



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

TEMA :

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA “SU
CONVENIENCIA”, CANTÓN PUERTO LÓPEZ, PROVINCIA DE MANABÍ,
AÑO 2022**

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

AUTOR :

Nohelia Marina Palma Quimi
LA LIBERTAD -ECUADOR

MARZO - 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“Control Interno de Inventario en la Ferreretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia de Manabí, Año 2022”**, elaborado por la **Srta. Nohelia Marina Palma Quimi** egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Facultad de ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, 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 apuebo en todas sus partes.

Atentamente



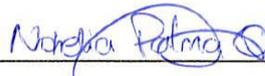
Lcda. De la A Sandy, Mgt

Profesora Tutora

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**Control Interno de Inventario en la Ferreretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia de Manabí, Año 2022**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Nohelia Marina Palma Quimi con cédula de identidad número 0928197615 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.



Palma Quimi Nohelia Marina

No.: 092819761-5

Agradecimiento

Mi agradecimiento a Dios, por ser guía en cada instante de mi vida, por darme sabiduría y la oportunidad de cumplir este presente trabajo.

A los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, por el tiempo y dedicación al impartir sus conocimientos y experiencia contribuyendo a mi formación profesional.

A mis abuelos y familias por el apoyo moral que me brindaron para culminar con este proceso de titulación que me propuse hace varios años atrás, para convertirme en una profesional en la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

A mi tutora Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr por ser la principal colaboradora durante este proceso, quien a través de sus enseñanzas y conocimientos impartidos permitieron desarrollar este trabajo de investigación.

Dedicatoria

Este trabajo de investigación va dedicado principalmente Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para cumplir con esta meta, a mis dos hermosas madres, aunque no estén en esta vida terrenal sé que están orgullosa de mí, a mi abuelo que siempre ha sido mi fuerza para seguir adelante, también para mi esposo y mi hijo que son mi mayor fortaleza para seguir creciendo profesionalmente y a mis familias por el apoyo incondicional.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....
Lcda. Roxana Álvarez, MSc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



.....
Lcdo. José Erazo Castillo, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgt.
PROFESOR TUTOR



.....
Lcdo. Emanuel Bohórquez MSc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



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

INDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
Planteamiento del problema	2
Formulación del Problema.....	4
Objetivos de la Investigación.....	4
Justificación	5
CAPÍTULO I.....	6
Marco Referencia	6
1.1 Revisión de la Literatura.....	6
1.2 Desarrollo de teorías y conceptos	8
1.2.1 Definición del Control Interno	8
1.2.2 Objetivos del Control Interno	8
1.2.3 Importancia del control interno.....	9
1.2.4 Efectividad del Control Interno	10
1.2.5. Método para evaluar el control interno	10
1.2.6 Inventario	11
1.2.7 Registro de Inventario	11
1.2.8 Rotación de Inventario	11
1.2.9 Deterioro de Inventario	12
1.2.10 Sistema de Inventario.....	12
1.2.11 Constatación física de inventario	13
1.2.12 Componentes de control interno	13
1.3 Fundamentos legales.....	14
1.3.1 Constitución de la república del Ecuador	14
1.3.2 Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025.....	15
1.3.3 Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: INVENTARIO	15
1.3.4 Norma Internacional de Información Financiera	15
1.3.5 Norma Internacional de Auditoria	15
1.3.6 Norma Ecuatoriana de Auditoria	16
CAPÍTULO II.....	17
Metodología.....	17
2.1 Tipo de Investigación	17

2.1.1 Investigación descriptiva	17
2.1.2 Investigación Cuantitativa	17
2.1.3 Investigación Cualitativa.....	17
2.2 Métodos de investigación.....	17
2.2.1 Método deductivo	17
2.2.2 Método analítico	17
2.3 Diseño de muestreo.....	18
2.3.1 Población.....	18
2.3.2 Muestra no probabilística por conveniencia	18
2.1 Recolección y procedimientos de datos.....	19
2.1.1 Técnicas de Investigación	19
2.2 Instrumento de Investigación.....	19
CAPÍTULO III	20
Resultado y Discusión	20
3.1 Análisis de Datos	20
3.1.1 Análisis de la Entrevista.....	20
3.1.2 Análisis de la entrevista a el contador.....	22
3.1.3 Análisis de la entrevista al jefe de bodegas.....	23
3.1.4 Cuestionarios de control interno	25
3.2 Discusión	41
Propuesta.....	42
CONCLUSIONES.....	55
RECOMENDACIONES	56
BIBLIOGRAFÍA.....	57

INDICE DE TABLA

Tabla 1 Población	18
Tabla 2 Muestra.....	18
Tabla 3 Nivel de Confianza y Riesgo de Control.....	26
Tabla 4 Cuestionario de Control Interno-Ambiente de Control	26
Tabla 5 Nivel de confianza y Riesgo Ambiente de Control	28
Tabla 6 Cuestionario de control interno -Evaluación de Riesgo	29
Tabla 7 Nivel de Confianza y Riesgo de Evaluación de Riesgo	30
Tabla 8 Cuestionario de Control -Actividad de Control.....	31
Tabla 9 Nivel de Confianza y Riesgo -Actividad de Control.....	33
Tabla 10 Cuestionario de Control Interno-Información y Comunicación.....	34
Tabla 11 Nivel de Confianza y Riesgo -Información y Comunicación.....	36
Tabla 12 Cuestionario de Control Interno-Supervisión y Monitoreo.....	37
Tabla 13 Nivel de Confianza y Riesgo- Supervisión o Monitoreo.....	39
Tabla 14 Resumen del Nivel de Confianza y Riesgo	40

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel de confianza y Riesgo Ambiente de Control	28
Figura 2 Nivel de Confianza y Riesgo-Evaluación de Riesgo.....	30
Figura 3 Nivel de Confianza y Riesgo-Actividad de Control.....	33
Figura 4 Nivel de confianza y Riesgo- Información y Comunicación.....	36
Figura 5 Nivel de Confianza y Riesgo- Supervisión o Monitoreo.....	39
Figura 6 Resumen Evaluación del Control Interno.....	40



TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA “SU
CONVENIENCIA”, CANTÓN PUERTO LÓPEZ, PROVINCIA DE MANABÍ,
AÑO 2022**

AUTOR:

Palma Quimi Nohelia Marina

TUTOR:

Licda. De la A Sandy. Mgt

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado “Control Interno de Inventario en la Ferreretería “Su Conveniencia”, Catón Puerto López, Provincia de Manabí, Año 2022”, la empresa está dedicada a la venta de herramientas, materiales de construcción entre otros, posee gran cantidad de existencias en almacenamiento, sin embargo, las operaciones no se dan de manera eficiente y existe inadecuado control de inventarios. El estudio tiene como objetivo evaluar el sistema de control de inventarios, mediante COSO I, para fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones; la investigación es de carácter descriptivo, con enfoque cualitativo y cuantitativo, la metodología utilizada en la investigación con aportes bibliográficos y de campo, para la recolección de información se utilizaron técnicas e instrumento como es la entrevista y el cuestionario de control interno COSO I. La población fue todo el personal operativo de la empresa, se aplicó una muestra no probabilística por conveniencia al administrador, contador y jefe de bodega, y el cuestionario del control interno al jefe de bodegas. Entre los resultados se evidenció deficientes políticas y procedimientos para la supervisión de los inventarios, por lo cual resulta imprescindible mejorar el sistema de control interno de los inventarios, también inconsistencia en el proceso de adquisición de mercadería, un inadecuado proceso de toma físicas, ocasionando pérdidas económicas en la entidad.

Palabras Claves: Control Interno- Inventario-políticas-funciones



TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRERETERIA “SU
CONVENIENCIA”, CANTON PUERTO LÓPEZ, PROVINCIA DE MANABÍ,
AÑO 2022**

AUTOR:

Palma Quimi Nohelia Marina

TUTOR:

Licda. De la A Sandy. Mgt

Abstract

The present research work entitled "Internal Control of Inventory in the Ferretería "Su Conveniencia", Catón Puerto López, Province of Manabí, Year 2022", the company is dedicated to the sale of tools, construction materials among others, it has a large quantity of stocks in storage, however, operations are not carried out efficiently and there is inadequate inventory control. The objective of the study is to evaluate the inventory control system, through COSO I, to strengthen the effectiveness and efficiency of operations; The research is descriptive, with a qualitative and quantitative approach, the methodology used in the research with bibliographic and field contributions, for the collection of information techniques and instruments such as the interview and the internal control questionnaire COSO I were used. The population was all the operating personnel of the company, a non-probabilistic sample was applied for convenience to the administrator, accountant and warehouse manager, and the internal control questionnaire was applied to the warehouse manager. Among the results, deficient policies and procedures for the supervision of inventories were evidenced, for which it is essential to improve the internal control system of inventories, as well as inconsistency in the merchandise acquisition process, an inadequate physical taking process, causing losses. economics in the entity.

Keywords: Internal Control- Inventory-policies-functions.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “Control Interno de Inventarios en la Ferretería Su Conveniencia, Cantón Puerto López, Provincia de Manabí, año 2022”, analiza la problemática que existe un inadecuado control de inventarios por la limitación de difusión de políticas y procedimientos de este activo, siendo este importante, porque ayuda al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Es primordial que las organizaciones establezcan un proceso de control de inventarios, que contemple el cálculo de los índices de rotación del activo, considerando la importancia que tienen los inventarios dentro de la entidad, para el desarrollo de la actividad económica, la rentabilidad y crecimiento empresarial.

Existen diferentes modelos de evaluar el control interno en una organización, el denominado Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), es el marco integrado de Control Interno para Latinoamérica, este es un método de control interno que se ha utilizado desde hace varios años y consiste en aplicar un procedimiento organizado, evaluando los riesgos que puedan afectar al logro de los objetivos de la organización (Pavón, 2019).

En el Ecuador, el comercio ferretero es un sector de la economía nacional, la actividad principal de este sector es la distribución de productos, herramientas y materiales de construcción, entre otros; según los últimos datos del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), existen 7168 ferreterías a escala nacional por lo que generan un empleo a 25290 ciudadanos, por lo tanto, tiene un aporte significativo en el país. (El comercio, 2018).

Los métodos de control interno son las operaciones administrativas y contables que permiten identificar, organizar y controlar los riesgos y es importante para el desarrollo económico y financiero de la organización, permitiendo un direccionamiento en tomas de decisiones razonables para la empresa en tiempo real.

En la Provincia de Manabí existen muchas empresas que cada día aportan al desarrollo de esta provincia, durante los últimos años, se han incrementado al mercado una alta lista de empresas, por tal razón, es necesario que obtengan un control interno para evitar falencias en procesos administrativos y contables; datos estadísticos

describen que en el año 2021 se contaba con 3495 empresas consiguiendo aportar un ingreso a la economía del país. (Ekos, 2022).

En la comuna de Las Tunas del cantón de Puerto López se encuentra ubicado la ferretería Su Conveniencia, según investigación preliminar se determina que la empresa maneja procesos empíricos de adquisición y salida de mercadería, es decir no tienen definido correctamente estos procesos, las operaciones ineficientes afectan a el personal de trabajo por no contar con el conocimiento de todos los pasos de estos procesos, de la misma manera ocasiona retrasos en el egreso de los productos de la empresa, por ende, es fundamental que se conserve una guía establecido mediante manuales de funciones, normativas y políticas.

Planteamiento del problema

En Colombia los inventarios son importantes para el progreso de las empresas, en general, la evaluación de la logística permite definir el nivel de gestión de inventarios en las empresas; por lo tanto, se basan en el análisis y la aplicación de un modelo matemático, donde se dividen las operaciones y actividades que impacte al inventario, la utilización de un modelo de investigación será útil para la efectividad del mismo (Otega et al., 2017).

En Perú, según estudios realizados solo un 12.4% de las empresas cuentan con un sistema de control interno valorado, aun así, se le da un seguimiento, por lo que se determina que existen muchas empresas que no utilizan un control adecuado, por ende, produce un riesgo empresarial al no poder utilizar los recursos con eficacia y eficiencia para el desarrollo organizacional (Rojas & Rosado, 2022).

Según Argotti (2015) menciona que en el sector ferretero ecuatoriano, cada día se proponen nuevas alternativas para cubrir las necesidades de la sociedad, en lo que se puede caracterizar por la innovación, calidad, variedad y sobre todo el precio en los productos que ofertan, sin embargo, la mayoría de estas empresas ha presentado deficiencia en el control de inventarios, como consecuencia las pérdidas económicas a largo plazo.

La ciudad de Guayaquil es una zona con nivel alto comercial, el sector de la construcción se está favoreciendo al fabricar viviendas y locales destinados al comercio, lo que ha originado mucha competitividad en las microempresas, principalmente, en las ferreterías, las cuales tienen un proceso empírico en todos los ámbitos empresariales, causado por la falta de conocimiento de métodos para el manejo de los recursos, teniendo como efecto una inestabilidad que genera fracaso. (Berrones & Cambi, 2014).

En la provincia de Manabí existen varias empresas que se dedican a diferentes actividades económicas, la mayoría de estas empresas, se han descuidado del control interno, por lo que es necesario evaluar y controlar los bienes, esto permite tener un buen desenvolvimiento en la institución. (García & SanAndres, 2021).

Debido al contante crecimiento de estas empresas, existe la necesidad de integrar componentes para la operación de las actividades de control de sus inventarios; inventario que es considerado un activo importante de la organización y cuya rentabilidad dependerá de su rotación. (Rivera & Delgado, 2019)

La ferretería “su conveniencia” está ubicada, en la Comuna Las Tunas, Cantón Puerto López, Provincia de Manabí, opera en la vía principal, cuenta con 11 empleados: 1 administrador, 1 contador, 4 vendedores, 4 bodegueros, la empresa de acuerdo al RUC asignado por el Servicio de Renta Internas es denominado RIMPE emprendedor, persona natural obligada a llevar contabilidad, su actividad principal está en la comercialización de productos de construcción como: herramientas y materiales de primera mano.

La empresa en la actualidad está en pleno crecimiento, dentro de la comunidad es una de las más grande, maneja una gran cantidad de inventario lo que permite estar inmersa en el mercado competitivo con otras empresas de la misma actividad económica, obteniendo conseguir gran número de clientes, sin embargo, presenta inconsistencia: los procesos de la empresa son manejados de forma empírica, siendo la propietaria quien realiza las diferentes actividades comerciales, desde la adquisición de la mercadería hasta ingresarla en el stock para la venta, la permanencia en el puesto de trabajo es esporádica, ocasiona tener insuficiente control de los inventarios.

Existe deficiencia en el control de las tareas en el área de inventario, debido a que la empresa no tiene definido los pasos de manera secuencial el proceso de adquisición, y la salida de los productos y así salvaguardar el activo.

Debido a lo anterior se puede determinar la importancia del control interno en la empresa y lo fundamental que es aplicar un flujograma que detalla el proceso de ingreso y salida de productos, tanto físicos y en el sistema.

Formulación del Problema

¿De qué manera contribuye el sistema de control de inventario (COSOI) en la Ferretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí?

Sistematización

¿Cómo influye la elaboración del Sistema del control interno de inventario en la Ferretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí?

¿De qué manera influye el marco integrado COSO I en el almacenamiento de los productos en la Ferretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí?

¿Cuáles son los procedimientos que deben implementar para un efectivo control interno de inventario en la Ferretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Evaluar el sistema de control de inventarios, mediante COSO I, para fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones de la Ferretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí, Año 2022

Objetivos Específicos

- Identificar de la situación actual del control de inventario de la Ferretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí, Año 2022
- Aplicar COSO I para el control interno de los inventarios en la Ferretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí, Año 2022
- Realizar la actualización a los procedimientos de control de inventarios acorde a lo que establece la normativa vigente en la Ferretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí, Año 2022

Justificación

Justificación Teórica

El presente trabajo investigativo se soporta teóricamente mediante la recopilación de información de fuentes bibliográficas de autores locales, nacionales e internacionales, normativas, reglamentos y leyes, permitiendo sustentar teóricamente la variable de estudio y sus dimensiones con sus respectivos indicadores, tales como, control interno, inventario, componentes de control interno, sintetizando de forma apropiada el marco referencial y la fundamentación legal, aportando al cumplimiento del objetivo de la investigación.

Justificación Práctica

El estudio se justifica debido a que se analizará los datos de la evaluación del control interno mediante la aplicación del COSO 1, donde la empresa es autor principal para la ejecución del cuestionario, además servirá para ver el nivel de confianza y riesgos que presenta la empresa en la actualidad, por lo consiguiente tomar correctivos para mitigar los riesgos.

Mapeo

El presente trabajo se encuentra estructura por tres capítulos, lo cual están compuesto por el:

Capítulo I contiene la revisión de la literatura, hace referente al desarrollo de la teoría de la variable de estudio, información recopilada mediante libros, artículos científicos para el sustento bibliográfico, así mismo la fundamentación legal.

Capitulo II describe la metodología implementada en el trabajo, tipo de investigación, técnicas e instrumento utilizados.

Capitulo III se describe la interpretación de los resultados obtenido luego de aplicar los instrumentos de investigación.

CAPÍTULO I

Marco Referencia

1.1 Revisión de la Literatura

Cordova & Eduar (2019) en el trabajo de investigación “Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Comercial Ferretería GORKY E.I.R.L, Jaén-2017”, se realizó con el fin de evaluar si la empresa GORKY E.I.R.L., ha implementado algún sistema de control de los inventarios, que permita mejorar su rentabilidad; el mismo que se tiene como objetivo determinar un adecuado control de inventario para mejorar la rentabilidad de la Empresa Comercial Ferretería GORKY E.I.R.L., Jaén – 2017.

Con respecto a la metodología el trabajo es de tipo propositiva y descriptiva, con diseño descriptivo no experimental, la población y muestra estuvo conformada por los 4 trabajadores de la empresa. Para lograr desarrollar la propuesta se realizó con análisis de información revelada en los estados financieros mediante la aplicación de índices de rotación de inventarios que miden la rentabilidad de la empresa obtenida por la empresa.

Con respecto a los resultados de la investigación identifiqué que un adecuado control de los inventarios permite a las empresas mejorar su rentabilidad, motivo por el cual se realizó una propuesta de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa Comercial Ferretera GORKY E.I.R.L., cumpliendo con el objetivo propuesto en la investigación. Bajo este contexto los autores concluyen, el control interno de inventario es un factor importante, la implementación de un sistema de control de inventario apropiado mejorara la rentabilidad de la empresa comercial ferretera Gorky E.I.R.L.

Según Cornejo (2020) en el artículo científico denominado “Análisis del control interno de inventario de una empresa ferretera en el Mercado Central de Piura” donde menciona que el sector ferretero crece significativamente en Perú ,varios estudios revelan cifras creciente el sector .En el Mercado Central de Piura, específicamente en la rotonda ferretera, se sitúa la empresa Grupo Bisancor, esta empresa fue creada en el año desde aquel momento ha tenido acogida en cuanto al mercado ferretero ,pero en los 06 primeros meses no contaban con un sistema de control inventario por lo que ocasiono problemas para las tomas de decisiones.

El trabajo de investigación tiene un enfoque cualitativo; asimismo, se trata de una investigación descriptiva, debido a datos que muestran la realidad de la empresa. Se realizó el análisis de la información histórica de los socios mayoritarios desde su creación. En este estudio menciona que la importancia de realizar un análisis del método COSO, lo que permitirá evaluar la evolución de la empresa desde su creación hasta la implementación de un sistema de control interno de inventario. Por lo que los autores concluyen que el método COSO fue de gran aporte para platear la situación de la empresa y ver el crecimiento desde su creación, también permite monitorear correctamente los inventarios y las labores de todos los que componen la organización.

Según Imbaquingo & Garcia (2019) en el artículo científico denominado “El control interno en la gestión de inventario para la empresa Japan. El presente trabajo tiene como objetivo Evaluar el sistema de control interno en la gestión de inventarios en relación a las políticas y procedimientos realizados en el ciclo, mismo que comprende los procesos de compra, recepción, almacenamiento y venta.

El trabajo de investigación presento un enfoque mixto, de carácter cuantitativo y cualitativo, por lo que se aplicaron entrevista y encuestas a los miembros de la entidad, también se evaluó el procedimiento de momentos de recepción de la mercadería hasta la venta. El autor concluye que la aplicación del cuestionario COSO es importante para determinar los niveles de confianza y de riesgo en el proceso de control de la gestión de inventarios y en este estudio, se encontraron relativamente bajos en confianza y alto en riesgo, lo que implica que se deben tomar medidas correctivas. El incumplimiento de las políticas trazadas deriva en ineficiencias e improductividad, esto puede afectar al desarrollo de la empresa.

Según Salazar (2018) en el trabajo de investigación “Control y Manejo de inventarios de la ferretería “San Agustín” de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos, el presente trabajo tiene como objetivo elaborar normas, y un manual de procedimientos para el control y manejo de inventarios de la ferretería “San Agustín” de la ciudad de Latacunga, y la eficiencia en sus procesos, en relación a el ingreso y salida de mercadería y así tener un mejor control sin error , así determinar el precio de venta de cada producto competitivo.

El trabajo es de carácter cualitativo y cuantitativo, por tal se aplicó entrevistas y encuestas, así mismo con un método de investigación inductivo y deductivo. En base lo anterior el autor concluyo que la empresa ha tenido un desarrollo por la experiencia de su propietario, pero no aplica procesos adecuado, todo es empírico, de la misma manera el personal se encuentra descuidada con respecto a capacitaciones, por lo que genera también es parte del crecimiento empresarial llevar a cabo un mejor desempeño del personal.

1.2 Desarrollo de teorías y conceptos

1.2.1 Definición del Control Interno

El control interno es un proceso establecido para las entidades, comprende al plan organizacional, la estructura, políticas y procedimientos, por lo que permite salvaguardar el activo de la entidad, así mismo que las actividades se desarrollen eficiente y eficazmente, y que los registros contables tenga veracidad, el cumplimiento de políticas y directrices por parte del personal administrativo y los empleados (Estupiñan, 2022).

El control interno es un proceso que debe establecer cada administración de las empresas, diseñado para proporcionar un grado de seguridad dentro de la organización, de la misma manera se debe de establecer un control que permita tener progreso económico esperado y así mantenerse en el mercado competitivo (Quinaluisa et al., 2018).

Según García et al., (2019) menciona que actualmente el control interno es una herramienta imprescindible, porque permite conocer las debilidades y fortalezas de una empresa, mediante las técnicas que propone la misma, se puede mitigar los riesgos que afectan a la organización, también aporta al cumplimiento de los objetivos, es decir, sirve como método preventivo y correctivo.

1.2.2 Objetivos del Control Interno

Según Días (2021) indica que el objetivo principal del control interno es el direccionamiento de la empresa, garantizando seguridad al logro de sus objetivos empresariales, mediante mecanismo de prevención, asegura el desarrollo de las actividades por medio de la supervisión del cumplimiento de los reglamentos y leyes establecidas por la organización.

En lo expuesto en el párrafo anterior, los objetivos de control interno permiten a las empresas direccionarse mediante el establecimiento de objetivos básicos como:

Objetivos operativos: La eficiencia y efectividad en las operaciones de la organización.

Objetivos de información: La confiabilidad de los reportes financieros.

Objetivos de cumplimiento: Promover el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Según Andrea et al., (2017) menciona que los objetivos del control interno permiten obtener los resultados que desea alcanzar las empresas, mediante el cumplimiento de las políticas y estrategias que plante la organización, por el cual se debe de direccionar por procedimientos de acciones de control para evitar riesgos.

1.2.3 Importancia del control interno

El control interno dentro en una empresa su aplicación es imprescindible, porque proporciona seguridad en la información de los procesos de operativos y contables, así mismo la fundamentación eficiente, eficacia, la transparencia que tiene los procesos para desarrollar sus actividades cotidianos, el orden para el cumplimiento de las políticas, y es parte de la prevención de mitigar los riesgos de fraudes o errores que puedan influir, aportando a el logro de los objetivos empresariales (Gutiérrez & Castiblanco, 2019).

La importancia del control interno aumenta significativamente, la posibilidad de mejorar la eficiencia y eficacia operativa de la empresa, así como la reducciones riesgos y casos de fraudes, por ende, el tamaño de la organización no va a delimitar la importancia de un sistema de control, este control nos permitirá utilizar los recursos con calidad, dado a esto se podrá alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, con respecto a los recursos humanos ayuda a motivar y estar comprometidos a dar el mejor servicio con calidad (Moreira et al., 2022).

1.2.4 Efectividad del Control Interno

La efectividad control interno aportara seguridad razonable en el que la empresa alcance sus objetivos y metas empresariales por lo que propician un funcionamiento efectivo y eficiente, en otras palabras, la efectividad del control se refiere a la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos(Usco.Danyka, 20220).

La efectividad del control interno se da mediante acciones, las políticas, procedimientos, métodos, organización que la empresa opten y desarrolle en la administración de la misma, conlleva a el cumplimiento de las metas, objetivos, es decir, un buen control interno aplicable permitirá una buena efectividad administrativa (Zambrano & Zambrano, 2021).

1.2.5. Método para evaluar el control interno

Calle et al., (2020) define que existe varios métodos de evaluar el control interno de una empresa, sin embargo, estas se aplicarán de acuerdo a la actividad económica de la empresa y al área departamental que se va a realizar el control, dando seguridad de protección y de conservación de los recursos contra el despilfarro, uso indebido. A continuación, se describe tres métodos de valoración del control:

Método del cuestionario: Es la realización de preguntas y son elaboradas por el auditor, en base a el manejo de las operaciones y funciones de la entidad y quien están a cargo de ellas, por ende, serán respondidas por el personal responsable del área; las preguntas serán formuladas de manera que la respuesta sea afirmativa que indica un punto a favor del control interno y a la vez también respuesta negativa que indica una debilidad, otras preguntas pueden ser no aplicables.

Método del flujograma: Consiste en describir a través de cuadros o gráficos, el panorama amplio del flujo de las operaciones y movimientos, así como también la estructura de la empresa, la jerarquía, sus distintas áreas y sus procesos de ejecución, de la misma manera, permite detectar las debilidades de control.

Método narrativo: Es la descripción de las actividades y procedimientos que desarrolla la empresa y el personal administrativo, proceso sujeto a auditoria, como los sistemas administrativos y contables.

1.2.6 Inventario

El inventario es un elemento imprescindible en todo tipo de empresa, principalmente en las empresas comerciales que se dedican a la compra y venta de productos, por ende, es fundamental porque es la fuente de ingreso dentro de las organizaciones, es decir, es un conjunto de artículos destinados para la venta, contablemente es un activo circulante y por ende es denominado el corazón del negocio (Laza, 2020).

Según Cruz (2017) indica que el inventario consiste en una lista de productos ordenados, estos estarán organizados dependiendo de sus características y también serán valorados ya que deben de tener un valor económico para incrementar el patrimonio de la empresa, de la misma manera, es importante mantener un control del inventario para tener un mejor aprovisionamiento oportuno y atender la demanda de cada producto dando seguridad a el stock.

1.2.7 Registro de Inventario

El inventario que posee en una empresa debe estar debidamente registrada en el almacén, por lo tanto, es necesario la implementación un sistema de control para contar con información suficiente y útil, permite observar las existencias y cumplir con las políticas de stock dentro de bodega, por ende, es importante registrar toda la mercadería ingresada y que es destinada para la venta (Florez et al., 2020).

El registro de los inventarios tiene como objetivo controlar las existencias que ingresan y egresa del almacenamiento, tanto en las unidades físicas y en lo monetario, para el debido registro deben de utilizarse métodos que permitan la eficiencia del control de cada producto, usualmente las empresas utilizan el Kardex como registro de movimientos de inventario (Serna et al., 2021).

1.2.8 Rotación de Inventario

La rotación de inventario es un indicador que permite ver la realidad y el promedio del movimiento de cada producto, también da a conocer las veces que el inventario se convierte en efectivo, la rotación del inventario es muy importante ya que determina que producto tiene mayor rotación y así ayuda que la mercadería tenga poco tiempo de almacenaje de la misma manera se considera útil para tener un mejor control y definir que existe una buena gestión de inventario (González, 2022).

Según Campos (2018) define la rotación de inventario es fundamental para las empresas que manejan cantidad de productos de diferentes características, debido a que este indicador permitirá ver la rotación y con qué frecuencia es el egreso de cada una de ellas , y tomar correctivas en el caso de productos que no salgan a la venta en cierto tiempo , por ende, es parte del control interno que posee la empresa para satisfacer las necesidades de los cliente y así obtener ingresos económicos.

1.2.9 Deterioro de Inventario

Deterioro de inventario se refiere que existe productos obsoletos o dañados, por ende, deben de ser dados de bajas, ocasionado una pérdida económica para le empresa, la importancia de evaluar los inventarios al final de un periodo es fundamental, la persona encargada del manejo de la mercadería debe de poseer información relevante para dar de baja a estos productos, estos no siempre estarán de su totalidad deteriorados pero cuando ya no tienen rotación por un largo tiempo se reduce el precio para ser vendidos (Panchana, 2020).

Según Benavides (2018) menciona que las empresas deben de evaluar el inventario donde se identificarán sí que existe deterioro de inventario, se evaluará y comparará con el valor en libros de cada partida, con su precio de venta menos los costos de determinación y venta, la organización tendrá que reducir el importe en libro si un producto se encuentra en ese estado.

1.2.10 Sistema de Inventario

Según Borbor (2022) indica que un sistema de inventario consiste en aplicar un procedimiento para verificar y conocer cuál es la cantidad de existencia que dispone la empresa en stock, el objetivo de este control de inventario es salvaguardar y asegurar que la necesidad del cliente se cumpla, permite identificar cual son los productos con mayor demanda.

Según Arévalo (2019) menciona que existen dos sistemas de inventarios que las empresas pueden aplicar en su control de inventario:

Sistema de Inventario Periódico: Consiste en un procedimiento manual para determinar la cantidad de existencias o productos en almacenamiento, proceso que se realiza una vez por mes, semestral o anual.

Sistema de Inventario Permanente: Este sistema permite tener actualizado el inventario, las empresas comerciales son las que optan por este proceso debido a la alta existencia y manejo de inventario, por ende, es fundamental instalar un software para el control, es decir este sistema da confianza, pero a su vez es costoso por el valor del software.

1.2.11 Constatación física de inventario

La constatación física es un procedimiento que las empresas deben de realizar en un determinado momento, es un proceso de control que realiza la organización en el área de inventario, con el objetivo de validar cual es el número de existencias que posee en bodega, en determinada fecha, comparando con la existencia en libros, la importancia de la constatación física es fundamental ya que se puede identificar cual es la realidad de las existencias de inventario (Ramirez, 2020).

Según Manosalva et al., (2020) indica que el inventario físico requiere de un control de campo, debido a que es la realidad de existencia que posee la empresa en bodegas, por lo tanto, se debe de contabilizar cada uno de los artículos en almacenamiento, también es importante la organización y clasificación de cada uno de ellos mediante el registro por cantidad, tipo y estado.

1.2.12 Componentes de control interno

Según Calle et al., (2020) describe los componentes del control interno que contribuyen a el cumplimiento de los objetivos empresariales. Estos se pueden clasificar de la siguiente manera:

Ambiente de control: Comprende a la organización empresarial, por lo tanto, establecer como los miembros de la empresa manejan los riesgos, la integridad y valores éticos, así mismo el compromiso que tienen el personal con la responsabilidad de control interno para el cumplimiento de los objetivos.

Evaluación de Riesgo: Es la identificación y valoración de los riesgos, es decir, la empresa identificara los riesgos que impacten a el logro de los objetivos, estos serán analizados para determinar cómo serán mitigado, por ende, la organización identifica y evalúa cuales son los cambios que impacten al sistema de control interno.

Actividad de Control: Comprende a la implementación de políticas o procedimientos para el logro de los objetivos, de tal manera previniendo que las respuestas de los riesgos se realicen con eficacia y disminuyendo el impacto al cumplimiento de los objetivos.

Información y Comunicación: La información importante es identificada y comunicada para que el personal pueda afrontar los riesgos, identificado, evaluando y dando respuesta a los riesgos, es decir, la organización genera información que aporte al funcionamiento del control interno.

Monitoreo: Es la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno, proceso de monitorizar la administración de los riesgos evaluando si tales controles serán efectivo, también el controlar que los componentes del COSO funcionen adecuadamente.

El marco integrado COSO I, es un modelo que representa un control interno importante, está compuesto por cinco componentes (ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación y monitoreo), están relacionados entre sí, por lo tanto, este método ha permitido evaluar las técnicas implementadas en las empresas y verificar las insatisfacciones (Solís & Llamuca, 2020).

1.3 Fundamentos legales

Las empresas u organizaciones que realizan alguna actividad económica están sujetas a cumplir ciertas normativas establecidas por órganos reguladores. La Ferretería Su Conveniencia, no está exenta debido a que está obligada a llevar contabilidad, por ende, está sujeta a las siguientes normativas:

1.3.1 Constitución de la república del Ecuador

En la Constitución de la República del Ecuador (2008), en el Título VI, Capítulo sexto que trata de Trabajo y Producción, en su sección primera las formas de organización de la producción y su gestión:

- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales

públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

- El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (Art.319)

1.3.2 Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025

De acuerdo a la secretaria nacional de Planificación 2021 en el eje Económico indica como primer objetivo:

Incrementar y fomentar, de manera inclusiva, las oportunidades de empleo y las condiciones laborales.

1.3.3 Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: INVENTARIO

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

1.3.4 Norma Internacional de Información Financiera

De acuerdo a la NIIF en la sección 13, párrafo 13.1 indica:

Los inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (Norma Internacional de Información Financiera, 2015).

1.3.5 Norma Internacional de Auditoría

En la NIA (2006), sección 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno menciona:

El Sistema de Control Interno significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera.

a) “el ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. Sistema de Control de la Administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

b) “Procedimientos de control” que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. (p.84)

1.3.6 Norma Ecuatoriana de Auditoría

Según la NEA (2005) , Evaluación de Riesgo y Control Interno, menciona:

Evaluación de riesgo y control interno, permiten comprender los sistemas de contabilidad y de control interno, determina los riesgos de auditoría y sus respectivos componentes. Analiza el correcto y oportuno registro de los procesos transaccionales mediante los procedimientos de control para el logro de los objetivos.

CAPÍTULO II

Metodología

En este capítulo se detalla la metodología aplicada en el estudio como el método de investigación, diseño de muestreo, técnicas e instrumento de recolección de datos.

2.1 Tipo de Investigación

2.1.1 Investigación descriptiva

La presente investigación fue de tipo descriptiva porque mediante la proyección de datos y gráficos estadísticos que proporciono la muestra del objeto de estudio, se interpretaron los hallazgos encontrados.

2.1.2 Investigación Cuantitativa

Se empleó un enfoque cuantitativo por medio de la aplicación del cuestionario de control interno, mediante el COSO I, en la Ferretería “Su Conveniencia”, principalmente al área de bodega y a su responsable, para determinar la situación actual de la empresa y así poder analizar y cuantificar los datos y determinar cuál es el nivel de confianza y riesgo que presenta la empresa.

2.1.3 Investigación Cualitativa

De la misma manera, se empleó un enfoque cualitativo por la aplicación de la entrevista al administrador, contador y jefe de bodegas de la Ferretería “Su Conveniencia”, para así obtener información clara y verídica y realizar el análisis correspondiente.

2.2 Métodos de investigación

2.2.1 Método deductivo

En el desarrollo de la investigación se aplicó el método de investigación deductivo, debido a que se describe la variable de estudio a través de conceptos y teorías, considerando la problemática del control interno del inventario en la Ferretería “Su Conveniencia”.

2.2.2 Método analítico

Se empleó el método analítico porque permitió determinar las causas y los efectos de la problemática que suscita la variable de estudio, es decir, este método

consiste en la observación de la situación, descomponiendo y analizando mejor el objeto de estudio.

2.3 Diseño de muestreo

2.3.1 Población

La población de la presente investigación comprende al personal involucrado con el objeto de estudio, Por lo tanto, la población está determinada por personal administrativo y trabajadores de la Ferretería “Su Conveniencia”, a continuación, se detallan:

Tabla 1
Población

Cargo	Cantidad
Administrador	1
Contador	1
Vendedores	4
Bodegueros	5
Total	11

Elaborado: Nohelia Palma Quimi

2.3.2 Muestra no probabilística por conveniencia

Este tipo de muestra no probabilística no presenta error en el objeto de estudio, debido a que solo se considera al personal involucrado al tema, por el cual, se aplicó la técnica muestreo no probabilístico para la recolección de información en la Ferretería “Su Conveniencia”, se determinó que la muestra de toda la población es de 3 individuos.

Cargo	Cantidad
Administrador	1
Jefe de Bodegas	1
Contador	1
Total	3

Tabla 2
Muestra

Elaborado: Nohelia Palma Quimi

2.1 Recolección y procedimientos de datos

2.1.1 Técnicas de Investigación

Entrevista: Para el trabajo de investigación se hizo uso de la entrevista, la cual estuvo dirigida al administrador, contador y jefe de bodegas de la Ferretería “Su Conveniencia”, los cuales brindan materiales y herramientas de construcción, dando como resultado una información muy fiable para el desarrollo de esta investigación.

Observación: Se utilizó la técnica de observación, porque se dirigió al lugar directo de la investigación, permitiendo observar el proceso del objeto de estudio, aportando mayor información.

2.2 Instrumento de Investigación

Guía de entrevista: En este estudio realizado a la Ferretería “Su Conveniencia”, se utilizó el instrumento de investigación la guía de entrevista que consistió en la formulación de preguntas abierta, referente al tema de estudio, con una totalidad de 10 preguntas, finalmente se concluyó con un análisis de cada una de ellas.

Cuestionario de control interno (COSO I): En la investigación se consideró como instrumento para la recolección de información el cuestionario del COSO I, mediante sus cinco componentes; Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Supervisión o monitoreo, en cada componente se formuló preguntas con respuesta (SI/NO), más la opción de observación, permitiendo evaluar cuál es su nivel de confianza y riesgo.

CAPÍTULO III

Resultado y Discusión

3.1 Análisis de Datos

En el trabajo de investigación se aplicó varios instrumentos para la recolección de información, donde se aplicaron entrevistas a la administradora, al contador y al jefe de bodegas, se formuló preguntas abiertas para conocer la situación actual de la Ferretería “Su Conveniencia”, específicamente en el área de inventario.

3.1.1 Análisis de la Entrevista

Análisis de la entrevista a la administradora

1. ¿Conoce usted si la Ferretería “Su Conveniencia” dispone de un sistema eficaz para el control de los inventarios?

La empresa si dispone de un control de inventarios empírico, debido a que manejan más de 3000 productos.

2. ¿La empresa dispone de un manual de funciones, así como de un manual de procedimientos para el manejo de inventarios y se han socializado debidamente con los empleados?

La Ferretería “Su Conveniencia” no posee un manual de funciones y procedimientos, por ende, no se ha socializado.

3. ¿La empresa posee de un software contable o en su defecto un sistema de facturación para el control de inventario?

La empresa cuenta con un sistema contable “DOBRA”

4. ¿Cuáles son los documentos que la empresa utiliza para el registro de las entradas y salidas de los inventarios?

La empresa utiliza como soporte de entrada y salidas de inventarios es el Kardex

5. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que utiliza la empresa como parte del control de la existencia de los inventarios?

El método de valoración que la empresa utiliza es el primero en entrar, primero en salir.

6. ¿Con qué frecuencia recibe el informe del responsable de bodega sobre la toma física de inventario realizado?

La información sobre las tomas físicas no tiene fecha establecidas, porque la rotación de ciertos inventarios permite que el informe verbalmente se de en casi todas las semanas.

7. ¿La infraestructura que la Ferretería “Su Conveniencia” que posee asegura un buen almacenamiento de los inventarios?

La ferretería “Su Conveniencia” cuenta con una infraestructura, pero no asegura el almacenamiento de los inventarios debido a que es muy pequeño y existen muchos productos en stock.

8. ¿Cuáles son los días de crédito que la Ferretería “Su Conveniencia” ofrece a sus clientes?

No existe un día específico de créditos, los créditos se dan a ciertos clientes que han quedado bien con la empresa.

9. ¿En la Ferretería “Su Conveniencia” que tipo de inconsistencias o falencias en el control de inventarios ha detectado en el último periodo anual?

Una de las inconsistencias que ha tenido la empresa, es que en un momento se cambió de encargado de bodegas y el reemplazo fue otra persona que estaba a cargo de otras funciones, por lo que ocasiono que exista una desorientación en cuanto a la bodega, como primer paso para entender el proceso era de verificar los productos y detectar con facilidad, posterior se comenzó a revisar y organizar donde se encontraron productos que estaban en bodegas pero ellos no sabían que tenían dicho productos para la venta, debido al espacio que es muy pequeño de bodega.

10. ¿Considera usted importante actualizar las políticas y procedimientos para el registro y la supervisión periódica de los inventarios en la Ferretería “Su Conveniencia”?

Si, las políticas y procedimientos son muy importante dentro de la empresa sin embargo se lleva a cabo todo verbalmente, sin un escrito, pero es importante establecerlo.

Análisis de la entrevista

La ferretería “Su Conveniencia” es una empresa que dispone de mucha mercadería en almacenamiento, por ende, aplica un control interno empírico, por lo consiguiente, no dispone de un manual de políticas y procedimientos, el método de valoración de

inventario que utilizan es el primero en entrar y primero en salir, su infraestructura no se considera adecuado por el poco espacio que posee para salvaguardar las existencias, debido a lo anterior la empresa ha tenido inconsistencias, por el cual ha tenido pérdidas económicas, se han encontrado anomalías al momento de supervisar con un nuevo responsable de bodegas, que en ese momento existían en físicos productos pero en sistema no se encontraban y no se percataron a tiempo, también se encontró productos deteriorado, de tal forma, la administradora considero importante la actualización de políticas y procedimientos para la supervisión de inventario , para evitar pérdidas económicas y asegurar la mercadería.

3.1.2 Análisis de la entrevista al contador

1. ¿Considera usted que el sistema Contable que utiliza la Ferretería “Su Conveniencia” sirve como herramienta para determinar que productos que tiene mayor o menor rotación?

El sistema contable que posee la ferretería no es complejo.

2. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que utiliza la empresa?

El método de valoración que se utiliza es el PEPS, primero en entrar son las primeras en salir.

3. ¿Se utiliza un sistema de inventario permanente o periódico para el registro de los inventarios en la Ferretería “Su conveniencia”?

El sistema de inventario que utiliza la empresa es periódico

4. ¿Cuál es el margen de utilidad que se establece para la venta de los productos en la Ferretería “Su Conveniencia”?

El margen de utilidad de los inventarios va a depender del producto en sí, pero siempre va a ser de un 15% al 25%.

5. ¿Cuál es el procedimiento que se realiza para la conciliación de los saldos de los inventarios considerando la existencia de diferencias entre la toma física de los inventarios y lo registrado en la cuenta contable de inventarios?

El procedimiento de las conciliaciones es mediante la contratación física como en sistema, por ende, se va a constatar que las mismas cantidades coincidan en bodegas y en sistema.

6. En el caso de los faltantes por pérdida o robo de los inventarios ¿Cuál es el tratamiento contable que se aplica en la actualidad?

En el caso de que se facture por error de códigos se realiza un ajuste y se anula la factura, en otros casos que la mercadería se pierda, se va directo a el descuento de la persona quien este encargado.

7. ¿Los procedimientos contables que se aplican para registrar el deterioro de los inventarios en la empresa están conforme al reglamento vigente?

Como es una empresa pequeña todo proceso es empírico.

8. ¿Considera usted que la información que proporciona el sistema del control de inventario es útil para la toma de decisiones del gerente de la Ferretería “Su Conveniencia”?

Si

9. ¿En la Ferretería “Su Conveniencia” que tipo de inconsistencias o falencias en el control de inventarios ha detectado en el último periodo anual?

La empresa cuenta con un stock de inventario muy alto, productos que tienen similitud, una de la inconsistencia es que la persona de venta facturo mal, se puede realizar un ajuste y anular la factura en el caso que el cliente se encuentre en el almacén, en el caso de que el cliente se retire se realiza un cruce de inventarios.

10. ¿Considera usted importante actualizar las políticas y procedimientos para el registro y la supervisión periódica de los inventarios en la Ferretería “Su Conveniencia”?

Si es muy importante porque se tendría un mejor control de todo el proceso que realiza la empresa desde la adquisición hasta la venta de los productos.

Análisis de la entrevista

La empresa posee un sistema contable llamado DOBRA, sistema que no es complejo para la ferretería, el margen de utilidad para los productos va a variar, pero siempre están entre el 15% al 25%, para el registro de los inventarios utilizan un sistema periódico, para la conciliación de saldo de inventario, aplican la constatación física y en sistema, ambos deben de coincidir, la perdida de inventario va al descuento del vendedor que está a cargo , en el caso que sea el responsable ,cuando no va directo a perdida para la empresa.

3.1.3 Análisis de la entrevista al jefe de bodegas

1. ¿Conoce usted cuáles son los reglamentos internos que la Ferretería “Su Conveniencia” maneja en el área de bodega?

Conozco ciertas reglas y ciertos procesos porque se manejan casi diariamente.

2. ¿La empresa Ferretería “Su Conveniencia” le entregó sus funciones como responsable del área de bodega?

Si, pero de manera verbal, no existe documento.

3. ¿La Ferretería “Su Conveniencia” cuenta con todos los documentos fuentes que respalden todos los movimientos de los inventarios en la bodega?

Si, cuenta con los documentos de compra como son las facturas y el Kardex.

4. ¿Cuál es el proceso que se utiliza para las adquisiciones, el registro y el almacenamiento de los inventarios?

El proceso empieza con la verificación del inventario y ver la rotación de los productos debido a esto se procede a ser el respectivo pedido para la compra de inventarios, al momento de ser entregados se verifica y se registra en el sistema.

5. ¿Todos los productos para la venta se encuentran debidamente codificados?

Sí, todos los productos expuestos para la venta están codificados.

6. ¿La ubicación física de los productos en la bodega está acorde a la fecha de adquisición, para que los egresos por las ventas de estos sean los adecuados?

La ubicación es por productos, pero tanto como el vendedor debe de saber cuáles son los que recién han ingresado y cuáles son los que ya tienen almacenamiento de días para que salgan a la venta los que han ingresado primero.

7. ¿Qué procedimientos utiliza para el control de las fechas de expiración de los productos de la empresa?

En las cajas que llegan la mercadería viene ubicado la fecha de caducidad.

8. ¿Realiza usted la toma física de todo el inventario de la Ferretería “Su Conveniencia” y presenta el respectivo informe a la gerencia? y ¿Con qué frecuencia realiza la toma física de los inventarios?

Si, aunque la toma física se realiza diario en productos que tengan más rotación, no se realiza una toma física de todos los productos porque la empresa posee mucho stock, no se realiza un informe escrito formal, se da verbalmente de la toma física del producto e inconsistencias que se encuentren.

9. ¿En la Ferretería “Su Conveniencia” que tipo de inconsistencias o falencias en el control de inventarios ha detectado en el último periodo— anual?

La pérdida de productos que están en sistema, pero no cuentan en la bodega, al momento de realizar la toma física no está.

10. ¿Cuándo usted se ausenta quién es la persona que se responsabiliza y asume temporalmente las funciones para la correcta supervisión de la bodega?

El encargado que se queda en la responsabilidad de supervisar todo el proceso de aseguramiento de la mercadería, son los vendedores.

Análisis de entrevista

La empresa cuenta con un responsable de bodega que fue asignado de manera verbal, no existe un documento formal que valide el cargo en esta área, el cual no conoce en su totalidad el reglamento interno que mantiene la empresa, así mismo los procedimientos, por ende, ejecuta procesos rutinarios, para el registro de los movimientos de los inventarios se tiene un documento como respaldo que es el Kardex, así mismo la codificación es para todos los productos que están en venta, no manejan un proceso de caducidad de productos, solo se revisa al ingresar a la bodega, las tomas físicas la realiza el con otros encargados , no emite ningún tipo de informe formal, solo se da verbal lo encontrado y así mismo las inconsistencia.

3.1.4 Cuestionarios de control interno

El cuestionario de control interno permite verificar la efectividad de la administración de la empresa, así mismo evalúa la eficiencia de las operaciones de la organización, salvaguardando el activo principal que es el inventario, evitando contraer riesgo. Es uno de los instrumentos de recolección de información que se ha utilizado en la investigación, mediante la evaluación directa en la empresa y de esta manera se lograr los resultados de la investigación.

El COSO I está conformado por cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo), el cuestionario está elaborado con interrogantes que permiten evaluar la situación de la empresa en relación al control del inventario.

A continuación, se describe la evaluación de cada componente realizada en la Ferretería “Su Conveniencia”, matriz del nivel de riesgo y nivel de confianza que presentan la empresa.

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

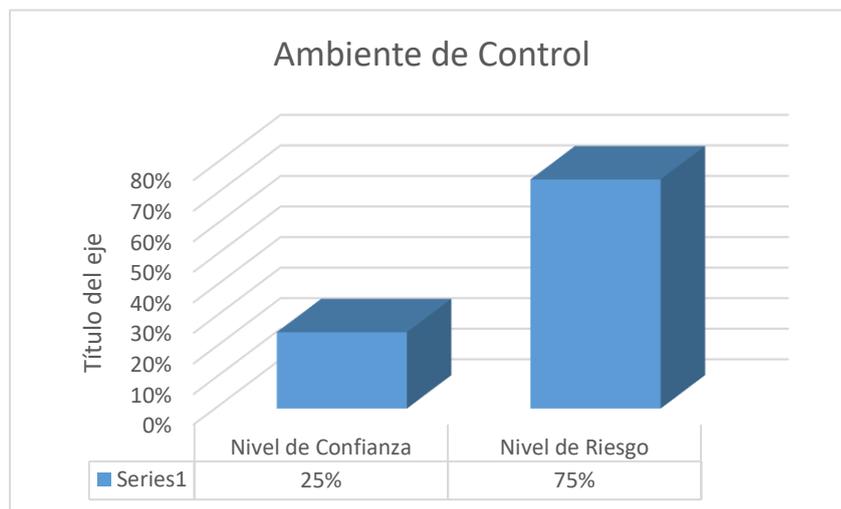
CUESTIONARIO DE CONTROL INTENRO					
EMPRESA :	FERRETERIA “SU CONVENIENCIA”				
ÁREA:	INVENTARIO				
ELABORA DO POR:	NOHELIA PALMA QUIMI				
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿La empresa dispone de un manual de funciones que definan las responsabilidades de los trabajadores?		X	0	
2	¿La empresa dispone de un manual de procedimiento para el registro y supervisión de los inventarios?		X	0	
3	¿Conoce las funciones específicas que	X		1	Las funciones y políticas son

	implica el cargo que desempeña?				indicadas de manera verbal.
4	¿Se realiza frecuentemente capacitaciones al personal encargado del manejo de inventario?		X	0	
5	¿En el manual de funciones de la empresa define un responsable para el manejo de los inventarios?		X	0	
6	¿La empresa sanciona el incumplimiento de las normas, políticas establecidas para el manejo adecuado de los inventarios?	X		1	Las normas y políticas son comunicadas verbalmente.
7	¿Se ha socializado con el personal competente el manual de procedimiento?		X	0	
8	¿Se ha socializado con el personal competente el manual de funciones?		X	0	
CALIFICACIÓN TOTAL				2	

Tabla 5
Nivel de confianza y Riesgo Ambiente de Control

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	2
Ponderación Total	8
Nivel de Confianza	25%
Nivel de Riesgo	75%

Figura 1
Nivel de confianza y Riesgo Ambiente de Control



La aplicación del cuestionario del control interno en la Ferretería “Su Conveniencia” fue en base al marco integrado COSO I, donde se obtuvo como resultados en el componente de Ambiente de Control que existe un nivel de confianza Bajo con un porcentaje del 25% y un nivel de riesgo Alto del 75%, debido a que la empresa no tiene establecido un manual de procedimientos y de funciones estas determinan cuáles son las actividades del personal encargado del inventario, además, no se realiza capacitaciones al personal, provocando un inadecuado control interno de sus inventarios. La importancia de la aplicación de una estructura organizacional y funcional permitirá el cumplimiento de los objetivos.

Tabla 6

Cuestionario de control interno -Evaluación de Riesgo

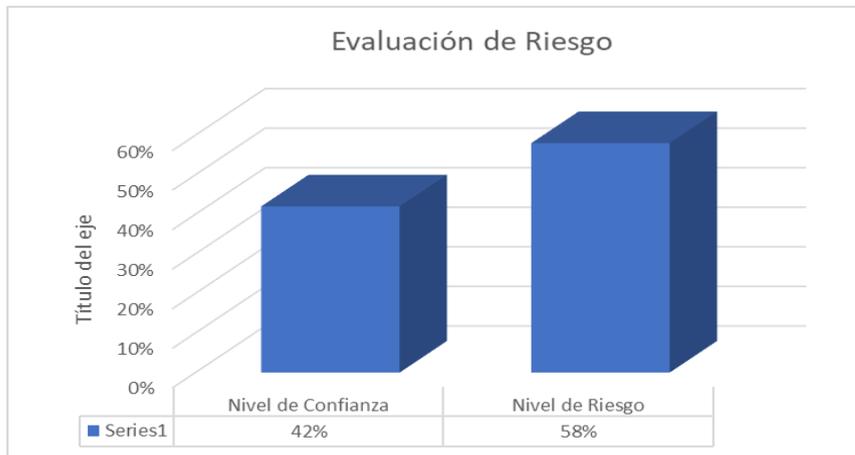
CUESTIONARIO DE CONTROL INTENRO					
EMPRESA:	FERRETERIA “SU CONVENIENCIA”				
ÁREA:	INVENTARIO				
ELABORAD O POR:	NOHELIA PALMA QUIMI				
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿En la empresa se realiza tomas físicas de inventarios de forma sorpresiva y programada?	X		1	
2	¿La empresa dispone de políticas establecidas para el proceso de devolución de los inventarios?		X	0	
3	¿La empresa cuenta con seguros para la mercadería o inventarios adquiridos?		X	0	
4	¿Se han encontrado diferencia en la conciliación de saldos (mensual/ semestral) de los inventarios?	X		1	
5	¿La empresa aplica medidas sancionatorias cuando un proveedor no cumple de manera oportuna la entrega de los productos?		X	0	
6	¿La empresa dispone de un sistema contable/facturación para el registro d los movimientos de los inventarios?	X		1	

7	¿Los controles implementados en el área de inventario son suficiente para mitigar los riesgos en esta área?		X	0	
CALIFICACIÓN TOTAL				3	

Tabla 7
Nivel de Confianza y Riesgo de Evaluación de Riesgo

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	3
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	42%
Nivel de Riesgo	58%

Figura 2
Nivel de Confianza y Riesgo-Evaluación de Riesgo



En el segundo componente del marco integrado COSO 1, Evaluación de Riesgo se determinó que existe un nivel de confianza Bajo con un porcentaje del 42% y un Nivel de riesgo Alto con un 58%, debido a que la empresa no cuenta con normativas y políticas establecidas en cuanto a la devolución de mercadería y cuando el proveedor no cumple con la entrega del pedido, realizando un proceso empírico, así

mismo se determinó que no existe un control suficiente para la empresa, provocando inconsistencia en la administración del inventario.

Estas debilidades desprenden porque la empresa no evalúa el área de inventario con métodos que permitan mitigar o disminuir los riesgos, generando afectaciones económicas. La importancia de que una empresa está capacitada ayudara a solucionar los riesgos y tener éxito empresarial.

Tabla 8
Cuestionario de Control -Actividad de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTENRO					
EMPRESA :	FERRETERIA “SU CONVENIENCIA”			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
ÁREA:	INVENTARIO				
ELABORA DO POR:	NOHELIA PALMA QUIMI				
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿El sistema contable permite conocer con facilidad los stocks de los inventarios?	X		1	
2	¿Los inventarios se encuentran debidamente clasificados y ubicados en la bodega (considerando su fecha de caducidad o expiración)?		X	0	
3	¿La empresa cuenta con los documentos que respalden los	X		1	

	movimientos de los inventarios?				
4	¿El personal responsable solicita oportunamente a la gerencia la adquisición de los inventarios con la finalidad de mantener el stock mínimo de los productos?		X	0	Si, pero de manera empírica y verbal no existe un informe o solicitud.
5	¿En la empresa se establecen procedimiento para el stock mínimo y máximo para el inventario?		X	0	De todos los productos no, solo de aquellos productos que tienen más rotación y verifican y hacen pedido.
6	¿La empresa realiza controles para el deterioro de los inventarios?	X		1	
7	¿La persona responsable del manejo de inventario elabora informes sobre los controles efectuados en el área de inventarios e incluye observaciones sobre las anomalías que pudieren presentarse?		X	0	El encargado no emite un informe en escrito, todo es verbal, no cumplen un proceso formal.

CALIFICACIÓN TOTAL	3	
--------------------	---	--

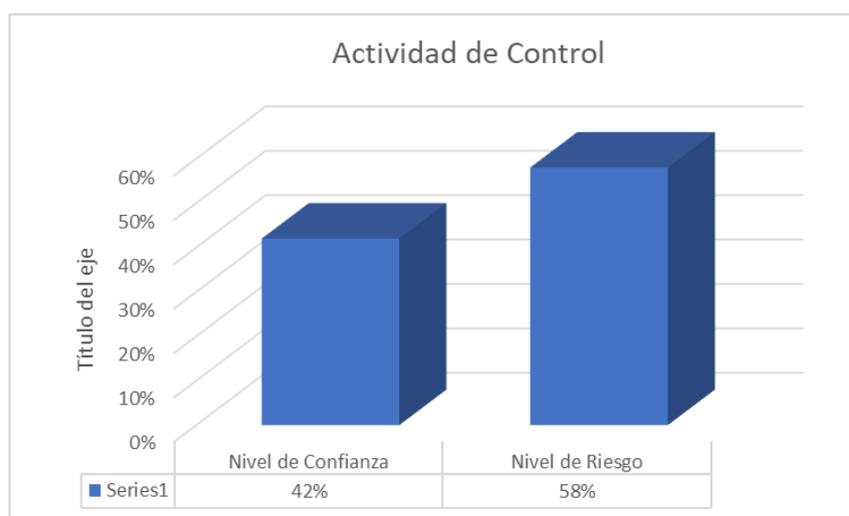
Tabla 9

Nivel de Confianza y Riesgo -Actividad de Control

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	3
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	42%
Nivel de Riesgo	58%

Figura 3

Nivel de Confianza y Riesgo-Actividad de Control



En la evaluación de control interno en el componente de actividad de control se determinó el nivel de confianza Bajo del 42% y con un nivel de riesgo Alto del 58%, debido a que no poseen una guía de funciones donde establezcan las responsabilidades y funciones específicas de cada empleado, así mismo las políticas para el control del inventario, la empresa no cuenta con procedimiento en stock de todos los productos, solo de aquellos que tienen más rotación con una verificación empírica.

De igual forma no tienen políticas sancionadoras a los proveedores, lo que imposibilita a los trabajadores cumplir con el cliente. Es primordial el cumplimiento de las funciones en el área de bodega, por medio de la verificación se podrán obtener y presentar información sistematizada.

Tabla 10

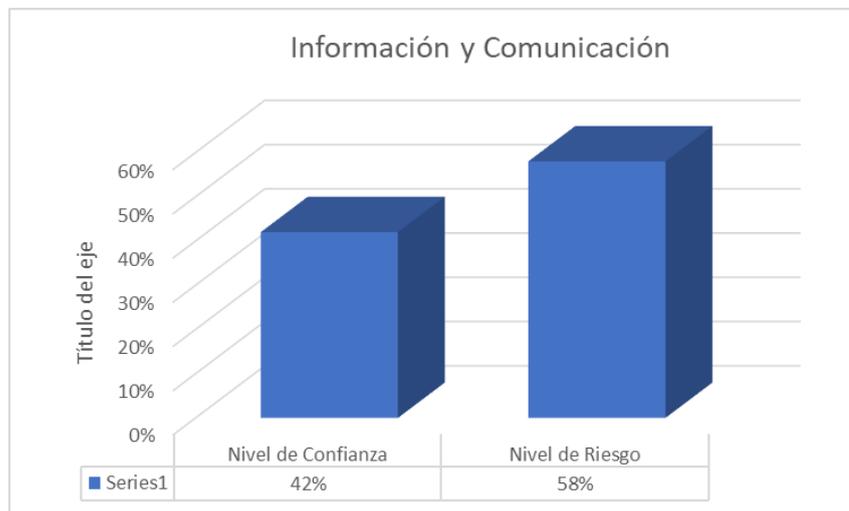
Cuestionario de Control Interno-Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTENRO					
EMPRESA:	FERRETERIA “SU CONVENIENCIA”				
ÁREA:	INVENTARIO				
ELABORA DO POR:	NOHELIA PALMA QUIMI				
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿El sistema de comunicación de la empresa proporciona adecuadamente a los empleados la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades en el área de bodegas/ inventario?	X		1	La empresa mantiene continua comunicación de las funciones el primer día de trabajo, mas no tienen capacitación.
2	¿Las inconsistencias encontradas en los inventarios son comunicadas a la gerencia en el momento que ocurren?		X	0	En casos no han sido informados inmediatamente lo que genera inconsistencia.

3	¿El responsable del manejo de inventario da a conocer a la gerencia oportunamente sobre los inventarios obsoletos o deteriorados?		X	0	
4	¿El responsable de los manejos de inventarios da a conocer a la gerencia sobre los sobrantes y faltante de inventario de forma oportuna?		X	0	Da a conocer, pero no de manera oportuna y empíricamente.
5	¿Se emiten facturas para sustentar la venta de los inventarios?	X		1	
6	¿Se disponen de facturas de compras de los inventarios para sustentar el ingreso de los productos?	X		1	
7	¿Se genera el acta conciliatoria de saldo de inventarios después de haber efectuado la toma física de los mismos?		X	0	
CALIFICACIÓN TOTAL				3	

Tabla 11*Nivel de Confianza y Riesgo -Información y Comunicación*

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	3
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	42%
Nivel de Riesgo	58%

Figura 4*Nivel de confianza y Riesgo- Información y Comunicación*

En el componente de Información y Comunicación, se obtuvo como resultados, que la empresa tiene un nivel de confianza Bajo del 42%, mientras el nivel de riesgo es Alto con un porcentaje de 58 %, resultado debido a que la empresa, no cuenta con un manual de procedimiento para la toma física del inventario, por lo consiguiente no se emite ningún tipo de informe a gerencia sobre inconsistencia, sobrantes y faltantes en el momento oportuno, provocando ineficiencia en el control interno.

Tabla 12

Cuestionario de Control Interno-Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTENRO					
EMPRESA:	FERRETERIA “SU CONVENIENCIA”				
ÁREA:	INVENTARIO				
ELABORA DO POR:	NOHELIA PALMA QUIMI				
COMPONENTE: SUPERVISIÓN O MONITOREO					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Las inconsistencias encontradas en el inventario son investigadas, dándole el respectivo seguimiento?		X	0	Al momento de ser notificadas son investigadas.
2	¿El responsable del manejo de los inventarios vela por el cumplimiento de los procedimientos para el registro y supervisión de los productos?	X		1	
3	¿La empresa mide la eficiencia de los controles actuales área de bodega?		X	0	

4	¿El responsable del manejo de los inventarios supervisa que todos los productos que se ingresan en la bodega se encuentren debidamente registrados en el sistema?	X		1	
5	¿Se han diseñado planes de acción para tomar correctivos por los faltantes de inventarios?		X	0	
6	¿El personal responsable de bodega verifica que todos los productos estén en condiciones óptimas previo al ingreso de la bodega?	X		1	
7	¿El responsable del manejo de los inventarios controla la fecha de caducidad de los productos antes de ser vendidos?		X	0	
CALIFICACIÓN TOTAL				3	

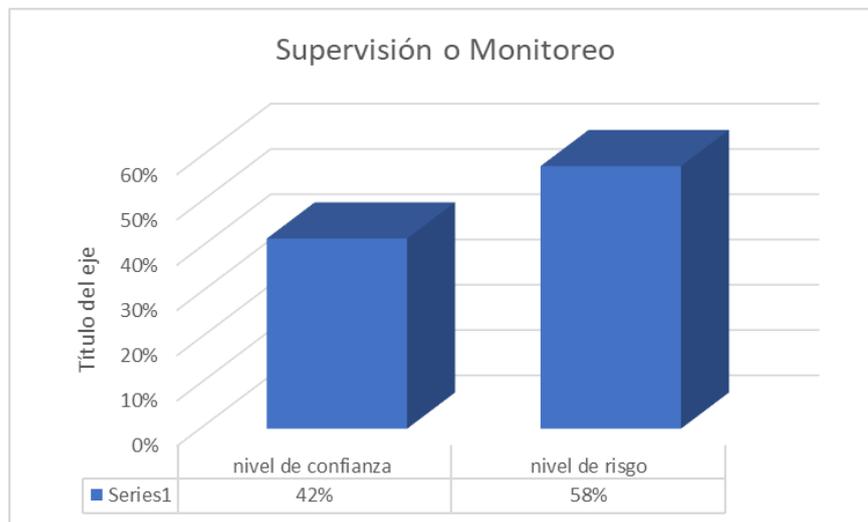
Tabla 13

Nivel de Confianza y Riesgo- Supervisión o Monitoreo

Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	3
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	42%
Nivel de Riesgo	58%

Figura 5

Nivel de Confianza y Riesgo- Supervisión o Monitoreo



En este último componente de supervisión o monitoreo, los resultados obtenidos detallan un nivel de confianza Bajo con un porcentaje de 42% y nivel de riesgo Medio con un porcentaje de 58%, debido a que la empresa no mide la eficiencia actual del control interno de inventario de la empresa, también no han tomado correctivas en casos de inconsistencias por faltantes lo cual impide tener un control correcto y eficiente.

3.1.4.1 Análisis Global de la evaluación del Control Interno

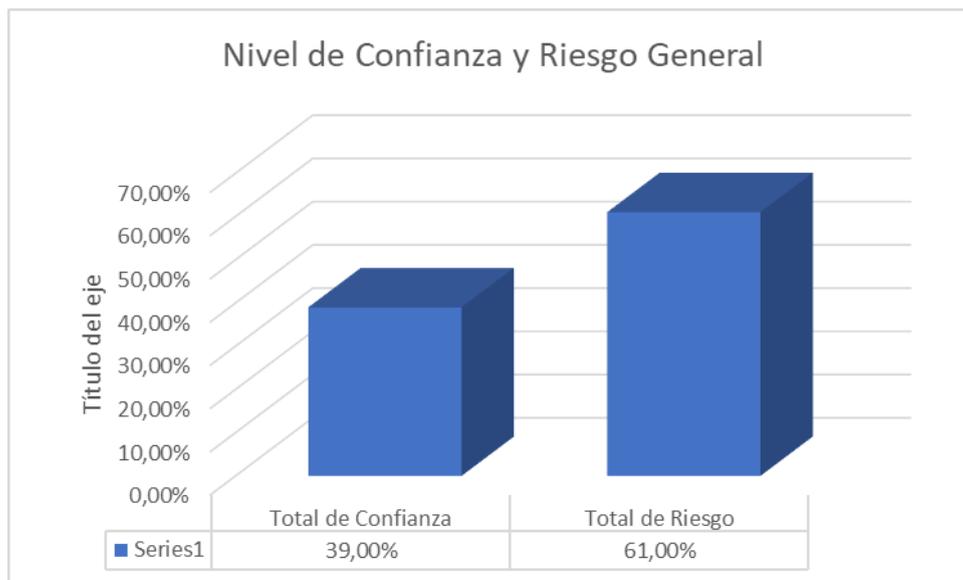
Tabla 14

Resumen del Nivel de Confianza y Riesgo

Componentes de COSO I	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	25%	75%
Evaluación de Riesgo	42%	58%
Actividad de Control	42%	58%
Información y Comunicación	42%	58%
Supervisión o Monitoreo	42%	58%
Total	39%	61%

Figura 6

Resumen Evaluación del Control Interno



Una vez realizado el cuestionario de control interno, en base a los cinco componentes del COSO I, se analizó los hallazgos encontrados que muestra la tabla 14 y la figura 7, se observa los porcentajes de nivel de confianza y riesgo por componentes y general.

De acuerdo a cada componente se determinó que el nivel de confianza que mantiene la empresa es del 39% por lo tanto representa un nivel bajo, debido a que no cuenta con un manual de funciones y procedimientos de las operaciones que deben de realizar, también no realizan un control constante de los inventarios, no presentan informes pertinentes de las tomas físicas que realizan, las inconsistencias encontradas no son comunicadas inmediatamente e investigadas, en su efecto el riesgo es de nivel alto con un porcentaje del 61%, de esta manera se identifica las falencias que presenta la Ferretería “Su Conveniencia”.

3.2 Discusión

Mediante este trabajo de investigación se identificó que la Ferretería “Su Conveniencia” presenta inadecuado control de los inventarios, debido a que persisten de una organización y procedimientos empíricos, también insuficiencia en las actividades, específicamente en la toma física que no se realiza continuamente, ocasionando desconocimientos de stock, es por aquello, la importancia de la aplicación de un sistema de control interno (COSO I), que permita un control eficaz y eficiencia en la toma de decisiones.

Sifuentes (2018) identificó que la empresa no utiliza un control adecuado en la recepción de mercadería, situación que provocó inconsistencia en la obligación como pago en el pasivo, a su vez la inseguridad del correcto costo de venta, ocasionado eventualidad en la atención al cliente, similar al caso sucede en la ferretería “Su Conveniencia”, el proceso de recepción de mercadería es empírica, debido a que no posee un manual de procedimiento que establece el proceso de cumplir con las actividades, lo que provoca dificultades en proporcionar la mercadería al cliente.

Condori (2018) en su investigación consideró la importancia de aplicación del COSO I con sus componentes, para la determinación de la situación de la empresa, dando como resultado que la entidad no ha tomado medidas necesarias para identificar sus riesgos tanto externo e internos, de la misma forma, la Ferretería “Su Conveniencia” no presenta un sistema de evaluación para mitigar los riesgos, por lo consiguiente tomar correctivas sobre ellos.

Imbaquingo & Garcia (2019) indica que el COSO I es importante porque permite ver los niveles de confianza y riesgo, en su investigación obtuvo como hallazgo un nivel bajo en confianza y alto en riesgo por el incumpliendo de políticas por lo tanto ocasiona improductividad afectando a el desarrollo de la organización, similar al caso sucede en la Ferretería “Su Conveniencia” , no cumple con políticas porque no tiene establecidas formalmente todo es rutinario, a diferencia de la investigación por parte del autor , que si mantenía la empresa políticas determinadas.

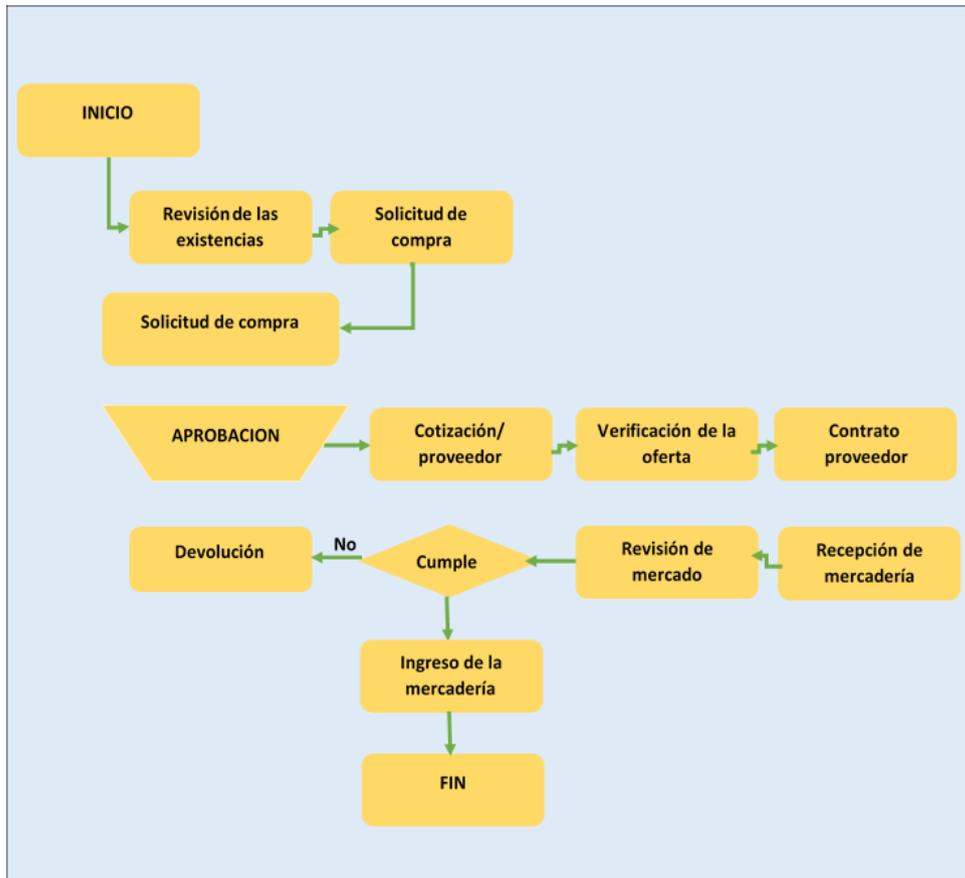
Bonilla (2019) en su investigación, menciona que la gestión de inventario es importante aplicar debido a que el inventario es un activo, permitiendo un giro al negocio, y generando ingreso útil al desarrollo de la entidad, de tal manera se apreciara en un informe contable, esta investigación obtuvo como resultado que la empresa no cuenta con flujogramas de procesos que se realizan el área de bodega, no cuentan con la documentación correspondiente de la constatación física, en la misma situación se encuentra la Ferretería “Su conveniencia”, por el cual, se establece que la empresa cuente con políticas y procedimientos para salvaguardar los recursos de la ferretería.

Propuesta

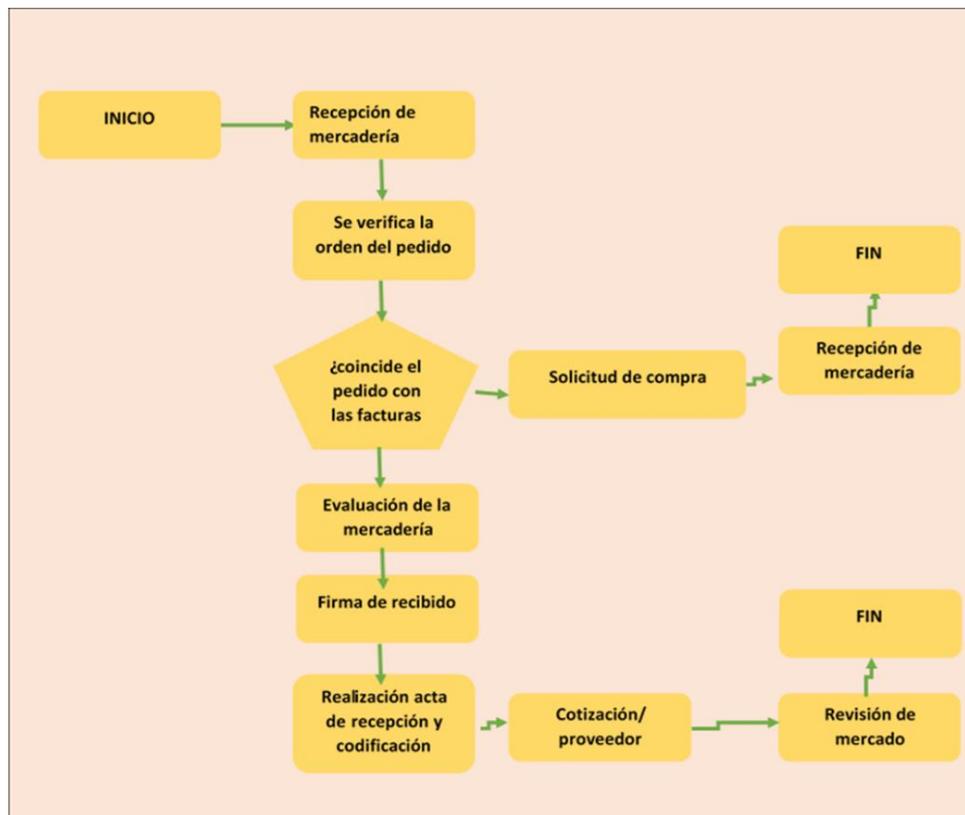
La Ferretería “Su Conveniencia” presenta inadecuado control de los inventarios, debido a que persisten de una organización y procedimientos empíricos, también insuficiencia en las actividades, específicamente en la toma física que no se realiza continuamente, ocasionando desconocimientos de stock, es por aquello, la importancia de la aplicación de un sistema de control interno (COSO I), que permita un control eficaz y eficiencia en la toma de decisiones.

Esta propuesta contribuirá como guía para la ejecución de las actividades de la empresa, se pretende plantear flujogramas de tres procesos importantes que involucran a los inventarios, y los documentos pertinentes de la entrada y salida de los inventarios ,permitiendo que el control se realice correctamente y así identificar cual es el stock que presenta cada producto para poder realizar la adquisición, de la misma manera, un manual de funciones, donde exprese cada responsabilidad del personal, tanto administrativo, contable, ventas y los de bodega, y así dar solución al control interno los inventarios de la Ferretería “Su Conveniencia”, del Cantón Puerto López.

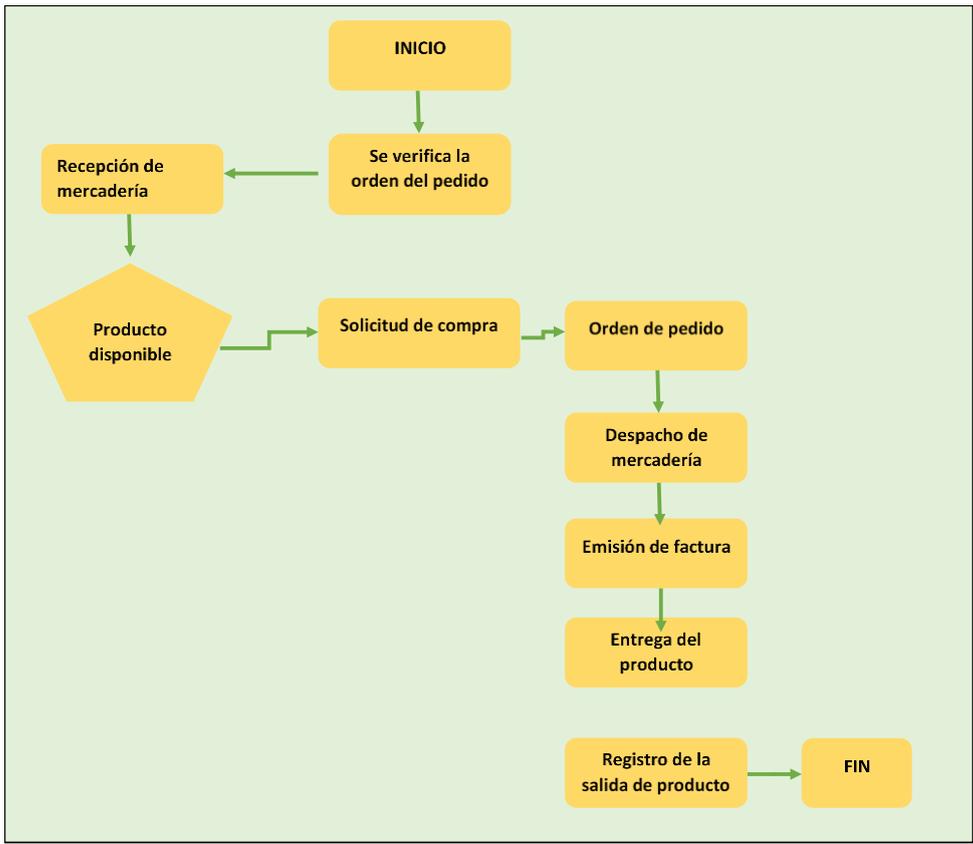
Flujograma: Proceso de la adquisición de la mercadería



Flujograma: Proceso de recepción de mercadería



Flujograma: Proceso de venta de mercadería





Guía de atributos Funcional

Empresa:
Ferretería Su Conveniencia



Guía de Atributos Funcional

FERRETERIA “SU CONVENIENCIA” LA ENTRADA- LAS TUNAS- ECUADOR

¿EN QUÉ CONSISTE UNA GUÍA DE ATRIBUTOS FUNCIONAL?

Consiste en detallar la segregación de funciones o cargos específicos que cada empleado debe cumplir a cabalidad, de manera que se puedan controlar las actividades de la empresa, además disminuir riesgos de fraude.

CONCEPTOS BÁSICOS

Reportes de inventario: Compendio de toda la mercadería que una empresa tiene disponible para la venta.

Requisición de compra: Es un documento utilizado para hacer un requerimiento al departamento de compras de los inventarios necesarios para que la empresa cumpla con la demanda.

Bajas de productos: Retiro de productos que no se encuentran aptos para la venta.

Cuadre de inventario: Es el proceso de control de inventarios, mediante la comparación de los registros que se encuentran en el reporte de inventarios y la constatación física en el almacén.



Guia de Atributos Funcional

FERRETERIA “SU CONVENIENCIA” LA ENTRADA- LAS TUNAS- ECUADOR

CARGO:

JEFE ADMINISTRATIVO

NÚMERO DE CARGOS:

UNO

PERFIL DEL PUESTO

- Conocimientos de administración.
- Dominio intermedio de inglés.
- Conocimientos de las políticas administrativas estatutarias.
- Buena comunicación en todos los niveles jerárquicos.
- Conocimiento de herramientas de control de calidad.

RESPONSABILIDAD

- Tomar decisiones asertivas que contribuyan al desarrollo de la empresa.
- Aprobar los reportes de inventarios.
- Planificar y controlar los procesos y sistemas de gestión e idear formas de optimizar los procedimientos de inventarios.
- Contratar y capacitar al personal.
- Fijar responsabilidades del personal.
- Administrar cronogramas y plazos de entrega de informes de inventarios.



Guia de Atributos Funcional

FERRETERIA “SU CONVENIENCIA” LA ENTRADA- LAS TUNAS- ECUADOR

DETALLE DE FUNCIONES	FRECUENCIA				
	Ocasional	Diario	Semanal	Quincenal	Mensual
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Brindar capacitaciones al personal del área de bodega acerca de sus funciones, para el buen desempeño de los empleados. 					X
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Dirigir al personal de acuerdo a las funciones que desempeñan en cada área. 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tomar decisiones en base a su experiencia y a los resultados obtenidos en los reportes de inventarios. 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Fijar y actualizar el precio de venta al público de todo el inventario disponible 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Administrar relaciones internas y externas 	X				
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Seleccionar proveedores para el negocio y velar por el cumplimiento de los acuerdos. 			X		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Crear un mecanismo de control interno para el manejo de inventarios. 					X
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Administrar los procesos de selección del personal. 	X				
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Solucionar las dificultades que se presenten en el almacén; con el personal, con los proveedores o con los clientes de la empresa. 	X				



CARGO:
<i>CONTADOR</i>
NÚMERO DE CARGOS:
UNO

PERFIL DEL PUESTO
<ul style="list-style-type: none">▪ Manejo del sistema contable.▪ Dominio en presupuestos financieros y contables.▪ Conocimientos de la Ley de régimen tributaria interno LRTI.▪ Dominio de las normativas contables y tributarias▪ Conocimientos matemáticos y analíticos.

RESPONSABILIDAD
<ul style="list-style-type: none">▪ Certificar y aprobar los estados financieros de la empresa.▪ Evaluar la política fiscal y sus implicaciones económicas, financieras y administrativas▪ Actualizar conocimientos contables y tributarios.▪ Proporcionar información contable confiable para la toma de decisiones en la empresa.



Guia de Atributos Funcional

FERRETERIA “SU CONVENIENCIA” LA ENTRADA- LAS TUNAS- ECUADOR

DETALLE DE FUNCIONES	FRECUENCIA				
	Ocasional	Diario	Semanal	Quincenal	Mensual
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Preparar y corroborar los estados financieros con sus respectivas notas aclaratorias. 					X
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cumplir a cabalidad con las obligaciones tributarias en el tiempo establecido. 					X
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Asesorar en cuanto a la toma de decisiones de acuerdo a los resultados obtenidos en los estados financieros. 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Elaborar presupuestos 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Llevar los registros contables de manera eficiente, al cumplir con la revisión de los mismos, además de los comprobantes obtenidos en el control interno. 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Soportar el registro de los ingresos y egresos mediante documentación validada. 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Elaborar informes tributarios y realizar comparaciones con periodos anteriores para establecer el cumplimiento de los objetivos. 					X



CARGO:
<i>JEFE DE BODEGA</i>
NÚMERO DE CARGOS:
UNO

PERFIL DEL PUESTO
<ul style="list-style-type: none">▪ Capacidades tecnológicas y habilidades informáticas.▪ Dominio en la comunicación oral o escrita.▪ Dominar y manejar los programas de Excel.▪ Habilidad para administrar al personal operativo del área de bodegas.

RESPONSABILIDAD
<ul style="list-style-type: none">▪ Manejar adecuadamente los inventarios de mercadería, su control y almacenaje y cuidado, tanto en bodega como en el almacén.▪ Elaborar la constatación física de los inventarios, para establecer un adecuado servicio al cliente y controla de manera eficiente los inventarios.▪ Delegar responsabilidades al personal operativo del departamento de bodega.



Guia de Atributos Funcional FERRETERIA “SU CONVENIENCIA” LA ENTRADA- LAS TUNAS- ECUADOR

DETALLE DE FUNCIONES	FRECUENCIA				
	Ocasional	Diario	Semanal	Quincenal	Mensual
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Elaborar y conservar los registros de las entradas y salidas del inventario de manera ordenada. 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cuidar el espacio físico del almacén y bodega, mediante el orden y el adecuado lugar proporcionado para cada producto. 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Elaborar reportes de requisición 			X		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Emitir comprobantes de la salida de los inventarios. 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Constatar que la mercadería egresada, haya sido debidamente autorizada. 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Priorizar la salida de mercadería, de acuerdo a su orden de ingreso. 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Emitir el reporte de stock mínimo de los productos de la empresa. 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Emitir el reporte de stock máximo de los productos de la empresa. 		X			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Emitir el cuadro mensual del inventario de la empresa. 					X
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Clasificar la mercadería conforme a la codificación establecida. 		X			



Guía de Atributos Funcional FERRETERIA “SU CONVENIENCIA” LA ENTRADA- LAS TUNAS- ECUADOR

CARGO:

JEFE DE ALMACÉN

NÚMERO DE CARGOS:

UNO

PERFIL

- Líder en las operaciones de recepción
- Líder en las operaciones de almacenamiento.
- Conocimiento del proceso de la distribución de inventario.
- Dominio de estrategias de ventas a los clientes de la empresa
- Líder en alcanzar la mayor demanda posible
- Dominio de Software y bases de datos del almacén.
- Dominio en la dirección de la cadena de suministros.
- Brindar una excelente atención al cliente.

RESPONSABILIDAD

- ✓ Monitoreo en las operaciones de recepción, almacenamiento, distribución, cuidado y mantenimiento de los inventarios.
- ✓ Garantizar el uso del área física del almacén de inventarios de manera eficiente.
- ✓ Respetar las políticas de distribución y envíos de los productos.
- ✓ Preservar estándares de seguridad y cuidado de los inventarios.



Guia de Atributos Funcional

FERRETERIA “SU CONVENIENCIA” LA ENTRADA- LAS TUNAS- ECUADOR

DETALLE DE FUNCIONES	FRECUENCIA				
	Ocasional	Diario	Semanal	Quincenal	Mensual
✓ Validar el cumplimiento de los pedidos, para garantizar que los procedimientos planificados se realicen en tiempo y forma, con la calidad y seguridad esperadas.		X			
✓ Gestionar los procesos del almacén para evitar errores y agilice la recepción de mercancías y elaboración de pedidos.		X			
✓ Administrar el inventario y las condiciones de almacenamiento.		X			
✓ Ordenar los inventarios en base a sus características y manipulación para determinar rápidamente la ubicación de las mercancías en el almacén.	X				
✓ Brindar atención a los clientes, basada en principios, valores y ética.		X			
✓ Realizar ventas en el horario establecido.		X			
✓ Emitir órdenes de requisición al departamento de bodega.		X			

CONCLUSIONES

En la presente investigación se concluyó que:

- Se evaluó mediante el marco integrado (COSO I) en conjunto con sus cinco componentes del control interno en el área de inventario, de acuerdo a el proceso que desarrolla la Ferretería “Su Conveniencia”, identificando que no cuenta con un proceso continuo de tomas físicas y no emite ningún documento formal de la constatación de inventarios, no registra procesos adecuado de adquisición de mercadería.
- La Ferretería “Su Conveniencia” presenta inconveniente en el control interno, debido a que las operaciones que realizan en el área de bodegas son desarrolladas de forma empírica y deficientes, no cuentan con la supervisión adecuada por lo que no mantienen un stock físico de todos los productos, sin emitir un documento, las inconsistencias encontradas en el área de bodegas no son comunicadas oportunamente, provocando eventualidad en el área administrativa.
- Mediante el análisis de la evaluación de control interno (COSO I), se determinó que la empresa mantiene un nivel de confianza bajo del 39% y un nivel alto en riesgo con un porcentaje del 61%, debido a los procesos inadecuados que realiza la empresa en la compra de mercadería al no saber el stock, la empresa adquiere mercadería sin saber la necesidad de comprar o no de los productos y a su vez genera insuficiencia en la venta, cuando los productos que necesitan no se encuentran en stock, esto se debe porque no se realiza la constatación previa a la compra.
- Se identificó que la empresa no dispone de políticas en físicos, manual de procedimiento, y un manual de funciones, que establezcan la organización pertinente de la empresa, debido a que realizan procesos de forma empírica, así mismo la segregación del personal y las funciones, responsabilidades que deben de seguir para el crecimiento de la empresa.

RECOMENDACIONES

En base a los resultados obtenidos de la investigación se recomienda:

- Aplicar un sistema de control de inventario, que cuente con procedimientos establecidos mediante flujogramas, así mismos, procesos para la toma físicas de los inventarios con la documentación correspondientes tanto físicos como digital para un correcto control, un Kardex bien establecido y claro y un formato de informe para tener de respaldo la constatación por fecha de las existencias en almacenamiento.
- Supervisar cada proceso de operación realizado, la adquisición, recepción y venta de mercadería, con la documentación oportuna, de la misma manera la continuidad de tomas físicas sea periódicamente para la actualización de existencias, con sus respectivas codificaciones para la atención al cliente, comunicar las contingencias que puedan ocurrir en el desarrollo de las actividades, para realizar las correctivas inmediatamente y así evitar riesgos.
- Emplear el sistema COSO I constantemente, para realizar la evaluación del control interno de cada componente y emitir un informe si las actividades de la empresa se están dando eficientemente, y así determinar el nivel de confianza y riesgo que posee la empresa y buscar métodos que ayuden a mitigar tales riesgos y salvaguardar los activos.
- Desarrollar las actividades correspondientes en base a las normativas vigentes, con políticas y funciones establecidas al personal de la empresa, considerando los procedimientos del COSO I, evaluando los componentes en la Ferretería “Su Conveniencia”, y también de acuerdo a la norma internacional de información financiera para Pymes.

BIBLIOGRAFÍA

- Andrea, M., Yuniel, B., & Angel, M. (2017). Procedimiento de gestión integrada en el riesgo de control interno universitario. *ECA Sinergia* , 8(2).
- Arévalo, G. (2019). *Evaluación al sistema de control de inventarios, para la optimización de recursos de la Ferreteria Bolivar, Ciudad de Ambato, Período 2017*. Universidad Nacional de Chimborazo.
- Argotti, I. (2015). *el control interno de inventario y su impacto en la rentabilidad de Ambatol CIA LTDA*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
- Benavides, M. (2018). *El tratamiento contable del deterioro de inventario en la empresa Electro IRMAVL*. Escuela de Administración.
- Berrones, M., & Cambi, Y. (2014). *Analisis del control interno en el area de de inventarios de la empresa K&S de la ciudad de guayaquil en el año 2013*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.
- Bonilla, K. (2019). *Implementación de control interno para la gestión de inventario en una empresa comercial*. Universidad de Piura .
- Borbor, M. (2022). *Control interno de inventario en el Minimarket Chalen 3, Comuna San Pablo, Provincia Santa Elena, Año 2021*. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.
- Calle, G., Narvaez, C., & Erazo, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía.Ltda. *Dominio de la Ciencias*, 6(1), 446-447. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta para optimizar los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía .Ltda. *Revista científica dominio de la ciencia* , 6(1), 439-440. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Campos, S. (2018). *Rotación de inventario y liquidez en la empresa Perno Centro San Martín*. Universidad César Vallejo.
- Condori, D. (2018). *Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de Ferreteria Fecosur S.A.C Juliaca 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Constitucion de la República del Ecuador . (2008). *Constitucion de la República del Ecuador* . Lexis Finder.
- Cordova, M., & Eduar, S. (2019). *Control de inventario y su incidencia en la retabilidad en la empresa comercial ferreteria Gorky E.I.R.L ,Jaen 2017*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Cornejo, Jean Carlos. (2020). *Análisis de control interno de inventario de una empresa ferretera en el Mercado Central de Piura*. Piura: Universidad de Piura.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de Inventario*. IC Editorial.
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgo operativos en la UIC. *Revista cubana de transformación digital*, 2(4), 50.
- Ekos. (2022). Manabí productivo. *Ekos* .

- El comercio. (27 de julio de 2018). Reparaciones levantan ventas en ferretería. *Reparaciones levantan ventas en ferreteria*. Instituto nacional de estadística y censo.
- Estupiñan, R. (2022). *Control Interno y Fraude*. Ecoe Ediciones.
- Florez, C., Arévalo, J., & Pérez, J. (2020). Gestión de inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinaria*, 6(1). <https://doi.org/10.37811/cl>
- García, J., Carrizo, R., & Mena, T. (2019). El control interno como herramienta para la prevención de fraude. *Precoapiens*, 2(2). <https://doi.org/2644-3821>
- García, M., & SanAndres, E. (2021). Diseño de un sistema de gestión por procesos para el manejo de inventarios. Caso: ferretería Quiroz. *Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*.
- González, C. (2022). *Rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivos de las empresas*. Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Gutiérrez, Á., & Castiblanco, L. (2019). *La importancia del control interno en las Pymes, caso ferrin Petrol SAS*. Universidad de las Salle.
- Imbaquingo, N., & Garcia, X. (2019). El control interno en la gestión de inventario para la empresa Japan Auto, 2017. *Ciencia Sociales y Económicas-UTEQ*.
- Laza, C. (2020). *Gestión de Inventario*. Tutor Formación.
- Manosalva, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventario en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el Cantón Santo Domingo. *Scielo*, 12(4).
- Moreira, M., Carrera, M., Rodríguez, W., Rivas, G., & Noriega, S. (2022). Importancia del control interno en las PYMEs. *Brazilian Journals of Business*, 4(2). <https://doi.org/10.34140/bjbv4n2-006>
- Norma Ecuatoriana de Auditoria . (2005). *Norma Ecuatoriana de Auditoria* . IFRS Foundations.
- Norma Internacional de Auditoria . (2006). *Norma Internacional de Auditoria* . IFRS Foundation.
- Norma Internacional de Información Financiera. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera*. IFRS Foundation .
- Otega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Unisimon*, 3.
- Panchana, W. (2020). *Deterioro del valor de los inventarios y su registro contable en el sector ferretero* . Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Pavón, d. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de guayaquil. *Universidad Zulia*.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). Control Interno y sus herramientas de aplicación entre el COSO Y COCO. *Scielo*, 12(1).

- Ramirez, J. (2020). *Control de inventario y su incidencia en la situación financiera del distrito de salud 12D01 Babahoyo-Montalvo periodo 2017-2018*. Universidad Estatal de Quevedo.
- Rivera, D., & Delgado, I. (2019). Control interno de inventario para optimizar los procedimientos del área de bodega de la empresa depósito de la construcción. *Revista científica arbitrada Multidisciplinaria de ciencias contables, auditoría y .*
- Rojas, M., & Rosado, R. (2022). *Control interno de inventarios y toma de decisiones en una empresa ferretera en la provincia de Cutervo 2021* . Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Salazar, M. J. (2018). *Control y manejo de inventario de la ferretería "San Agustín" de la ciudad de Latacunga y la eficiencias en su procesos* . Ambato: Universidad Autónoma de los Andes .
- Serna, J., Gonzalez, L., & Aristizabal, A. (2021). *Sistema de control de inventario*. Instituto Universitario Tecnológico de Antioquia .
- Sifuentes, P. (2018). *Sistema de control interno de inventario y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San Jose Lima Metropolitana año 2017*. Universidad Ricardo Palma.
- Solís, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Revista científica dominio de las ciencias* , 6(2), 722. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i3.1244>
- Sosa, E. (2019). Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importante en los estados financieros. *Scielo*, 13(1). <https://doi.org/10.18845/te.v13i1.4300>
- Usco.Danyka. (20220). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmacenica de la Provincia de Huancayo-2019*. Escuela Académica de Profesional de Contadores .
- Zambfano, E., & Zambrano, J. (2021). *Evaluación de control interno en la dirección de talento humano del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Chone período 2017-2018*. Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel Félix López .
- Zambrano, E., & Zambrano, J. (2021). *Evaluación de control interno en la dirección de talento humano del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Chone Período 2017-2018*. Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel Félix López.

APÉNDICE

Apéndice A: Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
 MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

	MES	NOV				DIC				ENE				FEB			MAR		CIERRE PAO			
	SEMANA	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		14	15	2022-2		
	FECHAS	07 - 11	14 - 18	21 - 25	28 NOV - 02 DIC	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	02 - 06	09 - 13	16 - 20	23 - 27	30 ENE - 03 FEB	06 - 10	13 - 17	20 - 24	27 FEB - 03 MAR	06 - 10	13 - 17		
MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR																						
Tutorías de los trabajos de integración curricular:																						
Introducción																						
Capítulo I																						
Capítulo II																						
Capítulo III																						
Conclusiones y recomendaciones																						
Certificado antiplegio por parte del tutor																						
Entrega de informes por parte de los tutores																						
Entrega de archivo del trabajo al docente guía																						
Informe de los especialistas (calificación rúbrica)																						
Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía																						
Defensa de los trabajos de integración curricular																						
Aplicación recuperación y publicación de resultados																						
Ingreso de calificaciones en SGA																						
Entrega de informe del docente guía a la directora																						
Creación nómina de estudiantes aprobados y reprobados																						
Finalizando PAO 2022-2 por secretaría																						

**Apéndice B .
Matriz de Consistencia**

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno de inventario en la Ferreretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia de Manabí, año 2022	¿Cómo aporta la situación actual identificando el control de inventario (COSOI) en la Ferreretería “¿Su Conveniencia” Cantón Puerto López, Provincia Manabí?	Objetivo General Evaluar el sistema de control de inventarios, mediante COSO I, para fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones de la Ferreretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí, Año 2022	Control interno de Inventario	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Definición • Objetivo • Importancia • Efectividad del control interno • Métodos de análisis del control interno 	Enfoque cualitativo y Cuantitativo
	<p>Sistematización ¿Cuáles son los procedimientos de control de inventario que utiliza la Ferreretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí?</p> <p>¿Cuáles son los procedimientos adecuados que debe implementar para un efectivo control interno de inventario</p>	Objetivo Especifico Identificar de la situación actual del control de inventario de la Ferreretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí, Año 2022				

	<p>en la Ferretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí?</p> <p>¿Cuáles serían los beneficios de aplicar un Sistema de Control Interno de Inventario en la Ferretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí?</p>	<p>Aplicar COSO I para el control interno de los inventarios en la Ferretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí, Año 2022</p> <p>Realizar la actualización a los procedimientos de control de inventarios acorde a lo que establece la normativa vigente en la Ferretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia Manabí, Año 2022</p>		<p>Componente del COSO 1</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgo • Actividad de control • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo 	<p>Entrevista</p>
--	--	---	--	-------------------------------------	---	--------------------------

Apéndice C. Carta Aval

Libertad, 7 de febrero 2023

**ECON. ROXANA ÁLVAREZ ACOSTA
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

En su despacho,

Yo, Janetcy Leonela Láinez Guale, con cedula de ciudadanía N.0926759168, en calidad de representante legal de la ferretería su convivencia ubicada en el Cantón Puerto López, Provincia de Manabí, permito comunicarle que a petición de la Srta. Noelia Marina Palma Quimi, con cedula de ciudadanía N. 0928197615, estudiante de la Carrera De Contabilidad Y Auditoria de la Universidad Estatal Península De Santa Elena, se brindara todas las facilidades para que pueda realizar el trabajo de integración curricular denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERIA LA CONVIVENCIA, CANTON PUERTO LOPEZ, PROVINCIA DE MANABI, AÑO 2022”.

Sin más que decir me despido con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente



Janetcy Leonela Láinez Guale

Gerenta

C.I.0926759168

Apéndice D. Formato de entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA
ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR

TEMA: Control interno de inventario en la Ferreretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia de Manabí, año 2022

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Obtener información verídica del control interno de inventario de la Ferreretería “Su Conveniencia” del Cantón Puerto López, con la finalidad de cumplir con el alcance de la investigación.

Preguntas:

1. ¿Conoce usted si la Ferreretería “Su Conveniencia” dispone de un sistema eficaz para el control de los inventarios?
2. ¿La empresa dispone de un manual de funciones, así como de un manual de procedimientos para el manejo de inventarios y se han socializado debidamente con los empleados?
3. ¿La empresa posee de un software contable o en su defecto un sistema de facturación para el control de inventario?
4. ¿Cuáles son los documentos que la empresa utiliza para el registro de las entradas y salidas de los inventarios?
5. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que utiliza la empresa como parte del control de la existencia de los inventarios?
6. ¿Con qué frecuencia recibe el informe del responsable de bodega sobre la toma física de inventario realizado?
7. ¿La infraestructura que la Ferreretería “Su Conveniencia” que posee asegura un buen almacenamiento de los inventarios?
8. ¿Cuáles son los días de crédito que la Ferreretería “Su Conveniencia” ofrece a sus clientes?
9. ¿En la Ferreretería “Su Conveniencia” que tipo de inconsistencias o falencias en el control de inventarios ha detectado en el último periodo anual?
10. ¿Considera usted importante actualizar las políticas y procedimientos para el registro y la supervisión periódica de los inventarios en la Ferreretería “Su Conveniencia”?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA
ENTREVISTA JEFE DE BODEGA

TEMA: Control interno de inventario en la Ferreretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia de Manabí, año 2022

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Obtener información verídica del control interno de inventario de la Ferreretería “Su Conveniencia” del Cantón Puerto López, con la finalidad de cumplir con el alcance de la investigación.

Preguntas:

1. ¿Conoce usted cuáles son los reglamentos internos que la Ferreretería “Su Conveniencia” maneja en el área de bodega?
2. ¿La empresa Ferreretería “Su Conveniencia” le entregó sus funciones como responsable del área de bodega?
3. ¿La Ferreretería “Su Conveniencia” cuenta con todos los documentos fuentes que respalden todos los movimientos de los inventarios en la bodega?
4. ¿Cuál es el proceso que se utiliza para las adquisiciones, el registro y el almacenamiento de los inventarios?
5. ¿Todos los productos para la venta se encuentran debidamente codificados?
6. ¿La ubicación física de los productos en la bodega está acorde a la fecha de adquisición, para que los egresos por las ventas de estos sean los adecuados?
7. ¿Qué procedimientos utiliza para el control de las fechas de expiración de los productos de la empresa?
8. ¿Realiza usted la toma física de todo el inventario de la Ferreretería “Su Conveniencia” y presenta el respectivo informe a la gerencia? y ¿Con qué frecuencia realiza la toma física de los inventarios?
9. ¿En la Ferreretería “Su Conveniencia” que tipo de inconsistencias o falencias en el control de inventarios ha detectado en el último periodo anual?
10. ¿Cuándo usted se ausenta quién es la persona que se responsabiliza y asume temporalmente las funciones para la correcta supervisión de la bodega?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA
ENTREVISTA AL CONTADOR

TEMA: Control interno de inventario en la Ferreretería “Su Conveniencia”, Cantón Puerto López, Provincia de Manabí, año 2022

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Obtener información verídica del control interno de inventario de la Ferreretería “Su Conveniencia” del Cantón Puerto López, con la finalidad de cumplir con el alcance de la investigación.

Preguntas:

1. ¿Considera usted que el sistema Contable que utiliza la Ferreretería “Su Conveniencia” sirve como herramienta para determinar que productos que tiene mayor o menor rotación?
2. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que utiliza la empresa?
3. ¿Se utiliza un sistema de inventario permanente o periódico para el registro de los inventarios en la Ferreretería “Su conveniencia”?
4. ¿Cuál es el margen de utilidad que se establece para la venta de los productos en la Ferreretería “Su Conveniencia”?
5. ¿Cuál es el procedimiento que se realiza para la conciliación de los saldos de los inventarios considerando la existencia de diferencias entre la toma física de los inventarios y lo registrado en la cuenta contable de inventarios?
6. ¿En el caso de los faltantes por pérdida o robo de los inventarios ¿Cuál es el tratamiento contable que se aplica en la actualidad?
7. ¿Los procedimientos contables que se aplican para registrar el deterioro de los inventarios en la empresa están conforme a el reglamento vigente?
8. ¿Considera usted que la información que proporciona el sistema del control de inventario es útil para la toma de decisiones del gerente de la Ferreretería “Su Conveniencia”?
9. ¿En la Ferreretería “Su Conveniencia” que tipo de inconsistencias o falencias en el control de inventarios ha detectado en el último periodo anual?
10. ¿Considera usted importante actualizar las políticas y procedimientos para el registro y la supervisión periódica de los inventarios en la Ferreretería “Su Conveniencia”?

Apéndice E. Entrevista



