



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

TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIO EN LA EMPRESA COMERCIAL
BARATODO, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021.**

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

AUTOR:

Kevin Darwin Chonillo Navarrete

LA LIBERTAD – ECUADOR

Noviembre - 2022

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL BARATODO, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021”**, elaborado por el/la Sr./Srta Kevin Darwin Chonillo Navarrete, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativa de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcdo. José Javier Erazo Castillo, MSc.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL DE INVENTARIOS EN EMPRESA COMERCIAL BARATODO, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativa de la Universidad Península de Santa Elena.

Yo, Kevin Darwin Chonillo Navarrete con cédula de identidad número 2450536285 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

A handwritten signature in black ink that reads "Kevin Chonillo". The signature is written in a cursive style with a prominent loop at the end of the last name.

Chonillo Navarrete Kevin

C.C. No.: 2450536285

Agradecimiento

Agradezco a Dios por brindarme sabiduría, agradezco a mis padres y hermanas por motivarme a esforzarme en cada etapa de mi carrera universitaria, agradezco a mi docente tutor **Lcdo. José Javier Erazo Castillo, MSc.**, quien guio cada proceso de mi trabajo de titulación, a la empresa comercial Baratodo, quien me abrió las puertas para el desarrollo de este proyecto, a mis amigos por ser siempre un apoyo fundamental en toda esta trayectoria.

Kevin Darwin Chonillo Navarrete

Dedicatoria

El presente trabajo de titulación está dedicado principalmente a Dios por ser mi guía en todo momento, a mis padres y hermanas por ser siempre un apoyo y motivación a seguir adelante para alcanzar cada uno de mis objetivos, de igual manera se lo dedico a mi novia Melanie por siempre alentarme a no rendirme.

Kevin Darwin Chonillo Navarrete

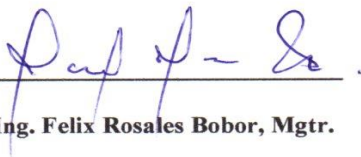
Tribunal de Sustentación



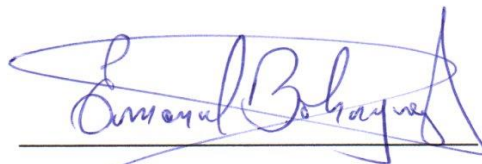
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA**



**Lcdo. José Javier Erazo Castillo, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA**



**Ing. Felix Rosales Bobor, Mgtr.
PROFESOR TUTOR**



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



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

Índice de Contenido

INTRODUCCIÓN	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
SISTEMATIZACIÓN	5
OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	6
OBJETIVO GENERAL.....	6
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	6
JUSTIFICACIÓN	6
IDEA A DEFENDER	7
CAPÍTULO I	8
MARCO REFERENCIAL	8
REVISIÓN DE LA LITERATURA	8
DESARROLLO DE TEORÍAS Y CONCEPTOS	11
<i>Control de Inventario</i>	11
NIC para PYMES Sección 13.....	11
Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventario	12
Método de Control de Inventario.....	12
Control de Existencias	13
Administración del Inventario.	14
Políticas de Inventario.	15
Componente del COSO I.....	15
Método de Evaluación del Control Interno.....	17
Norma Internacional de Contabilidad: 8-Políticas Contables.....	18
<i>Fundamentos Legales</i>	19
Constitución de la República del Ecuador	19
Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno	19
Norma de control interno de la contraloría general del estado (2016).....	20
CAPÍTULO II	23
METODOLOGÍA	23
TIPO DE INVESTIGACIÓN	23
MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	23
<i>Método inductivo</i>	23
<i>Método analítico-sintético</i>	23
POBLACIÓN	23
MUESTRA.....	24
RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS.....	25
<i>Técnica de Observación</i>	25
<i>Entrevista</i>	25
<i>Instrumento</i>	25
CAPÍTULO III	26
RESULTADO Y DISCUSIÓN	26
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	31
CONCLUSIONES	44

RECOMENDACIONES	44
REFERENCIA	45
PROPUESTA	49
PROPUESTA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	49
JUSTIFICACIÓN.....	49
OBJETIVO DE LA PROPUESTA.....	49
<i>Objetivo General</i>	49
<i>Objetivos Específicos</i>	49

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1.....	24
<i>POBLACIÓN</i>	24
TABLA 2.....	24
<i>MUESTRA</i>	24
TABLA 3.....	31
<i>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL</i>	31
TABLA 4.....	32
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL.....	32
TABLA 5.....	34
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO	34
TABLA 6.....	36
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL	36
TABLA 7.....	38
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	38
TABLA 8.....	40
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – ACTIVIDAD DE MONITOREO	40
TABLA 9.....	42
<i>COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS</i>	42

TABLA DE GRÁFICO

GRÁFICO 1	33
<i>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO – AMBIENTE DE CONTROL</i>	33
GRÁFICO 2	35
<i>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO – EVALUACIÓN DE RIESGOS.....</i>	35
GRÁFICO 3	37
<i>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO – ACTIVIDAD DE CONTROL</i>	37
GRÁFICO 4	39
<i>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO–INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</i>	39
GRÁFICO 5	41
<i>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO – SUPERVISIÓN O MONITOREO</i>	41

ÍNDICE DE APÉNDICE

APÉNDICE 1. ENTREVISTAS.....	49
APÉNDICE 2. MATRIZ DE CONSISTENCIA	64
APÉNDICE 3. EVIDENCIAS	65
APÉNDICE 4. CRONOGRAMA.....	66

Resumen

La investigación se realizó en la empresa comercial Baratodo, ubicada en La Libertad, dedicada a la venta de artículos de tecnología, muebles, electrodoméstico, motos y televisores, describe la problemática que existe por el insuficiente control de los inventarios debido a la limitada difusión de políticas y procedimientos relacionados a este activo. Como objetivo principal es analizar los procedimientos de control de inventario, mediante los componentes del modelo COSO I, logrando así una administración efectiva de los recursos de la empresa comercial Baratodo, Cantón La Libertad, año 2021. La metodología utilizada en el trabajo investigativo es de tipo descriptiva, se utilizó métodos el método inductivo y analítico – sintético, a través de las técnicas de recolección de información como la observación y entrevista al personal encargado con el tratamiento de inventarios los cuales nos permitieron identificar factores relacionados al tema de estudio. Los resultados arrojaron que la entidad no posee un manual de procedimientos de control de inventarios que detalle los pasos que deben seguir para un mejor control, por lo tanto, se recomienda la implementación de un manual de políticas y procedimientos con el propósito de regular las operaciones en el área de inventario.

Palabras Claves: Control de inventario, políticas, procedimientos, control interno.

Abstract

The research was conducted in the commercial company Baratodo, located in La Libertad, dedicated to selling technology items, furniture, household appliances, motorcycles, and televisions. It describes the problems due to poor inventory control due to the limited dissemination of policies and procedures related to this asset. The main objective is to analyze the inventory control procedures through the components of the COSO I model to contribute to the effective management of the resources of the commercial company Baratodo, Canton La Libertad, in the year 2021. Although the methodology used in the research work is descriptive, the inductive method was used through information-gathering techniques such as observation and interviews with the personnel in charge of the inventory treatment, which allowed us to identify factors related to the subject of study. The results showed that the entity does not have an inventory control procedures manual detailing the steps to be followed for better control; therefore, implementing a policies and procedures manual is recommended to regulate operations in the inventory area.

Keywords: Inventory control, policies, procedure, internal control.

Introducción

Desde tiempo atrás existen pequeñas, medianas y grandes empresas que manejan una gran variedad de artículos, por lo que es necesario que lleven un correcto control adecuado de las existencias dentro de una compañía, esto consiste en una relación ordenada, valorada y detallada de los elementos que componen un patrimonio. De esta manera se hace necesario que todas las empresas implementen el control de inventarios para poder conocer con exactitud las mercaderías disponibles en bodega, caso contrario donde el registro no se lleve a cabo, bien sea porque el personal no esté capacitado o porque la información no sea suministrada de forma correcta lo que puede ocasionar una pérdida de los artículos o incluso información errónea en los estados financieros.

Durán (2017) nos da a conocer:

El control de inventario juega un papel importante en varias áreas de los negocios, originándose en Egipto y otras naciones antiguas, donde se guardaban grandes cantidades de productos para ser consumido en los tiempos de sequía, es así como aparece el problema de las existencias, frente a los períodos de escasez. Además las empresas no utilizan métodos que le permita llevar un control adecuado de las mercaderías, lo que genera que se acumulen artículos innecesarios, afectando los recursos, el tiempo, y también la atención al cliente, lo que implica una disminución en ventas de un artículo determinado (pág.56).

Sánches (2017) nos menciona que:

En Ecuador, se han ido incrementando varias entidades comerciales, teniendo en cuenta la competencia que existe, y estas a su vez manejan una gran variedad de mercadería, además la aplicación de controles contables internos en la gestión de inventario es importante, porque es un factor fundamental para las empresas comerciales, y ayuda a prevenir en muchos casos los errores que se originen en el interior de la compañía (pág.29).

Según Cristóbal, et al. (2017) nos menciona que:

“Es indiscutible la importancia que tiene el control de inventarios en cualquier tipo de empresas comerciales, además que la rotación de mercadería se convierte en efectivo de manera inmediata, una vez que se ha definido la venta del producto/mercadería” (pág.125).

La provincia de Santa Elena cuenta con numerosas empresas dedicadas a la comercialización y venta de mercancías, que además contribuyen al desarrollo y crecimiento del país. El principal problema de las entidades comerciales es que no cuentan con un adecuado control de inventario, ya que en muchos casos se puede denotar que existe deterioro y acumulación de mercadería, además se puede observar que existen fraudes, robo o hurto de artículos pequeños y esto no ayudará a las compañías a lograr sus objetivos.

Planteamiento del problema

Según Álvarez & Parada (2020) nos da a conocer:

El alcance de la gestión eficaz del inventario ha crecido en los últimos años, con buenos controles para verificar los resultados de la compañía, es decir, mostrar ganancias o pérdidas, así como indicar claramente la posición financiera de la empresa. El inventario, al ser interdepartamental, es fundamental para las operaciones y los resultados de una organización, y es una parte integral de la cadena de suministro general. A nivel empresarial, las existencias se refieren a la cantidad de materiales acumulados, trabajo en proceso o productos terminados en un almacén para satisfacer la demanda del consumidor (pág.9).

Hay una serie de empresas en América Latina que se especializan en la compra y venta de mercancías, la mayoría de las organizaciones no tienen un control adecuado sobre las mercancías que ingresan o egresan ya sea por falta de conocimiento o cumplimiento de las normas pertinentes, lo que conduce al almacenamiento innecesario de artículos, además limita la rotación de los inventarios.

Juca et al. (2019) nos da a conocer que:

En las organizaciones comerciales, uno de los problemas más representativos es la limitación de control de las existencias, además conlleva a innumerables inconvenientes que pueden iniciar siendo pequeños como es el desorden, escasez, exceso, hurto de mercadería o como el conocido robo hormiga, es por eso que se ven obligado a emplear un control adecuado de inventario y así alcanzar los objetivos propuestos por la entidad (pág. 22).

Según Peña & Silva (2017) La gestión de inventarios es la función más dificultosa en una organización debido a muchas incertidumbres que se presentan en el entorno, de haber certeza sobre el futuro, entonces es posible determinar claramente la cantidad de existencias que se mantendrán para satisfacer la demanda futura. (pág. 190).

La entidad Comercial Baratodo, ubicada en la provincia de Santa Elena, cantón La Libertad, es una sucursal de la cadena nacional del grupo Unicomer, reconocida por su buena presencia en el mercado en la venta de artículos como es: motos,

televisores, electrodoméstico, muebles y medios tecnológico, ofreciendo siempre los mejores precios y crédito al cliente.

Baratodo, es una empresa comercial que maneja un gran volumen de mercancías, se puede observar que la entidad no lleva inventario físico de forma continúa y no tiene conocimiento de los productos existentes de la compañía, además invierte gran parte del capital, esperando obtener ganancia, para pagar sus diversas obligaciones por la compra de diversos bienes adquiridos.

El control adecuado del inventario permite a la unidad obtener la cantidad óptima de mercancías para evitar costos y gastos innecesarios, y el monto correcto no afectará las ventas y no afectará las mercancías al final de su vida útil. Cabe mencionar que cuando se implementa un adecuado registro de existencias, se previene y controla el hurto por parte de los empleados debido a que tienen acceso al almacenamiento, además si no existiera la revisión de stock, los trabajadores pueden sustraer artículos en pequeñas cantidades, si no se inspecciona el inventario, esto causará una pérdida considerable a la empresa, por lo que se debe incitar los valores de honestidad y confiabilidad hacia su personal.

Según Sandoval & Morales (2017) Las empresas utilizan una variedad de estrategias para mejorar y optimizar áreas relacionadas con la excelencia y alcanzar los objetivos comerciales, siendo la capacitación una de ellas, para hacer frente a un entorno competitivo y cambiante. Así es como las organizaciones aprenden a mejorar su competitividad, eficiencia y productividad frente a una economía que actualmente está dominada por la demanda más que por la oferta. (pág.55)

El aprendizaje está estrechamente relacionado con la mejora del desempeño organizacional a través de las capacitaciones que se le brinde al personal y esto implicará:

- Contribuir a los objetivos generales de la organización.
- Difundir el conocimiento y promover la aplicación práctica.
- Realizar los cambios organizativos deseados.
- Ayudar a las personas a trabajar de manera más eficiente.

Del mismo modo, la falta de formación conlleva posibles consecuencias negativas para las empresas, por ejemplo:

- Pérdida efectiva de tiempo, dinero, recursos y productos.
- Fallas del servicio al cliente
- Desmejoras en las finanzas
- Costo de oportunidad

Como es de conocimiento general, las empresas están en constante mejora, porque existen cambios de normas, leyes, entre otros, por esa razón es necesario capacitar al personal, a medida que las organizaciones progresan, demandan de un mayor control y una mejor gestión administrativa.

Formulación del Problema

¿Cómo impacta el uso inadecuado de normas y procedimiento del control de inventario de la empresa la Empresa Comercial Baratodo del cantón La Libertad, año 2021?

Sistematización

¿Cuáles son las posturas teóricas del control de inventarios para la empresa comercial Baratodo del cantón La Libertad, año 2021?

¿Qué tipo de control de inventarios utiliza la empresa comercial Baratodo del cantón La Libertad, año 2021?

¿Cuál es la situación actual en el área de inventarios mediante los componentes del COSO I, en la empresa comercial Baratodo del cantón La Libertad, año 2021?

Objetivo de la investigación

Objetivo General

Analizar los procedimientos de control de inventario, mediante los componentes del modelo COSO I, logrando así una administración efectiva de los recursos de la empresa comercial Baratodo del cantón La Libertad, año 2021.

Objetivos Específicos

Establecer las posturas teóricas del control de inventario para la empresa comercial Baratodo del cantón La Libertad, año 2021.

Definir qué tipo de control de inventario utiliza la empresa comercial Baratodo del cantón La Libertad, año 2021.

Elaborar un programa de políticas y procedimientos de inventarios considerando los factores internos y externos que guíen el control de los bienes de la empresa comercial Baratodo del cantón La Libertad, año 2021.

Justificación

El presente trabajo de investigación se justifica en la preocupación más grande que los empresarios sufren hoy en día, por el incorrecto control de los inventarios. Esto causa desconfianza en la información contable y financiera, por ende, en muchas ocasiones se toman decisiones incorrectas, afectando en los resultados económicos, financieros y administrativos de la empresa.

Por ello, esta investigación busca obtener un control en los inventarios de la empresa comercial “Baratodo”, mediante las fuentes bibliográficas que aportarán a su desarrollo, además de la presentación de un manual de políticas y procedimiento, que permita detallar la segregación de las distintas funciones en sus respectivos cargos, de manera que se puedan controlar las actividades de la empresa, además disminuir riesgos de fraude y en efecto obtener resultados favorables que le permitan a la empresa crecer económica y financieramente.

La importancia de este trabajo de investigación es evaluar los beneficios que generan los mecanismos de control interno en la empresa, para ayudar a que las ventas se logren teniendo disponible siempre la mercancía necesaria en bodega, debido a que el inventario genera inversión de tiempo y dinero por ello se debe controlar los

procesos de entrada y salida de mercadería para lograr el objetivo establecido por la empresa.

La investigación tendrá un aporte relevante para la gestión operativa debido a que se logra reducir riesgos y conseguir un alto nivel de confianza en la mercadería de la empresa, para alcanzar un correcto levantamiento de inventario físico comparado con el módulo de existencias al final del período fiscal.

Mediante la recolección y análisis de información del objeto de estudio se aplicó un enfoque inductivo y analítico-sintético, al examinar las deficiencias de la empresa, se consideraron los mecanismos de control interno de inventarios para reducir los niveles de riesgo, específicamente en el área de los inventarios, se ejecutó una investigación de alcance descriptivo con idea a defender, que permitirá conocer a profundidad las dificultades por las que atraviesa la entidad.

Idea a defender

Implementación de un manual de políticas y procedimientos para el control de inventario, que permitirá la eficiencia y eficacia de la empresa comercial Baratodo, cantón La Libertad, año 2021.

El trabajo de integración curricular está compuesto de la siguiente manera:

Se realizó la introducción, el planteamiento del problema, sistematización, formulación del problema, así también los objetivos y justificación.

- **Capítulo I:** Da a conocer la revisión de la literatura y el contenido del marco teórico, donde se mostrarán revisiones de artículos científicos referente al tema de investigación, así mismos conceptos, teorías y la fundamentación legal mediante leyes o normativas vigente.

- **Capítulo II:** Contiene los métodos, técnicas y materiales que fueron usado para el presente trabajo de investigación.

- **Capítulo III:** Describe el análisis de los datos recolectados y discusión de resultados de la investigación realizada, además se procederá a describir las conclusiones y recomendaciones que se argumentarán de acuerdo a los resultados de la investigación.

Capítulo I

Marco Referencial

Revisión de la Literatura

En el presente trabajo de investigación titulado “Control de inventario en la empresa comercial Baratodo, Cantón La Libertad, año 2021” se consideraron los aportes relacionados con el tema de estudio que se muestran a continuación:

La Investigación llevada a cabo por los autores Zárte & Lozada (2020) titulada “Beneficios de utilizar el Análisis ABC en la administración de inventarios en una Pequeña y Mediana Empresa (PyME) comercializadora en Tlaxcala, realizado en la ciudad de México, se detectaron pérdidas monetarias a causa de mermas ocasionadas por sobre-inventario, ventas y pérdidas de productos relevantes, la metodología implementada fue de enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo), mediante el análisis cuantitativo de datos del SAE y la técnica de la observación, en conclusión es necesario la aplicación del manejo de inventarios basado en el análisis ABC para definir políticas de prioridad y niveles de servicio, que genera una reducción muy significativa en ambas pérdidas.

Según lo que manifiesta Morell et al., (2019) en el artículo “Administración de inventarios” realizado en el país de Cuba y tiene como objetivo primordial crear un procedimiento que permita establecer una política de adquisiciones basada en la rotación de mercadería, para justificar las decisiones y así evitar o reducir que el inventario llegue a una condición de deterioro, el método que se empleó fue teórico como es la búsqueda bibliográfica y además el método empírico en la realización de la entrevista, como resultado se obtuvo que la toma de decisiones en la administración de artículos, busca la reducción de los mercancías ociosas y lento movimiento, a vez que se reduzcan los costos y se logre una mayor rotación, permitiendo que la empresa sea más eficiente.

Mediante el trabajo de investigación Carbajal (2018) denominado "Control de inventario y la rentabilidad de la empresa Corpasso S.A.", realizado en la provincia de Santa Elena, tiene como objetivo esencial evaluar el control interno de las existencias a través de los componentes Coso I, para mejorar el tratamiento de las existencias y la rentabilidad de la institución, en la parte metodológica el tipo de investigación que se empleo fue de tipo descriptivo con idea a defender y un enfoque cualitativo, además

se consideró la aplicación de entrevista y el cuestionario de control interno obteniendo la información real de la entidad, por lo tanto la gestión de inventario es una de las actividades esenciales dentro de una unidad.

Según el autor Vásquez (2018) en su estudio de posgrado titulado como “Control de inventarios y rentabilidad en las empresas comerciales textiles del distrito Puente Piedra, 2018”, realizado en la provincia de Lima-Perú, mencionó el siguiente problema: muchas unidades no hay rentabilidad después de la inversión debido a que no tienen el control suficiente sobre la mercadería, el objetivo principal es encontrar la relación entre el manejo de inventarios y la rentabilidad en las tiendas textiles de la empresa de Puente Piedra, 2018. Además, se consideró que es un diseño no experimental - transversal y el tipo de estudio fue descriptivo-correccional, también la técnica que se utilizó fue la entrevista y el instrumento la encuesta, se obtuvo como resultado la ausencia de controles de existencias que está afectando a la rentabilidad de la empresa.

Según Cedeño (2021) “La aplicación de la NIC 2 y su impacto en los resultados de los estados financieros de la compañía Pasteur SD Cantón Santo Domingo, año 2019”, realizado en el Cantón Quevedo-Ecuador, su objetivo general es brindar orientación sobre la contabilidad de los inventarios y su presentación en los estados financieros, además la metodología que se implementó fue de carácter cualitativa-cuantitativa, que accedió abordar la problemática del tema investigado y para ello se demandó la aplicación de los siguientes métodos: deductivo, inductivo, lógico-histórico y analítico, cuya finalidad es evaluar e aclarar los datos demandado mediante la entrevista, documentación bibliográfica y la observación directa. Mediante este estudio se determinó que hay escasos en el conocimiento para el análisis del Valor Neto Realizable (VNR) tal como se define las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

El trabajo de titulación de Cañarte & Rivas (2019) hace referencia al “El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa”, realizado en la ciudad Manabí, cantón Portoviejo, con el objetivo principal de determinar la importancia del control interno de inventario y su impacto en las decisiones de gestión. Los problemas existentes se enfocan en la necesidad de encontrar estrategias y métodos para mejorar la situación

actual de la unidad, respecto al control de inventarios, los inconvenientes de las microempresas permanecen en la ausencia de control interno en el manejo de existencias, esto porque no cuentan con un manual de políticas y procedimientos.

La metodología implementada se basa en una investigación de campo, el uso de métodos analíticos, inductivos y deductivos, así como técnicas de entrevista y encuesta, que permiten comprobar las brechas existentes en la empresa. Los resultados de este trabajo muestran que las pequeñas y microempresas en los reportes de tomas física de inventarios no corresponden con la información real, y sus existencias no se encuentran respaldadas, y dependiendo de las acciones que realicen pueden ocasionar errores de existencias.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control de Inventario

NIC para PYMES Sección 13

De acuerdo a lo que manifiesta Sánchez (2020) esta sección está preparada específicamente para brindar orientación sobre la contabilidad de inventarios, que incluye el reconocimiento y la valoración de las existencias. El reconocimiento significa identificar el activo al que corresponde el grupo de existencias, mientras que la valuación determina el valor monetario al que razonablemente debe registrarse la acción. (pag.3)

La auditoría de inventario y almacenamiento se desglosa en cinco partes:

1. El registro y adquisición de materia prima, costos indirectos y la mano de obra;

2. Transferencia de activos y costos. Estas actividades aparecen en los registros de costos independientemente de otros ciclos y se verifican como parte de las auditorías de inventario y ciclo de inventario;

3. El registro de ingreso, costos y entrada de producto, hace parte del ciclo de ventas y cobranza. Los controles y las pruebas sustantivas contienen procedimientos para verificar la precisión de los registros de los inventarios permanente.

4. Toma física de inventarios: Se debe observar a los clientes, además deben realizar registros de inventario para determinar si el inventario se ha registrado realmente hasta la fecha, revisar el estado situación financiera se lo realiza correctamente. El inventario es la primera área de auditoría, y los exámenes físicos son una evidencia importante para verificar los saldos de las cuentas.

5. Precio y resumen de inventario: Los costos utilizados para la valoración del inventario deben verificarse para determinar si el cliente ha seguido correctamente la metodología compatible con las NIIF aplicable a las PYMES y que coinciden con los años anteriores. El procedimiento de auditoría utilizado para verificar estos costos se denomina prueba de precios. Por otro lado, los auditores deben verificar si las cuentas físicas se han agregado correctamente, si las cantidades y los precios del inventario se han ampliado correctamente y si el inventario extendido se ha totalizado apropiadamente; estas pruebas se denominan pruebas de resumen o recopilación.

Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventario.

Según la NIC 2 (2019) revela el tratamiento del inventario, por lo cual, detalla la siguiente información más notable, que es la siguiente:

Las existencias son un conjunto de bienes que posee una empresa que deben ser valuados y contabilizados de acuerdo con lo establecido en la NIC 2 para revelar adecuadamente la asignación y el control de los inventarios, además ayuda a la valoración de los costos y como resultado la empresa tiene una correcta sistematización de sus inventarios.

Gestión de Inventario

Según Coalla (2017) menciona que la gestión de inventarios se entiende como una combinación de organización, planificación y control, además es importante porque se debe conocer cuando efectuar pedidos de existencias que ayuden a cubrir la demanda de los clientes. La eficacia de hacer un inventario reside en que va a suministrar una serie de factores de manera detallada de las mercancías, con el fin de verificar el tipo de existencias que tiene disponible la empresa (pág.3).

Funciones de Inventarios

Según Fernández (2017) menciona que la función de inventarios está estrechamente relacionada con el negocio, porque permite una mejor distribución de la gestión del inventario para un continuo funcionamiento, y también brinda flexibilidad de sus operaciones para aumentar la rentabilidad en la empresa (pág.25).

Funciones:

- Eliminar las irregularidades en la oferta.
- Compra o producción en lotes o tandas.
- Permitir a la organización disponer materiales perecederos.

Método de Control de Inventario

Método Promedio Ponderado

Según Huamán (2016) nos da a conocer que este método es aplicado para calcular el costo de ventas y el inventario final de acuerdo con las unidades en que incurra la entidad. Este es probablemente el procedimiento más procesado

en las empresas, ya que proporciona la contabilización y valoración de inventarios, informando la salida de mercancías, así como el precio de una unidad por cada referencia, que pueden ser individualizados o intercambiados entre sí. Su aplicación se basa en dividir el costo total sobre el número total de unidades para obtener el costo unitario promedio (pág.14).

Método PEPS

Con base a lo que manifiesta Salas, et al. (2018) este método PEPS (Primero en entrar y primero en salir) hace referencia que el inventario que se adquirió primero, es el primero en venderse; por lo tanto, el inventario será más costoso y el inventario vendido será de menor valor. Una implementación adecuada del enfoque PEPS puede proporcionar una mayor precisión en el inventario y el control físico de los bienes, así como aumentar la eficiencia operativa y el control positivo del inventario al obtener información útil sobre los costos reales de diversas materias primas (pág.38).

Control de Existencias

Almacenamiento

De acuerdo con lo que indica los autores Araujo & Villanueva, (2019) es lo siguiente: el almacenamiento es una unidad de servicio en una empresa comercial industrial con objetivos definidos para la protección, control, almacenamiento y distribución de materias primas y ciertos productos, lo que ayuda a reducir los daños y perjuicios para aumentar la rotación y disminuir las pérdidas de los mismos productos (pág.22).

Funciones de Almacenamiento

Según Marín (2018) sugiere que por lo general las funciones y responsabilidades del almacén se basan en el manual de calidad y estandarización de procesos, que forman parte de la documentación oficial de cada empresa. Por ello, es fundamental que los almacenes cuenten con un sistema de gestión de calidad certificado, también esto ayudará a optimizar su funcionalidad y regular los procesos que se llevan a cabo en estos lugares (pág.5).

Verificación de Existencias

De acuerdo a lo que señala Gonzabay (2022) la gestión y verificación de inventarios es fundamental para anticiparse a cualquier eventualidad con 16 días antes de tomar cualquier acción, acompañada de un control simultáneo a través del seguimiento, revisión y verificación y validar continuamente el proceso de los bienes en la exportación e importación (pág.17).

Administración del Inventario.

De acuerdo con lo que manifiesta Lindao (2022) la administración de inventario es esencial para la gestión estratégica de cualquier organización, ya sea que proporcione servicios o fabrique bienes. Está diseñado para entregar bienes cuando serán utilizados o vendidos, siguiendo métodos y técnicas que le permitan comprender las necesidades óptimas de reposición. La gestión de inventario se basa en estrategias que le permiten tomar decisiones sobre cuándo y cuánto reponer el inventario para que los materiales estén siempre disponibles (pág.45).

Rotación del Inventario

Miranda (2017) resalta que la rotación de inventario es una métrica de eficiencia importante y útil para analizar el precio, la demanda de productos y, por supuesto, los costos de compra e inventario. También es una herramienta importante a la hora de vender productos perecederos que tienen el potencial de generar residuos, además se determina el número de veces que la mercadería se ha convertido en efectivo o en cuentas por cobrar (pág. 4).

Software de Control de Inventario

Según lo que indica los autores López & Luna, (2018) el uso de software de gestión de almacenes es una herramienta que facilita el proceso de operaciones de los usuarios del almacén. El sistema les dotará del formato necesario para realizar las operaciones necesarias en el almacén y brindar información de manera eficiente y organizada. Este tipo de programa garantiza una mejor organización y siempre un buen servicio, ya que siempre hay evidencia de existencias físicas para presentar a los compradores (pág. 44).

Políticas de Inventario.

Según Juárez et al., (2018) una estrategia de inventario que tiene en cuenta la relación entre los niveles de stock máximo y mínimo, es la variabilidad de la demanda en términos de desviación estándar para garantizar que la mercadería este dentro de un rango específico y su regla de decisión es que la posición de las existencias se revise periódicamente, y solo si el stock está por debajo del nivel mínimo (pág. 7).

Stock Mínimo

De acuerdo a lo que manifiesta Muñoz (2022) la oferta mínima se refiere al monto de unidades del producto a disposición de la empresa y en condiciones de entregar a los clientes potenciales que lo necesitan, también puede considerarse el valor que la empresa logra pagar para continuar sirviendo a los clientes en determinados momentos, incluidos momentos de mayor demanda y cambios de unidad en general (pág. 22).

Stock Máximo

Según Muñoz (2022) indica que se puede considerar un stock máximo como un artículo en el que una empresa puede confiar. Es importante mantener el control en el ajuste del inventario a la demanda, además si una entidad supera los niveles máximos de existencia, se presenta una situación de exceso, lo que conlleva el riesgo de insuficiencia de espacio, desperdicio de material y obsolescencia de los bienes (pág. 22).

Componente del COSO I

Ambiente de Control

Según Estupiñan (2017) manifiesta en su libro de control interno y fraudes, que el componente ambiente de control implica crear un entorno que estimule e influya en las acciones de las personas para controlar sus acciones. Es esencialmente el elemento principal sobre el que descansan o funcionan los otros cuatro componentes y, a su vez, es fundamental para lograr los objetivos de control. Desde los niveles más altos de la empresa, los funcionarios deben enfatizar la importancia de los controles internos, incluidos los estándares de la conducta esperada (pág.29).

Evaluación de Riesgos

De acuerdo a los siguientes autores Morán, et al. (2018) mencionan que la evaluación de riesgos se basa en una descripción del proceso mediante el cual los gerentes identifican, analizan y gestionan los riesgos de negocio que enfrenta la empresa y sus resultados. Todas las organizaciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o industria, están sujetas a riesgos en cualquier nivel. Esto afecta su capacidad de supervivencia, por lo que la identificación es un requisito previo para la puntuación y por lo tanto los objetivos deben definirse para que la dirección pueda definirlos y determinar las acciones necesarias para gestionarlos (pág. 06).

Actividad de Control

Según Veletanga & Paute (2017) menciona que son procedimientos que permiten realizar las tareas de prevención y eliminación de amenazas, actividades de control que se realizan en todos los niveles de la institución y en cada etapa la gestión basada en la elaboración de mapas de riesgos. Para que las acciones funcionen como controles, se necesita una base sólida para respaldar sus resultados; por lo tanto, las pautas que brindan a los empleados más oportunidades para realizar las tareas asignadas pueden ser de ayuda (pág.73).

Información y Comunicación

De acuerdo a los siguientes autores Morán, et al. (2018) mencionan que la información y comunicación son elementos importantes del marco de control interno. La información sobre el entorno de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos de control y seguimiento es necesaria para que los administradores gestionen las operaciones y garanticen que se aplican las normas legales, reglamentarias y de información. En consecuencia, este componente se refiere a los métodos utilizados para identificar, recopilar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad y para llevar registros de los activos involucrados (pág. 06).

Actividad de Monitoreo

Según Estupiñan (2017) manifiesta en su libro de control interno y fraudes, que la revisión continua y periódica de la administración del diseño y operación del marco de control interno para determinar si está operando según lo previsto y si se modifica según sea necesario. La supervisión se lleva a cabo en el curso normal de los negocios e incluye el seguimiento y la dirección o las actividades de gestión en curso, así como otras actividades realizadas para cumplir con las funciones de cada empleado y lograr el mejor sistema de control interno (pág.29).

Método de Evaluación del Control Interno

Método Descriptivo

Según lo que señala la autora Asencio (2022) es la descripción de las actividades y procedimientos en sentido procesal, que desenvuelve el personal en la unidad administrativa, además del proceso o función que es objeto de fiscalización, con referencia, a los sistemas administrativos y operativos, además de los registros contables y archivos implicados. Esta descripción deberá hacerse de tal manera que siga el curso normal de operación en todas las áreas o unidades administrativas, nunca se realizará de manera aislada o subjetiva, sino tomando en cuenta la operación en el sitio o bloque administrativa que precede respectivamente donde comienza y dependiendo de dónde termine (pág.12).

Método Gráfico

Asencio (2022) manifiesta que es un método de visualización del flujo de operaciones por medio de cuadros o gráficos, indicando los puestos o lugares de trabajo donde se implementan acciones o controles. Esto facilita la detección de riesgos o debilidades de control; incluso reconociendo que los contadores necesitarán invertir más tiempo en desarrollar diagramas de flujo y mejorar sus habilidades para desarrollarlos (pág.14)

Método de Cuestionario

De acuerdo con Asencio (2022) Este método implica el uso de un cuestionario previamente creado como herramienta de investigación, el cual contiene preguntas sobre cómo se abordan las actividades de las personas importantes

para su gestión en relación con cómo las actividades determinan o definen las actividades que regulan el desarrollo de la actividad (pág.16).

Norma Internacional de Contabilidad: 8-Políticas Contables

De acuerdo a lo que manifiesta el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) en la NIC 8 es lo siguiente: Las Políticas contables son los acuerdos, reglas, principios, bases y procedimientos específicos utilizados por una empresa para la elaboración y revelación de sus estados financieros.

Objetivo

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) menciona que esta norma tiene como objetivo especificar los estándares para la elección y el cambio de la política de contabilidad, así como el procesamiento de contabilidad e información para revelar cambios en la política contable, el cálculo contable y el error. Esta disposición intenta mejorar el contexto y la confiabilidad de las cuentas físicas, así como la comparabilidad de las cuentas emitidas en la edición anterior y las cuentas preparadas por otras compañías (pág.2).

Alcance

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) menciona que esta norma se utilizará para seleccionar y aplicar políticas contables y en la contabilización de los cambios en las políticas contables, los cambios en las estimaciones contables y la corrección de errores de períodos anteriores. Los efectos fiscales de la corrección de las incorrecciones de períodos anteriores, así como los ajustes retroactivos a los cambios en las políticas contables, se contabilizan de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las ganancias y la información requerida por la norma (pág.2).

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador

Según la Constitución de la República del Ecuador (2008) en el capítulo sexto propuesto Trabajo y producción, sección primera, indica que las formas de organización de la producción y su gestión se consideran los siguientes artículos:

Art. 319.- Se exploran diversas formas de ordenación 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.- Las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimularán una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistemática, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Según el artículo 28 numeral 8 literal b del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2021) sobre los gastos deducibles menciona lo siguiente:

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 señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios.

Norma de control interno de la contraloría general del estado (2016) menciona lo siguiente:

406 Administración financiera - ADMINISTRACION DE BIENES

406-01 Unidad de Administración de Bienes

La máxima autoridad a través de la Unidad de Administración de Bienes, instrumentará los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, propiedad de cada entidad u organismo del sector público y de implantar un adecuado sistema de control interno para su correcta administración.

406-04 Almacenamiento y distribución

Los bienes que adquiera la entidad ingresarán físicamente a través de almacén o bodega, antes de ser utilizados, aun cuando la naturaleza física de los mismos requiera su ubicación directa en el lugar o dependencia que lo solicita, lo cual ayudará a mantener un control eficiente de los bienes adquiridos. Los ambientes asignados para el funcionamiento de los almacenes o bodegas, estarán adecuadamente ubicados, contarán con instalaciones seguras y tendrán el espacio físico necesario. El Guardalmacén o Bodeguero tiene la responsabilidad de acreditar con documentos, su conformidad con los bienes que ingresan, debiendo verificar si se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas por las dependencias de la institución, así como de los bienes que egresan. Si en la recepción se encontraren novedades, no se recibirán los bienes y se comunicará inmediatamente a la máxima autoridad o al servidor delegado para el efecto; dichos bienes no serán recibidos hasta que cumplan con los requerimientos institucionales.

Los directivos establecerán un sistema apropiado para la conservación, seguridad, manejo y control de los bienes almacenados. Para el control de los bienes

se establecerá un sistema adecuado de registro permanente, debiendo incluirse registros auxiliares individualizados o por grupos de bienes de iguales características. Sólo las personas que laboran en el almacén o bodega tendrán acceso a las instalaciones. Existen bienes que, por sus características especiales, deben ser almacenados en otras instalaciones o enviados directamente a los encargados de su utilización. En estos casos, el encargado de almacén efectuará la verificación directa y la tramitación de la documentación correspondiente.

406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto

Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna. Esta actividad se efectuará una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara de las justificaciones, autorizaciones y su destino final. Para proceder a la disminución de bienes por su mal estado de conservación, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, se observarán las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas y demás reglamentación interna emitida por la entidad. Si la pérdida de un bien, que fue debidamente denunciada, es declarada por el Juez competente como hurto o robo en sentencia ejecutoriada se levantará el acta de descenso correspondiente y se procederá a la exclusión de los registros contables disminuyendo del inventario respectivo. Para los bienes que no estén contabilizados como activos, por no reunir las condiciones para considerarse como tales, bastará que se cuente con la autorización del responsable de la Unidad de Administración Financiera. Si la baja procediere de una pérdida o destrucción injustificada, al servidor responsable se le aplicará la sanción administrativa que corresponda y cuando el caso lo amerite, se le exigirá además la restitución del bien con otro de igual naturaleza o la reposición de su valor a precio de mercado.

407 ADMINISTRACION DEL TALENTO HUMANO

407-06 Capacitación y entrenamiento continuo

Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en

todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo. Los directivos de la entidad en coordinación con la Unidad de Administración de Talento Humano y el área encargada de la capacitación (en caso de existir éstas), determinarán de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal, las que estarán relacionadas directamente con el puesto, a fin de contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de las servidoras y servidores, así como al desarrollo de la entidad. El plan de capacitación será formulado por las unidades de talento humano y aprobado por la máxima autoridad de la entidad. La capacitación responderá a las necesidades de las servidoras y servidores y estará directamente relacionada con el puesto que desempeñan. Las servidoras y servidores designados para participar en los programas de estudio ya sea en el país o en el exterior, mediante becas otorgadas por las instituciones patrocinadoras y/o financiadas parcial o totalmente por el Estado, suscribirán un contrato-compromiso, mediante el cual se obliga a laborar en la entidad por el tiempo establecido en las normas legales pertinentes. Los conocimientos adquiridos tendrán un efecto multiplicador en el resto del personal y serán utilizados adecuadamente en beneficio de la gestión institucional.

407-08 Actuación y honestidad de las servidoras y servidores

La máxima autoridad, los directivos y demás personal de la entidad, cumplirán y harán cumplir las disposiciones legales que rijan las actividades institucionales, observando los códigos de ética, normas y procedimientos relacionados con su profesión y puesto de trabajo. Los directivos no sólo cautelarán y motivarán el cumplimiento de estos principios y del ordenamiento jurídico vigente en el trabajo que ejecutan las servidoras y servidores, sino que están en la obligación de dar muestras de la observancia de éstos en el desempeño de sus funciones. Las servidoras y servidores, cualquiera sea el nivel que ocupen en la institución, están obligados a actuar bajo principios de honestidad y profesionalismo, para mantener y ampliar la confianza de la ciudadanía en los servicios prestados, observando las disposiciones legales que rijan su actuación técnica. No podrán recibir ningún beneficio directo o indirecto y se excusarán de intervenir en asuntos en los que tengan conflictos de interés personal o de su cónyuge o conviviente, hijos y parientes hasta el segundo grado de afinidad o cuarto de consanguinidad.

Capítulo II

Metodología

Tipo de Investigación

Esta investigación está sustentada dentro de los paradigmas cuantitativo - cualitativos porque se procedió a medir la variable de control de inventario de la empresa comercial Baratodo, empleado a la recolección de datos, donde se involucró a las personas que forman parte del análisis de la entrevista y el cuestionario de control interno COSO I, es de tipo descriptiva porque se fue recolectando información de la variable, también se pudo verificar diferentes características de la problemática que constan dentro de la compañía, para evidenciar la conducta del personal que se le fue confiado el área de inventario y detallar la situación actual de los procedimientos que efectúa actualmente la entidad.

Método de investigación

Método inductivo

Este método permitió detectar los procedimientos del control de inventario de la empresa comercial Baratodo, gracias a esta táctica inductiva se pudo recolectar información relevante de hechos particulares que esté conectado con el objeto de estudio, en el cual se evidencio falencias con respecto que no llevan un adecuado control de las mercaderías en la que se ve afectada la cuenta de inventario.

Método analítico-sintético

Este método se refiere a dos procesos intelectuales que operan conjuntamente, como son el análisis y la síntesis. Este procedimiento se empleó para conocer de forma específica la realidad sobre el control de inventarios y el análisis accedió a descomponer las partes que conforman el objeto de estudio. En cambio la síntesis facilito establecer de manera mental la unión de las partes ya analizadas, y finalmente dar un resultado a la problemática.

Población

En esta investigación se determinó los elementos vinculados al objeto de estudio que están representados por una población finita, se consideró que la empresa comercial Baratodo está compuesto por 20 personas que se detalla a continuación:

Tabla 1.*Población de la empresa comercial Baratodo*

Cargo	Frecuencia	Porcentaje
Gerente	1	5%
Supervisor	2	10%
Contador	1	5%
Cajero	2	10%
Bodeguero	1	5%
Vendedores	13	65%
TOTAL	20	100%

Muestra

No se utilizó el muestreo por fórmula para la recolección de datos hacia este estudio, pero debido a la población limitada, se estima que el muestreo se realizó por conveniencia, por lo que solo hay 3 personas responsables que lideran la unidad, porque directamente relacionado con la gestión de inventario, como se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 2.*Muestra de la empresa comercial Baratodo*

Cargo	Frecuencia	Porcentaje
Gerente	1	33%
Contador	1	33%
Bodeguero	1	33%
TOTAL	3	100%

Recolección y procesamiento de datos

Técnica de Observación

A través de la técnica de observación se pudo verificar en qué estado se encuentran la mercadería, y el mismo investigador emplea sus propias herramientas indispensable en el proceso de investigación, además ayudará a procesar la información y a la obtención de resultados, se lo ejecuta de manera espontánea en cualquier lugar donde se esté realizando el objeto de estudio, ya que ayudará a suministrar datos específicos que facilitará a tener una idea más concisa del hecho investigado.

Entrevista

Para ampliar el trabajo de investigación, con la finalidad de recolectar información se desarrollaron las respectivas entrevistas al gerente, contador y al bodeguero de la empresa comercial Baratodo, quienes están vinculado directamente con el proceso de los inventarios de la compañía.

Instrumento

Para el levantamiento de información, se utilizó el guión de preguntas y la aplicación de un cuestionario de control interno COSO I, para analizar las actividades direccionada al área de inventarios de la entidad comercial Baratodo, además los cuestionarios determinaron el nivel de riesgo y de confianza, que se presentes en los procesos del control de existencia, para precisar eventos críticos y diagnosticar un mejor mecanismo de control.

Capítulo III

Resultado y Discusión

Análisis de datos

En la realización del trabajo de investigación fue importante la aplicación de instrumentos de recolección de datos que constaten la información a revelar, se aplicaron entrevistas dirigidas al gerente, contador y bodeguero, la misma que fue diseñada por un conjunto de preguntas abiertas, con la finalidad de recabar información acerca de la situación actual de la empresa, también conocer el funcionamiento y los procesos correspondiente al área de inventarios.

Análisis de la entrevista

Entrevista dirigida al Gerente

1. ¿Cuál es el proceso que le gustaría optimizar en el manejo y control de los inventarios?

Uno de los procesos que me gustaría perfeccionar, es actualizar el sistema de facturación y de inventario, también sería útil para la entidad porque corregiría el manejo de existencias y daría facilidad al momento del reconocimiento de la mercadería.

2. ¿Se realizan controles constantes de inventarios mediante la toma física?

El gerente considera que las inspecciones continuas son esenciales y, por lo general, se realizan con poca frecuencia por razones de seguridad y supervisión de la empresa, realizándolo al menos 3 o 4 veces al año, para comprobar que el inventariado no presente algún desajuste o inconsistencia.

3. ¿Usted conoce cuales son las oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa comercial Baratodo con respecto al control de inventario?

Manifestó que conoce las cualidades del FODA de la organización, y es debido al exceso de trabajo, que no permite llevar un control adecuado para el área de inventario por la variedad de mercadería existentes en la entidad, y presenta que las amenazas son los diferentes negocios que existen alrededor del centro de La Libertad,

debido a las competencias se toman estrategia de hacer descuento y otorgar créditos a clientes.

4. Dentro de la empresa, ¿Existe una persona encargada de custodiar los inventarios?

El gerente mencionó que no existe un individuo encargado de custodiar el inventario, porque las personas encargadas para dicha actividad, son los empleados mismos del local, que están encargados de revisar las mercaderías, además se cuenta con cámara de seguridad para ayudar a la empresa a detectar algún movimiento fuera de lo común.

5. ¿Considera usted que es necesario el sistema de control de inventarios para la empresa comercial Baratodo?

Si es necesario ya que de esta manera se puede tener toda la información exacta, acorde a lo que el contador nos indica y de acuerdo a las facturas de compras y pedidos realizados a proveedores, sabemos lo que se tiene en la empresa.

6. ¿La empresa comercial Baratodo dispone un manual de procedimientos para el control de las mercaderías?

El gerente manifestó que no cuenta con un manual de procedimiento para el control del inventario, pero considero que si es necesario tener un manual de procedimientos ya que así se puede llevar un correcto control de las existencias, además para conocer qué productos se tiene y saber cuánto se ha vendido.

7. ¿En la empresa Baratodo se lleva de manera eficiente el control de inventarios?

No se lleva de manera eficiente la gestión de inventarios, debido a que la entidad tiene poco tiempo constituida, y además se va a ir mejorando a medida que la empresa vaya desarrollándose.

8. ¿Usted considera que para las adquisiciones de inventarios es sustancial verificar la demanda de la mercadería?

Es fundamental hacer pedidos de la mercadería con mayor número de demanda, además supo mencionar que se realizaba la adquisición de artículos considerando empíricamente los productos más vendidos.

Análisis

Una vez analizada la información obtenida mediante la entrevista realizada al gerente de la empresa comercial Baratodo, se determinó que el manejo que se está ejecutando en el control de inventario es deficiente, considerando el breve tiempo que tiene la entidad en el mercado. Además, los registros de egreso e ingreso de inventarios si se ejecuta de forma permanente, asimismo no se efectúan las constataciones debidas, para evidenciar que los registros concuerden con el inventario disponible para la venta.

Entrevista al contador

1. ¿Cuál es el procedimiento que adopta la empresa comercial Baratodo para llevar un adecuado control de inventarios?

El contador manifestó que se efectúa por sesiones y no bajo un procedimiento aplicable para manejar un eficiente control de inventario, es decir que se divide la mercadería por marca y calidad, cuya finalidad es obtener el orden de los artículos que tiene la empresa a través de un manejo de procedimientos de forma empírica.

2. ¿Cuál es el documento que se utiliza para registrar las entradas y salidas de mercadería?

En la empresa el ingreso de mercancías se utiliza como soporte la guía de remisión y las facturas enviadas por los proveedores, además para el respaldo de egreso de mercadería se maneja las órdenes de pedidos emitidas.

3. ¿Qué sistema de control mantiene la empresa comercial Baratodo para el manejo de inventarios?

Maneja un sistema contable llamado TELMAH BÁSICO, el mismo que permite mantener un control de la mercadería disponible en la empresa aunque no en su totalidad, este sistema tiene diferentes funciones y es de uso exclusivo del personal que conforma la entidad.

4. ¿Cuál es el proceso que se realiza para la adquisición de la mercadería?

El proceso de compra se lo realiza a través de los proveedores, quienes se encargan de suplir el stock faltante, una vez recibida la mercadería se registra e ingresa al sistema contable, luego de este proceso se continúa a perchar en las estantería del local para su exhibición y venta.

5. ¿En qué tiempo realiza constatación física del inventario?

El inventario dentro del local se lo realiza cada 3 o 4 meses, porque es el tiempo que se ha establecido de manera espontánea, en este proceso se da a saber el estado físico de las mercaderías que se hallan en bodega y en los exhibidores.

6. ¿Qué procedimiento de control se aplica cuando se encuentra un bien deteriorado?

Cuando se encuentra un desajuste de un bien se emplea la disminución del valor adquisitivo, además se considera como una devaluación del inventario porque el costo del mismo ya no es recuperable.

7. ¿Considera usted que es importante rotar los inventarios de la empresa comercial Baratodo? ¿Por qué?

Si es importante conocer la rotación de inventario, pues nos dará una visión amplia y un mejor control de la mercadería disponible en la empresa, y a cambio podremos saber el estado de cada artículo y, en consecuencia, se puede denotar en cuanto tiempo se hace efectivo el inventario para poder acceder a nuevos artículos que nos permitan satisfacer las necesidades del cliente

8. ¿Considera usted que se ha capacitado lo suficiente para la labor que desempeña en la empresa?

El contador supo expresar que se ha capacitado lo suficiente en las diferentes temáticas que involucra el área contable realizando cursos virtuales, talleres que imparte el SRI, observando videos sobre tributación en las diferentes redes sociales incluida YouTube, dichos conocimientos me han fortalecido y me han servido en mi área de trabajo poniendo en práctica lo aprendido.

Análisis

En la entrevista realizada al contador de la empresa se pudo determinar que no cuentan con políticas y procedimientos contables propios de la entidad, cualquier forma se realiza mediante la supervisión del propietario de la unidad, también se pudo destacar que al existir sobrantes o faltantes de mercadería, son tratados contablemente, pero se pudo determinar que no se realizan constataciones físicas de manera constante para conocer si existe alguna anomalía.

Entrevista al bodeguero

1. ¿Qué tiempo tiene usted desempeñando la función de bodeguero en la empresa comercial Baratodo?

Se desempeña en el cargo de bodeguero ya hace 6 años, gracias a la confianza de los propietarios se ha mantenido en ese puesto.

2. ¿Usted cómo se maneja en el registro de inventario?

Expreso que el registro de inventario lo ejecuta de forma manual a través del kárdex y esta información es enviada al contador, el mismo que se le encomienda de ingresar los datos al sistema digital de la entidad.

3. ¿Usted tiene conocimiento del proceso de rotación de inventarios?

El bodeguero comentó que tiene cierto conocimiento de la rotación de existencias, pero cree que la rotación es importante porque algunos artículos tienden a permanecer almacenadas durante mucho tiempo, pero estos también varían según las temporadas, en las que ciertas mercaderías tienen mayor demanda, es por ese motivo que la mercadería tiene un cierto tiempo en exhibición.

4. ¿Toda la mercadería se encuentra debidamente codificados para la venta?

En cuanto al registro de mercancías, la empresa ha establecido todo un proceso de codificación de productos basado en las características básicas de los productos, marcas y proveedores, de manera que las mercancías puedan ser rápidamente identificadas en caso de ser necesario.

5. ¿Cada qué tiempo se realiza constatación de inventarios?

El entrevistado mencionó que por disposición del gerente de la empresa la constatación de inventarios se la efectúa cada 3 o 4 meses, para confirmar el estado de la mercadería y realizar los informes correspondientes.

6. ¿Existe en la empresa comercial Baratodo un exceso de mercadería?

No existe exceso de mercadería debido a que en la bodega se tiene asignado un lugar para cada artículo.

7. ¿Usted considera que el stock disponible en bodega satisface la demanda de los clientes de la empresa comercial Baratodo?

El entrevistado mencionó que sí, el inventario disponible es suficiente para satisfacer a los clientes.

8. ¿Considera usted que se ha capacitado lo suficiente para la labor que desempeña en la empresa?

El bodeguero manifestó que ha adquirido experiencias en otros lugares de trabajo, por parte de la empresa no he recibido casi capacitaciones, es necesario que

se den las capacitaciones para estar actualizado sobre los nuevos programa o sistema de inventario.

Análisis

Según en la entrevista realizada al bodeguero es claro que carecen de políticas y procedimientos para administrar el inventario. Además, no existe una política para determinar la responsabilidad del área de bodega. También destaca que en la empresa no se realiza una inspección adecuada de los bienes comprados, lo que resulta en muchos casos estén dañados o defectuosos, además se indicó que no aplican métodos para la requisición de mercadería.

Cuestionario de control interno

El cuestionario de control interno es una de las herramientas de recolección de datos, ya que es un mecanismo de evaluación de contenido para obtener información y conseguir los resultados requeridos para el objeto de estudio. Bajo las directrices del marco COSO I integrado por cinco componentes que son: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión o monitoreo.

Estos componentes incluyen una variedad de preguntas estructuradas para comprender el estado actual de la unidad e identificar las deficiencias relacionadas con la gestión y el control del inventario. A continuación, se muestra la matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo que se utilizará para determinar y comprobar en qué nivel se encuentra el área de inventarios de la empresa comercial Baratodo.

Tabla 3

Nivel de confianza y riesgo de control

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 4

Cuestionario de Control Interno – Ambiente de Control


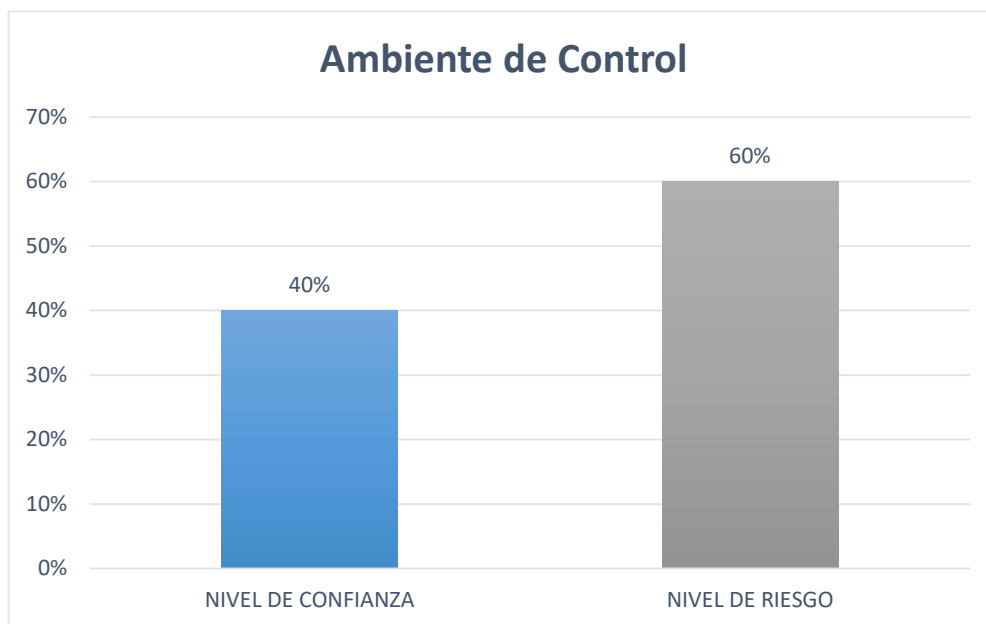
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA:	Empresa Comercial Baratodo				
ÁREA:	Inventarios				
ELABORADO POR:	Kevin Chonillo Navarrete				
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿La empresa comercial Baratodo aplica código de ética que regule el desempeño del personal?	X		1	
2	¿Cuenta con el personal operativo idóneo para el logro de los objetivos de la empresa?	X		1	
3	¿Cuenta con el personal necesario y competente para el desarrollo de las actividades en el área de bodega?		X	0	
4	¿Se realizan capacitaciones al personal de ventas?		X	0	
5	¿Para el registro de las operaciones del inventario existe un manual de políticas socializado con el personal?		X	0	
CALIFICACIÓN TOTAL				2	
PONDERACIÓN TOTAL				5	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL				40%	

GRÁFICO 1

Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control



Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación tota / Ponderación total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	(40% - 100%) 60%

El cuestionario de control interno al área de inventario de la empresa comercial Baratodo, bajo el procedimiento de la metodología del COSO I los resultado obtenidos del ambiente de control indican un nivel de confianza bajo equivalente a un 40% y un nivel alto de riesgo del 60%, debido a que la empresa no cuentan con el personal necesario para el desarrollo de las actividades en el área de bodega, además no se realizan capacitaciones al personal de venta y no existe un manual de políticas que permita el registro eficiente de las operaciones del inventario.

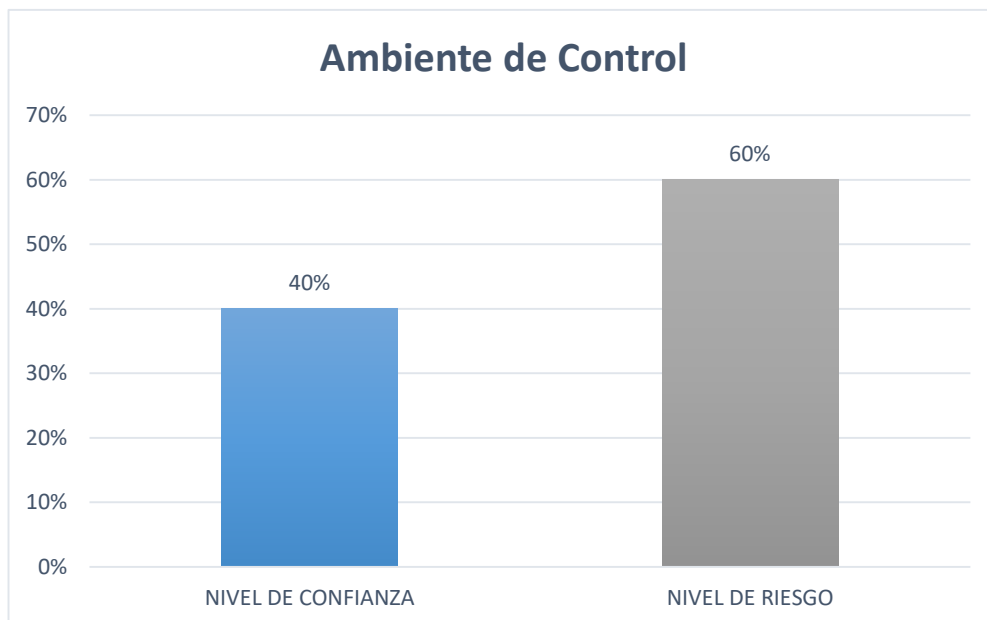
Tabla 5

Cuestionario de Control Interno – Evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA:	Empresa Comercial Baratodo				
ÁREA:	Inventarios				
ELABORADO POR:	Kevin Chonillo Navarrete				
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Se realiza toma física del inventario de manera sorpresiva?	x		1	
2	¿Existen medidas de seguridad en el área de bodega y control de ventas?	x		1	
3	¿La empresa aplica sanciones cuando un proveedor no cumple con la entrega de productos en el tiempo establecido?		x	0	
4	¿La empresa aplica políticas en su área cuando se identifican inconsistencias en los inventarios?		x	0	
5	¿Los controles en el área de inventarios son suficientes para minimizar sus riesgos?		x	0	
CUALIFICACIÓN TOTAL				2	
PONDERACIÓN TOTAL				5	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL				40%	

GRÁFICO 2

Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgos



Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación tota / Ponderación total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	(40% - 100%) 60%

En el componente de evaluación de riesgo, muestra el siguiente resultado:

Un nivel de confianza bajo equivalente al 40% y un nivel alto de riesgo correspondiente al 60%, debido a que la empresa no aplica políticas en su área cuando se identifican inconsistencia en los inventarios y además los controles en el área de inventario no son suficiente para minimizar los riesgos.

Tabla 6

Cuestionario de Control Interno – Actividades de Control


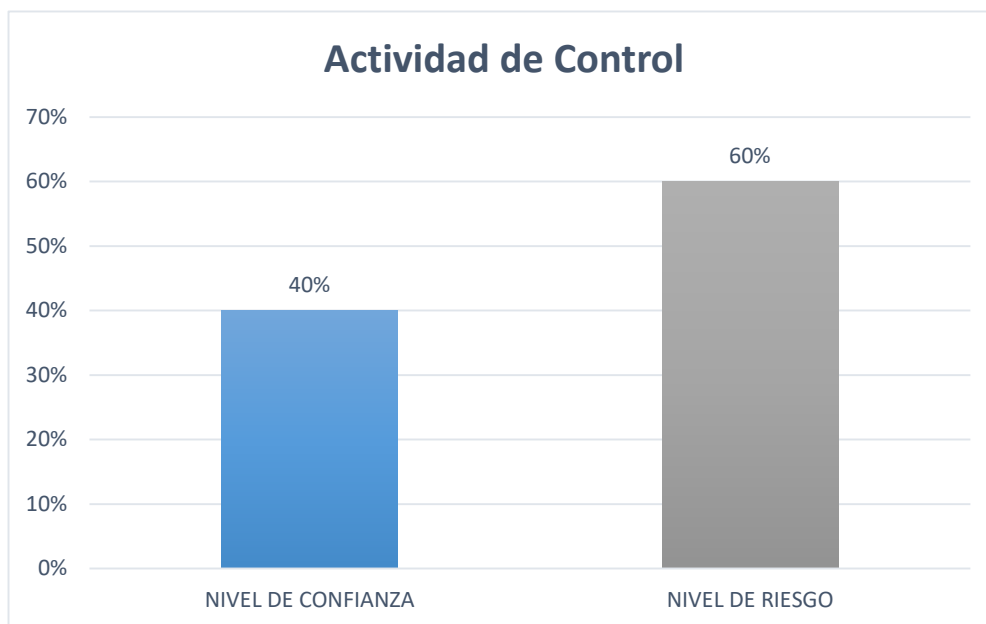
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA:	Empresa Comercial Baratodo				
ÁREA:	Inventarios				
ELABORADO POR:	Kevin Chonillo Navarrete				
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Se designó a una persona responsable para el control de inventarios?		X	0	
2	¿La entidad utiliza un sistema contable para el registro de ingresos y egreso del inventario?		X	0	
3	¿Se realizan reportes diarios sobre los movimientos de productos relacionados a compra y venta?	X		1	
4	¿Se han hechos restricciones de ingreso a la bodega?		X	0	
5	¿El inventario se encuentra debidamente clasificado y ubicado en la bodega de acuerdo a su descripción, tipo, marca?	X		1	
CUALIFICACIÓN TOTAL				2	
PONDERACIÓN TOTAL				5	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL				40%	

GRÁFICO 3

Nivel de confianza y riesgo – Actividad de control



Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación tota / Ponderación total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	(40% - 100%) 60%

Con relación al componente de actividad de control los resultados obtenidos muestran que existe un nivel de confianza bajo equivalente a un 40% y un nivel alto de riesgo correspondiente al 60%, determinando a que la entidad no tiene una persona responsable para el control de inventario y además no utiliza un sistema contable para el registro de ingreso y egreso del inventario, en cuanto a las restricciones de ingreso a la bodega estas no se han establecido, porque las personas pueden pasar al área de bodega.

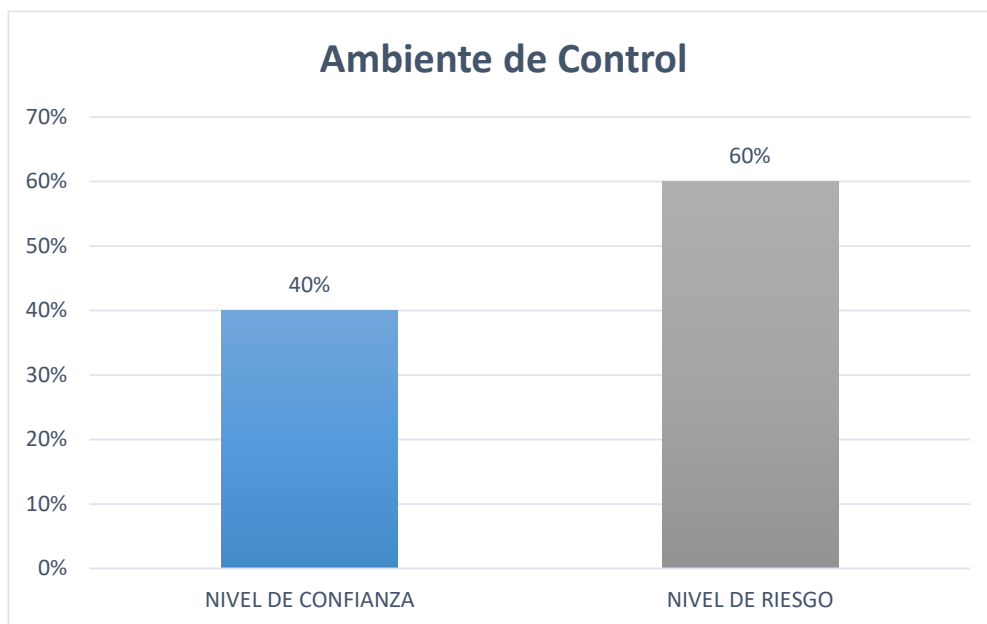
Tabla 7

Cuestionario de Control Interno – Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA:	Empresa Comercial Baratodo				
ÁREA:	Inventarios				
ELABORADO POR:	Kevin Chonillo Navarrete				
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Se provee al personal la información necesaria para sus objetivos de ventas?	X		1	
2	¿La comunicación dentro del área de inventario son los apropiados?		X	0	
3	¿Existe en la empresa la toma física del inventario?	X		1	
4	¿Se comunican oportunamente las inconsistencias detectadas en el área de inventario?		X	0	
5	¿Poseen políticas para la comunicación de información?		X	0	
CALIFICACIÓN TOTAL				2	
PONDERACIÓN TOTAL				5	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL				40%	

GRÁFICO 4

Cuestionario de control interno–Información y comunicación



Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación tota / Ponderación total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	(40% - 100%) 60%

En cuanto al componente de información y comunicación se obtuvo un nivel bajo de confianza correspondiente al 40% y un nivel alto de riesgo equivalente al 60%, cuyo resultado se debe a que no se comunican oportunamente las inconsistencias detectadas dentro del área de inventario, además no cuentan con políticas definidas para la comunicación e información.

Tabla 8

Cuestionario de Control Interno – Actividad de Monitoreo


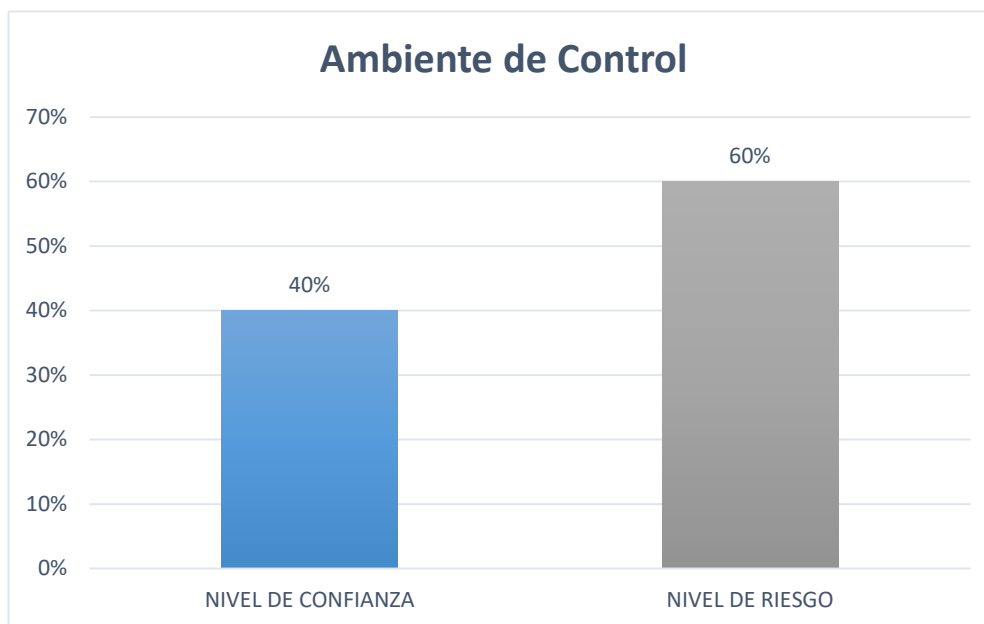
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA:	Empresa Comercial				
	Baratodo				
ÁREA:	Inventarios				
ELABORADO POR:	Kevin Chonillo Navarrete				
COMPONENTE: SUPERVISIÓN O MONITOREO					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Existe una persona responsable de realizar supervisión continua de las actividades de cada área?	x		1	
2	¿Cuándo se identifican inconsistencias en el área de ventas se investiga y se realizan acciones de seguimiento?		X	0	
3	¿El ingreso de la mercadería a la bodega se encuentra debidamente registrada en el sistema contable?		X	0	
4	¿La empresa mide el grado de eficiencia en el área de ventas?		X	0	
5	¿Se encuentran establecidas sanciones para el personal encargado de la mercadería en caso de pérdidas?	X		1	
CUALIFICACIÓN TOTAL				2	
PONDERACIÓN TOTAL				5	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL				40%	

GRÁFICO 5

Cuestionario de control interno – Supervisión o monitoreo



Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación tota / Ponderación total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	(40% - 100%) 60%

Con respecto al último componente del COSO I, que es supervisión o monitoreo se obtuvo un resultado de nivel de confianza bajo equivalente a un 40% y un nivel de riesgo alto correspondiente al 60%, debido a que en la entidad cuando existen inconsistencias en el área de ventas no se investiga y ni se realizan acciones de seguimiento, además no se registra en el sistema el ingreso de existencia a la bodega, lo que provoca no conocer con exactitud los artículos almacenados.

Componentes y puntajes obtenidos

Tabla 9

Componentes y puntajes obtenidos

Componentes	Puntajes óptimos	Puntajes obtenidos
Ambiente de control	5	2
Evaluación de riesgo	5	2
Actividades de control	5	2
Información y comunicación	5	2
Actividad de monitoreo	5	2
Total	25	10

Cálculo nivel de confianza

Nivel de confianza= Calificación/ponderación * 100

Nivel de confianza = $10/25 * 100$

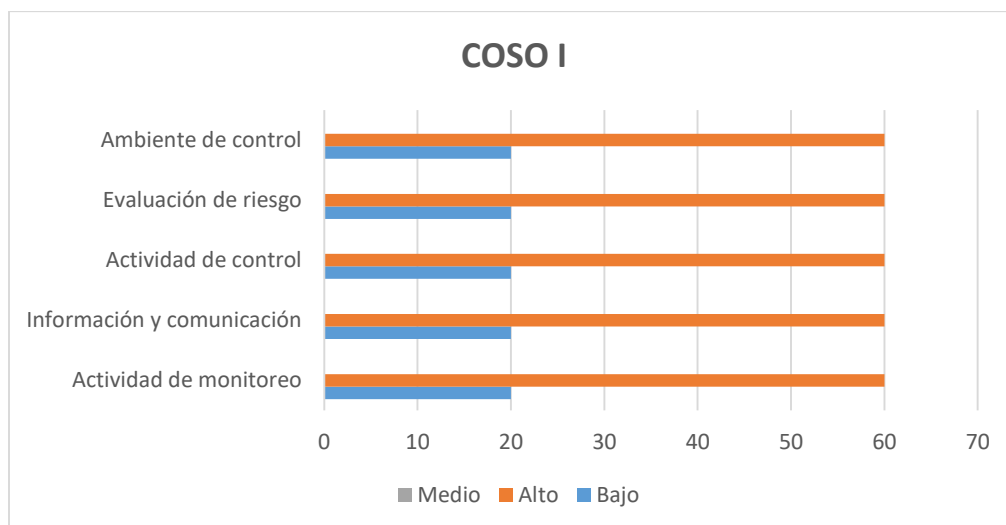
Nivel de confianza = 40%

Cálculo del nivel de riesgo

Nivel de riesgo = $100 - 40$

Nivel de riesgo = 60%

Resumen de los Cuestionarios de Evaluación de Control Interno



Discusión

Basado en la literatura revisada para el desarrollo del proyecto, en el estudio realizado por Carbajal (2018) La evaluación del control interno de la cuenta de inventario arrojó que la empresa presentaba debilidades en las áreas de contabilidad y bodega, presentando un nivel de confiabilidad de 39.33% y un nivel de riesgo correspondiente a 60.67%. Por lo tanto la entidad no ejecuta ningún programa para aumentar los ingresos. Situación contraria se vio reflejada en la empresa comercial Baratodo mostrando un nivel de confianza bajo equivalente a un 40 % y un nivel de riesgo alto correspondiente al 60%, debido a que la compañía no cuenta con un manual de política y procedimiento en el área de inventario.

Es esencial que las empresas dependientemente a la actividad económica tienen que implementar un control interno en su ámbito laboral que permita evaluar las actividades que desarrollan en cuanto a los métodos aplicados, lo que demuestra que la empresa comercial Baratodo no cuenta con un control interno que incluya políticas contables, ni cuenta con una estructura jerárquica y funciones asignadas. Se corrobora con lo que expresa Cañarte & Rivas (2019) la compañía muestran resultados espurios en sus balances de inventario, porque se realizan sin el uso de manuales de procedimientos, es importante mantener controles internos permanente para lograr la precisión de los saldos.

De acuerdo con Zárate & Lozada (2020) es importante este tema puesto que se estuvieron realizando conteos cíclicos y también se suscitó un problema en cuanto a un producto que no se envió a una de las plantas, por lo cual el resultado fue el fracaso de una mercadería y se han tomado medidas necesarias, por lo consiguiente se debe mejorar la elaboración de inventario a todo el almacén. La preparación de pedidos hará que este proceso sea más rápido y se va a capacitar al personal de la empresa, además la realización de inventarios se harán de manera más continua. Caso contrario se ve reflejada en la entidad comercial Baratodo, porque no se han determinado los parámetros respectivos para el proceso y control de inventario, tampoco el personal que forma parte de la compañía no reciben capacitaciones de acuerdo a su área o labor que desempeña, situación que en consecuencia afecta a la empresa en el cumplimiento de los objetivos propuesto.

Conclusiones

Después de haber concluido con la realización del trabajo de integración curricular y en base a los objetivos y resultados obtenidos se concluye con lo siguiente:

En la empresa comercial Baratodo no existe un control adecuado de los inventarios por la falta de conocimiento y actualización de información por parte de los trabajadores ya que los mismos no manejan los sistemas de trabajo, realizan procedimientos de forma incorrecta en cada uno de las actividades de los departamentos

Se pudo establecer que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos y políticas de control del inventario evidenciando omisión de procedimientos en los diferentes procesos relacionados como en la entrada y salida de materiales, duplicidad de funciones, falta de constatación y recuento físico entre otras.

En el análisis realizado de control interno presenta debilidades en cuanto en las operaciones que involucran al inventario, se sitúa a la empresa en un nivel de confianza bajo equivalente del 40% y un nivel de riesgo alto del 60%.

Recomendaciones

Se presenta las siguientes recomendaciones:

Dar un seguimiento a cada de los procedimientos que involucren y estén relacionadas con el área de inventarios, además de evaluar y capacitar al personal del área de inventarios para que ejecuten un correcto manejo en todos sus procesos y el cumplimiento del 100% de las políticas y procedimientos.

El análisis del control de inventarios actual de la empresa comercial Baratodo permitió identificar los procedimientos que se llevan a cabo de forma empírica, obteniendo que la entidad no presente un registro apropiado de inventario, debido a la inexistencia de documentos que sustenten sus actividades de manera formal.

Actualizar e implementar los procedimientos de cada una de las áreas así mismo es necesario ejecutar indicadores para evaluar los inventarios asegurando así el sistema de control y una óptima administración y gestión de los bienes de la empresa.

Referencia

- Álvarez, L., & Parada, S. (2020). Gestión de Inventario. *Uniminuto*, 9.
- Araujo, J., & Villanueva, C. (2019). *Propuesta de un control de existencia en la Mueblería y Colchonería Lucerito EIRL, Jaén 2019*. Lima-Perú.
- Asencio, N. (2022). *Control interno de los inventarios en la empresa " Esquina de Pérez"*. Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8499/4/UPSE-TCA-2022-0045.pdf>
- Cañarte, M. K., & Rivas, J. L. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *FIPCAEC*, 134-154. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.106>
- Carbajal, K. T. (2018). *Control de inventario y la rentabilidad de la empresa Corpsasso S.A. Cantón La Libertada, Provincia de Santa Elena, año 2018*. Santa Elena.
- Cedeño, D. K. (2021). *Aplicación de la NIC 2 y su impacto en los resultados de los estados financieros de la Corporación Pasteur SD Cantón Santo Domingo año 2019*. Quevedo-Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6260/1/T-UTEQ-155.pdf>
- Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventario*. España: Paraninfo.
- (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Ecuador: Lexifinder. Obtenido de https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Cristóbal, L. A., Ascencio, E. G., & Robles., M. L. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Ciencias Administracion y Economia*. doi: <https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Durán, Y. (2017). Administración de inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Redalyc*.
- Estupiñan, G. R. (2017). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE.
- Fernández, A. C. (2017). *Gestión de Inventario*. Málaga: IC.
- Gonzabay, W. (2022). *Control de inventario de la ferretería ferripernos, comuna Palmar Provincia de Santa Elena, año 2022*. La Libertad.
- Guale, d. I. (2020). *CONTROL DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OMNISARIATO S.A PARROQUIA MANGLARALTO, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018*. Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5328/1/UPSE-TCA-2020-0024.pdf>
- Huamán, J., & Solórzano, D. (2019). *El costo de adquisición de la mercadería y su efecto en el Estado de Resultados de la Empresa Comercial Dimacer S.A.C. en el periodo 2017*. Lima.

- Huamán, M. C. (2016). *Revisión de conceptos y métodos del control interno de inventarios de una empresa*. Lima-Perú.
- Juárez, A. C., Zuñiga, C. A., Flores, J. L., & Partida, D. S. (2018). Gestión de políticas de inventario en el almacenamiento de materiales de acero para la construcción. *Ingeniería industrial*. Obtenido de file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-GestionDePolíticasDelInventarioEnElAlmacenamientoDe-7047360.pdf
- Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). modelo de gestión de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la empresa Modesto Casa-joana Cía. Ltda. *Digital Publisher*.
- Lindao, Y. (2022). *Control Interno de Inventario en la empresa Barzola Chavéz Ferretería S.A.* Santa Elena.
- López, A., & Galdós, J. (2016). *Diseño de un sistema de control de inventario basado en el método ABC, aplicado a una empresa de producción agrícola*. Guayaquil. Obtenido de <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/38083/1/D-CD71942.pdf>
- López, M. V., & Luna, B. R. (2018). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. *Conciencia Tecnológica*.
- Marín, L. E. (2018). Gestión de almacenes para el fortalecimiento de la administración de inventario. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 5.
- Miranda, P. D. (2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Morán, N. V., Álava, V. A., Macías, S. C., Haro, X. F., & Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en
- Morell, D., Betancour, J., & Acosta, A. (15 de 01 de 2019). Administración de inventarios. *Ciencia y Técnica Administrativa*. Obtenido de www.cyta.com.ar/ta/article.php?id=180102
- Muñoz, J. E. (2022). *Control de inventario de la ferretería Lascano 2*. Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8570/1/UPSE-TCA-2022-0055.pdf>
- NIC 8, P. C. (24 de Noviembre de 2021). Ministerio de Economía Y Finanzas. Perú. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2993983-nic-8-del-2021-politicas-contables-cambios-en-las-estimaciones-contables-y-errores>
- Norma Internacionales de Contabilidad 2, I. (12 de Noviembre de 2019). *IFS Group*. Obtenido de <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic>
- Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado;. (16 de Diciembre de 2016). Quito.
- Nuñez, K. Q. (2017). *Control interno al departamento contable de la empresa Trunsa S.A. del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2017*. Santa Elena. Obtenido

de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/4710/UPSE-TCA-2014-0008.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones. *Redalyc*.
- Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, (. (2021). Lexis. Obtenido de <http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/40357277/REGLAMENTO+PARA+APLICACI%C3%93N+LEY+DE+R%C3%89GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/cb58179e-9f9a-453d-bd20-17374ca5414f>
- Salas, D., Martínez, A., Solis, M., & Arredondo, K. (2018). *Control de inventario implementando el método PEPS a través del Kaizen*. Tijuana-Baja California. Obtenido de <http://fcqi.tij.uabc.mx/usuarios/revistaaristas/numeros/N12/articulos/244-248.pdf>
- Sánchez, C. V. (2017). *El Control de los Inventarios y su aportes en los Estados Financiero de la Empresa [Tesis de Licenciatura, Universidad Técnica de Machala]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>
- Sánchez, V. (07 de Octubre de 2020). *Victory Academy*. Obtenido de <https://victoryecuador.net/2021/04/25/seccion-13-inventario/#:~:text=El%20objetivo%20de%20esta%20Norma,los%20ingresos%20correspondientes%20sean%20reconocidos.>
- Sandoval, B. Á., & Morales, D. F. (2017). *Capacitación y su impacto en la productividad laboral de las empresas chilenas*. Los Ángeles. Obtenido de <http://repositorio.udec.cl/bitstream/11594/2495/3/%C3%81lvarez%20-%20Freire%20-%20Guti%C3%A9rrez.pdf>
- Torres, P., Mendoza, G., & Ramirez, P. (2019). Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Vásquez, N. (2018). *Control de inventario y la rentabilidad en las empresas comerciales textiles del distrito de Puente Piedra, 2018*. Perú.
- Veletanga, M. A., & Paute, S. T. (2017). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Zapata, P. (2019). *Contabilidad de costos*. México: ALFAOMEGA.
- Zárate, L., & Lozada, M. Á. (2020). *Beneficios de utilizar el Análisis ABC en la administración de inventarios en una Pequeña y Mediana Empresa (PyME) comercializadora en Tlaxcala, México*. México: Google Académico. Obtenido de <https://www.uv.mx/iiesca/files/2020/09/02CA2020-01.pdf>

Appendice

Propuesta

Propuesta del Trabajo de Investigación

Manual de políticas y procedimientos en el área de bodega para la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Justificación

En la investigación actual de la empresa comercial Baratodo se puede detallar las debilidades encontradas en la unidad estructural, debido a la falta de control de inventarios, se recomienda desarrollar un plan de políticas y procedimientos para mejorar los procesos en el área de almacenamiento para regular las actividades relacionados con la circulación de existencias.

Objetivo de la propuesta

Objetivo General

Elaborar un manual para el control de los inventarios a través de la estructuración de políticas y procedimientos en el área de bodega para la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Objetivos Específicos

- Definir políticas para el correcto control de inventario y los procesos que se realizan en la empresa comercial Baratodo.
- Establecer procedimientos que ayuden de manera eficiente a las actividades realizadas en los procesos del inventario.
- Elaborar diagramas de flujos que detallen las actividades correspondientes a los procesos del inventario.

INTRODUCCIÓN

El presente programa indica las directrices que deben ser aplicadas en los procedimientos de inventarios, señalando definiciones básicas, políticas, procedimientos y diagramas de flujos de cada actividad.

DEFINICIONES BÁSICAS

- **Factura:** La factura es un documento legal en el que se registra la información que constituye la realización de una compra o venta de un producto, o si ha recibido o prestado un servicio.
- **Guía de remisión:** Una guía de remisión es un documento que debe ser emitido cuando se moviliza o se traslada bienes desde un punto a otro.
- **Orden de compra:** Una orden de compra o también llamada orden de pedido es un documento mediante el cual se solicita mercadería al proveedor.
- **Solicitud de compra:** Es un documento por medio del cual se solicita al departamento de compras a la adquisición de productos para un óptimo aprovisionamiento de mercadería.
- **Compras emergentes:** Es la adquisición de un producto que tiene como objetivo satisfacer la necesidad imprevista de los bienes, la misma que es solicitada de manera urgente por los usuarios.
- **Kardex:** El Kardex es un documento estructurado en el que se presentan las existencias de mercadería dentro de un almacén.

POLÍTICAS:

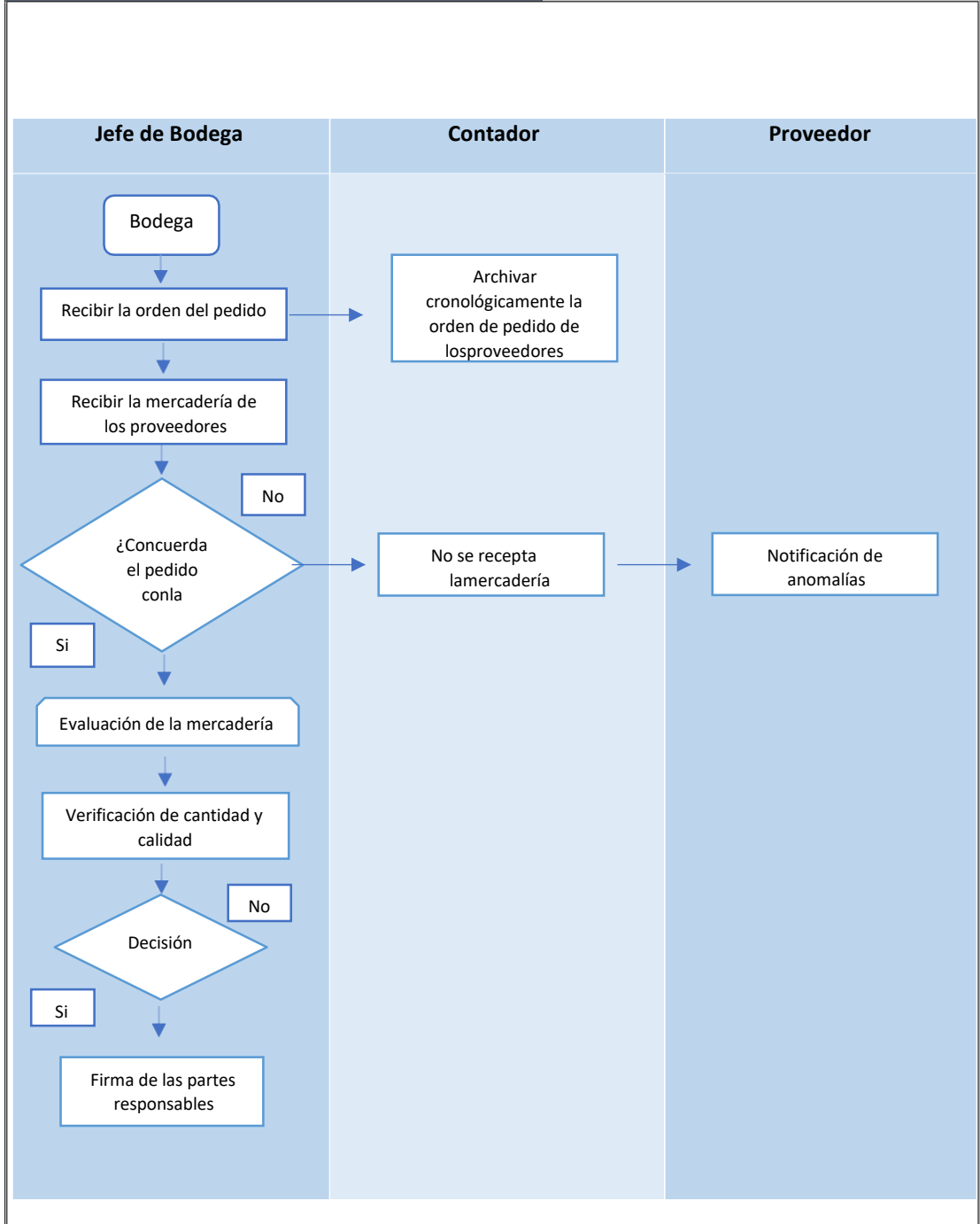
- La valoración del inventario se deberá aplicar mediante el método promedio, el mismo que es aprobado por las normas y leyes vigentes.
- Los movimientos efectuados en bodega deberán ser registrados por el jefe de bodega en el sistema informático.
- Las tomas físicas de inventario deben ser realizadas cuatro veces al año y serán realizadas por el jefe de bodega y colaboradores en el área, y supervisada por el Gerente.
- Cuando se genere la toma física de inventario se debe crear evidencia y documentación respectivas para la constancia de irregularidades que se presenten en los procesos.
- Al existir faltantes de las existencias al realizar la toma física se tomarán medidas contra el responsable del área.
- El personal que realiza la toma física será capacitado para la correcta ejecución.
- El jefe de bodega debe verificar que las facturas entregadas por el proveedor tengan los datos correctos.

- Con respecto a los inventarios se aplicarán las fórmulas de rotación para conocer con exactitud los días de rotación de la mercadería, estimando la salida de estos artículos en periodos cortos.
- Todas las actividades de entrada, salidas, almacenamiento y despacho de mercadería deberán estar monitoreadas por el jefe de bodega y deberán ser supervisadas por el Gerente.
- El solicitante de mercadería deberá presentar las órdenes de requerimiento para la salida respectiva de mercadería.
- Ningún personal bajo ninguna circunstancia podrá retirar mercadería sin previa autorización.

INGRESO DE MERCADERÍA

Procedimiento

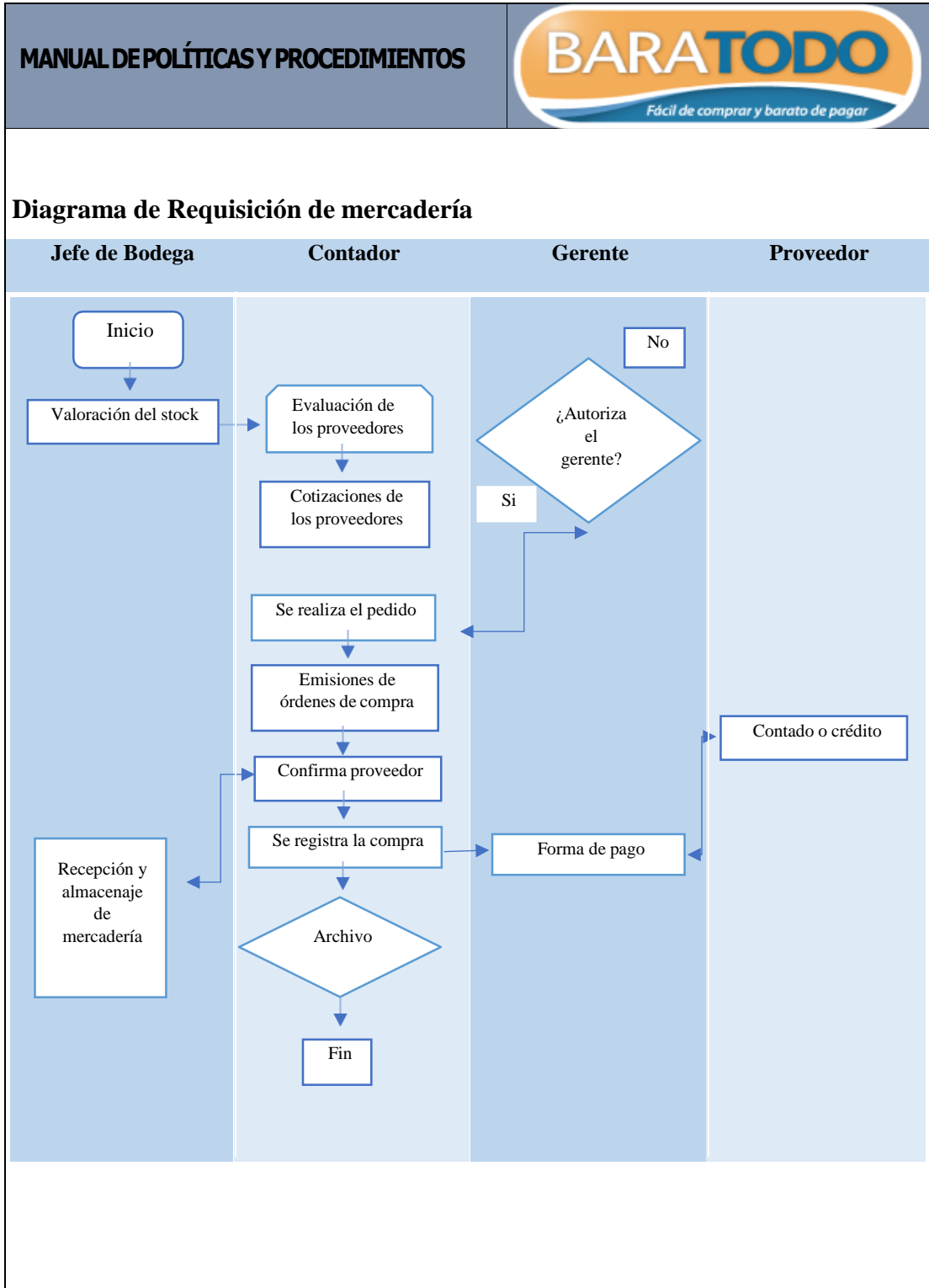
- Cuando se reciban las mercaderías de los proveedores, se hará en la bodega principal con la supervisión del jefe de bodega y el Gerente.
- Se toma la orden del pedido el responsable receptorá con su respectiva copia para el contador.
- El contador archivará todos los documentos que sean entregados por parte los proveedores para el respectivo respaldo.
- Se procede a evaluar la mercadería si cumple con todas las características solicitadas, si no fuera el caso no se receptorán los productos.
- Se empleará una ficha para la verificación, y se realizará un informe sobre las anomalías encontradas.
- Al no existir anomalías con la mercadería se procederá con las firmas correspondientes de la recepción.



REQUISICIÓN DE MERCADERÍA

Procedimiento

- Para la respectiva requisición de mercadería se debe evaluar el stock de cada producto, y la rotación en determinado periodo.
- Analizar los informes de los proveedores con respecto a las cotizaciones, se tomará en cuenta los precios, la calidad y la demanda.
- Se autorizará la compra por parte del Gerente cuando se hayan elaborado los análisis de las cotizaciones y examinado los parámetros señalados.
- Se generará el pedido con la orden de compra, y se entregará a los proveedores según corresponda.
- Todas las operaciones serán registradas al momento en el que se las ejecuta.
- Se archivará cada documento como respaldo para la respectiva recepción de mercadería.

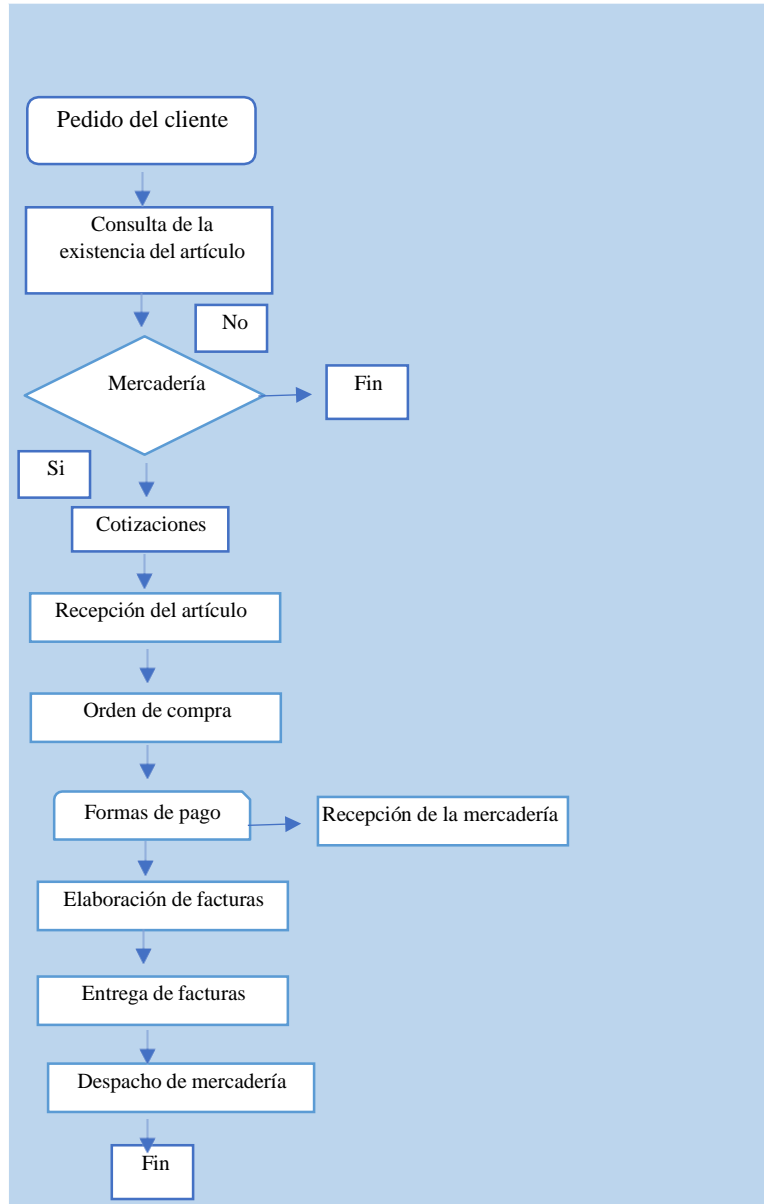


SALIDA DE MERCADERÍA

Procedimiento

- Al recibir el pedido del cliente, el vendedor dispondrá del listado de artículos con la cantidad de stock actualizado, además se confirmará la existencia de la mercadería solicitada.
- Mantendrán las respectivas cotizaciones, que serán entregadas a los clientes para su posterior elección del artículo.
- El cliente recibe la respectiva orden de compra, que será facilitada al cajero para la realización de la factura.
- Una vez cancelado y despachada la mercadería, se procederá a registrar contablemente y archivar los documentos con su respectiva copia.

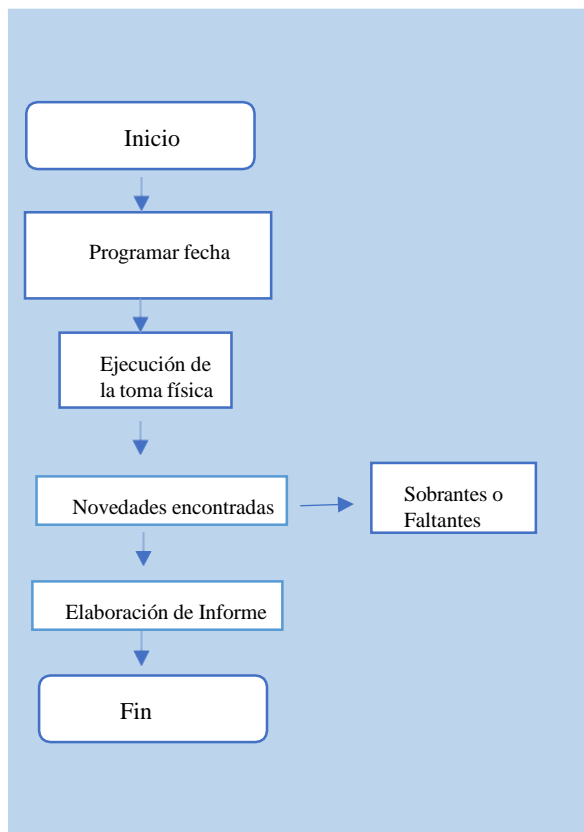
Diagrama de Salida de mercadería



TOMA FÍSICA DE MERCADERÍA

Procedimiento

- Las tomas físicas son ejecutadas por el jefe de bodega y colaboradores, bajo la supervisión del Gerente
- El gerente programa la realización de la toma física.
- El jefe de bodega debe imprimir el listado de los ítems a ser verificados y posterior se efectúa la revisión.
- El jefe de bodega realiza el respectivo reporte de las novedades descubierta.
- Se comunicará al contador en el caso de hallar diferencias para su respectivo ajuste.
- Se guardará el informe de la toma física realizada.

Diagrama de Toma física de inventario

Apéndice 1. Entrevistas

UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



**TEMA: CONTROL DE INVENTARIO EN LA EMPRESA COMERCIAL
BARATODO, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021.**

ENTREVISTA: GERENTE DE LA EMPRESA

1. **¿Cuál es el proceso que le gustaría mejorar en el manejo y control de los inventarios?**
2. **¿Se realiza controles periódicos de los inventarios mediante la toma física?**
3. **¿Conoce usted cuáles son las debilidades, oportunidades y amenaza de la empresa comercial Baratodo con respecto al control de inventario?**
4. **Dentro de la empresa ¿Existe una persona encargada de custodiar los inventarios?**
5. **¿Considera usted que es necesario el sistema de control de inventarios para la empresa comercial Baratodo?**
6. **¿La empresa comercial Baratodo disponen un manual de procedimientos para el control de las mercaderías?**
7. **¿En la empresa Baratodo se lleva de manera eficiente el control de inventarios?**
8. **¿Considera usted, que para la adquisición de inventarios es importante verificar la demanda de la mercadería?**



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA
COMERCIAL BARATODO.**

- 1. ¿Cuál es el procedimiento que adopta la empresa comercial Baratodo para llevar un adecuado control de inventarios?**
- 2. ¿Cuál es el documentos que se utiliza para registrar las entradas y salidas de mercadería?**
- 3. ¿Qué sistema de control mantiene la empresa comercial Baratodo para el manejo de inventarios?**
- 4. ¿Cuál es el proceso que se realiza para la adquisición de la mercadería?**
- 5. ¿En qué tiempo realiza constatación física del inventario?**
- 6. ¿Qué procedimiento de control se aplica cuando se encuentra un bien deteriorado?**
- 7. ¿Considera usted que es importante rotar los inventarios de la empresa comercial Baratodo? ¿Por qué?**
- 8. ¿Considera usted que se ha capacitado lo suficiente para la labor que desempeña en la empresa?**



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



ENTREVISTA DIRIGIDA AL BODEGUERO DE LA EMPRESA COMERCIAL BARATODO.

1. **¿Qué tiempo tiene usted desempeñando la función de bodeguero en la empresa comercial Baratodo?**
2. **¿Cómo usted se maneja en el registro de inventario?**
3. **¿Tiene conocimiento usted del proceso de rotación de inventarios?**
4. **¿Toda la mercadería se encuentra debidamente codificado para la venta?**
5. **¿Cada qué tiempo se realiza constatación de inventarios?**
6. **¿Existe en la empresa comercial Baratodo un exceso de mercadería?**
7. **¿Considera usted que el stock disponible en bodega satisface la demanda de los clientes de la empresa comercial Baratodo?**
8. **¿Considera usted que se ha capacitado lo suficiente para la labor que desempeña en la empresa?**

Apéndice 2. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Propuesta	Variables	Dimensiones	Indicadores
<p>¿Cómo impacta el uso inadecuado de normas y procedimiento del control de inventario de la empresa la Empresa Comercial Baratodo del cantón La Libertad, año 2021?</p>	<p>Objetivo general Analizar los procedimientos de control de inventario, mediante los componentes del modelo COSO I, logrando así una administración efectiva de los recursos de la empresa comercial Baratodo del cantón La Libertad, año 2021.</p> <p>Objetivos Específicos - Establecer las posturas teóricas del control de inventario en la empresa comercial Baratodo, del cantón La Libertad, año 2021. - Definir qué tipo de control de inventario utiliza la empresa comercial Baratodo del cantón La Libertad, año 2021. - Elaborar un programa de políticas y procedimientos de inventarios considerando los factores internos y externos que guíen el control de los bienes de la empresa comercial Baratodo del cantón La Libertad, año 2021.</p>	<p>Elaborar un manual para el control de los inventarios a través de la estructuración de políticas y procedimientos en el área de bodega para la eficiencia y eficacia de sus operaciones.</p>	<p>Control de Inventario</p>	<p>NIC 2 Inventario</p>	<p>Definición Gestión de inventario Método de control Control de existencias</p>
				<p>Administración de inventario</p>	<p>Rotación del inventario Software de control del inventario</p>
				<p>Políticas de inventario</p>	<p>Stock mínimo Stock máximo</p>
				<p>Componentes del COSO I</p>	<p>Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividad de control Información y comunicación Actividad de monitoreo</p>
				<p>Métodos de evaluación de control interno</p>	<p>Método descriptivo Método Gráfico Método de Cuestionario</p>

Apéndice 3. Evidencias



Apéndice 4. Cronograma



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2022								2023				
		NOV				DIC				ENE				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
No.	Actividades planificadas	07-11	14-18	21-25	28NOV-02DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	FECHA
1	Introducción													
2	Capítulo I Marco Referencial													
3	Capítulo II Metodología													
4	Capítulo III Propuesta													
5	Conclusiones y Recomendaciones													
6	Resumen													
7	Certificado Antiplagio-Tutor													
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													Hasta el viernes 03 de febrero del 2023

