		0	No se analizan alternativas de respuesta a los riesgos antes que aparezcan, por tal motivo hay una carencia de análisis para seleccionar opciones que permitan estar preparados para responder a los riesgos una vez aparezcan y saber manejarlos de forma eficiente.
25	¿Se comunica a los diferentes niveles de la empresa, las decisiones tomadas sobre las posibles respuestas a los riesgos?		X		0	No se comunican al personal las decisiones tomadas sobre las posibles respuestas a los riesgos, por lo cual los trabajadores desconocen si se han aplicado medidas para mitigar la aparición de riesgos.

ACTIVIDADES DE CONTROL						
26	¿Existe documentación que respalde el ingreso y salida de mercadería?	X			1	
27	¿Aplican actividades de control en las notas de crédito para los registros de devoluciones?	X			1	
28	¿Aplican procesos para la rotación del inventario de forma frecuente?		X		0	No se aplican procesos de rotación del inventario de forma frecuente, dificultando el análisis para determinar la disponibilidad de productos demandados
29	¿Realizan constataciones físicas del inventario de manera periódica?		X		0	No realizan constataciones físicas de forma periódica, esto implica un alto riesgo sobre posibles discrepancias entre las existencias reales y los datos registrados.
30	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables y físicos del inventario?		X		0	No se realizan conciliaciones de forma periódica para el control de los registros y las existencias físicas, por ende, hay un alto riesgo para la detección de errores e inexactitudes en los registros contables,
AUDITORÍA AL ÁREA DE INEVTARIOS					Pág.:	Ref.:
					4/	COSO II
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
31	¿Se comunica al gerente sobre los faltantes de mercadería?	X			1	
32	¿Existen políticas para la comunicación de información sobre las irregularidades al gerente?		X		0	No existen políticas específicas sobre los procesos de comunicación de las irregularidades al gerente, aumentando los riesgos sobre no

						comunicar las inconsistencias e irregularidades encontradas al gerente.
33	¿Elaboran reportes para el control de los sobrantes y faltantes del inventario?		X		0	No se elaboran reportes de los sobrantes y faltantes de inventario, lo cual dificulta detectar de manera oportuna cualquier desviación entre los registros contables y el inventario físico.
34	¿Constan con las facturas de compras y ventas para el sustento de los movimientos del inventario?	X			1	
35	¿Se comunican oportunamente las inconsistencias detectadas en el área de inventarios?	X			1	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
36	¿Se realizan monitores sobre medir el grado de eficiencia del control interno del área de inventario?		X		0	No se realizan monitores sobre medir el grado de eficiencia del control interno, lo cual provoca un desconocimiento sobre el desempeño del control interno en el área de inventario.
37	¿Existe un responsable en la supervisión de la emisión de notas de crédito para las devoluciones?	X			1	
38	¿Se supervisa que los pedidos estén en condiciones óptimas para el despacho de mercadería?	X			1	
39	¿Existe una supervisión de las evaluaciones de control interno en el área de inventario?		X		0	No existen supervisiones en las evaluaciones de control interno, que controlen el ingreso y salida de mercadería.
40	¿Se monitorean los procedimientos que contribuyen a minimizar y		X		0	No se monitorean los procedimientos que contribuyen a

	evitar los riesgos en el inventario?						mitigar los riesgos asociados con la adquisición y registros de las salidas e ingreso de mercadería.
Realizado por: Erick Alejandro Loor Guarnizo				Fecha: 11/07/2023			
AUDITORÍA AL ÁREA DE INVENTARIOS				Pág.:	Ref.:		
				1/1	C.P.O		
COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS							
Nº	Componentes y controles claves	Ponderación	Calificación	NC %	NC	NR %	NR
1	Ambiente interno	5	2	40%	Bajo	60%	Alto
2	Establecimiento de objetivos	5	3	60%	Medio	40%	Medio
3	Identificación de eventos	5	2	40%	Bajo	60%	Alto
4	Evaluación de los riesgos	5	2	40%	Bajo	60%	Alto
5	Respuesta a los riesgos	5	1	20%	Bajo	80%	Alto
6	Actividades de control	5	2	40%	Bajo	60%	Alto
7	Información y comunicación	5	3	60%	Medio	40%	Medio
8	Supervisión y monitoreo	5	2	40%	Bajo	60%	Alto
Total		40	17	42%	Bajo	58%	Alto
<p>Una vez aplicado los cuestionarios de control interno a la empresa FERRETERÍA ÁVILA S.A., se obtuvo una ponderación de 40, la calificación total asignada es de 17, puesto que se asigna un puntaje de 5 a cada componente del COSO II</p>							
Realizado por: Erick Alejandro Loor Guarnizo				Fecha: 11/07/2023			
AUDITORÍA AL ÁREA DE INVENTARIOS				Pág.:	Ref.:		

	1/1	N.C.N.R.
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA		
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{17}{40} * 100 = 42.5\%$		
<p>En el análisis de los resultados del cuestionario de control interno, determinando las actividades incumplidas en relación a la ponderación, el nivel de confianza es BAJO con el 42.5%.</p>		
NIVEL DE RIESGO		
Rango	Confianza	Riesgo
15% - 50%	Bajo	Alto
51% - 75%	Medio	Medio
76% - 95%	Alto	Bajo
<p>Nivel de Riezgo = 100% – Nivel de confianza</p> <p>Nivel de Riesgo = 100% – 42.5% = 57.5%</p> <p>Se evaluaron los controles claves de las actividades diarias del área de inventarios, se evidencia un nivel de riesgo del 57.5%, es decir, el nivel de riesgo es ALTO y el nivel de confianza BAJO.</p>		
Realizado por: Erick Alejandro Loor Guarnizo	Fecha: 11/07/2023	
AUDITORÍA AL ÁREA DE INVENTARIOS	Pág.:	Ref.:
	1/1	C.P.O.
COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS		

Riesgo Inherente: Una vez empleado el cuestionario de evaluación de control interno al área de inventarios, se evidenció que existe un riesgo inherente de **57.5%**.

Riesgo Inherente = 100% tamaño de la muestra – nivel de confianza

$$RI = 100\% - 42.5\% = 57.5\%$$

Riesgo de Control: Se ha determinado un riesgo de control del **42.5%** que evidencia que existen falencias en el control interno del departamento.

Riesgo Control = Puntaje Optimo – riesgo inherente.

$$RC = 100\% - 57.5\% = 42.5\%$$

Riesgo de Detección: Se determinó un **20.46%** de riesgo de detección, en virtud de la experiencia y profesionalismo del auditor, lo que permitirá aplicar las técnicas y procedimientos para la obtención de la información.

$$RI * RC * RD = RA$$

$$RD = \frac{0.05}{0.575 * 0.425} = 20.46\%$$

Riesgo de Auditoría: $RA = RI * RC * RD =$

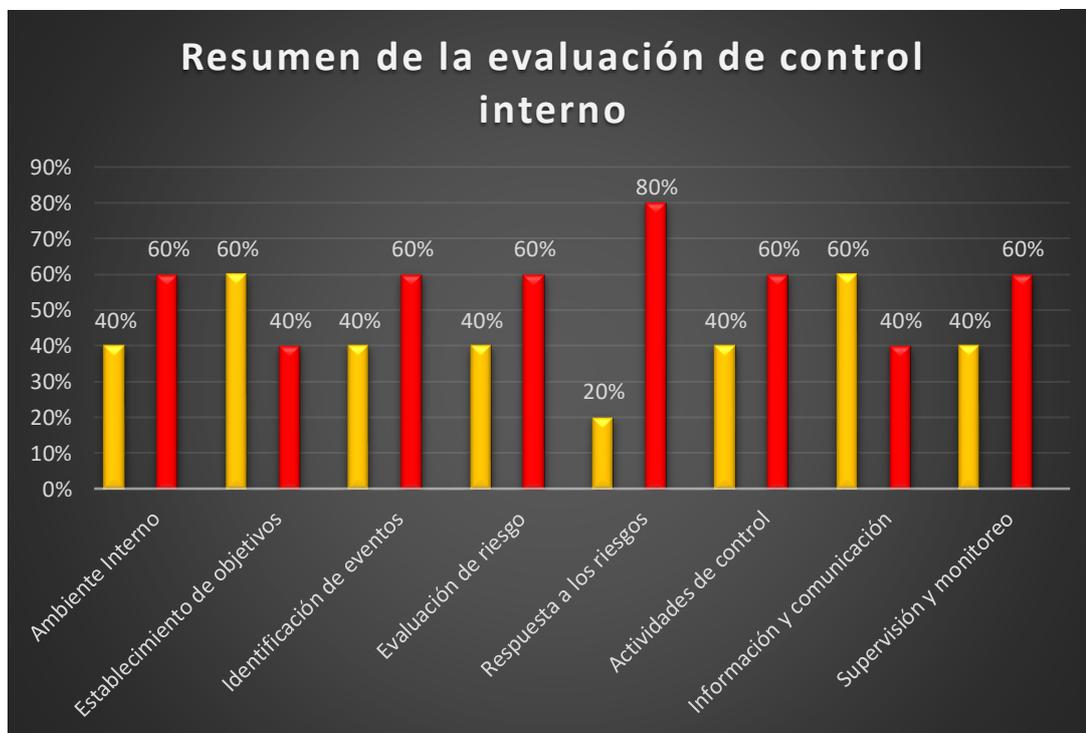
$$RA = 0.575 * 0.425 * 0.201 = 5\%$$

El riesgo de auditoría hallado es del **5%**.

Análisis de los resultados del cuestionario del control interno COSO II

Figura 11

Resumen de la Evaluación de Control Interno



Nota. Los porcentajes con color amarillo representan el nivel de confianza y los de color rojo el nivel de riesgo.

Una vez finalizado el cuestionario de control interno del COSO II, completado la aplicación de los 8 componentes para el área de inventario, haber establecido el análisis y agrupado los resultados en la tabla de la matriz integral, se determinó que la empresa mantiene un nivel de confianza **BAJO** correspondiente al 42%, lo cual provoca un nivel de riesgo **ALTO** del 58%, las principales razones de este resultado se deben a la falta de existencia de un código de ética, no considerar los factores internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos establecidos, no identificar los riesgos asociados con la adquisición de productos como analizar la calidad o el estado en el que se encuentra la mercadería, no realizan evaluaciones para identificar posibles irregularidades relacionadas con el inventario como errores u omisiones en los registros del sistema, no establecer conciliaciones sobre los registros y las existencias en mercadería de forma periódica y no efectuar monitoreos respecto a medir el grado de eficiencia del control interno.

Tratamiento Contable del Inventario

Tabla 14

Estado de Situación Financiera - Peso relativo de la cuenta inventarios

FERRETERÍA ÁVILA			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTAS	SALDO AL 31/12/2022	ANÁLISIS VERTICAL	PRIORIDAD
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y sus Equivalentes de efectivo	23.452	22%	2
Crédito Tributario (IVA)	864	0,81%	8
Crédito Tributario (IR)	2.451	2%	7
Inventarios	64.759	61%	1
Total de Activos Corrientes	91.527	86%	
Activos no Corrientes			
Propiedad Planta y Equipo			
Maquinaria, Equipos, Instalaciones y adecuaciones	12.548	12%	3
Muebles y Enseres	5.216	5%	5
Equipos de Computación	4.523	4%	6
(-) Dep. Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	6.857	6%	4
Total de Activos No corrientes	15.430	14%	
TOTAL ACTIVOS	106.957	100%	

Análisis del peso relativo del inventario

En el estado de situación financiera de la empresa Ferretería Ávila S.A., para el 31 de diciembre del 2022, se obtuvo en la cuenta de inventarios un valor de \$64.759 USD, lo que representa un peso relativo del 61% en comparación con el total de los activos corrientes. Este resultado constituye al inventario como una cuenta de suma importancia en la información financiera de la entidad, debido a que dentro de ella, se encuentran representadas las mercaderías en las empresas comerciales, como en este caso la Ferretería Ávila S.A.

Tabla 15*Activo Corriente - Análisis Horizontal*

FERRETERÍA ÁVILA				
ACTIVO CORRIENTE - ANÁLISIS HORIZONTAL				
CUENTAS	2022	2021	VARIACIÓN	
			Absoluto	Relativo
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo y sus Equivalentes de efectivo	23.452	19.934	3.517	18%
Crédito Tributario (IVA)	864	708	155	22%
Crédito Tributario (IR)	2.451	1.838	612	33%
Inventarios	64.759	51.159	13.599	27%
Total de Activos Corrientes	91.527	73.641	17.885	24%

Análisis horizontal del activo corriente en la cuenta de inventario

Mediante la aplicación del análisis horizontal del activo corriente en la cuenta de inventario de la empresa Ferretería Ávila S.A., en el periodo comprendido del año 2022 al año 2021, se evidencia una diferencia monetaria significativa de \$13.599 USD, con un 27% de incremento en relación al año anterior. Esto implica que se produjo un aumento en la cantidad de productos adquiridos disponibles para la venta y, a su vez, compensar un procedimiento de stock.

Tabla 16

Tratamiento contable de inventario - Analítica de inventarios

FERRETERÍA ÁVILA S.A.										
ANÁLITICA DE EXISTENCIAS -INVENTARIOS										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022										
C.1										
NOMBRE DEL ARTICULO	REF	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGÚN AUDITORIA
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
Cerradura Travex 300	C.1.1	\$ 1.054	43	\$ 24,50	43	-		\$ -	\$ -	\$ 1.053,50
Carretilla Tonka Bp	C.1.2	\$ 1.152	18	\$ 64,00	18	-		\$ -	\$ -	\$ 1.152,00
Kit Destornilladores	C.1.3	\$ 1.340	47	\$ 28,50	47	-		\$ -	\$ -	\$ 1.339,50
Compresores	C.1.4	\$ 6.331	13	\$ 487,00	13	-		\$ -	\$ -	\$ 6.331,00
Válvula compuerta 1/2	C.1.5	\$ 783	54	\$ 14,50	54	-		\$ -	\$ -	\$ 783,00
Martillo de Bola 24oz	C.1.6	\$ 727	46	\$ 15,80	46	-		\$ -	\$ -	\$ 726,80
Pintura Latex Tipo 1 Lavable	C.1.7	\$ 774	43	\$ 18,00	43	-		\$ -	\$ -	\$ 774,00
SERRUCHO tipo costilla	C.1.8	\$ 892	41	\$ 21,75	38		3	\$ -	\$ 65,25	826,50
Martillo Multiusos Tac Tool	C.1.9	\$ 755	53	\$ 14,25	55	2		\$ 28,50	\$ -	783,75
Playo presión 250 m/10 Jtc	C.1.10	\$ 854	48	\$ 17,80	46		2	\$ -	\$ 35,60	818,80
Sellador Acrílico Blanco Z10	C.1.11	\$ 1.312	53	\$ 24,75	54	1		\$ 24,75	\$ -	1.336,50
Cable Gemelo Flexible 2x22 AWG	C.1.12	\$ 1.107	43	\$ 25,75	43	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.107,25
Discos Abrasivos	C.1.13	\$ 827	52	\$ 15,90	52	-	-	\$ -	\$ -	\$ 826,80
Alicates Kit	C.1.14	\$ 1.264	49	\$ 25,80	47	-	2	\$ -	\$ 51,60	1.212,60
Lavaplato Inox Grifería	C.1.15	\$ 903	42	\$ 21,50	45	3	-	\$ 64,50	\$ -	967,50
		Σ \$ 20.074,20						FD = 117,75	152,45	20.039,50

Nota. Se tomó una muestra de quince ítems aleatorios para realizar la constatación física de inventarios, con el propósito de determinar la existencia de mercadería en la bodega de la ferretería.

M Sumatoria.

✓ Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se estableció su razonabilidad.

⊗ cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario del sistema informático y Kardex.

W costos unitarios obtenidos según del sistema informático de inventario y Kardex.

FD= falta documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento físico de inventario efectuado.

✗ Conforme a la constatación física se evidenció los siguientes tres ítems sobrantes: 2 Martillos Multiusos Tac Tool por un valor de \$28,50 USD, 1 Sellador Acrílico Blanco Z10 por un valor de \$24,75 USD, 3 Lavaplatos Inox Grifería por un valor de \$64,50 USD. Estableciendo un sobrante total de \$117,75 SD, debido a que no se registraron facturas por la compra de mercadería, por lo cual, se recomienda que se realice el siguiente ajuste:

Tabla 17

Asiento de ajuste por sobrantes

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1			
Inventarios		\$ 117,75	
2 Martillos Multiusos Tac Tool	\$ 28,50		
1 Sellador Acrilico Blanco Z10	\$ 24,75		
3 Lavaplatos Inox Grifería	\$ 64,50		
Cuentas por pagar			\$ 117,75
p/r Ajuste por sobrante.			

✗ Al efectuar la constatación física de los inventarios se evidenció los siguientes tres ítems faltantes: 3 Serruchos de costilla por un valor de \$65,25 USD, 2 Playo de presión 250 m/10 por un valor de \$35,60 USD, 2 Kit de alicates por un valor de \$51,60 USD, estableciendo un faltante total de \$152,45 USD, el mismo que el jefe de bodega no justificó la diferencia. Se ha detectado debilidades y carencia de controles internos en el ingreso y salida de mercadería, por lo cual, se recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste.

Tabla 18*Asiento de ajuste por faltante*

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2			
Cuentas por cobrar empleados		\$ 152,45	
Inventarios			\$ 152,45
Serrucho tipo costilla	\$ 65,25		
Playo presión 250 m/10 Jtc	\$ 35,60		
Alicates Kit	\$ 51,60		
P/r Ajuste por faltante			

Tabla

Medición de los inventarios según NIC 2

FERRETERÍA ÁVILA S.A.

MEDICION DE LOS INVENTARIOS SEGÚN NIC 2

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

C.2

NOMBRE DEL ARTICULO	REF	KARDEX			PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL EN VENTA	FACTOR PORCENTUAL EN VENTA	PROPORCION DEL GASTO DE VENTA		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
		UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCION GASTO DE VENTA	PROPORCION DEL GASTO DE VENTA POR UNIDADES			
Cerradura Travex 300	C.2.1	43	\$ 24,50	\$ 1.054	\$ 29,00	\$ 1.247	5,59%	\$ 147,57	\$ 3,43	\$ 25,57		
Carretilla Tonka Bp	C.2.2	18	\$ 64,00	\$ 1.152	\$ 74,50	\$ 1.341	6,01%	\$ 158,70	\$ 8,82	\$ 65,68		
Kit Destornilladores	C.2.3	47	\$ 28,50	\$ 1.340	\$ 32,75	\$ 1.539	6,90%	\$ 182,16	\$ 3,88	\$ 28,87		
Compresores	C.2.4	13	\$ 487,00	\$ 6.331	\$ 495,00	\$ 6.435	28,85%	\$ 761,53	\$ 58,58	\$ 436,42	\$ 50,58	\$ 657,53
Válvula compuerta 1/2	C.2.5	54	\$ 14,50	\$ 783	\$ 19,50	\$ 1.053	4,72%	\$ 124,61	\$ 2,31	\$ 17,19		
Martillo de Bola 24oz	C.2.6	46	\$ 15,80	\$ 727	\$ 18,75	\$ 863	3,87%	\$ 102,07	\$ 2,22	\$ 16,53		
Pintura Latex Tipo 1	C.2.7	43	\$ 18,00	\$ 774	\$ 22,50	\$ 968	4,34%	\$ 114,50	\$ 2,66	\$ 19,84		
Serrucho tipo costilla	C.2.8	38	\$ 21,75	\$ 827	\$ 24,90	\$ 946	4,24%	\$ 111,98	\$ 2,95	\$ 21,95	>>	
Martillo Multiusos Tac	C.2.9	55	\$ 14,25	\$ 784	\$ 16,40	\$ 902	4,04%	\$ 106,74	\$ 1,94	\$ 14,46		
Playo presión 250 m/10	C.2.10	46	\$ 17,80	\$ 819	\$ 20,50	\$ 943	4,23%	\$ 111,60	\$ 2,43	\$ 18,07		
Sellador Acrilico Blanco	C.2.11	54	\$ 24,75	\$ 1.337	\$ 26,50	\$ 1.431	6,41%	\$ 169,35	\$ 3,14	\$ 23,36	\$ 1,39	\$ 74,85
Cable Gemelo Flexible	C.2.12	43	\$ 25,75	\$ 1.107	\$ 29,25	\$ 1.258	5,64%	\$ 148,84	\$ 3,46	\$ 25,79		
Discos Abrasivos	C.2.13	52	\$ 15,90	\$ 827	\$ 19,00	\$ 988	4,43%	\$ 116,92	\$ 2,25	\$ 16,75		
Alicates Kit	C.2.14	47	\$ 25,80	\$ 1.213	\$ 27,50	\$ 1.293	5,79%	\$ 152,96	\$ 3,25	\$ 24,25	\$ 1,55	\$ 73,06
Lavaplatos Inox Grifería	C.2.15	45	\$ 21,50	\$ 968	\$ 24,50	\$ 1.103	4,94%	\$ 130,47	\$ 2,90	\$ 21,60		
			\$ 20.039,50			\$ 22.308	100,00%	\$ 2.640,0				\$ 805,44

M Sumatoria.

- ✓ Unidades verificadas según el inventario de mercadería.
- ✗ Valor de adquisición verificado conforme con los saldos del Kardex y el método de valoración que es el promedio.
- ✗ Valores correspondientes al salto contable, que incluyen los ajustes recomendados en la cédula analítica de existencias.
- Cálculo matemático verificado sobre la proporción existente en los productos disponibles para la venta, con respecto a los gastos de ventas. Información proporcionada por contabilidad.
- ✗ Diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable determinado de acuerdo a la NIC 2, que menciona que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable o denominado valor neto de realización VNR, por lo cual, se recomienda que se realice el siguiente ajuste:

Tabla 20*Ajuste por el reconocimiento del valor neto realizable*

DETALLE	DEBE	HABER
3		
Resultados acumulados años anterior	\$ 805,44	
Inventarios		\$ 805,44
P/r Valor neto realizable ajustado a resultados acumulados		

Tabla 21*Hoja de resumen del activo corriente*

FERRETERÍA ÁVILA				
HOJA DE RESUMEN DEL ACTIVO CORRIENTE				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				
CUENTAS	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTOS		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
Activos Corrientes				
Efectivo y sus Equivalentes de efectivo	23.452			23.452
Crédito Tributario (IVA)	864			864
Crédito Tributario (IR)	2.451			2.451
Inventarios	64.759	117,75		63.918,86
			152,45	
			805,44	
Total de Activos Corrientes	91.527			90.685,86
Activos no Corrientes				
Propiedad Planta y Equipo				
Maquinaria, Equipos, Instalaciones y adecuaciones	12.548			12.548
Muebles y Enseres	5.216			5.216
Equipos de Computación	4.523			4.523
(-) Dep. Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	6.857			6.857
Total de Activos No corrientes	15.430			15.430
TOTAL ACTIVOS	106.957			106.115,86

Análisis de la hoja de resumen del activo corriente en la cuenta de inventarios

Una vez finalizado el tratamiento contable de inventarios a través del reconocimiento del valor neto realizable, se evidencia un saldo acreedor de \$ 805 USD por concepto de ajuste de VNR, como menciona la NIC 2: los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable o denominado valor neto de realización VNR. Por otra parte, se evidenció un sobrante de \$117 USD a causa de facturas por compra no contabilizadas y un faltante de \$152 USD, el jefe de bodega no justificó la diferencia, lo cual demuestra que el faltante surgió a causa de la deficiencia de controles internos existentes en el área de inventarios. quedando un saldo de la cuenta de inventario total ajustado de \$63.919 USD.

Discusión

De acuerdo con los hallazgos evidenciados en el presente trabajo de investigación se destacan los siguientes:

En la entrevista realizada se evidenció que el Contador no cumple con las políticas y los procedimientos internos para la gestión del inventario, no realiza de forma frecuente cálculos para determinar el valor neto realizable para el reconocimiento del deterioro de los inventarios, no aplica procedimientos específicos de control sobre las constataciones físicas para compararlas con los registros del sistema.

En la encuesta aplicada los principales resultados fueron la ineficiencia sobre los controles en el ingreso y salida de mercadería, deficientes controles en la verificación de la calidad de los productos, dificultades para la detección de irregularidades debido a no aplicar de manera frecuente controles en la revisión de los registros de las existencias.

En la evaluación del control interno a través del marco integrado COSO II, los principales resultados fueron: no identificar los riesgos asociados con la adquisición de productos como analizar la calidad o el estado en el que se encuentra la mercadería, no realizan evaluaciones para identificar posibles irregularidades relacionadas con el inventario como errores u omisiones en los registros del sistema, no establecer conciliaciones sobre los registros y las existencias en mercadería de forma periódica y no efectuar monitoreos respecto a medir el grado de eficiencia del control interno.

Por lo consiguiente, una vez realizado la constatación física del inventario, se evidenciaron los siguientes hallazgos; un saldo acreedor por concepto de ajuste de valor neto realizable, además, se evidenció un sobrante a causa de facturas por compra no contabilizadas, y un saldo deudor debido a un faltante, el jefe de bodega no justificó la diferencia, lo cual demuestra que el faltante surgió a causa de la deficiencia de controles internos existentes en el área de inventarios. quedando un saldo total ajustado de \$63.918,86 USD.

Por otra parte, en la investigación realizada por Asencio (2022), se determinó, una vez aplicado el cuestionario de control interno en la empresa Esquina de Pérez, que la causa de las irregularidades e ineficiencias en el área de inventarios, surge debido a la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos que permita manejar las actividades internas de forma adecuada. Situación adversa, se evidenció que en la

empresa Ferretería Ávila S.A., el tener un manual interno de políticas y procedimientos para el área de inventarios, no es sinónimo de que sea aplicado y por ende mejore la eficiencia y eficacia en las actividades que se realicen, una vez aplicado el cuestionario de evaluación del COSO II se determinó un escaso control de monitoreos respecto a medir el grado de eficiencia del control interno, una falta de controles de verificación de calidad en los productos y una falencia en las constataciones físicas para compararlas con los registros del sistema. A pesar de contar con un manual interno de políticas y procedimientos, la empresa lo incumple y como resultado mantiene un nivel de riesgo alto.

De igual manera, en la investigación desarrollada en Argentina por Basnec (2019), sobre la optimización de procedimientos de controles internos en la empresa Redolfi S.R.L. para los procesos de compra y venta de inventarios. Como resultados se obtuvo que la empresa mantiene una ineficiencia en los controles para analizar el nivel de stock, y, debilidades en las constataciones físicas, debido a no realizarlas de forma periódica, lo cual aumenta el riesgo de mantener datos irreales sobre la cantidad de productos registrados en la cuenta de inventarios. Una situación similar, en los resultados determinados en la encuesta realizada a la empresa Ferretería Ávila S.A., se evidenció un riesgo alto sobre mantener irregularidades registradas debido a la carencia de constataciones físicas periódicas y una falencia en realizar controles para los procesos de ingresos y salidas de la mercadería.

Conclusiones

La fundamentación teórica desarrollada en esta investigación, a través de la revisión y análisis exhaustivo de diversas teorías y conceptos relacionados con el control interno, permitió establecer una base sólida para profundizar en la variable de estudio y poder aplicarla en la investigación.

La aplicación de la entrevista hacia el Contador evidenció: incumplimiento de las políticas y procedimiento para la gestión del inventario, falta de planificación para una correcta rotación y la escasa aplicación de la NIC 2 para la medición y el reconocimiento del valor neto realizable. Por otra parte, la aplicación de la encuesta reconoció las deficiencias e irregularidades que existe en las actividades y procesos asociados con el área de inventarios.

Una vez realizado la constatación física del inventario, se evidenciaron los siguientes hallazgos; un saldo acreedor por concepto de ajuste de valor neto realizable, además, se evidenció un sobrante a causa de facturas por compra no contabilizadas, y un saldo deudor debido a un faltante, el jefe de bodega no justificó la diferencia, lo cual demuestra que el faltante surgió a causa de la deficiencia de controles internos existentes en el área de inventarios. quedando un saldo total ajustado de \$63.918,86 USD.

La evaluación del control interno en el área de inventarios a través del Marco Integrado COSO II, proporcionó una perspectiva integral de la eficiencia y eficacia en la empresa Ferretería Ávila S.A. Se determinó que la empresa mantiene un nivel de confianza bajo, provocando un nivel de riesgo alto. Esto a causa de no identificar los riesgos asociados con la adquisición de productos como analizar la calidad o el estado en el que se encuentra la mercadería, no realizan evaluaciones para identificar posibles irregularidades relacionadas con el inventario como errores u omisiones en los registros del sistema, no establecer conciliaciones sobre los registros y las existencias en mercadería de forma periódica.

Recomendaciones

Se recomienda utilizar la fundamentación teórica, a través de la revisión de teorías y conceptos aplicada en esta investigación, para nuevos estudios que aborden la variable investigada. Además, explorar otros enfoques de diferentes fuentes bibliográficas para expandir el conocimiento de control interno en el área de inventarios.

Es aconsejable que el Contador acoja todos los criterios y observaciones establecidos en las técnicas de investigación y se proceda con las medidas correctivas en la gestión, planificación y en la rotación del inventario.

Se recomienda al Contador y al jefe de bodega, establecer el ajuste de los movimientos deudores y acreedores para obtener el saldo razonable en la cuenta de inventarios, en este sentido, se establezcan procedimientos contables en el control de ingresos, salidas y registros de inventarios, así como también aplicar el marco normativo de la NIC 2 para el reconocimiento del valor neto realizable.

Es aconsejable, fortalecer el control interno en el área de inventarios, a través de establecer procedimientos frecuentes sobre las constataciones físicas con los registros en el sistema, planificar rotaciones oportunas y cumplir con el manual de políticas y procedimiento que mantiene la empresa para el manejo de las actividades y la gestión del inventario, aplicando los componentes de ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de riesgos, respuesta a los riesgos, evaluación a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. Con el propósito de establecer un sistema sólido de control interno que mejore la gestión del inventario, el desempeño operativo, la protección del activo y asegurar la confiabilidad de la información financiera.

Referencias

- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Editorial Tutor Formación.
https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/126745?fs_q=inventario&prev=fs
- Asencio, N. E. (2022). *Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8499>
- Barreres , E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España.
https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/172619?fs_q=control__interno__&prev=fs
- Basnec, M. B. (2019). *Evaluación de Controles Internos para Optimizar los Procesos de Compra, Venta e Inventarios en A.J. & J.A. Redolfi S.R.L.* Universidad Siglo 21.
<https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/handle/ues21/18555>
- Borbor, M. (2022). *Control interno de inventarios en el minimarket Chalen 3, comuna San Pablo, Provincia de Santa Elena, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8501>
- Burgos, K. O., y Reyes, E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 7(11), 710-725. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i8>
- Calle, G. O., Narváez, C. I., y Erazo, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.
<https://doi.org/https://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

- Camacho, A. S., Ríos, J., Mojica, J., y Rojas, R. (2020). Importancia de la gestión de inventario en empresas de Manufactura. *BILO*, 2(2).
<https://doi.org/https://doi.org/10.17981/bilo.02.02.2020.05>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. International Accounting Standards Board.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS02.pdf
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. IC Editorial.
https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/59186?fs_q=Inventario&prev=fs
- Delgado, M. (2020). *Análisis del sistema de control interno al área de inventarios de la "Tercena Marcillo" de la ciudad de Manta*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. <https://repositorio.ulead.edu.ec/handle/123456789/3490>
- Estupiñán, G. (2021). *Control interno y fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4 ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gabino, M. S. (2023). *Control interno del inventario en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., provincia Santa Elena, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena .
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9457>
- Grajales, D. A., y Castellanos, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83.
<https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.760>

- López , A., Abril, M., y LLamuca, S. (2017). Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico. *Revista Publicando*, 4(12).
https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/763/pdf_552
- Lumbano, C. (2019). *Control interno al componente inventario para mejorar la eficiencia y rentabilidad de una ferretería. Caso EL - CONSTRUCTOR S.A. del cantón Manta*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
<https://repositorio.ulead.edu.ec/handle/123456789/2009>
- Mantilla , S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno* (4 ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Norma Internacional de Auditoría. (2013). *Norma Internacional de Auditoría 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno*. International Auditing and Assurance Standards Board.
https://doi.org/https://www.iaasb.org/_flysystem/azure-private/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf
- Normas Internacionales de Auditoría. (2014). *Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno*. International Auditing and Assurance Standards Board.
https://doi.org/http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf
- Pereira, C. A. (2019). *Control interno en las empresas su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Pincay, G. I. (2022). *Control interno del inventario en Tecnimotor`s Centro Automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021*. Universidad Estatal

Península de Santa Elena.

<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8483>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Scielo*, 12(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Quispe, G. M. (2021). *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios en Autopartes Ranulfo Díaz, Bagua Grande*. Universidad Señor de Sipán.
<https://hdl.handle.net/20.500.12802/8427>

Rincón, C. A., Molina, F. R., y Villarreal, F. (2019). *Costos I: componentes del costo* (2 ed.). Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/127106>

Salazar Vega, N. F. (2018). *Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el almacén de tapicería G.S. de la ciudad de Manta*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
<https://repositorio.ulead.edu.ec/handle/123456789/455>

Suárez, G. L. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/15540>

Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., y Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Revista Académica de Investigación TLATEMOANI*, 10(32), 230-254.

Apéndice

Apéndice 1 Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRETERÍA ÁVILA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022	¿De qué manera contribuye la evaluación de control interno en el área de inventarios de la empresa Ferretería Ávila S.A.?	Evaluar el control interno a través del Marco Integrado COSO II, para el reconocimiento de las debilidades en el proceso del área de inventarios en la empresa Ferretería Ávila S.A.	Control Interno en el área de Inventario	Control Interno	Importancia Clasificación Objetivo	Enfoque Mixto Alcance Descriptivo Instrumentos Entrevista Encuesta Cuestionario de control interno COSO II Métodos Bibliográfico Inductivo Analítico
	¿Cuáles son las fuentes bibliográficas que respaldan la fundamentación teórica para profundizar el conocimiento de control interno?	Definir la fundamentación teórica mediante teorías y conceptos para la profundización en el conocimiento del control interno.		Componentes del COSO II	Respuesta a los riesgos Actividades de control Información y comunicación Monitoreo	
	¿Cómo se determinó el análisis metodológico para reconocer la eficacia en los procesos del área de inventario?	Determinar el análisis metodológico mediante la entrevista y encuesta, para reconocer la eficacia en los procesos del área de inventario.		Métodos de evaluación del control interno	Método Narrativo o Descriptivo Método de Cuestionario Método Grafico	
	¿Cuáles son los resultados de establecer el tratamiento contable a través del	Explicar el tratamiento contable en la cuenta de inventario, a través		Inventario	Tipos de inventarios Método Promedio Método FIFO Valor Neto Realizable (NIC 2)	

	reconocimiento del VNR en la cuenta de inventario?	del reconocimiento del valor neto realizable.		Normas Internacionales de Auditoría	NIA400 Evaluación de riesgo NIA 315 valoración de los riesgos de incorrección material.	
--	--	---	--	-------------------------------------	--	--

Apéndice 2 Formato de entrevista

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR
EMPRESA FERRETERÍA ÁVILA S.A



Tema: “Control interno en el área de inventarios de la Ferretería Ávila S.A., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2022”

Objetivo: Recopilar información sobre los controles internos en el área de inventarios.

1. **¿Existe un manual de procedimientos en la empresa para el manejo de los inventarios?**
2. **¿Cómo se establece la rotación del inventario?**
3. **¿Se calculan los costos unitarios, los precios estimados de venta y su VNR para determinar el deterioro de los inventarios?**
4. **¿Cuáles son los procedimientos de control en los procesos de constataciones físicas para compararlos con los registros contables?**
5. **¿Cuál es el tratamiento contable que se utiliza para los faltantes y sobrantes en el inventario?**

Apéndice 3 Formato encuesta



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA
FERRETERÍA ÁVILA S.A



Nombre y apellidos:

Cargo: **Correo:**.....

Tema: “Control interno en el área de inventarios de la Ferretería Ávila S.A., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2022”

Objetivo: Recopilar información sobre los controles internos en el área de inventarios.

Instrucciones:

- Responda con sinceridad a las preguntas que se plantean a continuación.
- Los resultados de esta encuesta serán analizados con absoluta reserva.
- Marque con una x la respuesta que usted considere la más verídica,

1. **¿Se aplican manuales de procedimientos que determinen el manejo y las actividades en el área de inventarios?**

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

2. **¿Se aplica un manual de funciones que describan los atributos funcionales a cada colaborador de la empresa?**

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

3. ¿Existen procedimientos de control en el ingreso y salida de los inventarios?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

4. ¿Se realizan controles de verificación para garantizar que las mercaderías que ingresan se encuentran en buen estado para la venta?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

5. ¿Con que frecuencia se realizan controles en la revisión de los registros de las existencias?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

6. ¿Se aplican controles en las notas de crédito para los registros de devoluciones?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

7. ¿Con que frecuencia se realizan constataciones físicas de los inventarios?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	

Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

8. ¿Con que frecuencia se realizan las actividades de rotación de los inventarios?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

9. ¿Con que frecuencia se clasifica y ubica correctamente la mercadería recibida?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

10. ¿Se realizan inspecciones para determinar productos perecibles o que tengan caducidad?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

Apéndice 4 Anexos de evidencias

