



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA  
COMERCIAL SANTOS, PARROQUIA ANCONCITO, CANTÓN SALINAS,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

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

**AUTOR:**

**Christian Fernando Santos Reyes**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**JULIO – 2024**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control interno de inventarios en la ferretería Comercial Santos, parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023”, elaborado por el Sr. Christian Fernando Santos Reyes, 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**



---

**Ing. Verónica Ponce Chalén, Ph.D.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno de inventarios en la ferretería Comercial Santos, parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Christian Fernando Santos Reyes con cédula de identidad número 2450415829, 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.



.....

**Santos Reyes Christian Fernando**

**C.C. No.: 245041582-9**

## **Agradecimientos**

Agradezco a Dios, por haberme dado la fortaleza, sabiduría y perseverancia necesarias para completar esta etapa de mi vida.

A mis padres, quienes son mi fuente de inspiración, por su amor incondicional, apoyo constante y por enseñarme el valor del esfuerzo y la dedicación.

A mis hermanos, por su cariño, comprensión y por estar siempre a mi lado en los momentos difíciles.

A mis amigos, por su compañía, por los momentos de alegría y por estar ahí para mí, compartiendo risas y también desafíos. Gracias por haber hecho este viaje mucho más llevadero y memorable.

A mis compañeros de la universidad, por ser una parte importante de esta experiencia educativa. Juntos hemos enfrentado retos, hemos aprendido y hemos crecido. Gracias por su colaboración, por las largas horas de estudio compartidas y por la camaradería que ha hecho de estos años algo especial.

A todos ustedes, mi más sincero agradecimiento.

### **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a Dios, por ser mi guía y fortaleza en cada paso del camino, brindándome la sabiduría y la perseverancia para alcanzar mis metas.

A mi familia, quienes han sido un pilar fundamental en mi vida. Su amor, apoyo y sacrificio, me han permitido llegar hasta aquí.

A mis compañeros y amigos, con quienes he compartido esta jornada de aprendizaje y crecimiento.

A todas aquellas personas que han creído en mí y me han brindado su apoyo.

A todos ustedes, con profunda gratitud y aprecio.

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

.....  
**Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Ing. Rosa Panchana Panchana, MSc.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Ing. Verónica Ponce Chalén, Ph.D.**  
**PROFESOR TUTOR**



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



.....  
**Lic. Andrés Soriano Soriano**  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## Índice de Contenidos

Introducción .....	15
Planteamiento del problema .....	17
Formulación del problema .....	19
Sistematización .....	20
Objetivo general .....	20
Objetivos específicos .....	20
Justificación.....	20
Mapeo.....	21
Capítulo I. Marco Referencial.....	22
Revisión de literatura .....	22
Desarrollo de teorías y conceptos .....	26
Control interno de inventario .....	26
Inventario. ....	27
Clasificación de los inventarios. ....	28
Sistemas de control. ....	29
Métodos de valoración.....	30
Procedimientos para registro de entradas y salidas.....	32
Rotación de inventario. ....	32
Control interno. ....	33
Clases de control interno.....	34
Métodos de evaluación.....	35
Riesgos de auditoría.....	36
COSO 1.....	37
Ambiente de control.....	38
Evaluación de riesgos.....	38
Actividades de control.....	38

Información y comunicación.....	39
Supervisión y monitoreo. ....	39
Fundamentos legales .....	39
Constitución de la República del Ecuador .....	39
Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 .....	40
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) .....	42
Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI).....	43
NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno .....	44
Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías.....	45
Capítulo II. Metodología.....	46
Diseño de investigación .....	46
Método de investigación .....	46
Población y muestra .....	47
Recolección de datos.....	48
Entrevista.....	48
Encuesta .....	48
Capítulo III. Resultados y Discusión .....	50
Análisis de datos .....	50
Análisis de entrevista .....	50
Entrevista 1: Aplicada al gerente. ....	50
Análisis de entrevista al gerente.....	52
Entrevista 2: Aplicada al contador. ....	53
Análisis de entrevista al contador. ....	55
Entrevista 3: Aplicada al bodeguero. ....	56
Análisis de entrevista a bodeguero.....	58
Análisis general de las entrevistas.....	59
Análisis de encuesta .....	61

Análisis de la encuesta dirigida al personal. ....	76
Análisis de la Evaluación del Cuestionario Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway (COSO 1) .....	77
Análisis del Cuestionario COSO 1.....	88
Discusión.....	91
Conclusiones .....	93
Recomendaciones.....	95
Referencias.....	97
Apéndice .....	102

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Población de la ferretería "Comercial Santos" .....	47
<b>Tabla 2.</b> Recepción y entrega de inventario .....	61
<b>Tabla 3.</b> Registro oportuno de compras y ventas .....	62
<b>Tabla 4.</b> Conocimiento sobre el método de valoración del inventario utilizado.....	63
<b>Tabla 5.</b> Detalle de stocks máximos y mínimos.....	64
<b>Tabla 6.</b> Toma física de inventario, conciliación y sus ajustes .....	65
<b>Tabla 7.</b> Controles sobre el manejo de los inventarios.....	66
<b>Tabla 8:</b> Identificación de riesgos para la integridad del inventario .....	67
<b>Tabla 9:</b> Instrucción de manuales, políticas y procedimientos para el manejo del inventario.....	68
<b>Tabla 10.</b> Socialización de funciones y responsabilidades del personal de bodega..	69
<b>Tabla 11.</b> Flujo de procesos e información entre las diferentes áreas.....	70
<b>Tabla 12:</b> Integridad, ética y responsabilidad del personal de bodega.....	71
<b>Tabla 13.</b> Identificación y evaluación de riesgos de inventario .....	72
<b>Tabla 14.</b> Procedimientos de aprobación y registro de transacciones.....	73
<b>Tabla 15.</b> Acceso a información relacionada al inventario .....	74
<b>Tabla 16.</b> Seguimiento de controles de inventario .....	75
<b>Tabla 17.</b> Nivel de riesgo y confianza respecto a procesos y actividades cumplidas	77
<b>Tabla 18.</b> Ambiente de Control - COSO 1 .....	78
<b>Tabla 19.</b> Nivel de confianza y riesgo del componente Ambiente de control .....	79
<b>Tabla 20.</b> Evaluación de Riesgo - COSO 1 .....	80
<b>Tabla 21.</b> Nivel de confianza y riesgo del componente Evaluación de riesgo.....	81
<b>Tabla 22.</b> Actividades de control - COSO 1.....	82
<b>Tabla 23.</b> Nivel de confianza y riesgo del componente Actividades de control .....	83
<b>Tabla 24.</b> Información y Comunicación - COSO 1.....	84
<b>Tabla 25.</b> Nivel de confianza y riesgo del componente Información y comunicación .....	85
<b>Tabla 26.</b> Supervisión y monitoreo - COSO 1 .....	86
<b>Tabla 27.</b> Nivel de confianza y riesgo del componente Supervisión y monitoreo....	87
<b>Tabla 28.</b> Resultados del Cuestionario COSO 1 .....	88
<b>Tabla 29.</b> Valoración del nivel de confianza y nivel de riesgo .....	89

## Índice de figuras

<b>Figura 1.</b> Recepción y entrega de inventario.....	61
<b>Figura 2.</b> Registro oportuno de compras y ventas.....	62
<b>Figura 3.</b> Conocimiento sobre el método de valoración del inventario utilizado .....	63
<b>Figura 4.</b> Detalle de stocks máximos y mínimos .....	64
<b>Figura 5.</b> Toma física de inventario, conciliación y sus ajustes.....	65
<b>Figura 6.</b> Controles sobre el manejo de los inventarios .....	66
<b>Figura 7.</b> Identificación de riesgos para la integridad del inventario.....	67
<b>Figura 8.</b> Instrucción de manuales, políticas y procedimientos para el manejo del inventario.....	68
<b>Figura 9.</b> Socialización de funciones y responsabilidades del personal de bodega ..	69
<b>Figura 10.</b> Flujo de procesos e información entre las diferentes áreas .....	70
<b>Figura 11.</b> Integridad, ética y responsabilidad del personal de bodega .....	71
<b>Figura 12.</b> Identificación y evaluación de riesgos de inventario.....	72
<b>Figura 13.</b> Procedimientos de aprobación y registro de transacciones .....	73
<b>Figura 14.</b> Acceso a información relacionada al inventario.....	74
<b>Figura 15.</b> Seguimiento de controles de inventario.....	75
<b>Figura 16.</b> Nivel de confianza y riesgo del componente Ambiente de control.....	79
<b>Figura 17.</b> Nivel de confianza y riesgo del componente Evaluación de riesgo .....	81
<b>Figura 18.</b> Nivel de confianza y riesgo del componente Actividades de control.....	83
<b>Figura 19.</b> Nivel de confianza y riesgo del componente Información y comunicación .....	85
<b>Figura 20.</b> Nivel de confianza y riesgo del componente Supervisión y monitoreo ..	87
<b>Figura 21.</b> Resultados del cuestionario COSO 1.....	88

## Índice de Apéndices

<b>Apéndice A. Cronograma</b> .....	102
<b>Apéndice B. Matriz de consistencia</b> .....	103
<b>Apéndice C. Entrevista dirigida al gerente</b> .....	104
<b>Apéndice D. Entrevista dirigida al contador</b> .....	107
<b>Apéndice E. Entrevista dirigida al bodeguero</b> .....	110
<b>Apéndice F. Encuesta aplicada al personal administrativo y operativo</b> .....	113
<b>Apéndice G. Cuestionario de control interno COSO 1</b> .....	125
<b>Apéndice H. Manual de procedimientos</b> .....	130
<b>Apéndice I. Evidencia de aplicación de cuestionario COSO I, entrevistas y encuestas</b> .....	146
<b>Apéndice J. Presupuesto del trabajo de investigación</b> .....	147



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA  
COMERCIAL SANTOS, PARROQUIA ANCONCITO, CANTÓN SALINAS,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

**AUTOR:**

**Santos Reyes Christian Fernando**

**TUTOR:**

**Ing. Ponce Chalen Verónica Ph.D.**

**Resumen**

En la actualidad, el control interno de inventarios, a través de sus técnicas y métodos, contribuye a la generación de estrategias para la toma de decisiones, el mejoramiento de los procesos, alcanzar mayores utilidades y beneficios, así como de obtener información confiable de la situación económica de la empresa. En la ferretería Comercial Santos se evidencia una falta de métodos que garanticen el buen control del inventario, debido a que la organización carece de una metodología formal que sirva de guía para el personal en el manejo de existencias. Este estudio tiene como objetivo analizar el control interno mediante la aplicación del modelo COSO 1, con la finalidad de lograr una eficiente gestión de inventarios en la ferretería Comercial Santos. La metodología aplicada fue de enfoque mixto, alcance exploratorio y descriptivo, diseño no experimental transversal, métodos bibliográfico, deductivo y analítico, con una población de 6 personas para la encuesta y 3 para la entrevista, se utilizó además el instrumento COSO 1. Entre los resultados obtenidos, el cuestionario COSO 1 determinó un nivel de confianza bajo del 36% y un nivel de riesgo alto del 64%, destacando al componente de información y monitoreo con el mayor nivel de confianza de 60%, y los componentes de evaluación de riesgo, así como de supervisión y monitoreo con los mayores niveles de riesgo del 80%. Se concluye que la ferretería Comercial Santos debe establecer manuales de políticas, funciones y procedimientos para la gestión de los inventarios y los controles de la ferretería.

**Palabras claves:** control interno, inventario, COSO I.



**INTERNAL CONTROL OF INVENTORY IN THE HARDWARE STORE  
COMERCIAL SANTOS, ANCONCITO PARISH, CANTON SALINAS,  
PROVINCE OF SANTA ELENA, YEAR 2023**

**AUTHOR:**

**Santos Reyes Christian Fernando**

**TUTOR:**

**Ing. Ponce Chalen Verónica Ph.D.**

**Abstract**

Currently, internal inventory control, through its techniques and methods, contributes to the generation of strategies for decision-making, process improvement, achieving greater profits and benefits, as well as obtaining reliable information from the economic situation of the company. At the Comercial Santos hardware store, there is a lack of methods that guarantee good inventory control, because the organization lacks a formal methodology that serves as a guide for staff in stock management. This study aims to analyze internal control, through the application of the COSO 1 model, to achieve efficient inventory management in the Comercial Santos hardware store. The methodology applied was a mixed approach, exploratory and descriptive scope, non-experimental cross-sectional design, bibliographic, deductive, and analytical methods, with a population of 6 people for the survey and 3 for the interview, the COSO 1 instrument was also used. obtained results, the COSO 1 questionnaire determined a low level of confidence of 36% and a high level of risk of 64%, highlighting the information and monitoring component with the highest level of confidence of 60%, and the risk assessment components, as well as supervision and monitoring with the highest risk levels of 80%. It is concluded that the Comercial Santos hardware store must establish manuals of policies, functions, and procedures for the management of inventories and controls of the hardware store.

**Keywords:** internal control, inventory, COSO I.

## **Introducción**

En la actualidad, el control interno de inventarios, a través de sus técnicas y métodos, contribuye a la generación de estrategias para la toma de decisiones, el mejoramiento de los procesos, alcanzar mayores utilidades y beneficios, así como de obtener información confiable de la situación económica de la empresa. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son la base fundamental para garantizar la efectividad del control interno, de conformidad con la naturaleza de las funciones y procedimientos establecidos para la aplicación según el ámbito empresarial.

A nivel global, Consuelo et al. (2020) expresa que el control interno de inventarios funciona como un regulador o amortiguador entre los ritmos de salida y entrada de mercadería en sus respectivas fases. Además, implica la comprobación, intervención o inspección de las diferentes empresas con el objetivo de apoyar su desarrollo, así como de su capacidad de permanecer en el mercado, creando bases que soporten o incentiven la búsqueda de resultados esperados.

Por tanto, Angulo (2019) afirma que el control interno es de gran importancia para el manejo de las actividades y operaciones desarrolladas dentro de las empresas, en especial, para el departamento de almacén, dado que manejan el activo más importante, representado por el inventario físico, que amerita de protección contra fraudes, pérdidas e ineficiencias desde la recepción de mercaderías hasta el embarque de las mismas.

A nivel nacional, Pavón et al. (2019) hace alusión a la importancia del control interno, definiéndolo como un sistema de recursos que una empresa puede utilizar para la consecución de sus objetivos, además de servirle como apoyo estratégico para competir en el mercado. Es decir, este sistema ayuda a la empresa en el cumplimiento de sus actividades y operaciones, evitando riesgos en el proceso, de modo que los métodos implementados contribuyan al posicionamiento de la empresa a mediano y largo plazo.

Asimismo, Maldonado y Pazmiño (2023) expresan que, en las últimas décadas, los mercados y las empresas se encuentran cada vez más globalizados. En los últimos años, las empresas han enfrentado grandes cambios y desafíos como consecuencia de la pandemia del covid-19, en especial a la hora de continuar y reinventar los procesos,

la colaboración de los empleados y el manejo del stock de inventario. En ese sentido, nace la necesidad de la implementación y uso de herramientas que permitan un manejo eficaz y eficiente de los recursos de las empresas, de manera que puedan ser más competitivas y adaptarse con éxito en los mercados locales, nacionales y globales. Dichas herramientas están disponibles a través del control interno y actualmente forman parte del rol de la contabilidad, dado que permiten levantar información sustentada, veraz y oportuna de los procesos y del stock de productos disponibles de las empresas, esta información resulta fundamental para la toma de decisiones.

A nivel nacional, Carrasco (2015) afirma que existen empresas del sector ferretero que tienen problemas importantes en cuanto al manejo de inventarios, descubriendo pérdidas de existencias que resultan desfavorables para estas empresas, debido a que frenan su crecimiento económico, causando así una disminución de la rentabilidad de las mismas. Estas pérdidas de existencias usualmente se deben al inexistente o inadecuado empleo de un control de inventarios, con el cual facilitar el registro de los productos, así como sus costos, con la finalidad de mejorar económicamente, impidiendo pérdidas de productos incuantificables. Por tanto, es necesaria la aplicación de un control interno adecuado, el mismo que presente ventajas que intervienen en el crecimiento de la institución. El control interno permite el control de los proveedores, productos y clientes, así como ser una herramienta que disminuye el tiempo de aplicación de la metodología e identifica productos de manera confiable, dejando brindar una mejor atención al cliente, con la certeza de optimizar tiempo y recursos.

En resumen, la base de toda empresa comercial es comprar y vender sus bienes; por tanto, el inventario se convierte en su activo más importante. Es fundamental mantener un sistema de control interno para saber los procedimientos que los trabajadores deben cumplir y conocer sobre las documentaciones relacionadas desde la entrada de mercadería hasta la salida del material de bodega, es decir, llevar a cabo todo el proceso de manera efectiva en la ferretería (González, 2019).

Por tanto, el presente trabajo de titulación denominado “Control interno de inventarios en la ferretería Comercial Santos de la parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023” tuvo como objetivo analizar el control interno mediante la aplicación del modelo COSO 1, con la finalidad de lograr una

eficiente gestión de inventario en la ferretería Comercial Santos, haciendo hincapié en la importancia de una adecuada gestión de inventarios, pues de esta dependen las actividades diarias de la empresa.

### **Planteamiento del problema**

El presente trabajo de titulación designado “Control interno de inventarios en la ferretería Comercial Santos, parroquia Anconcito, Cantos Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2023”, tuvo por objetivo general: analizar el control interno, mediante la aplicación del modelo COSO 1, con la finalidad de lograr una eficiente gestión de inventario en la ferretería Comercial Santos.

A nivel global, Rojas y Rosado (2022) mencionan que, con el crecimiento del mercado y la competitividad en el sector ferretero, las empresas dedicadas a este rubro tienen falencias en la gestión de sus inventarios debido a que no han definidos sus procesos, viéndose en la necesidad de implementar diversas estrategias que les permitan sobresalir y evolucionar. La toma de decisiones con base a un sistema de control interno de inventario ineficiente influirá de manera negativa en el crecimiento de las empresas, e incluso puede destinarlos al fracaso. Las decisiones sobre el inventario tienen un alto impacto y riesgo para toda la cadena de abastecimiento, por lo que es importante implementar sistemas que controlen las deficiencias para una mejor toma de decisiones.

Además, los autores Huarilloella y Quispe (2022) argumentan que muchas empresas MYPES no aplican adecuadamente un control interno de inventario, debido a que estas empresas son compuestas por familias, las mismas que se encargan de las operaciones de la empresa, además de no considerar necesario contratar personal profesional y experimentado, lo que conlleva fallas en el control de sus existencias. De igual manera, el no recurrir a capacitaciones relacionadas al tema implica una mala gestión y clasificación de inventarios en los establecimientos de venta y almacenes, resultando en mercaderías defectuosas, desconocimiento de stock, servicio deficiente al cliente, pérdida de rentabilidad, entre otros.

A nivel nacional, Villavicencio (2020) afirma que hay diferentes mercados a la comercialización de artículos ferreteros, que buscan la satisfacción del cliente. Toda empresa quiere un buen control en inventarios, aunque los principales obstáculos son

las distintas causas y efectos surgidos por la falta de controles oportunos, razón en la que afecta a la rentabilidad al no contar con detalle de lo que existe en bodega, provocando incertidumbre al momento de tomar decisiones.

Añadido a esto, los autores Jiménez y Franco (2019) aseveran que existen muchos emprendimientos que asumen problemas referentes a la gestión de sus inventarios causados por el manejo empírico de su rotación. Por tanto, es importante una evaluación constante para actualizar las normativas basada en las necesidades de cada empresa. La aplicación de sistemas de control interno ayuda en la toma de decisiones oportunas con información financiera confiable y garantiza la gestión de los inventarios.

A nivel provincial, Ronquillo (2023) expresa que las empresas han presentado inconvenientes en su control interno, por lo cual es necesario mantener un adecuado y estricto control de las mercancías, evitando pérdidas económicas a largo plazo. De ahí la importancia de analizar los inventarios desde el momento de su adquisición hasta su venta, desarrollando de manera efectiva el análisis financiero, definiendo su mercado y gestionando acciones que mejoren su competitividad frente a otras empresas. No aplicar un apropiado control de los inventarios, provocaría pérdidas de clientes, y una disminución de la rentabilidad.

Por tanto, Lima (2020) afirma que el control de inventarios en las empresas comerciales es primordial porque posibilita el orden, distribución y abastecimiento correcto de los productos; dado que el mal empleo de los mismos ha hecho que las empresas presenten enormes pérdidas económicas; por lo tanto, se debe llevar un control estricto que permita encontrar faltantes de mercancías o productos que afecten a la actividad económica de la empresa.

El trabajo de investigación se llevó a cabo en la ferretería Comercial Santos, ubicada en la provincia de Santa Elena, cantón Salinas, parroquia Anconcito. Desde que la ferretería empezó sus actividades económicas en el año 2005, se ha dedicado a la compra y venta de productos de ferretería, instrumentos de pesca y materiales de construcción. Su misión es comercializar eficientemente materiales de construcción y ferreteros en diferentes líneas de productos, brindando a sus clientes un servicio de excelencia que contribuya mediante el esfuerzo a ser líderes en un mercado competitivo, apoyando al desarrollo de la sociedad. Su visión es ser un proveedor

ferretero eficaz en la atención al cliente mediante la innovación de su infraestructura que permita el acceso de sus productos, fortaleciendo las líneas comerciales que satisfagan las necesidades de la sociedad. Su objetivo es satisfacer las necesidades de los clientes mediante la comercialización de los diferentes tipos de materiales de construcción, pesca, ferretería, entre otros para el desarrollo económico de la empresa; su problema residía en la falta de un modelo definido de control interno para los inventarios que evidencie información real sobre la mercadería existente. Por tanto, existen elementos que la ferretería desconoce, por lo que se pretendió identificar lo siguiente:

- Se evidenció una falta de métodos que garanticen el buen control del inventario, debido a que la ferretería Comercial Santos carecía de una metodología formal para el manejo de sus existencias, de modo que el personal administrativo y operativo no contaba con una guía para su correcta gestión, lo que aumentaba el riesgo de pérdida de existencias y del valor de las mismas.
- El proceso de gestión de los inventarios ha sido realizado de manera empírica, dado que la ferretería no contaba con manuales de políticas, funciones y procedimientos que sirvieran de guía para el personal administrativo y operativo, lo que provocó una falta de organización de la información sobre las existencias, así como excedentes y faltantes de inventario.
- No se aplicaba un adecuado control interno para la gestión de inventarios, debido a que, para este, no se implementaba el modelo COSO 1, lo cual provocó una disminución del nivel de confianza y un aumento del nivel de riesgo en el control interno de inventario.

### **Formulación del problema**

¿Cómo incide la falta de control interno en la gestión de inventario de la ferretería Comercial Santos?

### **Sistematización**

¿Qué métodos son utilizados para llevar a cabo la gestión de inventarios en la ferretería Comercial Santos?

¿Cuáles son las políticas elaboradas para la gestión de inventarios en la ferretería Comercial Santos?

¿Cómo es implementado el modelo COSO 1 en la gestión de inventarios de la ferretería Comercial Santos?

### **Objetivo general**

Analizar el control interno mediante la aplicación del modelo COSO 1, con la finalidad de lograr una eficiente gestión de inventario en la ferretería Comercial Santos.

### **Objetivos específicos**

- Identificar el método de control utilizado en la gestión de inventarios en la ferretería Comercial Santos.
- Definir las políticas implementadas en la gestión de inventario de la ferretería Comercial Santos.
- Determinar la aplicación del modelo COSO 1 en la gestión de inventarios de la ferretería Comercial Santos.

### **Justificación**

El presente trabajo de investigación pretende brindarle a la ferretería Comercial Santos una auditoria a la gestión de inventarios, llevando a cabo una evaluación mediante el modelo COSO 1, para identificar las políticas, métodos y procedimientos implementados.

Por lo tanto, la justificación teórica contiene información procedente de diversas fuentes bibliográficas, tales como libros, tesis, artículos científicos y plataformas legalmente sistematizadas, con aportes de autores relevantes como

Gonzales, Palma, Villavicencio, Jiménez y Franco, con lo cual se logró una adecuada sustentación teórica de la variable de estudio: control interno de inventarios.

La justificación práctica se define con la identificación de métodos de control utilizados en la gestión de inventarios, seguido de la definición de las políticas implementadas, y posteriormente la determinación de la aplicación del modelo COSO I. Con lo anterior mencionado, se consiguió implementar el control interno con la finalidad de lograr una eficiente gestión de inventario en la ferretería Comercial Santos. Finalmente, al obtener los resultados de la investigación, este trabajo será entregado al gerente de la ferretería Comercial Santos para la futura toma de decisiones a beneficio de la organización y de sus clientes, logrando convertir esta investigación en una herramienta útil al momento de la implementación de las ideas propuestas.

## **Mapeo**

El presente trabajo de titulación fue estructurado de la siguiente manera:

Introducción: Detalla información relevante a niveles macro, meso y micro en relación a la variable de estudio, justificando la necesidad del desarrollo de la investigación, además de hacer mención al planteamiento, formulación y sistematización del problema, así como de sus objetivos, justificación y mapeo.

Capítulo I: Denominado marco referencial, contiene la revisión literaria referente al desarrollo de la teoría de la variable de estudio, información recopilada de libros, tesis de grado y artículos científicos, tanto para sustento bibliográfico como para fundamentación legal.

Capítulo II: Constituye la metodología del trabajo de investigación, indicando el enfoque, alcance, diseño, métodos de investigación, población, muestra y la recolección de datos.

Capítulo III: Referente a los resultados y la discusión dentro del trabajo de investigación, éste muestra el análisis de datos, ya sea de manera cualitativa o cuantitativa, además de resumir los hallazgos principales del estudio, constatando los resultados más relevantes del estudio, y finalmente, dando las conclusiones y recomendaciones.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de literatura

En el presente trabajo se realizó una búsqueda inexorable de artículos científicos y trabajos de titulación extraídos de varios autores, tratando temas relacionados al control interno de inventarios en la ferretería Comercial Santos, del cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023. Ante lo expuesto se citan los siguientes estudios:

El trabajo de titulación de los autores Huarillocla y Quispe (2022), titulado “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera de las Mypes ferreteras del Barrio Manco Cápac del distrito de Juliaca, San Román, Puno, 2021”, detalló como problemática que las Mypes ferreteras del barrio Manco Cápac presentan deficiencias relacionadas al control interno, generando desconocimiento de stock, exceso de pedidos y menor rotación de inventarios, generando un incremento de mercancías ociosas y la falta de disposición de mercancías para una atención eficaz y oportuna. Tuvo como objetivo identificar el grado de incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad financiera de las Mypes ferreteras. La metodología que empleo fue de enfoque cuantitativo, tipo aplicado, diseño no experimental-transversal y de nivel correlacional-descriptivo. Asimismo, la muestra fue conformada por una población de 10 empresas MYPES, de las cuales se consideró a 20 colaboradores, siendo seleccionados de acuerdo al muestreo no probabilístico, es decir, por conveniencia. La técnica aplicada fue mediante la encuesta, por tanto, para la recolección de datos se aplicó el cuestionario. Entre los resultados obtenidos encontramos que la confiabilidad de la herramienta se obtiene gracias al coeficiente de alfa de Cronbach del cual se obtuvo el valor = 0.805 para la variable “control interno de inventarios” y un valor = 0.888 para la variable “rentabilidad financiera”; por lo tanto, el instrumento a aplicar es fiable. Como resultado para la hipótesis general se obtuvo una correlación entre el control interno de existencias y rentabilidad financiera, debido a que el grado de correlación de Pearson es = 0.609, siendo superior al valor 0.05. Como conclusión, en relación a la hipótesis general se determina que, si afecta el control interno de existencias respecto a la rentabilidad financiera, porque el valor del sig. (bilateral) es = 0.04, lo cual tuvo como resultado menor a 0.05, y esto quiere decir que se admite la hipótesis y se declina la hipótesis nula.

El trabajo de titulación de López (2019) denominado “Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Soldalima S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018” donde la empresa estudiada, presentó inconvenientes al momento de valorar sus inventarios físicos con aquellos que se encuentran registrados en su sistema contable, ocasionando diferencias que repercuten de manera significativa en el rubro existencias; actualmente llevan una contabilidad de costo tradicional para la determinación del costo de sus productos, como consecuencia de una deficiente determinación de costos y una inadecuada aplicación de la NIC 02, siendo así que no son valorizados y registrados de forma adecuada, pudiendo generar pérdida y una mala toma de decisión; tuvo como objetivo principal determinar la incidencia del Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Soldalima S.R.L.. Este trabajo fue elaborado bajo la metodología de una investigación con alcance descriptivo, diseño no experimental, transversal y correlacional, utilizando como herramienta la encuesta, dirigida a trabajadores involucrados con conocimiento en el ambiente contable empresarial, abocados a los inventarios, así como a temas de rentabilidad. Los resultados de la encuesta se dieron a través del instrumento denominado cuestionario que evidenció, como consecuencia, que ciertamente hay relación del control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L., mediante un Rho Spearman de 0,945\*\* a un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05; concluyendo que el control interno es un instrumento significativo para la gestión de la empresa, debiendo aplicarse, debido a que conlleva un aumento de rentabilidad, además de que facilita el uso eficaz y eficiente de los bienes de la empresa.

El trabajo de titulación de Palma (2023) nombrado “Control interno de inventario en la ferretería Su Conveniencia, cantón Puerto López, provincia de Manabí, año 2022”, donde la empresa estudiada, la cual poseía una gran cantidad de mercancías almacenadas, no contaba con eficientes operaciones ni de un adecuado control de inventarios. El estudio tuvo como objetivo evaluar el sistema de control de los inventarios, a través del COSO I, con el fin de fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones de la empresa. Se llevó a cabo una metodología de enfoque mixto con un alcance descriptivo y métodos bibliográficos. Fueron utilizados instrumentos como la guía de entrevista y el cuestionario COSO I para la recolección de información. Estas fueron aplicadas a la población conformada por el personal operativo de la

empresa, bajo un muestreo no probabilístico por conveniencia al administrador, contador y jefe de bodega. Entre sus resultados se identificaron deficiencias en las políticas y procedimientos para la gestión de los inventarios, así como inconsistencias en el proceso de adquisición de mercaderías y un inadecuado proceso en las tomas físicas, ocasionando pérdidas económicas a la empresa, por lo que se recomendó mejorar el sistema de control para la gestión de los inventarios.

El trabajo de titulación de Villavicencio (2020) denominado “Control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferriplast, del cantón Guayaquil, provincia del Guayas, año 2018”, donde la empresa mencionada, cuya actividad es la venta al por mayor y menor de artículos ferreteros, posee una gran cantidad y variedad de mercadería en su almacén; sin embargo, carece de un manejo eficiente de los mismos, haciendo necesaria la implementación de un control. Este estudio tuvo como objetivo evaluar el control de los inventarios mediante la aplicación de técnicas contables de auditoría financiera para la medición de la rentabilidad de la empresa. La metodología fue aplicada bajo un enfoque mixto con un alcance exploratorio y descriptivo. Fueron aplicados los instrumentos del cuestionario COSO I y la guía de entrevista dirigidas al contador, jefe de bodega, expertos y empleados, además de la medición de los indicadores financieros. Entre los resultados obtenidos, se encontró que la empresa no cuenta con manuales de políticas y procedimientos detallados que evidencien los movimientos de los inventarios en las áreas de bodega y comercialización. Ante esto, se elaboró una propuesta, proporcionando pautas indispensables para la mejora continua en el alcance de la eficiencia operativa de la empresa.

El trabajo de titulación de González (2019) titulado “Control interno de inventario y efectividad en la ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018”, donde se presentaron problemas por la ausencia de controles específicamente en el área de inventarios, lo cual dificultó determinar la efectividad de los procesos contables. Tuvo como objetivo evaluar el control interno a través de los componentes del modelo COSO I para la determinación de la efectividad del proceso contable de inventario. La metodología utilizada en el trabajo de titulación se desarrolló mediante una investigación descriptiva y exploratoria, con un enfoque mixto; además, para el respectivo levantamiento de información se utilizaron las técnicas de investigación como la entrevista y el cuestionario de control interno, considerando como población a los colaboradores de la ferretería Solís, y tomando

como muestra a la administradora, al jefe de bodega y al contador; permitiendo así conocer la situación actual de la problemática planteada. Los resultados obtenidos en la investigación manifestaron la importancia de mantener y evaluar el control interno en el área de inventario, concluyendo en que fue necesaria la implementación de un manual de políticas y procedimientos con la finalidad de regular los procesos y procedimientos contables en el área de inventario.

El trabajo de titulación de Vera (2020) nombrado “Control de inventario y rentabilidad, empresarial I Love Montañita S.A., del cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena, año 2018”, donde la empresa, cuya actividad económica principal es la compra y venta al por mayor de prendas de vestir deportivas para damas, caballeros y adolescentes, maneja gran variedad y cantidad de mercadería, por lo que es necesario llevar un control de inventario conservando un nivel de stock recomendable de los productos, para evitar el exceso en bodega. Tuvo como objetivo evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO I para la valorización del cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables para la compañía. La metodología utilizada en la investigación fue de carácter cualitativo, tipo descriptivo a través de entrevistas y cuestionario de control interno a los principales referentes en el área de administración, lo que describió las características y recolectó información de las variables por medio de las técnicas e instrumentos de investigación. En la presente investigación se estableció un cuestionario de evaluación de control interno al área de inventario para conocer las falencias y anomalías que acontecen internamente en la compañía y de esta manera tomar las principales medidas para la empresa I Love Montañita. Entre sus resultados se encontró que en la empresa no contaba con evaluaciones previas que sirvieran para conocer la situación actual del área de inventarios, en cuanto a identificar los procesos, actividades y procedimientos que se efectúen de manera empírica en la empresa; por tal motivo no se conocen con exactitud los errores contables en el inventario dado a que no aplican el COSO I, concluyendo así en la necesidad de mantener la implementación de un manual de políticas y procedimientos con el propósito de regular los procedimientos para el área de inventarios.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

A continuación, se desglosan conceptos de importancia para el desarrollo de la investigación.

### ***Control interno de inventario***

Reconociendo al control interno de inventario como variable de investigación, en primer lugar, López (2019) argumenta que el control interno es aquel que hace referencia al grupo de operaciones de comprobación automática que suceden por la coincidencia de los datos obtenidos de varios departamentos o centros operativos. Por una parte, el apartado de inventarios es habitualmente el de mayor importancia dentro del activo corriente, no solo en su valor, sino porque de su empleo provienen las utilidades de la empresa, de ahí la significación que tiene el establecimiento de un apropiado sistema de control interno para este apartado, el cual tiene las siguientes ventajas: Disminuye elevados costos financieros causados por mantener cantidades desmesuradas de inventarios, disminuye el riesgo de estafas, hurtos o deterioros físicos, impide la falta de ventas por escases de mercancías, impide o disminuye pérdidas provenientes de baja de precios, y disminuye el coste de la toma física anual de inventario.

Asimismo, González (2019) indica que mantener un buen control interno de inventarios implica proveer a cualquier empresa información contable correcta, verídica y confiable acerca de las cantidades almacenadas. El control de inventarios busca conservar disponibles los productos que se demanden para la empresa y los clientes, por lo que involucra la organización conjunta de las áreas de compras, manufactura y distribución. El control interno de inventarios es parte fundamental para la empresa dado que permite conocer de manera precisa las cantidades en stock disponibles para ser vendidas en un tiempo determinado, además de que la comunicación entre departamentos es esencial para que la empresa presente un eficiente control interno de inventarios.

Además, Consuelo et al. (2020) menciona que el objetivo del control interno de inventarios es hacer un análisis profundo de las políticas de gestión de la empresa sobre el manejo de las existencias: sus proveedores, el ingreso al almacén, sus registros, exhibición, venta, entre otros, permitiendo ejecutar los cambios pertinentes

para evitar la pérdida del inventario en sus diferentes modalidades; además, remarca la importancia de realizar un seguimiento de las actividades dentro de la empresa y de sus empleados, donde el nexo entre los inventarios y los clientes es de suma relevancia para el buen desempeño comercial de la empresa.

Por tanto, Solórzano y Mendoza (2022) afirman que el control de inventarios es muy importante, ya que permiten a las empresas contar con actividades confiables, de modo que no existan desperdicios de recursos, resultando en el acoplamiento de los procesos ejecutados para la obtención del producto terminado, logrando así el crecimiento y aprovechamiento de riquezas, así como promover la eficiencia organizacional de la empresa, alcanzando sus objetivos, contribuyendo al mejoramiento de sus actividades y generando beneficios que les permitan aumentar sus ingresos y mantenerse competitivo en el mercado.

### **Inventario.**

Para empezar con la primera dimensión del trabajo de investigación, las autoras Bravo y Mite (2021) argumentan que los inventarios son bienes tangibles, destinados: para su venta como parte del giro del negocio, para ser usados para la producción de bienes o servicios, para ser comercializados directamente al consumidor o a través de intermediarios. Es importante demostrar que los inventarios son esenciales para la salud de un negocio. Sus funciones esenciales son:

1. Ayudar a garantizar que el índice de continuidad del negocio sea independiente de las variaciones de la demanda.
2. Determinar los términos económicos de la oferta.
3. Determinar las secuencias óptimas de operaciones durante los procesos operativos.
4. Utilizar de manera óptima la capacidad de producción del negocio.

Asimismo, Apolinario (2019) indica que los inventarios son activos, que generalmente son bienes destinados para su comercialización al momento de realizar una actividad económica. Estos son importantes en el establecimiento de un negocio porque en la contabilidad de todos los artículos disponibles, se utiliza este tipo de actividad como un elemento de apoyo y de servicio al cliente para que el dueño del

negocio pueda ejercer mayor control de los bienes que entren o salgan del negocio, más específicamente, la contabilidad en el balance de las cuentas.

Por último, Moreira y Peñafiel (2019) indican que, por lo general, el inventario es el mayor activo de los balances generales, y los gastos en estos, llamados costos de mercancías vendidas, usualmente son el mayor gasto en el estado de resultados. La alteración del inventario de mercadería tiene un efecto directo en la utilidad de la empresa, lo que implica una sobrestimación o subestimación en el pago de participaciones e impuestos. Por lo tanto, es primordial que en cualquier entidad se lleve una adecuada administración de los bienes en disposición para satisfacer las necesidades de los clientes y evitar que la empresa comercial presente pérdidas económicas.

#### *Clasificación de los inventarios.*

Las empresas manejan distintos tipos de inventarios dependiendo de la actividad que éstas realicen, es así que Bravo y Mite (2021), entre las diferentes clases de inventarios, mencionan las siguientes:

- **Inventario de mercancías:** Son bienes de propiedad de una empresa, ya sea comercial o mercantil, para su posterior comercialización sin que sufran algún tipo de modificación. Es común que en este tipo de inventario encontremos la totalidad de los productos que se pueden clasificar como disponibles para la venta.
- **Inventario inicial:** Su saldo se establece al inicio del periodo contable, siendo importante para la aplicación de información referente al inventario inicial en los registros contables durante un determinado periodo.
- **Inventario final:** Su saldo se obtiene al final del periodo contable, siendo de suma importancia al momento del cálculo del costo de venta.
- **Inventario de existencias obsoletas:** Estas surgen en los inventarios como consecuencia del exceso de tiempo que éstas permanecen dentro de las bodegas, resultando en su deterioro, vencimiento, pérdida o robo.
- **Inventario físico:** Es conocido como el conteo de los bienes que se encuentran en bodega. Tiene el objetivo de establecer identificaciones

y confrontaciones relacionadas con los registros contables. Este proceso se realiza de manera periódica, permitiendo conocer las existencias con las cuales cuenta la empresa. Este tipo de inventario ofrece beneficios como identificar de manera ordenada, cuantificada y codificada todos los bienes de la empresa.

- **Inventario mínimo:** Es conocido como el saldo de seguridad que todas las empresas deben tener dentro de sus bodegas, con el fin de poder ofrecer el servicio y venta de bienes para sus clientes de manera ininterrumpida. Establecer un stock mínimo ofrece beneficios relacionados con, el tiempo de recepción de mercadería comprada a los proveedores, y las temporadas del año que requieren considerar los promedios históricos de venta para realizar este cálculo de manera adecuada.
- **Inventario máximo:** Se refiere al volumen máximo de mercadería que una empresa puede mantener en su almacenamiento, la cual se ve determinada por la capacidad de almacenaje de la bodega y por las políticas de compras o aprovisionamiento de la empresa. Al lograr establecer un stock máximo, la empresa evitará que los productos se acumulen, deterioren o pierdan debido a la falta de espacio.
- **Inventario disponible:** Son aquellos que se encuentran a disposición inmediata para la producción y/o su venta, es decir, la materia prima usada para la elaboración de productos terminados, y en el caso de empresas comerciales, el inventario destinado para su venta inmediata.

### *Sistemas de control.*

En relación con la gestión de inventarios, Bravo y Mite (2021) argumentan que existen dos métodos de control de inventarios a mencionar:

- **Inventario intermitente o periódico:** En primera instancia, este sistema tiene el objetivo de mantener un control mediante el conteo de inventarios aplicando la toma física, y posteriormente establecer controles en tiempos determinados, permitiendo comprobar el costo de venta incurrido en las operaciones de producción. Pero existen

desventajas con este sistema, entre las cuales destacan la inexistencia de un registro continuo del inventario, ya que los controles comúnmente se realizan al final del período; entre dichos controles se encuentra la toma física, la cual resulta costosa para la empresa, dado que generalmente paraliza las actividades del negocio, y además, debido a que se desconocen los niveles de inventario, no se pueden aplicar políticas de productos en términos de rotación, rentabilidad, entre otras.

- **Inventario perpetuo o permanente:** Este sistema, a diferencia del inventario periódico, no requiere de la toma física para confirmar las entradas y salidas de mercadería en bodega, dado que la empresa realiza un seguimiento de las cantidades y costos del inventario. Sus ventajas incluyen la gestión de artículos y una fácil implementación de políticas por obtención de información en tiempo real. Asimismo, dependiendo de la disponibilidad dentro de la empresa, este sistema de control puede ser realizado mediante tarjetas Kardex o un sistema automatizado.

### *Métodos de valoración.*

Dentro de la valuación de inventario, los autores Azanca y Jurado (2019) destacan dos métodos:

1. **Método FIFO:** El método de valoración de inventario FIFO (First in, first out), o en español: primero en entrar, primero en salir; es un supuesto de flujo de costos donde los primeros bienes adquiridos son también los primeros en ser vendidos. Para la mayoría de empresas, esta suposición corresponde con el flujo real de mercancías, por lo que teóricamente se considera el método más correcto de valoración de inventario. El concepto de flujo FIFO es lógico para la empresa, porque vender en primer lugar los productos más antiguos disminuye el riesgo de obsolescencia del inventario. En el método FIFO, los primeros bienes adquiridos se eliminan primero de la cuenta de inventario. Esto hace que los elementos que quedan se registren con base en los costos

incurridos más recientes, de modo que el costo de inventarios registrados en el balance esté bastante cerca de los costos más recientes disponibles en el mercado. Por el contrario, este método también hace que los costos históricos más antiguos se midan con los ingresos actuales y se contabilicen como costo de bienes vendidos; es decir, es posible que el margen bruto, no refleje la combinación adecuada de ingresos y costos. El método FIFO está permitido por las NIIF y da los mismos resultados bajo el sistema de inventario periódico o perpetuo.

**2. Método promedio ponderado:** El método de promedio ponderado se usa para determinar el costo promedio de producción de un producto. El costo promedio ponderado se utiliza generalmente en situaciones donde:

- Los productos en stock están tan entremezclados que no es posible determinar el costo de un artículo específico.
- El sistema de contabilidad no está lo suficientemente desarrollado para rastrear las capas de inventario FIFO.

Los productos en stock están tan comercializados (es decir, idénticos entre sí) que no es posible determinar el costo a una unidad individual. Cuando se usa el método del promedio ponderado, se divide el costo de bienes disponibles para la venta por la cantidad de unidades disponibles para la venta, lo que da como resultado el costo promedio ponderado por unidad. En este cálculo, el costo de los insumos es la suma del inventario inicial y las compras netas. Luego, ese promedio ponderado se usa para determinar el costo tanto del inventario final como de los bienes vendidos. El resultado neto de usar el costo promedio ponderado es que la cantidad de inventario disponible registrada es el valor entre la comparación de las unidades más antiguas y más recientes del inventario. De manera similar, el costo de los bienes vendidos refleja los costos entre las unidades más antiguas y las más nuevas vendidas en el periodo. El método del promedio ponderado es permitido según los principios de contabilidad generalmente aceptados y los estándares internacionales de información financiera.

### ***Procedimientos para registro de entradas y salidas.***

En cuanto a los procedimientos para llevar control en los inventarios, González (2019) indica que los siguientes son esenciales:

- **Adquisición de mercadería:** Comprende todas las adquisiciones que se llevan a cabo para abastecer el inventario de la empresa. Por tanto, a causa de esta actividad nacen otros movimientos en la cuenta del pasivo y cuentas por pagar que provienen de las adquisiciones. Este procedimiento siempre evoluciona acorde a las necesidades que mantenga la empresa.
- **Recepción de mercadería:** Es el punto de entrega de los artículos entre el proveedor y la empresa. Por ende, este proceso es importante ya que aquí se estudian las condiciones en que llega la mercadería. Éste es un proceso importante ya que las revisiones realizadas dependen en gran parte de la calidad del producto a comercializar. Es importante efectuar verificaciones del estado en que llegan los productos a la empresa.
- **Almacenamiento de mercadería:** Consiste en guardar y conservar la mercadería en un lugar físico y adecuado de forma ordenada con el objetivo de impedir riesgos de pérdidas desconocidas o deterioros del producto. La importancia del almacenamiento radica en que la mercadería esté totalmente resguardada y protegida de daños.
- **Salida de mercadería:** Permite asegurar el buen registro y control de los productos de bodega disponibles para la venta. Cabe recalcar que las salidas de los productos deben registrarse en el momento de realizar la venta, ya que de esta forma garantiza que haya información contable verídica y razonable.

### ***Rotación de inventario.***

La rotación de inventario según Palma (2023), es un indicador que permite determinar la frecuencia y el promedio del movimiento de cada producto, además de indicar la cantidad de veces que el inventario se convierte en efectivo. Es crucial para la identificación de productos con mayor rotación, ayudando a minimizar el tiempo de

almacenamiento. Este indicador es útil para lograr un mejor control y demostrar una gestión eficiente de inventario.

### **Control interno.**

Continuando con la segunda dimensión, Manosalvas et al. (2020) argumenta que el control interno es una herramienta que le permite a las empresas llevar un orden y una guía de las operaciones internas realizadas por los componentes de la empresa, además de determinar las funciones de los empleados, y disminuir los riesgos inherentes existentes en todo ámbito empresarial. Con esto se lograrán mejoras en los estándares de control interno, lo cual permite hacer análisis preventivos y correctivos, además de poder realizar los cambios necesarios para ajustarse al cumplimiento de los objetivos de la empresa (Ponce et al., 2020).

Asimismo, Rivera y Delgado (2019) indican que el control interno es un conjunto de actividades, planes y acciones establecidos por la empresa hacia el personal, con el fin de promover el desarrollo organizacional, logrando una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones, así como en la protección de los recursos de la empresa.

Así pues, Palma (2023) menciona que el principal objetivo del control interno es el direccionamiento de la empresa, garantizando el logro de sus metas, a través de mecanismos de prevención que aseguren el desarrollo de sus actividades bajo el cumplimiento de los reglamentos y leyes establecidos por la organización. Así pues, el control interno permite a la empresa guiarse mediante el establecimiento de objetivos básicos, tales como:

- **Objetivos operativos:** Eficiencia y efectividad en las operaciones de la empresa.
- **Objetivos de información:** Confiabilidad de los reportes financieros.
- **Objetivos de cumplimiento:** Promover el cumplimiento de las políticas, reglamentos y leyes.

Por último, Casal (2023) concluye en que el control interno de una empresa se ejecuta con el fin de mitigar riesgos, evitar fraudes y fomentar la responsabilidad en el manejo de datos sensibles y restringidos, particularmente aquellos relacionados con

la información contable y financiera de la empresa. Esto implica asegurar que solo el personal autorizado tenga acceso a esta información y mantenga la confidencialidad adecuada para proteger la privacidad y seguridad de los datos.

### *Clases de control interno.*

Por último, González (2019) afirma que es necesaria la implementación del control interno para establecer la legitimidad de las operaciones en el área de inventarios de cualquier empresa, además de resguardar los recursos empleados para verificar que la información financiera o administrativa brindada por la empresa sea auténtica. Dicho esto, se presentan dos clases de controles internos:

- **Control interno administrativo:** Es un plan elaborado por la empresa con el propósito de dar cumplimiento a sus objetivos, políticas y estrategias, logrando así asegurar la información derivada de los resultados obtenidos de ésta, siendo preparada por los directivos para el bienestar de la empresa. Visto de otro modo, se encarga de asuntos como el diseño de objetivos, metas e indicadores, definición de estrategias, comunicación oportuna y adecuada, definición de tareas y cursos de acción para los distintos niveles, medición y evaluación de desempeño. Esta clase de control interno es fundamental para la empresa, dado que sus requerimientos radican en el pleno cumplimiento de las normativas, políticas, procedimientos y medidas planificadas para el adecuado funcionamiento de sus actividades, con el fin de alcanzar sus objetivos, mantenerse informado de la situación de la empresa y coordinar sus funciones.
- **Control interno contable:** Es un plan diseñado para salvaguardar los registros de las operaciones de una empresa; consiste en asegurar el registro y clasificación de las operaciones en el periodo contable correspondiente, con el propósito de obtener información confiable, auténtica y oportuna de los estados financieros que permita la correcta toma de decisiones, además de ejercer un control sobre los procesos de la organización. Este tipo de control interno se centra en el tema contable, tal como la documentación relacionada a las operaciones

financieras, análisis de información, captura de datos, medición y representación, resumen y reflejo de los estados financieros.

### ***Métodos de evaluación.***

Palma (2023) argumenta que existen varios métodos para evaluar el control interno, las cuales se aplican de acuerdo a la actividad económica de la empresa y al área departamental en que se va a realizar el control, asegurando la protección y conservación de los recursos. Los métodos de evaluación son los siguientes:

- **Método del cuestionario:** Consiste en usar como instrumento, cuestionarios preparados con anticipación, incluyendo preguntas relacionadas al manejo de las operaciones y funciones de la empresa, y por ende serán respondidas por el personal responsable del área; este cuestionario será formulado de manera que las respuestas afirmativas indiquen puntos a favor del control interno, las respuestas negativas indiquen una debilidad, y en ciertos casos, otras preguntas pueden no ser aplicables.
- **Método del flujograma:** Consiste en describir mediante cuadros y gráficos el flujo de las operaciones, información y documentos procesados, así como la estructura de la empresa, su jerarquía, sus distintas áreas y procesos de ejecución, permitiendo detectar debilidades del control. Este diagrama le da al lector una imagen clara del sistema, además de mostrar la naturaleza y orden de las operaciones, la división de responsabilidad, las fuentes, la distribución de documentos y el estado de la información contable.
- **Método narrativo o descriptivo:** Consiste en describir o narrar las actividades de los departamentos, funcionarios, empleados y registros que interceden en el sistema. Sin embargo, no debemos cometer el error de describir actividades de departamentos o empleados de forma aislada u objetiva. La descripción debe seguir la línea de trabajo del gerente del departamento mencionado. El inconveniente de este método es que muchas personas no pueden expresar sus ideas de

manera clara, precisa y sintética, lo que resulta en debilidades de control inexplicables.

- **Cuestionario de Evaluación de Control interno (CECI):** El uso de este tipo de cuestionario, según Casignia (2024), permite examinar todas las partes de una empresa, ya que permite desempeñar el papel de exploradores, guiando hacia el reconocimiento y la decisión sobre las áreas clave con uniformidad, ayudando a preparar informes cruciales de control interno. Sin embargo, la adaptación de este instrumento a los procedimientos y operaciones comerciales es complicada, debido a que no se puede predecir únicamente con un cuestionario estándar, además de presentar dificultades al abordar cada defecto de un sistema contable.

### ***Riesgos de auditoría.***

En cuanto a los tipos de riesgos de auditoría, Soriano (2023) argumenta que son los siguientes:

- **Riesgo de control:** Hace alusión a la probabilidad de que los controles internos de una entidad, empresa u organización no funcionen de forma correcta, o no sean lo suficientemente efectivos. Es importante identificar y evaluar estos riesgos para garantizar la integridad de los datos financieros, proteger los activos de la empresa y asegurar el cumplimiento de las normas y leyes aplicables.
- **Riesgo inherente:** Es el nivel de riesgo asociado con una actividad, proceso, proyecto o situación antes de considerar algún tipo de control o medida para mitigarlo. En otras palabras, es el riesgo que existe en una situación en su estado natural, sin intervención o acciones que lo reduzcan.
- **Riesgo de detección:** Es la probabilidad de que los procedimientos y las pruebas de auditoría utilizadas no detecten errores significativos o irregularidades en los estados financieros de una entidad, empresa u organización.

## **COSO 1.**

Culminando con la tercera dimensión, Palma (2023) argumenta que el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) es el marco integrado del control interno en Latinoamérica, el cual consiste en la aplicación de procedimientos organizados, evaluando riesgos que puedan afectar al logro de los objetivos de la empresa.

Asimismo, Tomalá (2019) indica que el alcance de los objetivos que persigue el modelo COSO se refiere a la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y ordenamientos.

Además, Ronquillo (2023) afirma que, en el ámbito organizacional, el coso permite establecer sistemas de control para los inventarios, los cuales pueden adaptarse a las características operativas de la empresa. Su principal función es identificar problemas y proponer soluciones con el fin de mejorar la gestión y los procesos de la organización.

Así pues, Pavón et al. (2019) menciona que el informe COSO tiene una importancia significativa por dos razones principales: se ha convertido en un fenómeno mundial, debido a su creciente aceptación en todos los sectores empresariales, integrando los diferentes enfoques que existen a nivel mundial en una sola estructura conceptual y generó un consenso que resuelve múltiples dificultades y confusiones entre empresarios, legisladores, reguladores y otros interesados, mejorando las comunicaciones y alineando las expectativas entre las distintas áreas de la empresa.

Con lo anterior mencionado, González (2019) argumenta que el control interno según COSO I contiene cinco componentes alineados con los tres objetivos: de operaciones, de informes y de cumplimiento; que mantienen relaciones entre sí y se aplican en la presente investigación debido a que las empresas, sean grandes, medianas o pequeñas, requieren tener un sistema de control interno eficaz que le permita salvaguardar sus activos.

Los componentes del control interno son 5, entre los cuales están:

1. Ambiente de control

2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Monitoreo

#### ***Ambiente de control.***

Dentro de los componentes del control interno COSO 1, Villavicencio (2020) ve al ambiente de control como la base de todos estos, aportando disciplina y estructura. Los elementos del ambiente de control comprenden: integridad, valores éticos y competencia por parte de las personas de la empresa, filosofía y estilo de operaciones de la gerencia; la forma como la administración otorga autoridad, responsabilidad y dirección es dada por la junta de directores. Es un control que se efectúa a las actividades de cada empleado con el objetivo de establecer cargos y así generar una conducta positiva en el orden y disciplina dentro de una empresa, definiendo parámetros.

#### ***Evaluación de riesgos.***

Villavicencio (2020) argumenta que este componente es el proceso en el cual, luego de identificar los factores de riesgos, la administración estima su importancia y probabilidad de que ocurra. La administración establece el control a través de planes, programas o medidas preventivas de detección. Este elemento debe ser cumplimentado por el empleador para evitar posibles riesgos a los que se expone la empresa. Esta evaluación es la base para la planificación proactiva de los procesos desarrollados en los diferentes departamentos.

#### ***Actividades de control.***

Villavicencio (2020) indica que son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar la implementación de las directivas administrativas. Ayudan a garantizar que se tomen las medidas necesarias para alinear los riesgos con el logro de los objetivos corporativos. Son políticas o procedimientos que ayudan a administrar y minimizar los riesgos que surgen dentro de la empresa para lograr los objetivos

establecidos y ejercer un control eficiente y eficaz dentro de los procesos que contribuyen a la empresa.

### ***Información y comunicación.***

Para conseguir los objetivos y seguir trabajando en la empresa, Villavicencio (2020) afirma que se necesita información para reconocer, valorar y responder a sus riesgos. Por lo tanto, este componente permite a los empleados intercambiar y administrar las actividades para la conclusión de procesos de los departamentos con comunicación eficaz en todos los niveles de la empresa.

### ***Supervisión y monitoreo.***

Villavicencio (2020) argumenta que se utiliza para identificar debilidades y mejorar los controles. Este sistema a menudo implica observar el comportamiento de los empleados y buscar evidencia de problemas de gestión en los registros contables. Con este componente, puede monitorear los procesos y operaciones de cada departamento de su empresa para garantizar el cumplimiento de las políticas establecidas por la administración.

## **Fundamentos legales**

El presente estudio basado en el control interno de inventario se fundamenta de acuerdo con las presentes leyes y preceptos legales;

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

La Constitución de la República del Ecuador (2008), con reformas en 2011, 2014, 2018 y 2022; en el Título VI Régimen de Desarrollo, Sexto Capítulo referente al trabajo y producción, menciona en el artículo 319 lo siguiente:

Se conocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza;

alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (p. 160)

### ***Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2***

Con base a lo dispuesto por el Ministerio de Economía y Finanzas, la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (2003), indica el tratamiento del inventario, detallando a continuación la información más relevante:

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.

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vista a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la presentación de servicios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

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 la 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 la 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.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de

un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (pp. 4-11)

***Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)***

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2004), con última reforma en 2017, argumenta en el quinto capítulo, en base a Contabilidad y Estados Financieros en los artículos 10 y 23, donde se establece lo siguiente:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. – Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el reglamento a esta ley. Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley. (p. 30)

Art. 23.- Determinación por la administración. – La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referida en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente. La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo. La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o

cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

1. Mercaderías en existencias sin el respaldo de documentos de adquisición;
2. No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
3. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
4. Cuentas bancarias no registradas; y,
5. Incremento injustificado de patrimonio. (p. 32)

### ***Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI)***

De acuerdo con lo señalado en el Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (2010), el artículo 28, referente a los gastos deducibles y a pérdidas, establece lo siguiente:

Art. 28.- Gastos generales deducibles. – Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años;

b) Las pérdidas por las bajas de inventario se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la

institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios. (pp. 19-24)

#### ***NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno***

En lo que respecta a la Norma Internacional de Auditoría 400 (2014), menciona acerca del análisis y medición del riesgo en un negocio:

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 y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes, riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

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 el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo.

El término “sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera

contable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende: “el ambiente de control” y “procedimientos de control”. (pp. 1-2)

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

Este estudio tiene su sustento en el Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías (2001) sobre el control de inventarios:

Evaluar el sistema de control interno sobre el manejo de inventarios, a fin de identificar los aspectos que requieran ser mejorados o cambiados. El interventor o interventores solicitarán y supervisarán la realización de inventarios físicos periódicos. Especial atención merecen los inventarios con prenda, debido a las implicaciones de orden legal que puedan presentarse por disposición arbitraria de ellos. Revisarán las facturas de ventas, los recursos recibidos por la venta de inventarios y los respectivos depósitos por estos ingresos. (p. 5)

## **Capítulo II. Metodología**

### **Diseño de investigación**

El presente estudio fue realizado mediante un enfoque mixto, dado que fueron aplicadas técnicas cuantitativas como las encuestas, entre las cuales fue utilizado el instrumento del cuestionario COSO 1; además fueron empleadas técnicas cualitativas como la entrevista, utilizando como instrumento la guía de entrevista. La información fue proporcionada por el personal administrativo y operativo de la ferretería, para su posterior análisis, lo que ayudó a medir y analizar los procedimientos del control de los inventarios.

Además, el alcance de la investigación fue de tipo exploratorio bajo el estudio del control interno de inventarios, un tema que la comunidad de investigadores no ha abordado mucho a nivel local; asimismo se aplicó un alcance descriptivo, ya que fueron detallados los distintos problemas encontrados en la ferretería, así como fue descrito su proceso de: compras, almacenamiento, clasificación y venta de inventarios; ambos alcances ayudaron a conocer la situación de la ferretería.

Por último, se llevó a cabo bajo un diseño no experimental de corte transversal, ya que se tuvo como objeto de estudio el control interno de los inventarios de la ferretería Comercial Santos referentes al periodo 2023, ahondando en la información proporcionada por la ferretería, para poder analizarla, comprenderla y explicarla, sin que se tenga contemplada la manipulación de la variable.

### **Método de investigación**

En primer lugar, fue considerado el método de investigación bibliográfica para conseguir información de hechos científicos comprobados, relacionados a las dimensiones e indicadores de las variables de la investigación tales como el control interno de inventario, los cuales han sido plasmados en libros, tesis o trabajos de titulación, artículos científicos, revistas y diversos documentales como aporte a la investigación e incentivo a las habilidades de la comprensión de la lectura.

Además, se aplicó el método de investigación deductiva, donde se analizaron ciertos criterios generales que se consiguieron mediante la revisión teórica, obteniendo ideas específicas en cuanto al tratamiento de los inventarios, identificando el proceso del control de los movimientos de las mercaderías existentes.

Por último, se empleó el método de investigación analítica, donde se propuso comprender los fenómenos del objeto de estudio, analizando y describiendo las relaciones causales en las actividades de control de inventarios. Este estudio analítico demostró la pertinencia de las ideas presentadas y determinó cómo validar e investigar el dilema que presenta la ferretería respecto al control interno de inventarios.

### **Población y muestra**

Para el desarrollo de este estudio de investigación se utilizaron las técnicas de encuestas y entrevista, para la cual se consideró como población al personal administrativo y operativo de la ferretería Comercial Santos, quienes participan en las actividades laborales diarias, y por tanto están en constante interacción con los inventarios.

**Tabla 1.**

*Población de la ferretería "Comercial Santos"*

<b>Área</b>	<b>Cargo</b>	<b>N°</b>	<b>Porcentaje</b>
Administración	Gerente	1	16,67%
Contabilidad	Contador	1	16,67%
Bodega	Bodeguero	1	16,67%
Crédito y cobranzas	Cajero	1	16,67%
Marketing y ventas	Mostrador	2	33,33%
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Santos Reyes Christian Fernando

Dado que la población era finita y reducida, además de la disponibilidad de los medios necesarios para aplicar los instrumentos en su totalidad, el tipo de muestreo utilizado fue el no probabilístico por conveniencia, debido a la limitada cantidad de participantes.

## **Recolección de datos**

### ***Entrevista***

Se utilizó la técnica de la entrevista, por lo que fue aplicado el instrumento de la guía de entrevista, con el fin de determinar la situación real del control interno de inventarios en la ferretería “Comercial Santos”, se realizaron 3 entrevistas, las cuales estuvieron dirigidas al gerente, contador y bodeguero; cada una estuvo compuesta de 10 preguntas relacionadas al control de inventarios, registros, manual de políticas y procedimientos, métodos de valoración, constatación física, tratamiento contable de faltantes o excedentes, rotación y medidas de control.

### ***Encuesta***

Además, se utilizó la técnica de la encuesta, por lo que se implementó el instrumento del cuestionario COSO I, con el fin de describir el proceso del control interno del inventario. Este instrumento fue aplicado de acuerdo a las funciones y responsabilidades de cada personal, ésta se dio en forma de un Cuestionario de Evaluación de Control Interno, contó con una serie de interrogantes que sirvieron para recolectar información relevante enfocada en el objeto de la investigación. El cuestionario de control interno aplicado estuvo compuesto de preguntas relacionadas a los 5 componentes del COSO I, teniendo un total de 25 ítems, entre los cuales estaban los componentes de ambiente de control (5 ítems), evaluación de riesgos (5 ítems), actividades de control (5 ítems), información y comunicación (5 ítems), supervisión y monitoreo (5 ítems); cada pregunta tuvo 3 opciones de respuesta, siendo: sí, no y no aplica; con las cuales se determinaron calificaciones de 0 para respuestas negativas, 1 para respuestas positivas, además de proporcionarse su respectiva observación.

Asimismo, se implementó un cuestionario diseñado para recopilar información referente al conocimiento que tenía el personal administrativo y operativo sobre el control interno de inventarios en la ferretería “Comercial Santos”. Ésta se constituyó de 15 ítems, con 3 dimensiones, la primera titulada como “Inventario” (5 ítems), la segunda denominada “control interno” (5 ítems), y la tercera denominada “COSO 1” (5 ítems); empleando la escala ordinal cualitativa con 5 opciones de respuesta: Siempre, Casi siempre, A menudo, Muy pocas veces y Nunca.

Por tanto, posterior a la recolección de datos mediante los instrumentos descritos anteriormente, se procedió a ingresar los datos a una matriz de Excel para la

elaboración de tablas y gráficos, que permitieron medir el nivel de confianza y riesgo, así como interpretar y analizar los resultados obtenidos, que consecuentemente dieron lugar a las conclusiones y recomendaciones.

### Capítulo III. Resultados y Discusión

#### Análisis de datos

##### *Análisis de entrevista*

##### **Entrevista 1: Aplicada al gerente.**

Se realizó una entrevista a la Sra. Lidia Verónica Reyes Morales, gerente de la ferretería Comercial Santos, en la que se abordaron aspectos específicos del manejo y control de los inventarios, donde se obtuvieron las siguientes respuestas:

**Pregunta 1: ¿De qué tipo de productos provienen las ganancias obtenidas en la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 1:** De acuerdo a un análisis histórico basado en la observación, la mayor parte de las ganancias de la ferretería Comercial Santos provienen de la venta de materiales de construcción, materiales de pesca y materiales de ferretería, en ese orden.

**Pregunta 2: ¿Qué sistemas o software de gestión de inventarios utiliza la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 2:** La ferretería “Comercial Santos” hace uso del sistema de facturación “Mi Negocio” en su “plan comercial”.

**Pregunta 3: ¿Cómo se integra este software con otras áreas como el de ventas, compras y contabilidad?**

**Respuesta 3:** El sistema de facturación “Mi Negocio” en su plan comercial tiene entre sus funciones las de registro detallado de productos, Kardex, clientes, proveedores, facturas de venta, compra y sus respectivas retenciones; sin embargo, no cuenta con ciertas funciones relacionadas a la contabilidad, las cuales estarían incluidas en un plan adicional que no ha sido contratado.

**Pregunta 4: ¿Qué aspectos positivos considera del sistema de gestión de inventario utilizado?**

**Respuesta 4:** El sistema cumple con los aspectos básicos relacionados a las actividades diarias, además de que, con un adecuado registro de la información, permite el acceso a información relevante para su posterior análisis y toma de decisiones.

**Pregunta 5: ¿Considera usted que la información que proporciona el sistema es útil para la toma de decisiones del gerente de la Ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 5:** El sistema Mi negocio sí puede proporcionar información relevante para su análisis y posterior toma de decisiones; sin embargo, existe un desconocimiento por parte del personal, relacionado a las funciones que proporciona el sistema respecto a la extracción de información específica requerida.

**Pregunta 6: ¿Existe un control de inventario para la mercadería en la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 6:** Actualmente, a pesar de que la ferretería Comercial Santos cuenta con un sistema, el control de inventarios para la mercadería se está llevando de manera empírica, sin aplicar los indicadores de gestión como la rotación de inventarios, provocando un inexistente establecimiento de mínimos y máximos de stock, así como una insuficiente o excesiva compra de mercadería; a esto se incluye la falta de un registro oportuno de las ventas, provocando diferencias entre el stock físico y los registros.

**Pregunta 7: ¿Cuenta la ferretería Comercial Santos con manuales de políticas y procedimientos para la entrega y recepción de mercadería y control de inventarios?**

**Respuesta 7:** La ferretería “Comercial Santos” no cuenta con manuales de funciones, políticas y procedimientos que permitan que el personal se encuentre adecuadamente capacitado para el control de inventarios.

**Pregunta 8: ¿Se ha realizado alguna vez una toma física de inventario en la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 8:** Nunca se ha llevado a cabo una toma física de inventarios en la ferretería Comercial Santos.

**Pregunta 9: ¿Considera que la ferretería Comercial Santos tiene una adecuada rotación de inventarios?**

**Respuesta 9:** No se ha podido determinar la rotación de inventarios, debido a que no se tiene conocimiento sobre su cálculo e importancia, lo que resulta en

problemas para dar prioridad a los productos con menor rotación y determinar un nivel de stock adecuado.

**Pregunta 10: ¿Qué herramientas o técnicas utiliza la ferretería Comercial Santos para pronosticar la demanda de productos y planificar sus ventas?**

**Respuesta 10:** La ferretería Comercial Santos no implementa herramientas o técnicas para pronosticar la demanda de sus productos y por tanto no cuenta con una planificación para sus ventas a corto, mediano y largo plazo, dado que estas se realizan de manera empírica, basado en la observación y en la confianza recibida por sus clientes; por tanto, se recomienda que se planifiquen sus ventas basado en hechos históricos, identificando las temporadas de pesca, así como de la veda, los fenómenos naturales, las temporadas de ventas altas, además de las estrategias o promociones que se puedan aplicar.

**Análisis de entrevista al gerente.**

Como se evidencia en las respuestas del gerente, la ferretería Comercial Santos hace uso del sistema de facturación Mi Negocio en su “plan comercial”, la cual cumple con los aspectos básicos relacionados a las actividades diarias del negocio, además de permitir el acceso a información relevante para su análisis y toma de decisiones; sin embargo, no hay un adecuado uso del sistema, dada la falta de un registro oportuno de las ventas, así como un desconocimiento de las funciones que proporciona el sistema respecto a la extracción de información específica requerida, además de que la ferretería no cuenta con manuales de funciones, políticas y procedimientos, ni planes de capacitación que permitan al personal llevar un buen control del inventario. Asimismo, no se implementan herramientas o técnicas para pronosticar la demanda de sus productos, y por tanto no cuenta con una planificación para sus ventas a corto, mediano y largo plazo, dado que estas se realizan de manera empírica, basado en la observación y en la confianza recibida por sus clientes. Por tanto, se les recomienda: planificar sus ventas basado en hechos históricos, identificando las temporadas de pesca, veda, cambios climáticos, entre otras, así como aplicar estrategias de venta o promociones; implementar manuales de funciones, políticas y procedimientos que sirvan de guía para personal sobre el correcto manejo de los inventarios y uso del sistema Mi Negocio.

**Entrevista 2: Aplicada al contador.**

Se realizó una entrevista al Lic. Juan Hidalgo Borbor Tomalá, contador externo que presta sus servicios a la ferretería Comercial Santos, en la cual se abordaron aspectos específicos sobre el manejo y control de los inventarios, donde se obtuvieron las siguientes respuestas:

**Pregunta 1: ¿Qué tipo de sistema de control se usa para el registro de los inventarios en la Ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 1:** Con la finalidad de controlar constantemente las existencias, la ferretería Comercial Santos utiliza el sistema de inventario permanente.

**Pregunta 2: ¿Cuál es el método de valoración para la contabilización de los inventarios de la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 2:** Los inventarios se encuentran registrados en el Kardex bajo el método de valoración promedio ponderado.

**Pregunta 3: ¿Cuál es el margen de utilidad que se establece para la venta de los productos en la Ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 3:** No todos los productos tienen el mismo margen, pero se estima que tienen una utilidad entre el 20% y el 30%.

**Pregunta 4: ¿Qué procedimientos se utilizan para determinar el mínimo y máximo del inventario en la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 4:** No ha sido aplicado algún método para determinar el mínimo y máximo del inventario, lo que ha ocasionado inconvenientes como la poca disponibilidad de stock o la compra excesiva de productos.

**Pregunta 5: ¿En la Ferretería Comercial Santos qué tipo de inconsistencias o falencias en el control de inventarios ha detectado en el último periodo anual?**

**Respuesta 5:** Un control empírico de inventarios, sin aplicar los indicadores de gestión como la rotación de inventarios, provocando un inexistente establecimiento de mínimos y máximos de stock, así como una insuficiente o excesiva compra de mercadería; además de la falta de un registro oportuno en las ventas, provocando diferencias entre el stock físico del inventario y los registros.

**Pregunta 6: ¿Se ha realizado alguna vez una toma física de inventario en la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 6:** Nunca se ha llevado a cabo una toma física de inventario en la ferretería Comercial Santos y, por lo tanto, no se ha realizado una conciliación con sus respectivos ajustes y medidas correctivas.

**Pregunta 7: ¿Qué criterios se deberían tomar en cuenta para la toma física del inventario en la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 7:** Para la toma física del Inventario sería indispensable conocer la ubicación de los bienes que existen en bodega y en los mostradores para la venta, los mismos que pueden estar etiquetados tal como constan en el sistema que utiliza la ferretería “Comercial Santos”. Posterior a ellos es muy importante realizar una planificación con el personal que colaborará, capacitándolos para lograr la toma física de una manera eficaz y productiva.

**Pregunta 8: ¿Cómo se deberían llevar a cabo las tomas físicas de inventario y con qué frecuencia se deberían realizar?**

**Respuesta 8:** Por lo general, las empresas realizan la toma física del inventario anualmente, sin embargo, sería recomendable realizar las constataciones físicas trimestrales con la finalidad de conocer las existencias que tienen poca rotación y que están próximas a la caducidad y obsolescencia.

**Pregunta 9: ¿Cuál sería el tratamiento contable que debería utilizar la ferretería Comercial Santos cuando existan faltantes o sobrantes?**

**Respuesta 9:** El tratamiento contable que debería aplicarse en los casos que existan faltantes o sobrantes sería conforme lo establecido en las Normas de Contabilidad vigentes, NIC 2.

**Pregunta 10: ¿Cuál sería el plan para evitar una desvalorización de inventario que ocasione una pérdida para la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 10:** Con la finalidad de evitar la desvalorización del inventario a causa del deterioro u obsolescencia que provoquen pérdidas para la ferretería “Comercial Santos”, es importante establecer mecanismos de control, tales como políticas y procedimientos que permitan detectar el inventario que tiene un menor

índice de rotación, además de establecer un adecuado proceso operativo de manipulación en la adquisición, recepción, almacenaje y posterior venta.

#### **Análisis de entrevista al contador.**

Como se evidencia en las respuestas del contador externo, la ferretería Comercial Santos, con la implementación del sistema Mi Negocio, utiliza el sistema de inventario permanente, teniendo un control constante de las existencias mediante el Kardex bajo el método de valoración promedio ponderado y aplicando un margen de utilidad de entre el 20% y 30%. Sin embargo, no todo el personal tiene conocimiento sobre el sistema de control, método de valoración y margen de utilidad utilizados por la ferretería. Adicional a esto, fuera de lo que respecta al sistema utilizado, se emplea un control empírico de los inventarios, sin aplicar los indicadores de gestión como la rotación de inventarios, debido al desconocimiento por parte del personal, por lo que no se establecen mínimos y máximos de stock, provocando la excesiva o insuficiente compra de mercadería; además de la falta de un registro oportuno en las ventas, provocando diferencias entre el stock físico del inventario y los registros. Además de esto, nunca se ha llevado a cabo una toma física de inventarios y, por tanto, no se ha realizado una conciliación con sus respectivos ajustes y medidas correctivas. Por lo tanto, se recomienda el establecimiento de mecanismos de control, tales como políticas y procedimientos para la realización de constataciones físicas trimestrales, así como la aplicación del tratamiento contable para la existencia de faltantes o sobrantes de inventario según lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2, además del cálculo de la rotación del inventario, con la finalidad de conocer las existencias con mayor y menor rotación, determinando stocks mínimos y máximos de los productos.

**Entrevista 3: Aplicada al bodeguero.**

Se realizó una entrevista al bodeguero de la ferretería Comercial Santos, en la cual se abordaron aspectos específicos sobre el manejo y control de los inventarios, donde se obtuvieron las siguientes respuestas:

**Pregunta 1: ¿Qué criterios se usan para abastecer el stock de los productos en bodega de la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 1:** Este proceso se realiza de manera empírica, viéndose la mayoría de las ocasiones en la necesidad de solicitar la compra de nueva mercadería al momento de notar que el stock del producto en cuestión se está agotando o no hay disponibilidad, y en pocos casos, haciendo una revisión.

**Pregunta 2: ¿Cada cuánto tiempo se abastece y registra la mercadería en la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 2:** En la ferretería Comercial Santos, el registro de la adquisición de mercadería se realiza dentro de los 5 días hábiles para la emisión de los respectivos comprobantes de retención. A pesar de eso, se recomienda que la entrada de mercadería se registre al instante en que se recibe, teniendo una disponibilidad inmediata para su posterior venta.

**Pregunta 3: ¿Cuál es el procedimiento de recepción y registro de la adquisición de nuevos productos en la bodega de la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 3:** Al momento de recibir la mercadería comprada, se realizan las siguientes acciones: revisar la factura de compra, hacer una inspección física de productos, crear el código de los productos en el sistema, registrar la factura de compra, almacenar los productos.

**Pregunta 4: ¿Cómo se clasifican y organizan los productos dentro de la bodega de la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 4:** Los productos en bodega se clasifican y organizan en relación a su utilidad dentro de un ámbito específico, separados por materiales de construcción, materiales de pesca y artículos ferreteros. Sin embargo, no todos los productos siguen esta clasificación, por lo que se podría mejorar su ubicación en bodega.

**Pregunta 5: ¿Cómo se gestionan las devoluciones en compras y su salida del inventario?**

**Respuesta 5:** Al momento de recibir la mercadería comprada, se hace una revisión física de los productos que, al encontrar alguno defectuoso, será devuelto al proveedor, a través de los encargados de la entrega de la mercadería o mediante el vendedor enviado en nombre de la empresa, para que posteriormente se emita una nota de crédito, la cual será ingresada al sistema para registrar la devolución del producto.

**Pregunta 6: ¿Cómo se gestionan las devoluciones en venta y su reintegración al inventario?**

**Respuesta 6:** En primer lugar, se comprueba el estado físico de los productos devueltos, luego se reúne la información correspondiente para solicitar la anulación del comprobante de venta a través del portal de Servicio de Rentas Internas; una vez recibida la respuesta de aceptación de la solicitud de anulación, se procede a anular el comprobante en el sistema Mi Negocio, y automáticamente se reintegra el stock del inventario.

**Pregunta 7: ¿Cómo se maneja la comprobación documentaria interna para el proceso y control correspondiente de los inventarios?**

**Respuesta 7:** Para la comprobación documentaria en la ferretería Comercial Santos, se archiva cada factura física de compra de mercadería en un folder, y son registradas en el sistema, al igual que las facturas de venta, así como los movimientos del Kardex.

**Pregunta 8: ¿Cómo se asegura la exactitud de los registros de inventario diariamente?**

**Respuesta 8:** En las actividades cotidianas se usa el sistema Mi Negocio para el registro del inventario. Las compras se realizan adecuadamente, sin embargo, las ventas no se registran de manera oportuna, provocando diferencias entre el stock físico y los registros.

**Pregunta 9: ¿Cuáles son las causas de la obsolescencia en el inventario de la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 9:** Entre sus causas se encuentra la falta de implementación de mecanismos de control, como políticas y procedimiento que permitan detectar el inventario con menor índice de rotación, así como el mínimo uso de estrategias de venta.

**Pregunta 10: ¿Se ha realizado alguna vez una toma física del inventario en la ferretería Comercial Santos?**

**Respuesta 10:** Nunca se ha llevado a cabo una toma física del inventario en la ferretería, debido a un desconocimiento por parte del personal en cuanto a su realización y la aplicación de sus medidas correctivas.

#### **Análisis de entrevista a bodeguero.**

Como se evidencia en las respuestas del bodeguero, en la ferretería Comercial Santos, la gestión del inventario se realiza de manera empírica, destacando puntos como: el abastecimiento de productos se realiza en la mayoría de los casos bajo la necesidad de solicitar la compra de nueva mercadería al momento de notar que el stock del producto en cuestión se está agotando o no hay disponibilidad, y solo en pocos casos, haciendo una revisión; al momento de recibir la mercadería comprada, se realizan acciones mejorables para su recepción y registro; en cuanto a su almacenamiento, la ferretería organiza sus productos agrupándolos según su utilidad dentro de un ámbito específico, sin embargo, no todos los productos han sido agrupados adecuadamente bajo esta forma de organización; en las ventas, se hace una entrega adecuada de los productos, sin embargo, no se hace un registro oportuno de las ventas, provocando diferencias entre el stock físico y los registros. Con lo anterior mencionado, cabe destacar que nunca se ha llevado a cabo una toma física de inventarios, así como la conciliación con sus respectivos ajustes y medidas correctivas debido al desconocimiento por parte del personal en cuanto a la realización de estas acciones. Por lo tanto, se recomienda establecer manuales de políticas, funciones y procesos para la correcta gestión de los inventarios, así como capacitar al personal encargado de las actividades diarias relacionadas al inventario.

### **Análisis general de las entrevistas.**

Los análisis sobre la gestión de inventario de la ferretería Comercial Santos destacan varios aspectos comunes que señalan problemas y áreas de mejora en la administración de la ferretería. A continuación, se detallan los aspectos en los que coinciden:

#### **1. Uso del sistema de facturación e inventarios:**

- **Desconocimiento del sistema:** Los análisis coinciden en que hay un desconocimiento generalizado por parte del personal sobre las funciones y capacidades del sistema Mi Negocio, así como del sistema de control de inventarios, métodos de valoración, margen de utilidad y otras prácticas de gestión.
- **Falta de un registro oportuno:** Se menciona en los análisis que no se lleva un registro adecuado y oportuno de las ventas, lo que provoca discrepancias entre el inventario físico y los registros de la ferretería.
- **Necesidad de manuales y capacitación:** Todos los análisis recomiendan la implementación de manuales de funciones, políticas y procedimientos, además de la capacitación del personal en el uso del sistema de facturación e inventarios, así como en mejores prácticas de gestión para asegurar un control adecuado del inventario y mejorar la eficiencia operativa.

#### **2. Gestión del inventario:**

- **Control empírico:** Se señala que la gestión del inventario se realiza de manera empírica, basada en la observación y experiencia del personal, sin aplicar técnicas sistemáticas o herramientas de gestión.
- **Falta de tomas físicas de inventario:** Los análisis concuerdan en que nunca se ha llevado a cabo una toma física de inventarios, ni los ajustes respectivos.
- **Necesidad de políticas y procedimientos de control:** Se recomienda establecer políticas y procedimientos para la realización de constataciones físicas de inventarios de manera trimestral.

### 3. Planificación y pronóstico:

- **Ausencias de planificación formal:** Se observa la falta de una planificación adecuada de las ventas, así como del pronóstico de la demanda de productos, lo que lleva a una gestión reactiva en lugar de una proactiva.
- **Recomendación de planificación basada en datos:** Se sugiere planificar las ventas y la gestión de inventarios basándose en datos históricos, temporadas específicas como la de pesca y veda, y otros factores relevantes como cambios climáticos, incluyendo la aplicación de estrategias de venta y promociones.

En resumen, los tres análisis coinciden en la necesidad de mejorar el uso del sistema de facturación e inventarios, implementar políticas y procedimientos claros, realizar una planificación basada en datos históricos y capacitar al personal para una mejor gestión de los inventarios de la ferretería Comercial Santos.

### *Análisis de encuesta*

Se implementó una encuesta a todo el personal de la ferretería Comercial Santos con el fin de evaluar su conocimiento sobre las actividades de control interno en el área de inventario.

#### **Variable: Control interno de inventario**

#### **Dimensión 1: Inventario**

**Pregunta 1:** ¿Se realizan acciones adecuadas para asegurar la correcta recepción y entrega de inventarios?

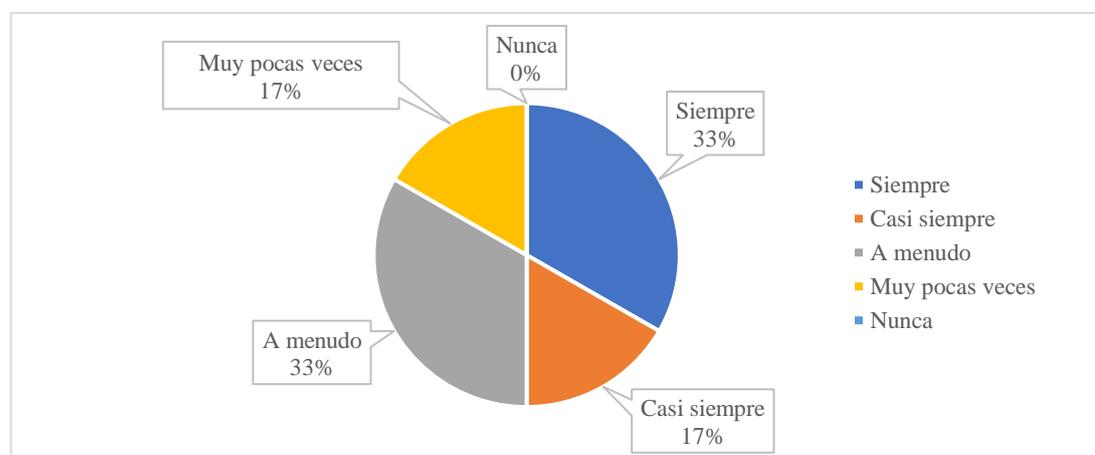
**Tabla 2.**

*Recepción y entrega de inventario*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Siempre</b>	2	33%
<b>Casi siempre</b>	1	17%
<b>A menudo</b>	2	33%
<b>Muy pocas veces</b>	1	17%
<b>Nunca</b>	0	0%

**Figura 1.**

*Recepción y entrega de inventario*



La tabla 2 y figura 1 muestran los resultados relacionados a la recepción y entrega de inventario en la ferretería Comercial Santos, demostrando que el 33% de

los encuestados consideran que siempre se realizan acciones adecuadas para asegurar su correcta recepción y entrega; asimismo, el 33% a menudo y 17% casi siempre. Esto se debe en mayor parte a la adquisición de inventario, donde se lleva un proceso mejorable para la recepción y almacenaje de las mercaderías en bodega.

**Pregunta 2:** ¿Se registran las compras y ventas de inventario de manera oportuna?

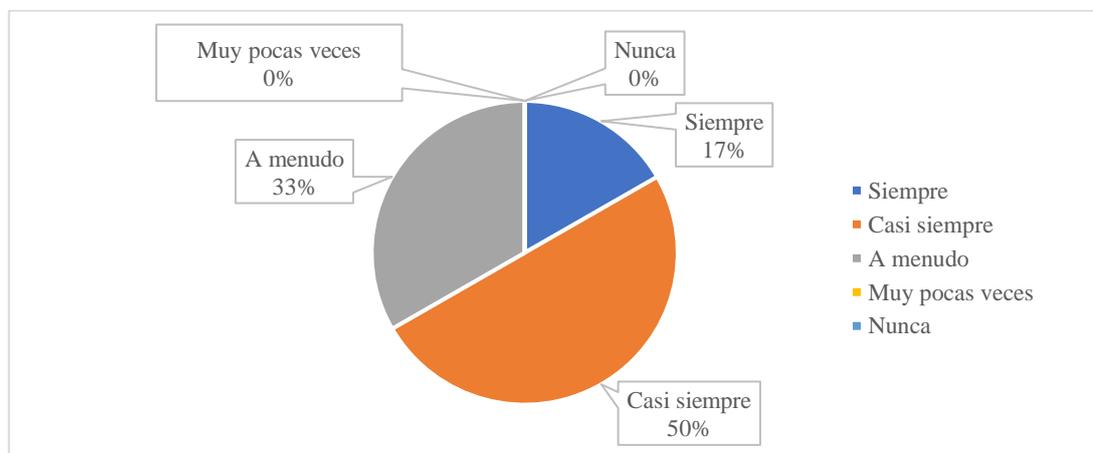
**Tabla 3.**

*Registro oportuno de compras y ventas*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Siempre</b>	1	17%
<b>Casi siempre</b>	3	50%
<b>A menudo</b>	2	33%
<b>Muy pocas veces</b>	0	0%
<b>Nunca</b>	0	0%

**Figura 2.**

*Registro oportuno de compras y ventas*



La tabla 3 y figura 2 muestran los resultados relacionados al registro de las compras y ventas, demostrando que el 50% de los encuestados consideran que casi siempre se registran de forma oportuna, asimismo el 33% a menudo y el 17% siempre se registra. Esto se debe en mayor parte al registro de las ventas, las cuales no siempre

se las hace de forma oportuna, lo que provoca falencias entre el stock físico del inventario y los registros.

**Pregunta 3:** ¿Se tiene conocimiento sobre el método de valoración de inventarios utilizado?

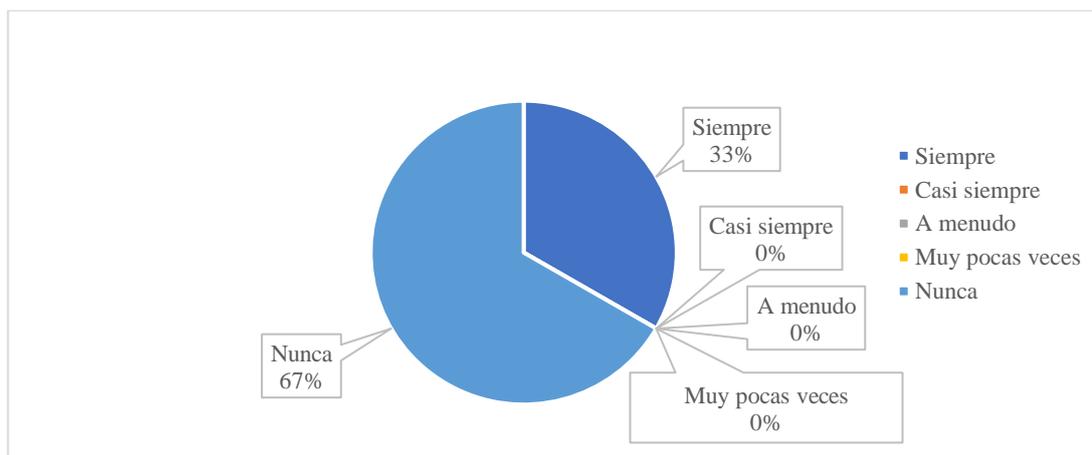
**Tabla 4.**

*Conocimiento sobre el método de valoración del inventario utilizado*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Siempre</b>	2	33%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>A menudo</b>	0	0%
<b>Muy pocas veces</b>	0	0%
<b>Nunca</b>	4	67%

**Figura 3.**

*Conocimiento sobre el método de valoración del inventario utilizado*



La tabla 4 y figura 3 muestran los resultados sobre el método de valoración utilizado por la ferretería, demostrando que el 67% del personal nunca tuvo conocimiento sobre este método, mientras que el restante 33% siempre lo tuvo, esto debiéndose a que los únicos que tienen un cierto conocimiento al respecto son el contador y el bodeguero.

**Pregunta 4:** ¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control del inventario?

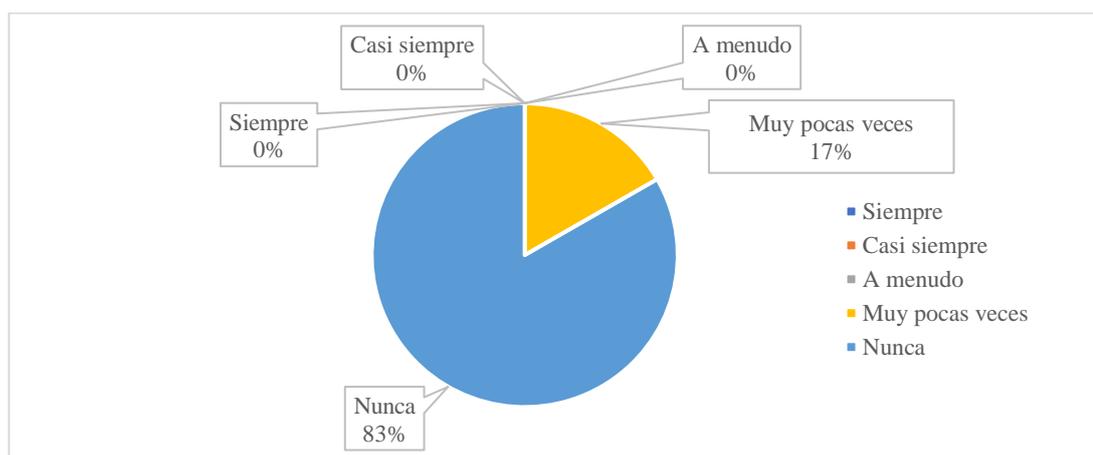
**Tabla 5.**

*Detalle de stocks máximos y mínimos*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Siempre</b>	0	0%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>A menudo</b>	0	0%
<b>Muy pocas veces</b>	1	17%
<b>Nunca</b>	5	83%

**Figura 4.**

*Detalle de stocks máximos y mínimos*



La tabla 5 y figura 4 muestran los resultados relacionados a la determinación de stocks máximos y mínimos para el control de inventarios, donde se demostró que un 83% de los encuestados nunca observaron esta actividad; asimismo, el 17% considera que muy pocas veces se realiza esta actividad. Esto se debe a que nunca se han aplicado indicadores de gestión como la rotación del inventario, para identificar a los productos con mayor y menor rotación, y determinar un máximo y mínimo de stocks.

**Pregunta 5:** ¿Se realiza la conciliación de inventario junto con sus respectivos ajustes contables y medidas correctivas?

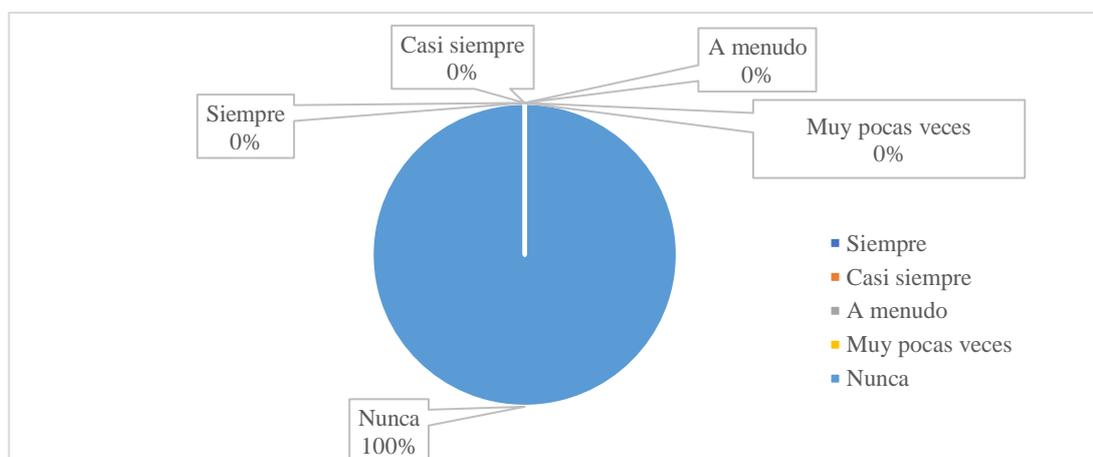
**Tabla 6.**

*Toma física de inventario, conciliación y sus ajustes*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Siempre</b>	0	0%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>A menudo</b>	0	0%
<b>Muy pocas veces</b>	0	0%
<b>Nunca</b>	6	100%

**Figura 5.**

*Toma física de inventario, conciliación y sus ajustes*



La tabla 6 y figura 5 muestran los resultados relacionados a la conciliación de inventario, demostrando que el 100% de los encuestados indican que nunca se ha realizado una toma física de inventario y, por tanto, no se ha realizado una conciliación con sus respectivos ajustes y medidas correctivas. Esto supone un problema para identificar el stock real de los inventarios, realizar los respectivos ajustes contables, aplicar las medidas correctivas, determinar la rotación de los productos, y establecer un nivel de stock adecuado.

## Dimensión 2: Control interno

**Pregunta 6:** ¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?

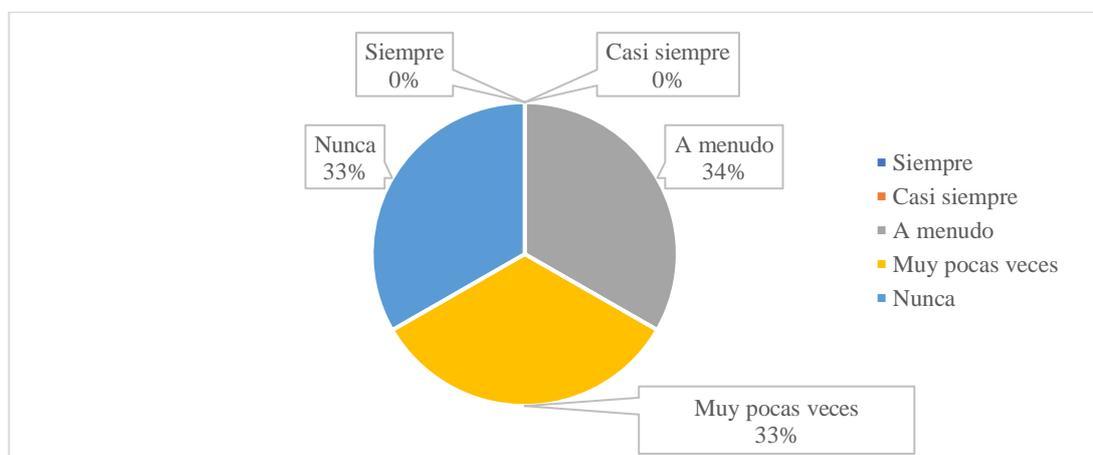
**Tabla 7.**

*Controles sobre el manejo de los inventarios*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Siempre</b>	0	0%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>A menudo</b>	2	33%
<b>Muy pocas veces</b>	2	33%
<b>Nunca</b>	2	33%

**Figura 6.**

*Controles sobre el manejo de los inventarios*



La tabla 7 y figura 6 muestran los resultados relacionados a los controles sobre el manejo de los inventarios, donde se demuestra que el 34% del personal considera que a menudo se mantienen estos controles; asimismo, un 33% casi nunca observaron esta actividad y el restante 33% nunca. Esto evidencia un alto desconocimiento por parte del personal acerca de los criterios a considerar en el manejo de los inventarios.

**Pregunta 7:** ¿Se llevan a cabo procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad del inventario?

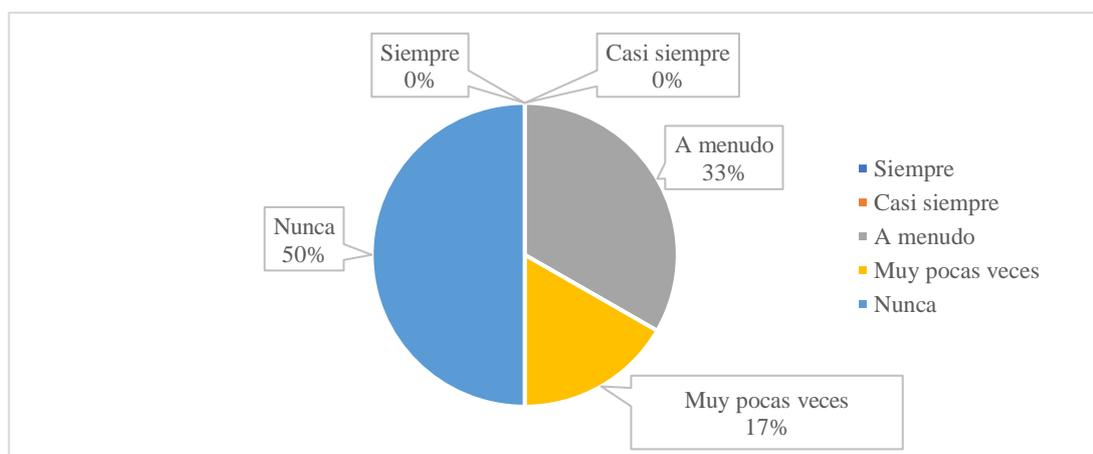
**Tabla 8:**

*Identificación de riesgos para la integridad del inventario*

	Frecuencia	Porcentaje
<b>Siempre</b>	0	0%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>A menudo</b>	2	33%
<b>Muy pocas veces</b>	1	17%
<b>Nunca</b>	3	50%

**Figura 7.**

*Identificación de riesgos para la integridad del inventario*



En la tabla 8 y figura 7 se muestran los resultados relacionados a los procedimientos para la identificación de riesgos que atenten contra la integridad del inventario, demostrando que el 50% del personal nunca evidenciaron que se realizaran dichos procedimientos; en cambio, un 33% considera que se realiza a menudo y un 17% muy pocas veces. Esto supone un alto riesgo a la integridad de los inventarios debido al desconocimiento del personal sobre los factores potenciales que pueden afectar al inventario y causar pérdidas en los mismos.

**Pregunta 8:** ¿Se instruye sobre manuales, políticas o procedimientos que indiquen cómo llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?

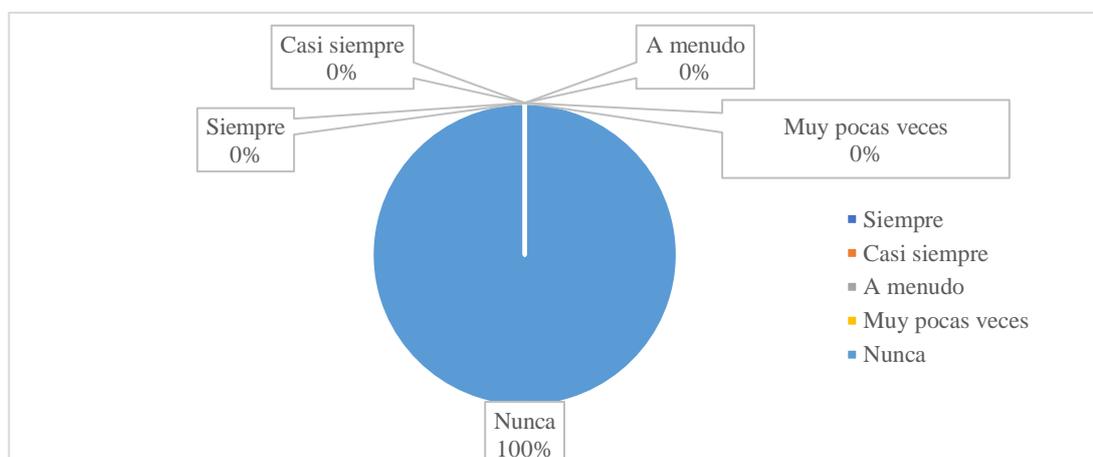
**Tabla 9:**

*Instrucción de manuales, políticas y procedimientos para el manejo del inventario*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Siempre</b>	0	0%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>A menudo</b>	0	0%
<b>Muy pocas veces</b>	0	0%
<b>Nunca</b>	6	100%

**Figura 8.**

*Instrucción de manuales, políticas y procedimientos para el manejo del inventario*



La tabla 9 y figura 8 muestran los resultados relacionados a la instrucción del personal mediante manuales, políticas y procedimientos para el manejo del inventario, demostrando que el 100% del personal nunca han sido instruidos. Esto es debido a que la ferretería no cuenta con manuales, políticas y procedimientos escritos que sirvan como una guía formal para las funciones y procesos del control de inventarios, sino que estos se llevan de forma empírica, siendo definidas e indicadas al personal de forma verbal.

**Pregunta 9:** ¿Se dan a conocer las funciones, procedimientos y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y definida?

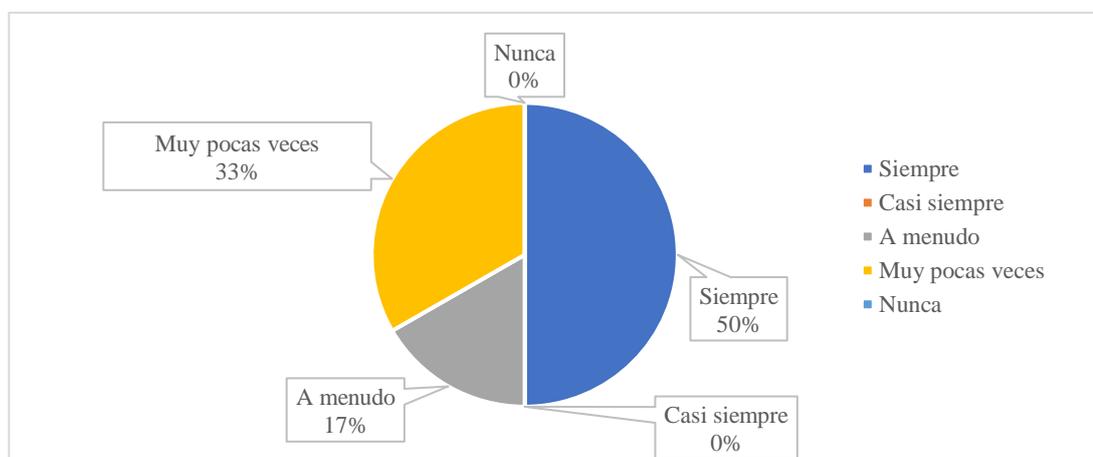
**Tabla 10.**

*Socialización de funciones y responsabilidades del personal de bodega*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Siempre</b>	3	50%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>A menudo</b>	1	17%
<b>Muy pocas veces</b>	2	33%
<b>Nunca</b>	0	0%

**Figura 9.**

*Socialización de funciones y responsabilidades del personal de bodega*



La tabla 10 y figura 9 muestran los resultados relacionados a la socialización de las funciones y responsabilidades del personal de bodega, demostrando que el 50% del personal considera que siempre se han socializado de manera clara y definida; por otro lado, el 33% estima que muy pocas veces se lo ha hecho, y el 17% cree que sucede a menudo. Esto se debe a que la ferretería, a pesar de no tener establecidas de forma documentada las funciones, procesos y responsabilidades del personal, estas son brevemente socializadas con el personal.

**Pregunta 10:** ¿La estructura organizacional permite el flujo de procesos e información entre las diferentes áreas?

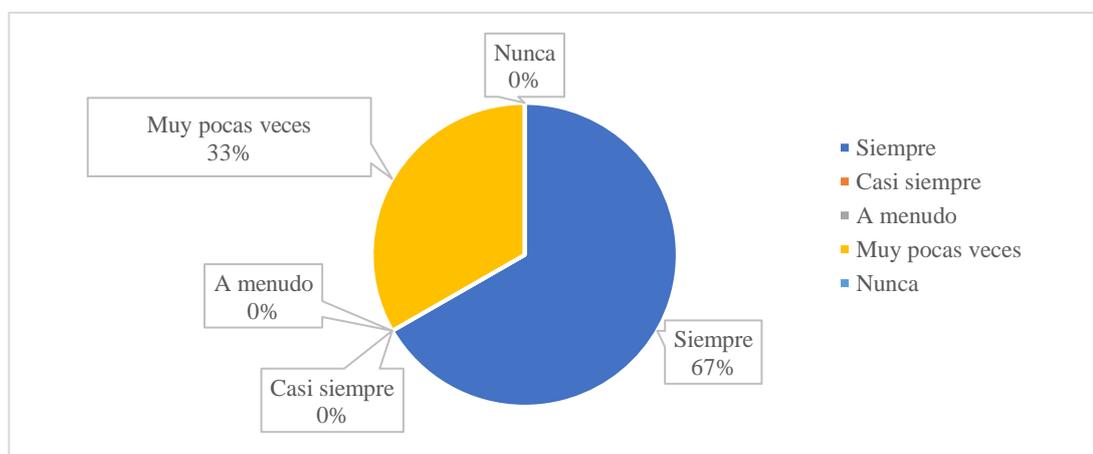
**Tabla 11.**

*Flujo de procesos e información entre las diferentes áreas*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Siempre</b>	4	67%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>A menudo</b>	0	0%
<b>Muy pocas veces</b>	2	33%
<b>Nunca</b>	0	0%

**Figura 10.**

*Flujo de procesos e información entre las diferentes áreas*



La tabla 11 y figura 10 muestran los resultados relacionados al flujo de procesos e información entre las diferentes áreas, demostrando que el 67% del personal considera que siempre hay un buen flujo entre las áreas, mientras que el 33% cree que esto sucede muy pocas veces. Esto se debe a que la estructura organizacional de la ferretería, a pesar de no estar establecida de manera formal y documentada, permite el flujo de procesos e información, siendo este último no totalmente accesible para una pequeña parte del personal.

### Dimensión 3: COSO 1

**Pregunta 11:** ¿Considera que la dirección de la ferretería promueve una cultura de integridad, ética y responsabilidad del personal relacionado con el inventario?

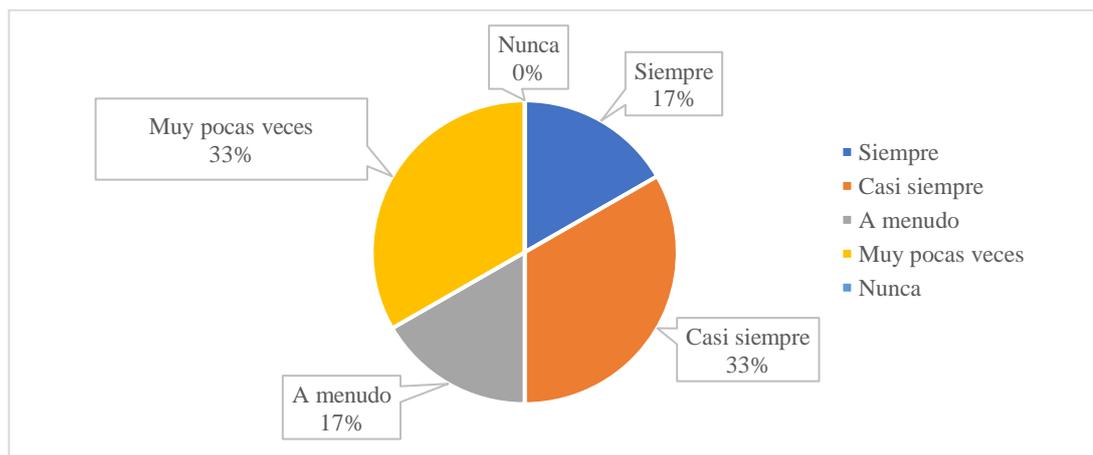
**Tabla 12:**

*Integridad, ética y responsabilidad del personal de bodega*

	Frecuencia	Porcentaje
<b>Siempre</b>	1	17%
<b>Casi siempre</b>	2	33%
<b>A menudo</b>	1	17%
<b>Muy pocas veces</b>	2	33%
<b>Nunca</b>	0	0%

**Figura 11.**

*Integridad, ética y responsabilidad del personal de bodega*



La tabla 12 y figura 11 muestran los resultados relacionados al componente de ambiente de control, demostrando que el 33% del personal considera que en la ferretería casi siempre se promueve una cultura de integridad, ética y responsabilidad del personal relacionado con el inventario, mientras que otro 33% indica que esto sucede muy pocas veces y un 17% cree que ocurre a menudo. Esto se debe a que la ferretería, a pesar de no tener establecido de forma documentada un código de

conducta, ética y responsabilidades, estos aspectos son brevemente socializados con el personal.

**Pregunta 12:** ¿Se identifican y evalúan adecuadamente los riesgos relacionados con el inventario?

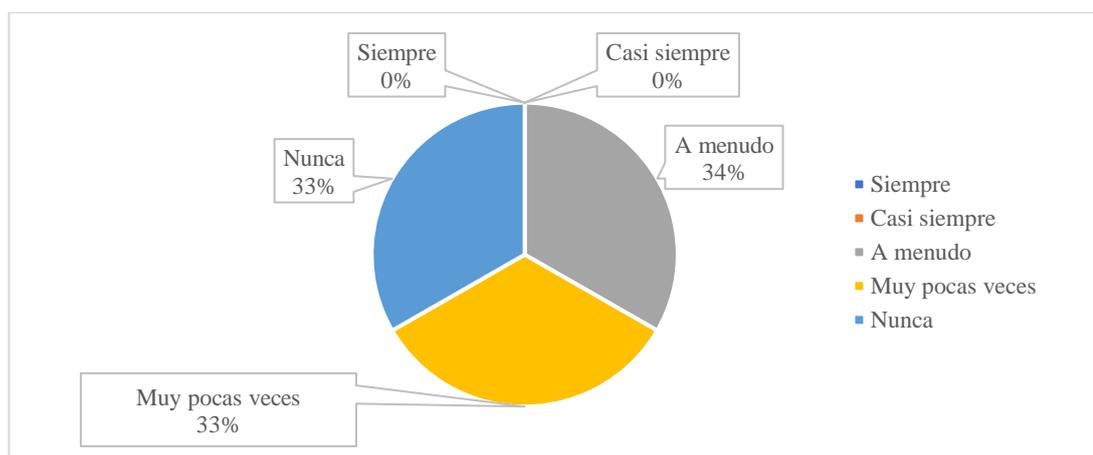
**Tabla 13.**

*Identificación y evaluación de riesgos de inventario*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Siempre</b>	0	0%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>A menudo</b>	2	33%
<b>Muy pocas veces</b>	2	33%
<b>Nunca</b>	2	33%

**Figura 12.**

*Identificación y evaluación de riesgos de inventario*



La tabla 13 y figura 12 muestran los resultados relacionados al componente de evaluación de riesgo, demostrando que el 34% del personal considera que a menudo se identifican y evalúan los riesgos relacionados al inventario, por otro lado, un 33% indica que muy pocas veces han presenciado estas acciones, y el restante 33% nunca ha evidenciado estas actividades. Esto supone un alto riesgo a la integridad de los inventarios debido al desconocimiento del personal sobre cómo identificar y evaluar

los riesgos potenciales que pueden afectar al inventario y causar pérdidas en los mismos.

**Pregunta 13:** ¿Se llevan a cabo procedimientos claros para aprobar y registrar las transacciones de inventario?

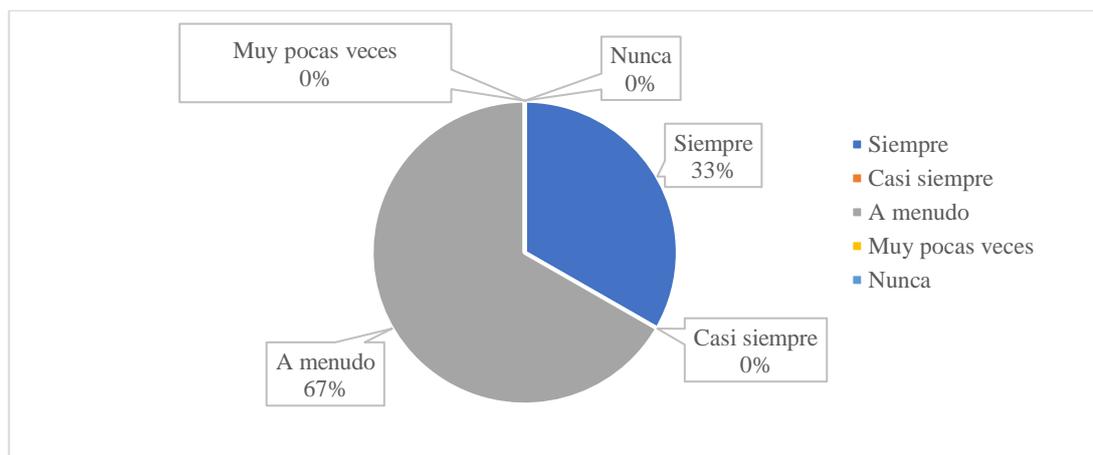
**Tabla 14.**

*Procedimientos de aprobación y registro de transacciones*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Siempre</b>	2	33%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>A menudo</b>	4	67%
<b>Muy pocas veces</b>	0	0%
<b>Nunca</b>	0	0%

**Figura 13.**

*Procedimientos de aprobación y registro de transacciones*



La tabla 14 y figura 13 muestran los resultados relacionados al componente de actividades de control, demostrando que el 67% del personal considera que a menudo se llevan a cabo procedimientos claros para aprobar y registrar las transacciones de inventario; asimismo, el restante 33% indica que siempre se realizan. Esto se debe a que en la mayoría de las ocasiones se considera la aprobación del personal administrativo y contable para registrar las operaciones realizadas en la ferretería.

**Pregunta 14:** ¿Tiene acceso a la información necesaria para realizar adecuadamente su trabajo relacionado con el inventario?

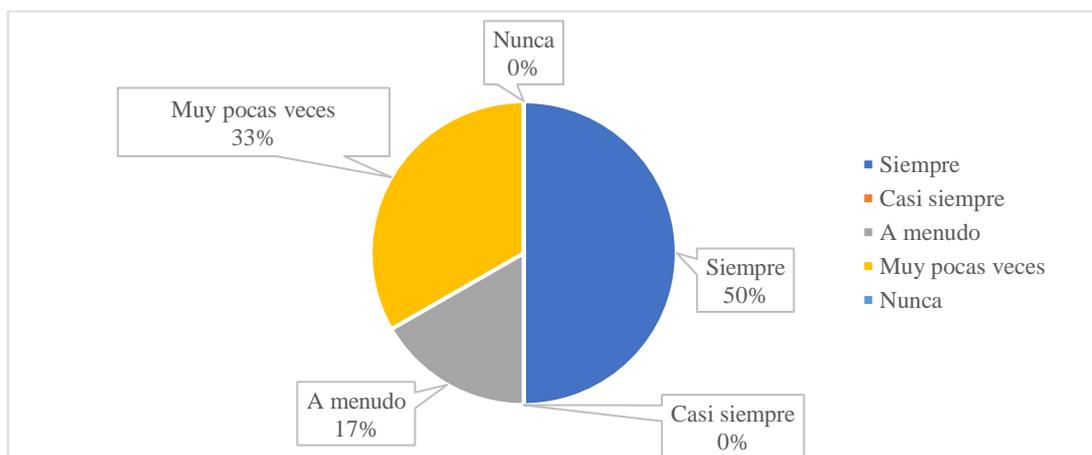
**Tabla 15.**

*Acceso a información relacionada al inventario*

	Frecuencia	Porcentaje
<b>Siempre</b>	3	50%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>A menudo</b>	1	17%
<b>Muy pocas veces</b>	2	33%
<b>Nunca</b>	0	0%

**Figura 14.**

*Acceso a información relacionada al inventario*



La tabla 15 y figura 14 muestran los resultados relacionados al componente de información y comunicación, demostrando que el 50% del personal siempre tiene acceso a la información necesaria para realizar un adecuado trabajo relacionado al inventario, mientras que un 33% muy pocas veces cuenta con esta información, y el 17% restante a menudo; esto se debe a que la estructura organizacional de la ferretería, a pesar de no estar establecida de manera formal y documentada, permite el flujo de información, aunque no es totalmente accesible para una pequeña parte del personal.

**Pregunta 15:** ¿Se realiza un seguimiento continuo de los controles de inventario para asegurar que están funcionando adecuadamente?

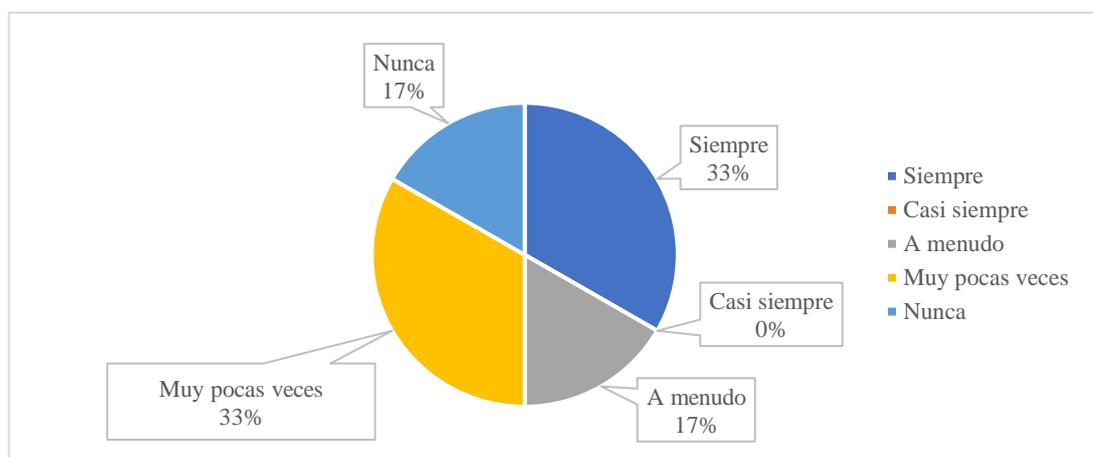
**Tabla 16.**

*Seguimiento de controles de inventario*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Siempre</b>	2	33%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>A menudo</b>	1	17%
<b>Muy pocas veces</b>	2	33%
<b>Nunca</b>	1	17%

**Figura 15.**

*Seguimiento de controles de inventario*



La tabla 16 y figura 15 muestran los resultados relacionados al componente de supervisión y monitoreo, demostrando que el 33% del personal considera que siempre se ha llevado un seguimiento continuo de los controles del inventario para asegurar su adecuado funcionamiento; por otro lado, otro 33% ha evidenciado esta actividad muy pocas veces, y un 17% a menudo, resultando en una mayor respuesta negativa ante esta interrogante. Se recomienda que se cree una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes necesarios.

### **Análisis de la encuesta dirigida al personal.**

La encuesta realizada al personal de la ferretería Comercial Santos reveló varios aspectos que requieren atención y mejora:

En primer lugar, se identificó un proceso mejorable para la recepción y entrega de inventarios, lo cual es fundamental para la correcta gestión de estos. Aunque haya una falta de registro adecuado y oportuno de las ventas, aún hay un margen para lograr una mayor eficiencia y puntualidad. Se destaca que la mayor parte del personal presenta un desconocimiento sobre el método de valoración de inventario utilizado. Además, no se determinan máximos y mínimos de stock, lo que impide una gestión óptima del inventario, provocando situaciones como el exceso o la falta de stock.

Otro aspecto crítico es que nunca se ha realizado una toma física del inventario y, por ende, no se han llevado a cabo conciliaciones con sus correspondientes ajustes y medidas correctivas. Este hecho, sumado a un mayor desconocimiento del personal sobre el control de los inventarios, puede provocar riesgos a la integridad y el valor de estos.

La ausencia de manuales de políticas, funciones y procedimientos específicos para la correcta gestión del inventario agrava la situación, ya que estos documentos son esenciales para guiar las acciones del personal y asegurar la consistencia en los procesos. No obstante, la estructura organizacional de la ferretería, a pesar de no estar establecida de manera formal y documentada, permite el flujo de procesos e información, siendo este último no totalmente accesible para una pequeña parte del personal.

A pesar de no tener establecido de forma documentada un código de conducta, ética y responsabilidades, estas son brevemente socializadas de forma verbal con el personal. A menudo se considera la aprobación del personal administrativo y contable para el registro de las operaciones. Sin embargo, el seguimiento de los controles aún es mejorable, lo que sugiere la necesidad de implementar medidas más robustas y sistemáticas para asegurar la integridad y exactitud de los registros del inventario.

*Análisis de la Evaluación del Cuestionario Comité de Organizaciones  
Patrocinadores de la Comisión Treadway (COSO 1)*

Dentro del análisis del control interno del área de inventario de la ferretería “Comercial Santos” se establecieron 5 ítems por cada componente del COSO 1, permitiendo conocer el nivel de riesgo y confianza relacionado a los procesos y actividades que se cumplen. Para la evaluación se tomaron como referencia los siguientes valores:

**Tabla 17.**

*Nivel de riesgo y confianza respecto a procesos y actividades cumplidas*

<b>Nivel de riesgo</b>		
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
<b>Nivel de confianza</b>		

## Componente 1: Ambiente de control

**Tabla 18.**

*Ambiente de Control - COSO 1*

Cuestionario de evaluación de control interno							
Entidad Auditada		ferretería "Comercial Santos"					
Área auditada		Inventario					
Periodo		2023					
Elaborado por:		Santos Christian					
N°	Ítems	Respuesta			Calificación		Observación
		Si	No	N/A	Si= 1	No= 0	
1	¿Se han establecido de forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la organización, por ejemplo, a través de un código de conducta, que determine las políticas de la misma respecto de asuntos críticos donde pueden verificarse conflictos de intereses?		X			0	La empresa no cuenta con un código de conducta que establezca principios y valores éticos que permitan verificar los conflictos de intereses.
2	¿Existe un plan de capacitación del personal de bodega que favorezca el mantenimiento y mejora de la competencia para cada una de sus funciones?		X			0	La empresa no cuenta con un plan de capacitación para el personal de bodega que favorezca sus funciones y competencias.
3	¿Se manifiesta el interés y compromiso de la alta dirección de la entidad con el sistema de control interno en los inventarios a través de reuniones, conferencias internas, cursos, entre otros medios?		X			0	La empresa no realiza juntas, reuniones, u otras actividades que manifiesten un serio compromiso con el control de los inventarios.
4	Cuenta la entidad con una estructura organizativa que: a) Manifieste claramente las relaciones Jerárquico funcionales de la organización, b) Exponga las unidades ejecutoras de cada programa/proyecto, c) Permita el flujo de información entre las áreas.	X				1	
5	¿Hay una clara definición de responsabilidad y las mismas son adecuadamente conocidas por los responsables del área de bodega?	X				1	

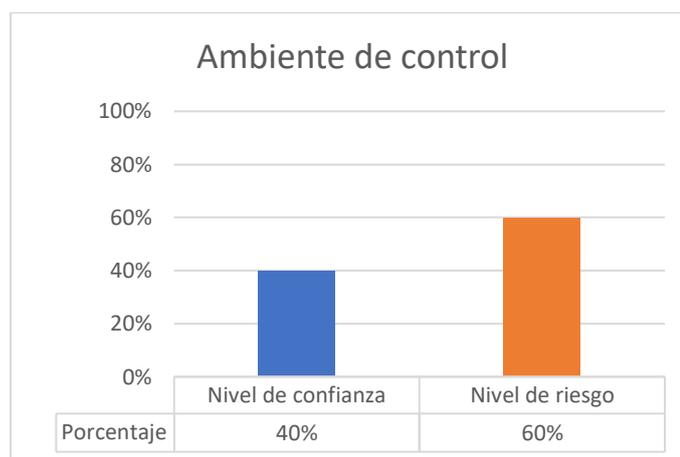
**Tabla 19.**

*Nivel de confianza y riesgo del componente Ambiente de control*

Nivel de riesgo y confianza		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT) *100%	=	40%
Nivel de riesgo	=	60%

**Figura 16.**

*Nivel de confianza y riesgo del componente Ambiente de control*



En la figura 16, se muestran los resultados del Cuestionario COSO 1 aplicado para evaluar el ambiente de control de la ferretería “Comercial Santos”, donde se demostró un nivel de confianza bajo del 40%; esto se debe a que la ferretería no cuenta con un código de conducta que establezca principios y valores éticos que permitan verificar los conflictos de intereses, así como la falta de un plan de capacitación para el personal de bodega que favorezca sus funciones y competencias. Por último, la ferretería no realiza juntas, reuniones u otras actividades que manifiesten un serio compromiso con el control de los inventarios. En base a todo lo mencionado, se determinó un nivel de riesgo alto del 60%.

## Componente 2: Evaluación de riesgo

**Tabla 20.**

*Evaluación de Riesgo - COSO 1*

Cuestionario de evaluación de control interno							
<b>Entidad Auditada</b>		<b>ferretería "Comercial Santos"</b>					
<b>Área auditada</b>		<b>Inventario</b>					
<b>Periodo</b>		<b>2023</b>					
<b>Elaborado por:</b>		<b>Santos Christian</b>					
N°	Ítems	Respuesta			Calificación		Observación
		Si	No	N/A	Si= 1	No= 0	
1	¿Tiene el área de bodega un análisis de riesgo que considere los objetivos de la organización y las fuentes de probables riesgos (internos y externos)?		X			0	En la empresa no se realizan análisis de riesgos sobre factores externos que puedan afectar al inventario.
2	¿Se definieron los mecanismos para la identificación de riesgos internos, tales como incendios, deterioro, vencimiento, pérdida o robo?	X				1	
3	¿Se llevan a cabo revisiones periódicas en el área de bodega para anticipar y gestionar posibles riesgos que puedan afectar al inventario?		X			0	La revisión se realiza de manera empírica, basadas en la observación.
4	¿Se analiza la falla en los controles de bodega que pueden haber provocado la pérdida de inventario, errores en los registros, o incumplimientos normativos?		X			0	En la empresa no se han realizado controles para identificar y analizar fallas en la gestión de los inventarios.
5	¿Se han identificado en el área de bodega los cambios que pueden afectar de manera más significativa el cumplimiento de los objetivos de la organización?		X			0	En el área de bodega no se han podido seguir procesos que sirvan para identificar cambios que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

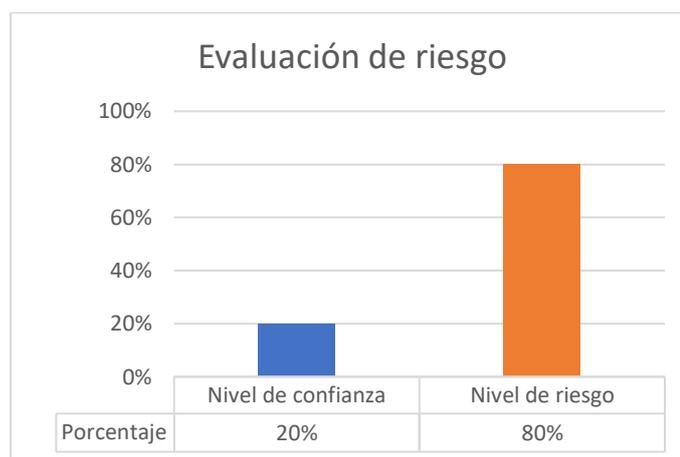
**Tabla 21.**

*Nivel de confianza y riesgo del componente Evaluación de riesgo*

Nivel de riesgo y confianza		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT) *100%	=	20%
Nivel de riesgo	=	80%

**Figura 17.**

*Nivel de confianza y riesgo del componente Evaluación de riesgo*



En la figura 17, se muestran los resultados relacionados al componente de evaluación de riesgo, donde se demostró un nivel de confianza bajo del 20%, esto debido a que en la ferretería “Comercial Santos” no se realizan análisis de riesgos sobre factores que puedan afectar al inventario; asimismo, las revisiones de estos se realizan de manera empírica, no planificadas y basadas en la observación. Además, no se realizan controles para identificar y analizar fallas en la gestión de los inventarios. Por tanto, en el área de bodega no se han podido seguir procesos que sirvan para identificar cambios que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Por lo anterior mencionado, se determinó un nivel de riesgo alto del 80%.

### Componente 3: Actividades de control

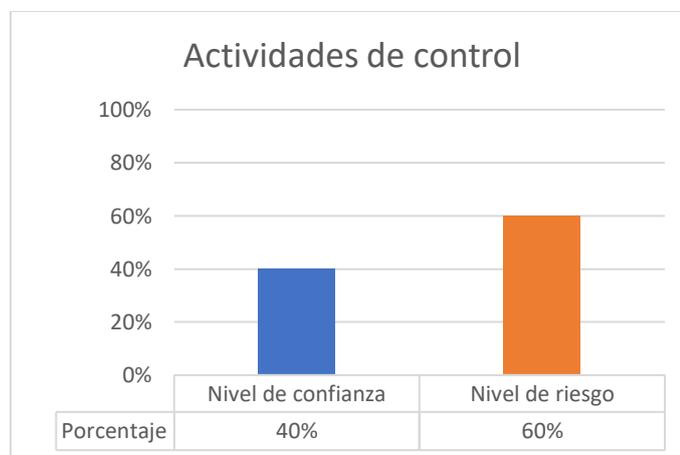
**Tabla 22.**

*Actividades de control - COSO 1*

Cuestionario de evaluación de control interno							
Entidad Auditada		ferretería "Comercial Santos"					
Área auditada		Inventario					
Periodo		2023					
Elaborado por:		Santos Christian					
N°	Ítems	Respuesta			Calificación		Observación
		Si	No	N/A	Si= 1	No= 0	
1	¿Se han definido procedimientos de control en el área de bodega para cada uno de los riesgos significativos identificados?		X			0	No se han definido procedimiento para prevenir o controlar riesgos en el inventario.
2	¿La autorización, aprobación, procesamiento y registro de ingresos y salidas de mercadería, custodia de las operaciones/transacciones están asignadas a diferentes personas?	X				1	
3	¿Se promueve la integración entre las áreas de bodega y contabilidad de forma que se desempeñen armónica y coordinadamente?	X				1	
4	¿Existe documentación escrita de la estructura del sistema de control de bodega y de sus operaciones/transacciones significativas?		X			0	No existe documentación relacionada a la estructura del sistema de control, sus operaciones o transacciones.
5	¿Se practican regularmente las constataciones físicas de inventario por el responsable de la cuenta contable?		X			0	Nunca se ha realizado una constatación física de inventarios en la empresa.

**Tabla 23.***Nivel de confianza y riesgo del componente Actividades de control*

Nivel de riesgo y confianza		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT) *100%	=	40%
Nivel de riesgo	=	60%

**Figura 18.***Nivel de confianza y riesgo del componente Actividades de control*

En la figura 18, se muestran los resultados relacionados al componente de actividades de control, donde se demostró un nivel de confianza bajo del 40%, debido a que en la ferretería “Comercial Santos” no se han definido procedimientos para prevenir o controlar riesgos en el inventario, además de no existir documentación relacionada a la estructura del sistema de control, sus operaciones o transacciones. Esto sumado al hecho de que nunca se ha realizado una toma física del inventario y, por tanto, no se ha llevado a cabo una conciliación junto con sus respectivos ajustes y medidas correctivas. Por lo anterior mencionado, se determinó un nivel de riesgo alto del 60%.

## Componente 4: Información y comunicación

**Tabla 24.**

*Información y Comunicación - COSO 1*

Cuestionario de evaluación de control interno							
Entidad Auditada		ferretería "Comercial Santos"					
Área auditada		Inventario					
Periodo		2023					
Elaborado por:		Santos Christian					
N°	Ítems	Respuesta			Calificación		Observación
		Si	No	N/A	Si= 1	No= 0	
1	¿Están definidos los informes periódicos del stock de inventarios que deben remitirse a los distintos niveles internos?		X		0		La falta de constataciones físicas impide la exactitud de los reportes.
2	¿El sistema de información es adecuado a las necesidades del área de bodega y contabilidad?	X			1		
3	¿Existe un mensaje claro de parte de la administración sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades del personal del área de bodega?		X		0		La administración no da un mensaje claro sobre la importancia del sistema de control interno, sin embargo, si se aborda la responsabilidad del personal de bodega.
4	¿Están los mecanismos instituidos para garantizar la comunicación abierta y transparente sobre los asuntos relacionados con la cuenta inventario entre el personal y la dirección?	X			1		
5	¿Se consideran las sugerencias del personal de bodega y contabilidad?	X			1		

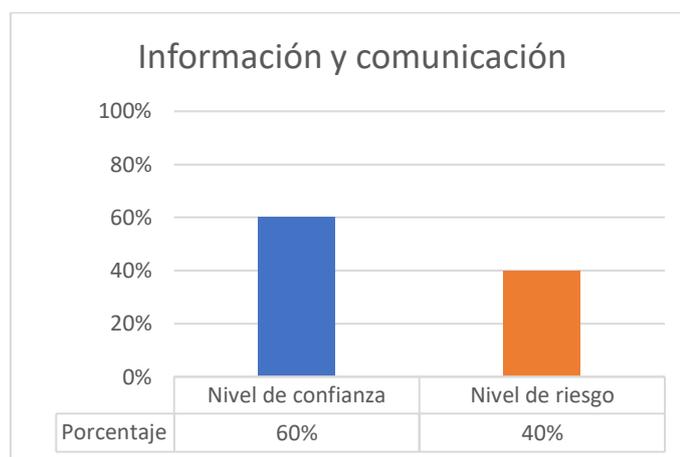
**Tabla 25.**

*Nivel de confianza y riesgo del componente Información y comunicación*

Nivel de riesgo y confianza		
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT) *100%	=	60%
Nivel de riesgo	=	40%

**Figura 19.**

*Nivel de confianza y riesgo del componente Información y comunicación*



En la figura 19, se muestran los resultados relacionados al componente de información y comunicación, donde se demostró un nivel de confianza medio del 60%, destacando que en la ferretería “Comercial Santos”, dada la falta de un registro oportuno de las salidas de inventario, han surgido diferencias entre el stock físico de productos y los registros. Adicional a esto, no se han definido informes periódicos del stock de inventarios debido a la falta de constataciones físicas, lo que impide tener una constancia de la exactitud del stock. Además, la administración no da un mensaje claro sobre la importancia del sistema de control interno, sin embargo, sí se aborda la responsabilidad del personal de bodega. Por lo anterior mencionado, se determinó un nivel medio de riesgo del 40%.

## Componente 5: Supervisión y monitoreo

**Tabla 26.**

*Supervisión y monitoreo - COSO 1*

Cuestionario de evaluación de control interno							
Entidad Auditada		ferretería "Comercial Santos"					
Área auditada		Inventario					
Periodo		2023					
Elaborado por:		Santos Christian					
N°	Ítems	Respuesta			Calificación		Observación
		Si	No	N/A	Si= 1	No= 0	
1	¿Dentro de la propia gestión de inventario existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?		X			0	Se lleva un seguimiento de las actividades de gestión de inventario, pero no es de manera permanente, tampoco se evalúa el desempeño del control interno.
2	¿La supervisión en práctica se enfatiza en la responsabilidad del contador, bodeguero y otros con funciones de supervisión por el funcionamiento del sistema de control interno en los inventarios?	X				1	
3	¿Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?		X			0	Nunca se ha realizado una conciliación de inventario.
4	¿Están definidas las herramientas de autoevaluación? Sea por sistema de checklist, cuestionarios o cualquier otro.		X			0	No se han definido herramientas de autoevaluación.
5	¿Se realiza revisión frecuente de productos con poca rotación, y los que se encuentran obsoletos?		X			0	No se ha podido determinar la rotación de inventarios, debido a que no se tiene conocimiento sobre su cálculo o importancia.

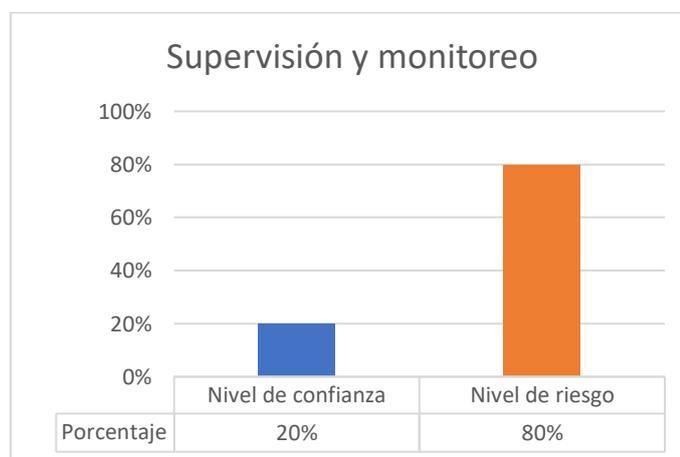
**Tabla 27.**

*Nivel de confianza y riesgo del componente Supervisión y monitoreo*

Nivel de riesgo y confianza		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT)*100%	=	20%
Nivel de riesgo	=	80%

**Figura 20.**

*Nivel de confianza y riesgo del componente Supervisión y monitoreo*



En la figura 20, se muestran los resultados relacionados al componente de supervisión y monitoreo, demostrando un nivel de confianza bajo del 20%, debido a que el seguimiento de las actividades de gestión de inventario no se lleva de forma permanente, tampoco se evalúa el desempeño del control interno, ni se han definido herramientas de autoevaluación. Añadido a esto, se destaca que nunca se ha realizado una toma física de inventarios, ni una conciliación con sus respectivos ajustes y medidas correctivas; así como no se ha podido determinar la rotación de inventarios, debido a que no se tiene conocimiento sobre su cálculo o importancia. Por lo anterior mencionado, se determinó un nivel de riesgo alto del 80%.

### Análisis del Cuestionario COSO 1.

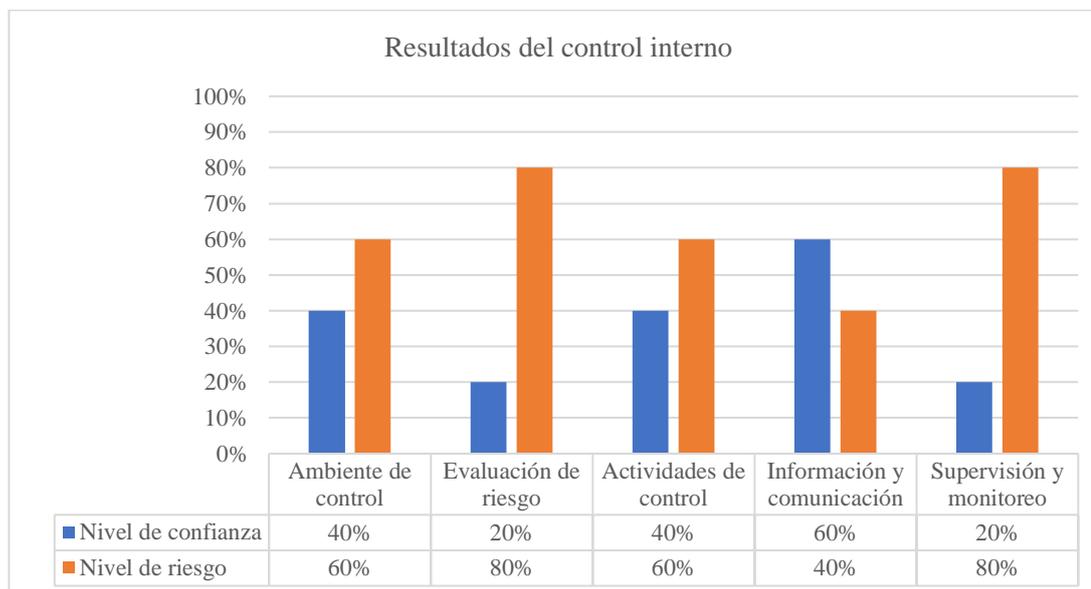
**Tabla 28.**

*Resultados del Cuestionario COSO 1*

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	NC: (CT/PT) * 100		NR: 100% - NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	40%	Bajo	60%	Alto
Evaluación de riesgo	20%	Bajo	80%	Alto
Actividades de control	40%	Bajo	60%	Alto
Información y comunicación	60%	Medio	40%	Medio
Supervisión y monitoreo	20%	Bajo	80%	Alto

**Figura 21.**

*Resultados del cuestionario COSO 1*



**Tabla 29.***Valoración del nivel de confianza y nivel de riesgo*

<b>Componentes</b>	<b>Ponderación total</b>	<b>Calificación total</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>Nivel de riesgo</b>
Ambiente de control	5	2	40%	60%
Evaluación de riesgo	5	1	20%	80%
Actividades de control	5	2	40%	60%
Información y comunicación	5	3	60%	40%
Supervisión y monitoreo	5	1	20%	80%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>9</b>	<b>36%</b>	<b>64%</b>

En la tabla 29, se muestran los resultados del cuestionario COSO 1 aplicado en la ferretería Comercial Santos, evidenciando que el nivel de confianza en los componentes de evaluación de riesgo, así como el de supervisión y monitoreo son los más bajos. Además, se muestra el promedio general del cuestionario donde se determinó un nivel de confianza bajo del 36% y un nivel de riesgo alto del 64%.

**Riesgo inherente:** Una vez realizada la evaluación de control interno en el área de inventario, el instrumento evidenció el nivel de confianza y nivel de riesgo en cada uno de sus componentes. El cálculo del riesgo intrínseco que se encuentra en la ferretería Comercial Santos demuestra un 64% de riesgo inherente.

$$RI = 100\% \text{ Muestra} - \% \text{ Nivel de Confianza}$$

$$RI = 100\% - 36\%$$

$$RI = 64\%$$

**Riesgo de control:** Respecto a la posibilidad de que los controles no contribuyan a la detección y corrección oportuna de riesgos, se determinó una probabilidad del 36%.

$$RC = \text{Puntaje óptimo} - \text{Riesgo Inherente}$$

$$RC = 100\% - 64\%$$

$$RC = 36\%$$

**Riesgo de detección:** Asimismo, la probabilidad de que no se detecten errores en la información verbal y documental relevante sobre los inventarios de la ferretería Comercial Santos se determinó un riesgo de detección del 22%.

$$RD = RI * RC * RD = RA$$

$$RD = 0.64 * 0.36 * ? = 0.05$$

$$RD = \frac{RA}{RI - RC}$$

$$RD = \frac{0.05}{0.64 * 0.36}$$

$$RD = \frac{0.05}{0.23}$$

$$RD = 0.22$$

**Riesgo de auditoría:** En cuanto al riesgo de que en la evaluación haya proporcionado información errónea sobre el control interno del inventario en la ferretería Comercial Santos, se determinó un riesgo de auditoría del 5%.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.64 * 0.36 * 0.22$$

$$RA = 0.05$$

## **Discusión**

En el estudio realizado, se han identificado los principales resultados del análisis de datos aplicados en la ferretería Comercial Santos, entre las cuales destaca que se utiliza el sistema de inventario permanente, teniendo un control constante de las existencias mediante el Kardex bajo el método de valoración promedio ponderado. Sin embargo, la ferretería no cuenta con manuales de funciones, políticas y procedimientos, ni planes de capacitación que permitan al personal llevar un buen control del inventario, de modo que existen situaciones donde se presenta una falta del registro oportuno en las ventas, provocando diferencias entre el stock físico del inventario y los registros. Adicional a esto, cabe mencionar que nunca se ha llevado a cabo una toma física de inventario y, por tanto, no se ha realizado una conciliación con sus respectivos ajustes y medidas correctivas; además de no poder aplicar los indicadores de gestión como la rotación de inventarios, debido al desconocimiento por parte del personal y, por tanto, no se establecen mínimos y máximos de stock, provocando la excesiva o insuficiente compra de mercadería.

Adicionalmente, a través del análisis de la literatura, el trabajo realizado por Villavicencio (2020), muestra que el instrumento COSO 1 aplicado al área de inventario demostró los siguientes niveles de confianza en cada uno de sus componentes: ambiente de control 20%, evaluación de riesgo 40%, actividades de control 30%, información y comunicación 30% y, por último, supervisión y monitoreo 20%; interpretándose como un ineficiente sistema de control de inventarios en la empresa, debido a la falta de lineamientos sólidos que permitan una administración ordenada. Por otro lado, en la ferretería Comercial Santos, el nivel de confianza en cada uno de los componentes es: ambiente de control 40%, evaluación de riesgo 20%, actividades de control 40%, información y comunicación 60% y, por último, supervisión y monitoreo 20%. En comparación con el presente estudio, se distingue la similitud de un nivel bajo de confianza referente al área de inventarios, demostrando que se debe trabajar en el establecimiento de procedimientos formales tales como el desarrollo de manuales de procedimientos y la debida capacitación del personal, definir lineamientos claros a través de políticas y responsabilidades, realizar evaluaciones para identificar y gestionar riesgos, y realizar tomas físicas de forma periódica.

Por otro lado, en el trabajo de investigación realizado por Palma (2023) en Manabí, se identificó que la empresa no cuenta con un continuo proceso de tomas físicas y, por tanto, hay una falta de emisión de documentos formales de la constatación de inventarios. Al analizar el estudio anterior, se determina la similitud con la situación actual de la ferretería Comercial Santos, debido a que, en esta, nunca se ha realizado una toma física de inventarios, y por tanto no se ha realizado una conciliación con sus respectivos ajustes y medidas correctivas, provocando el desconocimiento sobre la exactitud del stock de los productos.

Además, en el trabajo realizado por González (2019) en Santa Elena, se determinó que en la empresa estudiada hay una falta de controles en el área de inventarios, debido a que no poseen un manual de políticas y procedimientos que garanticen un oportuno registro de la mercadería. En comparación con el presente estudio, se distingue la similitud con el contexto de la ferretería Comercial Santos, dada la aplicación de métodos empíricos para el manejo de los inventarios, debido a la falta de manuales con los cuales capacitar al personal para el buen control de los inventarios, de modo que no siempre se lleva un registro oportuno de las mercaderías, lo que provoca diferencias entre el stock físico de existencias y los registros.

## Conclusiones

En el estudio realizado se ha identificado una falta de métodos formales para la gestión del inventario en la ferretería Comercial Santos, dado que, a pesar de contratar el sistema Mi Negocio, el cual ofrece emplear un sistema de inventario permanente, teniendo un control constante de las existencias mediante el Kardex bajo el método de valoración promedio ponderado, suponiendo una precisión y confiabilidad de los registros de inventario; los empleados llevan una gestión empírica de los inventarios, debido a que gran parte del personal mantiene un desconocimiento de los aspectos mencionados anteriormente y un inadecuado uso del sistema. Además de llevar un proceso mejorable para la adquisición, recepción, almacenaje y ventas de mercadería, habiendo en este último un inoportuno registro, lo cual provoca falencias entre el stock físico y los registros. Con lo anterior mencionado, cabe destacar que nunca se ha llevado a cabo una toma física de inventarios, así como la conciliación con sus respectivos ajustes y medidas correctivas, provocando un desconocimiento sobre el stock real y dificultando encontrar el momento oportuno para adquirir nueva mercadería. Adicional a esto, no se aplican indicadores de gestión como la rotación de inventarios, debido al desconocimiento por parte del personal, por lo que no se establecen mínimos y máximos de stock, provocando la excesiva o insuficiente compra de mercadería.

Se definió una falta de políticas adecuadas para la gestión del inventario en la ferretería Comercial Santos. Esta carencia se debe a la ausencia de manuales de funciones, políticas y procedimientos. La falta de estos documentos resulta en una administración inconsistente y poco eficiente del inventario. Asimismo, no existen planes de capacitación para el personal, lo que impide que los empleados adquieran el conocimiento y las habilidades necesarias para manejar el inventario de manera efectiva, así como la identificación y análisis de riesgos de los mismos.

La aplicación del control interno de inventarios en la ferretería Comercial Santos basado en el modelo COSO I demuestra un nivel de confianza bajo del 36% y un nivel de riesgo alto del 64%. Si bien la información y comunicación demuestra cierta efectividad con un nivel medio de confianza, se detectan áreas de mejora en el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, así como supervisión y monitoreo que presentan resultados bajos y necesitan ser fortalecidas. Se determinó un 65% de riesgo inherente, 36% de riesgo de control, 22% de riesgo de

detección, y 5% de riesgo de auditoría. Dichos resultados sugieren la oportunidad de mejora en el control interno y la reducción de riesgos potenciales en la ferretería.

El análisis del control interno mediante la aplicación del modelo COSO I en la ferretería Comercial Santos ha revelado múltiples áreas críticas que requieren mejorar para lograr una gestión eficiente del inventario y el control interno de la ferretería, enfatizando en la importancia de promover un ambiente de control, realizar actividades de control, mejorar la supervisión y monitoreo, así como la evaluación de riesgos de manera efectiva. Es necesaria la implementación de manuales de funciones, políticas y procedimientos que estén adaptados a las nuevas tecnologías para capacitar al personal en la consecución de un eficiente control que contribuya a una correcta gestión del inventario, aumentando el nivel de confianza y disminuyendo el nivel de riesgos en los movimientos de inventarios. Con estas medidas, la ferretería Comercial Santos estará en una posición óptima para la toma de decisiones que aseguren la gestión de inventarios y un control interno efectivo, asegurando la eficiencia operativa y el éxito de la ferretería.

## **Recomendaciones**

Para abordar las deficiencias identificadas en la gestión del inventario de la ferretería Comercial Santos, se recomienda implementar un plan integral que incluya los siguientes puntos: Capacitación del personal enfatizada en el aprendizaje del correcto uso del sistema Mi Negocio, así como del sistema de inventario permanente y el método de valoración utilizado en la ferretería, además de instruir al personal sobre los principios y prácticas de una gestión de inventario eficiente, incluyendo el uso del Kardex; la implementación de tomas físicas regulares para asegurar que los registros del inventario coincidan con el stock físico, así como realizar conciliaciones con los respectivos ajustes y medidas correctivas necesarias para mantener la precisión y confiabilidad de los registros; la realización de un seguimiento para el eficiente y puntual registro de compras y ventas, asegurando que todas las transacciones se registren en tiempo real; la definición de lineamientos para los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y venta de mercadería, minimizando errores en las actividades diarias; la supervisión constante de la gestión de inventarios para garantizar el cumplimiento de los procesos establecidos; y evaluaciones de desempeño de los controles y del personal, ajustando las estrategias según sea necesario para mejorar su eficiencia y efectividad.

Se recomienda el establecimiento de los manuales de políticas, funciones y procedimientos para la gestión de los inventarios y los controles de la ferretería Comercial Santos. Dichos manuales ofrecerían beneficios tales como: una definición clara de los roles de cada empleado, sus responsabilidades y tareas específicas; un aumento de la eficiencia operativa con procesos estandarizados, lo que facilitaría la capacitación y ejecución eficiente de las actividades diarias, minimizando la posibilidad de errores humanos al seguir procedimientos bien definidos; un seguimiento constante y sistemático de las actividades, lo que permite identificar y corregir problemas rápidamente; una mayor facilidad para la capacitación de nuevos empleados y el desarrollo continuo del personal existente; una mejor toma de decisiones gerenciales, basadas en información confiable, datos precisos y actualizados sobre el inventario; un cumplimiento de las normas aplicables, evitando sanciones y mejorando la reputación de la ferretería; una transparencia en las operaciones de inventario; una identificación de los riesgos, junto con la realización

de planes de contingencia; y promover la colaboración entre las distintas áreas, permitiendo una comunicación efectiva.

En cuanto al diagnóstico del control interno de la ferretería Comercial Santos, se recomienda llevar un enfoque que fortalezca aspectos como: el ambiente de control, con la creación de un código de conducta que promueva la importancia de la integridad y el comportamiento ético en la gestión de los inventarios, así como implementar un plan de capacitación para los empleados y la realización de actividades que demuestren el compromiso de la ferretería con el control de los inventarios; la evaluación de riesgo, con revisiones periódicas en el área de bodega para identificar y analizar los factores de riesgo del inventario que afecten al cumplimiento de los objetivos de la ferretería; las actividades de control, definiendo procedimientos para la prevención o control de los riesgos de inventario, así como la documentación de la estructura del sistema de control, con sus operaciones y transacciones, y la constante realización de tomas físicas, así como la conciliación con sus ajustes y medidas correctivas; la información y comunicación, con la socialización de la importancia del sistema de control interno y la responsabilidad del personal de bodega; por último, la supervisión y monitoreo, con un constante seguimiento de las actividades de gestión de inventario y la definición de herramientas de autoevaluación, un control entre el stock físico y los registros de productos, así como la determinación de la rotación de inventarios.

Implementando las recomendaciones mencionadas anteriormente, la ferretería Comercial Santos podrá lograr una gestión de inventarios eficiente, ordenada y precisa, lo cual aumentará gradualmente el nivel de confianza en los controles del inventario y reducirá los riesgos del mismo, contribuyendo al crecimiento sostenible y al éxito a largo plazo de la ferretería.

## Referencias

- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137. <https://doi.org/2617-4332>
- Apolinario, A. (2019). *Control de inventarios y su liquidez en la empresa Comercializadora Ecuatoriana de Calzado COMECSA S.A., Cantón La Libertad, año 2018*. La Libertad.
- Ascate, L. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015*. Trujillo.
- Azanca, J., y Jurado, Y. (2019). *El control interno de inventario de mercadería en la empresa Soldimec S.A. Guayaquil*.
- Borbor, J. (2015). *Manual de control de inventarios para el Comercial Santos, parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2015*. La Libertad.
- Bravo, M., y Mite, G. (2021). *Control interno de los inventarios en la ferretería "Ferrisariato Hermanos Segarra" en la parroquia Tenguel*. Tenguel.
- Carrasco, N. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero*. Ambato.
- Casal, M. (2023). *Sistema de gestión interna de inventario y su incidencia de rentabilidad de una empresa comercial en el año 2022*.
- Casignia, E. (2024). *Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria El Corral, cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022*.
- Castro, A., y Freire, A. (2017). *Control interno para mejorar el proceso de inventarios de Marathon Sport Ceibos*. Los Ceibos.
- Consuelo, M., Chamorro, C., y Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 137-163. <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>

- Elizalde, M. (2016). *Auditoria financiera a los inventarios de la empresa importadora "Agrota Cía Ltda" al 31 de diciembre de 2014*. Cuenca.
- Gobierno de la República del Ecuador. (17 de Noviembre de 2004). *Ley Organica de Regimen Tributario Interno*.  
<https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Anexo-lit-a2-LRTI.pdf>
- Gobierno de la República del Ecuador. (20 de Octubre de 2008). *Constitución de la República del Ecuador*. [https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador\\_act\\_ene-2021.pdf](https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf)
- González, D. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa Prilabsa, cantón La Libertad, año 2022*. La Libertad.
- González, K. (2019). *Control interno de inventario y efectividad en la ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018*. La Libertad.
- Hemeryth, F., y Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013*. Trujillo.
- Hernández, L., y Zegarra, N. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016*. Tarapoto.
- Huarilloclla, S., y Quispe, R. (2022). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera de las Mypes ferreteras del Barrio Manco Cápac del distrito de Juliaca, San Román, Puno, 2021*. Lima.
- Jiménez, E., y Franco, L. (2019). *El control interno del inventario de mercadería de la empresa ELM S.A. Guayaquil*.
- Lima, E. (2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales*. Santa Elena.
- López, E. (2019). *Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Soldalima S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018*. Lima.

- Maldonado, E., y Pazmiño, J. (2023). Prácticas de control interno del inventario en la industria papelera, caso: Milagro-Ecuador. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 6(2), 299-309. <https://doi.org/2631-2662>
- Manosalvas, L., Baque, L., y Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el canton Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293. <https://doi.org/2218-3620>
- Maurad, M., y Romero, E. (2015). *Diseño de un modelo de control interno de inventario para la empresa Agroproduzca S.A situada en la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil.
- Meléndez, J. (2015). *Métodos de evaluación del sistema de control interno*. Chimbote: Universidad “Los Ángeles” de Chimbote".
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2003). *NIC 2*. <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-2-nic-2#:~:text=El%20costo%20de%20los%20inventarios,su%20condici%C3%B3>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2003). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2*. <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-2-nic-2#:~:text=El%20costo%20de%20los%20inventarios,su%20condici%C3%B3>
- Moreira, M., y Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *Fipcaec*, 4(1), 134-154. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.106>
- Murillo, F. (2019). *Examen especial de auditoría financiera al componente inventario para mejorar la información financiera de la empresa “Ferretería Milena”, ciudad de Quevedo, 2017*. Quevedo.
- Normas Internacionales de Auditoria y Finanzas. (2014). *Norma Internacional de Auditoria 400*. Evaluación de Riesgo y Control interno: [http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_400\\_499\\_pdf/NIA\\_400.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf)

- Palma, N. (2023). *Control interno de inventario en la ferretería "Su conveniencia", cantón Puerto López, provincia de Manabí, año 2022.*
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-870. <https://doi.org/1315-9984>
- Ponce, V., Ferreira, C., y Townsend, J. (2020). Comparación de la normativa de control interno y externo municipal entre Ecuador y Argentina. *Centro de Estudios de Administración*, 4(1), 142-160.
- Presidencia de la República del Ecuador. (08 de Junio de 2010). *Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno*. [https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/364531e0-54c7-4e6f-9ad9-45cef3813d23/--RALRTI\\_ultima\\_actualizacion\\_01042024.pdf](https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/364531e0-54c7-4e6f-9ad9-45cef3813d23/--RALRTI_ultima_actualizacion_01042024.pdf)
- Rivera, D., y Delgado, I. (2019). Control interno de inventario para optimizar los procedimientos del área de bodega de la empresa Depósito de la construcción. *Corporatum360*, 2(3), 14-22. <https://doi.org/2737-6443>
- Roalcaba, F. (2015). *Control interno de inventarios para mejorar el aprovisionamiento en una empresa de fabricación metálica - Chiclayo - 2015*. Lima.
- Rojas, M., y Rosado, R. (2022). *Control interno de inventarios y toma de decisiones en una empresa ferretera en la provincia de Cutervo 2021*.
- Ronquillo, C. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2022*.
- Solórzano, M., y Mendoza, C. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. *Digital Publisher*, 7(3), 158-169. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102>
- Soriano, G. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado COMECSA S.A., cantón La Libertad, año 2022*. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9935>
- Superintendencia de Compañías. (03 de Octubre de 2001). *Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías*.

[https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervenciones.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervenciones.pdf)

- Tomalá, K. (2019). *Control interno contable y la gestión de inventario en la ferretería Ferrometal Chalén, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018*. La Libertad.
- Vera, D. (2020). *Control de inventario y rentabilidad, empresa I Love Montañita S.A, del cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena, año 2018*. Montañita.
- Vidal, C. (2017). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Santiago de Cali: Programa Editorial Universidad del Valle.
- Villamil, D. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS*. Bogotá.
- Villavicencio, G. (2020). *Control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferriplast, del cantón Guayaquil, provincia del Guayas año 2018*.

## Apéndice

## Apéndice A. Cronograma



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

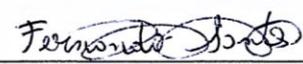
## MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2024													
		MAR	ABR				MAY				JUN				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 21 de junio del 2024



FIRMA DEL TUTOR

Ing. Verónica Ponce Chalén, Ph.D.



FIRMA DEL ESTUDIANTE

Christian Fernando Santos Reyes

## Apéndice B. Matriz de consistencia

Titulo	Problemas	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno de inventarios en la ferretería Comercial Santos, parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023	<b>General</b>	<b>General</b>	Control interno de inventario	Inventario	Clasificación de los inventarios	<b>Enfoque:</b> Mixto
	¿Cómo incide la falta de control interno en la gestión de inventario de la ferretería Comercial Santos?	Analizar el control interno mediante la aplicación del modelo COSO 1, con la finalidad de lograr una eficiente gestión de inventario en la ferretería Comercial Santos.			Sistemas de control	<b>Alcance:</b> Exploratorio Descriptivo
	<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>			Métodos de valoración	<b>Diseño:</b> No experimental Transversal
	¿Qué métodos son utilizados para llevar a cabo la gestión de inventarios en la ferretería Comercial Santos?	Identificar el método de control utilizado en la gestión de inventarios en la ferretería Comercial Santos.			Procedimientos para registro de entradas y salidas	<b>Método:</b> Bibliográfico Deductivo Analítico
	¿Cuáles son las políticas elaboradas para la gestión de inventarios en la ferretería Comercial Santos?	Definir las políticas implementadas en la gestión del inventario de la ferretería Comercial Santos.			Rotación de inventario	<b>Población:</b> Personal administrativo y operativo de la ferretería Comercial Santos
	¿Cómo es implementado el modelo COSO 1 en la gestión de inventarios de la ferretería Comercial Santos?	Determinar la aplicación del modelo COSO 1 en la gestión de inventarios de la ferretería Comercial Santos		Clases de control interno	<b>Instrumentos:</b> Guía de entrevista Cuestionarios	
	<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>		Métodos de evaluación		
	¿Qué métodos son utilizados para llevar a cabo la gestión de inventarios en la ferretería Comercial Santos?	Identificar el método de control utilizado en la gestión de inventarios en la ferretería Comercial Santos.		Riesgos de auditoría		
	¿Cuáles son las políticas elaboradas para la gestión de inventarios en la ferretería Comercial Santos?	Definir las políticas implementadas en la gestión del inventario de la ferretería Comercial Santos.		Ambiente de control		
	¿Cómo es implementado el modelo COSO 1 en la gestión de inventarios de la ferretería Comercial Santos?	Determinar la aplicación del modelo COSO 1 en la gestión de inventarios de la ferretería Comercial Santos		Evaluación de riesgo		
			COSO 1	Actividades de control		
				Información y comunicación		
				Supervisión y monitoreo		

## Apéndice C. Entrevista dirigida al gerente

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**



**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



**Tema:** Control interno de inventarios en la ferretería Comercial Santos, parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023

**Objetivo:** Recopilar información sobre el proceso de control interno de inventario en la ferretería “Comercial Santos”, parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023

### Entrevista dirigida al gerente

**Pregunta 1: ¿De qué tipo de productos provienen las ganancias obtenidas en la ferretería Comercial Santos?**

De acuerdo a un análisis histórico basado en la observación, la mayor parte de las ganancias de la ferretería Comercial Santos provienen de la venta de materiales de construcción, materiales de pesca y materiales de ferretería, en ese orden.

**Pregunta 2: ¿Qué sistemas o software de gestión de inventarios utiliza la ferretería Comercial Santos?**

La ferretería “Comercial Santos” hace uso del sistema de facturación “Mi Negocio” en su “plan comercial”.

**Pregunta 3: ¿Cómo se integra este software con otras áreas como el de ventas, compras y contabilidad?**

El sistema de facturación “Mi Negocio” en su plan comercial tiene entre sus funciones las de registro detallado de productos, Kardex, clientes, proveedores, facturas de venta, compra y sus respectivas retenciones; sin embargo, no cuenta con ciertas funciones relacionadas a la contabilidad, las cuales estarían incluidas en un plan adicional que no ha sido contratado.

**Pregunta 4: ¿Qué aspectos positivos considera del sistema de gestión de inventario utilizado?**

El sistema cumple con los aspectos básicos relacionados a las actividades diarias, además de que, con un adecuado registro de la información, permite el acceso a información relevante para su posterior análisis y toma de decisiones.

**Pregunta 5: ¿Considera usted que la información que proporciona el sistema es útil para la toma de decisiones del gerente de la Ferretería Comercial Santos?**

El sistema Mi negocio sí puede proporcionar información relevante para su análisis y posterior toma de decisiones, sin embargo, existe un desconocimiento por parte del personal relacionado a las funciones que proporciona el sistema respecto a la extracción de información específica requerida.

**Pregunta 6: ¿Existe un control de inventario para la mercadería en la ferretería Comercial Santos?**

Actualmente, a pesar de que la ferretería Comercial Santos cuenta con un sistema, el control de inventarios para la mercadería se está llevando de manera empírica, sin aplicar los indicadores de gestión como la rotación de inventarios, provocando un inexistente establecimiento de mínimos y máximos de stock, así como una insuficiente o excesiva compra de mercadería; a esto se incluye la falta de un registro oportuno de las ventas, provocando diferencias entre el stock físico y los registros.

**Pregunta 7: ¿Cuenta la ferretería Comercial Santos con manuales de políticas y procedimientos para la entrega y recepción de mercadería y control de inventarios?**

La ferretería “Comercial Santos” no cuenta con manuales de funciones, políticas y procedimientos que permitan que el personal se encuentre adecuadamente capacitado para el control de inventarios.

**Pregunta 8: ¿Se ha realizado alguna vez una toma física de inventario en la ferretería Comercial Santos?**

Nunca se ha llevado a cabo una toma física de inventarios en la ferretería Comercial Santos.

**Pregunta 9: ¿Considera que la ferretería Comercial Santos tiene una adecuada rotación de inventarios?**

No se ha podido determinar la rotación de inventarios, debido a que no se tiene conocimiento sobre su cálculo e importancia, lo que resulta en problemas para dar prioridad a los productos con menor rotación y determinar un nivel de stock adecuado.

**Pregunta 10: ¿Qué herramientas o técnicas utiliza la ferretería Comercial Santos para pronosticar la demanda de productos y planificar sus ventas?**

La ferretería Comercial Santos no implementa herramientas o técnicas para pronosticar la demanda de sus productos y por tanto no cuenta con una planificación para sus ventas a corto, mediano y largo plazo, dado que estas se realizan de manera empírica, basado en la observación y en la confianza recibida por sus clientes; por tanto, se recomienda que se planifiquen sus ventas basado en hechos históricos, identificando las temporadas de pesca, así como de la veda, los fenómenos naturales, las temporadas de ventas altas, además de las estrategias o promociones que se puedan aplicar.

## Apéndice D. Entrevista dirigida al contador

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



**Tema:** Control interno de inventarios en la ferretería Comercial Santos, parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023

**Objetivo:** Recopilar información sobre el proceso de control interno de inventario en la ferretería “Comercial Santos”, parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023

### Entrevista dirigida al contador

**Pregunta 1: ¿Qué tipo de sistema de control se usa para el registro de los inventarios en la Ferretería Comercial Santos?**

Con la finalidad de controlar constantemente las existencias, la ferretería Comercial Santos utiliza el sistema de inventario permanente.

**Pregunta 2: ¿Cuál es el método de valoración para la contabilización de los inventarios de la ferretería Comercial Santos?**

Los inventarios se encuentran registrados en el Kardex bajo el método de valoración promedio ponderado.

**Pregunta 3: ¿Cuál es el margen de utilidad que se establece para la venta de los productos en la Ferretería Comercial Santos?**

No todos los productos tienen el mismo margen, pero se estima que tienen una utilidad entre el 20% y el 30%.

**Pregunta 4: ¿Qué procedimientos se utilizan para determinar el mínimo y máximo del inventario en la ferretería Comercial Santos?**

No ha sido aplicado algún método para determinar el mínimo y máximo del inventario, lo que ha ocasionado inconvenientes como la poca disponibilidad de stock, o la compra excesiva de productos.

**Pregunta 5: ¿En la Ferretería Comercial Santos qué tipo de inconsistencias o falencias en el control de inventarios ha detectado en el último periodo anual?**

Un control empírico de inventarios, sin aplicar los indicadores de gestión como la rotación de inventarios, provocando un inexistente establecimiento de mínimos y máximos de stock, así como una insuficiente o excesiva compra de mercadería; además de la falta de un registro oportuno en las ventas, provocando diferencias entre el stock físico del inventario y los registros.

**Pregunta 6: ¿Se ha realizado alguna vez una toma física de inventario en la ferretería Comercial Santos?**

Nunca se ha llevado a cabo una toma física de inventario en la ferretería Comercial Santos y, por lo tanto, no se ha realizado una conciliación con sus respectivos ajustes y medidas correctivas.

**Pregunta 7: ¿Qué criterios se deberían tomar en cuenta para la toma física del inventario en la ferretería Comercial Santos?**

Para la toma física del Inventario sería indispensable conocer la ubicación de los bienes que existen en bodega y en los mostradores para la venta, los mismos que pueden estar etiquetados tal como constan en el sistema que utiliza la ferretería “Comercial Santos”. Posterior a ellos es muy importante realizar una planificación con el personal que colaborará, capacitándolos para lograr la toma física de una manera eficaz y productiva.

**Pregunta 8: ¿Cómo se deberían llevar a cabo las tomas físicas de inventario y con qué frecuencia se deberían realizar?**

Por lo general, las empresas realizan la toma física del inventario anualmente, sin embargo, sería recomendable realizar las constataciones físicas trimestrales con la finalidad de conocer las existencias que tienen poca rotación y que están próximas a la caducidad y obsolescencia.

**Pregunta 9: ¿Cuál sería el tratamiento contable que debería utilizar la ferretería Comercial Santos cuando existan faltantes o sobrantes?**

El tratamiento contable que debería aplicarse en los casos que existan faltantes o sobrantes sería conforme lo establecido en las Normas de Contabilidad vigentes, NIC 2.

**Pregunta 10: ¿Cuál sería el plan para evitar una desvalorización de inventario que ocasione una pérdida para la ferretería Comercial Santos?**

Con la finalidad de evitar la desvalorización del inventario a causa del deterioro u obsolescencia que provoquen pérdidas para la ferretería “Comercial Santos”, es importante establecer mecanismos de control, tales como políticas y procedimientos que permitan detectar el inventario que tiene un menor índice de rotación, además de establecer un adecuado proceso operativo de manipulación en la adquisición, recepción, almacenaje y posterior venta.

## Apéndice E. Entrevista dirigida al bodeguero

### UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



**Tema:** Control interno de inventarios en la ferretería Comercial Santos, parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023

**Objetivo:** Recopilar información sobre el proceso de control interno de inventario en la ferretería “Comercial Santos”, parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023

### Entrevista dirigida al bodeguero

**Pregunta 1: ¿Qué criterios se usan para abastecer el stock de los productos en bodega de la ferretería Comercial Santos?**

Este proceso se realiza de manera empírica, viéndose la mayoría de las ocasiones en la necesidad de solicitar la compra de nueva mercadería al momento de notar que el stock del producto en cuestión se está agotando o no hay disponibilidad, y en pocos casos, haciendo una revisión.

**Pregunta 2: ¿Cada cuánto tiempo se abastece y registra la mercadería en la ferretería Comercial Santos?**

En la ferretería Comercial Santos, el registro de la adquisición de mercadería se realiza dentro de los 5 días hábiles para la emisión de los respectivos comprobantes de retención. A pesar de eso, se recomienda que la entrada de mercadería se registre al instante en que se recibe, teniendo una disponibilidad inmediata para su posterior venta.

**Pregunta 3: ¿Cuál es el procedimiento de recepción y registro de la adquisición de nuevos productos en la bodega de la ferretería Comercial Santos?**

Al momento de recibir la mercadería comprada, se realizan las siguientes acciones: revisar la factura de compra, hacer una inspección física de productos, crear el código de los productos en el sistema, registrar la factura de compra, almacenar los productos.

**Pregunta 4: ¿Cómo se clasifican y organizan los productos dentro de la bodega de la ferretería Comercial Santos?**

Los productos en bodega se clasifican y organizan en relación a su utilidad dentro de un ámbito específico, separados por materiales de construcción, materiales de pesca y artículos ferreteros; sin embargo, no todos los productos siguen esta clasificación, por lo que se podría mejorar su ubicación en bodega.

**Pregunta 5: ¿Cómo se gestionan las devoluciones en compras y su salida del inventario?**

Al momento de recibir la mercadería comprada, se hace una revisión física de los productos donde, al encontrar alguno defectuoso, será devuelto al proveedor, a través de los encargados de la entrega de la mercadería o mediante el vendedor enviado en nombre de la empresa, para que posteriormente se emita una nota de crédito, la cual será ingresada al sistema para registrar la devolución del producto.

**Pregunta 6: ¿Cómo se gestionan las devoluciones en venta y su reintegración al inventario?**

En primer lugar, se comprueba el estado físico de los productos devueltos, luego se reúne la información correspondiente para solicitar la anulación del comprobante de venta a través del portal de Servicio de Rentas Internas; una vez recibida la respuesta de aceptación de la solicitud de anulación, se procede a anular el comprobante en el sistema Mi Negocio, y automáticamente se reintegra el stock del inventario.

**Pregunta 7: ¿Cómo se maneja la comprobación documentaria interna para el proceso y control correspondiente de los inventarios?**

Para la comprobación documentaria en la ferretería Comercial Santos, se archiva cada factura física de compra de mercadería en un folder, y son registradas en el sistema, al igual que las facturas de venta, así como los movimientos del Kardex.

**Pregunta 8: ¿Cómo se asegura la exactitud de los registros de inventario diariamente?**

En las actividades cotidianas se usa el sistema Mi Negocio para el registro del inventario. Las compras se realizan adecuadamente, sin embargo, las ventas no se

registran de manera oportuna, provocando diferencias entre el stock físico y los registros.

**Pregunta 9: ¿Cuáles son las causas de la obsolescencia en el inventario de la ferretería Comercial Santos?**

Entre sus causas se encuentra la falta de implementación de mecanismos de control, como políticas y procedimientos que permitan detectar el inventario con menor índice de rotación, así como el mínimo uso de estrategias de venta.

**Pregunta 10: ¿Se ha realizado alguna vez una toma física del inventario en la ferretería Comercial Santos?**

Nunca se ha llevado a cabo una toma física del inventario en la ferretería, debido a un desconocimiento por parte del personal en cuanto a su realización y la aplicación de sus medidas correctivas.

## Apéndice F. Encuesta aplicada al personal administrativo y operativo

 <b>Universidad Estatal Península de Santa Elena</b> <b>Facultad de Ciencias Administrativas</b> <b>Carrera de Contabilidad y Auditoría</b>						
<b>Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA COMERCIAL SANTOS, PARROQUIA ANCONCITO, CANTON SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023"</b>						
<b>ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO DE LA FERRETERÍA "COMERCIAL SANTOS"</b>						
<b>Objetivo:</b> Recopilar información sobre el proceso de control interno de inventario en la ferretería "Comercial Santos", parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023 Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos, en la que se le pide encarecidamente aportar con información veraz, para el éxito de esta investigación.						
<b>Empresa:</b> Ferretería Comercial Santos <b>Cargo:</b> Gerente <b>Fecha:</b> 01/06/2024						
<b>Variable independiente: Control interno de inventario</b>						
Preguntas / Ítems		Escala de valoración				
Dimensión 1- Inventario		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
1	¿Se realizan acciones adecuadas para asegurar la correcta recepción y entrega de inventarios?				X	
2	¿Se registran las compras y ventas de inventario de manera oportuna?		X			
3	¿Se tiene conocimiento sobre el método de valoración de inventario utilizado?					X
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventario?					X
5	¿Se realiza la conciliación de inventario junto con sus respectivos ajustes contables y medidas correctivas?					X
Dimensión 2- Control interno		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?					X
7	¿Se llevan a cabo procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad de inventario?					X
8	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen cómo llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?					X
9	¿Se dan a conocer las funciones, procedimientos y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y definida?				X	
10	¿La estructura organizacional permite el flujo de procesos e información entre las diferentes áreas?				X	

Dimensión 3- COSO 1		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
11	¿Considera que la dirección de la ferretería promueve una cultura de integridad, ética, y responsabilidad del personal relacionado con el inventario?				X	
12	¿Se identifican y evalúan adecuadamente los riesgos relacionados con el inventario?					X
13	¿Se llevan a cabo procedimientos claros para aprobar y registrar las transacciones de inventario?			X		
14	¿Tiene acceso a la información necesaria para realizar adecuadamente su trabajo relacionado con el inventario?				X	
15	¿Se realiza un seguimiento continuo de los controles de inventario para asegurar que están funcionando adecuadamente?				X	
<p><b>Nota:</b> la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica del Sr. Santos Reyes Christian Fernando, previo a obtener su título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en la Facultad de Ciencias Administrativas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.</p> <p><i>¡Gracias por su colaboración!</i></p>						

 <b>Universidad Estatal Península de Santa Elena</b> <b>Facultad de Ciencias Administrativas</b> <b>Carrera de Contabilidad y Auditoría</b>						
<b>Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA COMERCIAL SANTOS, PARROQUIA ANCONCITO, CANTON SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023"</b>						
<b>ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO DE LA FERRETERIA "COMERCIAL SANTOS"</b>						
<b>Objetivo:</b> Recopilar información sobre el proceso de control interno de inventario en la ferretería "Comercial Santos", parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023 <b>Agradeciendo su participación;</b> este presente instrumento será utilizado con fines académicos, en la que se le pide encarecidamente aportar con información veraz, para el éxito de esta investigación.						
<b>Empresa:</b> Ferreteria Comercial Santos <b>Cargo:</b> Contador Externo <b>Fecha:</b> 03 DE JUNIO DE 2024						
<b>Variable independiente: Control interno de inventario</b>						
Preguntas / Items		Escala de valoración				
Dimensión 1- Inventario		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
1	¿Se realizan acciones adecuadas para asegurar la correcta recepción y entrega de inventarios?	X				
2	¿Se registran las compras y ventas de inventario de manera oportuna?		X			
3	¿Se tiene conocimiento sobre el método de valoración de inventario utilizado?	X				
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventario?					X
5	¿Se realiza la conciliación de inventario junto con sus respectivos ajustes contables y medidas correctivas?					X
Dimensión 2- Control interno		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?				X	
7	¿Se llevan a cabo procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad de inventario?					X
8	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen cómo llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?					X
9	¿Se dan a conocer las funciones, procedimientos y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y definida?			X		
10	¿La estructura organizacional permite el flujo de procesos e información entre las diferentes áreas?					

Dimensión 3- COSO 1		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
11	¿Considera que la dirección de la ferretería promueve una cultura de integridad, ética, y responsabilidad del personal relacionado con el inventario?	X				
12	¿Se identifican y evalúan adecuadamente los riesgos relacionados con el inventario?				X	
13	¿Se llevan a cabo procedimientos claros para aprobar y registrar las transacciones de inventario?			X		
14	¿Tiene acceso a la información necesaria para realizar adecuadamente su trabajo relacionado con el inventario?	X				
15	¿Se realiza un seguimiento continuo de los controles de inventario para asegurar que están funcionando adecuadamente?					X
<p><b>Nota:</b> la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica del Sr. Santos Reyes Christian Fernando, previo a obtener su título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en la Facultad de Ciencias Administrativas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.</p> <p><i>¡Gracias por su colaboración!</i></p>						

 <b>Universidad Estatal Península de Santa Elena</b> <b>Facultad de Ciencias Administrativas</b> <b>Carrera de Contabilidad y Auditoría</b>						
<b>Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS, PARROQUIA ANCONCITO, CANTON SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023"</b>						
<b>ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO DE LA FERRETERÍA "COMERCIAL SANTOS"</b>						
<b>Objetivo:</b> Recopilar información sobre el proceso de control interno de inventario en la ferretería "Comercial Santos", parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023 Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos, en la que se le pide encarecidamente aportar con información veraz, para el éxito de esta investigación.						
<b>Empresa:</b> Ferretería Comercial Santos <b>Cargo:</b> Bodeguero <b>Fecha:</b> 01/06/2024						
<b>Variable independiente: Control interno de inventario</b>						
Preguntas / Ítems		Escala de valoración				
Dimensión 1- Inventario		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
1	¿Se realizan acciones adecuadas para asegurar la correcta recepción y entrega de inventarios?	X				
2	¿Se registran las compras y ventas de inventario de manera oportuna?	X				
3	¿Se tiene conocimiento sobre el método de valoración de inventario utilizado?	X				
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventario?				X	
5	¿Se realiza la conciliación de inventario junto con sus respectivos ajustes contables y medidas correctivas?					X
Dimensión 2- Control interno		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?				X	
7	¿Se llevan a cabo procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad de inventario?				X	
8	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen cómo llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?					X
9	¿Se dan a conocer las funciones, procedimientos y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y definida?	X				
10	¿La estructura organizacional permite el flujo de procesos e información entre las diferentes áreas?	X				

Dimensión 3- COSO 1		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
11	¿Considera que la dirección de la ferretería promueve una cultura de integridad, ética, y responsabilidad del personal relacionado con el inventario?		X			
12	¿Se identifican y evalúan adecuadamente los riesgos relacionados con el inventario?				X	
13	¿Se llevan a cabo procedimientos claros para aprobar y registrar las transacciones de inventario?			X		
14	¿Tiene acceso a la información necesaria para realizar adecuadamente su trabajo relacionado con el inventario?			X		
15	¿Se realiza un seguimiento continuo de los controles de inventario para asegurar que están funcionando adecuadamente?			X		
<p><b>Nota:</b> la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica del Sr. Santos Reyes Christian Fernando, previo a obtener su título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en la Facultad de Ciencias Administrativas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.</p> <p><i>¡Gracias por su colaboración!</i></p>						

 Universidad Estatal Península de Santa Elena Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría						
Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS, PARROQUIA ANCONCITO, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023"						
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO DE LA FERRETERÍA "COMERCIAL SANTOS"						
<b>Objetivo:</b> Recopilar información sobre el proceso de control interno de inventario en la ferretería "Comercial Santos", parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023 Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos, en la que se le pide encarecidamente aportar con información veraz, para el éxito de esta investigación.						
<b>Empresa:</b> Ferretería Comercial Santos <b>Cargo:</b> Cajera <b>Fecha:</b> 01/06/2024						
<b>Variable independiente: Control interno de inventario</b>						
<b>Preguntas / Ítems</b>						
<b>Dimensión 1- Inventario</b>						
		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
1	¿Se realizan acciones adecuadas para asegurar la correcta recepción y entrega de inventarios?			X		
2	¿Se registran las compras y ventas de inventario de manera oportuna?			X		
3	¿Se tiene conocimiento sobre el método de valoración de inventario utilizado?					X
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventario?					X
5	¿Se realiza la conciliación de inventario junto con sus respectivos ajustes contables y medidas correctivas?					X
<b>Dimensión 2- Control interno</b>		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?			X		
7	¿Se llevan a cabo procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad de inventario?			X		
8	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen cómo llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?					X
9	¿Se dan a conocer las funciones, procedimientos y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y definida?	X				
10	¿La estructura organizacional permite el flujo de procesos e información entre las diferentes áreas?	X				

Dimensión 3- COSO 1		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
11	¿Considera que la dirección de la ferretería promueve una cultura de integridad, ética, y responsabilidad del personal relacionado con el inventario?			X		
12	¿Se identifican y evalúan adecuadamente los riesgos relacionados con el inventario?			X		
13	¿Se llevan a cabo procedimientos claros para aprobar y registrar las transacciones de inventario?	X				
14	¿Tiene acceso a la información necesaria para realizar adecuadamente su trabajo relacionado con el inventario?	X				
15	¿Se realiza un seguimiento continuo de los controles de inventario para asegurar que están funcionando adecuadamente?	X				
<p><b>Nota:</b> la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica del Sr. Santos Reyes Christian Fernando, previo a obtener su título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en la Facultad de Ciencias Administrativas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.</p> <p><i>¡Gracias por su colaboración!</i></p>						

 Universidad Estatal Península de Santa Elena Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría						
Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS, PARROQUIA ANCONCITO, CANTON SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023"						
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO DE LA FERRETERÍA "COMERCIAL SANTOS"						
<b>Objetivo:</b> Recopilar información sobre el proceso de control interno de inventario en la ferretería "Comercial Santos", parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023 Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos, en la que se le pide encarecidamente aportar con información veraz, para el éxito de esta investigación.						
<b>Empresa:</b> Ferretería Comercial Santos <b>Cargo:</b> MOSTVADOR <b>Fecha:</b> 01-06-2024						
Variable independiente: Control interno de inventario						
Preguntas / Ítems		Escala de valoración				
Dimensión 1- Inventario		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
1	¿Se realizan acciones adecuadas para asegurar la correcta recepción y entrega de inventarios?			X		
2	¿Se registran las compras y ventas de inventario de manera oportuna?		X			
3	¿Se tiene conocimiento sobre el método de valoración de inventario utilizado?					X
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventario?					X
5	¿Se realiza la conciliación de inventario junto con sus respectivos ajustes contables y medidas correctivas?					X
Dimensión 2- Control interno		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?					X
7	¿Se llevan a cabo procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad de inventario?					X
8	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen cómo llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?					X
9	¿Se dan a conocer las funciones, procedimientos y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y definida?				X	
10	¿La estructura organizacional permite el flujo de procesos e información entre las diferentes áreas?				X	

Dimensión 3- COSO 1		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
11	¿Considera que la dirección de la ferretería promueve una cultura de integridad, ética, y responsabilidad del personal relacionado con el inventario?				X	
12	¿Se identifican y evalúan adecuadamente los riesgos relacionados con el inventario?					X
13	¿Se llevan a cabo procedimientos claros para aprobar y registrar las transacciones de inventario?			X		
14	¿Tiene acceso a la información necesaria para realizar adecuadamente su trabajo relacionado con el inventario?				X	
15	¿Se realiza un seguimiento continuo de los controles de inventario para asegurar que están funcionando adecuadamente?				X	
<p><b>Nota:</b> la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica del Sr. Santos Reyes Christian Fernando, previo a obtener su título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en la Facultad de Ciencias Administrativas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.</p> <p><i>¡Gracias por su colaboración!</i></p>						

 <b>Universidad Estatal Península de Santa Elena</b> <b>Facultad de Ciencias Administrativas</b> <b>Carrera de Contabilidad y Auditoría</b>						
<b>Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA COMERCIAL SANTOS, PARROQUIA ANCONCITO, CANTON SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023"</b>						
<b>ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO DE LA FERRETERÍA "COMERCIAL SANTOS"</b>						
<b>Objetivo:</b> Recopilar información sobre el proceso de control interno de inventario en la ferretería "Comercial Santos", parroquia Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023 Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos, en la que se le pide encarecidamente aportar con información veraz, para el éxito de esta investigación.						
<b>Empresa:</b> Ferretería Comercial Santos <b>Cargo:</b> <i>Maestrador</i> <b>Fecha:</b> <i>01/06/2024</i>						
<b>Variable independiente: Control interno de inventario</b>						
Preguntas / Ítems		Escala de valoración				
		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1- Inventario</b>						
1	¿Se realizan acciones adecuadas para asegurar la correcta recepción y entrega de inventarios?		X			
2	¿Se registran las compras y ventas de inventario de manera oportuna?			X		
3	¿Se tiene conocimiento sobre el método de valoración de inventario utilizado?					X
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventario?					X
5	¿Se realiza la conciliación de inventario junto con sus respectivos ajustes contables y medidas correctivas?					X
<b>Dimensión 2- Control interno</b>						
		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?			X		
7	¿Se llevan a cabo procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad de inventario?			X		
8	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen cómo llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?					X
9	¿Se dan a conocer las funciones, procedimientos y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y definida?	X				
10	¿La estructura organizacional permite el flujo de procesos e información entre las diferentes áreas?	X				

Dimensión 3- COSO 1		Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
11	¿Considera que la dirección de la ferretería promueve una cultura de integridad, ética, y responsabilidad del personal relacionado con el inventario?		X			
12	¿Se identifican y evalúan adecuadamente los riesgos relacionados con el inventario?			X		
13	¿Se llevan a cabo procedimientos claros para aprobar y registrar las transacciones de inventario?	X				
14	¿Tiene acceso a la información necesaria para realizar adecuadamente su trabajo relacionado con el inventario?	X				
15	¿Se realiza un seguimiento continuo de los controles de inventario para asegurar que están funcionando adecuadamente?	X				
<p><b>Nota:</b> la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica del Sr. Santos Reyes Christian Fernando, previo a obtener su título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en la Facultad de Ciencias Administrativas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.</p> <p><i>¡Gracias por su colaboración!</i></p>						

### Apéndice G. Cuestionario de control interno COSO 1

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	COMERCIAL SANTOS						
Área auditada	INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	SANTOS CHRISTIAN						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han establecido de forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la organización, por ejemplo a través de un código de conducta, que determine las políticas de la misma respecto de asuntos críticos donde pueden verificarse conflictos de intereses?		X			0	La empresa no cuenta con un código de conducta que establezca principios y valores éticos que permitan verificar los conflictos de intereses.
2	¿Existe un plan de capacitación del personal de bodega que favorezca el mantenimiento y mejora de la competencia para cada una de sus funciones?		X			0	La empresa no cuenta con un plan de capacitación para el personal de bodega que favorezca sus funciones y competencias.
3	¿Se manifiesta el interés y compromiso de la alta dirección de la entidad con el sistema de control interno en los inventarios a través de reuniones, conferencias internas, cursos, entre otros medios?		X			0	La empresa no realiza juntas, reuniones, u otras actividades que manifiesten un serio compromiso con el control de los inventarios.
4	¿Cuenta la entidad con una estructura organizativa que: a) Manifieste claramente las relaciones Jerárquico funcionales de la organización, b) Exponga las unidades ejecutoras de cada programa/proyecto, c) Permita el flujo de información entre las áreas?	X				1	
5	¿Hay una clara definición de responsabilidad y las mismas son adecuadamente conocidas por los responsables del área de bodega?	X				1	

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	COMERCIAL SANTOS						
Área auditada	INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	SANTOS CHRISTIAN						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Tiene el área de bodega un análisis de riesgo que considere los objetivos de la organización y las fuentes de probables riesgos (internos y externos)?		X		0		En la empresa no se realizan análisis de riesgos sobre factores externos que puedan afectar al inventario.
2	¿Se definieron los mecanismos para la identificación de riesgos internos, tales como incendios, deterioro, vencimiento, pérdida o robo?	X			1		
3	¿Se llevan a cabo revisiones periódicas en el área de bodega para anticipar y gestionar posibles riesgos que puedan afectar al inventario?		X		0		La revisión se realiza de manera empírica, basadas en la observación.
4	¿Se analiza la falla en los controles de bodega que pueden haber provocado la pérdida de inventario, errores en los registros, o incumplimientos normativos?		X		0		En la empresa no se han realizado controles para identificar y analizar fallas en la gestión de los inventario.
5	¿Se han identificado en el área de bodega los cambios que pueden afectar de manera más significativa el cumplimiento de los objetivos de la organización?		X		0		En el área de bodega no se han podido seguir procesos que sirvan para identificar cambios que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	COMERCIAL SANTOS						
Área auditada	INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	SANTOS CHRISTIAN						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han definido procedimientos de control en el área de bodega para cada uno de los riesgos significativos identificados?		X		0		No se han definido procedimiento para prevenir o controlar riesgos en el inventario.
2	¿La autorización, aprobación, procesamiento y registro de ingresos y salidas de mercadería, custodia de las operaciones/transacciones están asignadas a diferentes personas?	X			1		
3	Se promueve la integración entre las áreas de bodega y contabilidad de forma que se desempeñen armónica y coordinadamente?	X			1		
4	¿Existe documentación escrita de la estructura del sistema de control de bodega y de sus operaciones/transacciones significativas?		X		0		No existe documentación relacionada a la estructura del sistema de control, sus operaciones o transacciones.
5	¿Se practican regularmente las constataciones físicas de inventario por el responsable de la cuenta contable?		X		0		Nunca se ha realizado una constatación física de inventarios en la empresa.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	COMERCIAL SANTOS						
<b>Área auditada</b>	INVENTARIO						
<b>Periodo</b>	2023						
<b>Elaborado por:</b>	SANTOS CHRISTIAN						
INFORMACION Y COMUNICACION							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Están definidos los informes periódicos del stock de inventaros que deben remitirse a los distintos niveles internos?		X		0		La falta de constataciones físicas impide la exactitud de los reportes.
2	¿El sistema de información es adecuado a las necesidades del área de bodega y contabilidad?	X			1		
3	¿Existe un mensaje claro de parte de la administración sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades del personal del área de bodega?		X		0		La administración no da un mensaje claro sobre la importancia del sistema de control interno, sin embargo si se aborda la responsabilidad del personal de bodega.
4	¿Están los mecanismos instituidos para garantizar la comunicación abierta y transparente sobre los asuntos relacionados con la cuenta inventario entre el personal y la dirección?	X			1		
5	¿Se consideran las sugerencias del persona de bodega y contabilidad?	X			1		

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	COMERCIAL SANTOS						
Área auditada	INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	SANTOS CHRISTIAN						
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Dentro de la propia gestión de inventario existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?		X				Se lleva un seguimiento de las actividades de gestión de inventario, pero no es de manera permanente, tampoco se evalúa el desempeño del control interno.
2	¿La supervisión en práctica se enfatiza en la responsabilidad del contador, bodeguero y otros con funciones de supervisión por el funcionamiento del sistema de control interno en los inventarios?	X					
3	¿Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?		X				Nunca se ha realizado una conciliación de inventario.
4	¿Están definidas las herramientas de autoevaluación? Sea por sistema de checklist, cuestionarios o cualquier otro.		X				No se han definido herramientas de autoevaluación.
5	¿Se realiza revisión frecuente de productos con poca rotación, y los que se encuentran obsoletos?		X				No se ha podido determinar la rotación de inventarios, debido a que no se tiene conocimiento sobre su cálculo o importancia.

## Apéndice H. Manual de procedimientos

	
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>ÁREA</b>	BODEGA
<b>EMPRESA</b>	FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIO</b>	
<p><b>Introducción</b></p> <p>La ferretería Comercial Santos, ubicada en la provincia de Santa Elena, cantón Salinas, parroquia Anconcito, es una empresa de tipo comercial que, desde que empezó sus actividades económicas en el año 2005, se ha dedicado a la compra y venta de productos de ferretería, instrumentos de pesca y materiales de construcción. La formulación de este manual se basa en las principales necesidades identificadas en el manejo de los inventarios, formulando actividades que mejoren y optimicen los procesos en la ferretería.</p>	
<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Fortalecer la administración de los inventarios con lineamientos y directrices de control interno para la ferretería Comercial Santos.</p>	
<p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Enlistar las políticas adecuadas para el manejo eficiente en el área de inventarios.</li> <li>• Direccionar la distribución de las funciones del personal en los procesos de adquisición, recepción, venta y constatación física de inventario.</li> <li>• Realizar un diagrama de flujo por cada proceso analizado.</li> </ul>	



## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

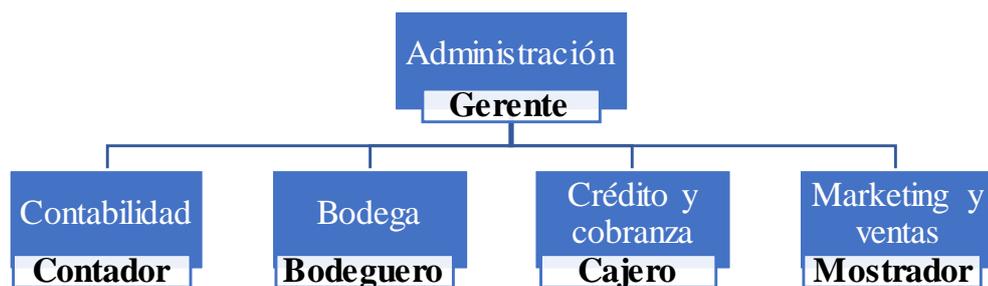
<b>ÁREA</b>	BODEGA
-------------	--------

<b>EMPRESA</b>	FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS
----------------	-----------------------------

## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIO

### Organigrama

El organigrama de la ferretería Comercial Santos, cuenta con el área de administración donde se desempeña el cargo de gerente, el área de contabilidad con el contador, bodega con un bodeguero, crédito y cobranza con el cajero, así como marketing y ventas con el mostrados. Esto se organiza en el siguiente esquema:



	
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>ÁREA</b>	<b>BODEGA</b>
<b>EMPRESA</b>	<b>FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS</b>
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIO</b>	
<p><b>Funciones del personal</b></p> <p><b>Gerente</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Representar legalmente a la empresa.</li> <li>• Velar por el funcionamiento de la empresa.</li> <li>• Realizar una supervisión direccionamiento de las diferentes áreas.</li> <li>• Mantener una comunicación clara y constante con las diferentes áreas para garantizar el flujo de información.</li> <li>• Aprobar y firmar los balances.</li> <li>• Manejar los recursos de manera eficiente.</li> <li>• Realizar el presupuesto anual.</li> <li>• Aprobar solicitudes de crédito de los clientes.</li> <li>• Estructurar el reglamento interno de la empresa.</li> <li>• Convocar a reuniones de trabajo.</li> <li>• Establecer programas de trabajos.</li> <li>• Contratar y remover al personal, fijar su remuneración.</li> <li>• Distribuir las funciones del personal.</li> <li>• Realizar evaluaciones periódicas al personal</li> <li>• Asegurar el cumplimiento de las leyes y normas aplicables, así como los estándares éticos de la empresa en las operaciones.</li> </ul>	



## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

<b>ÁREA</b>	BODEGA
-------------	--------

<b>EMPRESA</b>	FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS
----------------	-----------------------------

## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIO

### Funciones del personal

#### Contador

- Mantener un control contable de la mercadería y materiales de la empresa.
- Mantener registros precisos y completos de las transacciones financieras.
- Mantener un archivo con la documentación de respaldo de las operaciones efectuadas en la empresa.
- Asegurar el cumplimiento de todas las obligaciones fiscales y la presentación oportuna de las declaraciones de impuestos.
- Elaborar los roles para el pago de los trabajadores, previa autorización del gerente.
- Efectuar el pago de las aportaciones al IESS.
- Realizar el pago a los proveedores, con la autorización previa del gerente.
- Efectuar el control previo a la realización de gastos.
- Realizar y analizar los estados financieros, informes, entre otros para ser entregados a la gerencia para la toma de decisiones.
- Realizar todas las actividades contables necesarias y autorizadas por la máxima autoridad.
- Realizar auditorías internas periódicas para verificar la exactitud de los registros financieros.
- Mantener la confidencialidad de toda la información financiera y contable de la ferretería.



## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

ÁREA

BODEGA

EMPRESA

FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS

## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIO

### Funciones del personal

#### Bodeguero

- Administrar la bodega y controlar toda la mercadería.
- Registrar el ingreso y salida de mercadería.
- Controlar la recepción de mercadería en calidad, cantidad y precios.
- Mantener un control de los productos dañados, defectuosos y devueltos.
- Mantener actualizado el inventario
- Realizar los inventarios físicos.
- Mantener actualizados los kárdex.
- Presentar reportes semanales de las existencias.
- Informar sobre los productos con menor movimiento.
- Solicitar la compra de mercadería.
- Coordinar el área de bodega para informar a la gerencia sobre la realización de pedidos.
- Vender y despachar la mercadería.
- Implementar políticas de rotación de inventarios para minimizar el tiempo de almacenamiento y evitar la obsolescencia.
- Establecer máximos y mínimos de stock.
- Asegurar que el área de bodega cumpla con todas las normas de seguridad y prevención de riesgos.



## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

ÁREA

BODEGA

EMPRESA

FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS

## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIO

### Funciones del personal

#### Cajero

- Efectuar un seguimiento y cobro a la cartera de clientes.
- Mantener un registro preciso de todos los pagos recibidos y pendientes.
- Realizar un seguimiento de las cuentas por cobrar.

#### Mostrador

- Controlar la disponibilidad de la mercadería.
- Analizar la situación actual del mercado, las variaciones en la demanda e informar al gerente.
- Realizar el estudio de precios de la competencia.
- Elaborar las listas de precios.
- Informar a los clientes sobre los cambios de precios y la concesión de descuentos.
- Promocionar los productos en stock.
- Proporcionar un servicio al cliente excelente y profesional en todo momento.
- Elaborar facturas de venta para los clientes regulares.
- Elaborar proformas de venta para los clientes especiales.
- Presentar informes de las ventas mensuales a la gerencia.
- Revisar pedidos de los clientes.
- Asegurarse que los pedidos sean despachados de manera oportuna y en su totalidad.



## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

ÁREA

BODEGA

EMPRESA

FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS

## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIO

### Políticas en el área de bodega

- 1. Registro de adquisiciones:** Ingresar la factura de cada adquisición de mercadería en los registros contables para mantener un stock real y actualizado de las existencias.
- 2. Documentación de ventas:** Emitir facturas de venta para todas las salidas de mercadería, garantizando un registro preciso de las transacciones.
- 3. Cotizaciones y autorizaciones:** Realizar cotizaciones y obtener las autorizaciones correspondientes antes de efectuar cualquier adquisición de mercadería.
- 4. Recepción de mercadería:** Inspeccionar la mercadería recibida para asegurarse que esté en condiciones óptimas antes de aceptar la entrega.
- 5. Verificación de ingresos:** Comparar la mercadería recibida con la factura del proveedor para verificar la exactitud de la entrega.
- 6. Organización del almacén:** Almacenar la mercadería en perchas de acuerdo con los códigos de productos para facilitar el acceso y la gestión del inventario.
- 7. Acceso restringido:** Permitir el acceso a bodega únicamente a al personal de esta área.
- 8. Horario de entregas:** Asegurar que las entregas de mercadería por parte de los proveedores se realicen dentro de la jornada laboral establecida.
- 9. Inventarios físicos trimestrales:** Ejecutar constataciones físicas de mercadería de maneta trimestral para asegurar la precisión del inventario.
- 10. Mantenimiento y limpieza:** Realizar la limpieza de las perchas cada semana para mantener la mercadería en buen estado y garantizar un ambiente de trabajo limpio y ordenado.



## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

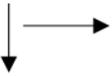
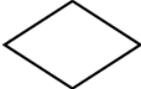
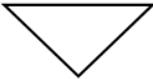
**ÁREA** | BODEGA

**EMPRESA** | FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS

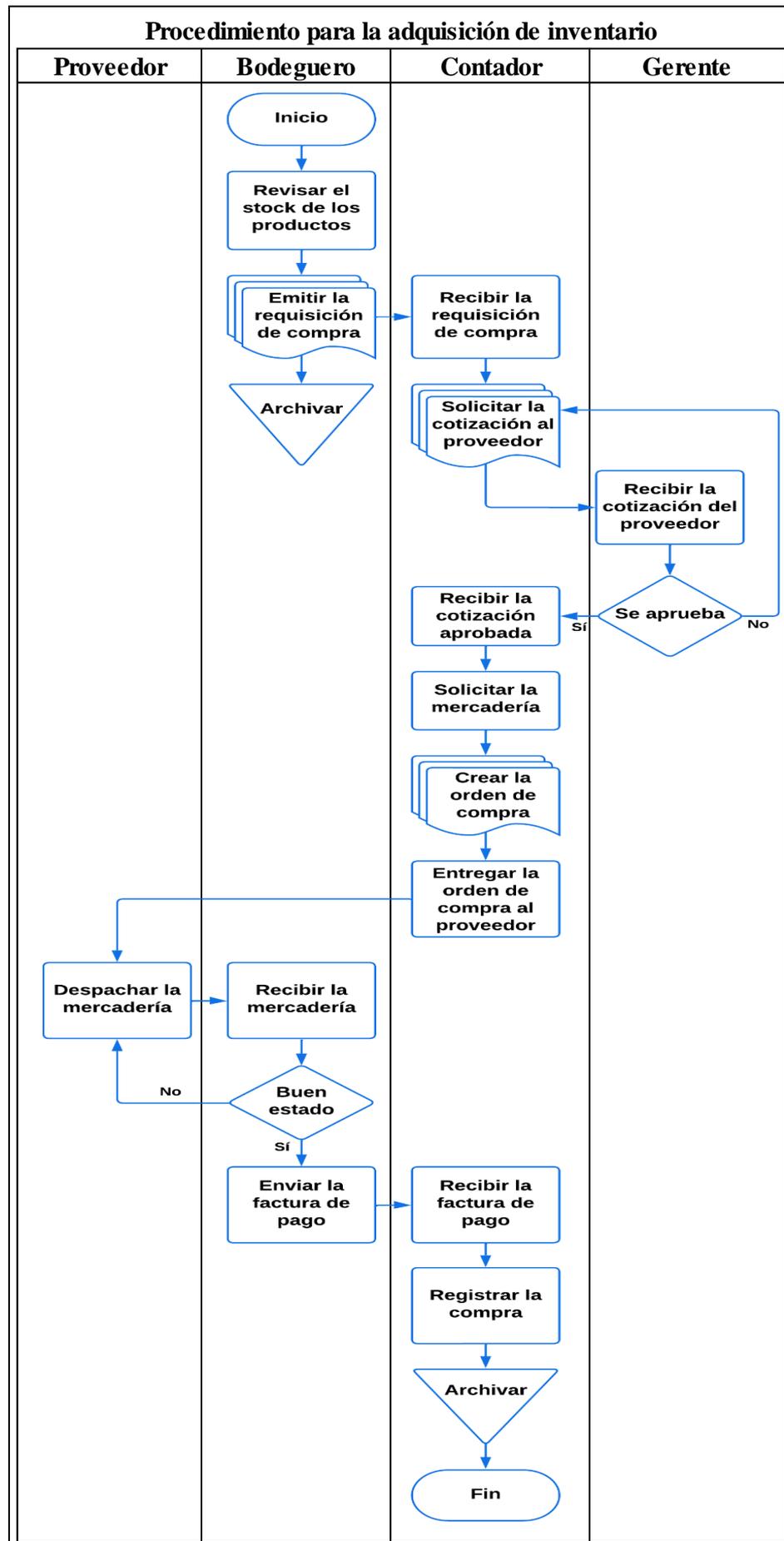
### MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIO

#### Procedimientos en el área de bodega

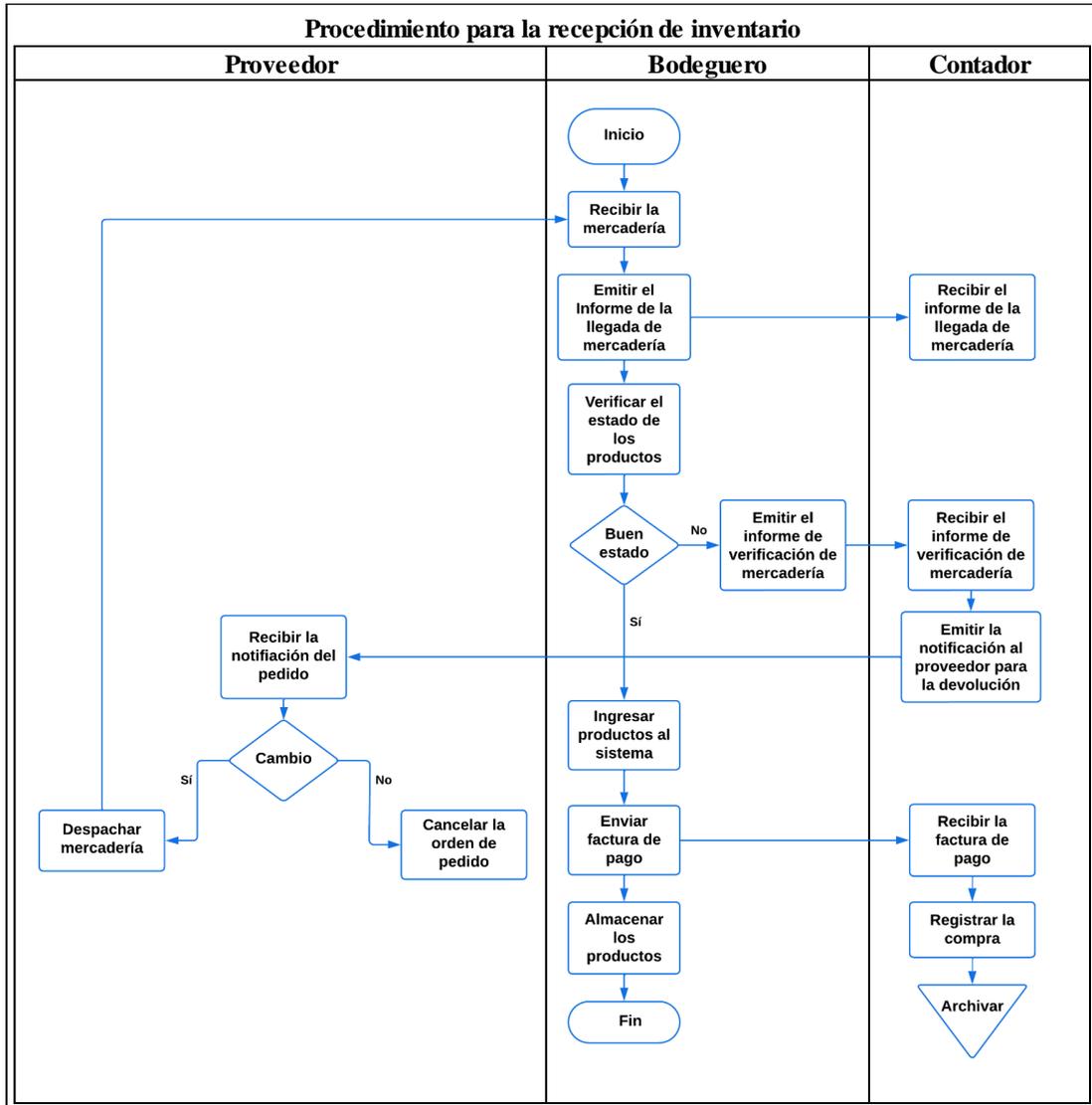
Para una mayor comprensión de los procesos en las adquisición, recepción, salida y constatación física de mercadería, se establecen la siguiente

	<b>Terminador:</b> Indica el inicio o fin de un proceso.
	<b>Proceso:</b> Se utiliza para definir cada actividad.
	<b>Lineas de flujo:</b> Es utilizado para unir los simbolos.
	<b>Desición:</b> Se usa para tomar decisiones.
	<b>Documento:</b> Informes en papel.
	<b>Archivo</b>
	<b>Terminador:</b> Indica el inicio o fin de un proceso.

 <b>COMERCIAL SANTOS</b>	
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>ÁREA</b>	BODEGA
<b>EMPRESA</b>	FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIO</b>	
<p><b>Procedimiento para la adquisición de inventario</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El bodeguero deberá realizar la revisión del inventario, identificando los productos con un bajo stock, y procediendo a emitir la requisición para solicitar la compra.</li> <li>2. El contador recibirá la requisición de compras para llevar a cabo las cotizaciones con los proveedores, y posteriormente pedir la autorización de la compra.</li> <li>3. El gerente recibirá las cotizaciones de los proveedores y, determinando cual ofrece mayores beneficios a la empresa, se decidirá por la autorización de la compra de mercadería, en caso de no ser autorizadas, se realizan nuevas cotizaciones.</li> <li>4. El contador recibirá las cotizaciones autorizadas para poder efectivizar la compra de mercadería, por lo que se creará la orden de compra junto con la firma de autorización, la cual será entregada al proveedor.</li> <li>5. Una vez que el proveedor despacha la mercadería comprada, el bodeguero recibirá los productos, verificando el buen estado de estos, para posteriormente realizar el envío de la factura de pago al gerente. En caso de que los productos no estén en buen estado, se realiza la respectiva devolución.</li> <li>6. El contador registrará la compra y enviará una copia de la factura al bodeguero para que sea archivada como respaldo de la transacción.</li> </ol>	



 <b>COMERCIAL SANTOS</b>	
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>ÁREA</b>	BODEGA
<b>EMPRESA</b>	FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIO</b>	
<p><b>Procedimiento para la recepción del inventario</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Al adquirir la mercadería, el bodeguero recibirá los productos y emitirá el informe de llegada de la mercadería, la cual será enviada al contador.</li> <li>2. El bodeguero comprobará el estado de los productos recibidos y que estos consten en la factura de compra, en caso de que todo este en orden, se ingresará la mercadería al sistema, se almacenarán los productos y enviará la factura de pago al gerente.</li> <li>3. En caso de que algún producto recibido no se encuentre en buen estado, el bodeguero emitirá un informe de verificación para dar a conocer las anomalías al contador y proceder con la respectiva devolución.</li> <li>4. El contador recibirá los informes de llegada y verificación de los productos, en caso de encontrar anomalías, ya sea por productos defectuosos o no solicitados, se realizará la correspondiente devolución.</li> <li>5. En caso de que los productos recibidos por el bodeguero se encuentren en buen estado, se registrará la adquisición de la mercadería y archivara como respaldo de la compra.</li> </ol>	





## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

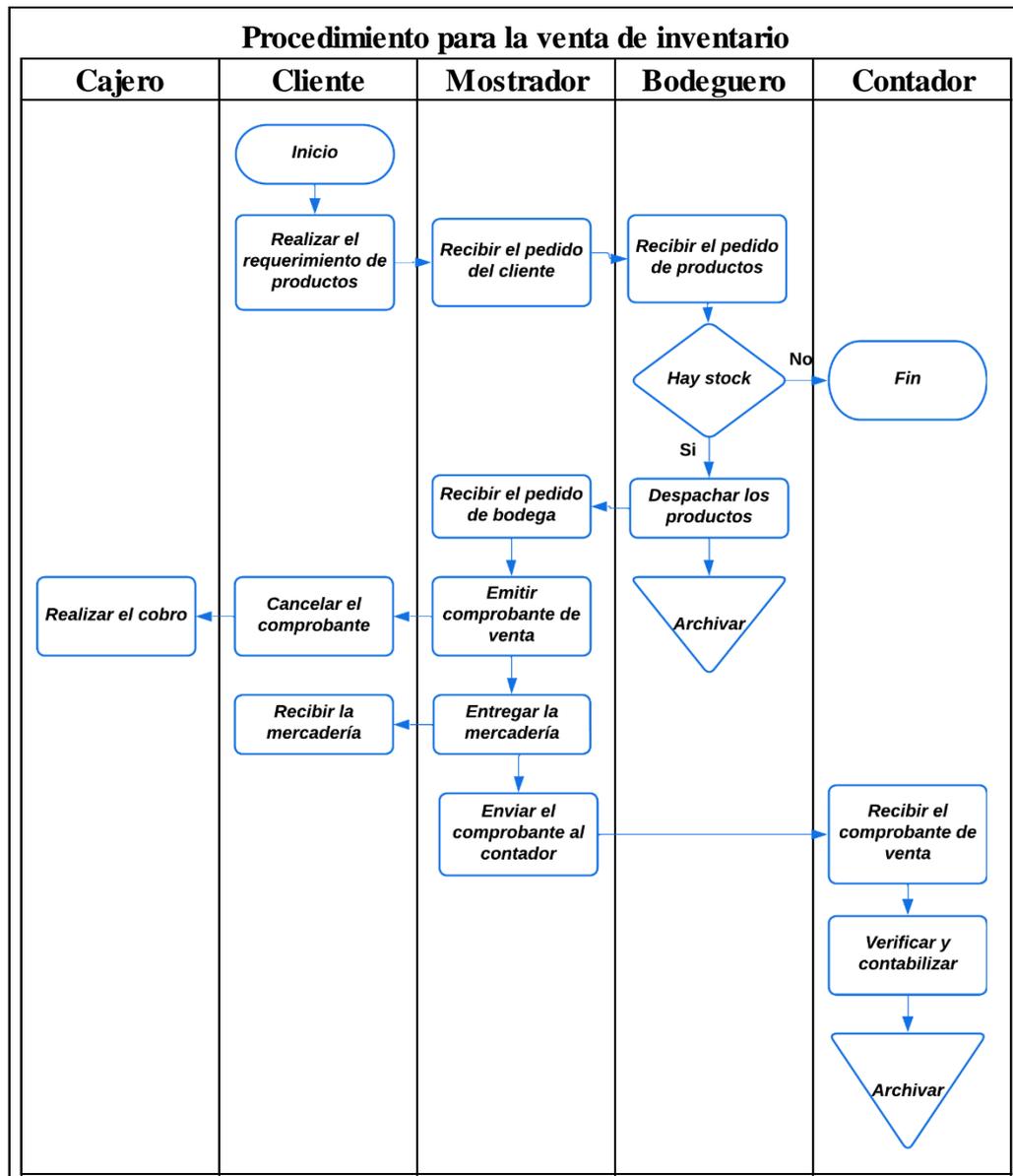
<b>ÁREA</b>	BODEGA
-------------	--------

<b>EMPRESA</b>	FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS
----------------	-----------------------------

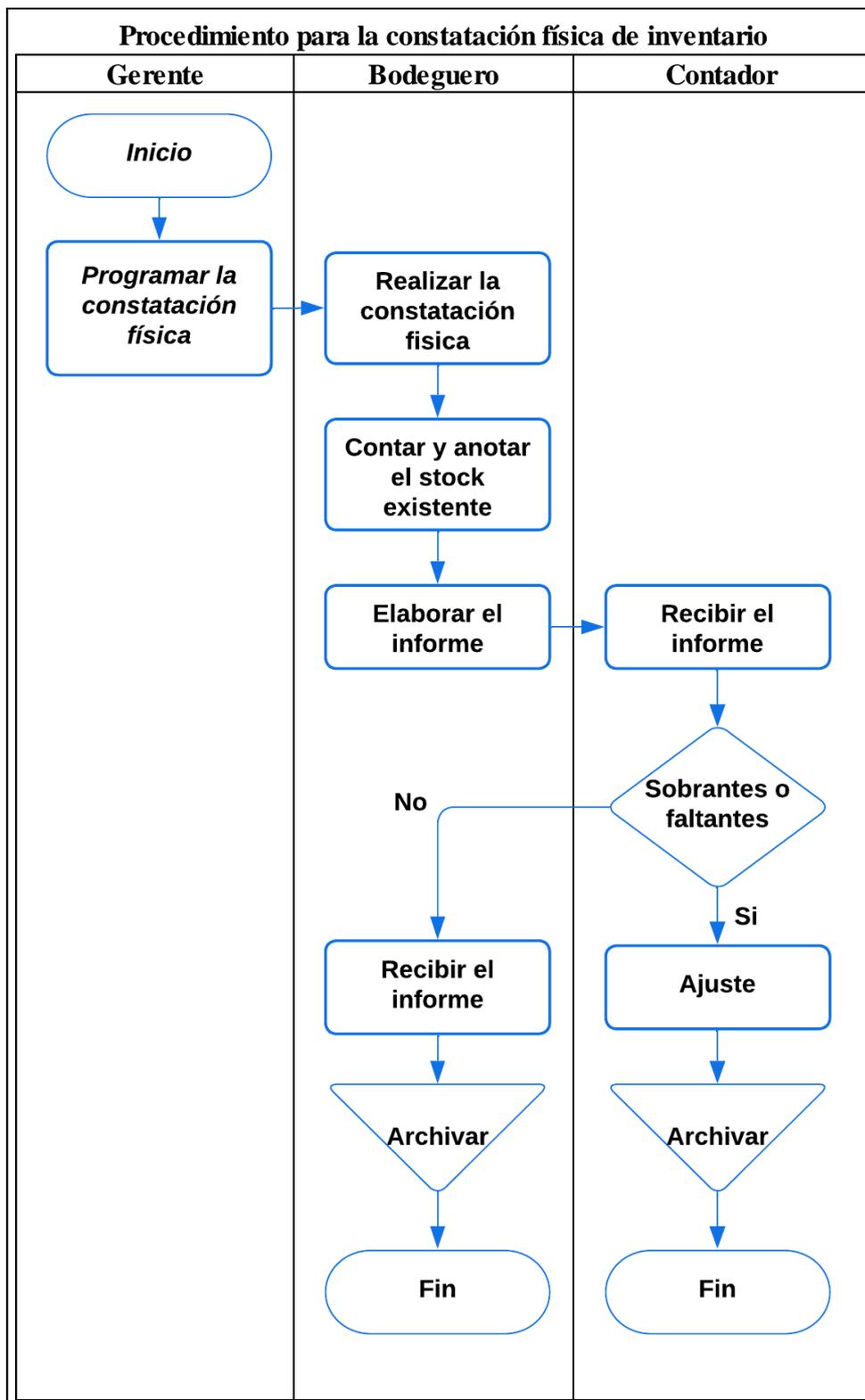
### MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIO

#### **Procedimiento para la venta de inventario**

1. El mostrador receptorá el pedido del cliente para posteriormente informar al bodeguero de los productos solicitados.
2. El bodeguero verificará la existencia del stock de los productos solicitados, y se realizará su despacho para posteriormente emitir el comprobante de venta, el cual será archivado como evidencia de la venta realizada. En caso de no haber stock, se lo comunicará al cliente.
3. El mostrador, al recibir los productos solicitados, emitirá el comprobante de venta para posteriormente realizar el cobro al cliente.
4. El cajero se encargará de realizar el cobro del valor de la factura al cliente.
5. Una vez realizado el cobro, el mostrador entregará la mercadería vendida al cliente y emitirá una copia de la factura de venta, la cual enviará al contador.
6. El contador recibirá la factura de venta realizada, verificará los productos vendidos en cuanto a cantidad y precios, y posteriormente registrará y archivará dicho comprobante.



 <b>COMERCIAL SANTOS</b>	
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>ÁREA</b>	<b>BODEGA</b>
<b>EMPRESA</b>	<b>FERRETERÍA COMERCIAL SANTOS</b>
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIO</b>	
<p><b>Procedimiento para la constatación física de inventario</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El gerente programará la fecha en la que se realizará la constatación física para determinar las coincidencias o inconsistencias entre el stock físico y los registros del inventario.</li> <li>2. El bodeguero estará encargado de realizar el conteo física del inventario, indicando las cantidades existentes de cada producto y comparándolas con los registros de la empresa.</li> <li>3. Una vez realizado el conteo físico, en caso de encontrar inconsistencias, el bodeguero emitirá un informe que detallé estas anomalías, la cual será enviada al contador.</li> <li>4. El contador recibirá el informe con el cual procederá a determinar los sobrantes y faltantes de inventario, para posteriormente realizar el ajuste contable correspondiente. Una vez hecho esto, se realizará un informe de los ajustes realizados, el cual será enviado al gerente de la empresa, para ser archivado.</li> <li>5. El gerente recibirá el informe emitido por el contador, donde se evidenciará los ajustes realizados en caso de sobrantes o faltantes, este informe será archivarlo junto con la documentación relacionada con las constataciones físicas que se desarrollarán de maneta trimestral.</li> </ol>	



**Apéndice I. Evidencia de aplicación de cuestionario COSO I, entrevistas y encuestas**



## Apéndice J. Presupuesto del trabajo de investigación

<b>Recursos Humanos</b>				
<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	
1	Investigador (Autor)	\$ 50,00	\$	50,00
1	Tutor	\$ -	\$	-
			<b>Subtotal</b>	<b>\$ 50,00</b>
<b>Recursos Materiales y Suministros</b>				
<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	
2	Resma de hojas	\$ 5,00	\$	10,00
1	Tinta de impresora	\$ 10,00	\$	10,00
			<b>Subtotal</b>	<b>\$ 20,00</b>
<b>Recursos Tecnológicos y técnicos</b>				
<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	
1	Laptop	\$ 300,00	\$	300,00
1	Impresora	\$ 250,00	\$	250,00
12	Internet mensual	\$ 30,00	\$	360,00
			<b>Subtotal</b>	<b>\$ 910,00</b>
			<b>Total</b>	<b>\$ 980,00</b>