



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y EFECTIVIDAD EN LA  
FERRETERÍA SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE  
SANTA ELENA, AÑO 2018**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORA:**

**Katherine Gissella González Neira**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2019**



**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y EFECTIVIDAD EN LA  
FERRETERÍA SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE  
SANTA ELENA, AÑO 2018**

**AUTORA:**

**González Neira Katherine Gissella**

**TUTOR:**

**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.**

**Resumen**

El presente estudio se realizó en la Ferretería Solís, 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. El objetivo de la investigación fue 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 cuestionario de control interno, permitiendo conocer la situación actual de la problemática planteada. Los resultados obtenidos en la investigación manifiestan la importancia de mantener y evaluar el control interno en el área de inventario, por consiguiente es necesario la implementación de un manual de políticas y procedimientos con la finalidad de regular los procesos y procedimientos contables en el área de inventario.

**Palabras claves:** Control interno, inventarios, procedimientos, efectividad.



**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y EFECTIVIDAD EN LA  
FERRETERÍA SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE  
SANTA ELENA, AÑO 2018**

**AUTORA:**

**González Neira Katherine Gissella**

**TUTOR:**

**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.**

**Abstract**

The present study was carried out at the Solís Hardware Store, where there were problems due to the absence of controls specifically in the area of inventories, which makes it difficult to determine the effectiveness of accounting processes. The objective of the investigation was to evaluate the internal control through the components of the COSO I model to determine the effectiveness of the inventory accounting process. The methodology used in the titling work was developed through a descriptive and exploratory research, with a mixed approach, in addition to the respective information gathering, research techniques such as the interview and internal control questionnaire were used, allowing to know the current situation of the problem raised. The results obtained in the investigation show the importance of maintaining and evaluating the internal control in the inventory area, therefore it is necessary to implement a manual of policies and procedures in order to regulate the accounting processes and procedures in the inventory area.

**Keywords:** Internal control, inventories, procedures, effectiveness.

## **APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA**

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y EFECTIVIDAD EN LA FERRETERÍA SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”, elaborado por la Sra. Katherine Gissella González Neira, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente,**



**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.  
PROFESOR GUÍA**

## **DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD**

El presente Trabajo de Titulación con el Tema **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y EFECTIVIDAD EN LA FERRETERÍA SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”**, elaborado por **González Neira Katherine Gissella** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

### **Transferencias de derechos autorales.**

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

**Atentamente,**

*Katherine González*

---

**GONZÁLEZ NEIRA KATHERINE GISSELLA**

**C.C. No.: 240025376-7**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por guiarme hacia el sendero del bien. A mi esposo, hija y a mis padres por el apoyo brindado en esta etapa de formación académica; a los docentes quienes impartieron sus conocimientos, al Lcdo. Javier Raza tutor guía para la elaboración del trabajo de titulación y a la Ferretería Solís que me abrió sus puertas para desarrollar el trabajo investigativo, de la misma forma a todos sus colaboradores que me brindaron de su tiempo para concluir con este proceso.

**Katherine González Neira**

## **DEDICATORIA**

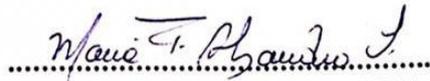
El presente trabajo de titulación está dedicado principalmente a Dios por ser mi guía, porque me brinda salud y me ha dado fuerzas para no renunciar ante mis objetivos. A mi esposo y a mi hija que son mi pilar fundamental. De igual manera a mis padres por brindarme su afecto y apoyo incondicional e inculcarme buenos valores.

**Katherine González Neira**

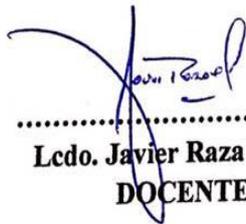
**TRIBUNAL DE GRADO**



.....  
**Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.**  
**DECANA (E) DE LA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ADMINISTRATIVAS**



.....  
**Lda. María Alejandro Lindao, MCA.**  
**DIRECTORA (E) DE LA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD**  
**Y AUDITORÍA**



.....  
**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.**  
**DOCENTE TUTOR**



.....  
**Ing. Verónica Ponce Chalén, MBA.**  
**DOCENTE ESPECIALISTA**



.....  
**Abg. Víctor Coronel Ortiz, MSc.**  
**SECRETARIO GENERAL (E)**

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN .....	1
MARCO TEÓRICO.....	7
1.1 Revisión de la literatura.....	7
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos .....	11
1.2.1 Variable Independiente - Control interno de inventario.....	11
1.2.1.1 Definición.....	11
1.2.1.2 Importancia del control interno de inventario .....	12
1.2.1.3 Clasificación de Control interno.....	13
1.2.1.4 Componentes de Control interno.....	15
1.2.1.4.1 Ambiente de Control.....	15
1.2.1.4.2 Evaluación de riesgos .....	16
1.2.1.4.3 Actividades de control .....	16
1.2.1.4.4 Información y comunicación .....	17
1.2.1.4.5 Supervisión o monitoreo.....	17
1.2.1.5 Métodos de evaluación del Control interno.....	18
1.2.1.5.1 Método descriptivo .....	18
1.2.1.5.2 Método gráfico.....	19
1.2.1.5.3 Método de cuestionarios .....	20
1.2.1.6 Acciones contables de inventarios.....	21
1.2.1.6.1 Inventario perpetuo .....	21
1.2.1.6.2 Inventario periódico.....	21
1.2.1.7 Valoración de inventarios.....	22

1.2.1.7.1 Método FIFO .....	22
1.2.1.7.2 Método Promedio .....	23
1.2.1.8 Procedimiento para el registro y salida del inventario .....	23
1.2.1.8.1 Adquisición de mercadería .....	24
1.2.1.8.2 Recepción de mercadería .....	24
1.2.1.8.3 Almacenamiento de mercadería.....	24
1.2.1.8.4 Salida de mercadería.....	25
1.2.2 Variable Dependiente - Efectividad .....	25
1.2.2.1 Indicadores de gestión .....	25
1.2.2.1.1 Eficiencia .....	26
1.2.2.1.2 Eficacia .....	26
1.2.2.1.3 Efectividad .....	27
1.3 Fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legales .....	27
1.3.1 Constitución de la República del Ecuador .....	28
1.3.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) .....	29
1.3.3 Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI).....	30
1.3.4 Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios .....	32
1.3.5 NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control interno.....	33
CAPÍTULO II .....	35
MATERIALES Y MÉTODOS .....	35
2.1 Tipo de investigación .....	35
2.1.1 Investigación Descriptiva .....	35
2.1.2 Investigación Exploratoria.....	35

2.2 Métodos de la investigación .....	36
2.2.1 Método deductivo .....	36
2.2.2 Método inductivo .....	36
2.2.3 Método analítico .....	36
2.3 Diseño de muestreo .....	37
2.4 Diseño de recolección de datos .....	38
2.4.1 Fuentes de investigación .....	38
2.4.2 Técnicas de investigación – Entrevista.....	39
CAPÍTULO III.....	40
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	40
3.1 Análisis de datos.....	40
3.1.1 Análisis de las entrevistas .....	40
3.1.1.1 Entrevista No. 1 - Sra. Carmen Solís Administradora.....	40
3.1.1.2 Entrevista No. 2 - Ing. Mario Zalamar Contador.....	44
3.1.1.3 Entrevista No. 3 – Ing. Eduardo Villao Jefe de Bodega.....	47
3.1.1.4 Entrevista No. 4 – Ing. German Mosquera Profesional experto en Control Interno.....	50
3.2 Limitaciones .....	53
3.3 Resultados.....	53
3.3.1 Resultados de la entrevista.....	54
3.3.2 Evaluación del Control interno .....	54
3.3.3 Evaluación del Control interno aplicado al Inventario .....	66
3.3.4 Análisis general de la evaluación de control interno .....	68
3.3.5 Medición de la efectividad.....	69

3.3.6 Informe de Control interno .....	81
3.3.7 Análisis horizontal y vertical de los estados financieros .....	87
3.4 Propuesta del trabajo de investigación .....	94
3.4.1 Título de la propuesta .....	94
3.4.2 Justificación .....	94
3.4.3 Objetivos.....	94
3.4.3.1 Objetivo general.....	94
3.4.3.2 Objetivos específicos .....	94
3.4.4 Alcance .....	95
3.4.5 Manual de políticas y procedimientos .....	95
CONCLUSIONES .....	112
RECOMENDACIONES .....	113
BIBLIOGRAFÍA.....	114
ANEXOS.....	118

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población de la Ferretería .....	37
Tabla 2. Muestra de la Ferretería Solís .....	38
Tabla 3. Matriz de nivel de confianza y riesgo de control .....	55
Tabla 4. Cuestionario de Ambiente de control.....	56
Tabla 5. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control .....	57
Tabla 6. Cuestionario de Evaluación de Riesgos .....	58
Tabla 7. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos .....	59
Tabla 8. Cuestionario de Actividades de control .....	60
Tabla 9. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control.....	61
Tabla 10. Cuestionario de Información y Comunicación .....	62
Tabla 11. Nivel de confianza y de riesgo de Información y comunicación.....	63
Tabla 12. Cuestionario de Supervisión o Monitoreo .....	64
Tabla 13. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o monitoreo.....	65
Tabla 14. Cuestionario de evaluación del control interno de inventario.....	66
Tabla 15. Nivel de confianza y de riesgo del inventario.....	67
Tabla 16. Significado de las abreviaturas de las fórmulas de indicadores.....	69
Tabla 17. Fórmulas para indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad.....	70
Tabla 18. Indicador de eficiencia en el proceso de ingreso a bodega .....	71
Tabla 19. Indicador de eficacia en el proceso de ingreso a bodega .....	72
Tabla 20. Indicador de efectividad en el proceso de ingreso a bodega.....	72
Tabla 21. Peso relativo de la cuenta inventarios en relación a los Activos .....	73
Tabla 22. Existencias de inventarios .....	74
Tabla 23. Medición de los inventarios según NIC 2 .....	76
Tabla 24. Obsolescencia de inventarios .....	78
Tabla 25. Cédula de los movimientos del inventario .....	79
Tabla 26. Modelo de acta de baja de inventarios .....	80
Tabla 27. Estado de Situación Financiera .....	87
Tabla 28. Estado de Resultado Integral.....	89
Tabla 29. Indicadores de Rentabilidad.....	92
Tabla 30. Indicadores de Eficiencia .....	93

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Población de la Ferretería Solís .....	37
Gráfico 2. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control .....	57
Gráfico 3. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos .....	59
Gráfico 4. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control.....	61
Gráfico 5. Nivel de confianza y de riesgo de Información y comunicación.....	63
Gráfico 6. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o monitoreo .....	65
Gráfico 7. Nivel de confianza y de riesgo del inventario.....	67
Gráfico 8. Resumen de la evaluación del control interno .....	68

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia .....	119
Anexo 2. Formatos de instrumentos de recolección de datos .....	120
Anexo 3. Control de órdenes de compra - Indicador de efectividad "Ingresos a bodega" .....	124
Anexo 4. Registro de actividad comercial .....	125
Anexo 5. Carta Aval.....	126
Anexo 6. Fotografías con el personal de la Ferretería Solís .....	127
Anexo 7. Cronograma de actividades .....	128

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y EFECTIVIDAD EN LA FERRETERÍA SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”, detalla la problemática que genera la ausencia de criterios contables para reconocer pérdidas en los inventarios, además de presentar debilidad en cuanto al control interno debido a la ausencia de políticas y procedimientos en el área de inventarios, que afectan el correcto tratamiento contable sobre las mercaderías.

A nivel mundial el control interno tuvo sus inicios a comienzos del siglo XX antes de 1949, y en las organizaciones ha evolucionado a través del tiempo. Los procesos se derivan de tiempos remotos, anteriormente no era necesario establecer reglamentos o políticas para llevar a cabo algún proceso; simplemente se creaban empíricamente estrategias el cual ayudaban a que se realice una actividad. En la actualidad este hecho ha cambiado porque cada vez las organizaciones requieren que exista control más eficiente para cumplir los objetivos planteados en la organización. Una ineficiente administración del control interno constituye un riesgo para la entidad, por consiguiente se deben efectuar evaluaciones pertinentes que manifiesten el cumplimiento efectivo de sus actividades.

En el Ecuador el sector ferretero se ha incrementado, según la Clasificación Uniforme de Actividades Económicas (CIIU) del INEC existen 5.374 establecimientos de venta al por menor de artículos de ferretería, todas estas empresas han progresado porque sus propietarios han implementado estrategias

para ir creciendo en el mercado. El control interno no ha sido un tema importante a considerar en las pequeñas y medianas ferreterías, por consiguiente en la actualidad existen debilidades en cuanto a la fijación de políticas y procedimientos que ayuden asignar correctamente los procesos para cumplirlos de manera eficiente y mejorar el desempeño de los colaboradores.

El cantón La Libertad de la provincia de Santa Elena es el centro económico debido a que prevalece el comercio, tiene microempresas que se dedican a diferentes actividades económicas. Una de aquellas es el sector ferretero que actualmente ha crecido y desarrollado progresivamente. Las necesidades de los usuarios tanto para el sector de la construcción, así como para las personas que realizan adecuaciones o remodelaciones en la infraestructura de sus hogares o empresas, han permitido que los negocios ferreteros surjan considerablemente.

La Ferretería Solís está ubicada en la vía principal a Salinas, barrio Abdón Calderón, Av. 12 s/n y calle 19. La actividad económica principal tal cual lo indica su nombre comercial es la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, tiene una trayectoria de 30 años de funcionamiento, por tanto es considerada por la ciudadanía una de las ferreterías más visitadas del Cantón La Libertad. Los creadores de este negocio fueron los señores Iván Solís y Celso Solís, ellos vieron la necesidad de la población libértense, emprendieron este negocio que hasta la actualidad sigue en funcionamiento.

La base de toda empresa comercial, en este caso la Ferretería Solís, es comprar y vender sus bienes, por consiguiente, el inventario constituye el Activo más

importante para la misma. Es esencial mantener un sistema de control interno para conocer los procedimientos que los trabajadores deben cumplir y conocer sobre las documentaciones pertinentes desde la recepción de la mercadería hasta la salida del material en bodega, es decir llevar a cabo todo el proceso de manera efectiva en la ferretería.

La Ferretería Solís carece de un sistema de control interno, debido a la ausencia de un manual de políticas y procedimientos para el área de inventarios, esto conlleva a que los Activos no estén salvaguardados. Dicho lo anterior, a continuación se detallan otras debilidades existentes en la ferretería Solís:

- No existe un control adecuado por el ingreso de mercaderías a la bodega debido a la ausencia de comprobantes tales como órdenes de compra, esto conlleva que no se registren los artículos y los costos unitarios en la cuenta de inventarios.
- Ausencia de criterios contables para reconocer pérdidas en los inventarios debido a una gran cantidad de ítems caducados, esto conlleva que la empresa tenga sobrevalorado los inventarios en la Ferretería.
- El inventario no se encuentra registrado a su valor neto realizable debido al incumplimiento de la NIC 2 quien reconoce que los costos unitarios de los productos no estarán por encima del precio estimado de venta, esto conlleva a que la ferretería tenga sobrevalorada las mercaderías.

De continuar presentando esta situación, la Ferretería Solís al no llevar un adecuado control interno en sus inventarios y al no reconocer las pérdidas para los mismos,

no permitirá mantener un registro apropiado para conocer qué producto estará a punto de caducar y de esta manera se generarán pérdidas puesto que aquellos productos ya no tendrán salidas para los clientes, y generarán así un aumento de mercaderías caducadas y estancadas en bodega.

Los procedimientos de control interno de inventario contribuyen en la mejora efectiva de los procesos contables. Asimismo favorecerá al departamento de Contabilidad debido que le proporcionará una herramienta para obtener información rápida y oportuna sobre los inventarios que dispone la ferretería.

En el presente trabajo de investigación se busca responder las siguientes interrogantes: ¿De qué manera el control interno de inventario contribuye en la efectividad de los procesos contables de la Ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018? ¿Cuál es la situación actual de los inventarios en la Ferretería Solís? ¿Cómo se aplica el tratamiento contable en los inventarios? y, ¿La preparación de políticas y procedimientos aportan en el registro y control de los inventarios de la Ferretería Solís?

El objetivo general de esta investigación es evaluar el control interno a través de los componentes del modelo COSO I para la determinación de la efectividad del proceso contable de inventario en la Ferretería Solís.

Como tareas científicas, se considera la descripción del proceso de inventarios mediante el conocimiento del negocio y pruebas de control. Luego el establecimiento de la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario mediante los procedimientos de constatación física y valoración del inventario según NIC 2. Y

posteriormente la preparación de un manual de políticas y procedimientos mediante la recolección de datos para el correcto funcionamiento de los procesos en la Ferretería Solís.

La presente investigación a través de bases teóricas y bibliográficas sobre el control interno de inventarios y la efectividad de los procesos contables, permite comprender el problema de la investigación, además de justificar las teorías asociadas analizando adecuadamente los datos e información recolectada en el proceso de investigación. Además, busca conocer y comprender cómo contribuye el control interno de inventario en la determinación de la efectividad de los procesos contables e identificar de qué forma se organizan los procedimientos. La información que se obtenga es útil para el desarrollo de nuevas investigaciones.

La presente investigación, en la parte metodológica evidencia que la Ferretería Solís sustenta sus actividades y movimientos de manera verbal puesto que no existe documentación alguna de sus políticas y procedimientos. Por consiguiente por medio de la indagación y análisis de la información recolectada, aplicando un enfoque mixto de acuerdo al método deductivo e inductivo correspondiente en la investigación y considerando las necesidades de la ferretería permite la creación de un manual de políticas y procedimientos para los inventarios facilitando los procesos y restringiendo las actividades que causen riesgos económicos en los inventarios.

Así mismo, el presente estudio en la parte práctica evidencia que la investigación sirve para organizar de cierta forma al negocio, es decir producir cambios

significativos que contribuyan al mejoramiento de sus procedimientos contables optimizando los riesgos del sector ferretero con respecto a las normas generales de control interno. Los beneficiarios directos de los resultados de la investigación son los trabajadores, debido a que ellos son los que participan directamente con los procesos en el área de inventarios.

El presente estudio se realiza a través del alcance exploratorio y descriptivo con un enfoque mixto, estos procesos permiten indagar respecto a la problemática planteada. Por tal motivo, la idea a defender de la investigación es: La elaboración de un manual de políticas y procedimientos de control interno de inventarios contribuirán a registrar efectivamente los procesos contables de la Ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.

La investigación está estructurada de la siguiente forma: Introducción que detalla el planteamiento, formulación, sistematización del problema, objetivos generales, específicos, justificación de investigación y la idea a defender de la investigación. El capítulo I detallará la revisión de la literatura, las bases teóricas de la investigación, marco conceptual y legal del objeto de estudio. En el capítulo II se puntualizarán los métodos, técnicas y materiales usados en la investigación. Y finalmente, en el capítulo III se detallará el análisis de los resultados, la propuesta, las conclusiones y recomendaciones de la investigación realizada.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

Si bien es cierto, el marco teórico como su nombre lo indica implica una serie de conceptos teóricos, este a su vez se desarrolla metodológicamente a partir de una revisión literaria. El presente trabajo de investigación detalla las consultas bibliográficas que se consideraron como información relevante para contribuir con el problema de investigación, luego de realizar un estudio selectivo y considerar las referencias actuales, a continuación, se presentan algunos estudios que están directamente relacionados con el problema de investigación, con el propósito de orientar el presente trabajo de titulación.

### **1.1 Revisión de la literatura**

El trabajo de titulación realizado por Regalado Aguilera (2017) denominado: “Diseño de control interno de la cuenta de inventarios para mejorar los procesos contables en la franquicia Disensa Teresa Aguilera”, realizado en Manabí Jipijapa. El presente estudio tiene como objetivo diseñar el control interno de la cuenta inventario para mejorar los procesos contables en la franquicia antes mencionada, el modelo de control interno utilizado estuvo basado en el informe COSO II ERM. De acuerdo a la temática planteada la investigación es de tipo analítico, descriptivo con un enfoque mixto es decir cualitativo y cuantitativo. Los métodos utilizados fueron el hipotético - deductivo. Finalizando el trabajo el autor emitió las siguientes conclusiones manifestando los puntos críticos de la empresa; no tiene definida una

estructura organizacional, la franquicia no facilita capacitaciones para su personal, así mismo carece de un control interno el cual no le permite tener la seguridad suficiente para administrar los inventarios y la ausencia de un sistema contable que sirva como herramienta técnica para el control del inventario. (pág. 83)

Delgado Napa (2017), en su trabajo de investigación denominado: “Análisis del sistema de control interno de inventarios para el mejoramiento de los procesos de los bienes en Puntonet S.A.”, estudio efectuado en Manabí. Menciona que su objetivo principal es evaluar el sistema de control interno de inventarios con el fin de mejorar y actualizar los procesos y procedimientos, el modelo utilizado de control interno estuvo basado en los componentes del informe COSO I. El objeto de estudio utilizó una metodología apoyada en una investigación de campo, de tipo exploratorio, descriptivo, correlacional, el autor utilizó el método de investigación analítico.

Como resultado a esta investigación el autor llegó a la conclusión de que la problemática principal es la ausencia de políticas y procedimientos para los inventarios. Dicho lo anterior, esto genera que no exista seguimiento y control de la documentación soporte de la empresa. De la misma manera la asignación de responsabilidades no es la adecuada puesto que se asigna personal en el área de bodega que ya posee otros cargos ocasionando que la misma no tenga un custodio responsable para el manejo de las distintas actividades encomendadas para el área de bodega, también son causante de las deficiencias detectadas en esta empresa (pág. 51).

Tal y como manifiesta Cari Sucasaca (2015), en su trabajo de investigación denominado: “Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (Comercialización de Fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca – Perú”. El objetivo es analizar el control interno de inventarios en la organización contable de las ferreteras, mediante estrategias para mejorar el control interno. El tipo de investigación utilizada fue la investigación de campo, descriptiva y bibliográfica.

El autor concluyó que las empresas seleccionadas para el estudio si poseen un sistema de control interno de inventarios pero que no está siendo utilizado correctamente. Además realizan constataciones físicas anualmente, por tanto no mantiene un control constante de las existencias, desconocen de un sistema de valuación de inventario, por la ausencia de capacitación al personal existe inadecuado proceso de recepción y almacenaje de mercancía, carece de registros de entradas y salidas porque los productos no tienen las codificaciones e identificativos. Del mismo modo no se realizan reuniones con el personal para la posterior toma de decisiones, de manera que no existe personal idóneo que procese la información contable por tal razón no se cumplen a cabalidad las funciones de las áreas de la empresa (págs. 101-103).

“Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario”, es una investigación científica realizada por Novo Betancourt (2016) en Cuba, en donde manifiesta que el objetivo de la investigación es implementar procedimientos de control interno para la identificación y evaluación de los riesgos que inciden en el ciclo de

inventarios en las empresas. El tipo de investigación que se utilizó fue el método histórico – lógico, de análisis – síntesis y el método heurístico.

El autor para cuantificar resultados utilizó indicadores financieros donde determinó la razón circulante, prueba ácida, rotación del inventario y ciclo promedio del inventario, concluyendo de esta manera que el control interno para buscar la seguridad razonable y lograr cumplir con sus objetivos planteados instituirá un proceso totalizado de las operaciones. (pág. 38)

Por último, el autor Álvarez Mursulí (2014) en el artículo científico titulado: “La gestión de riesgos en la actividad de inventario. Estudio de casos”, realizado en Cuba. El objetivo de la investigación buscó diseñar una metodología para la realización de manuales como herramientas efectivas para el tratamiento de los riesgos.

El autor para cuantificar resultados utilizó la frecuencia relativa a partir del procedimiento auténtico del riesgo y el impacto según el nivel de afectación de los objetivos de la entidad. En conclusión el autor midió la afectación de cada uno de los objetivos de control propuestos, realizando un análisis estadístico que permitió identificar los riesgos asociados con el inventario.

Los estudios mencionados anteriormente, manifiestan la importancia de mantener controles internos en cualquier área de la empresa, debido que permite proteger los Activos, además de mantener organizado los procedimientos de manera eficiente con la finalidad que los colaboradores desempeñen mejor su trabajo para obtener resultados efectivos en la entidad.

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

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

### **1.2.1 Variable Independiente - Control interno de inventario**

#### **1.2.1.1 Definición**

El control interno es parte importante para el logro de los objetivos por consiguiente toda organización debe administrar uno en base a la actividad comercial que realiza. Estupiñan (2015) indica que el control interno “es un proceso diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable, para conseguir en la empresa los objetivos, tales como: Efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (pág. 27)

La implementación de controles internos es importante puesto que comprende la planificación de la empresa en la que se debe fomentar la adopción de normas que salvaguardan los Activos o rubros importantes para el funcionamiento efectivo de las operaciones.

Conservar un buen control interno de inventarios conlleva a proporcionar a cualquier entidad información contable correcta, verídica y confiable sobre las cantidades almacenadas, por tanto el autor Zapata (2014) indica que “el control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de

compras, manufactura y distribución” (pág. 11). Después de analizar el concepto se menciona que el control interno de inventarios es parte esencial para la empresa puesto que permite conocer de forma más precisa las cantidades en existencias que están disponibles para ser vendidas en un tiempo determinado, además la comunicación entre los departamentos es fundamental para que la ferretería presente un eficiente control interno de inventarios.

### **1.2.1.2 Importancia del control interno de inventario**

El control interno es trascendental y necesario para una empresa, la importancia radica en que permite maximizar el uso de los recursos para lograr una apropiada gestión administrativa y financiera, por tanto Estupiñan (2015) menciona que mantener un sistema de control interno eficiente proporciona para la entidad un factor de tranquilidad muy importante para el desarrollo de sus actividades conjuntamente con las responsabilidades de los propietarios o directivos de la empresa (pág. 34). El control interno garantiza que de los procesos o procedimientos realizados en la organización se obtengan los mejores resultados, además de contar con el compromiso del talento humano que están comprometidos con su trabajo, brindando el mayor desempeño posible.

Rivera y Blandón (2014) argumentan que la importancia del control de inventarios radica en el objetivo principal de toda empresa “La obtención de utilidades, establecida en gran parte por las ventas, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, no habrá material suficiente para vender, el cliente se inconformará y la oportunidad de tener utilidades se disolverá” (pág. 9).

Por consiguiente el control interno de inventarios constituye un esfuerzo cuyo sistema determinó y analizó las causas de desviaciones para que en un futuro no acontezcan. Además es un mecanismo para reducir los riesgos en la organización, siendo así, la capacitación un punto primordial en este tema, puesto que los colaboradores de la entidad tienen menos probabilidad de cometer errores y de esta manera realizar todos los requerimientos necesarios.

### **1.2.1.3 Clasificación de Control interno**

Con la finalidad de establecer la legitimidad de todas las operaciones en el área de inventarios en cualquier organización es necesario implementar control interno debido a que ayuda a resguardar los recursos que se utilizan para verificar la autenticidad de la información financiera o administrativa que brinda la empresa. Dicho lo anterior, a continuación, se detallan las dos clases de controles internos.

#### **Control interno administrativo**

De acuerdo con el autor Manco (2014) indica que el control interno administrativo “Se ocupa de asuntos como el trazado de objetivos, metas e indicadores, definición de estrategias, comunicación adecuada y oportuna, la definición de las tareas y cursos de acción para los diferentes estamentos, medición y evaluación de desempeño” (pág. 26). Dicho lo anterior, el control interno administrativo es un plan que elabora la organización con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos, estrategias y demás políticas que se plantean para asegurar de esta manera la información que en ella surja para el bien de la organización, esta información es preparada por los directivos.

El control interno administrativo facilita a cualquier empresa una organización adecuada para el desempeño de sus funciones. Por lo tanto la autora Tapia (2016) manifiesta que la importancia de conservar este tipo de control está en que se realice seguimientos a los planes y demás procedimientos implementados, para de esta manera conocer si los objetivos planteados están siendo cumplidos eficientemente, además de controlar que cada integrante de la organización esté desempeñando su trabajo adecuadamente (pág. 40). Este tipo de control busca la eficiencia operativa de las actividades.

El control interno administrativo es fundamental en una entidad debido a que sus requerimientos consisten en cumplir a cabalidad la normativa, procedimientos, políticas y medidas que se han planificado para el funcionamiento adecuado de sus actividades, con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos, mantenerse informado de la situación de la empresa y coordinar de esta manera sus funciones.

### **Control interno contable**

Como resultado del control interno administrativo sobre el sistema de información, se origina un instrumento, el control interno contable y según Manco (2014) indica que “Cuya atención se centra en el asunto contable, esto es, documentación de las operaciones financieras, el análisis de información, la captura de datos, la adecuada medición y representación, el resumen y el correspondiente reflejo en los estados financieros”. (pág. 26)

El control interno contable básicamente es un plan diseñado para salvaguardar los registros de las operaciones de una entidad. Estupiñan (2015) indica que el control

contable consiste en asegurar el registro y clasificación adecuada de las operaciones de la empresa en el periodo contable correspondiente con el fin de obtener información confiable, veraz y oportuna en los estados financieros que permita tomar decisiones en el momento preciso (pág. 8). Además de esta manera también permite ejercer un control sobre los procesos de la organización.

#### **1.2.1.4 Componentes de Control interno**

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 si 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, por consiguiente a continuación se detallan los elementos que lo integran:

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

Mantilla (2018) indica que el ambiente de control comprende el “Tono de la organización y establece la base para cómo el riesgo es percibido y abordado por el personal de la entidad, incluyendo la filosofía de administración del riesgo, integridad y valores éticos, y el ambiente en el cual operan” (pág. 111).

Por consiguiente el ambiente de control recae sobre el comportamiento del personal, en cómo ellos perciben los riesgos y posterior de qué manera bajo sus responsabilidades asumen el control. Estupiñan (2015) refiere que el ambiente interno es el que crea disciplina, determina la estructura empresarial y sobre todo

es en donde se identifican, valoran y actúan sobre los riesgos (pág. 76). Como su nombre lo indica se refiere al ambiente laboral que existe en la organización.

#### **1.2.1.4.2 Evaluación de riesgos**

Mantilla (2018) indica que “los riesgos se analizan, considerando su probabilidad e impacto, como la base para determinar cómo se deben administrar. Los riesgos se valoran sobre una base inherente y una base residual.” (pág. 112)

Como en toda entidad sea cual sea el giro del negocio presentan riesgos inherentes es decir que son propios de la empresa. Estupiñan (2015) indica que la valoración de riesgos permite conocer cómo los eventos que ocurren afectan el cumplimiento de sus objetivos por tanto la gerencia evalúa los riesgos mediante la probabilidad de que un evento ocurra con su respectivo impacto (pág. 77). La evaluación de riesgos debe realizarse para controlar y confrontar las debilidades encontradas en la entidad.

#### **1.2.1.4.3 Actividades de control**

Mantilla (2018) manifiesta que en las actividades de control “se establecen e implementan políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las respuestas al riesgo se llevan a cabo de manera efectiva.” (pág. 112)

Como su nombre lo indica este componente se basa en controlar las actividades realizadas en la organización. Por consiguiente Estupiñan (2015) refiere que las actividades de control deben estar plasmadas en políticas y procedimientos con la finalidad de establecer controles generales y de aplicación (pág. 78). Los controles

generales se refieren a cómo está estructurada la organización y los controles de aplicación son los que aseguran la exactitud de los registros y validez de los datos.

#### **1.2.1.4.4 Información y comunicación**

Mantilla (2018) establece que en este componente “Se identifica, captura y comunica la información relevante en una forma y en cronograma que le permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades” (pág. 112). La información y la comunicación son importantes en una organización de manera que todos los que integran la empresa, desde propietarios hasta personal operativo, obtienen conocimiento de lo que se realiza en la entidad.

Estupiñan (2015) indica que para lograr los objetivos y para seguir trabajando en la entidad, se requiere información para identificar, valorar y responder a los riesgos de la misma (pág. 78). La responsabilidad de mantener un sistema de control interno en la entidad es también un tema de comunicación debido a que la empresa invierte para obtener un beneficio a futuro por lo tanto los trabajadores deben estar al tanto de lo que sucede con los controles implementados.

#### **1.2.1.4.5 Supervisión o monitoreo**

Mantilla (2018) indica que “se monitorea la totalidad de la administración de riesgos del emprendimiento y se realizan las modificaciones necesarias. El monitoreo se logra mediante actividades administrativas ongoing, es decir continuas, evaluaciones independientes o ambas” (pág. 112). Este componente es primordial puesto que mediante un monitoreo constante se puede evaluar si el

sistema de control interno está funcionando correctamente en la organización, además de que permite dar seguimiento a los procesos que se realizan.

Estupiñan (2015) señala que es un proceso que evalúa la calidad del trabajo laboral en el tiempo y la presencia como el funcionamiento de sus componentes (pág. 78). Se deben realizar evaluaciones periódicas para así informar sobre los aspectos significativos que se presentan. Estos elementos son esenciales para llevar a cabo en una administración.

#### **1.2.1.5 Métodos de evaluación del Control interno**

La evaluación del control interno es la etapa que está orientada a conocer la estructura y conceder una visión inicial de los procesos de gestión que se corresponden controlar. Según Estupiñan (2015) indica que existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno por medio de: Cuestionario, Narrativo o descriptivo y Gráfico o diagramas de flujo. (pág. 164)

##### **1.2.1.5.1 Método descriptivo**

Santillana (2015) establece que el método descriptivo “Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos, que el personal desarrolla en la unidad administrativa, proceso o función sujeto a auditoría; haciendo referencia, en su caso, a sistemas administrativos, de operación y registros contables” (pág. 452). Para evaluar el control interno es posible aplicar los métodos antes mencionados para establecer el grado de confianza con que se están dando las actividades, el método descriptivo permite describir en su totalidad las operaciones que se realizan.

Estupiñan (2015) indica que el método narrativo o descriptivo puntualiza los procedimientos más esenciales de manera detallada y especifica las características del sistema de control interno para las distintas áreas que intervienen en la organización ya sean por actividades, departamentos y trabajadores (pág. 165). Cabe recalcar que para utilizar este método, la información que se alcance se debe obtener mediante entrevistas y observaciones directas de cada documentación y registros que intervienen en el proceso.

#### **1.2.1.5.2 Método gráfico**

Santillana (2015) indica que es “El método mediante el cual se contempla, por medio de cuadros o gráficas, el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares de trabajo donde se encuentran establecidas las medidas o acciones de control para su ejecución” (pág. 455). Es importante señalar que este método permite detectar con mayor habilidad los riesgos donde se determine debilidades de control interno.

Los diagramas de flujos de las actividades que se realizan en la empresa permiten describir objetivamente el organigrama de la institución, además de detallar los procedimientos de cada uno de los puestos de trabajo. Cabe recalcar que Estupiñan (2015) manifiesta que este método es muy útil debido a que las representaciones de cada actividad pueden ser utilizadas por años y por lo tanto al realizar una auditoría este método permite revisar las rutinas establecidas con la finalidad de determinar eficiencia administrativa en la organización (pág. 166). El método gráfico permite identificar si existe o no controles operativos, financieros y administrativos.

### **1.2.1.5.3 Método de cuestionarios**

Santillana (2015) establece que este “método consiste en el empleo de cuestionarios que el auditor haya elaborado previamente, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones, y quién tiene a su cargo las actividades o funciones inherentes” (pág. 457). Los cuestionarios elaborados están formulados de manera que las respuestas positivas exteriorizarán una medida de control y las respuestas negativas señalarán inconsistencias en los procedimientos.

Este método es aplicado por el auditor mediante una entrevista en donde trata de conseguir las evidencias suficientes y necesarias para evaluar el proceso. Estupiñan (2015) establece que la evaluación del control interno no termina con la contestación de las interrogantes sino que el auditor debe aplicar procedimientos alternativos para la obtención de las evidencias como documentación soporte para comprobar que se estén cumpliendo las actividades previstas (pág. 165). Este método será utilizado en el trabajo de titulación siendo el más esgrimido al momento de evaluar el control interno de una organización.

Luego de la interpretación de los autores se manifiesta que es un documento que estará compuesto por preguntas que permiten confirmar que existe el pleno conocimiento de los procedimientos, si hay cumplimiento del mismo y si es el adecuado para la organización. Este documento está constituido por varias preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios o empleados de la entidad bajo revisión.

### **1.2.1.6 Acciones contables de inventarios**

Existen dos sistemas de registros contables para controlar los inventarios:

#### **1.2.1.6.1 Inventario perpetuo**

Según Herz (2018) indica que en el sistema de inventarios perpetuo “El registro es continuo para cada artículo del inventario, cada entrada y salida de almacenes se registra y actualiza el saldo de la cuenta. Además, se determina el costo del inventario final y el costo de venta en cualquier momento” (pág. 210). De este modo se menciona que el inventario permanente como su nombre lo indica permite mantener un control constante de los inventarios mediante las tarjetas Kardex que son la herramienta que permite llevar este control.

El control permanente de los inventarios permite conocer el costo de los productos al momento de efectuar la venta. Por tanto los autores Granados, Latorre, & Ramírez mencionan que el inventario permanente permite llevar un registro contable de las compras, ventas, devoluciones y demás movimientos contables en el área de inventarios (pág. 71). De este modo, utilizando este sistema de registro en cualquier momento se conocería el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta actualizado.

#### **1.2.1.6.2 Inventario periódico**

Según Herz (2018) refiere que en el sistema de inventario periódico, no se mantiene un registro perpetuo del mismo. “Se determina a partir de un inventario físico que se toma al cierre del periodo, obteniendo el costo de ventas por diferencia. El costo

unitario se aplica finalmente al inventario disponible a fin de obtener el saldo de existencias” (pág. 211). El inventario periódico, como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o período, para esto es necesario hacer un conteo físico para determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.

Granados, Latorre, & Ramírez mencionan que es la relación detallada y valorada, que mediante la facturación archivada de las compras, ventas, devoluciones en compras y ventas al finalizar un período, estos documentos se constatan físicamente para determinar sus saldos y conocer sus movimientos (pág. 64). Este sistema es más utilizado para contabilizar artículos que tienen un costo unitario bajo.

#### **1.2.1.7 Valoración de inventarios**

Los métodos de valoración del inventario son escogidos por las entidades de acuerdo a su necesidad y a los intereses económicos puesto que cualquiera de los dos métodos facilita el trabajo, a continuación, se detalla cada uno de ellos:

##### **1.2.1.7.1 Método FIFO**

Mendoza & Ortiz (2016) indica que cuando se utiliza el método FIFO:

El flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que las primeras mercancías en entrar al inventario son las primeras en ser vendidas; por lo tanto el inventario, está valuado al costo de las últimas compras y el costo de ventas queda valuado al costo de las primeras compras del periodo contable. (pág. 215)

Flamarique (2018) menciona que este sistema es legal a nivel fiscal y contable pero es poco utilizado porque durante el periodo de tiempo el costo de los productos es superior al inicial y eso significaría que el costo de las existencias se situará por debajo de la realidad (pág. 104). Por consiguiente es importante utilizar un método de valoración para el inventario puesto que permite conocer su valor económico que varía según el método que utilice la empresa.

#### **1.2.1.7.2 Método Promedio**

Cuando se utiliza el método promedio ponderado es necesario calcular el costo unitario promedio, por tanto, Mendoza & Ortiz (2016) mencionan que se divide el costo entre el número de las unidades disponibles (pág. 218). Es importante resaltar que con el costo unitario que se obtiene halla el costo de ventas, de acuerdo a los artículos vendidos o establecer el valor del inventario al finalizar un periodo, de acuerdo a las unidades en existencia final.

Este método depende de las fluctuaciones del precio en el mercado debido que de esta manera se puede acercar mucho al precio real en algunas ocasiones. Flamarique (2018) indica que facilita el trabajo siempre que se utilice sistemas informáticos (pág. 103). Cabe mencionar que este sistema de valoración de inventarios es muy utilizado por las organizaciones en la actualidad.

#### **1.2.1.8 Procedimiento para el registro y salida del inventario**

De acuerdo al autor Ochoa (2012) en su trabajo de titulación se mencionan los siguientes procedimientos que son esenciales para llevar control en los inventarios:

#### **1.2.1.8.1 Adquisición de mercadería**

Ochoa (2012), menciona que la adquisición como su nombre lo indica comprende todas las compras que se realizan para abastecer de mercadería a la empresa, por consiguiente a causa de esta actividad surgen otros movimientos en la cuenta del pasivo y cuentas por pagar que proceden de las adquisiciones (pág. 71). Este procedimiento siempre se desarrollará acorde a las necesidades que mantenga la ferretería.

#### **1.2.1.8.2 Recepción de mercadería**

Ochoa (2012) indica que la recepción de la mercadería es el punto de entrega de los artículos entre el proveedor y la empresa. Por lo tanto, este procedimiento es importante puesto que aquí se analizan las condiciones en que llega la mercadería (pág. 73). Dicho lo anterior éste es un proceso importante debido a que las revisiones efectuadas dependen en gran medida la calidad del producto a comercializar, es importante realizar las respectivas verificaciones del estado en que llegan los productos a la ferretería.

#### **1.2.1.8.3 Almacenamiento de mercadería**

Ochoa (2012) manifiesta que el almacenamiento consiste en guardar y conservar la mercadería en un espacio físico y adecuado de manera ordenada con la finalidad de evitar riesgos de pérdidas desconocidas o deterioros del producto (pág. 76). La importancia que se le da al almacenamiento radica en que la mercadería esté completamente resguardada y protegida de daños.

#### **1.2.1.8.4 Salida de mercadería**

Ochoa (2012) refiere que la salida de mercaderías permite garantizar el buen registro y control de los productos de bodega que se requieren para la venta (pág. 79). Dicho lo anterior, hay que recalcar que las salidas de los productos deben registrarse al momento de realizar la venta, puesto que de esta manera garantiza que exista información contable verídica y razonable.

### **1.2.2 Variable Dependiente - Efectividad**

#### **1.2.2.1 Indicadores de gestión**

El autor Mora (2012) expone que los indicadores de gestión logística son relaciones de “Datos numéricos y cuantitativos aplicados a la gestión logística que permite evaluar el desempeño y el resultado en cada proceso. Incluyen los procesos de recepción, almacenamiento, despachos, distribución, entregas, facturación y los flujos de información entre los socios de negocios” (pág. 7).

Con el fin de tomar decisiones oportunas y utilizar la información resultante, es importante que cualquier empresa utilice los indicadores de gestión debido a que de esta manera logre la consecución de los objetivos del giro del negocio.

Para los autores González y Rodríguez (2017) manifiestan que los indicadores “son parámetros que miden cuantitativamente el grado de cumplimiento de los objetivos y permiten detectar cómo se encuentran las cosas en relación con algún aspecto en el logro de las metas” (pág. 88). La intención de aplicar los indicadores de gestión es mejorar las ineficiencias que presentan los procedimientos.

### **1.2.2.1.1 Eficiencia**

González y Rodríguez (2017) expresan que los indicadores de eficiencia:

Permiten medir el uso adecuado de los recursos para obtener un producto o un servicio mediante la comparación con algo o alguien; se caracterizan por estar relacionados con aspectos internos de la empresa y están dados por el número de unidades producidas y la cantidad de recursos utilizados. (pág. 89)

Por otro lado, Mejía menciona que “es el logro de un objetivo al menor costo unitario posible. En este caso estamos buscando un uso óptimo de los recursos disponibles para lograr los objetivos deseados” (pág. 2). Por consiguiente, se manifiesta que la eficiencia se encuentra inherente en la entidad debido a que optimiza los recursos para conseguir una meta u objetivo.

### **1.2.2.1.2 Eficacia**

Mejía indica que es el:

Grado en que se logran los objetivos y metas de un plan, es decir, cuánto de los resultados esperados se alcanzó. La eficacia consiste en concentrar los esfuerzos de una entidad en las actividades y procesos que realmente deben llevarse a cabo para el cumplimiento de los objetivos formulados. (pág. 2)

González y Rodríguez (2017) establecen que los indicadores de eficacia “están enfocados hacia el logro de los resultados propuestos, relacionados con la cadena de valor del producto o servicio, midiendo sus atributos (calidad, precio,

oportunidad, confiabilidad, comodidad)” (pág. 90). Después de la interpretación de los autores se indica que los indicadores más utilizados son los de producto que proporciona información sobre los bienes. Generalmente los indicadores de eficacia se obtienen dividiendo los resultados alcanzados entre los resultados esperados.

#### **1.2.2.1.3 Efectividad**

González y Rodríguez (2017) mencionan que los indicadores de efectividad se “basan en la medida del impacto de la gestión, tanto en el logro de los objetivos, como en el manejo de los recursos utilizados y disponibles. En otras palabras, estos indicadores muestran la unión entre la eficacia y la efectividad” (pág. 90).

Para Mejía el “concepto involucra la eficiencia y la eficacia, es decir, el logro de los resultados programados en el tiempo y con los costos más razonables posibles. Supone hacer lo correcto con gran exactitud y sin ningún desperdicio de tiempo o dinero” (pág. 2). Después de la interpretación de los autores se manifiesta que estos indicadores miden la satisfacción de las necesidades de los procedimientos de la organización. Además, permiten medir con qué grado de efectividad se están cumpliendo las operaciones en el área de inventarios.

### **1.3 Fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legales**

El presente tema de investigación detalla a continuación la fundamentación legal que es importante para el sustento legal del trabajo de titulación. Por consiguiente, esta investigación se encuentra sostenida en las siguientes normas, leyes y reglamentos:

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

Según la Constitución de la República del Ecuador (2008), en el capítulo sexto denominado Trabajo de producción de la sección primera se mencionan las formas de organización de la producción y su gestión, para ello se considera el siguiente articulado:

**Art. 319.-** Se reconocen 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.

**Art. 320.-** En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulara una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (pág. 151)

De acuerdo a los artículos citados, la Constitución del Ecuador respalda las formas de organización de la producción para aportar con la economía del país, es decir, la forma en cómo pueden organizarse las empresas, siendo importante debido que la Ferretería Solís forma parte de una organización familiar que brinda seguridad para la ciudadanía.

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

De acuerdo con el Servicio de Rentas internas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno (2017) se indica en el Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros 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 que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superior a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. (pág. 30)

**Art. 23.- Determinación por la administración.-** 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 existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
2. No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
3. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas. (pág. 31)

El tema de investigación se acoge a esta normativa debido a que la Ferretería Solís de acuerdo a lo que establece el Servicio de Rentas Internas está obligado a llevar contabilidad, por lo tanto, está en la obligación de cumplir con los artículos antes mencionados, el cual manifiesta que debe existir documentación verídica y oportuna para realizar las debidas contribuciones para el Estado.

### **1.3.3 Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI)**

Según el Servicio de Rentas internas en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno menciona en el artículo 28, específicamente en el numeral 8 Pérdidas, literal a) y b) que son deducibles para efectos del impuesto a la renta lo siguiente: (2016)

- 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 a casos fortuitos, 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 inventarios 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 de los artículos 379 y 381 del Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas solicitará, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios. (pág. 24)

En el presente reglamento se está dando a conocer datos sobre la baja de los inventarios, normativa de mucha importancia debido a que permite que la organización mantenga actualizada la información contable con respecto a los inventarios y de esta manera pueda otorgar estados financieros oportunos, y posterior cumplir con las obligaciones tributarias necesarias.

### **1.3.4 Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios**

Según el Ministerio de economía y finanzas la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2005), indica el tratamiento del inventario, por tanto se detalla a continuación la información más relevante:

#### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. (pág. 1)

#### **Valoración de los inventarios**

**Coste de los inventarios.-** Comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El coste de las existencias, distintas de las tratadas, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado.

### **Valor neto realizable**

El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (pág. 6)

La NIC 2 prescribe todo el tratamiento contable que se debe realizar en el inventario, por tanto esta normativa contribuye y sustenta legalmente esta investigación de manera que permite conocer de su medición, cálculo de su costo, reconocimiento como un gasto y toda la información a revelar en la Ferretería Solís.

### **1.3.5 NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control interno**

La NIA 400 indica el fundamento legal con respecto al control interno, por consiguiente se indica que: (2014)

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. (pág. 1)

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende: "el ambiente de control" y "procedimientos de control". (pág. 2)

La Norma Internacional de Auditoría sustenta legalmente que el control interno es una herramienta esencial en cualquier entidad, debido que por medio de éste se identifica los riesgos que posee la Ferretería Solís, siendo fundamental para el crecimiento de la empresa en el mercado.

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

El presente estudio se realizará a través del alcance exploratorio y descriptivo, con idea a defender con un enfoque cualitativo y cuantitativo, debido a que se realizarán entrevistas. Estos procedimientos metodológicos permiten indagar respecto a la problemática planteada, además de mantener una estructura metodológica definida en los procedimientos que se desarrollarán en la investigación para alcanzar el objetivo de estudio.

#### **2.1 Tipo de investigación**

##### **2.1.1 Investigación Descriptiva**

El presente trabajo de titulación utiliza la investigación descriptiva porque contribuye al conocimiento de la situación real, además de establecer las causas del inadecuado control interno de inventarios debido a que afecta de forma significativa a la efectividad de los procesos contables en la ferretería Solís, además la investigación a realizarse desde primera instancia describe las variables independiente y dependiente.

##### **2.1.2 Investigación Exploratoria**

La presente investigación es de tipo exploratoria porque en la Ferretería Solís no se ha realizado este tipo de estudios en cuanto al control interno de inventarios para buscar el mejoramiento y efectividad de los procesos contables en la entidad.

## **2.2 Métodos de la investigación**

La presente investigación aplicará los métodos de investigación: deductivo, inductivo y analítico. A continuación se detallan cada uno de ellos:

### **2.2.1 Método deductivo**

En el presente trabajo de titulación el método deductivo permitió desarrollar el marco de referencia, en donde se detallan los argumentos referentes a los hechos ocurridos en la investigación, analizando los acontecimientos suscitados de manera general hasta concluir específicamente. Lo antes mencionado sirve de base para relacionar las variables de la investigación.

### **2.2.2 Método inductivo**

El método inductivo en la investigación permitió analizar acontecimientos específicos sobre el control interno de los inventarios, mediante la recolección de información por medio de entrevistas aplicadas al personal de la empresa, generando que se recomiende y solucione los resultados sobre la efectividad de los procesos contables en la ferretería.

### **2.2.3 Método analítico**

El método analítico estudia el comportamiento de las variables y situaciones que la investigación presenta, desagregando en partes el trabajo de investigación. Este método interviene en todo el proceso de investigación, debido a que en todo el desarrollo de la investigación se debe analizar cada situación y conceptualización.

### 2.3 Diseño de muestreo

La población de estudio del presente trabajo de investigación está conformada por 16 personas que laboran en las instalaciones de la Ferretería Solís, este personal está integrado en el área administrativa, contable, financiera y ventas de la Ferretería, tal cual se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 1. Población de la Ferretería**

ÁREAS	PERFILES Y CARGOS	COLABORADORES	%
<b>Administración</b>	Administradora Jefe de Compras Asistente de Compras Jefe de Bodega Asistente de Bodega	5	31%
<b>Contabilidad</b>	Contador Auxiliar contable	2	12%
<b>Financiero</b>	Jefe de Cobranzas Jefe de Tesorería Cajera	3	19%
<b>Ventas</b>	Jefe de Ventas Vendedores de mostrador	6	38%
<b>TOTAL</b>		<b>16</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Ferretería Solís

**Elaborado por:** Katherine González Neira

**Gráfico 1. Población de la Ferretería Solís**



**Fuente:** Ferretería Solís

**Elaborado por:** Katherine González Neira

Para la recolección de la información del presente trabajo, no se estableció un muestreo total por medio de fórmulas, debido a que la población es finita y se considera aplicar un muestreo por conveniencia porque la Ferretería Solís sólo cuenta con un total de 3 trabajadores responsables de su área, que están directamente relacionados con el tratamiento del inventario, tal como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 2. Muestra de la Ferretería Solís**

ÁREAS	PERFILES Y CARGOS	COLABORADORES	%
<b>Administración</b>	Administradora Jefe de Bodega	2	67%
<b>Contabilidad</b>	Contador	1	33%
<b>TOTAL</b>		<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Ferretería Solís

**Elaborado por:** Katherine González Neira

## **2.4 Diseño de recolección de datos**

Para el desarrollo de este trabajo investigativo, se utilizó entrevistas diseñadas en formatos específicos que estarán dirigidas a la Administradora, Jefe de bodega, Contador y profesional experto en Control interno que están involucrados directamente con el proceso de investigación sobre los inventarios en la Ferretería.

### **2.4.1 Fuentes de investigación**

Como fuente primaria de investigación, para el trabajo de titulación se cuenta con la autorización debida de la propietaria, misma que facilitó información referente y necesaria para el desarrollo del trabajo de titulación, de la misma manera se cuenta

con la colaboración de todos los trabajadores para la recopilación directa de los datos acerca de los inventarios.

Como fuente secundaria de investigación, para el trabajo investigativo se acudió a libros sobre metodología de investigación, auditoría de control interno, inventarios, compras y almacenamiento de inventario, Informe COSO I, procesos contables, indicadores de gestión: eficiencia, eficacia, efectividad entre otros. Además, se acudió a revistas científicas, documentos, normativas vigentes, que aportan al levantamiento de información.

#### **2.4.2 Técnicas de investigación – Entrevista**

La entrevista se aplicó a la Administradora del local Sra. Carmen Solís, al Contador Ing. Mario Zalamar, al Jefe de Bodega Ing. Eduardo Villao y al profesional experto en control interno Ing. German Mosquera, permitiendo la recopilación de información necesaria e importante sobre el control interno de inventarios y demás componentes de la problemática referente al proyecto de investigación. Aplicando además un cuestionario de preguntas para identificar falencias y posterior emitir sugerencias para mejorar el control interno de inventarios.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1 Análisis de datos**

Con la finalidad de obtener información verídica y confiable para el desarrollo del trabajo de investigación se efectuó una entrevista dirigida a la administradora del local, al contador, al jefe de bodega de la Ferretería Solís y al Profesional experto en control interno. Para la recolección de datos se abordaron preguntas que estuvieron direccionadas al giro del negocio y al tratamiento sobre los procesos contables y operativos en el área de inventarios.

Posteriormente, también se realizaron cuestionarios de control interno según COSO I, los cuales detallarán las actividades generales de la empresa y del área de inventarios, de esta manera se evaluará y se determinará el nivel de confianza y nivel de riesgo de cada componente de acuerdo a la situación actual de la ferretería. Además se medirá la efectividad de los procesos en el área de inventarios.

##### **3.1.1 Análisis de las entrevistas**

###### **3.1.1.1 Entrevista No. 1 - Sra. Carmen Solís Administradora**

- 1. ¿Usted como administradora ha creado disposiciones, reglas, normas y procedimientos como mecanismos de control interno en la ferretería?**

La ferretería Solís carece de un manual de políticas y procedimientos por escrito, el cual no le permite identificar a cada colaborador los procesos que se deben realizar.

**2. ¿Existe supervisión o monitoreo en las actividades o procedimientos de los inventarios?**

La ferretería no realiza una supervisión o monitoreo constante de las actividades y procedimientos que se realizan en el área de inventarios, debido a la ausencia de mecanismos de control interno. Cabe recalcar que es importante supervisar los procesos o procedimientos, puesto que de esta manera se evalúa la organización y se establecen cambios para su mejoramiento continuo, además de garantizar confiabilidad y seguridad en la información que es procesada.

**3. ¿Usted recibe reportes del consumo de la mercadería o movimientos de la cuenta inventarios?**

La administración no recibe específicamente reportes que reflejen los movimientos del inventario. Por consiguiente carece de un control administrativo puesto que es importante recibir reportes en cuanto al stock de los productos para de esta manera tomar decisiones oportunas en cuanto a la adquisición de mercaderías.

**4. ¿En la Ferretería Solís se han presentado pérdidas desconocidas de los inventarios o deterioro?**

La ferretería sí ha presentado pérdidas desconocidas y deterioro de inventarios. Por lo tanto la entidad no aplica mecanismos de control para evitar estos riesgos inherentes en la organización. Cabe recalcar que la ferretería realiza préstamos de productos a la empresa Iván y Celso Solís S.A y como no factura al instante la salida de ese producto, la documentación correspondiente es trasapelada y no se archiva

en el momento preciso. Por consiguiente, ésta es una debilidad en cuanto al control interno debido que no existe supervisión de las actividades que se ejecutan. Es importante señalar que esto genera pérdidas económicas que la ferretería Solís asume contablemente.

**5. ¿Usted realiza análisis horizontal de diferentes periodos para determinar los comportamientos de la mercadería en existencia?**

La administración de la ferretería Solís no efectúa este tipo de análisis para conocer el comportamiento que tiene la cuenta de inventarios. Por tanto se desconoce la variación absoluta y relativa, es decir, el crecimiento o decrecimiento de la cuenta en un periodo determinado, siendo importante para la toma de decisiones en la ferretería.

**6. ¿Usted emplea indicadores financieros para conocer la rotación del inventario al año?**

La organización no emplea indicadores financieros para conocer la rotación del inventario. Por tanto se desconoce el número de veces que el capital que tiene invertido se recupera a través de las ventas.

**7. ¿Usted conoce sobre la exactitud de los registros del inventario?**

Se desconoce sobre la exactitud de los registros del inventario debido a que se presentan descuadres cuando se realiza la toma física de los artículos, de este modo se aprecia que no se ha logrado controlar la seguridad de la mercadería almacenada en bodega.

**8. ¿Usted conoce cuánto tiempo tarda en vender el inventario almacenado?**

La administración no sabe cuánto tiempo tarda en vender el inventario almacenado, por consiguiente desconoce si existen demasiados recursos empleados que no tienen una materialización inmediata y posterior aquello existe el riesgo que los productos se deterioren. La ferretería no aplica indicadores que permita conocer este tipo de información, que es importante para la toma de decisiones.

**9. ¿Los objetivos del giro del negocio planteados en la ferretería se cumplen eficientemente?**

Los objetivos planteados por la Ferretería no se desempeñan eficientemente porque no se realiza un seguimiento y control para dar cumplimiento a los mismos. Además la ferretería carece de un plan estratégico el cual detalle los objetivos, metas que la organización requiera cumplir en un periodo determinado.

**10. ¿De qué manera se determina la efectividad de los procesos en el área de inventarios?**

La administración de la ferretería Solís no determina la efectividad de los procesos en el área de inventarios puesto que no utiliza indicadores que permitan medir la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones. Es importante señalar que si los procedimientos se realizan de manera eficiente, el tratamiento contable se presentará razonablemente.

### **3.1.1.2 Entrevista No. 2 - Ing. Mario Zalamar Contador**

**1. ¿Para el registro contable de la cuenta inventarios se utiliza un sistema de inventarios permanente o periódico?**

Los inventarios contablemente son registrados mediante un sistema de registros permanente, debido a que se registra el ingreso y la salida de la mercadería en el Kárdex del sistema informático implementado en la ferretería. Sin embargo el jefe de bodega supo informar que existe una gran cantidad de operaciones por la adquisición de los productos a los proveedores y por la cantidad alta de despacho a los clientes, esto conlleva a que los registros de los inventarios se realicen cada cinco días para conocer el stock de la mercadería.

**2. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que utiliza para conocer los costos reales de los productos de la ferretería?**

El método de valoración del inventario que utiliza la ferretería, es el método promedio ponderado, el cual consiste en dividir el costo de las unidades disponibles entre el número de las unidades disponibles para obtener el costo de ventas.

**3. ¿La Ferretería Solís realiza sus ventas aplicando el margen de rentabilidad a los costos de adquisición?**

Para la determinación de los precios de ventas se aplica el margen de utilidad establecido por el jefe de compras a los costos de adquisición de acuerdo al Kárdex de los productos.

**4. ¿Existe un método de control contable entre el listado operativo y el mayor contable de la cuenta de inventario?**

No existe ningún tipo de control contable porque constantemente existen inconsistencias y por consiguiente siempre se realizan ajustes en la cuenta inventarios.

**5. ¿La Ferretería Solís asume los gastos o costos que se incurren para venderlos?**

La ferretería Solís sí asume los costos y gastos que se incurren para vender la mercadería. Por ejemplo asumen como gastos el transporte de la mercadería pero de manera empírica. Porque cabe mencionar que se desconoce sobre el tratamiento del valor neto realizable que se le debe dar a la cuenta inventario para que no exista una sobrevaloración en los estados financieros.

**6. ¿Cuáles son los documentos que respaldan el control de ingresos de los productos? Estos, ¿son entregados en el momento preciso para la respectiva contabilización?**

Entre los documentos que respaldan el ingreso de los productos se encuentran las guías de remisión, facturas físicas y electrónicas. Posteriormente, en algunas ocasiones, esta documentación no es entregada a tiempo. Si bien es cierto, las responsabilidades asignadas al personal no están correctamente distribuidas debido a la ausencia de un manual de políticas y procedimientos.

**7. Cuando existen faltantes o sobrantes de mercadería. ¿Qué tratamiento contable utiliza?**

Cuando existen faltantes de mercadería la empresa asume este inconveniente como pérdidas de inventarios, de esta manera se realiza el ajuste correspondiente entre las cuentas contables. Cabe recalcar que este procedimiento no está debidamente establecido por escrito, por consiguiente, se realiza de manera empírica.

Por lo tanto es importante señalar que la ferretería no asigna esa responsabilidad al jefe de bodega y auxiliar aunque son las personas que debieron custodiar y salvaguardar el inventario, las diferencias encontradas son asumidas por la ferretería representando pérdidas para la misma.

**8. ¿Cuál es el tratamiento contable para reconocer el deterioro de los productos debido al inventario obsoleto?**

La administración de la ferretería Solís desconoce del tratamiento contable que se debe realizar para dar de baja al inventario según la normativa contable, el cual indica que la pérdida por baja de inventarios se justificará mediante una declaración juramentada, en la que establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una empresa pública o a una entidad sin fines de lucro.

Sin embargo el procedimiento se realiza de manera empírica debido a que la empresa obsequia a los clientes estos artículos obsoletos. O también en algunas ocasiones se realiza la respectiva devolución del producto cuando el proveedor asume esa responsabilidad.

**9. ¿Cada qué periodo realiza constataciones físicas de inventarios y quiénes participan en el proceso de constatación?**

Las constataciones físicas son realizadas cada año. Es importante señalar que el Contador y asistente contable como entes reguladores de los procesos contables no participa en la toma física de inventarios por consiguiente quienes participan son la propietaria, jefe de bodega y demás colaboradores de la ferretería. Sin embargo es importante recalcar que para realizar la toma física de inventarios deben participar personas ajenas a la bodega para efectuar un mayor control sobre los inventarios.

**10. ¿Considera que, al no tener información oportuna sobre el stock y registro adecuado de los inventarios influye en la información financiera presentada en los estados financieros?**

La información financiera presentada depende del sistema informático por consiguiente al no realizar los ingresos en el momento oportuno, esto afectará en la información que se presente al finalizar el periodo. Cabe recalcar que la información financiera es fundamental para tener el control de la entidad puesto que mediante la obtención de datos confiables, esta permite alcanzar estrategias financieras que cumplan con las metas establecidas por la ferretería.

**3.1.1.3 Entrevista No. 3 – Ing. Eduardo Villao Jefe de Bodega**

**1. ¿Existen políticas y procedimientos para el registro de la mercadería?**

La ferretería carece de un manual de políticas y procedimientos para el área de inventarios, y no permite identificar las actividades que se deben realizar.

**2. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que utiliza para registrar e ingresar la mercadería adquirida?**

El encargado de bodega desconoce del método de valoración que se utiliza en la Ferretería, el cual consiste en dividir el costo de las unidades disponibles entre el número de las unidades disponibles para obtener el costo de ventas. Esto ocurre porque no se realizan capacitaciones al personal por consiguiente sólo siguen el proceso que consiste en utilizar el sistema informático en donde registran los ingresos, egresos determinando los saldos en cantidades.

**3. ¿Se establecen cálculos para stockear la mercadería en bodega mediante cantidades mínimas y máximas del inventario?**

No se establecen cálculos para stockear la mercadería. Por tanto no mantienen un stock mínimo y máximo para abastecer los productos en bodega. El encargado de bodega desconoce sobre este mecanismo de control.

**4. ¿Se verifican los consumos promedios mensuales para establecer el stock mínimo, asegurando una atención oportuna al departamento de ventas?**

No existe un cálculo pertinente para obtener la información que sustente los promedios mensuales debido al desconocimiento por parte del jefe de bodega sobre las cantidades mínimas y máximas que pueden permanecer en el inventario.

**5. ¿Usted realiza el análisis de verificación de los productos a caducarse y caducados para registrar la obsolescencia de inventario?**

Este procedimiento no es cumplido eficientemente, el jefe de bodega constata sólo en ciertos productos su caducidad. Cabe recalcar que los artículos como las pinturas y otros productos en polvo son los que se deterioran con más frecuencia.

**6. ¿Usted conoce sobre la declaración juramentada que es realizada por el representante legal, bodeguero y contador ante un notario para dar de baja a los inventarios?**

El jefe de bodega desconoce sobre el procedimiento contable y legal que se debe realizar para dar de baja a los inventarios. Esto sucede porque el personal no recibe constantemente capacitaciones para el mejoramiento de su desempeño en el trabajo.

**7. ¿Cada qué tiempo realiza aprovisionamiento de mercadería y qué método de requisición utiliza?**

La ferretería no utiliza un método de requisición para aprovisionar la mercadería. Es importante señalar que se realiza abastecimiento de mercadería todos los días dependiendo de los productos.

**8. ¿La mercadería está debidamente ordenada y categorizada por líneas de productos?**

Este procedimiento sí es cumplido porque cada producto cuenta con una codificación, además están distribuidos y clasificados en 37 clases de artículos.

**9. ¿Cada qué tiempo le realizan una constatación física de inventarios y quienes intervienen?**

La constatación física es realizada una vez al año. Intervienen en el proceso de constatación los propietarios, jefe de bodega y demás trabajadores. Es importante recalcar que el contador y auxiliar contable no participan en esta verificación.

**10. Si en el levantamiento físico de los inventarios se suscitan faltantes y sobrantes de mercadería, ¿Cuál es el procedimiento del ajuste y quienes los autorizan?**

La ferretería carece de procedimientos escritos que sustenten esta actividad. Por tanto el jefe de compras y la administradora son quienes autorizan y realizan el ajuste respectivo. Es importante señalar que cuando existe faltante de mercadería la empresa asume la pérdida de inventarios, cuando es importante haber establecido en el contrato de trabajo del responsable de bodega una cláusula que indique su responsabilidad en cuanto a las pérdidas que se den, sean asumidas por él.

**3.1.1.4 Entrevista No. 4 – Ing. German Mosquera Profesional experto en Control Interno**

**1. ¿Qué sistema de registro de inventarios considera que es el más apropiado para controlar los inventarios?**

El sistema de registro de inventarios permanente es el sistema más apropiado puesto que permite registrar las operaciones en cualquier momento permitiendo tener actualizado el valor del inventario final, el costo de ventas y la utilidad o la pérdida bruta en ventas.

**2. Para la evaluación del control interno. ¿Cuál sería los métodos que utilizaría?**

Para la respectiva evaluación del control interno, se utilizan los métodos descriptivos, diagramas de flujo y los cuestionarios. Siendo los cuestionarios los más aplicado, debido a que permite realizar entrevistas y determinar una calificación para identificar los riesgos y hallar las deficiencias en el área.

**3. ¿Cómo clasifica usted el control interno?**

El control interno se clasifica en controles contables y administrativos. Ambos comprenden el plan de la organización, métodos y procedimientos con la finalidad de salvaguardar los Activos y asegurar la confiabilidad de los registros.

**4. ¿Cuáles son los controles internos contables que usted evaluaría en el departamento de contabilidad?**

Los controles internos contables que se evaluarían y analizarían en el departamento contable en este caso en el área de inventarios son los registros permanentes de la mercadería, el método de valoración que utiliza la entidad para conocer si está siendo aplicado correctamente. De esta manera se verifican los procesos y de la misma forma se controla el área.

**5. ¿Usted aplica Cuestionarios de control interno?**

Efectivamente los cuestionarios de control interno son los más aplicados para evaluar las existencias, debido que, por medio de las entrevistas realizadas a los

involucrados se logra establecer un peso porcentual, es decir, una calificación para determinar cuán eficiente es el control interno, y de esta manera se conoce los posibles riesgos que enfrenta la entidad con la finalidad de corregirlos.

**6. ¿Qué tratamiento contable ha utilizado para reconocer el deterioro de los productos debido al inventario obsoleto?**

El tratamiento contable que se utiliza es de acuerdo a lo que establece el Reglamento de la LRTI. El cual indica que los inventarios obsoletos serán dados de baja, siempre que se establezca mediante un notario la respectiva declaración juramentada realizada por el contador, representante legal y bodeguero.

**7. ¿Qué tratamiento contable ha empleado para ajustar faltantes y sobrantes de mercadería?**

Los tratamientos contables para ajustar faltantes y sobrantes dependen de la compañía, unos faltantes son asumidos por el responsable del área, y otros son asumidos por la empresa, si bien es cierto esto representa perjuicio económico.

**8. ¿De qué manera usted se asegura que los procedimientos en el área de inventarios se realizan eficientemente?**

Para garantizar eficientemente los procedimientos, es importante contar con lineamientos, políticas que aseguren el desempeño del trabajo a realizar en el área.

**9. ¿Con qué frecuencia usted considera que se debería realizar un conteo físico de los inventarios?**

Es conveniente que las constataciones físicas se realicen cada 2 meses. De esta manera se controlan las existencias y de la misma forma se evitan pérdidas desconocidas en el inventario.

**10. ¿Usted considera que la aplicación de políticas y procedimientos en el área de inventarios contribuirá en la efectividad de sus operaciones?**

Las políticas y procedimientos contribuirán efectivamente en el inventario, debido a que la documentación que se obtendrá será útil para conocer al detalle las actividades y operaciones que se ejecutarán.

### **3.2 Limitaciones**

De acuerdo a la recolección de datos que se llevó a cabo en la Ferretería Solís existieron novedades en cuanto al horario de visita del Contador a las instalaciones de la ferretería, debido a que el contador reside en la ciudad de Guayaquil debido que es un contador independiente y por lo tanto se debió esperar el día y hora de visita indicado para realizar la respectiva entrevista y de esta manera cumplir y obtener los resultados del propósito del trabajo de investigación.

### **3.3 Resultados**

En la presente investigación se determinó realizar una evaluación de control interno al área de inventarios para conocer las falencias, irregularidades y debilidades que ocurren internamente en la entidad y de esta forma tomar las mejores decisiones en la ferretería.

### **3.3.1 Resultados de la entrevista**

Mediante las entrevistas realizadas a la administradora, contador, jefe de bodega y profesional experto en control interno se determinó que no existen controles en el área de inventarios puesto que no poseen un manual de políticas y procedimientos que garanticen el registro oportuno de las mercaderías. Además se constató que no existe un registro oportuno de las mercaderías adquiridas puesto que se ingresan cada cinco días.

Sin embargo es importante señalar que se ha presentado pérdidas desconocidas y deterioro de inventarios, debido a que el personal desconoce sobre el tratamiento contable que se tiene que seguir. Cabe mencionar que las constataciones físicas son realizadas una sola vez al año por consiguiente este procedimiento es ineficiente.

### **3.3.2 Evaluación del Control interno**

En la presente investigación tal como se dio a conocer en el marco teórico es importante establecer un control interno en la Ferretería Solís, el cual está basado en el modelo COSO I que comprende cinco componentes, los cuales son: Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión o monitoreo, con la finalidad de verificar la situación actual y real de la ferretería en específico del área de inventarios que es el objeto de estudio de la investigación.

Después de estructurar técnicamente las interrogantes que evalúen cada uno de los componentes, se obtendrá resultados que permitirán conocer el nivel de confianza

y nivel de riesgos que posee la ferretería. Realizando estas evaluaciones, lo que se busca es que la ferretería mantenga una estructura efectiva en sus operaciones. Por lo tanto, para determinar estos resultados se utiliza la tabla que se muestra a continuación, la cual mide el nivel de confianza y riesgo.

**Tabla 3. Matriz de nivel de confianza y riesgo de control**

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
NIVEL DE CONFIANZA		

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

### 3.3.2.1 Ambiente de Control

**Tabla 4. Cuestionario de Ambiente de control**

<p style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FERRETERÍA SOLÍS</b></p> 						
Período: 2018			Elaborado por: K.G.G.N			
APLICADO AL: Área administrativa			RESPONSABLE: Sra. Carmen Solís – Administradora			
Componente 1: AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿Para regular el comportamiento de los empleados la ferretería posee un Código de ética?		X		No existe documentación soporte.	0
2	¿Cuenta la ferretería con un respectivo plan estratégico?		X		No realizan planes estratégicos.	0
3	¿La ferretería posee una estructura orgánica bien definida que permita el flujo de información entre las áreas?	X				1
4	¿Existe un monitoreo de la información que evidencia el cumplimiento de los objetivos en la ferretería?		X		No se efectúa un seguimiento con respecto al cumplimiento de los objetivos.	0
5	¿La ferretería cuenta con personal suficiente y capacitado a fin de cumplir con los objetivos definidos?	X				1
6	¿Existe un programa de capacitación que beneficie la competencia laboral?		X		No existen capacitaciones.	0
7	¿Es evaluado constantemente el desempeño de los trabajadores?		X		No se realiza evaluaciones.	0
8	¿Se asignan responsabilidades a los trabajadores que laboran en la ferretería?	X				1
9	¿Las responsabilidades asignadas se presentan en forma escrita?		X		No existe documentación.	0
10	¿La ferretería posee un manual de políticas y procedimientos?		X		No existe documentación.	0
<b>TOTAL</b>						3

**Fuente:** Ferretería Solís

**Elaborado:** Katherine González Neira

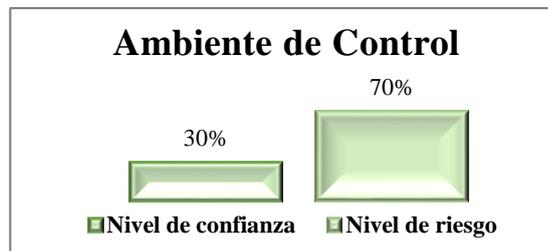
**Tabla 5. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control**

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

**Gráfico 2. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control**



**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

En la evaluación de control interno efectuada al componente ambiente de control se determinó un nivel de confianza **BAJO** que corresponde al 30%, por consiguiente, este resultado se da porque la ferretería no posee un código de ética que se utilice de guía para aplicar principios en las actividades que se ejecuten, de la misma forma cabe recalcar que la entidad no cuenta con un plan estratégico, siendo éste fundamental para el cumplimiento de los objetivos. También se estableció un nivel de riesgo **ALTO** equivalente a un 70%, puesto que las funciones que realizan los trabajadores no son las adecuadas en vista que la administración no ha presentado por escrito las responsabilidades que se les asignan a su cargo, tampoco es evaluado el desempeño de los trabajadores y además no posee un programa de capacitación que beneficie la competencia laboral en la ferretería.

### 3.3.2.2 Evaluación de Riesgos

**Tabla 6. Cuestionario de Evaluación de Riesgos**

<p style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FERRETERÍA SOLÍS</b></p> 						
<b>Período:</b> 2018			<b>Elaborado por:</b> K.G.G.N			
<b>APLICADO AL:</b> Área administrativa			<b>RESPONSABLE:</b> Sra. Carmen Solís – Administradora			
<b>Componente 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 - NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿Se han establecido objetivos en la ferretería?	X				1
2	¿Los trabajadores conocen sobre los objetivos planteados en la ferretería?		X		Existe desconocimiento de los objetivos planteados.	0
3	¿Posee cada departamento sus propios objetivos?		X		No se ha establecido objetivos por áreas de trabajo.	0
4	¿Se realiza un seguimiento a los objetivos establecidos?		X		No se realizan seguimientos.	0
5	¿Las responsabilidades asignadas de cada trabajador se presentan en forma escrita?		X		No existe documentación.	0
6	¿En la ferretería se logran identificar a tiempo los posibles riesgos?	X				1
7	¿Para identificar los riesgos de cada área la ferretería posee mecanismos?		X		No poseen mecanismos.	0
8	¿Se realizan actividades que promueven el cambio en la ferretería?	X				1
9	¿Se les comunica a los trabajadores sobre las distintas irregularidades que suelen producirse en la ferretería?		X		No se comunica este tipo de situaciones.	0
10	¿Cuenta la ferretería con un plan estratégico adecuado?		X		No se realizan planes estratégicos.	0
<b>TOTAL</b>						3

**Fuente:** Ferreteria Solís

**Elaborado:** Katherine González Neira

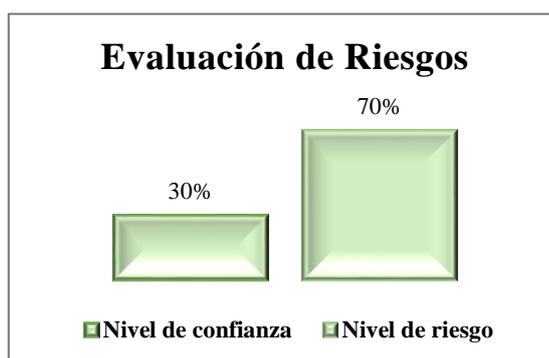
**Tabla 7. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos**

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

**Gráfico 3. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos**



**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

Con respecto a la evaluación de control interno realizada al componente de evaluación de riesgos se determinó un nivel de confianza **BAJA** equivalente al 30% y un nivel de riesgo **ALTO** en un 70%, a consecuencia de que el personal desconoce de los objetivos planteados en la ferretería, asimismo las irregularidades presentadas no son comunicadas al personal por consiguiente no se identificarán a tiempo los posibles riesgos a los que está expuesto la ferretería. Si bien es cierto la determinación de objetivos en cada departamento es fundamental debido a que se llevaría un seguimiento del cumplimiento de objetivos en cada área, sin embargo lo antes mencionado no se realiza. La ferretería no ha establecido mecanismos para confrontar los cambios que se suscitarán en la misma.

### 3.3.2.3 Actividades de Control

**Tabla 8. Cuestionario de Actividades de control**

<p style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FERRETERÍA SOLÍS</b></p> 						
Período: 2018			Elaborado por: K.G.G.N			
APLICADO AL: Área administrativa			RESPONSABLE: Sra. Carmen Solís - Administradora			
Componente 3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿La administración realiza actividades para evitar los distintos riesgos de la ferretería?		X		No existe documentación.	0
2	¿La ferretería cuenta con un sistema informático?	X				1
3	¿Existen políticas por escrito para controlar el inventario?		X		No existe documentación.	0
4	¿La mercadería recibida se documenta correctamente?		X		No existe documentación completa, específica y ordenada.	0
5	¿Existe un responsable para controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X				1
6	¿La ferretería mantiene respaldos mediante el cual pueda verificar la existencia de la mercadería?	X				1
7	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de stock?		X		No se encuentran establecidos.	0
8	¿Se realiza de manera correcta el registro de las transacciones económicas?	X				1
9	¿La ferretería posee indicadores de gestión los cuales están documentados y aprobados?		X		No existe documentación.	0
10	¿Se generan reportes sobre las actividades realizadas?		X		No existe documentación.	0
<b>TOTAL</b>						4

**Fuente:** Ferretería Solís

**Elaborado:** Katherine González Neira

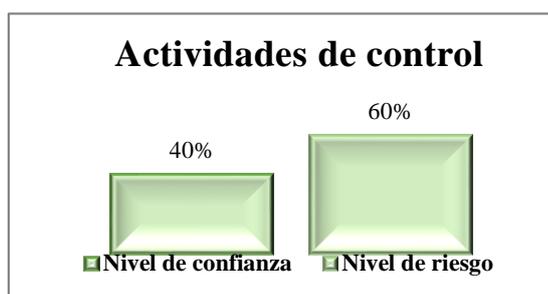
**Tabla 9. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control**

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

**Gráfico 4. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control**



**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

El componente de Actividades de control luego de la evaluación respectiva estableció en un 40% su nivel de confianza el cual corresponde a un nivel **BAJO**, debido a que la ferretería carece de procesos, políticas, procedimientos y funciones establecidas por escrito con la finalidad de conocer al detalle las actividades a realizar y de esta manera llevar un mejor control en la entidad, principalmente en el área de inventarios que es el objeto de estudio de esta investigación. Posteriormente no mantienen un stock mínimo y máximo de mercaderías para abastecer de productos a la bodega y posterior vender todo lo que requiera el cliente. De acuerdo al cálculo realizado el nivel de riesgo es **ALTO** equivalente en un 60% puesto que la ferretería no aplica indicadores de gestión que permitan medir el desempeño, la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones de la ferretería.

### 3.3.2.4 Información y Comunicación

**Tabla 10. Cuestionario de Información y Comunicación**

<p style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FERRETERÍA SOLÍS</b></p> 						
<b>Período:</b> 2018			<b>Elaborado por:</b> K.G.G.N			
<b>APLICADO AL:</b> Área administrativa			<b>RESPONSABLE:</b> Sra. Carmen Solís – Administradora			
<b>Componente 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	La empresa proporciona información como: manuales, reglamentos, programas, etc.		X		No poseen esa documentación.	0
2	¿Cada área de trabajo desarrollan los reportes oportunos que son requeridos por los propietarios de la ferretería?		X		No existen reportes.	0
3	¿La comunicación que existe dentro de la ferretería es eficaz en todos los niveles?		X		No existe comunicación efectiva.	0
4	¿Se suministra a los colaboradores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X				1
5	¿La ferretería posee flujos de proceso de cada actividad?		X		No existen flujos de procesos.	0
6	¿Para tomar decisiones oportunas, la ferretería posee un sistema adecuado que facilite la obtención de información interna y externa?		X		El sistema de información es inadecuado debido a la desactualización.	0
7	¿Se informa al personal sobre los objetivos alcanzados en la ferretería?		X		Las metas alcanzadas son manejadas internamente por la administración.	0
8	¿Los controles utilizados son los apropiados para medir el desempeño y cumplimiento de los objetivos?		X		No se mide el desempeño.	0
9	¿Para reportar quejas, sugerencias y demás información dentro de la ferretería, existen canales de información?	X				1
10	¿La compañía tiene mecanismos que sirven para obtener información externa de cómo es el comportamiento del mercado?	X				1
<b>TOTAL</b>						3

**Fuente:** Ferretería Solís

**Elaborado:** Katherine González Neira

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

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

**Gráfico 5. Nivel de confianza y de riesgo de Información y comunicación.**



**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

El componente Información y comunicación obtuvo como resultado un nivel de confianza **BAJA** equivalente al 30% y nivel de riesgo **ALTO** que equivale al 70% respectivamente. De acuerdo a los resultados se manifiesta que la comunicación que existe en la ferretería es eficaz en todos sus niveles. Sin embargo es necesario indicar que la entidad no posee flujos de procesos de cada actividad, además la ferretería no emite información de manuales que son esenciales para el buen funcionamiento de la ferretería. Del mismo modo para la toma de decisiones oportunas la ferretería no posee un sistema adecuado que facilite la obtención de información interna y externa.

### 3.3.2.5 Supervisión o Monitoreo

**Tabla 12. Cuestionario de Supervisión o Monitoreo**

<p style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FERRETERÍA SOLÍS</b></p> 						
Período: 2018			Elaborado por: K.G.G.N			
APLICADO AL: Área administrativa			RESPONSABLE: Sra. Carmen Solís - Administradora			
Componente 5: SUPERVISIÓN O MONITOREO						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿La administradora realiza un monitoreo continuo en la ferretería?		X		La supervisión no se realiza de manera continua.	0
2	¿El personal administrativo realiza supervisiones a los Activos de la ferretería?	X				1
3	¿Los pedidos de mercadería son supervisados y autorizados?		X		No se realiza supervisión alguna. No hay documentación.	0
4	¿Dentro de la ferretería se investigan y se corrigen las irregularidades encontradas?		X		No se realiza seguimiento a las irregularidades.	0
5	¿Se comunica al responsable que ocasionó las irregularidades?		X		No existen memorándum.	0
6	¿Para evitar problemáticas a futuro el responsable da seguimiento a las irregularidades detectadas?		X		No realiza seguimiento alguno.	0
7	¿Existe alguna sanción para los responsables de las irregularidades encontradas en la ferretería?		X		No existen memorándum.	0
8	¿Se realizan comparaciones de la información operativa producida en lo real con la información contable registrada?	X				1
9	¿La ferretería mide el grado de eficiencia del control de inventarios?		X		No se mide el grado de eficiencia.	0
10	¿Se realizan evaluaciones de control interno?		X		No existen evaluaciones.	0
<b>TOTAL</b>						2

**Fuente:** Ferretería Solís

**Elaborado:** Katherine González Neira

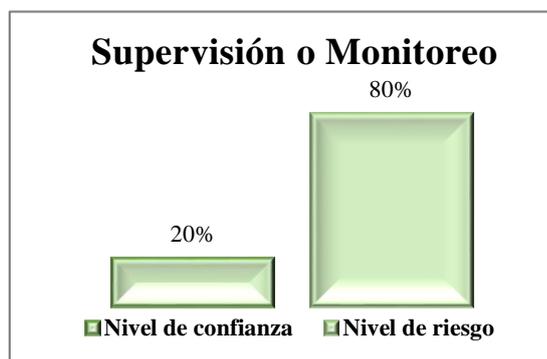
**Tabla 13. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o monitoreo**

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	80%

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

**Gráfico 6. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o monitoreo**



**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

Finalmente, el componente Supervisión o monitoreo luego de la evaluación de control interno respectiva, tal y como se ilustra en el gráfico posee un nivel de confianza **BAJA** que corresponde a un 20%, a consecuencia de que no se realiza un monitoreo continuo en la ferretería, y además no existe un responsable para dar seguimiento a las deficiencias detectadas, por el contrario, solo se efectúa la comparación de la información operativa con la información contable registrada en el sistema, puesto que se logra corregir los pequeños errores. Por otro lado el nivel de riesgo de control es **ALTO**, equivalente al 80% dado a que no se realizan evaluaciones de control interno constantes para conocer si los colaboradores están trabajando de manera eficiente y eficaz en los respectivos procesos.

### 3.3.3 Evaluación del Control interno aplicado al Inventario

Tabla 14. Cuestionario de evaluación del control interno de inventario

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – CECI						
EMPRESA:	FERRETERÍA SOLÍS					
ÁREA EVALUADA:	INVENTARIOS					
EVALUADOR RESPONSABLE:	K.G.G.N.					
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
1	La administración ha fijado documentalmente políticas para el control de los inventarios		X		0	No existe documentación, solo de forma verbal
2	Cada ingreso por adquisición de productos está respaldado por la documentación respectiva	X			1	
3	Se registran las entradas y salidas de los productos en sus Kárdex respectivos, luego de recibirlos o despacharlos	X			1	Se utiliza el sistema informático
4	Se verifica la fecha de vencimiento de cada producto		X		0	No se cumple este procedimiento.
5	Considera usted que los productos están ordenados y bien clasificados en las perchas	X			1	
6	Se mantiene una separación física del inventario obsoleto, dañado y/o de lento movimiento		X		0	La mercadería obsoleta, y de lento movimiento no está separada de la que está en perfectas condiciones
7	Tiene acceso a las mercaderías sólo el personal de bodega		X		0	Todo el personal tiene acceso a bodega
8	En la bodega se han establecido niveles de stock máximo y mínimo		X		0	No se cuenta con un stock máximo y mínimo de inventarios
9	Sus proveedores cumplen con el periodo de entrega establecido		X		0	No cumple con la entrega establecida.
10	Los inventarios físicos son constatados por personal ajeno a los trabajadores de la ferretería		X		0	Las constataciones son realizadas por los bodegueros, propietario y demás trabajadores de la ferretería
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b> <b>3</b>  <b>PONDERACIÓN TOTAL</b> <b>10</b>  <b>CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL</b> <b>30%</b>	<b>EL NIVEL DE CONFIANZA ES BAJA EN UN 30% EL RIESGO ES ALTO</b>
ALTO	MEDIO	BAJO				
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%				
BAJO	MEDIO	ALTO				
NIVEL DE CONFIANZA						

Fuente: Ferretería Solís

Elaborado: Katherine González Neira

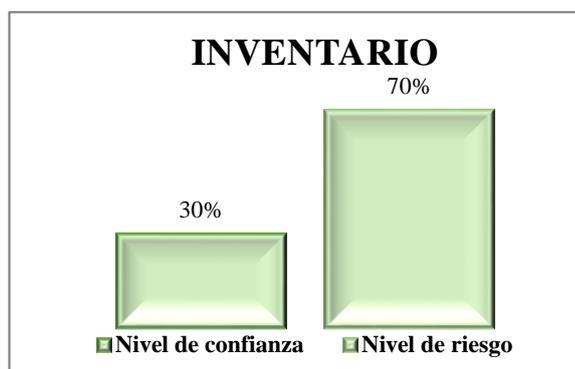
**Tabla 15. Nivel de confianza y de riesgo del inventario**

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

**Gráfico 7. Nivel de confianza y de riesgo del inventario**



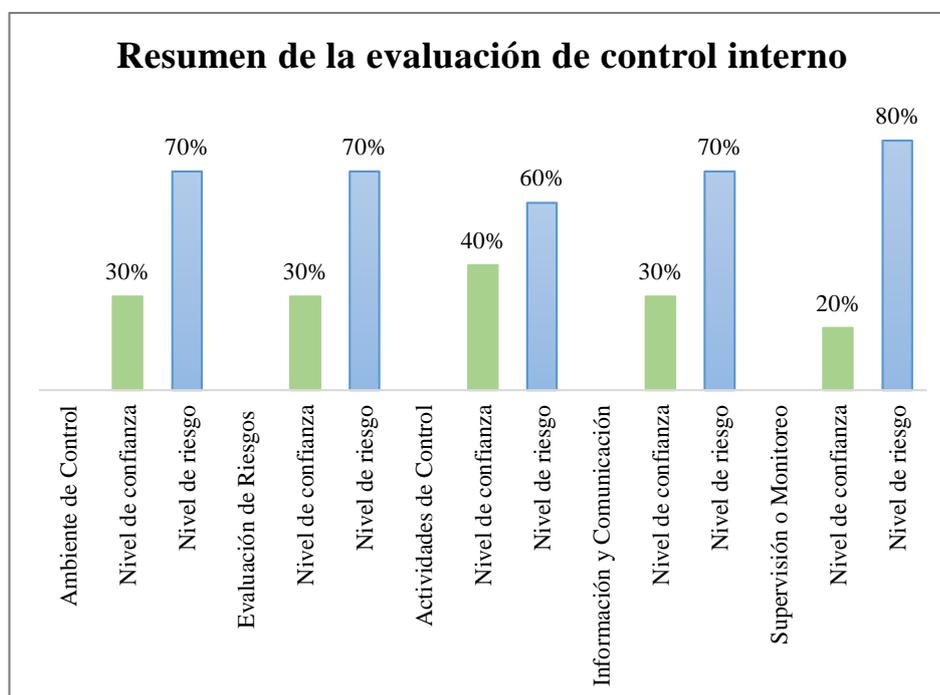
**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado:** Katherine González Neira

Mediante la aplicación del cuestionario de control interno al área de inventarios se determinó un nivel de confianza **BAJO** equivalente a 30% y nivel de riesgo **ALTO** equivalente al 70% respectivamente, puesto que la ferretería carece de mecanismos de control que permitan conocer la existencia real de los productos. Cabe recalcar que en la ferretería todo el personal tiene acceso a la bodega, por otro lado el inventario deteriorado y de lento movimiento se encuentran mezclados con los productos que están disponibles para la venta.

### 3.3.4 Análisis general de la evaluación de control interno

Gráfico 8. Resumen de la evaluación del control interno



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Katherine González Neira

Los cinco componentes del COSO I luego de las evaluaciones respectivas, todas poseen un nivel de confianza **BAJO** y nivel de riesgo **ALTO**. Todas estas evaluaciones permitieron identificar las debilidades que posee la Ferretería Solís, por tanto carece de un manual de políticas, y procedimientos para el área de inventarios y después del debido análisis se tomarán las decisiones oportunas en el área. La administración no utiliza indicadores para determinar la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones que se realizan, para conocer sobre el desempeño de las funciones en el área de inventarios. Por tanto es conveniente que se efectúen estas evaluaciones con la finalidad de prevenir los posibles riesgos garantizando de esta manera el logro de los objetivos propuestos por la ferretería.

### 3.3.5 Medición de la efectividad

La medición de la efectividad como se manifiesta en el desarrollo de teorías se encuentran respaldados en el documento Indicadores de efectividad y eficacia, en donde el autor Carlos Mejía, indica que “todas las áreas de la organización se verán en la necesidad de establecer metas para su labor” y además “es posible establecer estos indicadores como parte de la medición del desempeño y de la evaluación de la gestión para cada una de las áreas de la organización”. (pág. 3)

Los procesos del área de inventarios estarán medidos según los índices de eficiencia y eficacia, por consiguiente de esta manera se alcanzará el porcentaje de efectividad de cada proceso. De este modo, se presentan las siguientes tablas en dónde se muestran las fórmulas que se deberán aplicar para medir la efectividad.

**Tabla 16. Significado de las abreviaturas de las fórmulas de indicadores**

Abreviaturas	Significado
<b>RE</b>	Resultado esperado
<b>RA</b>	Resultado alcanzado
<b>CE</b>	Costo esperado
<b>CA</b>	Costo alcanzado
<b>TE</b>	Tiempo esperado
<b>TA</b>	Tiempo alcanzado

**Fuente:** Documentos Planning.

**Elaborado por:** Katherine González Neira

**Tabla 17. Fórmulas para indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad**

EFICIENCIA		EFICACIA		EFFECTIVIDAD
$\frac{(RA/CA) * TA}{(RE/CE * TE)}$		$\frac{RA}{RE}$		$\frac{(P. eficiencia + P. eficacia)}{2}$ Máximo puntaje
Rangos	Puntos	Rangos	Puntos	La efectividad se expresa en porcentaje
<b>Ineficiente &lt;1</b>	1	<b>0 - 20%</b>	0	
		<b>21 - 40%</b>	1	
<b>Eficiente = 1</b>	3	<b>41 - 60%</b>	2	
		<b>61 - 80%</b>	3	
<b>Muy eficiente &gt; 1</b>	5	<b>81 - 90%</b>	4	
		<b>&gt;91%</b>	5	

**Fuente:** Documentos Planning.

**Elaborado por:** Katherine González Neira

- **Indicadores de efectividad en el proceso de “Ingreso a bodega”**

Tal cual se describe en la investigación, en el proceso de ingreso a bodega existe deficiencias por la ausencia de comprobantes para el registro oportuno de los artículos y costos, es por ello que a continuación se aplicarán los índices para medir la eficiencia, eficacia y efectividad, de acuerdo a las fórmulas antes detalladas. (Ver Anexo 3) en dónde se observa el detalle de los valores que se utilizaron para desarrollar el indicador.

## EFICIENCIA

**Tabla 18. Indicador de eficiencia en el proceso de ingreso a bodega**

<b>Eficiencia =</b>	Ingresos registrados en el Kárdex	x 30	
	Costos de los registros en el Kárdex		
	Total S/C elaboradas en el mes	x 30	
	Costos de la S/C del mes		
<b>Eficiencia =</b>	15	x 30	
	6.827,00		
	33	x 30	
	14.492,00		
<b>Eficiencia =</b>	0,07		
	0,07		
<b>Eficiencia =</b>	0,96	Ineficiente	1 punto

**Fuente:** Ferretería Solís.

**Elaborado por:** Katherine González Neira

El indicador de eficiencia evidencia que el proceso de “Ingreso a bodega” en cuanto al registro oportuno de las facturas para el ingreso de la mercadería se desarrolla de manera ineficiente pues la calificación obtenida es menor a uno, según indica la tabla de ponderación antes detallada.

## EFICACIA

**Tabla 19. Indicador de eficacia en el proceso de ingreso a bodega**

<b>Eficacia =</b>	Ingresos registrados en el Kárdex	
	Total de S/C elaboradas en el mes	
<b>Eficacia =</b>	15	
	33	
<b>Eficacia =</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Puntaje</b>
	45%	2 puntos

**Fuente:** Ferretería Solís.

**Elaborado por:** Katherine González Neira

El porcentaje de eficacia establecido en este indicador es de 45%, en dónde manifiesta que el registro de comprobantes para ingresar la mercadería no se lleva de manera oportuna, debido a que la ferretería busca mejorar y lograr un proceso completamente eficiente.

## EFFECTIVIDAD

**Tabla 20. Indicador de efectividad en el proceso de ingreso a bodega**

<b>Efectividad =</b>	Puntaje de eficiencia + Puntaje de eficacia	
	2	
	Máximo puntaje	
<b>Efectividad =</b>	1+2	
	2	
	5	
<b>Efectividad =</b>	30%	

**Fuente:** Ferretería Solís.

**Elaborado por:** Katherine González Neira

La efectividad determinada en el proceso de “Ingreso a bodega” es equivalente a 30%, lo cual indica que el proceso para registrar el ingreso de mercadería no se realiza de manera oportuna. Por consiguiente, es poco posible el cumplimiento de los objetivos planteados por la entidad.

Luego de analizar y determinar la poca efectividad de los procesos de Ingreso a bodega es importante resaltar que la aplicación de estos indicadores es fundamental para que la ferretería mida el desempeño de sus labores.

Se considera necesario realizar las siguientes pruebas analíticas debido a que la cuenta de inventario es representativa e importante para la ferretería Solís, tal cual se demuestra en la tabla de importancia del peso relativo en relación a los Activos.

**Tabla 21. Peso relativo de la cuenta inventarios en relación a los Activos**

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2018	IMPORTANCIA RELATIVA	PRIORIDAD
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja - Bancos	49.860,21	8,36%	5
Cuentas por cobrar	89.650,25	15,04%	4
<b>Inventario</b>	<b>191.350,68</b>	<b>32,09%</b>	<b>2</b>
Crédito tributario IVA	158.000,80	26,50%	3
Crédito tributario RENTA	13.532,55	2,27%	7
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>502.394,49</b>	<b>84%</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Inmuebles	199.089,20	33,39%	1
Muebles y enseres	26.104,36	4,38%	6
Equipos de cómputo	12.751,80	2,14%	8
(-) Depreciación acumulada	(144.129,52)	-24,17%	
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>93.815,84</b>	<b>16%</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>596.210,33</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Katherine González Neira

**Tabla 22. Existencias de inventarios**

N°.	Nombre del Artículo	Saldo Contable	Listados de Inventarios	Costo unitario	Constatación Física	Diferencia Física		Diferencia Monetaria		Saldo al 31/Dic/18
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
1	Abrazaderas metálicas	3.591,00	3591	1,00	3591					3.591,00
2	Aceite para motor 4 tiempos	4.210,95	419	10,05	419					4.210,95
3	Alicates Kit	5.589,00	276	20,25	276					5.589,00
4	Barniz Spray	6.660,00	370	18,00	370					6.660,00
5	Brocas HSS	7.125,80	158	45,10	154		4	180,40	✓✗	6.945,40
6	Carretilla	3.744,00	78	48,00	78					3.744,00
7	Cerraduras para puertas	10.959,00	156	70,25	157	1		70,25	✓✗	11.029,25
8	Codo 90 Ros 1" Akros PVC	4.270,20	2588	1,65	2588					4.270,20
9	Cortadora de cerámicas	7.200,00	30	240,00	30					7.200,00
10	Compresores	7.359,64	68	108,23	68					7.359,64
11	Discos abrasivos	8.515,98	1683	5,06	1680		3	15,18	✓✗	8.500,80
12	Equipos para soldaduras	4.381,80	67	65,40	67					4.381,80
13	Escalera industrial	5.042,10	42	120,05	42					5.042,10
14	Fresadora para madera	4.592,00	41	112,00	41					4.592,00
15	Hojas de sierra cinta	10.539,75	✓ 299	⊖ 35,25	✓ 297		2	70,50	✓✗	10.469,25
16	Inodoros	6.276,60	66	95,10	66					6.276,60
17	Juego de llaves de tubo	5.040,60	124	40,65	124					5.040,60
18	Lijadoras eléctricas	4.368,00	78	56,00	78					4.368,00
19	Martillo Stanley TIP/Combo	3.906,60	766	5,10	766					3.906,60
20	Neplo PP 1/2 con tuerca	1.719,13	4193	0,41	4195	2		0,82	✓✗	1.719,95
21	Pintura anticorrosiva (can)	9.824,50	245	40,10	245					9.824,50
22	Pulidoras	9.321,76	98	95,12	98					9.321,76
23	Rejilla desagüe 110 mm	7.413,56	3652	2,03	3652					7.413,56
24	Remachadora neumática	9.682,00	94	103,00	94					9.682,00
25	Rosetón Marfil 150W 250V	4.306,50	4785	0,90	4785					4.306,50
26	Serruchos de costilla	3.440,40	282	12,20	285	3		36,60	✓✗	3.477,00
27	Taladros	9.855,00	219	45,00	219					9.855,00
28	Tee Desagüe 160 mm	10.156,80	736	13,80	736					10.156,80
29	Válvula compuerta 1/2	5.910,00	394	15,00	394					5.910,00
30	Yee Reductora Desagüe 110	6.348,01	739	8,59	739					6.348,01
		<b>Σ 191.350,68</b>					<b>FD=</b>	<b>107,67</b>	<b>266,08</b>	<b>191.192,27</b>

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Katherine González Neira

$\Sigma$	Sumatoria
✓	Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se estableció su razonabilidad.
⊗	Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario del sistema informático y Kárdex.
✓✓	Costos unitarios obtenidos según del sistema informático de inventario y Kárdex.
<b>FD=</b>	Falta documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento físico de inventarios efectuado.
✗	Conforme a la constatación física se evidenció sobrantes: 1 Cerradura para puertas, 2 Neplo PP 1/2 con tuerca y 3 Serruchos de costilla, según los soportes se evidencia facturas de adquisiciones (compras) no contabilizadas al 31 de diciembre del 2018, según la factura 001-001-315 y la factura 001-001-3126 por encontrarse traslapada en la oficina de contabilidad, las mismas que tuvo pleno conocimiento el encargado de bodega el Ing, Eduardo Villao debido a la ausencia de documentos enumerados para controlar el riesgo a bodega.
✗	Al efectuar la constatación física de los inventarios verificados, existe un faltante de \$ 266,08; el mismo que el jefe de bodega Ing. Eduardo Villao no justificó la diferencia; se detectó la existencia de debilidades y ausencia de control interno para el control de la salida de mercadería, por el cual se recomienda actualizar inmediatamente el Kárdex y la compañía decide asumir el faltante correspondiente.

**Tabla 23. Medición de los inventarios según NIC 2**

N°.	Nombre del Artículo	KARDEX			Precio estimado de venta	Total en Venta	Factor % en distribución en venta	Proporción del Gasto de Venta		Valor neto realizable	Ajuste	Diferencia		
		Unidades	Costo Unitario	Total				Distribución del Gasto/Vta.	Proporción del G/Ventas x unid.					
1	Abrazaderas metálicas	3591	1,00	3.591,00	2,00	7.182,00	2,79%	490,59	0,14	1,86				
2	Aceite para motor 4 tiempos	419	10,05	4.210,95	16,20	6.787,80	2,64%	463,67	1,11	15,09				
3	Alicates Kit	276	20,25	5.589,00	26,90	7.424,40	2,89%	507,15	1,84	25,06				
4	Barniz Spray	370	18,00	6.660,00	23,00	8.510,00	3,31%	581,31	1,57	21,43				
5	Brocas HSS	154	45,10	6.945,40	50,00	7.700,00	3,00%	525,98	3,42	46,58				
6	Carretilla	78	48,00	3.744,00	54,00	4.212,00	1,64%	287,72	3,69	50,31				
7	Cerraduras para puertas	157	70,25	11.029,25	76,40	11.994,80	4,67%	819,35	5,22	71,18				
8	Codo 90 Ros 1" Akros PVC	2588	1,65	4.270,20	2,75	7.117,00	2,77%	486,15	0,19	2,56				
9	Cortadora de cerámicas	30	240,00	7.200,00	249,25	7.477,50	2,91%	510,78	17,03	232,22	7,78	233,28	X	
10	Compresores	68	108,23	7.359,64	114,90	7.813,20	3,04%	533,71	7,85	107,05	1,18	80,15	X	
11	Discos abrasivos	1680	5,06	8.500,80	9,80	16.464,00	6,40%	1.124,63	0,67	9,13				
12	Equipos para soldaduras	67	65,40	4.381,80	71,70	4.803,90	1,87%	328,15	4,90	66,80				
13	Escalera industrial	42	120,05	5.042,10	127,00	5.334,00	2,07%	364,36	8,68	118,32	1,73	72,46	X	
14	Fresadora para madera	41	112,00	4.592,00	118,35	4.852,35	1,89%	331,46	8,08	110,27	1,73	71,11	X	
15	Hojas de sierra cinta	297	35,25	10.469,25	40,75	12.102,75	4,71%	826,72	2,78	37,97	>>		X	
16	Inodoros	66	95,10	6.276,60	101,00	6.666,00	2,59%	455,35	6,90	94,10	1,00	65,95	X	
17	Juego de llaves de tubo	124	40,65	5.040,60	46,20	5.728,80	2,23%	391,33	3,16	43,04				
18	Lijadoras eléctricas	78	56,00	4.368,00	61,10	4.765,80	1,85%	325,55	4,17	56,93				
19	Martillo Stanley TIP/Combo	766	5,10	3.906,60	9,40	7.200,40	2,80%	491,85	0,64	8,76				
20	Neplo PP 1/2 con tuerca	4195	0,41	1.719,95	1,65	6.921,75	2,69%	472,82	0,11	1,54				
21	Pintura anticorrosiva (can)	245	40,10	9.824,50	46,00	11.270,00	4,38%	769,84	3,14	42,86				
22	Pulidoras	98	95,12	9.321,76	101,60	9.956,80	3,87%	680,14	6,94	94,66	0,46	45,10	X	
23	Rejilla desagüe 110 mm	3652	2,03	7.413,56	5,70	20.816,40	8,10%	1.421,94	0,39	5,31				
24	Remachadora neumática	94	103,00	9.682,00	111,00	10.434,00	4,06%	712,73	7,58	103,42				
25	Rosetón Marfil 150W 250V	4785	0,90	4.306,50	1,60	7.656,00	2,98%	522,97	0,11	1,49				
26	Serruchos de costilla	285	12,20	3.477,00	17,30	4.930,50	1,92%	336,80	1,18	16,12				
27	Taladros	219	45,00	9.855,00	51,00	11.169,00	4,34%	762,94	3,48	47,52				
28	Tee Desagüe 160 mm	736	13,80	10.156,80	17,50	12.880,00	5,01%	879,82	1,20	16,30				
29	Válvula compuerta ½	394	15,00	5.910,00	20,00	7.880,00	3,07%	538,27	1,37	18,63				
30	Yee Reductora Desagüe 110	739	8,59	6.348,01	12,20	9.015,80	3,51%	615,86	0,83	11,37				
			Σ	191.192,27		257.066,95	100,00%	17.559,91					568,04	
			GASTO DE VENTA		17.559,91									

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Katherine González Neira

$\Sigma$	Sumatoria
✓	Unidades verificadas según inventario de mercadería realizado
⊗	Valor de adquisición es verificado conforme con los saldos del Kárdex y el método de valoración de inventarios que es el promedio.
✓✓	Valores correspondientes al saldo contable que incluyen ajustes recomendados y acogidos por la Ferretería Solís
>>	Cálculo matemático verificado sobre la proporción existente en los artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de ventas, información proporcionada por contabilidad.
✗	Diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable determinado de acuerdo a NIC 2 que menciona que los inventarios se medirán al costo o valor neto realizable o denominado valor neto de realización VNR.

**Tabla 24. Obsolescencia de inventarios**

N°.	Nombre del Artículo	KARDEX			Obsolescencia del inventario	Diferencia Física	MOVIMIENTO	
		Unidades	C/U	Total			Deudor	Acreedor
1	Abrazaderas metálicas	3591	1,00	3.591,00	3591			
2	Aceite para motor 4 tiempos	419	10,05	4.210,95	419			
3	Alicates Kit	276	20,25	5.589,00	276			
4	Barniz Spray	370	18,00	6.660,00	349	21	✓	378,00
5	Brocas HSS	154	45,10	6.945,40	154			
6	Carretilla	78	48,00	3.744,00	78			
7	Cerraduras para puertas	157	70,25	11.029,25	157			
8	Codo 90 Ros 1" Akros PVC	2588	1,65	4.270,20	2588			
9	Cortadora de cerámicas	30	240,00	7.200,00	30			
10	Compresores	68	108,23	7.359,64	68			
11	Discos abrasivos	1680	5,06	8.500,80	1680			
12	Equipos para soldaduras	67	65,40	4.381,80	67			
13	Escalera industrial	42	120,05	5.042,10	42			
14	Fresadora para madera	41	112,00	4.592,00	41			
15	Hojas de sierra cinta	297	✓ 35,25	✓ 10.469,25	✓ 297			
16	Inodoros	66	95,10	6.276,60	66			
17	Juego de llaves de tubo	124	40,65	5.040,60	124			
18	Lijadoras eléctricas	78	56,00	4.368,00	78			
19	Martillo Stanley TIP/Combo	766	5,10	3.906,60	766			
20	Neplo PP 1/2 con tuerca	4195	0,41	1.719,95	4195			
21	Pintura anticorrosiva (can)	245	40,10	9.824,50	229	16	✓	641,60
22	Pulidoras	98	95,12	9.321,76	98			
23	Rejilla desagüe 110 mm	3652	2,03	7.413,56	3652			
24	Remachadora neumática	94	103,00	9.682,00	94			
25	Rosetón Marfil 150W 250V	4785	0,90	4.306,50	4785			
26	Serruchos de costilla	285	12,20	3.477,00	285			
27	Taladros	219	45,00	9.855,00	219			
28	Tee Desagüe 160 mm	736	13,80	10.156,80	736			
29	Válvula compuerta ½	394	15,00	5.910,00	394			
30	Yee Reductora Desagüe 110	739	8,59	6.348,01	739			
				Σ 191.192,27				1.019,60 ✓

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Katherine González Neira

Σ	Sumatoria
✓	Unidades verificadas según inventario de mercadería realizado.
⊗	Valor de adquisición es verificado conforme con los saldos del Kárdex y el método de valoración de inventarios que es el promedio.
✓✓	Valores correspondientes al saldo contable que incluyen ajustes recomendados y acogidos por la Ferretería Solís.
✗	Conforme a la constatación física se evidenció que 21 Barnices spray y 16 canecas de pinturas anticorrosivas están caducadas. Por consiguiente han sido retiradas de bodega para efectuar el proceso de baja de inventarios por obsolescencia, de acuerdo como lo establece el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su artículo 28, numeral 8 Pérdidas, literal a) y b).
✗	Conforme a la constatación física se evidenció que los 21 barnices spray y 16 canecas de pinturas anticorrosivas representan monetariamente \$1.019,60, según lo detallado, el encargado de bodega el Ing, Eduardo Villao tuvo pleno conocimiento y debido a la ausencia de control interno en bodega, no se comunicó este detalle. A continuación se ilustra el modelo del Acta de Baja de inventarios.

**Tabla 25. Cédula de los movimientos del inventario**

CUENTAS	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTO		SALDO AJUSTADO
		Deudor	Acreedor	
Inventario	191.350,68	107,67	266,08	191.192,27
			568,04	190.624,23
			1.019,60	<b>189.604,63</b>
	<b>191.350,68</b>			
Σ	Sumatoria			
✓	Saldo contable verificado con el saldo del mayor y se verificó que es razonable			

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Katherine González Neira

**Tabla 26. Modelo de acta de baja de inventarios**

**FERRETERÍA SOLÍS**

**ACTA DE BAJA DE INVENTARIOS**

El Departamento de Bodega da a conocer que los productos barniz spray y pintura anticorrosiva que se encontraban bajo mi custodia y responsabilidad, se encuentran:

Deteriorado (...) o Extraviado/Robado (...)

En la ciudad de La Libertad a los once días del mes de julio del año 2019 se efectuará la baja del inventario de acuerdo al siguiente detalle:

Código	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Observaciones
2302001	Barniz Spray	21	\$ 18,00	\$ 378,00	Caducidad
2202008	Pintura anticorrosiva (can)	16	\$ 40,10	\$ 641,60	Caducidad
<b>TOTAL DEL ACTA</b>					<b>\$ 1.019,60</b>

Para constancia de lo mencionado anteriormente, las partes suscriben el presente documento.

\_\_\_\_\_  
GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Katherine González Neira

### 3.3.6 Informe de Control interno

<b>INFORME DE CONTROL INTERNO FERRETERÍA SOLÍS</b>	
<b>OBJETIVO</b>	
<p>Evaluar el control interno de la Ferreteria Solís, así como la medición de la efectividad, detallando las deficiencias encontradas en el área de inventarios para el mejoramiento de los procesos.</p>	
<b>ALCANCE</b>	
<p>El alcance corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, evalúa el control interno de inventarios y efectividad de la Ferreteria Solís.</p>	
<b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO – INFORMACIÓN GENERAL</b>	
<p>La Ferreteria Solís ofrece a la comunidad artículos de ferreteria al por mayor y menor, además cuenta con un personal motivado y comprometido para dar un buen servicio al cliente, eso es lo que ha permitido que el negocio se fortalezca.</p>	
<b>MISIÓN</b>	
<p>La Ferreteria Solís es una empresa con razón social y valores éticos, de reconocido renombre en la Península, comercializa materiales de ferreteria en general al por mayor y menor, con productos de alta calidad y con los mejores precios del mercado, cuenta con un excelente equipo de trabajo capacitado, su compromiso es dejar huellas positivas y abastecer a los sectores pesqueros, camaroneros, industriales, agrícolas, artesanales, doméstico y consumidores finales, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes.</p>	

# INFORME DE CONTROL INTERNO FERRETERÍA SOLÍS



## VISIÓN

La Ferreteria Solís es una empresa de mayor renombre, que da apertura a profesionales dentro y fuera de la península, expandirse y dar servicio de calidad con excelentes precios, llegar a ser una empresa líder a nivel regional y garantizar la máxima satisfacción para nuestros clientes.

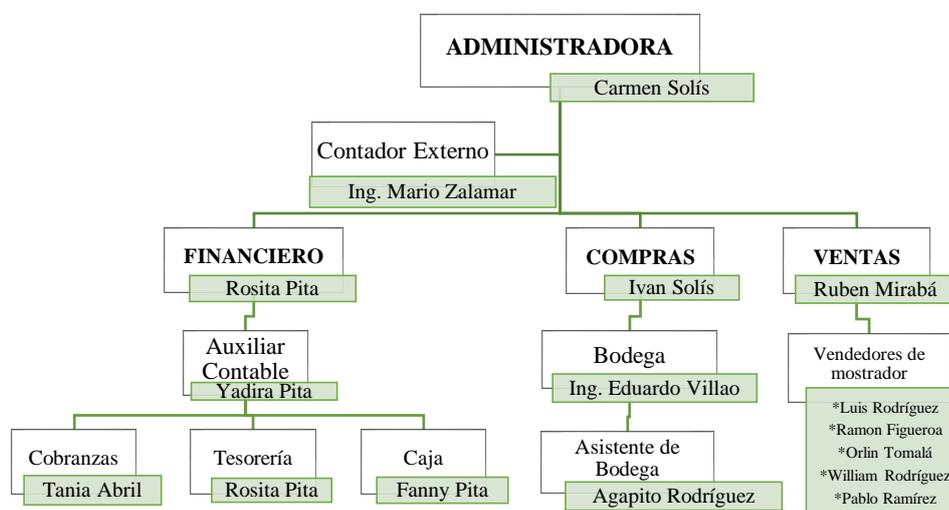
## OBJETIVO INSTITUCIONAL

Abastecer de productos ferreteros a los usuarios por medio de la optimización de recursos en la gestión de compras y stock de inventarios para mantener e incrementar la clientela.

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Actualizar el sistema computarizado de facturación e inventarios.
- b) Actualizar el sistema computarizado del balance general.
- c) Crear otro local comercial dedicado a la venta de materiales de construcción.

## ESTRUCTURA ORGÁNICA



## INFORME DE CONTROL INTERNO FERRETERÍA SOLÍS



### DEFICIENCIAS ENCONTRADAS

En base a la indagación efectuada con respecto al control interno de inventarios y efectividad de la Ferretería Solís, se verificó que presenta las siguientes anomalías:

- ✓ La Ferretería no controla de manera eficiente los inventarios en vista que carece de un manual de políticas y procedimientos para conseguir que los procesos se ejecuten normalmente, a continuación se presenta el resumen de la evaluación de control interno efectuada al área de inventarios, donde se estableció el nivel de confianza y de riesgo.

#### Nivel de confianza y riesgo del área de inventarios

COMPONENTE	ÁREA DE INVENTARIOS			
	%	Nivel de Confianza	%	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	30%	Baja ●	70%	Alto ●
Evaluación del riesgo	30%	Baja ●	70%	Alto ●
Actividades de control	40%	Baja ●	60%	Alto ●
Información y comunicación	30%	Baja ●	70%	Alto ●
Monitoreo y seguimiento	20%	Baja ●	80%	Alto ●
<b>TOTAL</b>	<b>30%</b>		<b>70%</b>	

**Fuente:** Levantamiento de información Ferretería Solís

**Elaborado por:** Katherine González Neira

Una vez realizada la evaluación de control interno se evidenció mediante el análisis que la Ferretería Solís aunque mantenga una estructura orgánica no ha asignado bien las responsabilidades a su personal. Por cuanto desconoce de sus procesos e interviene en otros, desempeñando ineficientemente las labores encomendadas.

## INFORME DE CONTROL INTERNO FERRETERÍA SOLÍS



Para constancia del procedimiento de control interno se realizó:

- **Existencia de inventarios**

Con la finalidad de constatar el listado de la mercadería registrada en el Kárdex con la que se encuentra en el sistema. Una vez efectuado el análisis, se estableció faltantes de mercadería de algunos productos que no fueron justificados por el departamento de bodega, además se evidenció sobrantes de mercaderías según soporte se evidencia facturas de adquisiciones no contabilizadas al 31 de diciembre del 2018. La carencia de un manual de políticas y procedimientos de los inventarios es causante de las diferencias encontradas, el hecho de mantener diferencias conlleva a que no se mantengan saldos reales en el estado financiero y posterior ocasionar un perjuicio económico en la ferreteria al no ser detectado a tiempo. Por consiguiente, se recomienda realizar los siguientes asientos de ajustes:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>-1-</b>			
	Inventario Mercadería		107,67	
	Cerradura para puerta	70,25		
	Neplo PP 1/2 con tuerca	0,82		
	SERRUCHO de costilla	36,60		
	Cuentas por pagar			107,67
	<b>P/R</b> facturas no contabilizadas			
	<b>-2-</b>			
	Resultados Acum. De años ant.		266,08	
	Inventario Mercadería			266,08
	Brocas HSS	180,40		
	Discos abrasivos	15,18		
	Hojas de sierra cinta	70,50		
	<b>P/R</b> Diferencia que no fue just.			

## INFORME DE CONTROL INTERNO FERRETERÍA SOLÍS



- **Medición de los inventarios según NIC 2**

Con la finalidad de verificar el correcto tratamiento de Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios. Una vez efectuado el análisis correspondiente a la medición de los inventarios se determinó que existe una diferencia entre el costo unitario y el valor neto realizable de los artículos que posee la Ferretería Solís. Las diferencias detectadas se dan por errores de la medición en los inventarios, los cálculos matemáticos determinan diferencias entre el valor neto realizable de los artículos que posee la compañía. De continuar ocurriendo irregularidades en los cálculos de la proporción del gasto de venta, no se obtendrán estados financieros razonables, por lo cual se presentarán valores irreales en los inventarios, de continuar dichas anomalías producirá perjuicio económico en la ferretería. Por tanto, se recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>-3-</b>			
	Resultados Acum. De años ant.		568,04	
	Inventario Mercadería			568,04
	Cortadora de cerámicas	233,28		
	Compresores	80,15		
	Escalera industrial	72,46		
	Fresadora para madera	71,11		
	Inodoros	65,95		
	Pulidoras	45,10		
	<b>P/R</b> VNR ajustado a Resultados acumulados			

## INFORME DE CONTROL INTERNO FERRETERÍA SOLÍS



- **Obsolescencia de inventarios**

Con la finalidad de establecer el tratamiento contable y legal que debe de realizarse cuando los inventarios están caducados. Una vez efectuada la constatación física de inventarios se determinó que existen productos en bodega que están obsoletos. La carencia de un manual de políticas y procedimientos de los inventarios es causante de las diferencias encontradas. De continuar considerando productos obsoletos en el inventario se presentarán valores irreales en la cuenta y de continuar dicha irregularidad producirá perjuicio económico en la ferretería. Por tanto, se recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>-4-</b>			
	Resultados Acum. De años ant.		1.019,60	
	Inventario Mercadería			1.019,60
	Barniz spray	378,00		
	Pintura anticorrosiva	641,60		
	<b>P/R</b> diferencia por productos obsoletos.			

### 3.3.7 Análisis horizontal y vertical de los estados financieros

**Tabla 27. Estado de Situación Financiera**

<b>FERRETERÍA SOLÍS</b>						
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO</b>						
<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>						
<b>ACTIVOS</b>	<b>2018</b>		<b>2017</b>		<b>Variación</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						
Caja-Banco	\$ 49.860,22	8%	\$ 38.701,90	10%	\$ 11.158,32	29%
Cuentas por cobrar	\$ 89.650,25	15%	\$ 87.340,21	21%	\$ 2.310,04	3%
Inventarios	\$ 191.350,67	32%	\$ 58.785,60	14%	\$ 132.565,07	226%
Crédito Tributario IVA	\$ 158.000,80	27%	\$ 117.116,06	29%	\$ 40.884,74	35%
Crédito Tributario Renta	\$ 13.532,55	2%	\$ 11.879,18	3%	\$ 1.653,37	14%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>\$ 502.394,49</b>	<b>84%</b>	<b>\$ 313.822,95</b>	<b>77%</b>	<b>\$ 188.571,54</b>	<b>60%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
Inmuebles	\$ 199.089,20	33%	\$ 199.089,20	49%	\$ -	0%
Muebles y Enseres	\$ 26.104,36	4%	\$ 6.104,36	2%	\$ 20.000,00	328%
Equipos de Computo	\$ 12.751,80	2%	\$ 6.751,80	2%	\$ 6.000,00	89%
(-) Depreciación Acumulada	\$ (144.129,52)	-24%	\$ (119.173,06)	-29%	\$ (24.956,46)	21%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>\$ 93.815,84</b>	<b>16%</b>	<b>\$ 92.772,30</b>	<b>23%</b>	<b>\$ 1.043,54</b>	<b>1%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>\$ 596.210,33</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 406.595,25</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 189.615,08</b>	<b>47%</b>
<b>PASIVOS</b>						
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
Cuentas por pagar – Proveedores	\$ 98.636,80	17%	\$ 148.722,18	37%	\$ (50.085,38)	-34%
Otras Ctas x pagar Instituciones Finan.	\$ 31.560,11	5%	\$ -	0%	\$ 31.560,11	-
Otras Cuentas por pagar	\$ 29.877,55	5%	\$ 24.620,30	6%	\$ 5.257,25	21%
Participación de Trabajadores 15%	\$ 6.732,31	1%	\$ 3.242,93	1%	\$ 3.489,38	108%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 166.806,77</b>	<b>28%</b>	<b>\$ 176.585,41</b>	<b>43%</b>	<b>\$ (9.778,64)</b>	<b>-6%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital Social	\$ 429.403,56	72%	\$ 230.009,84	57%	\$ 199.393,72	87%
<b>TOTAL DE PASIVO &amp; PATRIMONIO</b>	<b>\$ 596.210,33</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 406.595,25</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 189.615,08</b>	<b>47%</b>

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Katherine González Neira

## **ANÁLISIS:**

### **Análisis Vertical**

Dentro de la situación financiera de la ferretería para el 2018 los Activos Corrientes representan el 84%, el restante 16% representa el Activo No Corriente. En el 2017 fue del 77%, lo que ha aumentado en 7 puntos porcentuales en todas las partidas. Se observa que existe significativa concentración de los inventarios en el 2018 equivalente a 32% dentro de los Activos Corrientes. Por consiguiente este rubro se le debe asignar un mayor seguimiento y control puesto que se necesita conocer si genera utilidades o gastos adicionales que impiden el aumento de las disponibilidades de la ferretería.

Por el lado del total de los Pasivos, tanto para el año 2018 y 2017 los Pasivos Corrientes representan porcentualmente el 28% y 43% respectivamente, siendo Cuentas por pagar – proveedores el rubro con mayor peso porcentual (17% y 37% correspondientemente). Situación que indica que la ferretería tiene debilidades en las capacidades de pago aunque en el año 2018 haya disminuido el valor de la cuenta antes mencionada, puesto que así como disminuyó, se aumentó Otras Cuentas por Pagar Instituciones Financieras llegando a la conclusión que la empresa tiene que recurrir a financiamientos para sus distintas actividades. Por el lado del Patrimonio, en términos porcentuales aumentó del 57% en 2017 al 72% en el 2018. Lo que quiere decir que la Ferretería Solís está dependiendo más de sus acreedores que de sus accionistas.

## Análisis Horizontal

El total de Activos Corrientes en el año 2018 se incrementó en un 84% lo que equivale a \$ 188.571,54 del cual corresponde lo siguiente: se observa el aumento de Caja y Banco (8%) e Inventarios (32%) lo que muestra variaciones significativas de \$ 11.158,32 y \$ 132.565,07; esto representa que la Ferretería en su actividad de comercialización de artículos requirió varias adquisiciones de inventarios y poca generación de efectivo, lo que perjudica a la ferretería porque no tiene fluidez para cancelar las obligaciones contraídas.

**Tabla 28. Estado de Resultado Integral**

<b>FERRETERÍA SOLÍS</b>						
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>						
<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>						
	<b>2018</b>	<b>%</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>INGRESOS</b>						
Ventas Netas	2.601.203,79	100%	2.375.396,61	100%	225.807,18	10%
Costo de ventas	(2.118.261,13)	-81%	(2.091.638,39)	-88%	-26.622,74	1%
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>482.942,66</b>	<b>19%</b>	<b>283.758,22</b>	<b>12%</b>	<b>199.184,44</b>	<b>70%</b>
<b>GASTOS</b>						
Gastos Administrativos	(387.323,56)	-15%	(239.471,31)	-10%	-147.852,25	62%
Gastos de depreciación	(24.954,46)	-1%	-	0%	-24.954,46	
Gastos de ventas	(17.559,91)	-1%	(17.683,22)	-1%	123,31	-1%
Gastos financieros	(8.222,65)	0%	(4.984,18)	0%	-3.238,47	65%
<b>Total Gastos</b>	<b>(438.060,58)</b>	<b>-17%</b>	<b>(262.138,71)</b>	<b>-11%</b>	<b>-175.921,87</b>	<b>67%</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>44.882,08</b>	<b>2%</b>	<b>21.619,51</b>	<b>1%</b>	<b>23.262,57</b>	<b>108%</b>

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Katherine González Neira

## **ANÁLISIS:**

### **Análisis Vertical**

Realizando una comparación entre los periodos 2018 y 2017, se observa que las Ventas Netas a Créditos hacen el 100% y cada una de las partidas se refiere a esta en términos porcentuales.

El Costo de Venta de los artículos vendidos en el año 2018 fue de 81%, en el año 2017 las ventas fueron de 88%. Lo que manifiesta que los costos del año 2017 fueron superior en 7 puntos porcentuales, aquella situación se ocasionó por la disminución del volumen de compras de mercaderías para la comercialización.

Los Gastos en el año 2018 fueron del 17% de las ventas y en el año 2017 fue del 11%, es decir, que todos los gastos han aumentado, debido que probablemente la empresa ha ampliado su capacidad operativa para atender mayores ventas.

La Utilidad Neta en el año 2018 fue del 2% de las ventas, en el 2017 fue de 1%. Aumento de un punto porcentual. Este aumento en las Utilidades sobre las ventas se debe principalmente a las ventas efectuadas.

### **Análisis Horizontal**

Las Ventas aumentaron en \$225.807,18 (10%). Este aumento habría que investigar si obedece a un aumento en el volumen ventas o aumento en los precios. Lo ideal es que el aumento obedezca a incrementos en el volumen porque así se estaría

aprovechando la capacidad instalada. El Costo de las Ventas ha aumentado en \$26.622,74 (1%), lo que hace que el éxito obtenido en incrementar las ventas se disuelva, puesto que no se obtienen utilidades adicionales.

De igual forma los Gastos Generales han aumentado en \$175.921,87 (67%) lo que ha generado que la Utilidad haya disminuido en esa cantidad. Es importante recalcar que al mantener stock sin rotación crece el riesgo de no obtener ganancias que permitan continuar las operaciones en el siguiente periodo.

La Utilidad Neta aumentó en el 2018 en \$23.262,57 (108%). Es posible que la empresa en el 2018 haya ingresado a un nuevo mercado.

### 3.3.8 Indicadores financieros

**Tabla 29. Indicadores de Rentabilidad**

NOMBRE	FÓRMULA							Interpretación	
Margen de Utilidad Neta	<b><u>Utilidad Neta</u></b> <b><u>Ventas</u></b>							El margen de Utilidad neta sobre las ventas en el año 2018 fue de 2%, mayor al año anterior por mayores ventas.	
Cálculos:	2018	44.882,08	=	2%	2017	21.619,51	=		1%
		2.601.203,79				2.375.396,61			
Margen de Utilidad Bruta	<b><u>Utilidad Bruta</u></b> <b><u>Ventas</u></b>							En el año 2018 se obtuvo un margen de utilidad bruta del 19% superior al año anterior debido probablemente a que redujeron menores costos y mayores precios de venta.	
Cálculos:	2018	482.942,66	=	19%	2017	283.758,22	=		12%
		2.601.203,79				2.375.396,61			
Rendimiento sobre los Activos	<b><u>Utilidad Neta</u></b> <b><u>Total de Activos</u></b>							En el año 2018 por cada \$100 de Activos obtuvo utilidad neta de 8% cifra, superior al año anterior debido a mayores utilidades.	
Cálculos:	2018	44.882,08	=	8%	2017	21.619,51	=		5%
		596.210,33				406.595,25			
Rendimiento sobre el patrimonio	<b><u>Utilidad Neta</u></b> <b><u>Total de Patrimonio</u></b>							Los accionistas obtuvieron utilidades sobre su inversión del 10%, superior al año anterior por mayores utilidades.	
Cálculos:	2018	44.882,08	=	10%	2017	21.619,51	=		9%
		429.403,56				230.009,84			

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Katherine González Neira

**Tabla 30. Indicadores de Eficiencia**

<b>NOMBRE</b>	<b>FÓRMULA</b>							<b>Interpretación</b>
Antigüedad del Inventario	$\frac{\text{Inventario } \times 360}{\text{Costo de Ventas}}$							En el año 2018 cada 33 días se vendió el inventario. En el 2017 se vendió el inventario cada 10 días, por tanto ha mejorado el manejo de los inventarios.
Cálculos:	2018	68.886.241,20	=	33	2017	21.162.816,00	=	
		2.118.261,13				2.091.638,39		
Rotación del Activo Total	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$							En el año 2018 los Activos han rotado 4,36 veces más lento que en el año 2017.
Cálculos:	2018	2.601.203,79	=	4,36	2017	2.375.396,61	=	
		596.210,33				406.595,25		
Rotación de Inventario	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$							En el año 2018 los inventarios han rotado 11,07 veces más lento que en el año 2017.
Cálculos:	2018	2.118.261,13	=	11,07	2017	2.091.638,39	=	
		191.350,67				58.785,60		
Duración del Inventario	$\frac{\text{Inventario final}}{\text{Ventas promedios}} * 30$							En el año 2018 los inventarios permanecen en bodega aproximadamente 27 días, es decir rotan una vez al mes.
Cálculos:	2018	191.350,67	=	27,88				
		205.928,63						

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Katherine González Neira

### **3.4 Propuesta del trabajo de investigación**

#### **3.4.1 Título de la propuesta**

Desarrollo de un manual de políticas y procedimientos para el mejoramiento de los procesos del área de inventarios y efectividad de la Ferretería Solís.

#### **3.4.2 Justificación**

El presente estudio realizado en la ferretería Solís se ha desarrollado en base a sus deficiencias, es decir, a causa de que no existe control interno se propone la creación de un manual de políticas y procedimientos el cual permitirá mejorar el desempeño de los trabajadores, por tanto se evitarán pérdidas y diferencias contables en los inventarios puesto que existirá un documento formal al cual se tendrán que regir, y de esta manera también se establece un medio de control en la ferretería Solís.

#### **3.4.3 Objetivos**

##### **3.4.3.1 Objetivo general**

Elaborar el manual de políticas y procedimientos para el cumplimiento de las actividades de manera eficiente y control de los inventarios de la Ferretería Solís.

##### **3.4.3.2 Objetivos específicos**

- Describir las políticas que permitan un adecuado control interno en las operaciones del área de inventarios.

- Establecer los procedimientos oportunos para llevar a cabo eficientemente las actividades realizadas en el área de inventarios.
- Ilustrar mediante diagramas de flujo los procesos oportunos del área de inventarios.

#### **3.4.4 Alcance**

El presente trabajo de titulación está dirigido para el personal de bodega y demás colaboradores de la Ferretería Solís con la finalidad de establecer procesos eficientes para que el personal pueda dar cumplimiento a lo establecido en la documentación.

#### **3.4.5 Manual de políticas y procedimientos**



# **MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS**

**ELABORADO POR: KATHERINE GONZÁLEZ NEIRA**



## MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

ÁREA DE INVENTARIOS

*Pág.: 1/15*

DEFINICIONES

*AÑO: 2019*

### DEFINICIONES BÁSICAS DE BODEGA

- **COMPRAS EMERGENTES.-** Es la adquisición que tiene por objeto satisfacer específicamente la necesidad imprevista de los bienes, solicitadas de forma urgente por los usuarios, con la respectiva aprobación de las personas autorizadas.
- **FACTURA.-** La factura es un documento legal que constituye y autentifica que se ha prestado o recibido un servicio o se ha comprado o vendido un producto. Son utilizadas cuando la transacción se realiza con personas jurídicas o con personas naturales que necesiten sustentar crédito tributario del IVA.
- **GUÍA DE REMISIÓN.-** La guía de remisión es un documento que sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional. De esta forma habrá constancia de que es un traslado legal.
- **ORDEN DE COMPRA.-** Es el comprobante que emite la compañía solicitando la mercadería al Proveedor, indicando cantidad, detalle, precio, condiciones de pago y forma de entrega.
- **SOLICITUD DE COMPRA.-** Es un documento físico o electrónico por medio del cual el usuario interno de la empresa solicita al departamento de Compras la adquisición de un artículo para el correcto aprovisionamiento de mercadería.



### **POLÍTICAS GENERALES DE BODEGA**

- ✓ El Jefe y Auxiliar de Bodega debe verificar que los datos de la factura entregadas por el proveedor estén correctos.
- ✓ Es responsabilidad del Jefe y Auxiliar de Bodega ingresar la mercadería al sistema informático el mismo día de su recepción física.
- ✓ El Jefe y Auxiliar de Bodega está en la obligación de enviar al departamento de compras el número de comprobante de “Ingreso a Bodega” y la factura original del proveedor.
- ✓ Es responsabilidad del Jefe y Auxiliar de Bodega informar al Jefe de compras, novedades encontradas respecto a la recepción de la mercadería.
- ✓ El Jefe y Auxiliar de Bodega es responsable de enviar al Asistente contable el respectivo documento de “Ingreso a bodega” para que registre la factura al sistema.
- ✓ Los movimientos que se efectúan en la bodega estarán registrados en el sistema informático a través de un Kardex.
- ✓ Todas las operaciones relacionadas con las entradas, salidas, bodegaje y despachos del almacén deberán ser autorizadas únicamente por el Jefe de Bodega.



## ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA



### GENERALIDADES

#### 1. Objetivo

Establecer los procedimientos adecuados para la adquisición de mercadería entregados por los proveedores.

#### 2. Alcance

- Departamento de Bodega
- Departamento de Compras



### RESPONSABLE DEL PROCESO

- Jefe de compras
- Jefe de Bodega
- Auxiliar de Bodega



### DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

1. El jefe de bodega debe verificar los productos en stock y emitir la respectiva solicitud de compras.
2. El jefe de compras aprueba la solicitud de compras.



## MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

**ÁREA DE INVENTARIOS**

*Pág.: 4/15*

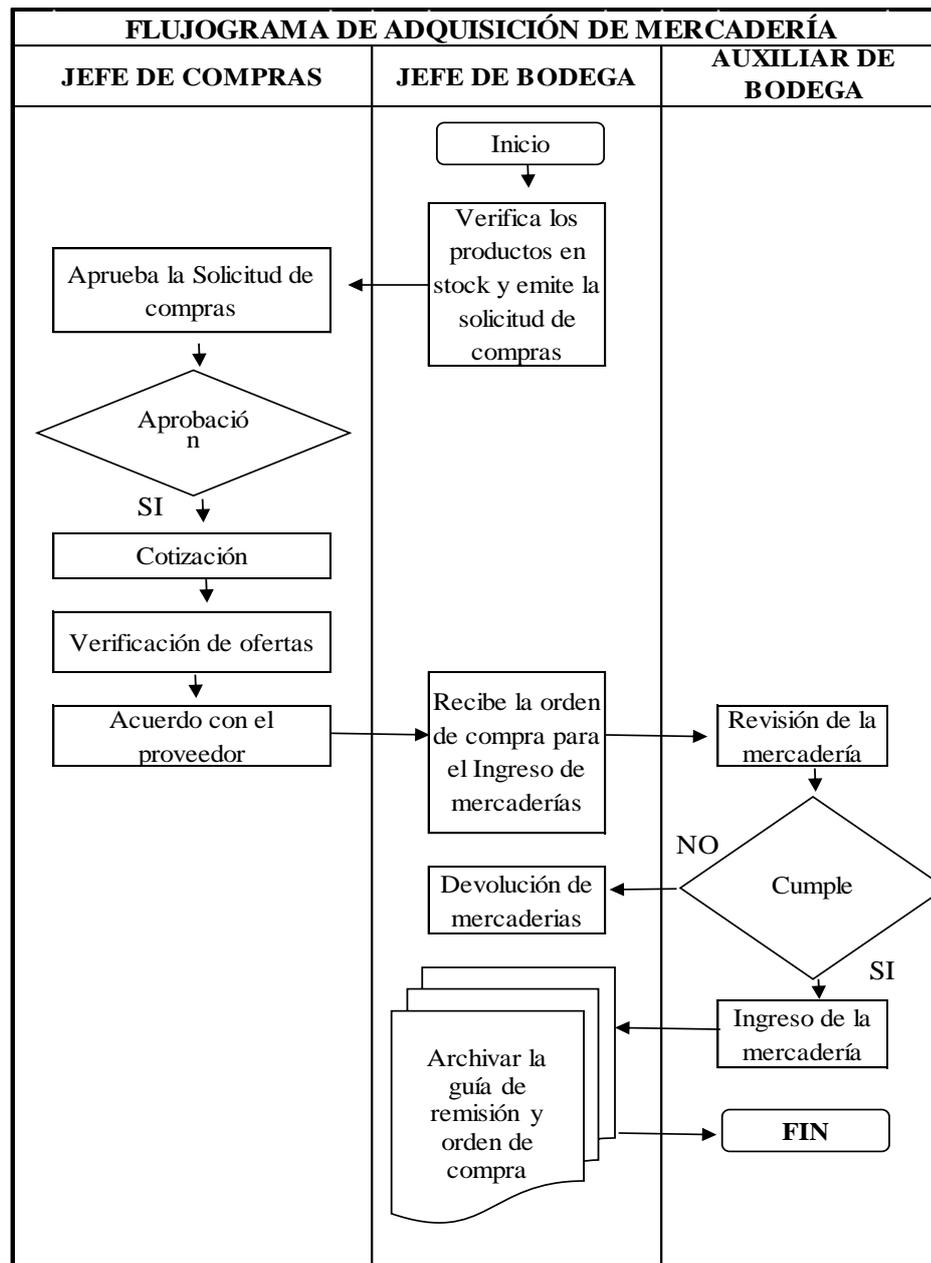
**PROCEDIMIENTOS**

*AÑO: 2019*

3. El departamento de compras realiza las debidas cotizaciones de productos, verifica las ofertas y realiza el contrato con el proveedor.
4. El departamento de compras entrega la respectiva orden de compra al jefe de bodega, para que se revise el detalle de los productos solicitados.
5. Recibe la mercadería y el proveedor entrega el original y la copia de la factura y guía de remisión. El jefe de bodega firma los documentos y entrega las respectivas copias.
6. Realizar la comparación de la orden de compra con lo recibido físicamente y con lo registrado en la factura.
7. Verificar que la mercadería adquirida se encuentre completa y en perfectas condiciones.
8. Si en caso que la mercadería adquirida presenta observaciones, se debe comunicar al jefe de compras inmediatamente para que haga conocer las novedades al proveedor. Si es necesario se realiza la respectiva devolución.
9. Archivar la guía de remisión y orden de compra respectivo.



**FLUJOGRAMAS**



Elaborado por: Katherine González Neira



## MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

ÁREA DE INVENTARIOS

*Pág.: 6/15*

PROCEDIMIENTOS

*AÑO: 2019*

### RECEPCIÓN Y REGISTRO DE MERCADERÍA



#### GENERALIDADES

##### 1. Objetivo

Establecer los procedimientos adecuados para la recepción de la mercadería o productos ingresados a bodega.

##### 2. Alcance

- Departamento de Bodega



#### RESPONSABLE DEL PROCESO

- Jefe de Bodega
- Auxiliar de Bodega



#### DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

1. Una vez adquirida la mercadería. El jefe de bodega revisa la mercadería junto con la orden de compra. Firma el recibido y copia de la documentación.



## MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

**ÁREA DE INVENTARIOS**

*Pág.: 7/15*

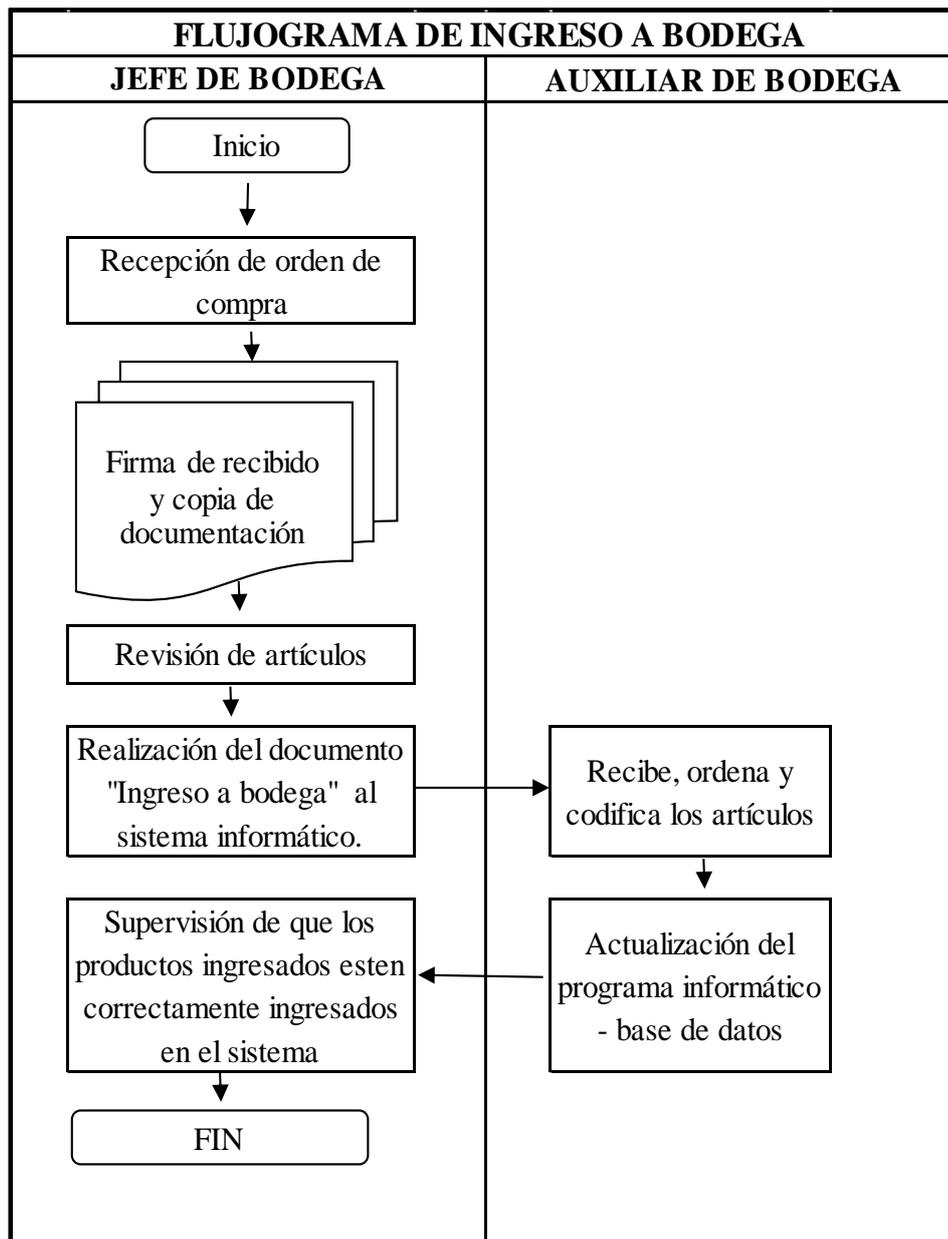
**PROCEDIMIENTOS**

*AÑO: 2019*

2. Realizar el respectivo “Ingreso a Bodega” al sistema informático.
3. Codificar los productos y ubicarlos en las perchas respectivas.
4. El jefe de bodega debe de constatar que los ingresos a bodega sean los correctos en cuanto a códigos, unidades, medidas, entre otros aspectos, para el respectivo control, realiza una revisión general del ingreso.
5. Debe adjuntarse todos documentos físicos del “Ingreso a Bodega” de manera secuencial para ser enviado al auxiliar contable al finalizar el día, luego de la supervisión del jefe.



### **FLUJOGRAMAS**



Elaborado por: Katherine González Neira



## ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA



### GENERALIDADES

#### 1. Objetivo

Establecer los procedimientos adecuados para el almacenamiento de la mercadería en la bodega.

#### 2. Alcance

- Departamento de Bodega



### RESPONSABLE DEL PROCESO

- Jefe de Bodega
- Auxiliar de Bodega



### DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

1. Una vez ingresada la mercadería a bodega. El jefe de bodega revisa que la mercadería este acorde al pedido, además de confirmar las condiciones en las que se recibe.



## MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

**ÁREA DE INVENTARIOS**

*Pág.: 10/15*

**PROCEDIMIENTOS**

*AÑO: 2019*

2. Si se encuentran novedades de la mercadería recibida, se debe comunicar las novedades y efectuar la debida devolución.
3. La devolución se encargará realizarla el departamento de compras al proveedor correspondiente.
4. Si todo está en perfectas condiciones se ingresa al sistema la mercadería adquirida.
5. Se ubica la mercadería en sus respectivos lugares y se almacena ordenadamente con su respectiva codificación.



**FLUJOGRAMA**



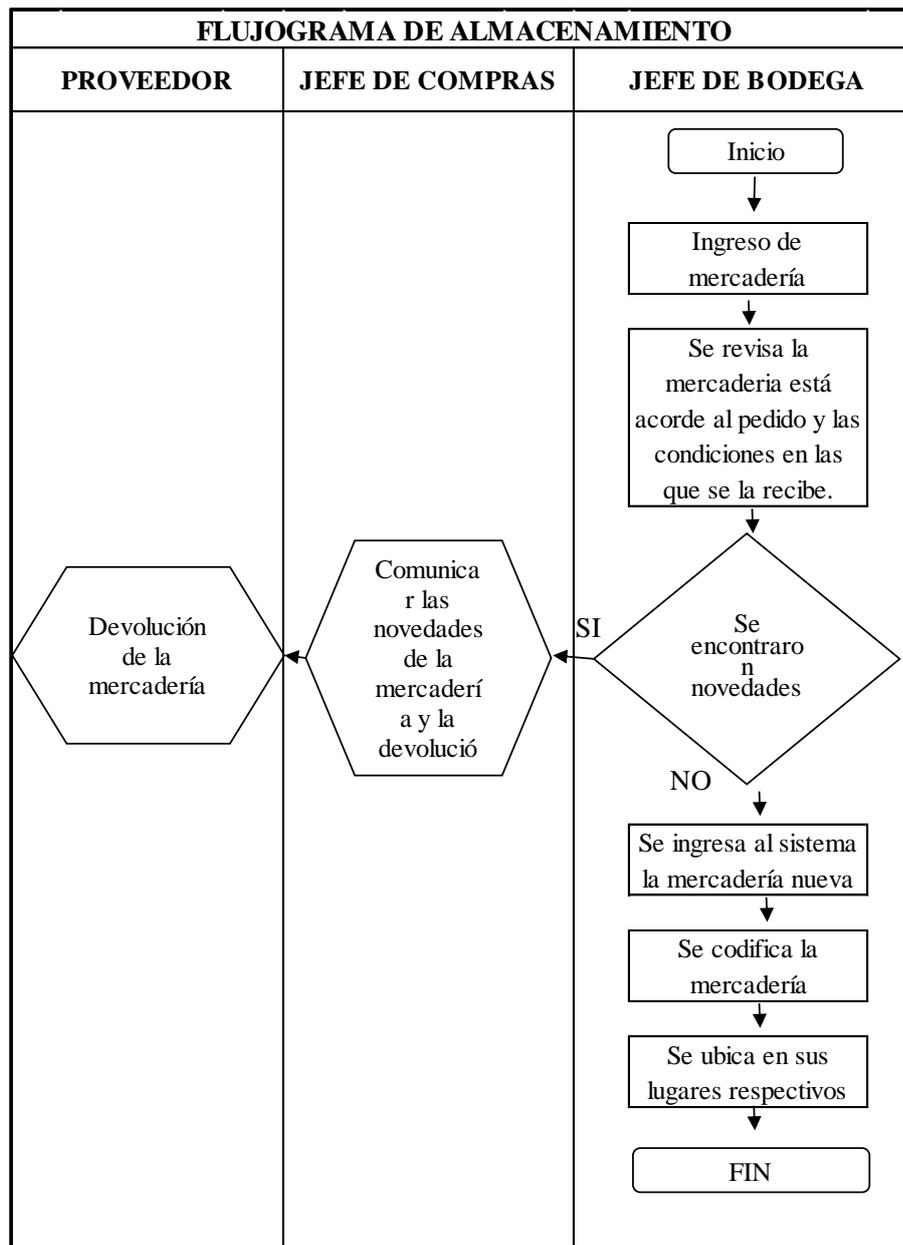
MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

ÁREA DE INVENTARIOS

Pág.: 11/15

FLUJOGRAMAS DE LOS PROCEDIMIENTOS

AÑO: 2019



Elaborado por: Katherine González Neira



## TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS



### GENERALIDADES

#### 1. Objetivo

Establecer los procedimientos adecuados para la toma física de inventarios en la bodega de la ferretería.

#### 2. Alcance

- Departamento de Bodega
- Departamento de Contabilidad



### RESPONSABLE DEL PROCESO

- Jefe de Bodega
- Auxiliar de Bodega
- Auxiliar Contable
- Contador



### DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO



## MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

**ÁREA DE INVENTARIOS**

*Pág.: 13/15*

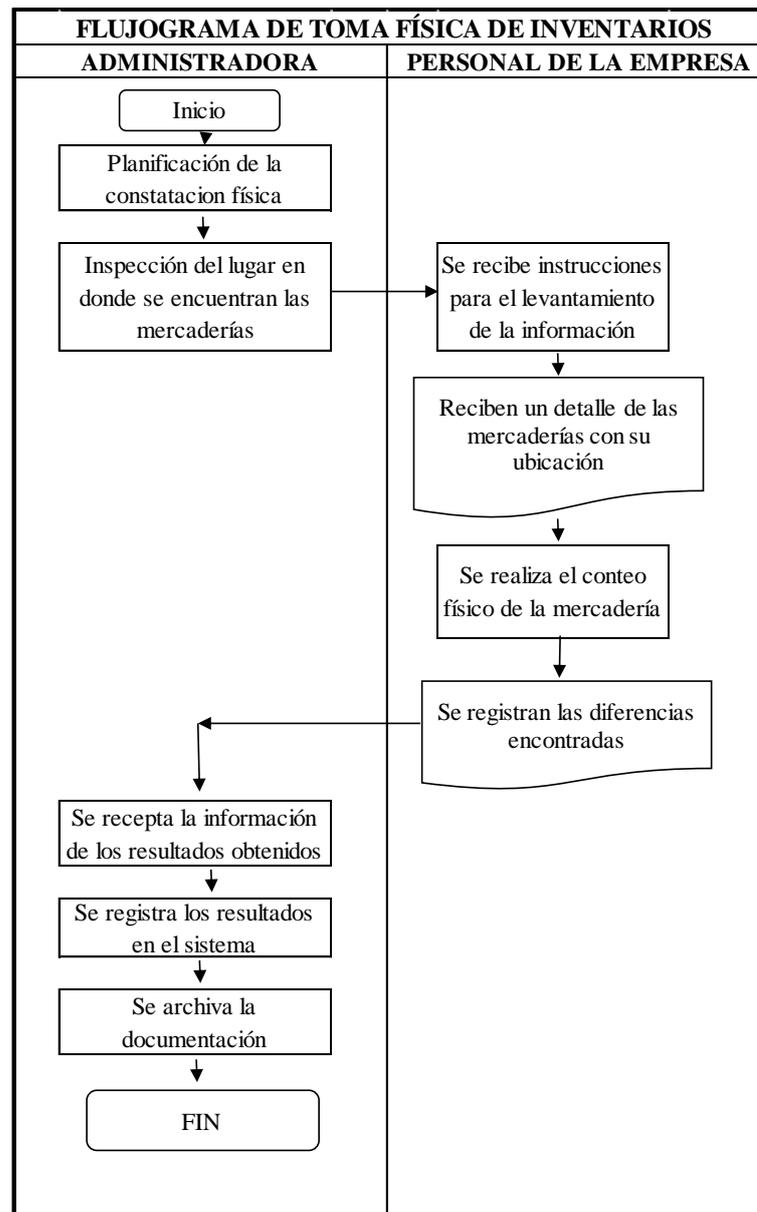
**PROCEDIMIENTOS**

*AÑO: 2019*

1. El área contable debe realizar la programación para la toma física de inventarios.
2. El asistente de contabilidad debe imprimir el listado de los ítems a ser verificados, se realiza una inspección del lugar en donde se encuentra las mercaderías.
3. Se recibe instrucciones para el levantamiento de información. Junto con el Jefe de Bodega se dirige al área a realizar la constatación física de cada ítem.
4. En el reporte generado el auxiliar contable anota las observaciones encontradas.
5. Si se presentan diferencias es decir faltantes o sobrantes se pide la documentación que respalda dicho producto.
6. Se archiva la documentación.



**FLUJOGRAMA**



Elaborado por: Katherine González Neira



## CONCLUSIONES

- ✓ El diagnóstico de la situación actual en el área de inventarios permitió identificar los procesos, actividades y procedimientos que se realizan de manera empírica en la ferretería Solís, concluyendo que el registro de ingreso a bodega no es totalmente eficiente, debido a la ausencia de comprobantes que permita sustentar y registrar contablemente la mercadería en el momento oportuno.
  
- ✓ A través de la aplicación de los procedimientos de constatación física y valoración del inventario según NIC 2, se estableció que la cuenta inventario está sobrevalorada, concluyendo de esta manera que los estados financieros no están razonablemente presentados.
  
- ✓ La ferretería Solís mantiene deficiencias, debido a que carece de un manual de políticas y procedimientos, puesto que no le permite identificar a cada trabajador las actividades que deben realizar de manera ordenada, siendo este un instrumento para que los directivos tomen decisiones en el área de inventarios.

## **RECOMENDACIONES**

- ✓ Identificar de manera clara los procedimientos y determinar los controles claves para el área de inventario de manera formal. Además de solicitar los comprobantes justificantes a la persona responsable para que permita el registro contable en el momento oportuno.
  
- ✓ Considerar los procedimientos de constatación física y valoración del inventario según NIC 2 para mejorar el tratamiento contable, que permita presentar razonablemente la cuenta inventario en los estados financieros.
  
- ✓ Implementar el manual de procedimientos en el área de inventarios con la finalidad de mejorar los procesos contables para corregir las ausencias encontradas y que permita obtener la efectividad de las operaciones.

## BIBLIOGRAFÍA

Álvarez Mursulí, H. (15 de Enero de 2014). La gestión de riesgos en la actividad de inventario. Estudio de casos. *Cofin Habana: Revista Cubana de Contabilidad y Finanzas*, 8(2), 28-37. Obtenido de <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/view/123/122>

Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Ecuador.

Berenson, M. L., Levine, D. M., & Krehbiel, T. C. (2014). *Estadística para administración* (Sexta ed.). México: Pearson Educación.

Bernal Torres, C. (2016). *Metodología de la investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Cuarta ed.). Santa Fé de Bogotá. Colombia: Pearson Educación.

Cari Sucasaca, P. Y. (2015). *Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (Comercialización de Fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014*. Perú: Universidad Nacional de Antiplano - Puno.

Delgado Napa, E. A. (2017). *Análisis del Sistema de Control Interno de Inventarios para el mejoramiento de los procesos de los bienes en Puntonet S.A., sucursal Manabí*. Manta: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencias en el almacén* . Marge Books.
- González Millán, J. J., & Rodríguez Díaz, M. T. (2017). *Gestión del conocimiento, capital intelectual e indicadores aplicados*. Ediciones Díaz de Santos.
- Granados, I., Latorre, L., & Ramírez, E. (s.f.). *Contabilidad Gerencial: Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad. Enfoque práctico*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado , C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: McGraw Hill Education.
- Herz Gherzi, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera* (Tercera ed.). Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2017). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*.
- Manco Posada, J. C. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal*. Colombia: Autores Editores.

- Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoría del Control interno* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia: EcoeEdiciones.
- Mejía, C. A. (s.f.). *Indicadores de efectividad y eficacia*. Colombia: Documentos Planning.
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla, Colombia: Ecoe Ediciones: Universidad del Norte, Elibro Cátedra.
- Mora García, L. A. (2012). *Indicadores de la gestión logística* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- NIA 400 . (2014). *Evaluación de Riesgo y Control Interno* .
- NIC 2. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- Novo Betancourt, C. M. (24 de Noviembre de 2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa: Investigación y pensamiento crítico*, 5(4), 32-40. doi:<http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2016.050428.32-40/>
- Ochoa Jiménez, D. F. (2012). *Diseño de mejoramiento del sistema de control de inventarios en la empresa Ginsberg Ecuador S.A.* Quito, Ecuador: Universidad Central del Ecuador.

Regalado Aguilera, R. R. (2017). *Diseño de control interno de la cuenta de inventarios para mejorar los procesos contables en la franquicia Disensa Teresa Aguilera*. Jipijapa: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2016). *Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Ecuador .

Rivera Zeledón, K. P., & Blandón Kuant, R. O. (2014). *Control del inventario de productos terminados en la Fábrica de alimentos "La Matagalpa" durante el primer semestre del año 2013*. Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

Sabino, C. (2014). *El proceso de investigación*. Guatemala: Editorial Episteme.

Santillana González, J. R. (2015). *Sistema de Control interno* (Tercera ed.). México: Pearson Educación.

Tapia Iturriaga, C. K. (2016). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Centro Editorial Esumer.

# **ANEXOS**

### Anexo 1. Matriz de Consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	INSTRUMENTOS		
Control interno de inventario y efectividad en la Ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.	<b>Formulación del problema:</b> ¿De qué manera el control interno de inventario contribuye en la efectividad de los procesos contables de la Ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018?	<b>Objetivo General:</b> Evaluar el control interno a través de los componentes del modelo COSO I para la determinación de la efectividad del proceso contable de inventario en la Ferretería Solís.	La elaboración de un manual de políticas y procedimientos de control interno de inventarios contribuirán a registrar efectivamente los procesos contables de la Ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.	<b>VI.- Control Interno de inventario</b>	Control Interno	Definición	ENTREVISTA		
						Importancia			
						Clasificación			
	<b>Sistematización del problema:</b> 1.- ¿Cuál es la situación actual de los inventarios en la Ferretería Solís?  2.- ¿Cómo se aplica el tratamiento contable en los inventarios?  3.- ¿La preparación de políticas y procedimientos aporta en el registro y control de los inventarios de la Ferretería Solís?	<b>Tareas Científicas:</b> 1.- Describir el proceso del inventario mediante el conocimiento del negocio y pruebas de control.  2.- Establecer la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario mediante los procedimientos de constatación física y valoración del inventario según NIC 2.  3.- Preparar un manual de políticas y procedimientos mediante la recolección de datos para el correcto funcionamiento de los procesos.			La elaboración de un manual de políticas y procedimientos de control interno de inventarios contribuirán a registrar efectivamente los procesos contables de la Ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.	<b>VI.- Control Interno de inventario</b>		Componentes de Control Interno	Ambiente de Control
									Evaluación de Riesgos
									Actividades de Control
									Información y comunicación
									Supervisión o Monitoreo
									Métodos de evaluación del control interno
	Método Descriptivo	Método Gráfico			Método de Cuestionarios	Acciones contables de inventarios		Inventario perpetuo	
								Inventario periódico	
								Valoración de Inventarios	Método FIFO
								Método Promedio	
								Procedimiento para el registro y salida del inventario	Adquisición de mercadería
									Recepción de mercadería
	Almacenamiento de mercadería								
	Salida de mercadería	Eficiencia			Eficacia	<b>VD.- Efectividad</b>		Indicadores de gestión	Efectividad

**Fuente:** Proceso de investigación  
**Elaborado por:** Katherine González Neira



## Anexo 2. Formatos de instrumentos de recolección de datos

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



**TEMA:** Control interno de inventario y efectividad en la Ferretería Solís,  
Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LA SRA. CARMEN SOLÍS  
ADMINISTRADORA DE LA FERRETERÍA SOLÍS**

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Obtener información fiable sobre el control interno de los inventarios en la Ferretería Solís para el desarrollo del proyecto de investigación.

1. **¿Usted como administradora ha creado disposiciones, reglas, normas y procedimientos como mecanismos de control interno en la ferretería?**
2. **¿Existe supervisión o monitoreo en las actividades o procedimientos de los inventarios?**
3. **¿Usted recibe reportes del consumo de la mercadería o movimientos de la cuenta inventarios?**
4. **¿En la Ferretería Solís se han presentado pérdidas desconocidas de los inventarios o deterioro?**
5. **¿Usted realiza análisis horizontal de diferentes periodos para determinar los comportamientos de la mercadería en existencia?**
6. **¿Usted emplea indicadores financieros para conocer la rotación del inventario al año?**
7. **¿Usted conoce sobre la exactitud de los registros del inventario?**
8. **¿Usted conoce cuánto tiempo tarda en vender el inventario almacenado?**
9. **¿Los objetivos del giro del negocio planteados en la ferretería se cumplen eficientemente?**
10. **¿De qué manera se determina la efectividad de los procesos en el área de inventarios?**



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



**TEMA:** Control interno de inventario y efectividad en la Ferretería Solís, Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL ING. MARIO ZALAMAR CONTADOR DE  
LA FERRETERÍA SOLÍS**

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Conocer el tratamiento contable de los inventarios para el desarrollo del proyecto de investigación.

1. **¿Para el registro contable de la cuenta inventarios se utiliza un sistema de inventarios permanente o periódico?**
2. **¿Cuál es el método de valoración de inventario que utiliza para conocer los costos reales de los productos de la ferretería?**
3. **¿La Ferretería Solís realiza sus ventas aplicando el margen de rentabilidad a los costos de adquisición?**
4. **¿Existe un método de control contable entre el listado operativo y el mayor contable de la cuenta de inventario?**
5. **¿La Ferretería Solís asume los gastos o costos que se incurren para venderlos?**
6. **¿Cuáles son los documentos que respaldan el control de ingresos de los productos? Estos, ¿son entregados en el momento preciso para la respectiva contabilización?**
7. **Cuando existen faltantes o sobrantes de mercadería. ¿Qué tratamiento contable utiliza?**
8. **¿Cuál es el tratamiento contable para reconocer el deterioro de los productos debido al inventario obsoleto?**
9. **¿Cada qué periodo realiza constataciones físicas de inventarios y quienes participan en el proceso de constatación?**
10. **¿Considera que, al no tener información oportuna sobre el stock y registro adecuado de los inventarios influye en la información financiera presentada en los estados financieros?**



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



**TEMA:** Control interno de inventario y efectividad en la Ferretería Solís,  
Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL ING. EDUARDO VILLAO JEFE DE  
BODEGA DE LA FERRETERÍA SOLÍS**

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Analizar el área de inventarios sobre los procesos operativos y contables de la ferretería para el desarrollo del proyecto de investigación.

1. **¿Existen políticas y procedimientos para el registro de la mercadería?**
2. **¿Cuál es el método de valoración de inventario que utiliza para registrar e ingresar la mercadería adquirida?**
3. **¿Se establecen cálculos para stockear la mercadería en bodega mediante cantidades mínimas y máximas del inventario?**
4. **¿Se verifican los consumos promedios mensuales para establecer el stock mínimo, asegurando una atención oportuna al departamento de ventas?**
5. **¿Usted realiza el análisis de verificación de los productos a caducarse y caducados para registrar la obsolescencia de inventario?**
6. **¿Usted conoce sobre la declaración juramentada que es realizada por el representante legal, bodeguero y contador ante un notario para dar de baja a los inventarios?**
7. **¿Cada qué tiempo realiza aprovisionamiento de mercadería y qué método de requisición utiliza?**
8. **¿La mercadería está debidamente ordenada y categorizada por líneas de productos?**
9. **¿Cada qué tiempo le realizan una constatación física de inventarios y quienes intervienen?**
10. **Si en el levantamiento físico de los inventarios se suscitan faltantes y sobrantes de mercadería, ¿Cuál es el procedimiento del ajuste y quienes los autorizan?**



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



**TEMA:** Control interno de inventario y efectividad en la Ferretería Solís, Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL ING. GERMAN MOSQUERA, MSC  
PROFESIONAL EXPERTO EN CONTROL INTERNO**

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Conocer la importancia de mantener control interno en los inventarios para el desarrollo del proyecto de investigación.

1. **¿Qué sistema de registro de inventarios considera que es el más apropiado para controlar los inventarios?**
2. **Para la evaluación del control interno. ¿Cuál sería las herramientas que utilizaría?**
3. **¿Cómo clasifica usted el control interno?**
4. **¿Cuáles son los controles internos contables que usted evaluaría en el departamento de contabilidad?**
5. **¿Usted aplica Cuestionarios de control interno?**
6. **¿Qué tratamiento contable ha utilizado para reconocer el deterioro de los productos debido al inventario obsoleto?**
7. **¿Qué tratamiento contable ha empleado para ajustar faltantes y sobrantes de mercadería?**
8. **¿De qué manera usted se asegura que los procedimientos en el área de inventarios se realizan eficientemente?**
9. **¿Con qué frecuencia usted considera que se debería realizar un conteo físico de los inventarios?**
10. **¿Usted considera que la aplicación de políticas y procedimientos en el área de inventarios contribuirá en la efectividad de sus operaciones?**

### Anexo 3. Control de órdenes de compra - Indicador de efectividad "Ingresos a bodega"

CONTROL DE ÓRDENES DE COMPRAS							
N°	Fecha O/C	Cantidad	Detalle	Monto Total	Fecha Est. /Ent.	Fecha de Ing. /Bod.	Días/atención
1	7/1/2018	8	Llaves francesas	30,00	9/1/2018	12/1/2018	3
2	7/1/2018	8	Destornilladores planos	35,00	9/1/2018	12/1/2018	3
3	7/1/2018	1500	Codo ½	350,00	9/1/2018	12/1/2018	3
4	8/1/2018	90	Codo 4"	20,00	10/1/2018	14/1/2018	4
5	9/1/2018	100	Codo 3/4"	320,00	11/1/2018	14/1/2018	3
6	9/1/2018	150	Tee 1/2"	200,00	11/1/2018	14/1/2018	3
7	9/1/2018	100	Reductor roscable 3/4"	500,00	11/1/2018	11/1/2018	0
8	10/1/2018	50	Lavamanos	250,00	12/1/2018	15/1/2018	3
9	10/1/2018	60	Caja de breaker	540,00	12/1/2018	15/1/2018	3
10	11/1/2018	10	Caja de clavos	70,00	13/1/2018	16/1/2018	3
11	11/1/2018	20	Adaptador roscable	120,00	13/1/2018	16/1/2018	3
12	11/1/2018	25	Ducha	375,00	13/1/2018	16/1/2018	3
13	14/1/2018	14	Breaker 2 x 60 sobrepuesto	127,00	17/1/2018	17/1/2018	0
14	14/1/2018	1	Breaker 2 polos	15,00	17/1/2018	20/1/2018	0
15	15/1/2018	20	Cemento	800,00	17/1/2018	20/1/2018	3
16	15/1/2018	20	Tubo Sikaflex	40,00	18/1/2018	20/1/2018	2
17	15/1/2018	16	Flexómetros	30,00	18/1/2018	22/1/2018	2
18	16/1/2018	700	Unión PS roscable	850,00	18/1/2018	22/1/2018	4
19	16/1/2018	150	Varilla de 10mm	280,00	18/1/2018	21/1/2018	4
20	17/1/2018	200	Sacos de cemento	2.400,00	19/1/2018	21/1/2018	2
21	18/1/2018	124	Varilla de cobre	150,00	19/1/2018	19/1/2018	2
22	18/1/2018	210	Interruptor doble	290,00	19/1/2018	19/1/2018	0
23	18/1/2018	100	Varilla de 20mm	150,00	22/1/2018	23/1/2019	1
24	21/1/2018	5	Escalera metálica	175,00	22/1/2018	23/1/2019	1
25	21/1/2018	40	Pintura elastomérica	600,00	23/1/2018	25/1/2019	2
26	22/1/2018	149	Interruptor mixto	160,00	23/1/2018	26/1/2019	3
27	23/1/2018	90	Caja de breaker	450,00	25/1/2018	27/1/2019	2
28	23/1/2018	10	Tubos de silicón	90,00	25/1/2018	28/1/2019	3
29	24/1/2018	70	Taladros	2.900,00	25/1/2018	28/1/2019	3
30	24/1/2018	55	Caja de tornillos tripa de pato	275,00	25/1/2018	28/1/2019	3
31	25/1/2018	30	Tomacorriente doble	210,00	25/1/2018	30/1/2019	1
32	28/1/2018	25	Carretillas	1.250,00	29/1/2018	30/1/2019	1
33	28/1/2018	110	Cajas de clavos	440,00	29/1/2018	30/1/2019	1
<b>TOTAL ÓRDENES DE COMPRAS</b>				<b>14.492,00</b>			

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Katherine González Neira

## Anexo 4. Registro de actividad comercial

		<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES</b>		 ...le hace bien al país!	
		NÚMERO RUC:	0909329807001		
APELLIDOS Y NOMBRES:		SOLIS MONTALVO CARMEN MARILU			
NOMBRE COMERCIAL:					
CONTADOR:		ALAVA REYES MONICA ALEXANDRA			
CLASE CONTRIBUYENTE:		OTROS		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:		S/N		NÚMERO: S/N	
FEC. NACIMIENTO:		09/02/1962		FEC. INICIO ACTIVIDADES: 19/05/1998	
FEC. INSCRIPCIÓN:		19/05/1998		FEC. ACTUALIZACIÓN: 17/08/2018	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:			
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>					
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA					
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>					
Provincia: SANTA ELENA Canton: LA LIBERTAD Parroquia: LA LIBERTAD Calle: AV. 12 Numero: S/N Interseccion: CALLE 19 Referencia: BARRIO ABDON CALDERON - JUNTO A LA MADERERA TUNGURAHUA Telefono: 042786315 Email: cmaril2000@hotmail.com Celular: 0993436541					
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA</li> <li>* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS</li> </ul>					
<p><i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>.</i></p> <p><i>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RIS) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</i></p> <p><i>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i></p>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS		3		ABIERTOS 3	
JURISDICCIÓN		ZONA 51 SANTA ELENA		CERRADOS 0	
					
Código: RIMRUC2018001813643					
Fecha: 17/08/2018 15:36:20 PM					

## Anexo 5. Carta Aval



**"SOLÍS MONTALVO CARMEN MARILÚ"**  
RUC: 0909329807001

La Libertad, 11 de Julio del 2019

Lcda.  
María Fernanda Alejandro  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA  
La Libertad.-

De mis consideraciones:

Yo, **CARMEN MARILU SOLIS MONTALVO**, con cédula de identidad # 090932980-7 en mi calidad de **PROPIETARIA** de **FERRETERIA SOLIS "CARMEN MARILU SOLIS MONTALVO" RUC 0909329807001**, ratifico la aceptación para que la Sra. **KATHERINE GISELLA GONZALEZ NEIRA** con cédula de identidad # 240025376-7, estudiante de la carrera de contabilidad y auditoría de la **UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA** realice la tesis denominada **"CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y EFECTIVIDAD EN LA FERRETERIA SOLIS, CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018"**.

Se le comunica que la Sra. **KATHERINE GISELLA GONZALEZ NEIRA**, puede consultar al personal administrativo de esta empresa los datos referentes a su tesis.

Particular que informo para los fines pertinentes

Atentamente,

-----  
**CARMEN SOLIS MONTALVO**  
PROPIETARIA  
C.I.# 0909329807

---

DIRECCIÓN: VÍA PRINCIPAL A SALINAS Y ALFONSO COBOS  
TELF: 2786315 - 2786379 - 2782171 CEL: 0992174571  
CORREO: cmaril2000hotmail.com  
LA LIBERTAD - ECUADOR

## Anexo 6. Fotografías con el personal de la Ferretería Solís



**Fuente:** Entrevista realizada a la administradora de la Ferretería Solís  
**Elaborado por:** Katherine González Neira



**Fuente:** Entrevista realizada al asistente contable de la Ferretería Solís  
**Elaborado por:** Katherine González Neira

## Anexo 7. Cronograma de actividades

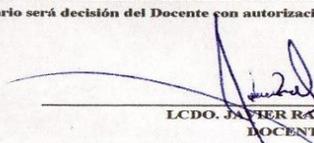


**UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

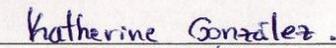
NOMBRE DEL ESTUDIANTE: KATHERINE GISSELLA GONZÁLEZ NEIRA  
 TEMA: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y EFECTIVIDAD EN LA FERRETERÍA SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018"  
 Día de tutoría: Jueves Hora: 12:00 a 13:00

ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	FEBRERO			MARZO			ABRIL		MAYO					JUNIO				JULIO				HORAS				
		07	14	21	07	14	21	11	25	02	09	16	23	30	06	12	20	27	04	11	18	25					
		2	4	6	8	10	12	17	20	23	26	29	32	35	38	41	44	48	55	60	60	60					
	Reglamentos para la elaboración de TT; Compromisos	1																									
Introducción al TT.	Revisión del tema de titulación	1																									
	Planteamiento del problema		2																								
	Formulación del problema			1																							
	Objetivos de la investigación			1																							
	Tareas científicas				2																						
	Justificación					2																					
Capítulo I Elaboración del Marco teórico	Matriz de consistencia y de operativización de variables						2																				12
	Elaboración del Marco teórico							2																			
	Revisión de literatura							3																			
Capítulo II Materiales y métodos	Desarrollo de conceptos y teorías.								3																		
	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales									2	1																12
	Tipo de investigación										2	1															
	Método de investigación											2	1														
Capítulo III Resultados y discusión	Diseño de muestreo											2															
	Diseño de recolección de datos												1														
	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión												2	3													11
Conclusión	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)																3										
	Limitaciones																	3									
Bibliografía	Resultados																	4									
Revisión	Conclusión																			2							
Redacción final.	Bibliografía																			2							
Anexos	Revisión																				3						
Sistema Antiplagio	Redacción final.																							4			
TOTAL	Anexos de la investigación general																							1			
	Analisis Urkund																								1		
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60</b>																	

Compromiso: Yo KATHERINE GISSELLA GONZÁLEZ NEIRA, me comprometo a cumplir responsablemente el presente cronograma de trabajo de titulación socializado previamente con el Docente Tutor caso contrario será decisión del Docente con autorización del Consejo Académico de la Facultad, tomar las decisiones pertinentes.



LCDO. JAVIER RAZA CAICEDO, MSC.  
DOCENTE TUTOR



KATHERINE GONZÁLEZ NEIRA  
ESTUDIANTE

Elaborado por: Katherine González Neira