



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

TEMA:

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA
PINTURAS SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022”**

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

AUTOR:

Ortiz Borbor Marcel Fernando

LA LIBERTAD-ECUADOR

Agosto 2022

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control Interno de Inventarios de la ferretería Pinturas Solís, cantón La Libertad, año 2022”, elaborado por el Sr. Ortiz Borbor Marcel Fernando, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



.....
Ing. Verónica Benavides Benítez, MBA

Profesor Tutor

Autoría del trabajo

En el presente documento de Titulación denominado “Control Interno de Inventarios de la ferretería Pinturas Solís, cantón La Libertad, año 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

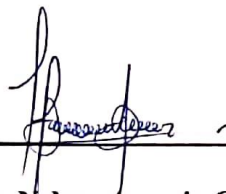
Yo, Ortiz Borbor Marcel Fernando con cédula de identidad número 240019794-9 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica en los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

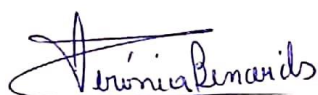
A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'H. Ortiz', is written over a horizontal line. The signature is enclosed in a light gray rectangular box.

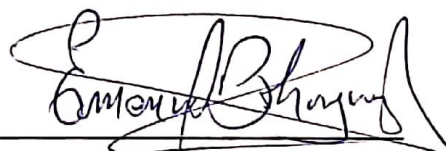
Ortiz Borbor Marcel Fernando

C.C. No.: 240019794-9

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

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

Econ. Nelson Asencio Cristóbal**PROFESOR ESPECIALISTA**

Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgtr.**PROFESOR TUTOR**

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

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

**TEMA:****“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA
PINTURAS SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022”****AUTOR:****Ortiz Borbor Marcel Fernando****TUTOR:****Ing. Verónica Benavides, MSc.****Resumen**

El presente informe se denomina Control interno de inventarios de la Ferretería Pinturas Solís, cantón La Libertad, año 2022, lo cual presento deficiencias en su manejo de control al inventario interno, la ferretería desconocía la cantidad de mercadería que tenía en stock así como también se ignoraba el estado de la mercadería, siendo de esta manera la falta de inspección física periódicamente y las acciones de personal se hacían de manera empírica, el estudio tiene como objetivo general analizar el control interno de inventarios de la empresa comercial Pintura Solís mediante un proceso de indagación del inventario, que permita evitar falencias en el registro de mercadería de la empresa, convirtiendo así en objetivos específicos como, explicar la importancia del control de inventarios en los negocios comerciales, y posteriormente identificar técnicas con finalidad de entendimiento sobre el control de inventarios, en relación al control físico de existencias. Para la metodología se utilizó una investigación descriptiva con métodos cuantitativos, se introdujeron métodos de análisis adicionales, se realizaron encuestas y cuestionarios de evaluación del control interno, se obtuvo como resultado que la ferretería no posee un adecuado manejo sobre los productos, por lo tanto, el control interno de inventarios de la empresa no es suficiente.

Palabras claves: Control Interno, Inventarios, COSO II, Procedimientos y Políticas

**TEMA:****“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA FERRETERIA
PINTURAS SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022”****AUTOR:****Ortiz Borbor Marcel Fernando****TUTOR:****Ing. Verónica Benavides, MSc.****Abstract**

The present investigation is called Internal control of inventories of the hardware store Pinturas Solis, canton La Libertad, year 2022, which had deficiencies in its internal inventory control, the hardware store did not know the amount of merchandise it had in stock and the state of the merchandise was unknown, physical inspection was not done periodically and personnel actions were done empirically, the study has as general objective to analyze the internal control of inventories of the commercial company Pinturas Solis through a process of inquiry of the inventory, The specific objectives are to then to describe the importance of inventory control in commercial businesses, and subsequently to identify techniques for inventory control in relation to the physical control of stocks. For the methodology, a descriptive research with quantitative methods was used, additional methods of analysis were introduced, surveys and questionnaires for the evaluation of the internal control were carried out, it was obtained as a result that the hardware store does not have an adequate management of the products, therefore, the internal control of inventories of the company is not sufficient.

Key words: Internal Control, Inventories, COSO II, Procedures and Policies.

Contenido

INTRODUCCIÓN	12
CAPÍTULO I	18
MARCO TEÓRICO	18
1.1. Revisión de la literatura	18
1.2. Revisión de las teorías y conceptos	20
1.2.1. Control Interno de Inventarios	20
1.2.2. Control de Inventarios	21
1.2.3. Control interno	21
1.2.4. Inventario	22
1.2.5. Stock	22
1.2.6. Principios del Control Interno	23
1.2.7. Componentes del control interno	24
1.2.8. Tipos de inventarios	24
1.2.9. Inventario físico	26
1.2.10. Inventario estacional	26
1.2.11. Métodos de valuación de inventarios	26
1.3. Fundamentos legales	28
1.3.1. Constitución de la República del Ecuador	28
1.3.2. Código de comercio	28
1.3.3. Normas internacionales de contabilidad NIC 2	28
1.3.4. Reglamento para la aplicación de la Ley orgánica de régimen tributario interno (RLORTI)	29
CAPITULO II	31
METODOLOGIA	31
2. Tipo de investigación	31
Estudio descriptivo	31
2.1. Métodos de investigación	31
2.2. Instrumentos de investigación	31
2.2.2 Encuesta	31
2.2.3 Muestra	31
CAPITULO III	33
RESULTADOS Y DISCUSIONES	33
3. Análisis de datos	33
3.1. Análisis de los resultados de la encuesta	33
3.2. Análisis de los resultados del cuestionario de control interno	38

3.3. Discusión	59
CONCLUSIONES	60
RECOMENDACIONES	61
REFERENCIAS	62
APENDICE	65

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	33
Tabla 2	34
Tabla 3	34
Tabla 4	35
Tabla 5	35
Tabla 6	36
Tabla 7	36
Tabla 8	37
Tabla 9	37
Tabla 10	37
Tabla 11 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Ambiente Interno.....	39
Tabla 12 Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente Interno.....	40
Tabla 13 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Establecimiento de Objetivos.....	41
Tabla 14 Nivel de Confianza y Riesgo - Establecimiento de Objetivos.....	42
Tabla 15 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Identificación de Eventos.....	43
Tabla 16 Nivel de Confianza y Riesgo - Identificación de Eventos.....	44
Tabla 17 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Evaluación de Riesgos.....	45
Tabla 18 Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos.....	47
Tabla 19 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Respuesta a los Riesgos.....	48
Tabla 20 Nivel de Confianza y Riesgo - Respuesta a los Riesgos.....	49
Tabla 21 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Actividades de Control.....	50
Tabla 22 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control.....	52
Tabla 23 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Información y Comunicación.....	53
Tabla 24 Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación.....	54
Tabla 25 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Supervisión y Monitoreo.....	55
Tabla 26 Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo.....	57

GRAFICOS

Gráfico 1 Ambiente Interno.....	40
Gráfico 2 Establecimiento de Objetivos	42
Gráfico 3 Identificación de Eventos	45
Gráfico 4 Evaluación de Riesgos	47
Gráfico 5 Respuestas a los Riesgos.....	50
Gráfico 6 Actividades de Control	52
Gráfico 7 Información y Comunicación.....	55
Gráfico 8 Supervisión y Monitoreo.....	57
Gráfico 9 Resumen de los Cuestionarios de Evaluación de Control Interno	58

APENDICE

Anexo 1 Fotos.....	65
Anexo 2 Matriz de consistencia.....	67
Anexo 3 Encuesta	69
Anexo 4 Carta Aval	71
Anexo 5 Cronograma de Tutorias.....	72

INTRODUCCIÓN

En la actualidad el control de inventarios es una de las técnicas de gestión básicas e imprescindibles en cualquier organización, ayuda a los gerentes a garantizar que todos los productos estén en buenas condiciones de funcionamiento en todo momento, también es una forma de asegurar que en la empresa no carezca de ciertos productos de servicios cruciales para el cliente. El control de inventario también evita la sobreproducción y el desperdicio de compras, es esencial para el buen funcionamiento de una empresa.

Es importante debido a que muchas empresas hoy en día cometen el error de no controlar cuidadosamente sus actividades y subestimar la importancia de los activos líquidos para optimizar la rentabilidad. El inventario se considera el elemento más importante de las operaciones de una empresa, pero es el activo menos líquido que impulsa la producción rentable.

Céspedes Díaz (2019) entre otras conclusiones de su estudio denominado “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de Corporativo Mavilus Perú S.A.C. – 2017”, Chimbote – Perú, señala que, la investigación realizada puede ser utilizada como referencia para comprobar que una gestión eficaz del control interno de inventarios puede garantizar la mejora del desempeño financiero de las empresa; sin embargo, como se describe, el control interno del inventario de la empresa objeto de estudio, no es correcto, para lograr un adecuado control del mismo deben existir procesos y políticas bien definidos para mejorar de manera efectiva las operaciones que realiza la empresa, un buen control de inventarios lo expone el investigador Kardex repercutirá en el logro de una buena rentabilidad en la empresa.

Torres Cruzado (2017), entre sus conclusiones menciona que, la mejor estrategia de inventario es aquella que comprende y tiene en cuenta las características de la demanda del producto y su complejidad. Debido a que el almacenamiento afecta a toda la cadena, debe ser un proceso comercial crítico para garantizar que los sistemas que lo controlan se mantengan adecuadamente.

El presente estudio tiene la finalidad de describir el control del inventario, que lleva la empresa comercial Pinturas Solís, para identificar los posibles errores que incurren en el desarrollo de sus operaciones, de tal manera conocer su funcionamiento y detectar cuales con son los riesgos que presenta la empresa.

Este proyecto de investigación se desarrollara de manera descriptiva, donde se implementara el método cuantitativo y analítico para llevar a cabo el estudio del tema asignado que es el control interno, se optara por entrevistas y cuestionarios como herramientas a utilizar para la recolección de datos y así poder identificar las falencias que presenta el negocio.

Espejo Meza (2018) manifiesta en su estudio realizado en Lima – Perú, que el objetivo de la gestión de inventario es lograr un equilibrio entre los costos operativos y la aceptación del servicio dentro de las limitaciones de la industria, la ubicación y el mercado. Los inventarios son el punto de partida para la toma de decisiones en cualquier organización, ya que permiten organizarla de manera adecuada y eficiente. Las empresas deben implementar políticas y regulaciones para garantizar que no haya riesgo de que sus inventarios sean robados o mal administrados por socios con registros de entrada y salida.

Mudarra Valdivia & Zavaleta Contreras (2018) en su trabajo titulado *“El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa minimarket, san marcos S.A.C 2016. Trujillo – Perú”*, mencionan que el control interno de inventarios es sumamente importante en las empresas, ya que hoy en día, para ser más competitivas y rentables, necesitan tener un buen control interno y una organización bien estructurada para evitar desplazamientos, con los cambios masivos y los avances tecnológicos a los que nos enfrentamos actualmente, la competencia es feroz todos los días. Todo emprendedor siempre espera un resultado positivo cuando inicia su negocio, por lo que debe tener un conocimiento constructivo de las actividades que se realizan en todas las áreas empresales, prestar más atención al área de control interno de inventario desde el proceso de recepción hasta la salida del producto para satisfacer los deseos de los clientes, sus necesidades y permitir a la empresa alcanzar sus objetivos y aumentar la rentabilidad.

Posteriormente Carrasco Asogue (2015) señala en su investigación titulada *“El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero”*, que en los últimos años ha aumentado la importancia del sistema de control interno en las organizaciones, debido a que al implementar el sistema de control interno es muy práctico para medir la eficiencia y la productividad; especialmente si se enfoca en las actividades esenciales realizadas de las cuales depende el mantenimiento de cuentas confiables. El propósito de su estudio se enfocó en una visión específica de lo que

quiere lograr, para mejorar el proceso de misión de cada empleado que trabaja en la empresa, la actividad con el objetivo de mejorar los puntos débiles, mientras lo hace en beneficio de ellos, para las empresas que no cuentan con un sistema de control interno bien establecido, esto es importante, porque las empresas están creciendo cada vez más y pueden fortalecerse solo en condiciones competitivas con la máxima eficiencia operativa.

La contabilidad de control de inventarios se considera un conjunto de medidas para proteger los recursos que posee la empresa. Este componente del capital de trabajo brinda información, sobre el conjunto de materiales e insumos que tienen en stock para el normal funcionamiento de la industria. Sin embargo, dado que tantas funciones se delegan a los administradores, el control de esta cuenta no recibe mucha atención, especialmente en las empresas de carroceterías, donde se necesitan bienes para la producción de diversos productos (Miniguano Ichina, 2016).

En el Ecuador es muy significativa el desarrollo de la gestión de inventarios, para mejorar la previsión de la demanda, distribución y comercialización, es decir, su principal objetivo es dotar a las organizaciones de los mecanismos necesarios para el control del inventario y costo de los bienes para la continuidad del negocio con el fin de cumplir demanda de mercado.

Las empresas se ven obligadas a adaptarse a nuevos enfoques o cambios innovadores que surgen con el tiempo para seguir siendo competitivas en el entorno empresarial y desempeñarse mejor en sus operaciones, por lo que necesitan buscar mecanismos para mejorar su economía.

En una investigación denominada “Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021”, plantea que el control interno es una herramienta que permite a la empresa identificar errores, omisiones y deficiencias en las operaciones realizadas en el proceso de entrega y almacenaje. Para que la entidad pueda corregirlo a la brevedad para evitar problemas, además es considerado fundamental por las empresas porque es una herramienta contable muy importante en el proceso comercial ya que permite el uso eficiente de los recursos, genera beneficios económicos futuros y asegura la estabilidad y posición de la entidad en el mercado (Ascencio Plúas, 2022).

A nivel provincial existen empresas con déficit de inventario, las cuales varían debido a su tamaño, industria en la que se especializan, etc. Pero la mayoría sufre problemas de control de inventario, lo que resulta en pérdidas económicas a largo plazo, malas

condiciones del producto y mala gestión del almacenamiento, lo que resulta en menores ganancias, para ello es necesario contar con una herramienta básica que permita una buena organización de la mercadería disponible en el almacén para que no haya pérdidas económicas a largo plazo o mal estado del producto.

El presente estudio se centró en la ferretería Pintura Solís, creada en el año 2006, dirigida por la señora Ana Cecilia Solís Solís, está ubicada en la Av. Eleodoro Solórzano y calle 20 del cantón La Libertad provincia de Santa Elena, cuenta con 6 colaboradores, es una comercializadora enfocada principalmente a la venta de productos de construcción, plomería, ferretería, maquinaria y otros. En los últimos años se han encontrado algunas falencias en su inventario debido a la falta de conocimiento que tiene acerca del control de mercadería que ingresa y sale del almacén, en el momento que se hace el pedido por parte del administrador, en ocasiones los productos caducados son pérdidas por defectos de fabricación, lo que se traduce en un desplome importante de los bienes.

Además, podemos ver que la debilidad de la empresa es la mala distribución del inventario hacia el almacén, por lo que la empresa requiere un control de inventario donde realmente se controle el stock de la mercadería, para así evitar problemas frecuentes. Lleva un registro de inventario de manera manual, mas no se refleja una gestión periódica de los productos que ingresan y salen del establecimiento, lo cual es un problema para la misma, el inventario físico no se compara regularmente con los registros contables, dando lugar a especulaciones de robo o la pérdida de mercadería.

El presente trabajo de investigación busca responder las siguientes interrogantes: ¿Cómo es el Control de inventarios dentro de la empresa comercial Pinturas Solís, cantón La Libertad, año 2022?, ¿Cuál es el procedimiento que se lleva para el control de inventarios?, ¿Cuáles son las normativas que se van a aplicar para el control de inventarios en la ferretería Pinturas Solís?, ¿Cuáles serían los beneficios de aplicar un procedimiento de control en la empresa?

El objetivo general que se plantea en esta investigación es, analizar el control interno de inventarios de la empresa comercial Pintura Solís mediante un proceso de indagación del inventario, que permita evitar falencias en el registro de mercadería de la empresa.

Además se desarrollaron los siguientes objetivos específicos para la investigación los cuales son: Describir la importancia del control de inventarios en los negocios comerciales, y posteriormente identificar técnicas para el control de inventarios, en relación al control físico de existencias.

Justificación

El control de inventario interno es importante por lo consiguiente es el sistema de circulación de una empresa comercial. Las empresas exitosas mantienen el control de sus inversiones a su bolsa de egreso, ya que aplicar mejores controles puede reducir las pérdidas de inventario de productos para evitar excesos innecesarios.

El control de inventario es imprescindible dentro de las actividades empresariales y comerciales debido a que implica monitorear de cerca su mercadería, comprender lo que tiene, dónde se encuentra almacenado y cuándo cuando se registra, puede ayudar a reducir los costos, acelerar el cumplimiento y prevenir el fraude.

Por lo tanto es necesario describir el problema e identificar los puntos clave que facilitan el proceso de inventario de la empresa. Para ello, se requiere aplicar un control de inventario efectivo, para mejorar y optimizar los procesos contables y administrativos. La aplicación de un control de inventario eficiente permitirá a Ferretería Pinturas Solís realizar relevamientos directos de su inventario a través de evaluaciones periódicas, verificando así las operaciones de la ferretería para mantener su economía estable.

Las técnicas y herramientas utilizadas para la obtener información serán: cuestionarios y datos facilitados por personal autorizado. Los hallazgos ayudarán a la empresa a resolver los problemas identificados para lograr los objetivos de la empresa.

Este trabajo se encuentra distribuido de por tres capítulos, estructurado de la siguiente manera:

Se desarrollará la introducción el cual comprende el planteamiento del problema, formulación del problema, así también los objetivos, justificación, los enfoques y herramientas de investigación

Capítulo I: Este capítulo es primordial porque es donde se expone la investigación bibliográfica, el cual consta de los conceptos relacionados con el tema de investigación, además de contar con los fundamentos legales.

Capítulo II: En esta sección se da a conocer la metodología llevada a cabo en esta investigación, además del método aplicado, también se hace referencia a los instrumentos aplicados y muestra escogida para el presente trabajo.

Capítulo III: se detallara los resultados y discusiones en el cual se analizara los datos cuantitativos que se obtendrán por medio de los instrumentos de investigación.

Finalmente se procederá a describir las recomendaciones y conclusiones que se argumentaran de acuerdo a los resultados de la investigación.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de la literatura

Juca et al. (2019) en su artículo denominado “*Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda*”, indica un bajo nivel de control de inventario y seguridad en la empresa, lo que está asociado a la falta de organización y división de responsabilidades entre los empleados involucrados en la gestión del inventario, tiene como objetivo proponer un modelo de gestión de inventarios para determinar el nivel óptimo en la cadena de suministro de Modesto Casajoana Cía. sociedad con responsabilidad limitada.

El trabajo de estos autores es de carácter no experimental, ya que la gestión y el control de inventarios no son manipulaciones conscientes o deliberadas para determinar su efecto sobre las pérdidas económicas, donde actualmente la investigación se analiza cuantitativamente como en la investigación cualitativa.

Además, el método utilizado para el estudio es: inductivo-deductivo, que permite explorar, describir y generar perspectivas teóricas relacionadas con la gestión y control de inventarios y pérdidas económicas. Los resultados de este trabajo fueron los siguientes: no se mantuvieron los niveles efectivos de existencias, lo que resultó en un exceso de productos caducados; las responsabilidades y funciones no fueron asignadas usando manuales, etc.

Por consiguiente, el presente artículo denominado “*El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa*”, elaborado por Moreira Cañarte y Peñafiel Rivas (2019) manifiestan que el estudio realizado no lleva una adecuada gestión de inventario, además, plantea el objetivo de investigación que es determinar la importancia del control de inventario y su impacto en las decisiones de gestión.

El trabajo utilizó métodos de investigación deductivos, inductivos y analíticos, así como técnicas de encuesta y entrevista, que contribuyeron a la identificación de deficiencias.

Los resultados obtenidos detectaron que si es importante llevar un estricto control de los productos, debido que los negocios comerciales muestran resultados poco realistas en sus saldos de inventario porque se procesan sin utilizar ningun manual de procedimientos para el control de mercaderia.

Posteriormente, López (2018), en su trabajo de titulacion denominado “*Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Soldalima S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018*”, donde la entidad estudiada era deficiente porque valoraba su inventario físico utilizando el inventario registrado en su sistema contable, este tuvo como objetivo de investigacion, determinar cómo se relaciona el Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018, el mismo fue desarrollado durante una investigación no experimental, transaccional y correlacional.

En este estudio, la encuesta se utilizó como una herramienta para los empleados que se ocupan del conocimiento del inventario, así como de los problemas de rentabilidad en un entorno de contabilidad empresarial. Los resultados de la investigación dados a través de una herramienta conocida como cuestionario muestran que definitivamente existe una correlación entre el control de inventario interno y la rentabilidad combinada con las estadísticas presentadas en este estudio.

A continuacion se presenta una tesis elaborada por Cardenas Ochoa (2019) la cual se denomina “Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A.”, donde plantea que la empresa no cuenta con una política de almacenamiento para reducir los costos de la empresa a traves de una sobresaliente gestión de los materiales almacenados y su transporte, tiene como objetivo evaluar y proponer procedimientos de control interno para mejorar la gestión del espacio del almacén para aumentar la rentabilidad de la empresa Frigolandia S.A.

El estudio utiliza un enfoque deductivo de lo general a lo específico, recopila información, analiza y evalúa las implicaciones para que se puedan entregar y ejecutar las mejores soluciones en el área de almacenamiento al desarrollar un manual de control interno.

A continuación se hace referecia a un trabajo de titulación elaborado por Méndez Flores (2018) denominado “Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de 3GT. Guayaquil”, declaro que la empresa no cuenta con un sistema de

control interno que regule su funcionamiento en el área de almacén, el presente trabajo de investigación tiene como finalidad elaborar un manual de control interno para el inventario 3GT, en el cual se detallarán las funciones y procesos para un adecuado control.

El método utilizado en este estudio es un diseño de campo no experimental cualitativo y cuantitativo, ya que se recopilarán estadísticas porcentuales mediante entrevistas a la sección administrativa y encuestas a los empleados, quienes se incluirán en los ítems de la encuesta que se probarán secuencialmente para identificar problemas. Los hallazgos generales de la investigación planteados por la empresa mostraron claramente problemas de inventario que afectaban el desempeño financiero de 3GT debido a que no contaba con un manual de manejo de inventario y carecía de información para los empleados que laboran en la empresa.

Bravo Alava y Mite Garces (2021) en su trabajo de titulación denominado Control interno de los inventarios en la ferretería “Ferrisariato Hermanos Segarra” en la parroquia tenguel, manifesto que la empresa no cuenta con un sistema contable automatizado, generando que el personal invierta mayor tiempo en el desarrollo de adquisición, control de stock, ventas y facturación, las autoras plantearon el siguiente objetivo de estudio el cual fue, Explicar cómo el manual de Políticas y procedimientos influye en el control interno de Inventario en la Ferretería “Ferrisariato Hermanos Segarra”, de la parroquia Tenguel.

El trabajo de investigación actual utilizó un método mixto, es decir, una combinación de métodos cuantitativos y cualitativos, este estudio propone un método para implementar un manual de políticas y procedimientos que sea de utilidad para los empleados de ambas partes, permitiendo un mejor control de las áreas de almacenamiento y con ello mejorando la eficiencia de los procesos. Al administrar las áreas de almacenamiento, el manual de políticas y procedimientos incluye recomendaciones para mejorar las áreas de almacenamiento para que las ferreterías puedan ordenar y controlar mejor el inventario porque las empresas no tienen lineamientos para el manejo de inventario.

1.2. Revisión de las teorías y conceptos

1.2.1. Control Interno de Inventarios

Desde el punto de vista de Herz Ghersi (2018) plantea que:

Su uso, tanto en términos de su condición física como de los documentos que debe tener para identificar las actividades relacionadas con la compra y envío de inventario, asegura que las actividades estén completamente documentadas, incluidos los bienes recibidos y las obligaciones bajo el contrato, el monto es exacto, las compras y los pagos se realizan de acuerdo con las políticas establecidas y aprobadas por la compañía.

1.2.2. Control de Inventarios

De acuerdo con Antonia Cruz Fernández, (2017):

El control de inventarios es una función esencial y parte de su gestión que ayuda a controlar y corregir las desviaciones. La gestión de inventario es una función importante para controlar los costos de mercadería innecesarios para una empresa. Los cambios de demanda y sus desviaciones pueden ser gestionados por la empresa con existencias de seguridad que permitan cubrir estas desviaciones y controlar los excesos para evitar incrementos en los costes de almacenaje.

La gestión de inventarios en un negocio corporativo es un trabajo muy complejo ya que suele haber un gran volumen de transacciones de compra y venta. Aunque es difícil implementar la gestión de inventario en una empresa que vende una gran cantidad de productos, es importante tener en cuenta que la gestión permite que una empresa almacene la mercadería con precisión y responda a la demanda, su función es llevar registros, establecer responsabilidades, crear políticas y crear sistemas para evitar deficiencias, descontrol, hurto, pérdidas y reducción de beneficios.

Si bien esto es cierto, el control de inventario se aplica a cualquier negocio que compre o venda bienes o servicios, y es importante manejar correctamente los diferentes artículos al importar o exportar.

1.2.3. Control interno

Habana (2018) plantea que:

El control interno es el proceso por parte de la junta directiva, la gerencia y otro personal de una empresa para proporcionar una seguridad razonable de que se están logrando las siguientes categorías de objetivos:

- Eficiencia y eficacia operativa.

- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

Un sistema sólido de control interno minimiza la probabilidad de fraude y otros delitos financieros. Esto se debe a que evita que los empleados rompan las reglas y vendan los activos de la empresa, un fuerte control interno también reduce los errores en la contabilidad y la auditoría; esto permite a las empresas reportar información financiera precisa a las agencias reguladoras y accionistas, además, los controles efectivos reducen los errores en la gestión de las operaciones comerciales, igualmente, los controles efectivos reducen los errores en la gestión de la productividad de los empleados y crean un entorno de trabajo seguro.

1.2.4. Inventario

Según Cruz Fernández (2017) resalta que:

Un inventario, independientemente de la naturaleza de su contenido, consiste en una lista ordenada y evaluada de los bienes de la empresa. Por lo tanto, el inventario ayuda a una empresa a entregar sus existencias y bienes en procesos comerciales o de producción y, por lo tanto, garantizar la disponibilidad del producto para los clientes.

De acuerdo con Arenal Laza (2020) manifiesta que:

Un inventario es una lista de activos disponibles, clasificados por familia, clase y lugar de trabajo. Las empresas están obligadas a registrar declaraciones, las cuales deben ser ajustadas de acuerdo a la situación real, la revalorización aumentará el valor de la empresa, mientras que la subvaloración nos hará pagar menos impuestos.

El inventario es una lista de propiedades existentes, clasificadas por familia, tipo y residencia. Las empresas están obligadas a hacer un inventario y hay que ajustarlo a la realidad, porque la sobrevaloración hace que la empresa sea más valiosa, mientras que la infravaloración hará que paguemos menos impuestos.

1.2.5. Stock

Cruz Fernández (2017) en su libro manifiesta que: “Se denomina stock al conjunto de existencias almacenadas en la empresa hasta su uso o venta. Los bienes o

productos de la empresa que deben almacenarse para su posterior venta o puesta en producción se denominan existencias de la empresa”.

1.2.6. Principios del Control Interno

De acuerdo con Auditool Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (2016) revela los siguientes principios que posee una organización:

- 1) Manifiesta un compromiso con la integridad y los valores éticos.
- 2) Demuestra independencia de la administración y supervisa el desarrollo e implementación de controles internos.
- 3) Con la aprobación de la junta, la administración determina la estructura, las relaciones de reporte y la autoridad y responsabilidad apropiadas para lograr las metas.
- 4) Expone un compromiso para atraer, desarrollar y retener talento calificado en línea con sus objetivos.
- 5) Retiene personas con responsabilidad de control interno que están comprometidas con el logro de las metas.
- 6) Concreta los objetivos con suficiente claridad para poder identificar y evaluar los riesgos relacionados con los objetivos.
- 7) Identifica los riesgos para el logro de los objetivos en toda la empresa y analiza los riesgos para determinar cómo gestionar esos riesgos.
- 8) Debe tener en cuenta la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para el logro de sus objetivos.
- 9) Identifica y evalúa los cambios que puedan afectar significativamente el sistema de control interno.
- 10) Selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyan a la reducción del riesgo para alcanzar los objetivos a un nivel aceptable.
- 11) Escoge y desarrolla actividades generales de control sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
- 12) Efectúa actividades de control estableciendo políticas para lo que se espera y procedimientos para implementar esas políticas.
- 13) Obtiene o genera y utiliza información relevante y de alta calidad para apoyar la operación del control interno.

- 14) Notifica información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades del control interno, para respaldar la operación del control interno.
- 15) La organización se comunica con partes externas sobre las condiciones que afectan la operación del control interno.
- 16) Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para verificar la existencia y funcionamiento de los componentes de control interno.
- 17) Evalúa adecuadamente las deficiencias del control interno y las comunica a los grupos responsables de tomar medidas correctivas, incluida la alta dirección y la junta directiva, según corresponda.

1.2.7. Componentes del control interno

Teniendo en cuenta a Estupiñán Gaitán (2021) indica que:

El control interno no consiste en un proceso continuo en el que sus componentes solo afectan al siguiente, sino en un proceso interactivo, continuo y multidireccional en el que cada componente afecta a otros componentes y forma un sistema integrado que responde dinámicamente a las condiciones cambiantes. Así, los controles internos de cada empresa difieren según su tamaño, cultura y filosofía de gestión, aunque una empresa requiere cada uno de estos componentes para mantener el control sobre sus operaciones, el sistema de control interno de una empresa a menudo será diferente del de otra.

Tal como menciona Permuy (2018) “Los componentes del control interno son:

- a. Ambiente de control.
- b. Evaluación de los riesgos.
- c. Actividades de control.
- d. Información y comunicación.
- e. Supervisión y seguimiento”.

1.2.8. Tipos de inventarios

Teniendo en cuenta a Cruz Fernández (2017), menciona lo siguiente:

La gestión del inventario comercial es fundamental para tener un control exhaustivo de los stocks y, por tanto, de las inversiones que las empresas realizan en productos para la venta o en materias primas para la elaboración de los productos finales.

Dependiendo de los tipos de materiales o productos que se vayan a inventariar, habrá distintos tipos de inventarios. A continuación se muestra el primer orden basado en las diversas características:

- Según el momento:
 - Inventario inicial.
 - Inventario final.
- Según la periodicidad:
 - Inventario intermitente.
 - Inventario perpetuo.
- Según la forma:
 - Inventario de materias primas.
 - Inventario de productos en fabricación o en curso.
 - Inventario de productos terminados.
 - Inventario de suministros de fábrica.
 - Inventario de mercancías.
- Según la función:
 - Inventario de tránsito.
 - Inventario de ciclo.
 - Inventario de seguridad.
 - Inventario de previsión.
 - Inventario de desacoplamiento.
- Otros tipos:
 - Inventario físico.
 - Inventario mínimo.
 - Inventario máximo.
 - Inventario disponible.
 - Inventario en línea

1.2.9. Inventario físico

Como lo hace notar Álvarez Pareja (2020):

Es un cálculo que tiene en cuenta productos que se utilizan en diversos procesos y que necesitan ser almacenados de acuerdo a la organización. Le permite comprobar la presencia física de los bienes almacenados y comprobar su estado y condiciones de seguridad. Dichas declaraciones no solo deben enumerar las acciones, sino que también deben valorarlas como parte de los activos de la organización.

1.2.10. Inventario estacional

Desde el punto de vista de Álvarez Pareja (2020), plantea que:

Un método que pretende adaptarse a las fluctuaciones de la demanda de la forma más económica sin alterar en exceso el proceso productivo por picos repentinos de demanda en el mercado. Se utiliza para planificar los niveles de producción o adquisición para determinar una instalación operativa fija y no es necesario modificarla en respuesta a cambios en la demanda.

1.2.11. Métodos de valuación de inventarios

Los métodos de valoración de inventarios son métodos utilizados para seleccionar y aplicar bases específicas a los inventarios que tienen un valor monetario. La valoración del inventario es un proceso crítico cuando los precios de compra varían.

1.2.11.1. Método PEPS (Primero en entrar, primero en salir)

El método hace referencia a una técnica para alcanzar un objetivo, donde Angulo Guiza (2016), menciona que:

Esto significa que el artículo en existencia más antiguo debe incluirse para envío, suponiendo que los artículos se vendan en el orden en que se recibieron. Por lo tanto, el inventario final se valorará al precio de la última compra, y su valor será mayor, la utilidad será mayor y, por lo tanto, los impuestos de la empresa serán mayores.

El método PEPS (también conocido como FIFO) implica probar si el inventario de apertura de una empresa será el primer inventario disponible para la venta o el inventario principal utilizado para fabricar equipos específicos en función de sus

operaciones comerciales. Administre el inventario de manera efectiva para minimizar el riesgo de deterioro del producto.

1.2.11.2. Método UEPS (Último en entrar, primero en salir)

Desde el punto de vista de Angulo Guiza (2016), señala que:

Siempre que el último artículo en llegar a stock sea el primero por el que se facture al cliente, al envío se le asignará el precio del último artículo en stock. Como resultado, el precio de cierre de las acciones está determinado por el precio de primera compra; es decir, precios más bajos en economías optimistas sobre las mejoras. El costo de ventas está determinado por el último precio de compra, es decir, el más alto y la ganancia es baja.

Este enfoque se basa en el supuesto de que las primeras unidades en ingresar al almacén serán las primeras; por lo tanto, el inventario al final del período contable se valorará al precio original del inventario y al precio de primera compra. El inventario final se valora al precio de costo antiguo u obsoleto. Crea un efecto fiscal al reducir la facturación, pero distorsiona la realidad de la empresa.

1.2.11.3. Método promedio ponderado

Como expresa Angulo Guiza (2016):

Significa que, a las salidas de mercancías, se les asigna un costo unitario promedio ponderado, el cual se halla al tomar el costo de las mercancías disponibles para la venta y dividirlo entre el número de unidades disponibles para la venta. El resultado se aplica a las unidades vendidas para hallar el costo de ventas, como también a las unidades en existencia al final del período para calcular el valor del inventario final.

Como señala Villarreal Vásquez et al. (2019):

Este método se estima para aquellos bienes que no se ven afectados por el tiempo o los cambios relacionados con el mismo, porque no hay diferencia entre los bienes comprados en diferentes momentos, y por lo tanto pueden organizarse y controlarse indistintamente con la posibilidad de vender cualquier bien.

1.3. Fundamentos legales

1.3.1. Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo con la Constitución de la República de Ecuador (2008) indica en unos de sus artículos que:

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización productiva en la economía, incluyendo sociedades, cooperativas, empresas públicas o privadas, asociaciones, familias, familias, autogobierno y mixtas. El Estado promoverá métodos de producción que aseguren el buen vivir a los ciudadanos y desalienten a quienes vulneren sus derechos o derechos naturales; promoverá la producción para las necesidades locales y garantizará la participación activa del Ecuador en los asuntos internacionales (pág. 162).

1.3.2. Código de comercio

El Código de Comercio (2019) en la sección de Disposiciones preliminares prescribe que: Art. 1.- “El Código de Comercio regula las obligaciones de los comerciantes en las actividades comerciales, la conducta comercial y los contratos, incluso si son realizados por una persona no comercial.” (pág. 3).

1.3.3. Normas internacionales de contabilidad NIC 2

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2021) destaca que:

Objetivo: El propósito de esta norma es definir la contabilidad de inventario. Un tema importante con la contabilidad de inventario es que el monto del costo debe reconocerse como un activo para que pueda diferirse hasta que se reconozcan los ingresos correspondientes. La norma proporciona una guía práctica sobre la determinación y posterior reconocimiento de estos costos como costos del período incluyendo cualquier deterioro que reduzca el valor en libros al valor realizable neto (International Accounting Standards Board, 2021).

Alcance: Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a: (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción); (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32

Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

Definiciones: Los términos utilizados en esta norma tienen los siguientes significados:

El inventario es un activo que: a) se mantiene para la venta en el curso ordinario de los negocios; está activo: b) se produce para la venta; c) en forma de materiales o suministros, se consumen durante la producción o prestación de servicios.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado de un activo en el curso ordinario del negocio menos los costos estimados en los que se incurrirá para completar su producción y los costos necesarios para completar la venta.

El valor razonable es la cantidad por la que se puede intercambiar un activo o liquidar una deuda entre compradores y vendedores interesados y plenamente informados en una transacción libre. (International Accounting Standards Board, 2021, pág. A1324).

1.3.4. Reglamento para la aplicación de la Ley orgánica de régimen tributario interno (RLORTI)

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI). Capítulo V De la Contabilidad. Sección I. Contabilidad y Estados Financieros (2021), sugiere los siguientes artículos:

Art. 37.-Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. -Todas las sucursales y oficinas de representación permanente de compañías y corporaciones extranjeras están obligadas a mantener registros contables según se define en el Código de Rentas Internas.

Este impuesto también se aplica a las rentas de las personas físicas y de los inmuebles deshabitados, incluidos los procedentes de actividades agrícolas,

ganaderas, forestales o similares, así como de comerciantes, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores por cuenta propia y otros perceptores de rentas.

El crecimiento del capital, excepto en el apartado siguiente mencionado, cuando se inicie o realice por primera vez una actividad económica con capital propio. Ingreso anual en exceso de \$180,000 (\$180,000) en enero de cada año fiscal, o ingreso anual en exceso de \$300,000 (\$300,000) en el año fiscal anterior. Estados Unidos o sus costos anuales atribuibles a la actividad económica en exceso de dos cuartos de millón de dólares (\$240,000) en el año fiscal anterior. El patrimonio son todos los activos menos los pasivos que posee el contribuyente en relación con la obtención de ingresos (PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, 2021, pág. 76).

Art. 38.-Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.-

Para las operaciones de capital de las personas naturales y residentes permanentes, cuyos ingresos y gastos sean inferiores a los señalados en el artículo anterior, deberán constituirse cuentas de ingresos y gastos como base de la declaración del impuesto.

Los estados de ingresos y gastos deberán incluir fechas, conceptos o detalles de las transacciones, números de comprobante de venta, valores de comprobante de venta y observaciones, según corresponda, y deberán estar debidamente respaldados por los comprobantes de venta correspondientes y demás documentos pertinentes.

La documentación de las declaraciones de ingresos y gastos deberá conservarse durante siete años de conformidad con la legislación fiscal, sin perjuicio de lo dispuesto en otras leyes. (PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, 2021, pág. 78).

Art. 40.-Registro de compras y adquisiciones.- Los registros relacionados con la compra o importe de bienes y servicios se complementarán con recibos de venta y documentos de importación según lo permitido por las Regulaciones de Venta y Retención. Este principio también se aplica a las compras de una persona que no necesita una cuenta. (PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, 2021, pág. 80).

CAPITULO II

METODOLOGIA

2. Tipo de investigación

Estudio descriptivo

El trabajo esta cimentado en un estudio descriptivo el cual permitirá verificar las diferentes características del problema que existe dentro de la empresa para mostrar el comportamiento que se evidencia en el área de inventario y describir la situación actual de los trámites que realiza la ferretería Pinturas Solís.

Enfoque cuantitativo

Mediante este método se buscara proyectar las características y rasgos más relevantes del objeto estudiado, a través de las observaciones y el análisis de los registros respectivos del establecimiento.

2.1. Métodos de investigación

Método analítico

A partir de este enfoque, se propone comprender los fenómenos del objeto de estudio, desmidiendo y describiendo las relaciones causales en las actividades de gestión de inventarios de la empresa. Este estudio analítico demostrará la pertinencia de las ideas presentadas y determinará cómo validar e investigar el dilema que presenta Pinturas Solís en el cantón La Libertad respecto al control interno de inventarios.

2.2. Instrumentos de investigación

2.2.2 Encuesta

Se implementó esta herramienta para recopilar datos de un conjunto de interrogantes acorde a la problemática del trabajo, esta encuesta estará dirigida a una muestra representativa de la empresa, esta se dará en forma de un Cuestionario de Evaluación de Control Interno.

La herramienta, fue implementada al gerente, contador y jefe de bodega, cuenta con una serie de interrogantes que se enfocan en el objeto de investigación, dichas brindaran información relevante que ayudará a subsanar las deficiencias identificadas en el proceso.

2.2.3 Muestra

Como la población de estudio se encuentra limitada, se utilizará un muestreo no probabilístico por conveniencia para poder recopilar información directa relevante para la población de estudio, es decir, puede resumir las prácticas contables, los cambios y los tratamientos aplicables de la empresa, para el estudio se interactuará con el gerente, contador y bodeguero de la ferretería Pinturas Solís, en donde para el presente trabajo son las principales personas que intervienen en el proceso de control interno.

CAPITULO III

RESULTADOS Y DISCUSIONES

3. Análisis de datos

En este capítulo se utilizó el método de encuesta y cuestionario de control interno COSO II, para la obtención de resultados donde se le realizó las preguntas al gerente general, contador y jefe de bodega de “Pinturas Solís” sobre el proceso de control de inventarios, y se les realizó preguntas de control interno para recolectar datos confiables para los fines de este estudio.

3.1. Análisis de los resultados de la encuesta

Para la elaboración de este trabajo se llevó a cabo una encuesta donde se obtuvo datos concretos, este instrumento consta con 10 preguntas, las cuales fueron realizadas a la gerente general, al contador y jefe de bodega, donde se identificaron los puntos necesarios para lograr tener un control de inventario adecuado en el área de bodega.

3.1.1. Encuesta

Pregunta 1: ¿Cree que la empresa debe tener un manual de políticas y procedimientos que defina los controles internos de inventario?

Tabla 1

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No		0%
Tal vez		0%
TOTAL	3	1

Nota: En esta tabla se muestran los datos de la encuesta realizada.

Mediante los resultados de la tabla 1 sobre poseer un manual de políticas y procedimientos que defina los controles de inventarios, el 100% de los encuestados respondieron que si se debe tener un manual de políticas y procedimientos, debido a que el establecimiento no cuenta con uno, lo cual genera falencias en el control de inventario.

Pregunta 2: ¿Con qué grado calificaría usted la gestión del área de bodega sobre el control de inventario?

Tabla 2

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	0	0%
Muy bueno	0	0%
Bueno	2	67%
Regular	1	33%
TOTAL	3	1

Nota: En esta tabla se muestran los datos de la encuesta realizada.

De los datos acumulados de la tabla 2 con respecto al grado de gestión en el área de bodega, se estipuló que el 67% de los encuestados respondieron que el control en el área de bodega es bueno y el 33% restante menciona que es regular, con los resultados se deduce que el establecimiento posee deficiencias en la gestión de control de inventarios.

Pregunta 3: ¿Está de acuerdo en que todas las operaciones en el almacén deben tener un manual de políticas de control interno?

Tabla 3

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	67%
No	0	0%
Tal vez	1	33%
TOTAL	3	1

Nota: En esta tabla se muestran los datos de la encuesta realizada.

A través de los resultados alcanzados de la tabla 3 donde se manifiesta si está de acuerdo que todas las operaciones del establecimiento deben contar un manual de políticas de control interno, el 67% de los encuestados dan a conocer que si están de acuerdo mientras que un 33% reconoce que tal vez está de acuerdo con la propuestas, ya que el establecimiento no posee un manual de políticas para todas las operaciones.

Pregunta 4: ¿Existen procedimientos para cada actividad que se realiza en el área de bodega?

Tabla 4

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	67%
No		0%
Tal vez	1	33%
TOTAL	3	1

Nota: En esta tabla se muestran los datos de la encuesta realizada.

La tabla 4 indica los resultados obtenidos con respecto a la existencia de procedimientos para cada actividad que se realiza en bodega, donde el 67% de las personas encuestadas manifiesta que si existen procedimientos, mientras que 33% menciona que tal vez existan, debido a que no hay documentación que lo respalde, sino que se estos se manifiestan de manera verbal.

Pregunta 5: ¿Qué tan efectivo es el proceso de control de productos contra daños, robos o manipulaciones?

Tabla 5

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	0	0%
Muy bueno	0	0%
Bueno	0	0%
Regular	3	100%
TOTAL	3	1

Nota: En esta tabla se muestran los datos de la encuesta realizada.

La tabla 5 indica que tan efectivo es el proceso de control de inventario, en donde el 100% de los encuestados menciona que el control del inventario es regular, ya que de vez en cuando surgen falencias en los controles o su aplicación no se la realiza correctamente.

Pregunta 6: ¿Con que rango estimaría el registro que se lleva de las entradas y salidas de los materiales de construcción y ferretería en los Kardex respectivos, una vez adquirido o entregado?

Tabla 6

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	0	0%
Muy bueno	0	0%
Bueno	0	0%
Regular	3	100%
TOTAL	3	1

Nota: En esta tabla se muestran los datos de la encuesta realizada.

De los datos adquiridos de la tabla 6 con respecto a los registros de entradas y salidas en los Kardex que lleva la ferretería, el 100% de las personas encuestadas indican que tiene un registro regular, debido a que no siempre hacen uso de los Kardex.

Pregunta 7: ¿Qué métodos de valoración del inventario es implementado por la ferretería?

Tabla 7

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
PEPS	0	0%
UEPS	0	0%
Promedio	0	0%
Ninguno	3	100%
TOTAL	3	1

Nota: En esta tabla se muestran los datos de la encuesta realizada.

Mediante los resultados de la tabla 7 en donde se cuestiona que métodos de valoración de inventario efectúa el establecimiento, el 100% de los encuestados manifiestan que no implementan un método de valoración, debido a que no siempre se realizan los Kardex.

Pregunta 8: ¿Existen documentos internos (formularios, instrucciones de envío, etc.) que se utilizan para controlar la entrada y salida de mercadería?

Tabla 8

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Tal vez	0	0%
TOTAL	3	1

Nota: En esta tabla se muestran los datos de la encuesta realizada.

Mediante los datos obtenidos de la tabla 8 donde se cuestiona la existencia de documentación para controlar la entrada y salida de mercadería, el 100% de los encuestado manifiestan que si existe esta documentación, estas son las facturas de la mercadería adquirida por parte del establecimiento, mientras que las salidas de productos se revisa con las facturas de venta.

Pregunta 9: ¿Cuánto tiempo cree que se deben almacenar las mercancías en el almacén desde la recepción de las mercancías hasta la venta?

Tabla 9

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
de 10 a 50 días	3	100%
de 3 a 7 meses	0	0%
de 7 meses a 1 año	0	0%
más de 1 año	0	0%
TOTAL	3	1

Nota: En esta tabla se muestran los datos de la encuesta realizada.

De los datos conseguidos de la tabla 9 donde se delibera cuál es el tiempo que debe permanecer la mercadería en el establecimiento, el 100% de la población encuestada manifiesta que la mercadería debe permanecer en el local de 10 a 50 días, dando oportunidad al incremento de las ventas del establecimiento.

Pregunta 10: ¿Cuál cree que es la razón principal del control de inventario anormal?

Tabla 10

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
----------	------------	------------

Fallo de coordinación	2	67%
No existen procedimientos concretos	1	33%
Hurto u omisión de mercadería	0	0%
TOTAL	3	1

Nota: En esta tabla se muestran los datos de la encuesta realizada.

De acuerdo a los resultados de la tabla 10 se debate cual es la razón por la que el control interno es anormal, en donde el 67% de los encuestados que se debe a los fallos del coordinación, mientras que el 33% manifiesta que no existen procedimientos concretos para un correcto control inventario, lo cual alude a la necesidad de contar con procedimientos para un eficiente control de inventarios.

3.2. Análisis de los resultados del cuestionario de control interno

En el presente estudio se administró un cuestionario de control interno debido a que es un mecanismo de evaluación muy importante supuesto que brindará acceso a la información para lograr los resultados requeridos en el estudio.

Para ello, se analizará la evaluación del control interno con base en el modelo COSO II, que consta de ocho componentes: Ambiente interno, Establecimiento de objetivos, Identificación de eventos, Evaluación de riesgo, Respuesta a los riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación y como último componente la supervisión y monitoreo, en la empresa Ferretería Pinturas Solís.


El cuestionario que se realizara en el área de inventario permitirá identificar la situación actual de la empresa, donde se hallarán los niveles de confianza y los niveles de riesgo para buscar medidas frente a las debilidades que se presenten en la ferretería, por consiguiente se establecen los porcentajes de nivel de confianza y riesgo:

- Nivel de Confianza bajo entre 15% - 50% representa un nivel de Riesgo alto
- Nivel de Confianza medio entre 51% - 75% representa un nivel de Riesgo medio
- Nivel de confianza alto entre 76% - 95% representa un nivel de Riesgo bajo

3.2.1. Ambiente interno

Tabla 11

Cuestionario de Evaluación de Control Interno Ambiente Interno

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Pinturas Solís					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Ortiz Borbor Marcel Fernando					
AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe un código de ética dentro de la ferretería?		X		0	
2	¿Se determinan responsabilidades al personal?	X			1	
3	¿Existe un manual de funciones?		X		0	No existe documentación
4	¿La ferretería posee una estructura organizacional?		X		0	
5	¿Cuenta con personal competente para desempeñar sus respectivas funciones?	X			1	
6	¿Evalúan el desempeño de sus empleados?		X		0	No se evalúa a los empleados
7	¿Existe un escrito en donde manifiesten los principios de la ferretería?		X		0	No existe documentación
8	¿Cuenta con un manual de políticas y procedimientos?		X		0	No existe documentación

9	¿Existe empleados para cada área?	X			1	
10	¿La ferretería sanciona las faltas de conducta?		X		0	
TOTAL					3	

Tabla 12

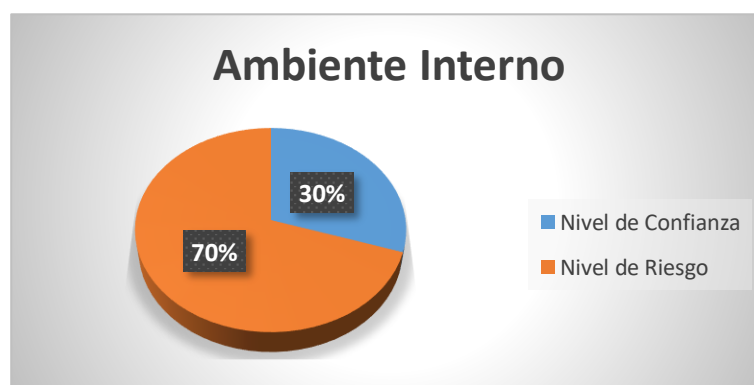
Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente Interno

Nivel de Confianza y riesgo	
Calificación Total	= 3
Ponderación Total	= 10
Nivel de Confianza	= $CT/PT * 100$
NC	= 30
Nivel de Riesgo	= $100\% - NC\%$
NR	= 70

Nota: En esta tabla se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Ambiente Interno

Gráfico 1

Ambiente Interno



Nota: En este gráfico se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Ambiente Interno


De acuerdo con los resultados logrados del cuestionario realizado al Ambiente Interno, se muestra un bajo nivel de confianza que concierne al 30% y un alto nivel de riesgo del 70%, se evidenció que la ferretería no posee de un código de ética, manual de funciones, una estructura organizacional, no evalúan el desempeño de los empleados,

no existe documentación física en donde consten los principios de la ferretería, carece de un manual de políticas y procedimientos, y no emplea las pertinentes sanciones por faltas de conducta que puedan realizar los empleados.

3.2.2. Establecimiento de objetivos

Tabla 13

Cuestionario de Evaluación de Control Interno Establecimiento de Objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Pinturas Solís					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Ortiz Borbor Marcel Fernando					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Contribuye el propósito del inventario a la misión de la empresa?	X			1	
2	¿Se analiza los factores externos e internos cuando se desarrollan las metas del inventario?	X			1	
3	¿Se actualizan con frecuencia las políticas, estándares y los procedimientos para cumplir con los objetivos del inventario?		X		0	No posee políticas físicas
4	¿El inventario tiene objetivos específicos?	X			1	

5	¿El proveedor cuenta con el inventario necesario para cumplir con los objetivos de la ferretería?	X			1	
6	¿El área de inventario está involucrada en el logro de las metas de la ferretería?	X			1	
TOTAL					5	

Tabla 14

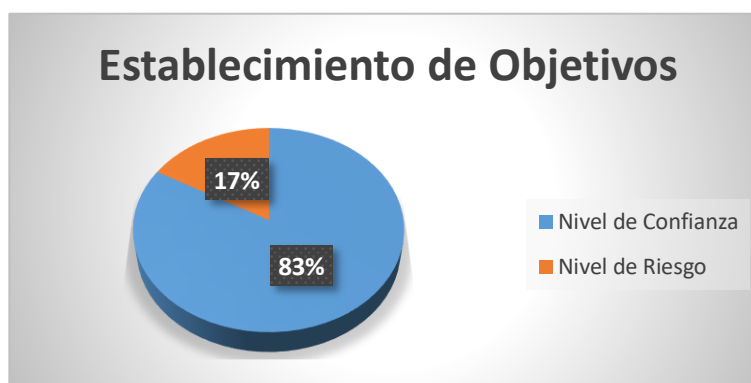
Nivel de Confianza y Riesgo - Establecimiento de Objetivos

Nivel de Confianza y riesgo	
Calificación Total	= 5
Ponderación Total	= 6
Nivel de Confianza	= $CT/PT * 100$
NC	= 83,33
Nivel de Riesgo	= $100\% - NC\%$
NR	= 16,67

Nota: En esta tabla se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Establecimiento de Objetivos

Gráfico 2

Establecimiento de Objetivos




Nota: En este gráfico se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Establecimiento de objetivos

En base a los resultados obtenidos del cuestionario realizado a los Establecimientos de Objetivos, se muestra un alto nivel de confianza que concierne al 83,33% y un bajo nivel de riesgo del 16,67%, donde se evidenció que la ferretería no consta con actualizaciones en las políticas, estándares y los procedimientos para cumplir con los objetivos del inventario.

3.2.3. Identificación de eventos

Tabla 15

Cuestionario de Evaluación de Control Interno Identificación de Eventos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Pinturas Solís					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Ortiz Borbor Marcel Fernando					
IDENTIFICACION DE EVENTOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa analiza e identifica posibles incidentes que afecten el control del inventario?		X		0	
2	¿Se analizan los factores externos e internos después de que se identifique un evento negativo?	X			1	

3	¿Está involucrado el jefe de la bodega en la identificación de eventos adversos?	X			1	
4	¿La empresa ha elaborado FODA en el proceso de inspección de productos?		X		0	No elabora FODA
5	¿Es bueno el desempeño del responsable de la gestión de inventarios?	X			1	
6	¿Existe alguien en el almacén que se encargue de la custodia de mercancía?		X		0	
7	¿Se comprueba el estado de los artículos cuando llegan?	X			1	
TOTAL					4	

Tabla 16

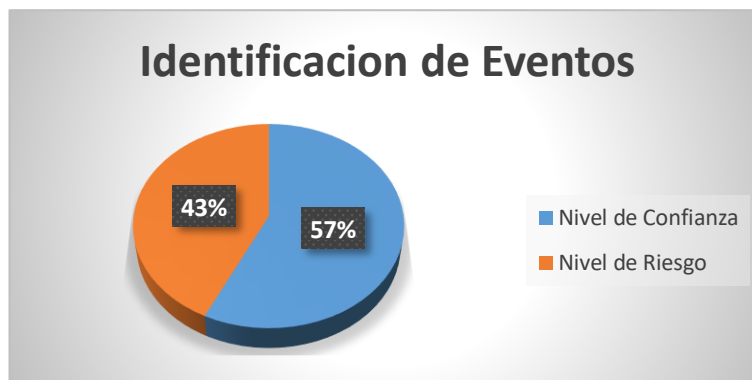
Nivel de Confianza y Riesgo - Identificación de Eventos

Nivel de Confianza y riesgo	
Calificación Total	= 4
Ponderación Total	= 7
Nivel de Confianza	= $CT/PT * 100$
NC	= 57,14
Nivel de Riesgo	= $100\% - NC\%$
NR	= 42,86

Nota: En esta tabla se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Identificación de Eventos

Gráfico 3

Identificación de Eventos



Nota: En este gráfico se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Identificación de Eventos

De los resultados obtenidos del cuestionario realizado a la Identificación de Eventos, se expone que existe un nivel de confianza medio que compete al 57,14% y un nivel de riesgo medio del 42,86%, se evidenció que el establecimiento no analiza e identifica posibles incidentes que afecten el control del inventario, carece de un FODA para el proceso inspección de productos y además no posee un responsable para la custodia de la mercancía en la ferretería.

3.2.4. Evaluación de Riesgos

Tabla 17

Cuestionario de Evaluación de Control Interno Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	
Entidad Auditada	Pinturas Solís
Área Auditada	Administrativa
Periodo	2022
Elaborado por:	Ortiz Borbor Marcel Fernando

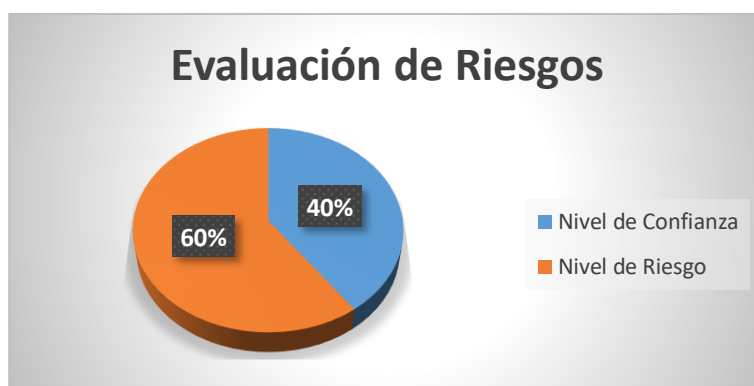


EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La ferretería tiene determinada su misión y visión?		X		0	No existe documentación
2	¿Tiene determinada los objetivos?		X		0	No existe documentación
3	¿Los empleados tienen noción de la misión y visión?		X		0	Los empleados desconocen la misión y visión
4	¿Existen políticas para los inventarios?	X			1	
5	¿Aplican métodos para la identificación de riesgos?		X		0	
6	¿Se cumplen las recomendaciones efectuadas por auditorías?		X		0	No se ha realizado auditoria
7	¿Se comprueba que los objetivos se estén cumpliendo?	X			1	
8	¿Cuenta con un plan estratégico?		X		0	No existe documentación
9	¿Se toman medidas de prevención de riesgos?	X			1	
10	¿Se informan los riesgos descubiertos?	X			1	
TOTAL					4	

Tabla 18*Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos*

Nivel de Confianza y riesgo	
Calificación Total	= 4
Ponderación Total	= 10
Nivel de Confianza	= $CT/PT * 100$
NC	= 40
Nivel de Riesgo	= $100\% - NC\%$
NR	= 60

Nota: En esta tabla se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Evaluación de Riesgos

Gráfico 4*Evaluación de Riesgos*


Nota: En este gráfico se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Evaluación de Riesgos

De acuerdo con los resultados conseguidos del cuestionario realizado a la Evaluación del Riesgo, se revela un bajo nivel de confianza que corresponde al 40% y un nivel de riesgo alto del 60%, se comprobó que la ferretería no tiene definida su misión y visión, no tiene determinada los objetivos, los empleados no tienen conocimiento de la misión y visión, además no aplican métodos para la identificación de riesgos, no se cumplen las recomendaciones efectuadas por auditorías debido a que no se han realizados auditorías al establecimiento y carece de un plan estratégico.

3.2.5. Respuesta a los riesgos

Tabla 19

Cuestionario de Evaluación de Control Interno Respuesta a los Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Pinturas Solís					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Ortiz Borbor Marcel Fernando					
RESPUESTAS A LOS RIESGOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Se ha preparado un plan de contingencia para abordar los riesgos de inventario?		X		0	
2	Cuando la empresa identifica riesgos potenciales en la gestión de inventarios, ¿la empresa evalúa posibles respuestas como evitar, reducir o aceptar?		X		0	
3	¿La empresa ha desarrollado un mecanismo de toma de decisiones y análisis de		X		0	No existe documentación

	alternativas para la superación de riesgos?					
4	¿El área de ventas emite reportes de ventas a la gerencia para su revisión y control?	X			1	
5	¿La administración se compromete a analizar alternativas de respuesta al riesgo?	X			1	
TOTAL					2	

Tabla 20

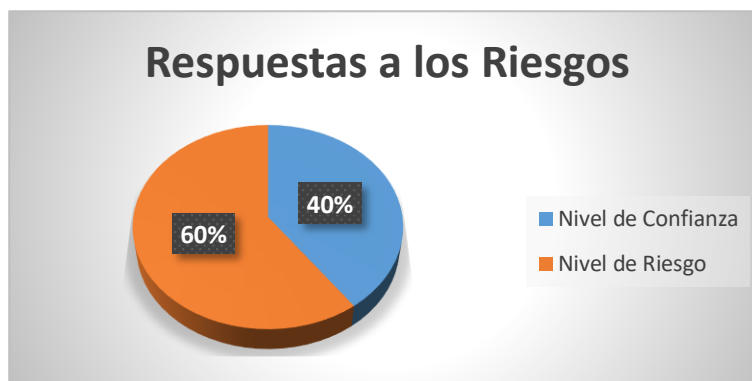
Nivel de Confianza y Riesgo - Respuesta a los Riesgos

Nivel de Confianza y riesgo	
Calificación Total	= 2
Ponderación Total	= 5
Nivel de Confianza	= $CT/PT * 100$
NC	= 40
Nivel de Riesgo	= $100\% - NC\%$
NR	= 60

Nota: En esta tabla se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Respuestas a los Riesgos

Gráfico 5

Respuestas a los Riesgos



Nota: En este gráfico se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Respuestas a los Riesgos

Conforme a los resultados obtenidos del cuestionario realizado a las Respuestas a los Riesgos, se muestra un nivel de confianza correspondiente al 40% y un nivel de riesgo alto del 60%, donde se demostró que la ferretería no posee un plan de contingencia para abordar los riesgos de inventario, el establecimiento no evalúa posibles respuestas al identificar riesgos en la gestión de inventarios y carecen de un mecanismo para la superación de riesgos.

3.2.6. Actividades de Control

Tabla 21

Cuestionario de Evaluación de Control Interno Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	
Entidad Auditada	Pinturas Solís
Área Auditada	Administrativa
Periodo	2022
Elaborado por:	Ortiz Borbor Marcel Fernando

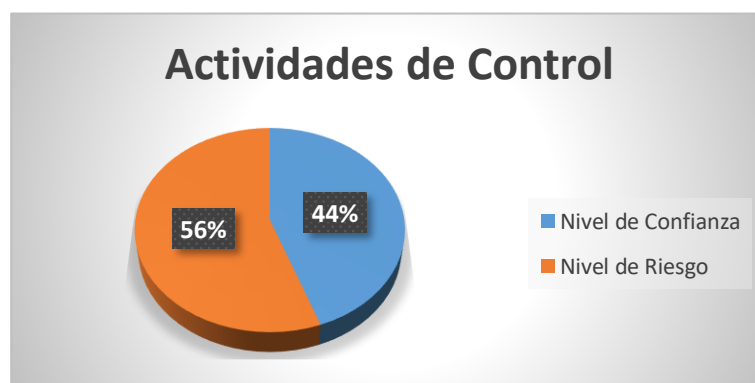


ACTIVIDADES DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Tiene un sistema contable?	X			1	
2	¿Coexisten registros de ingresos y salidas de inventario de la bodega?		X		0	No se registran entradas y salidas de inventario
3	¿Cuenta con métodos para aminorar riesgos descubiertos?		X		0	
4	¿Se verifican constataciones físicas periódicas?		X		0	No se realizan constataciones periódicas
5	¿Emplean guías de gestión de inventario para los productos?		X		0	
6	¿Existe un adecuado registro de compras y ventas?	X			1	
7	¿Las actividades de los empleados se encuentran separadas?		X		0	
8	¿Los productos se entregan a tiempo a los clientes?	X			1	
9	¿Se fija el nivel de stock máximo y mínimo?	X			1	
TOTAL					4	

Tabla 22*Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control*

Nivel de Confianza y riesgo	
Calificación Total	= 4
Ponderación Total	= 9
Nivel de Confianza	= $CT/PT * 100$
NC	= 44,44
Nivel de Riesgo	= 100% -NC%
NR	= 55,56

Nota: En esta tabla se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Actividades de Control.

Gráfico 6*Actividades de Control*


Nota: En este gráfico se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Actividades de Control.

Acorde con los resultados obtenidos de las Actividades de Control, se manifiesta un nivel de confianza bajo que concierne al 44,44% y un nivel de riesgo alto del 55,56%, se demostró que la ferretería no posee registros de ingresos y salidas de inventario de la bodega, no cuenta con métodos para aminorar riesgos descubiertos, no verifica constataciones físicas periódicas, no emplea guías de gestión de inventario, además se constata que las actividades de los empleados no se encuentran separadas.

3.2.7. Información y comunicación

Tabla 23

Cuestionario de Evaluación de Control Interno Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Pinturas Solís					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Ortiz Borbor Marcel Fernando					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Se facilita información para que los empleados realicen sus funciones?		X		0	
2	¿Coexiste flujo de información en cada área?	X			1	
3	¿Se proporciona a los empleados los manuales?		X		0	No existen manuales
4	¿Se suministran los reglamentos al personal?		X		0	
5	¿La ferretería consta con canales de información internos o externos?	X			1	
6	¿Cuenta con recursos para efectuar sistemas de información?	X			1	

7	¿Los empleados elaboran reportes de actividades habituales?		X		0	
8	¿Poseen políticas para la notificación de información?		X		0	
9	¿Se consideran las sugerencias de los empleados?	X			1	
TOTAL					4	

Tabla 24

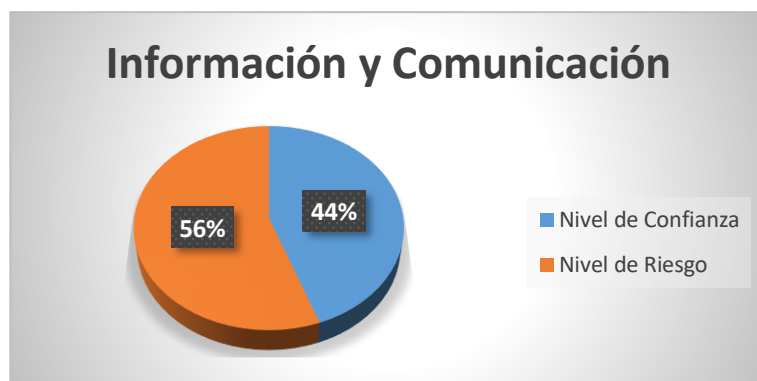
Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación

Nivel de Confianza y riesgo	
Calificación Total	= 4
Ponderación Total	= 9
Nivel de Confianza	= $CT/PT * 100$
NC	= 44,44
Nivel de Riesgo	= $100\% - NC\%$
NR	= 55,56

Nota: En esta tabla se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Información y Comunicación.

Gráfico 7

Información y Comunicación



Nota: En este gráfico se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Información y Comunicación.

En base con los resultados obtenidos del cuestionario realizado a la Información y Comunicación, se evidenció un nivel de confianza bajo que concierne al 44,44% y un nivel de riesgo alto del 55,56%, se evidenció que la ferretería no facilita información a los empleados para que realicen sus funciones, carece de manuales para proporcionar a los empleados, no se suministran los reglamentos al personal, los empleados no generan reportes de actividades habituales y no poseen políticas para la notificación de información.

3.2.8. Supervisión y Monitoreo

Tabla 25

Cuestionario de Evaluación de Control Interno Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	
Entidad Auditada	Pinturas Solís
Área Auditada	Administrativa
Periodo	2022
Elaborado por:	Ortiz Borbor Marcel Fernando



SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La administración monitorea de forma continua la ferretería?	X			1	
2	¿Se comprueba el estado en el que se encuentra la mercadería de las perchas?		X		0	
3	¿Existe una evaluación del control interno?		X		0	No existe una evaluación de control interno
4	¿Existe una evaluación de las actividades que desarrollan los empleados?		X		0	
5	¿Se inspecciona el almacenamiento y preservación de la mercadería?		X		0	
6	¿Realizan toma física diaria de la mercadería?		X		0	
7	¿Revisan que los productos recibidos de los proveedores estén en buen estado?	X			1	
8	¿Supervisan el registro de los productos en Kardex?		X		0	No se lleva registro en los Kardex

9	¿Se supervisa que no exista demora de mercadería por parte de los provisos?	X			1	
10	¿Se corrigen las insuficiencias descubiertas?	X			1	
TOTAL					4	

Tabla 26

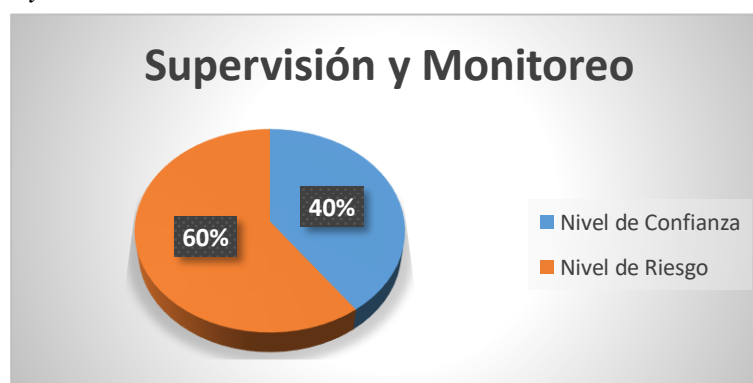
Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo

Nivel de Confianza y riesgo	
Calificación Total	= 4
Ponderación Total	= 10
Nivel de Confianza	= $CT/PT * 100$
NC	= 40
Nivel de Riesgo	= $100\% - NC\%$
NR	= 60

Nota: En esta tabla se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Supervisión y Monitoreo.

Gráfico 8

Supervisión y Monitoreo



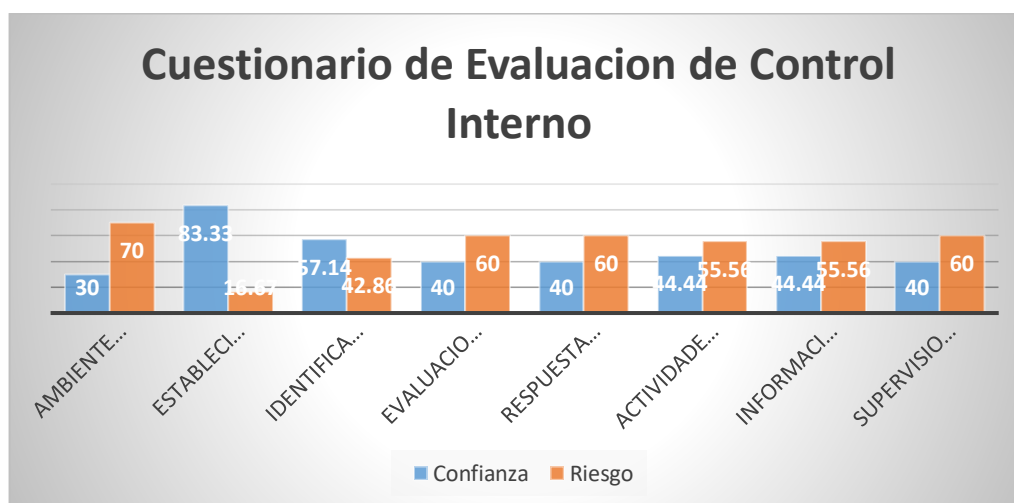
Nota: En este gráfico se muestra el nivel de confianza y riesgo del componente Supervisión y Monitoreo.

De los resultados obtenidos del cuestionario realizado a la Supervisión y Monitoreo, se constata un nivel de confianza bajo que concierne al 40% y un nivel de riesgo alto del 60%, se reveló que la ferretería no comprueba el estado en el que se encuentra la mercadería de las perchas, carecen de una evaluación de control interno, no existe una evaluación de las actividades que desarrollan los empleados, no se realiza una inspección al almacenamiento y preservación de la mercadería, no se realiza toma física diaria de la mercadería y no supervisan el registro de los productos en Kardex.

3.2.9. Cuestionario de Control Interno

Gráfico 9

Resumen de los Cuestionarios de Evaluación de Control Interno



Nota: En este gráfico se muestra el nivel de confianza y riesgo de todos los componentes del COSO II.

En base a los resultados obtenidos de los cuestionarios de evaluación de control interno se evidenció que entre los componentes del COSO II existieron elementos los cuales constaron con un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo los componentes que obtuvieron estos resultados fueron: Ambiente Interno, Evaluación de riesgos, Respuestas a los riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación, Supervisión y Monitoreo, mediante esto se evidencia que la ferretería posee debilidades en el control interno de inventarios.

3.3. Discusión

El presente trabajo de investigación estableció aplicar una encuesta a la gerente general, contador y jefe de bodega donde se evidencia que la empresa debe contar con un manual de políticas y procedimientos para un adecuado control en el área de inventarios, lo que genera falencias en el almacenaje de las mercaderías, además se realizó una evaluación de control interno según el marco integrado COSO II, donde se comprobó que seis de sus ocho componentes presentan un nivel confianza bajo ponderado entre el 15% a 50% lo que genera un nivel de riesgo alto, las falencias detectadas permitieron conocer que el establecimiento no posee documentación pertinente para los procedimientos y políticas para un adecuado control de inventarios, no realizan constataciones del inventario periódicamente, no se inspecciona el almacenamiento y preservación de la mercadería.

Los resultados obtenidos del cuestionario de evaluación de control interno se asemejan a los datos alcanzados por Pincay Tomalá (2022) en donde el autor implemento el cuestionario basado en el Marco integrado COSO I, se identificó que la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz revelo un nivel de confianza del 37% que está dentro del rango de medición bajo, y un nivel de riesgo medio con un valor de 63%. La coincidencia de resultados se enfoca en la inexistencia de políticas y procedimientos en el área de bodega lo que genera falencias en el control de inventarios en el establecimiento.

Por consiguiente los resultados de Céspedes Díaz (2019) efectuados en la empresa Corporativo Mavilus Perú S.A.C. reflejan un grado de similitud en donde el control interno de inventarios es deficiente porque no se cuenta con un manual organizacional y funcional, así como un manual de inventario detallado, no se realiza un conteo periódico de inventarios, y no se capacita al personal relacionado con el almacén, esta falta de control interno que existe revela pérdidas, daños, excedentes y faltantes, y una comparación ineficaz del inventario real con el inventario del sistema.

Posteriormente los resultados de Ascencio Plúas (2022) coinciden en ciertos hallazgos de nuestra investigación donde al evaluar los controles internos y aplicar los marcos integrados COSO I y II respectivamente, se puede encontrar que la empresas tiene un nivel de confianza y un alto nivel de riesgo, en donde una de las principales debilidades es que la empresas cuenta con un sistema de contabilidad, pero no realizan el registro de la mercadería que ingresa y sale de los establecimiento, el área de bodega no monitorea continuamente la verificación física de los productos.

CONCLUSIONES

- Implementado la evaluación de control interno mediante el marco integral COSO II se encontró que el establecimiento presenta un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, no se registran los bienes que ingresan y salen del negocio de manera oportuna, por lo tanto no se determinan un adecuado control de las existencias, puesto que las acciones del personal eran en base a sus muchos años de experiencia.
- El control de inventario es fundamental porque permite ordenar, distribuir y entregar los productos correctamente, es parte de la logística de la empresa que tiene como objetivo organizar, planificar y controlar el inventario para que se determine las cantidades disponibles de mercadería.
- La ferretería adolece de muchas deficiencias en el manejo de inventarios debido a que no cuenta con un manual físico que contenga políticas y procedimientos para controlar adecuadamente los productos que ofrece la empresa y no se realizan constataciones físicas de manera periódica para minimizar los riesgos.

RECOMENDACIONES

- Implementar mecanismos para una custodia efectiva, para que de esta manera los procedimientos de compra, venta de inventario se efectúen con eficiencia y permita a la empresa el logro de sus objetivos institucionales.
- Implementar un manual de políticas y procedimientos en el área de bodega con el objetivo de asignar a cada colaborador sus roles y responsabilidades en relación con el proceso de gestión de inventarios y proporcionar una buena orientación para ayudar a evaluar su eficiencia.
- Realizar periódicamente auditorías internas para conocer con precisión los puntos débiles y los riesgos de las actividades de control de inventario, ya que es una forma para evaluar el desempeño de la empresa y en consecuencia tomar medidas para mitigar los riesgos que han surgido en el proceso.

REFERENCIAS

- Mudarra Valdivia , C., & Zavaleta Contreras, S. (2018). *El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa minimarket San Marcos S.A.C., Periodo 2016*. Trujillo – Perú: Universidad Privada del Norte.
- Álvarez Pareja, L. F. (2020). *Gestión de inventarios: cartilla para el aula*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Angulo Guiza, U. G. (2016). *Contabilidad Financiera*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios. UF0476*. Logroño: EDITORIAL TUTOR FORMACIÓN.
- ASAMBLEA NACIONAL REPUBLICA DEL ECUADOR. (2019). CODIGO DE COMERCIO. En *CODIGO DE COMERCIO - DISPOSICIONES PRELIMINARES*. LEXISFINDER.
- Ascencio Plúas, N. (2022). *CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA “ESQUINA DE PEREZ” CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021*. LA LIBERTAD – ECUADOR .
- Auditool Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (2016). Obtenido de [auditool.org/](https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_56998.pdf): https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_56998.pdf
- Bologna, E. (2018). *Metodos estadísticos de investigación*. Córdoba: Editorial Brujas.
- Bravo Alava , M. F., & Mite Garces, G. G. (2021). *CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA FERRETERIA “FERRISARIATO HERMANOS SEGARRA” EN LA PARROQUIA TENGUEL*. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.
- Cardenas Ochoa, G. L. (2019). *Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil .
- Carrasco Asogue, N. A. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal el Ingeniero*. Ambato-Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

- Céspedes Díaz, Y. E. (2019). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de Corporativo Mavilus Perú S.A.C. – 2017*. Chimbote – Perú: UNIVERSIDAD SAN PEDRO.
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de Inventarios*. Malaga - España: IC Editorial.
- Espejo Meza, I. (2018). *El Control Interno de los Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJI S.A. En Ate – Lima, 2018*. Lima: UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS.
- Estupiñán Gaitán, R. (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Habana, C. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: LAS RUTAS CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA*. México: McGRAW-HILL.
- Herz Gherzi, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera (3a. ed.)*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- International Accounting Standards Board. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 2. IFRS FOUNDATION*.
- Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *593 Digital Publisher CEIT*, 21.
- López, E. C. (2018). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SOLDALIMA S.R.L. DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018*. Lima: UMA.
- Méndez Flores , A. M. (2018). “*CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE 3GT. GUAYAQUIL*”. Guayaquil: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.

- Miniguano Ichina, C. (2016). *El control de inventarios y los resultados económicos en carrocías Fiallos S.A.* Ambato – Ecuador.
- Moreira Cañarte, M., & Peñafiel Rivas, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *FIPCAEC*, 21.
- Permuy, J. (2018). *Marco C.O.S.O. – “Comittee of sporns Organizaciones of the Treadaway Commission” “Componente Control Interno”*. La Plata: Universidad Nacional de la PLATA.
- Pincay Tomalá, G. I. (2022). *CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR`S CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021*. La Libertad - Santa Elena: UPSE.
- PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA. (2008). *CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR*. LEXISFINDER.
- PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. (2021). *EJECUTIVO.- DECRETO No. 374: REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO - RLORT*. Virtualex - Normativa Contable y Legal.
- Torres Cruzado, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima*. Lima-Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Villarreal Vásquez, F., Rincón Soto, C. A., & Molina Mora, F. R. (2019). *Costos I: componentes del costo (2a. ed.)*. Bogotá: Ediciones de la U. .

APENDICE

Anexo 1 Fotos

Establecimiento Evaluado



Encuesta al Gerente General



Encuesta al Jefe de Bodega



Anexo 2 Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable de estudio	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno de inventarios de la ferretería Pinturas Solís, cantón La Libertad, año 2022.	<p>Formulación del problema</p> <p>-¿Cómo es el Control de inventarios dentro de la empresa comercial Pinturas Solís, cantón La Libertad, año2022?</p> <p>Sistematización del problema</p> <p>-¿Cuál es el procedimiento que se lleva para el control de inventarios?</p> <p>-¿Cuáles son las normativas que se van a aplicar para el control de inventarios en la ferretería Pinturas Solís?</p> <p>-¿Cuáles serían los beneficios de aplicar un procedimiento de control en la empresa?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Analizar el control interno de inventarios de la empresa comercial Pintura Solís mediante un proceso de indagación del inventario, que permita evitar falencias en el registro de mercadería de la empresa.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>-Evaluar el control interno aplicado dentro de los inventarios de la empresa Pinturas Solís, para la detección de deficiencias.</p> <p>-Describir la importancia del control de inventarios en los negocios comerciales.</p> <p>-Identificar técnicas para el control de inventarios, en relación al control físico de existencias.</p>	Control interno de inventarios	<p>Control de actividades</p> <p>Gestión de inventarios</p> <p>Métodos de valuación de inventarios</p>	<p>Principios y Componentes</p> <p>Tipos de inventario</p> <p>- FIFO, LIFO, Promedio</p>	<p>-COSO II</p> <p>-Encuesta</p>

--	--	--	--	--	--	--

Anexo 3 Encuesta



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



Tema: “Control interno de inventarios de la ferretería Pinturas Solís, cantón La Libertad, año 2022”.

- 1. ¿Cree que la empresa debe tener un manual de políticas y procedimientos que defina los controles internos de inventario?**

Si No Tal vez

- 2. ¿Con que grado calificaría usted la gestión del área de bodega sobre el control de inventario?**

Excelente Muy Bueno Bueno Regular

- 3. ¿Está de acuerdo en que todas las operaciones en el almacén deben tener un manual de políticas de control interno?**

Si No Tal vez

- 4. ¿Existen procedimientos para cada actividad que se realiza en el área de almacenamiento?**

Si No Tal vez

- 5. ¿Qué tan efectivo es el proceso de control de productos contra daños, robos o manipulaciones?**

Excelente Muy Bueno Bueno Regular

- 6. ¿Con que rango estimaría el registro que se lleva de las entradas y salidas de los materiales de construcción y ferretería en los Kardex respectivos, una vez adquirido o entregado?**

Anexo 4 Carta Aval

La Libertad, 6 de Agosto de 2022

Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

En su despacho. –

De mi consideración;

En suscrito Gerente General de la empresa “PINTURAS SOLIS”, tiene bien a dirigirse a Ustedes para extenderles un cordial y atento saludo, a la vez a través del presente suscrito, comunicarles lo siguiente;

Colaborando en la formación de profesionales de calidad en nuestra querida provincia, le informamos que, estamos prestos a facilitarle la información necesaria al señor **ORTIZ BORBOR MARCEL FERNANDO** cedula de ciudadanía No. **2400197949**, para que pueda ejecutar el desarrollo de su trabajo de titulación denominado **CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA PINTURAS SOLIS, DEL CANTON LA LIBERTAD, AÑO 2022**.

Por la atención que le brinde a la presente, me suscribo de usted.

Cordialmente,



Sra. Ana Cecilia Solís Solís

GERENTE GENERAL

C.I. 0918020421

PINTURAS "SOLIS"
EL CORMO, ELOREZANO Y GUAYABOUIL
TELE. 2754726
LA LIBERTAD - ECUADOR

Anexo 5 Cronograma de Tutorías



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

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

FIRMA DEL TUTOR

ING. VERÓNICA BENAVIDES BENÍTEZ, MBA

FIRMA DEL ESTUDIANTE

ORTIZ BORBOR MARCEL FERNANDO