



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA “SÚPER
HIERRO MEJÍA”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2022**

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

AUTOR:

Dennisse Esperanza Suárez Cojitambo

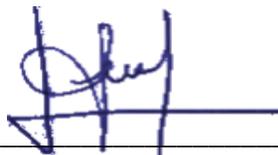
LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO - 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA “SÚPER HIERRO MEJÍA”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**”, elaborado por la Srta. Dennisse Esperanza Suárez Cojitambo, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual lo apruebo en todas sus partes.

Atentamente



**Econ. Jorge Osiris García Regalado, PhD.
Profesor Tutor**

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA “SÚPER HIERRO MEJÍA”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, DENNISSE ESPERANZA SUÁREZ COJITAMBO cédula de identidad número 0928025188 declaro que la investigación es absolutamente original., auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

A handwritten signature in blue ink that reads "Dennisse Suárez". The signature is written in a cursive style and is positioned above a horizontal dotted line.

Suárez Cojitambo Dennisse Esperanza

C.C. No. 092802518-8

Agradecimiento

A Dios, por brindarme vida y salud para poder terminar de manera favorable este proceso de aprendizaje y lograr este sueño anhelado.

A los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes impartieron sus conocimientos contribuyendo a mi instrucción académica.

A mis padres y abuelos por su apoyo incondicional. A mi familia por sus palabras de aliento y su presencia constante me dieron fuerza y motivación en los momentos más difíciles. Gracias por creer en mí y por animarme a seguir adelante.

Quiero extender mi agradecimiento a la Ferretería “Súper Hierro Mejía” que me abrió las puertas para el desarrollo de este trabajo y brindarme la información necesaria.

Dennisse Esperanza Suárez Cojitambo

Dedicatoria

El trabajo de investigación está dedicado principalmente a Dios, por ser mi guía, por cuidar de mi vida y por brindarme sabiduría para afrontar cada desafío que se presentaba a lo largo de este proceso.

A mis padres y abuelos quienes desde el primer día me motivaron a cumplir mi sueño, su amor incondicional y su apoyo han sido mi mayor fortaleza.

A mis amigos, que de alguna manera me han inspirado a lo largo de este viaje. Sus logros, historias de éxito y perseverancia me han impulsado a superar los desafíos y a seguir adelante en busca de la excelencia.

Dennisse Esperanza Suárez Cojitambo

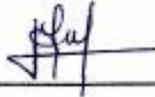
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTORA DE LA CARRERA



Leda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



Econ. Jorge García Regalado, PhD.
PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA UIC



Lcdo. Andrés Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de contenidos

Agradecimiento.....	VIII
Dedicatoria.....	IX
Introducción.....	1
Planteamiento del Problema.....	2
Formulación del Problema.....	4
Sistematización del Problema.....	5
Objetivo General.....	5
Objetivos específicos.....	5
Justificación de la investigación.....	5
Justificación Teórica.....	6
Justificación Práctica.....	6
Mapeo.....	7
Capítulo I. Marco Referencial.....	8
1.1 Revisión de literatura.....	8
1.2 Desarrollo de teorías y conceptos.....	11
1.2.1 Control interno de inventarios.....	11
1.2.2 Control interno.....	12
1.2.2.1 Definición.....	12
1.2.2.2 Importancia.....	13
1.2.2.3 Clasificación del control interno.....	13
1.2.2.4 Objetivos del control interno.....	13
1.2.3 Componentes del control interno.....	14
Ambiente de control.....	14
Evaluación de riesgos.....	14
Actividades de control.....	14
Información y comunicación.....	15
Supervisión y Monitoreo.....	15
1.2.4 Métodos de evaluación de control interno.....	15
1.2.4.1 Método Narrativo o Descriptivo.....	16
1.2.4.2 Método de Cuestionario.....	16
1.2.4.3 Método Flujograma.....	16

1.2.5 Inventarios	16
1.2.5.2 Importancia	17
1.2.5.3 Tipos de inventarios	17
1.2.5.4 Método de Valoración del Inventario	18
1.2.3.5 Procedimientos para el registro de entrada y salida del inventario	19
1.3 Fundamentos legales	20
1.3.1 Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventario	20
1.3.2.4. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	21
1.3.2.5. Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI).....	22
1.3.2.6. NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control interno.....	23
Capítulo II Metodología.....	24
2.1 Diseño de investigación.....	24
2.1.1. Alcance de la investigación	24
2.1.3. Enfoque mixto.....	24
2.1.3.1. Enfoque Cuantitativo	24
2.1.3.2. Enfoque Cualitativo	24
2.2 Métodos de la investigación	24
2.2.1 Métodos deductivo.....	24
2.2.3 Métodos analítico.....	25
2.3 Población y muestra	25
2.3.1. Población	25
2.4 Recolección y Procesamiento de los datos	26
2.4.1 Técnicas de investigación	26
Capítulo III Resultados y discusión	27
3.1 Análisis de datos (cualitativos o cuantitativos)	27
3.1.1 Análisis de la Entrevista	27
3.1.1.1 Entrevista realizada al Gerente General: Sr. Marco Mejía	27
3.1.1.2 Entrevista realizada al Contador: Lic. Wilber Mejillón	29
3.1.1.3 Entrevista realizada al Jefe de Bodega: Srta. Cinthya Tomalá.....	31
3.1.2 Análisis de la Encuesta.....	33
3.1.3 Evaluación de Control Interno	43
Conclusiones	52

Recomendaciones.....	53
REFERENCIAS	54
APÉNDICE	57
Propuesta.....	78

ÍNDICE DE APÉNDICES

Apéndice A Matriz de consistencia.....	57
Apéndice B Carta Aval.....	60
Apéndice C Entrevistas	61
Apéndice D Encuestas.....	64
Apéndice E Cuestionario de Control Interno	68
Apéndice F Índices.....	73
Apéndice G Fotos en la Ferretería Súper Hierro Mejía	75
Apéndice H Cronograma.....	76
Apéndice I Presupuesto	77
Apéndice J Manual de proceso de control interno de inventario.....	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población de la Ferretería "Súper Hierro Mejía"	25
Tabla 2 Realizar y presentar informes a la Ferretería	33
Tabla 3 Mantienen los materiales en bodega	34
Tabla 5 Informe de recepciones	36
Tabla 6 Inventario físico por empleados	37
Tabla 7 Análisis de rotación de inventarios	38
Tabla 8 Registro contable adecuado.....	39
Tabla 9 Verifican movimientos en los Kardex	40
Tabla 10 Se verifican las constataciones físicas.....	41
Tabla 11 Detectado faltantes o pérdidas de mercaderías	42
Tabla 12 Matriz de nivel de confianza y riesgo de control	43
Tabla 13 Resultados del Nivel de Confianza y Riesgo - Matriz Integral.....	47
Tabla 14 Cuestionario de Ambiente de control.....	68
Tabla 15 Cuestionario de Evaluación de riesgos	69
Tabla 16 Cuestionario de Actividades de Control	70
Tabla 17 Cuestionario de Información y comunicación	71
Tabla 18 Cuestionario de Supervisión y monitoreo.....	72

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Realizar y presentar informes a la Ferretería.....	33
Figura 3 Mantienen los materiales en bodega.....	34
Figura 4 Mejorar el sistema de control interno	35
Figura 5 Informe de recepciones.....	36
Figura 6 Inventario físico por empleados	37
Figura 7 Análisis de rotación de inventarios.....	38
Figura 8 Registro contable adecuado.....	39
Figura 9 Verifican movimientos en los Kardex	40
Figura 10 Se verifican las constataciones físicas	41
Figura 11 Detectado de faltantes o pérdidas de mercaderías	42
Figura 12 Resumen de la evaluación de control interno	47



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

AUTOR:

Suárez Cojitambo Dennisse Esperanza

TUTOR:

Econ. García Regalado Jorge Osiris, PhD.

Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó en la ferretería “Súper Hierro Mejía”, empresa que se dedica a la comercialización de materiales de construcción, cuenta con una gran variedad de productos. Se ha identificado como problemática, un deficiente manejo en los procesos del inventario, presentando una estrecha relación con el objetivo general de la investigación de evaluar el sistema de control interno de inventarios, a través de COSO I para fortalecer la eficacia y eficiencia de sus operaciones. El estudio tiene un alcance descriptivo no experimental transversal, con un enfoque de investigación mixto: cualitativo y cuantitativo. La aplicación de aportes bibliográficos y de campo, permitió seleccionar como técnicas de recolección de información la entrevista y la encuesta, siendo la deducción y análisis los métodos de estudio empleados, manifestando como instrumento el cuestionario de control interno COSO I. La población seleccionada para la investigación consta de la totalidad del personal operativo de la empresa antes mencionada, considerándose también los criterios del gerente general, contador y jefe de bodega de la misma institución. Como resultados se reveló que la ferretería mantiene deficientes políticas y procedimientos en el área de inventarios, por lo tanto, se concluye la importancia de mejorar el sistema de control propio de la organización, con el fin de evitar faltantes o sobrantes y conseguir el logro de sus objetivos.

Palabras claves: Control interno, Inventarios, Procedimientos



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

AUTOR:

Suárez Cojitambo Dennisse Esperanza

TUTOR:

Econ. García Regalado Jorge Osiris, PhD.

Abstract

This research work was carried out in the "Super Hierro Mejía" hardware store, a company that is dedicated to the commercialization of construction materials, has a wide variety of products. A deficient management of inventory processes has been identified as a problem, presenting a close relationship with the general objective of the investigation to evaluate the internal control system of inventories, through COSO I to measure the effectiveness and efficiency of its operations. The study has a cross-sectional non-experimental descriptive scope, with a mixed research approach: qualitative and quantitative. The application of bibliographical and field contributions allowed the interview and the survey to be selected as data collection techniques, with the deduction and analysis being the study methods used, manifesting as an instrument the internal control questionnaire COSO I. The population selected for the investigation consists of all the operating personnel of the aforementioned company, also considering the criteria of the general manager, accountant and warehouse manager of the same institution. As results, it was revealed that the hardware store maintains deficient policies and procedures in the inventory area, therefore, the importance of improving the organization's own control system is concluded, in order to avoid shortages or surpluses and achieve the achievement of his objectives.

Key words: Internal control, Inventories, Procedures

Introducción

El presente trabajo titulado “Control interno de inventarios de la ferretería “Súper Hierro Mejía”, del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022, detalla la problemática existente en varias empresas a nivel global, el inadecuado manejo y control de inventarios, ante la imprevisión de establecer procedimientos que permitan tomar medidas correctivas, por consiguiente, aporten al cumplimiento de los objetivos planteados por la organización.

Es de suma importancia que las empresas implementen procesos de control interno de inventarios, debido a que estos representan un componente fundamental, salvaguardando los activos propios de la institución. Estos deben realizarse desde el más alto, hasta el más bajo de los niveles de la organización, de esta manera se evitan riesgos a futuro, como también, se logra valorar la actividad en cuanto a su estructura, y así asegurar la confiabilidad de la información y de los procesos productivos.

Cruz (2018) establece que el inventario independientemente de su índole consiste en una nómina ordenada con los valores de los diferentes productos que posee la empresa, por tanto, ampara el proceso de receiptar el pago correspondiente de cada mercancía que se encuentran en los almacenes, que beneficia al desarrollo de actividades que se generen en la misma, en cuanto a lo que solicitan los clientes.

Por otra parte, los inventarios se realizan por medio de la contabilidad en las entidades, encargándose de adicionar o reducir el listado de productos, es decir, cuando existen entradas o salidas de este. En el caso específico de la entidad estudiada, se determinó que no existe cálculo físico de las unidades que quedan en almacén, aunque se realiza por periodos, esto se conoce como extracontabilidad, debido a que se toma en cuenta lo reflejado en la bodega y no lo del ámbito contable (Arenal, 2020).

En Ecuador, el sector de ferretería ha experimentado un aumento significativo en los últimos años, ligado al auge de la construcción y la expansión de la economía nacional, esto según datos del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), que publica un total de 8.168 establecimientos, que generan empleo a 25.290 personas, por ello, su contribución es de gran importancia para el país (El Comercio , 2018).

Los métodos de control interno se refieren a los procedimientos y procesos establecidos por una organización para salvaguardar sus activos, garantizar la exactitud de los datos financieros, fomentar la eficiencia en las operaciones y cumplir con las leyes y regulaciones correspondientes. Estos métodos tienen como objetivo principal prevenir y detectar errores, irregularidades y fraudes, así como reducir los riesgos asociados con las operaciones de la organización.

En el cantón La Libertad, se encuentra ubicada la ferretería “Súper Hierro Mejía”. Según una investigación previa, se determina que la empresa realiza controles empíricos, y al no realizarse continuamente, coloca en riesgo los activos de su listado de productos físicos, es decir, no tiene un manejo adecuado de estos procesos. Por lo tanto, es de vital importancia establecer un manual de políticas, procedimientos, que facilite el aseguramiento de los informes, y así evitar contingencias en un futuro, en cuanto a las actividades relacionadas con las existencias.

Planteamiento del Problema

En Perú, los inventarios implican tener un registro ordenado de los bienes tangibles que posee una empresa, puesto que los productos estarán ubicados en un lugar pertinente de acuerdo con el funcionamiento propio de cada bien, simultáneamente, permitirá estimar el total de las existencias. De esta manera se conocerá el beneficio o pérdidas del cierre del año y cuáles son las mercancías que rotan más que otras, para posteriormente, determinar cómo distribuir los productos en los establecimientos (Moyano, 2019).

En Colombia, Ortiz et al. (2019) mencionan que es importante evaluar el control interno de inventarios, debido a que, está direccionado al acto de ayudar a las entidades a gestionar sus productos, donde el principal objetivo es el rendimiento, es decir, efectuar todos los procedimientos en el menor tiempo posible con el mínimo esfuerzo. Además, nos facilita con precisión la representación digital del conteo físico del número total de todos los artículos que constan en las respectivas entidades, por medio del software que es el encargado de proteger los datos, sin esta herramienta se requeriría una revisión exhaustiva del mismo.

En el Ecuador, la ausencia de un respectivo control interno de inventarios es una problemática que se muestra diariamente, puesto que el área de bodega no cuenta con una ordenada gestión, que sea de utilidad para la venta o para los clientes de la empresa. En tal caso, al no ser atendidos de manera oportuna, los clientes prefieren otra entidad donde realizar las compras de sus productos, dado que, en el mundo de los negocios, la disputa cada día se vuelve más compleja (Alvarado y Gallegos, 2019).

En la provincia de Cotopaxi, varios estudios establecen que el desconocimiento del manejo de inventarios que llevan las entidades provoca riesgos que conllevan a no cumplir con los objetivos propuestos. Uno de los puntos que resalta es el deficiente control de inventarios que realizan las empresas, pues no se conoce los productos que poseen o los que hacen falta. Al determinar las cantidades que disponen, se resuelve el comportamiento de la demanda, si existe riesgo de escasez o necesitan aumentar para equiparar las existencias, conocer los artículos disponibles es de vital importancia para los estados financieros y los deberes fiscales, para así poder tomar las decisiones correctas en el proceso (Casa y Villamarin, 2020).

Dentro de la península de Santa Elena, González (2018) afirma que algunas empresas comerciales que se dedican al sector ferretero no cuentan con un manejo correcto en cuanto a las existencias que poseen, provocando las pérdidas y faltantes en el inventario, de esta forma se dificulta el crecimiento económico de la empresa, por ineficiencia en los procedimientos de control, ya sea en el registro incorrecto de los artículos, dando como resultado pérdidas incuantificables.

En el cantón Santa Elena, existen varias empresas dedicadas al sector del comercio, además la mayoría presenta un deficiente control interno de los inventarios, por lo que es fundamental evaluar y controlar los bienes, para inspeccionar la ubicación y calidad de los productos en cuanto a su rotación (Borbor, 2018).

El cantón La Libertad, situado en la provincia de Santa Elena, se distingue como un importante centro económico, debido a la predominancia del comercio y la presencia de diversas microempresas dedicadas a distintas actividades económicas. Entre ellas, el sector ferretero, que presenta una creciente demanda por parte de los clientes que requieren realizar adecuaciones en sus hogares, sin embargo, la mayoría de estas empresas

ha mostrado ineficiencia en el control de inventarios, como consecuencia, se producen pérdidas económicas a largo plazo.

La Ferretería “Súper Hierro Mejía” es una empresa mediana que tiene como actividad económica principal la venta de productos, cuentan con una amplia línea de materiales de construcción. La institución fue creada en el año 1991, se encuentra ubicada en el cantón La Libertad, barrio Eloy Alfaro, Calle 15 S/N y Avenidas 11 y 12, frente al Estadio 11 Deportivo, además dispone con 10 empleados que están distribuidos en el ámbito administrativo, contable y ventas.

En la Ferretería “Súper Hierro Mejía” se han detectado ciertos problemas relacionados con la organización de información en el proceso de adquisición de mercadería. Actualmente, no cuenta con una planificación adecuada para la compra de productos y la recepción, como resultado provoca que no se lleve a cabo un tratamiento adecuado de la mercadería, debido a un manejo empírico que emplean. Además, se han identificado deficiencias en la valoración del método de Kardex, lo que impide tener un informe mensual sobre la rotación de los productos. Esto es relevante para evitar que la mercadería con menor demanda se caduque. Otro problema encontrado es la inexactitud en el control de inventario, lo que ha llevado a un bajo nivel de control sobre el mismo. La falta de aplicación de procedimientos, como el control de stock de mercadería, ha resultado en un exceso de productos. Por lo expuesto, se determina la importancia del control interno en la empresa y lo fundamental que es aplicar un flujograma que detalla el proceso de ingreso y descargo de bienes, tanto físico como digital dentro del sistema de la entidad.

Formulación del Problema

¿De qué manera contribuye el sistema control interno de inventarios COSO I en la ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena?

Sistematización del Problema

- ¿Cómo influye la elaboración del sistema del control interno de inventario en la Ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena?
- ¿De qué manera influye el marco integrado COSO I en el almacenamiento de los productos en la Ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena?
- ¿Cuáles son los procedimientos que deben implementar para un efectivo control interno de inventario en la Ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Evaluar el sistema de control de inventarios a través del componente COSO I para fortalecer la eficacia y eficiencia de las operaciones de la ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual del control de inventario de la Ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.
- Aplicar COSO I para el control interno de los inventarios de la ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.
- Diseñar un manual de procedimientos para el control interno de inventarios para la ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Justificación de la investigación

La presente investigación se justifica porque la Ferretería objeto de estudio dispone de la necesidad de precisar cuáles son los factores que constituyen riesgos en el

área de inventarios, con el fin de evitar que se convierta en pérdidas o faltantes de los artículos del almacén.

Justificación Teórica

La justificación teórica se sustenta en la recopilación de información bibliográfica de distintos autores de libros, tesis y artículos científicos, tanto internacionales como a nivel nacional, con los cuales se pudo conocer de una manera más explícita la variable de estudio.

La relevancia del presente estudio radica en su justificación teórica, que busca proporcionar una descripción detallada de las condiciones en las que se debe aplicar el control interno para prevenir deficiencias en el abastecimiento de productos. Se destaca particularmente la situación en la que ciertos productos son utilizados por los dueños, pero no se refleja adecuadamente en el proceso de verificación del inventario, lo que puede generar problemas de falta de actualización en el registro de existencias.

Justificación Práctica

Por consiguiente, la justificación práctica del presente trabajo de investigación para el levantamiento de información se toma como referencia la técnica de la encuesta y la entrevista, además la evaluación de control interno de inventarios mediante la aplicación de COSO I, que determinó el nivel de confianza y riesgo sujeto en la ferretería “Súper Hierro Mejía”.

La justificación práctica de este estudio sobre el control de inventario radica en su potencial para servir como base para futuras investigaciones en el campo de la auditoría, tanto relacionadas con este tema o temas similares. El enfoque de esta investigación busca describir y analizar todas las problemáticas presentes en la ferretería, particularmente enfocándose en la implementación de un control de inventario. Este control permitirá a la gerencia organizar y proyectar sus existencias mediante un programa, lo que a su vez ayudará a encontrar soluciones para abordar la baja rentabilidad que afecta significativamente a la Ferretería “Súper Hierro Mejía”.

Mapeo

El estudio está estructurado de la siguiente manera: Capítulo I marco referencial, se detalla la fundamentación teórica, es decir, la revisión bibliográfica, posteriormente, el Capítulo II muestra la metodología que se aplica en la investigación, el mismo que está compuesto por tipo de investigación, métodos y diseño, finalmente, el Capítulo III expone los resultados obtenidos en la investigación.

Capítulo I. Marco Referencial

1.1 Revisión de literatura

Miranda (2020), en el trabajo de investigación “Control Interno de Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado, Trujillo”, expone como problemática un inadecuado control interno en el inventario, esto debido a que, se constató un manejo tradicional/empírico, que se realiza acorde al estado que se encuentre la empresa, lo que afecta al proceso, imposibilitando que se controle continuamente el flujo de entrada y salida de la materia prima, inclusive, de no examinar los distintos productos que tiene la misma. Plantea como objetivo determinar el impacto del control interno de inventarios en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado.

Para la respectiva investigación, se realizó un estudio de tipo descriptivo, en conjunto con la técnica de análisis documental, para analizar la situación actual de la empresa. El instrumento de recolección de datos fue dirigida al gerente de la empresa y a sus colaboradores, quienes describieron el funcionamiento de las actividades de control y la rentabilidad que generó luego de su implementación.

Con respecto a los resultados, se resolvió que el control de inventarios actualmente aplicado en la empresa productora y comercializadora de calzado afectó al margen bruto, puesto que presenta saldos de otros tipos de productos que no se encuentran en el almacén, generando valores que no son verídicos, es decir, se empleó un control inadecuado.

Angulo (2019), en el artículo científico denominado “Control Interno y Gestión de Inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda”, manifiesta que el problema de la investigación radica en los procedimientos administrativos, que reflejan varias desviaciones, una de ellas, es la falta de conocimientos del personal de la empresa en cuanto a los manuales de procedimientos y políticas, referentes a procesos que se deben aplicar a los inventarios, lo cual dificulta conseguir un correcto balance en las existencias. El objetivo de dicho trabajo fue determinar de qué manera el control interno favorece en la gestión de inventarios de la empresa.

La técnica empleada en la investigación es la encuesta, enfocada al gerente y trabajadores del establecimiento. Además, se optó por utilizar un análisis descriptivo e interpretación de los datos. Conforme a los resultados obtenidos, se pudo evidenciar que los colaboradores aplicaron un correcto control interno de inventarios, a causa de que recibieron capacitaciones referentes al tema estudiado, al no realizarse una supervisión continua.

Aguilar et al. (2018), en el trabajo de investigación titulado “Propuesta de un sistema de control interno de la cuenta de inventarios de la empresa Estructuras S.A.”, menciona que la principal problemática surge en la aplicación de procedimientos empíricos, que no se encuentran debidamente certificados, controlados y mucho menos monitoreados. Además, no se ha involucrado a todo el personal respectivo en este proceso. Siendo el objetivo general de la investigación el de implementar un sistema de control y gestión del inventario mediante un análisis de sus procesos para una correcta aplicación de los componentes del modelo COSO.

Se eligió el método descriptivo como metodología de estudio, ejecutando la encuesta, como técnica de recolección de información, enfocada en el personal involucrado en la gestión del inventario, incluyendo visitas de campo para conocer a profundidad los procesos vinculados con las respectivas áreas. De esta manera se presentan los resultados de la investigación, que demuestran que la Administración tiene interés en aplicar los procesos de control de forma adecuada, que ayuden a evitar riesgos que perjudiquen de manera significativa al inventario de la empresa.

Domínguez (2019), en el trabajo titulado “Control Interno y la Gestión de Inventarios en MACOFE S.A.”, presenta como problema principal la falta de un manual de políticas y procedimientos para la ejecución de las actividades correspondiente al área de inventarios, debido a que, se lleva un control experimental sin lineamientos definidos para el resguardo de este. El estudio propone como objetivo diseñar un manual de políticas y procedimientos del área de inventarios para fortalecer el control interno de los procesos en la gestión de inventarios.

La metodología utilizada se basó en una investigación descriptiva, por consiguiente, los métodos utilizados fueron: inductivo, deductivo, analítico y sintético-

Se consideró como técnica de recolección de información, la encuesta que fue realizada al personal de la entidad. Los resultados obtenidos demostraron que existe ausencia de normativas y estrategias que regulen el comportamiento de los colaboradores en la etapa de ejecución con respecto a comercializar la mercadería, así mismo el control se ejecuta a consideración personal, y no cuando es estrictamente necesario, por tal razón, se concluye la importancia de establecer los compromisos correspondientes para evitar tales irregularidades.

González (2022), en su investigación conocida como “Control interno de inventarios de la empresa “SYSTECON LAS ANGUILAS LASAN S.A.”, declara como problemática la inexistencia de un control digital y físico de las piezas que están destinadas a sustituir las originales de los distintos equipos de cómputo, es así como, no implementa un manual porque afecta la rentabilidad y los ingresos que mantiene la empresa. Siendo el objetivo principal de dicho trabajo, describir un manual de control de inventarios dentro de la empresa mencionada.

El trabajo aplicó el tipo de investigación descriptiva, acompañado de tres distintos métodos de estudio; el deductivo, inductivo y analítico, Con respecto a la técnica de recolección de información, se ejecutó una encuesta que fue dirigida al gerente y contador de la empresa. Finalmente, se emitieron los resultados donde se pudo identificar que no existe un manual de control de inventarios dentro de la empresa, por ello, es importante mejorar los controles que existen en el proceso de adquisición y ventas de los productos de la entidad.

Por último, el estudio de Borbor (2022), con el título de “Control Interno de Inventarios en el Minimarket Chalen 3, Comuna San Pablo, Provincia Santa Elena”, enunció como problemática la ausencia de constataciones físicas de manera periódica en el inventario, lo que genera la desinformación de la cantidad precisa de productos que se encuentran en el almacén y el estado de los mismos, esto se genera debido al abuso de confianza por parte del personal de la información existente en el sistema contable, lo que muestra una imagen diferente de las cuentas. El objetivo de este documento es evaluar las condiciones del control interno en el “Minimarket Chalen 3” por medio de las técnicas de investigación.

La metodología de esta investigación se realizó con un alcance descriptivo, a la par de utilizar un enfoque cuantitativo y cualitativo, además de la aplicación de instrumentos de recolección de información, como la encuesta, que fue dirigida al gerente, supervisor y jefe de bodega, relacionada al funcionamiento del establecimiento y los procesos operativos del área de inventarios.

Acorde a lo mencionado, se dictaminan como resultados de la investigación, que en los cinco componentes COSO I, el negocio presenta un bajo nivel de confianza y un alto nivel de riesgo, esto puesto que no cuenta con un sistema de control interno, provocando que no cumpla a cabalidad con las políticas y los procesos de inventario.

1.2 Desarrollo de teorías y conceptos

1.2.1 Control interno de inventarios

El control interno de inventarios es un plan de disposiciones que existe entre el sistema contable, los procedimientos y las actividades que realizan los colaboradores, que es implementada para garantizar que la información sea verídica y salvaguardar la mercadería que existe en las empresas, destinados a ser vendidos y así generar ingresos (Mercado y Peinado, 2021).

Por otra parte, Domínguez (2022) define este concepto, como un mecanismo transcendental y necesario para una empresa, que se ejecuta tanto en la parte administrativa como operativa de los inventarios, basado en un seguimiento que se realiza de manera continua a los procesos, permitiendo así llevar a cabo las actividades de la misma, buscando mantener disponibles los productos para la empresas y los clientes, siendo fundamental la comunicación entre los distintos departamentos involucrados para que el proceso sea eficiente.

Es de gran importancia la iniciativa del control interno de inventarios dentro de las organizaciones, de manera que se analicen las causas de posibles desviaciones para así evitar estos hechos. Esta herramienta da a conocer la capacitación como un ente primordial, puesto que los colaboradores deben estar preparados en el ámbito administrativo y contable, para así cumplir con los requerimientos indispensables (González, 2019).

Además, Torres (2022) indica que tener un adecuado control interno en el área de inventarios permite recopilar información de entrada y salida de los productos que mantiene la empresa, para así determinar el abastecimiento de las existencias, puesto que de ello, depende las actividades primarias de la misma, por consecuencia, generarán utilidades y proporcionará el flujo de efectivo que da el reinicio al ciclo financiero.

1.2.2 Control interno

Mantilla (2019) menciona que el control interno es un procedimiento que realiza la empresa con el propósito de proveer seguridad razonable, en conjunto con el logro de los objetivos que se han planteado, refiriendo a la eficacia y eficiencia de las actividades comerciales, cumpliendo con las normativas vigentes, esto con base a los estados financieros y otros documentos establecidos.

El control interno es un proceso que abarca la sistematización, las políticas, los proyectos de las actividades concretas que deben desarrollarse en una organización, la agrupación de técnicas o métodos y las cualidades del equipo de trabajo, que garantiza que los activos se encuentren totalmente resguardados, por consiguiente, que se cumpla con los objetivos de una manera eficaz y eficiente, y a su vez, generar información contable verídica, y por ende, prevenir el incumplimientos de normas, fraudes, entre otros riesgos (Estupiñán, 2021).

Por otro lado, Rubio (2018) determina que el control interno, es un conjunto de planes, métodos, procedimientos dentro de la organización, que debe establecerse desde el rango más alto, relacionado con los departamentos de contabilidad y finanzas, dado que se encuentran vinculados entre sí, y de esta forma, cumplir con los objetivos propuestos de la misma.

1.2.2.1 Definición

De acuerdo con Moreira y Salazar (2021) aluden que el control interno es un aspecto primordial, que busca mejorar la gestión organizacional, dirigida a fomentar la eficiencia. Llevar un control del uso de los recursos y salvaguardar los activos, ayudando así al cumplimiento de los objetivos que aplica a todas las empresas en cualquier tipo de sector, objeto o el tamaño empresarial, en las respectivas áreas que se realiza un

seguimiento con el fin de detectar y evitar riesgos, que no brinde información correcta y creíble.

1.2.2.2 Importancia

La importancia del control interno aumenta significativamente, permite llevar un orden, una estructura adecuada en cuanto a su mercadería que se encuentra en los distintos almacenes, sobre todo porque protege estos recursos contra las fraudulencias que se puedan cometer, generando así información financiera veraz, con el fin de que se evalúe todos los procesos que conlleva este departamento que en una empresa de carácter comercial garantiza el rendimiento de sus operaciones.

1.2.2.3 Clasificación del control interno

Según Aguilar et al., (2018), determinan que la legalidad en cuanto a las operaciones que realiza una empresa, basándonos en el área de inventarios es vital que se implemente un control adecuado para la efectividad de sus recursos, es por ello que se generan dos tipos de control interno:

Control Interno Administrativo: Hace mención a la realización un plan que involucra temas como objetivos, metas, políticas que permitan el cumplimiento de sus actividades, que la entidad se encuentre organizada y con la información actual de la misma.

Control Interno Contable: El tema contable se especifica en un sistema que determine sus operaciones financieras, el registro correcto para obtener estados financieros confiables.

1.2.2.4 Objetivos del control interno

Acorde a Palma (2023) los objetivos del control interno posibilitan a la entidad tener una guía, es decir, una dirección que genera solidez al logro de los mismos, implementando mecanismos que evitan riesgos al término del periodo contable.

Es por ello que se mencionan 3 objetivos relacionados con el control interno:

Objetivos operativos: Deben ser específicos, debido a que miden cuan eficaces y eficientes son los procesos.

Objetivos de información: Brindar datos confiables, relevantes que ayuden al tema financiero en la entidad.

Objetivos de cumplimiento: Esto se basa en tema del marco legal, que toda la organización cumpla con lo dispuesta en la ley.

1.2.3 Componentes del control interno

Esquivel (2021) expone que los componentes del control interno son un conjunto de normas que son utilizadas para evaluar el control interno y establecer su veracidad, acorde a lo establecido en COSO I menciona 5 componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión o monitoreo.

Ambiente de control

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que suministran la base para efectuar un sistema de control interno en toda la empresa. Sin este indispensable elemento, la implementación de otros componentes no sería eficaz. Haciendo alusión al entorno que existe dentro de las organizaciones, en objeto a los recursos humanos ante los riesgos y las actividades de seguimiento, para así, poder establecer y lograr objetivos estratégicos, operativos, con un efectivo de personal competente y veraz.

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos se centra en el reconocimiento y análisis de las diversas contingencias a los que se encuentra expuesta la organización, se examina si cada impacto es interno o externo, debido a que se encuentra enfocada en el cumplimiento de los objetivos propuestos de la misma, en donde la gerencia determina como los riesgos deben ser clasificados y evaluados con respecto al alto nivel de probabilidad de que surjan, para así evitar o mitigarlos.

Actividades de control

Esta etapa de actividades de control hace referencia a las políticas y procedimientos que permiten a la empresa establecer los actos oportunos para controlar los riesgos a los que está expuesta la misma. Cada departamento de la organización debe

implementar estas acciones, sin exención alguna, para minimizar los riesgos, debido a que afectarán el cumplimiento de los objetivos planteados y el desempeño organizacional.

Información y comunicación

El sistema de información y comunicación procede del trabajo que realicen los colaboradores de la entidad, en cuanto a los informes que se receptan y que requieran para ampliar, ejecutar y tener un control sobre las diversas actividades desarrolladas, por ende, se basa en la manera que las distintas áreas administrativas, operativas, financieras intercambian información que es vital para que la empresa pueda cumplir con sus funciones, cabe recalcar que no solo se utiliza para conocer la situación contable de la empresa, sino también para tomar decisiones sobre los resultados que estos denoten. Es importante que la dirección conste de datos confiables por lo cual:

- Reconocer las transacciones correctas.
- La respectiva descripción de las transacciones para poder catalogar.
- El registro que se aplique en el periodo contable determinado.

Supervisión y Monitoreo

La respectiva fase de supervisión y monitoreo de la gestión de riesgos, corresponde a que las estrategias para disminuirlos sean útiles en cuanto a los errores que puedan afectar los objetivos establecidos. También ayuda a comprobar la eficacia del control interno, por medio de evaluaciones continuas para determinar si cada componente está funcionando de una manera correcta. La respectiva organización evalúa las deficiencias y son informados a los responsables, incluyendo a la alta gerencia.

1.2.4 Métodos de evaluación de control interno

Se refiere a un conjunto integrado por un esquema jerárquico y el grupo de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de evaluación que son ejecutados por la empresa, con el fin de tratar que todas las operaciones, actividades con base a la información y los medios, se realicen acorde a la ley, que se encuentran vigentes en el marco de políticas realizadas por la directiva para el mejoramiento de los procesos y de esta manera llevar a cabo los objetivos (Arenal, 2020).

1.2.4.1 Método Narrativo o Descriptivo

El método en cuestión consiste en detallar cada actividad y procedimiento que el equipo de trabajo debe ejecutar en la empresa, cada una de sus funciones, en este caso a los procesos administrativos o contables, es por ello que se debe evaluar el control interno empleando los procedimientos mencionados para así determinar el grado de confianza que tiene cada uno, este método describe de manera general y abarca todo el proceso que se realiza.

1.2.4.2 Método de Cuestionario

Hace alusión a un documento que está conformado por un conjunto de preguntas direccionada a todos los superiores y trabajadores que aprueba si existe o no entendimiento acerca de los procesos que se desarrollan en la empresa, para determinar si existe cumplimiento bajo una revisión.

1.2.4.3 Método Flujograma

A continuación, se hace referencia al método gráfico que se representa por medio de cuadros o gráficas, esto basado en las operaciones que se desarrollen, para así poder detectar o evitar riesgos dentro de la entidad. Unos de ellos, son los diagramas de flujos que son representaciones que detallan todas las acciones que conlleva un proceso enfocándose en un departamento establecido, esto conlleva a que se determine si existe o no los controles respectivos en la organización.

1.2.5 Inventarios

Según, Chamorro y Andrade (2023) establecen que los inventarios son parte fundamental de las organizaciones, ya sea en el área de producción o comercialización, especificando que son la cantidad de bienes o activos que una empresa mantiene en un período determinado que se encuentran destinados para la venta o para uso de la misma, puesto que se relaciona de manera directa con la solvencia económica de la empresa.

Por consiguiente, es el documento más sencillo en la contabilidad y se basa en una relación minuciosa, ordenada de todos los bienes, derechos y obligaciones que posee una empresa. Cabe recalcar que depende de las exigencias de la misma, se lo realiza diario, semanal o mensualmente. Antes, los inventarios se ejecutaban de forma física (papel), pero en la actualidad, esto se desarrolla ya en un sistema contable (Farfán y Gómez, 2022).

Rueda (2022) expresa que el inventario del almacén es la mercadería, insumos, materia prima o materiales tiene objetivo disponerse a la venta o que forme parte del proceso de producción, es de suma importancia debido a que es coherente en los procesos desarrollados y así satisfacer a la petición de los clientes, estableciéndose como uno de los activos circulantes indispensables en los balances de la empresa.

1.2.5.1 Definición

Los inventarios como un registro de los bienes que pertenecen a un individuo o entidad, en general, se hace alusión a una colección de recursos que mantenga en buenas condiciones, determinadas para un futuro, que enfoca como cuestión principal a la prevención de problemas futuros en las entidades, tomando en cuenta que existen varios factores para elaboración de un inventario, acorde a las características de los diferentes productos con un respectivo código y ubicadas en el lugar preciso, el volumen del negocio, debido a que por la magnitud del mismo, los procesos son más complejos, contribuyendo a generar beneficios (Del Aguila, 2023).

1.2.5.2 Importancia

De la misma manera, Asencio y Yumisaca (2023), comentan la importancia de los inventarios en las diferentes organizaciones, permite a las mismas planificar sus diferentes actividades y además mantener un stock mínimo que se encuentre disponible para venta, para así, satisfacer al cliente, siempre y cuando no se exceda en cuestión de tiempo dentro de los almacenes, debido a que genera un coste, de esta manera se obtienen ventajas para la empresa.

1.2.5.3 Tipos de inventarios

Con un enfoque comercial, los tipos de inventarios son aquellas estructuras a las que debe acoplarse y ordenar los bienes o productos de las organizaciones, de tal forma, la función que realiza o el destino, y también las diferentes cualidades que presentan, con un correcto llenado en el sistema contable de la cantidad exacta que existe en las empresas. Es por ello, que se clasifican en diferentes sectores o grupos (Rivera, 2022).

Inventario Periódico

El inventario periódico es un control del inventario que se lleva a cabo manualmente en un período determinado, generalmente varias veces durante el año. Radica en hacer un conteo de las ubicaciones del almacén para conocer de manera exacta la cantidad de productos ubicados en la empresa. Esta actividad resulta ser útil en algunas organizaciones, no obstante, existe un riesgo de que presente errores, por lo que es más factible a empresas pequeñas, debido a que no contienen grandes cantidades de productos en sus depósitos y con bajo costo unitario en sus productos.

Inventario Permanente

Para conseguir que el proceso sea exitoso debe ejecutarse con exactitud y sin margen de error, es por ello que el inventario permanente o perpetuo se basa en un sistema de mercancía estricto debido a que permite conocer en tiempo real el stock de la empresa., así como también las recepciones, preparación de pedidos, entregas, etc. Este es uno de los más eficientes, para hacer frente a la gestión de la misma, en particular si su actividad se vincula con el ámbito digital.

1.2.5.4 Método de Valoración del Inventario

De acuerdo con Ramírez (2023) los elementos vinculados con la contabilidad de costos puesto que establecen el valor de cada unidad de la materia prima que se ha utilizado durante la producción de los artículos que son disponibles a la venta, es necesario su aplicación para conocer las fluctuaciones de los precios que existen en el mercado. Los principales métodos de este activo circulante y que son permitidos por las normas contables se presenta el PEPS y Promedio Ponderado.

Método FIFO

Conforme a este método de valoración de inventario, se basa en cómo se mueven las mercaderías, tanto en las primeras entradas y salidas, es decir, los productos que fueron adquiridos al inicio son los que se venderán primero, este sistema sigue un orden que permite hacer un registro de los productos comprados, que se han vendido y que se encuentran en existencias y así poder tener un control del mismo.

Método promedio ponderado

Las grandes, medianas y pequeñas empresas que son de carácter comercial, deben realizar un seguimiento del costo del inventario existente, así como de los que ya se han vendido, en este punto se va a enfocar este método que se utiliza para realizar una evaluación del mismo, tomando valores promedios tanto para los productos en stock como para los costos de mercadería que ha salido del almacén.

1.2.3.5 Procedimientos para el registro de entrada y salida del inventario

Mientras que Angulo (2019) menciona que este procedimiento se realiza con el fin de determinar la existencia de productos, bienes o activos perteneciente a la empresa. Así mismo los artículos que ingresa, la cantidad que se ha obtenido por el bien, también la función de combinar cuentas que pueda brindar información comercial, es decir, en divisas.

Adquisición de la mercadería

Se refiere a la compra de mercadería o, en otras palabras, la cantidad de productos que se solicita al proveedor, esto depende de la cantidad, el tiempo en que el producto llegue a su destino, este tipo de transacción en el ámbito contable hace alusión al abastecimiento de mercado, que cumpla con las necesidades de los clientes, así la empresa se beneficia expandiendo su negocio.

Recepción de mercadería

Este proceso de recepción de los productos adquiridos a un proveedor llega al lugar establecido en el cual deben ser clasificados, controlados, para luego ubicarlos en el almacén correspondiente, para lograr la eficacia y eficiencia, debido a que es responsable de inspeccionar y aceptar los productos.

Almacenamiento de mercadería

Se determina como un recurso utilizado para mantener un equilibrio entre las compras y las ventas que se realicen, donde se ubica las cargas en las zonas destinadas en cuanto al almacén, su distribución va acorde al tipo de mercadería, aquellos productos que se encuentre bajo pedido tienen beneficios en cuanto a gestión, control y conteo del inventario.

Salida de mercadería

La función de salida de mercaderías de los almacenes permite disminuir el nivel de productos que se encuentran en los mismos, que en diversos casos no son resultados directos de una entrada en cuanto a venta, los sistemas de producción individuales deben establecerse para integrar nuevos implementos para evitar atrasos, como otros recursos.

1.3 Fundamentos legales

1.3.1 Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventario

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema primordial en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe examinarse como un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación del costo, así como para el consiguiente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios. (NIC 2, 2001, p. 1)

Medición de los inventarios

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (p. 6).

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables

posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (p. 6).

Valor neto realizable

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso (p. 9).

La NIC 2 establece que en los inventarios se aplique todos los tratamientos contables, esto debido a que esta normativa aporta y fundamenta de manera legal esta presenta investigación dado a conocer la valoración, precios, calcular costos y toda la información pertinente que se va a revelar en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”.

1.3.2.4. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Según La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2017), en el capítulo quinto, correspondiente a Contabilidad y Estados Financieros en su artículo 19 establece que:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y

demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2017, p. 31)

La presente investigación presenta temas que se admiten debido a que la Ferretería “Súper Hierro Mejía” se encuentra según lo solicitado por el Servicio de Rentas Internas (SRI), obligada a llevar contabilidad, por lo que debe obedecer con lo antes expuesto, a su vez, presentar información correcta y verídica al estado.

1.3.2.5. Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI)

Según establece el reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2020) en el artículo 28 menciona que:

Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las

actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios (Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2020, p. 31).

Acorde a lo que menciona el Reglamento se da a conocer información sobre la baja de inventarios, que es relevante debido a que permite a la empresa mantener información contable que se encuentra al día, con respecto al tema de la presente investigación, para de esta manera emitir Estados Financieros y así cumplir con las obligaciones tributarias. La normativa es vital para que el auditor comprenda sobre los procesos contables y del control interno que debe ejecutarse.

1.3.2.6. NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control interno

La Norma internacional de auditoría (NIA 400) nos determina que el fundamento legal de la evaluación de riesgos y control interno:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable (NIA 400, 2014, p. 2).

La norma nos menciona de manera legal que el control interno es un proceso fundamental para las empresas, esto se debe a que por medio de su aplicación se puede identificar o detectar cuales son los niveles de riesgo a los que se puede enfrentar la Ferretería "Súper Hierro Mejía", para contribuir a su crecimiento en el mercado.

Capítulo II Metodología

2.1 Diseño de investigación

2.1.1. Alcance de la investigación

El presente estudio estableció la aplicación de un alcance de investigación descriptivo, buscando la proyección de datos y gráficos estadísticos que presenta el objeto de estudio, que permitió realizar el análisis de los hallazgos.

Cabe mencionar que el tipo de investigación es de estudio no experimental y de carácter transversal debido a que corresponde a un solo periodo determinado, en este caso, acorde al año 2022.

2.1.3. Enfoque mixto

2.1.3.1. Enfoque Cuantitativo

Para el desarrollo del tema de investigación, se consideró adecuado utilizar un enfoque cuantitativo, por medio de COSO I en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”, dirigida al área de bodega y su responsable, para determinar la realidad que atraviesa la misma y conocer la gestión que se ha desarrollado.

2.1.3.2. Enfoque Cualitativo

De la misma forma, se resolvió la utilización de un enfoque de investigación cualitativo por medio de la entrevista realizada al gerente general, contador y jefe de bodega de la Ferretería “Súper Hierro Mejía”.

2.2 Métodos de la investigación

Para el estudio se utilizaron los siguientes métodos de investigación: método deductivo, método analítico, que posibilitaron implantar las técnicas adecuadas para recolectar y analizar los datos.

2.2.1 Métodos deductivo

El método deductivo dio como resultado, el acceso a la búsqueda de información relacionada con la variable de estudio, en este caso, referente al control interno de inventarios, que va desde lo general hasta lo específico, en base a conceptos que establecieron las dimensiones e indicadores de la variable y así coadyuvar en la obtención de resultados que generen las conclusiones de esta investigación.

2.2.3 Métodos analítico

Mediante el método analítico se pudo analizar las causas y los efectos de la problemática en la Ferretería “Súper Hierro Mejía” en relación con el control interno de inventarios, es decir, consiste en la observación de la situación.

2.3 Población y censo

2.3.1. Población

La población de estudio en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”, está representada por 10 personas, conformados por el Gerente y demás trabajadores propios del objeto de estudio, entre las que destacan las áreas tanto contable, administrativa, financiera y el área de inventarios, para conocer la situación actual con respecto a control interno de la empresa.

Tabla 1

Población de la Ferretería "Súper Hierro Mejía"

CARGOS / PERFILES	NÚMERO DE COLABORADORES
Gerente General	1
Contador	1
Jefe de bodega	1
Auxiliares de bodega	2
Jefe de compras	1
Vendedores	4
TOTAL	10

Nota: Fuente de datos sobre la población de la Ferretería Súper Hierro Mejía.

En la presente investigación no se aplicó una muestra, debido a que se tomó en consideración todo el personal involucrado (censo). La entrevista fue dirigida al Gerente General, Contador y Jefe de Bodega. Además, se aplicó otra técnica, que consistió en una encuesta realizada a 10 colaboradores de la ferretería que estaban vinculados con el objeto de estudio. También se trajo el instrumento de cuestionario de control interno COSO I, el cual fue aplicado al Jefe de Bodega.

2.4 Recolección y Procesamiento de los datos

2.4.1 Técnicas de investigación

Encuesta: La aplicación de esta herramienta permitió obtener información importante sobre la gestión de inventarios en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”, destinada a los 10 colaboradores involucrados con el área de inventarios de dicha empresa. Mediante la utilización del software Microsoft Excel se pudo realizar las tabulaciones de las respuestas con su respectivo análisis.

Entrevista: Se utilizó como fuente de recolección de datos a la entrevista, que se realizó de forma detallada acorde a los temas fundamental de esta investigación, siendo relevantes para la información que se desea conocer. Siendo dirigida al Gerente General, Jefe de Bodega y Contador de la Ferretería “Súper Hierro Mejía”, quienes están involucrados de manera directa en el proceso del estudio.

2.4.2 Instrumento de investigación

Cuestionario de encuesta: En la investigación realizada a la Ferretería “Súper Hierro Mejía”, se utilizó el instrumento de investigación conocido como el cuestionario de encuesta, que consistió en la formulación de preguntas cerradas, referente al tema de estudio, con una totalidad de 10 preguntas de escala múltiple. Se concluyó con una tabla y figura para ser más factible al realizar el análisis.

Guía de entrevista: En este estudio realizado a la Ferretería “Súper Hierro Mejía”, se empleó una guía de entrevista sustentada en la formulación de preguntas abierta, referentes al tema de estudio, con una totalidad de 8 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, compuesto por 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 Resultados y discusión

3.1 Análisis de datos (cualitativos o cuantitativos)

En el presente capítulo se analiza la información obtenida a través de la entrevista aplicada al Gerente General, Contador y Jefe de Bodega, referente al proceso de la variable de estudio. Por consiguiente, se procedió a realizar una encuesta al equipo de trabajo vinculado con el área de inventarios para conocer la situación por la que atraviesa la Ferretería “Súper Hierro Mejía”.

3.1.1 Análisis de la Entrevista

3.1.1.1 Entrevista realizada al Gerente General: Sr. Marco Mejía

1. ¿Cómo considera usted el manejo de sistema control de inventario en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”?

La ferretería dispone de un sistema de control de inventarios poco eficiente, lo cual no garantiza un equilibrio adecuado en la disponibilidad de mercancías y la distribución de productos.

2. ¿Se ha implementado disposiciones, reglas, normas y procedimientos como métodos de control interno en la empresa?

La ferretería Súper Hierro Mejía no cuenta con un manual de políticas y procedimientos documentado, lo que impide proporcionar a cada miembro del equipo una guía clara sobre los procesos que deben llevarse a cabo.

3. ¿La ferretería cuenta con un software contable o, en su lugar, un sistema de facturación para controlar el inventario?

La ferretería dispone de un sistema contable denominado “DOBRA”.

4. ¿Qué documentos utiliza la empresa para registrar las entradas y salidas de inventario?

La empresa utiliza el Kardex como documento de respaldo para el registro de las entradas y salidas de inventario.

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

El informe de las tomas físicas no se programa en fechas específicas, debido a que la rotación de ciertos inventarios permite se entregue de forma verbal casi semanalmente.

6. ¿Opina que la infraestructura de bodega asegura el almacenamiento adecuado y el buen estado de todo el inventario?

La ferretería “Súper Hierro Mejía” cuenta con una infraestructura, pero no contribuye a un almacenamiento adecuado del inventario, debido a que es pequeño y existen muchos productos en stock.

7. Durante el último año, ¿qué tipos de inconsistencias o deficiencias en el control de inventario ha identificado en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”?

Una de las inconsistencias que la ferretería ha experimentado, es que actualmente existe un cambio de encargado de bodega y su reemplazo fue una persona que anteriormente se encargaba de otras funciones, esto causó cierta confusión en relación a la gestión de la bodega.

8. ¿Opina usted que es relevante diseñar políticas y los procedimientos para el registro y la supervisión periódica de los inventarios en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”?

Si es importante diseñar políticas y los procedimientos en la empresa, actualmente se gestionan de manera verbal sin tener un documento escrito. No obstante, es crucial establecerlos por escrito para garantizar su claridad y correcta implementación.

Análisis

La Ferretería "Súper Hierro Mejía" es una empresa que cuenta con un amplio almacenamiento de mercancías, lo que lleva a aplicar controles empíricos, por lo tanto, no dispone de un manual de políticas y procedimientos establecidos; La infraestructura de la empresa no se considera adecuada, debido al espacio limitado para almacenar las existencias. Estas circunstancias han generado inconsistencias que han resultado en

pérdidas económicas. Al supervisar con un nuevo jefe de bodegas, se han identificado anomalías, como la existencia de productos físicos que no estaban registrados en el sistema y no se detectaron a tiempo. Además, se encontraron productos deteriorados. Ante esta situación, el gerente considera importante actualizar las políticas y procedimientos para la supervisión de inventario, con el objetivo de evitar pérdidas económicas y asegurar la integridad de la mercancía.

3.1.1.2 Entrevista realizada al Contador: Lic. Wilber Mejillón

- 1. ¿Opina usted que el sistema contable utilizado por la Ferretería es una herramienta eficaz para determinar qué productos tienen una rotación mayor o menor?**

El sistema contable utilizado por la ferretería no es sofisticado.

- 2. ¿Qué métodos de valoración de inventarios se emplean en la empresa para garantizar su registro adecuado?**

Se establece que la ferretería utiliza el método de “primero en entrar, primero en salir” para gestionar el inventario, ya que el volumen de stock manejado no justifica la realización de compras para mantener un nivel de inventario. En su lugar, las compras se realizan principalmente para satisfacer necesidades inmediatas, mientras que la implementación se entrega según sea necesario.

- 3. ¿En la Ferretería "Súper Hierro Mejía" se utiliza un sistema de inventario permanente o periódico para el registro de los inventarios?**

El sistema de inventario que utiliza la ferretería es perpetuo.

- 4. ¿Cuál es el procedimiento contable utilizado para reconocer productos existentes de inventario deteriorados?**

La ferretería no reconoce los productos existentes de inventarios por deterioro, debido a que el proceso es empírico.

5. **¿Considera usted que la información brindada por el sistema de control de inventario es valiosa para respaldar las decisiones que toma el gerente de la Ferretería " Súper Hierro Mejía"?**

Considero que es de suma importancia.

6. **Actualmente, ¿qué tratamiento contable se aplica en el caso de faltantes debido a pérdidas o robos de inventario?**

En este caso, si se realiza una facturación errónea por los códigos de los productos, se procede a la anulación, en cambio en el tema de pérdidas se debe hacer responsable quien esté a cargo.

7. **Durante el último año, ¿qué tipos de inconsistencias o deficiencias en el control de inventario ha identificado en la Ferretería "Súper Hierro Mejía"?**

La empresa tiene un nivel de inventario considerablemente alto, con productos que presentan similitudes. Una de las inconsistencias identificadas es la emisión incorrecta de facturas por parte del personal de ventas. En caso de que el cliente se encuentre en el almacén, se puede realizar un ajuste y anular la factura. En el caso de que el cliente ya se haya retirado, se lleva a cabo un cruce de inventarios para corregir la situación.

8. **¿Opina usted que es relevante diseñar políticas y los procedimientos para el registro y la supervisión periódica de los inventarios en la Ferretería "Súper Hierro Mejía"?**

Si es importante diseñar políticas y los procedimientos en la empresa para tener un control eficiente en las operaciones.

Análisis

La ferretería "Súper Hierro Mejía" cuenta con un sistema contable denominado DOBRA, mismo que no presenta un alto grado de complejidad. Este sistema utiliza el método de "primero en entrar, primero en salir" para gestionar el inventario, no reconoce los productos existentes de inventarios por deterioro, debido a que el proceso es empírico

y las pérdidas se cargan al vendedor, si se demuestra que es responsable de este acto, caso contrario reflejara perdida para la empresa.

3.1.1.3 Entrevista realizada al Jefe de Bodega: Srta. Cinthya Tomalá

- 1. ¿La Ferretería “Súper Hierro Mejía” le ha asignado las responsabilidades del área de bodega?**

Si, pero verbalmente debido a que no existe un documento que lo certifique.

- 2. ¿La Ferretería “Súper Hierro Mejía” dispone de todos los documentos fuentes que respalden los movimientos de inventario realizados en la bodega?**

Sí, la Ferretería “Súper Hierro Mejía” cuenta con documentos de compra como facturas y el Kardex que respaldan los movimientos de inventario en la bodega.

- 3. ¿Cuál es el procedimiento utilizado para las adquisiciones, el registro y el almacenamiento de inventarios?**

El proceso comienza con la verificación del inventario existentes. A partir de esta información, se realiza el pedido correspondiente para la adquisición de los inventarios necesarios. Una vez que los productos son entregados, se lleva a cabo una verificación y se registran en el sistema de control.

- 4. ¿Los productos en la bodega están organizados de acuerdo a la fecha de adquisición para garantizar que las ventas reflejen los egresos adecuados?**

La ubicación de los productos se realiza por tipo, sin embargo, tanto el personal de ventas como los encargados de la bodega deben estar al tanto de los productos más recientes y los que llevan más tiempo en almacenamiento para asegurar que los primeros en ingresar sean los primeros en salir a la venta.

- 5. ¿Se ha asignado un código adecuado a todos los productos destinados a la venta?**

Sí, todos los productos disponibles para la venta están correctamente codificados.

6. **¿Lleva a cabo personalmente la toma física de todo el inventario de la Ferretería “Súper Hierro Mejía” y presenta un informe correspondiente a la gerencia? Además, ¿con qué frecuencia realiza la toma física de los inventarios?**

Sí, aunque se realiza una toma física diaria de los productos con mayor rotación, no se lleva a cabo una toma física de todos los productos debido al alto nivel de inventario de la empresa. En lugar de un informe escrito formal, se proporciona verbalmente información sobre el recuento físico de productos y cualquier inconsistencia identificada.

7. **Cuando usted se ausenta, ¿quién es la persona que asume temporalmente las funciones y la responsabilidad de supervisar adecuadamente la bodega?**

En ausencia, son los vendedores quienes se encargan de asumir la responsabilidad de supervisar todo el proceso de aseguramiento de la mercadería.

8. **Durante el último año, ¿qué tipos de inconsistencias o deficiencias en el control de inventario ha identificado en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”?**

Se ha observado una inconsistencia entre los productos registrados en el sistema y los que se encuentran físicamente en la bodega, lo que resulta en una pérdida de productos que están registrados en el sistema pero que no están presentes durante la toma física del inventario.

Análisis

Se ha observado dentro del área de bodega, existe un único individuo encargado, con varias funciones que fueron designadas de manera informal, sin contar con un documento oficial que respalde su posición en ese departamento. Para el registro de los movimientos de inventario, se utiliza el Kardex como documento de respaldo. Además, se asigna una codificación a todos los productos disponibles para la venta. Las tomas físicas del inventario son realizadas por el encargado junto a otros responsables, pero no se emite un informe formal al respecto, sino que la información se comunica verbalmente, al igual que las inconsistencias identificadas.

3.1.2 Análisis de la Encuesta

Pregunta 1: ¿El equipo encargado de bodega realiza y presenta un informe detallado de los artículos durante cada toma física de inventario?

Tabla 2

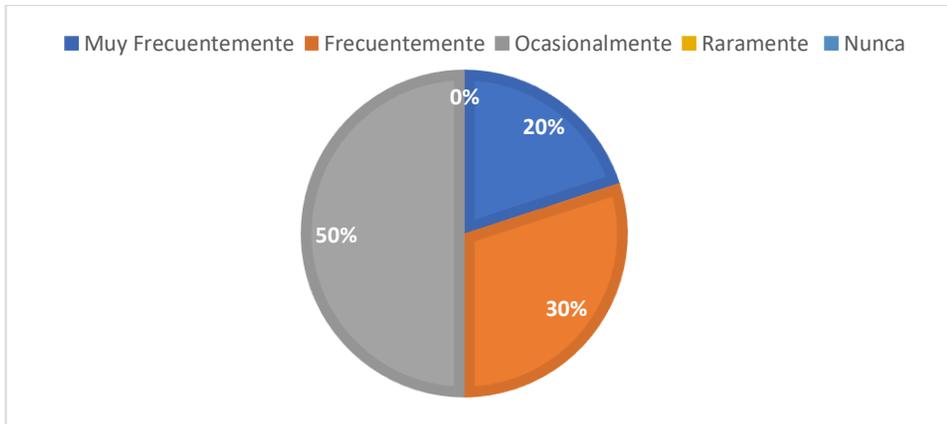
Realizar y presentar informes a la Ferretería

	Frecuencia	Porcentaje
Muy Frecuentemente	2	20%
Frecuentemente	3	30%
Ocasionalmente	5	50%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Nota: Esta tabla muestra la frecuencia de entregar informes sobre inventarios.

Figura 1

Realizar y presentar informes a la Ferretería



En relación a los reportes y entrega de informes en el departamento de almacenamiento, se ha notado que la mitad de los empleados los completan y entregan a la persona responsable. No obstante, se ha descubierto una discrepancia del 50% de los empleados que respondieron “Ocasionalmente”. Como resultado, se puede concluir que no existe un seguimiento constante del consumo y movimiento de mercancías en el área de

almacenamiento. Es relevante señalar que esta falta de comunicación se debe a que el resto de empleados afirman no entregar los informes necesarios para mantener un registro adecuado en el inventario.

Pregunta 2: ¿Las diferentes líneas de inventario se almacena en bodegas bajo la custodia de un responsable y solo se entregan según solicitudes adecuadamente aprobada?

Tabla 3

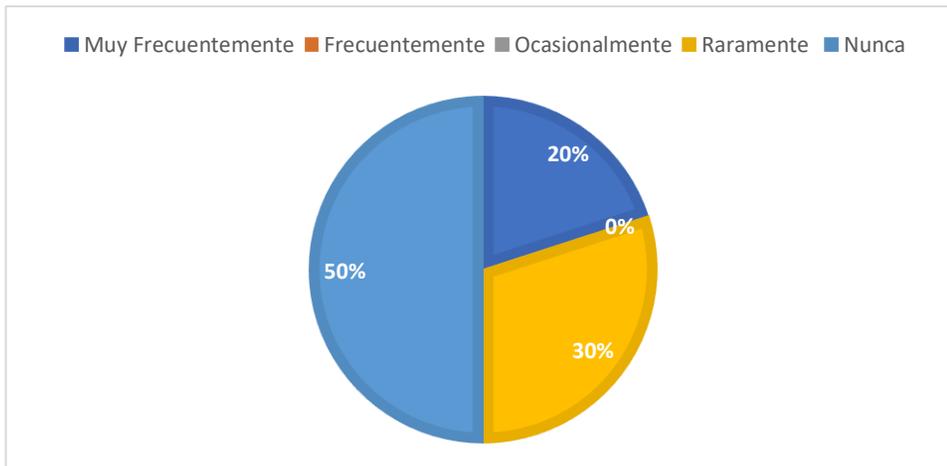
Mantienen los materiales en bodega

	Frecuencia	Porcentaje
Muy Frecuentemente	2	20%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	3	30%
Nunca	5	50%
TOTAL	10	100%

Nota: Esta tabla muestra la frecuencia de mantener los materiales en bodega.

Figura 2

Mantienen los materiales en bodega



El 80% de los encuestados menciona que los productos no cuentan con un responsable de custodiar su existencia. Esto implica que el control físico del inventario carece de protección y presenta dificultades en la gestión de los inventarios. Mientras que, el restante

indicó tener un encargado para la custodia de los materiales en el área de bodega. Además, la persona encargada debe mantener los inventarios actualizados y registrar los ingresos, egresos y transferencias de bienes en la unidad, según las necesidades de los usuarios.

Pregunta 3: ¿Considera que la implementación de políticas y procedimientos adecuados podría generar una mejora en el sistema de control interno de inventarios?

Tabla 4

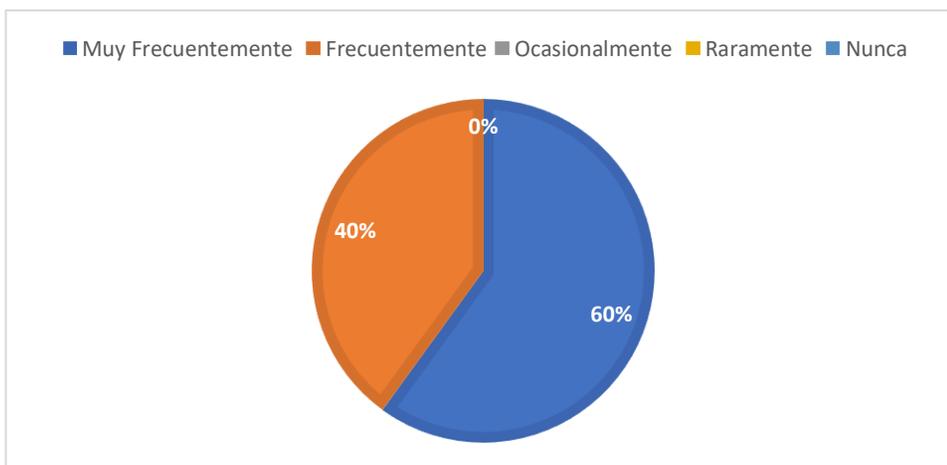
Mejorar el sistema de control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Muy Frecuentemente	6	60%
Frecuentemente	4	40%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Nota: Esta tabla muestra la frecuencia de mejorar el sistema de control.

Figura 3

Mejorar el sistema de control interno



Siguiendo con los resultados presentados en la tabla, todos los participantes encuestados manifestaron con confianza que la mejora en el control de inventario resultará en un sistema de seguimiento de stock más eficiente para la empresa.

Pregunta 4: ¿Los encargados de bodega certifican la recepción de material al departamento de contabilidad?

Tabla 4

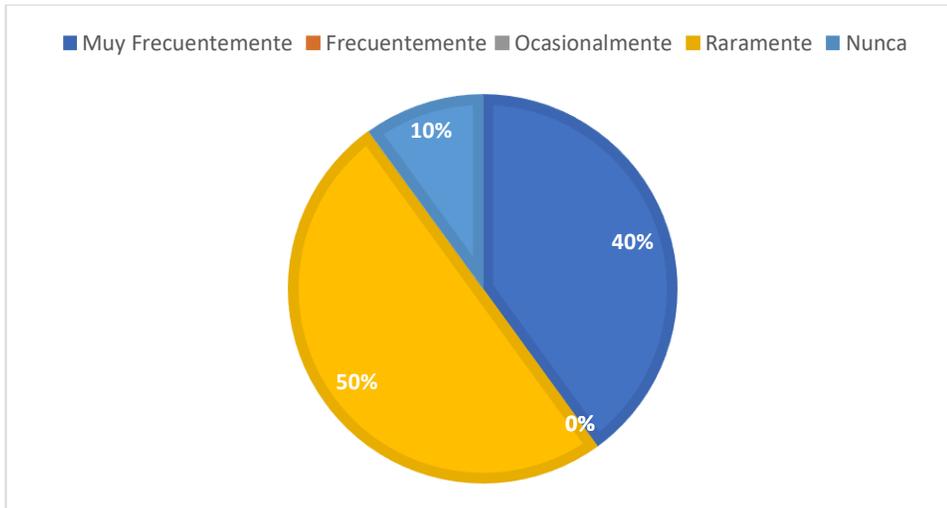
Informe de recepciones

	Frecuencia	Porcentaje
Muy Frecuentemente	4	40%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	5	50%
Nunca	1	10%
TOTAL	10	100%

Nota: Esta tabla muestra la frecuencia de enviar informes de recepción.

Figura 4

Informe de recepciones



Dentro del grupo de encuestados, un 60% afirmó no emplear informes de recepción como parte integral de su procedimiento de control de inventarios, evidenciando así un enfoque no organizado en la administración de dichos inventarios. Por otro lado, el porcentaje restante señaló hacer uso de informes de recepción en relación a sus inventarios.

Pregunta 5: ¿Se encargan personas distintas a los almacenistas de realizar el inventario físico?

Tabla 5

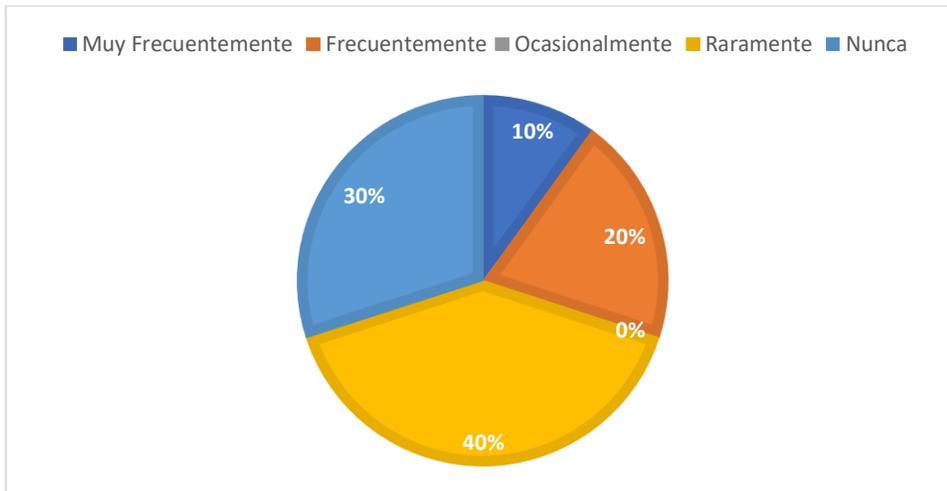
Inventario físico por empleados

	Frecuencia	Porcentaje
Muy Frecuentemente	1	10%
Frecuentemente	2	20%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	4	40%
Nunca	3	30%
TOTAL	10	100%

Nota: Esta tabla muestra la frecuencia de tener un inventario físico por empleados.

Figura 5

Inventario físico por empleados



De acuerdo con los datos presentados en la tabla, el 30% de los encuestados afirmó que llevar a cabo una toma de muestras aleatoria en el inventario, no es suficiente para concluir que el manejo del mismo y el control interno se están realizando de manera adecuada. Además, el restante de los empleados mencionó no realizar inventarios físicos aleatorios de terceros, lo que resulta en una falta de supervisión y monitoreo de los documentos habilitantes necesarios para garantizar un manejo efectivo del inventario.

Pregunta 6: ¿Se llevan a cabo los controles necesarios para analizar la rotación de inventarios de manera adecuada?

Tabla 6

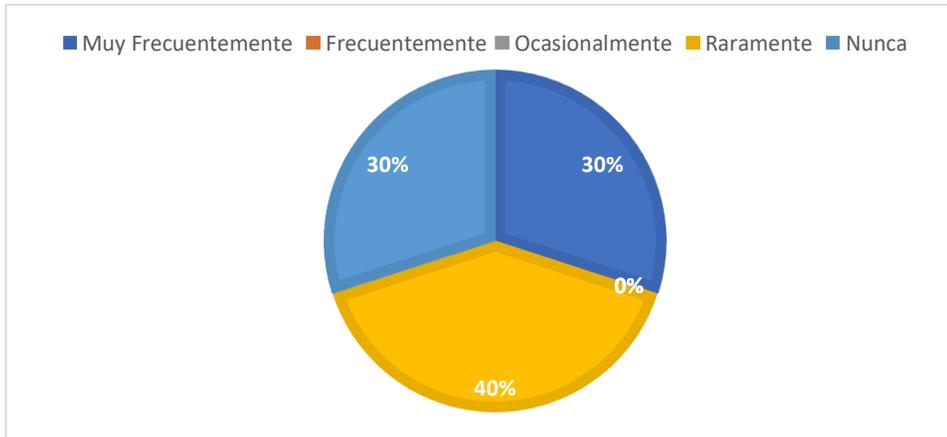
Análisis de rotación de inventarios

	Frecuencia	Porcentaje
Muy Frecuentemente	3	30%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	4	40%
Nunca	3	30%
TOTAL	10	100%

Nota: Esta tabla muestra la frecuencia de tener un análisis de rotación.

Figura 6

Análisis de rotación de inventarios



El análisis de los resultados revela que el 70% de los trabajadores indica la ausencia de controles periódicos en el inventario. Esta situación es crítica, puesto que la falta de un sistema de control de efectivo, puede generar pérdidas de productos, debido a diversos factores, mientras que el restante de los encuestados implementa controles para evaluar la rotación de inventarios. La rotación de inventarios es un factor clave, que proporciona información sobre la frecuencia con la que una empresa vende sus productos físicos. La tasa de rotación es un indicador que permite a la empresa evaluar la rapidez o lentitud de las ventas, lo que resulta fundamental para la toma de decisiones empresariales.

Pregunta 7: ¿Se realiza un registro contable apropiado al recibir la mercadería?

Tabla 7

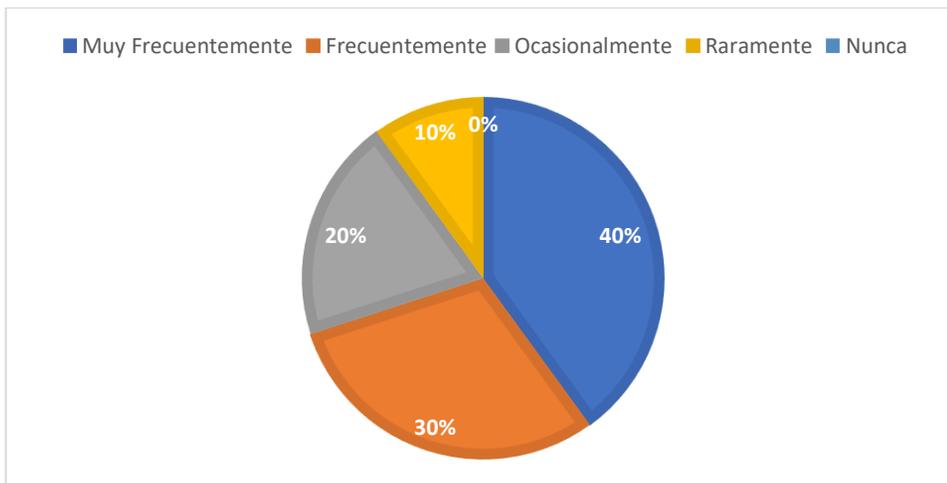
Registro contable adecuado

	Frecuencia	Porcentaje
Muy Frecuentemente	4	40%
Frecuentemente	2	20%
Ocasionalmente	3	30%
Raramente	1	10%
Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Nota: Esta tabla muestra la frecuencia de tener un registro contable adecuado.

Figura 7

Registro contable adecuado



Con base en las respuestas del 40% de los trabajadores, se puede inferir que la empresa no cuenta con un sistema contable adecuado. Esto sugiere que el problema actual de la empresa, surge de la contabilidad del inventario, puesto que existe una discrepancia del restante de los encuestados en cuanto a realizar un registro adecuado. Además, esta diferencia en el porcentaje mantiene la respuesta negativa en relación a la falta de un sistema contable sólido que facilita el registro del inventario almacenado en la bodega.

Pregunta 8: ¿Con que frecuencia se realiza la constatación entre los datos del mayor general y el Kardex?

Tabla 8

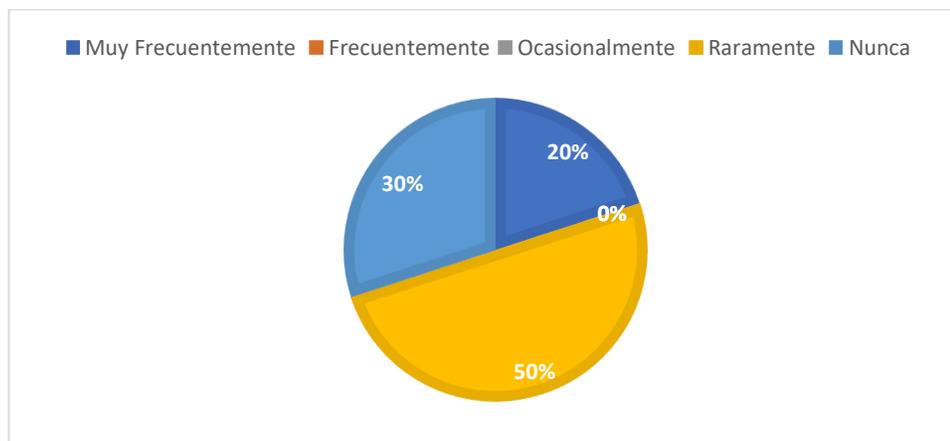
Verifican movimientos en los Kardex

	Frecuencia	Porcentaje
Muy Frecuentemente	2	20%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	5	50%
Nunca	3	30%
TOTAL	10	100%

Nota: Esta tabla muestra la frecuencia de verificar movimientos en el Kardex.

Figura 8

Verifican movimientos en los Kardex



El objetivo de este apartado es determinar que la mayoría de los encuestados desconoce el control de los movimientos de inventario, debido a que el 80% mencionó que no se lleva a cabo dicho procedimiento. Esta falta de registro de los movimientos representa un problema grave, puesto que puede resultar en pérdida de inventario debido a la caducidad, errores de despacho y otras variables que interfieren. Esto se debe a la falta de implementación de un sistema estandarizado para el control y manejo de inventario.

Finalmente, el restante de los participantes en la encuesta afirmó realizar verificaciones periódicas de los movimientos en los Kardex de inventarios.

Pregunta 9: ¿Con qué frecuencia se realizan las constataciones físicas del inventario?

Tabla 9

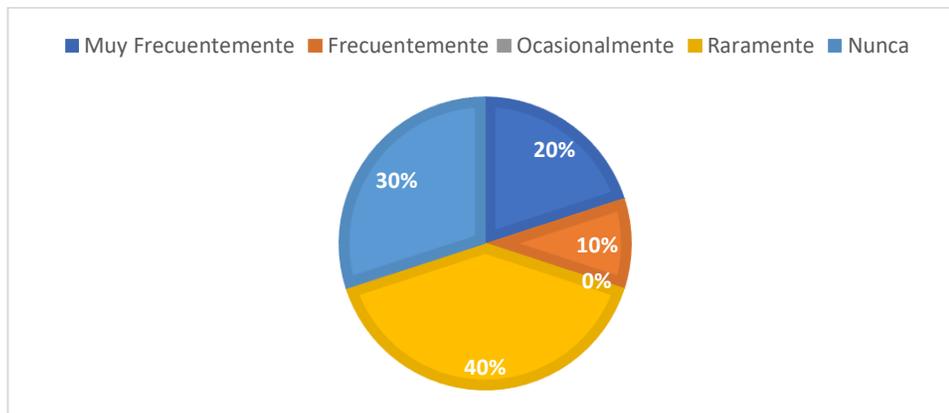
Se verifican las constataciones físicas

	Frecuencia	Porcentaje
Muy Frecuentemente	2	20%
Frecuentemente	1	10%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	4	40%
Nunca	3	30%
TOTAL	10	100%

Nota: Esta tabla muestra la frecuencia de verificar las constataciones físicas.

Figura 9

Se verifican las constataciones físicas



Según los datos de la tabla, el 70% restante no lleva a cabo esta verificación, lo cual revela una falta de conocimiento y revisión por parte de los trabajadores. Es importante que el personal encargado realice controles periódicos y constantes, ya que esto es fundamental para evitar pérdidas. Dado que una gran cantidad de empleados no realiza esta tarea de manera adecuada, la verificación física se vuelve esencial. Esta práctica permitirá

actualizar los registros de inventario, la información contable en los libros, y confirmar la ubicación, estado y existencia de los bienes.

Pregunta 10: ¿Se han identificado casos de faltantes o pérdida de mercadería al realizar la toma física y se realizan los ajustes contables correspondientes?

Tabla 10

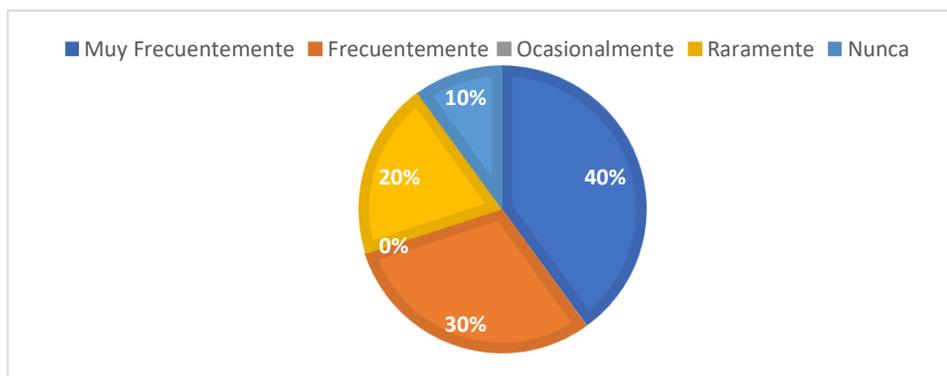
Detectado faltantes o pérdidas de mercaderías

	Frecuencia	Porcentaje
Muy Frecuentemente	4	40%
Frecuentemente	3	30%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	2	20%
Nunca	1	10%
TOTAL	10	100%

Nota: Esta tabla muestra la frecuencia de detectar faltantes o pérdidas de mercaderías.

Figura 10

Detectado de faltantes o pérdidas de mercaderías



En general, la mayoría de las veces se observa una pérdida de mercadería, según el 70% de los resultados obtenidos. Esto se debe a la falta de verificación antes, durante y después del almacenamiento de los productos. No conocen el proceso, por lo tanto, es necesario elaborar un informe mensual y capacitar a los empleados para que comprendan la importancia de llevar a cabo un control y manejo adecuado del inventario.

3.1.3 Evaluación de Control Interno

En el contexto de esta investigación, se resalta la importancia de establecer un control interno en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”, como se menciona en la revisión teórica. Este control se fundamenta en el modelo COSO I, el cual consta de cinco componentes clave: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión o monitoreo. El propósito fundamental de este enfoque es evaluar de manera precisa la situación actual de la ferretería, poniendo especial atención en el área de inventarios, que es el objeto de estudio de esta investigación.

Una vez que se haya formulado las preguntas técnicas que evalúen cada uno de los componentes, se obtendrán resultados que brindarán información sobre el nivel de confianza y riesgo en la Ferretería. La finalidad de realizar estas evaluaciones es asegurar que la ferretería cuente con una estructura operativa afectiva. Para determinar estos resultados, se utiliza una tabla que se presenta a continuación, la cual permite medir el nivel de confianza y riesgo.

Tabla 11

Matriz de 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		

Nota: Esta tabla muestra la matriz de nivel de confianza y riesgo de control.

Realizado por: Dennisse Esperanza Suárez Cojitambo		Fecha: 11/07/2023	
AUDITORÍA AL ÁREA DE INVENTARIOS		Pág.:	Ref.:
		1/1	C-C.P. O
COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS			
No.	Componentes y controles claves	Ponderación	Calificación
1	Ambiente interno	5	1
4	Evaluación de los riesgos	5	1
6	Actividades de control	5	2
7	Información y comunicación	5	2
8	Supervisión y monitoreo	5	1
Total		25	07
<p>Una vez aplicado los cuestionarios de control interno a la empresa FERRETERÍA “SÚPER HIERRO MEJÍA”., se obtuvo una ponderación de 25, la calificación total asignada es de 07, puesto que se asigna un puntaje de 5 a cada componente del COSO I.</p>			
Realizado por: Dennisse Esperanza Suárez Cojitambo		Fecha: 11/07/2023	
AUDITORÍA AL ÁREA DE INVENTARIOS		Pág.:	Ref.:
		1/1	C-N.C.R.
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO			
NIVEL DE CONFIANZA			
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{07}{25} * 100 = 28\%$			
<p>En el análisis de los resultados del cuestionario de control interno, determinando las actividades incumplidas en relación a la ponderación, el nivel de confianza es BAJO con el 28%.</p>			

NIVEL DE RIESGO

Rango	Confianza	Riesgo
15% - 50%	Bajo	Alto
51% - 75%	Medio	Medio
76% - 95%	Alto	Bajo

Nivel de Riesgo = 100% – Nivel de confianza

Nivel de Riesgo = 100% – 28% = 72%

Se evaluaron los controles claves de las actividades diarias del área de inventarios, se evidencia un nivel de riesgo del 72%, es decir, el nivel de riesgo es **ALTO** y el nivel de confianza **BAJO**.

Realizado por: Dennisse Esperanza Suárez Cojitambo | **Fecha:** 11/07/2023

AUDITORÍA AL ÁREA DE INVENTARIOS

Pág.:

Ref.:

1/1

C-R.A.

COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS

Riesgo Inherente: Una vez empleado el cuestionario de evaluación de control interno al área de inventarios, se evidenció que existe un riesgo inherente de 72%.

Riesgo Inherente = 100% tamaño de la muestra – nivel de confianza

$$RI = 100\% - 28\% = 72\%$$

Riesgo de Control: Se ha determinado un riesgo de control del 28% que evidencia que existen falencias en el control interno del departamento.

Riesgo Control = Puntaje Optimo – riesgo inherente.

$$RC = 100\% - 72\% = 28\%$$

Riesgo de Detección: Se determinó un 24,80% de riesgo de detección, en virtud de la experiencia y profesionalismo del auditor, lo que permitirá aplicar las técnicas y procedimientos para la obtención de la información.

$$RI * RC * RD = RA$$

$$RD = \frac{0.05}{0.72 * 0.28} = 24.80\%$$

Riesgo de Auditoría: $RA = RI * RC * RD =$

$$RA = 0.72 * 0.28 * 0.2480 = 5\%$$

El riesgo de auditoría hallado es del **5%**.

Análisis general de los resultados obtenidos de cuestionario de control interno COSO I

Tabla 12

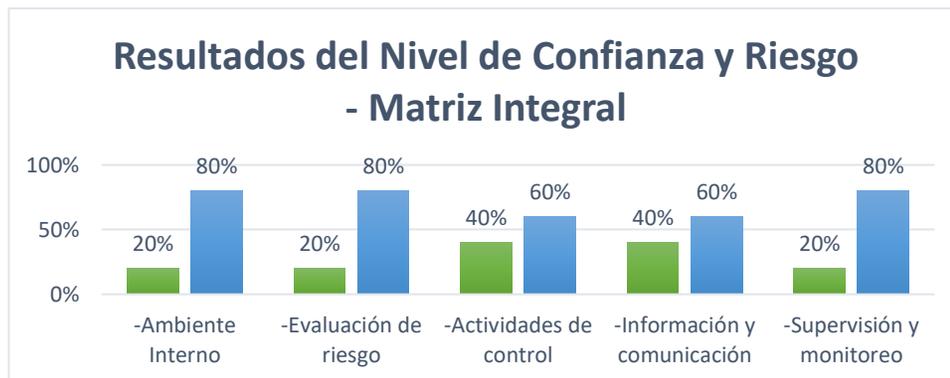
Resultados del Nivel de Confianza y Riesgo - Matriz Integral

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INTEGRAL						
Componentes	Ponderación	Calificación	NC%	Confianza	NR%	Riesgo
-Ambiente Interno	5	1	20%	Bajo	80%	Alto
-Evaluación de riesgo	5	1	20%	Bajo	80%	Alto
-Actividades de control	5	2	40%	Bajo	60%	Alto
-Información y comunicación	5	2	40%	Bajo	60%	Alto
-Supervisión y monitoreo	5	1	20%	Bajo	80%	Alto
TOTAL	25	7	28%	Bajo	72%	Alto

Nota. Resumen de los resultados de los niveles de confianza y riesgo.

Figura 11

Resumen de la evaluación de control interno



Nota: Porcentajes con color verde representan el nivel de confianza y los porcentajes de color celeste representan el nivel de riesgo.

Luego de las evaluaciones específicas, en la Ferretería “Súper Hierro Mejía” 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 20% y un nivel de riesgo Alto del 80%, 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.

En el segundo componente, Evaluación de Riesgo se determinó que existe un nivel de confianza Bajo con un porcentaje del 20% y un Nivel de riesgo Alto con un 80%, 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.

En el tercer componente de actividad de control se determinó el nivel de confianza Bajo del 40% y con un nivel de riesgo Alto del 60%, debido a que la empresa no cuenta con procedimiento adecuado para el registro de entradas y salidas de mercaderías, debido a que no existe la documentación pertinente, el sistema contable permite conocer los stocks de los productos, pero solo de aquellos que tiene más rotación con una verificación empírica, también se determina que no se encuentran debidamente ubicados en la bodega.

En el cuarto componente de Información y Comunicación, se obtuvo como resultados, que la empresa tiene un nivel de confianza Bajo del 40%, mientras el nivel de riesgo es Alto con un porcentaje de 60 %, 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.

En este último componente de supervisión o monitoreo, los resultados obtenidos detallan un nivel de confianza Bajo con un porcentaje de 20% y nivel de riesgo Medio con un porcentaje de 80%, 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.

De manera general, Se ha constatado que los cinco componentes del COSO I muestran un nivel de confianza del 28% 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 72%, de esta manera se identifica las falencias que presenta la Ferretería “Súper Hierro Mejía”.

Después de un análisis minucioso, se tomarán las decisiones pertinentes en esa área. Es importante destacar que la administración no utiliza indicadores para evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones realizadas, lo que dificulta la comprensión del desempeño de las funciones en el departamento estudiado. Por lo tanto, es recomendable llevar a cabo estas evaluaciones con el fin de prevenir posibles riesgos y garantizar el logro de los objetivos propuestos por la ferretería.

3.2. Discusión

En base a esta investigación, se ha detectado que la Ferretería "Súper Hierro Mejía" presenta falencias en el control de sus inventarios a causa de una organización empírica, debido a aquello, se evidencian procesos inadecuados o insuficiencia de los productos al momento de generar ventas, lo que provoca que el gerente o el administrador adquieran sus productos a altos costos, sin la consideración, de una planificación previa, así como de una toma física de inventario insuficiente y poco regular. Como resultado, existe un desconocimiento del nivel de existencias disponible. Por lo tanto, es de suma importancia implementar un sistema de control interno, como el COSO I, que permita una gestión efectiva y eficiente en la toma de decisiones relacionadas con el inventario.

En su estudio, Esquivel (2021) identificó que la empresa tiene deficiencias en el control de la recepción de mercadería, lo que resultó en inconsistencias en las obligaciones de pago y dudas sobre el costo de venta correcto. Esta situación ha causado contratiempos en la atención al cliente. Un escenario similar se presenta en la ferretería "Súper Hierro Mejía", donde el proceso de recepción de mercaderías se realiza de manera empírica, debido a la falta de un manual de procedimientos que establezca un adecuado proceso para llevar a cabo estas actividades. Esta situación ha ocasionado dificultades en la entrega de la mercadería al cliente.

Por otra parte, Borbor (2022) dentro de su investigación resaltó la importancia de aplicar el COSO I junto con sus componentes para evaluar la situación de la empresa. Como resultado, se encontró que la entidad no ha tomado las medidas necesarias para identificar los riesgos, tanto internos como externos. Del mismo modo, la Ferretería "Súper Hierro Mejía" carece de un sistema de evaluación para mitigar los riesgos y tomar acciones correctivas en consecuencia.

De la misma manera, González (2022) indica que el COSO I se considera importante, dado que permite evaluar los niveles de confianza y riesgo. En la presente investigación, se identificó que existía un nivel bajo de confianza y alto riesgo debido al incumplimiento de políticas, lo que provocaba una falta de productividad y afectaba el desarrollo de la organización. Un escenario similar se presenta en la Ferretería "Súper Hierro Mejía", donde no se cumplen las políticas establecidas de manera formal, las

actividades se realizan de forma rutinaria. A diferencia de la investigación del autor, la empresa investigada sí tenía políticas determinadas y establecidas.

Según Chávez (2019) señala que en base a los resultados obtenidos podemos determinar que el presente estudio de investigación presenta inconvenientes similares sobre su trabajo de modelos de control interno y su aplicación a las pequeñas y medianas empresas donde destacan que los modelos y el control interno solo es una herramienta para prevenir o detectar errores, siendo este un elemento fundamental en la gestión. Esto demostró que la Ferretería "Súper Hierro Mejía", no tiene controles que contribuyan a la disminución de pérdidas económicas y de inventario que intervienen en la afectación del desarrollo económico dentro del área de bodega.

Conclusiones

En la presente investigación se concluyó que:

- La evaluación del control interno en el área de inventario de la Ferretería “Súper Hierro Mejía” utilizando el marco integrado COSO I junto con sus cinco componentes, dictaminó que la empresa carece de un proceso regular de tomas físicas de inventario y no emite documentos formales para constatar los inventarios. Además, no se registran adecuadamente los procesos de adquisición de mercadería.
- La Ferretería “Súper Hierro Mejía” enfrenta problemas en su control interno, debido a que las operaciones en el área de bodegas se llevan a cabo de manera empírica y deficiente. Por consiguiente, la falta de una adecuada supervisión ha generado la ausencia de un inventario físico completo de todos los productos. Igualmente, no se emiten documentos para respaldar las transacciones, y las inconsistencias identificadas en el área de bodegas no se comunican de manera oportuna, lo que provoca problemas en el área administrativa.
- Al realizar la evaluación del control interno utilizando el marco COSO I, se determinó que la empresa exhibe un bajo nivel de confianza del 28% y un alto nivel de riesgo del 72%. Estas cifras se atribuyen a los procesos inadecuados que la empresa lleva a cabo en la adquisición de mercadería, que desconoce el estado de su inventario. Como resultado, la empresa realiza compras sin tener en cuenta si realmente necesita los productos, lo que origina una insuficiencia en las ventas cuando los productos solicitados no se encuentran disponibles en stock. Esta situación se debe a la falta de un proceso de verificación previo a la realización de las compras.
- La ferretería “Súper Hierro Mejía” no dispone de un manual de políticas y procedimientos, esto ha causado deficiencias que obstaculizan identificar con claridad las tareas que deben llevar a cabo los empleados de manera organizada. Esta problemática es especialmente para los directivos, puesto que dificulta la toma de decisiones efectivas en lo que respecta al manejo de inventarios, un área crucial para el funcionamiento adecuado del negocio.

Recomendaciones

Basándose en los resultados de la investigación, se sugiere lo siguiente:

- Implementar un sistema de control de inventario que incluya procedimientos claros establecidos mediante flujogramas. Además, es importante establecer los procesos pertinentes, que permitan llevar a cabo las tomas físicas de inventario, asegurándose de contar con la documentación necesaria tanto en formato físico como digital para un control adecuado. Asimismo, se sugiere tener un Kardex bien definido y de fácil comprensión. Por último, se recomienda contar con un formato de informe que respalde las constataciones de las existencias en almacenamiento, organizado por fecha para un seguimiento preciso.
- Realizar una supervisión exhaustiva de cada proceso operativo, incluyendo la adquisición, recepción y venta de mercadería, asegurándose de contar con la documentación adecuada en cada etapa. De la misma forma, se recomienda realizar tomas físicas periódicas para mantener actualizadas las existencias y asignar codificaciones apropiadas que faciliten la atención al cliente. Es importante comunicar de manera oportuna cualquier contingencia que surja durante el desarrollo de las actividades, con el objetivo de tomar medidas correctivas de inmediato y prevenir posibles riesgos.
- Utilizar de forma continua el sistema COSO I para evaluar el control interno de cada componente en la empresa y generar informes que determinen la eficiencia de las actividades. Esto permitirá establecer el nivel de confianza y riesgo en la organización, así como identificar métodos que ayuden a mitigar esos riesgos y proteger los activos de la empresa.
- Realizar las actividades necesarias en cumplimiento de las normativas vigentes, estableciendo políticas y funciones claras para el personal de la empresa. Esto implica considerar los procedimientos del COSO I y evaluar los componentes en el contexto específico de la Ferretería “Súper Hierro Mejía”. Además, es importante tener en cuenta la norma internacional de información financiera para pymes al llevar a cabo las operaciones correspondientes.

REFERENCIAS

- Aguilar Pereira, S., Calderón Nicho , A., Murillo Durán , M., & Vargas Méndez, K. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno de la cuenta de inventarios de la empresa Estructuras S.A.*
<http://repo.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/6498/1/43218.pdf>
- Angulo Rivera, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica.*
<file:///C:/Users/User/Downloads/leopoldo,+a07v05n02.pdf>
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios. UF0476.* Tutor Formación.
- Asencio Lindao, E., & Yumisaca Morocho , J. (2023). *ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN EL MANEJO DE INVENTARIOS 2021-2022 DE NOVA JEAG S.A.* <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/6258/1/T-ULVR-5112.pdf>
- Borbor Suárez , M. (2022). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL “MINIMARKET CHALEN 3”, COMUNA SAN PABLO, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021.*
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8501/1/UPSE-TCA-2022-0047.pdf>
- Casa Arias , E., & Villamarin Tocte , M. (2020). *“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL ALMACÉN CASA PICA MEGAPLASTIC DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2019”.*
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6897/1/UTC-PIM-000245.pdf>
- Cruz Fernández, A. (2018). *Gestión de inventarios. COML0210.* IC Editorial.
- Del Aguila Fasabi, J. (2023). *Control interno y Gestión de Inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí - 2022.*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/110402/DelAguila_FJPA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Domínguez González , D. (2019). *CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFE S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018.*
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5186/1/UPSE-TCA-2019-0101.pdf>
- El Comercio* . (27 de julio de 2018). Reparaciones levantan ventas de ferreterías - Instituto Nacional de Estadísticas y Censos:
<https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/reparaciones-incrmento-ventas-ferreterias-quito.html>

- Esquivel García, G. (2021). *Control Interno y su incidencia en la productividad de la Lubricadora "Los Aalamos" Cantón La Mana, año 2021.*
<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6430/1/T-UTEQ-189.pdf>
- Estupiñán Gaitán , R. (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe caso I, II, III con base en los ciclos transaccionales 4a ed. .*
- Farfán Estrada, L., & Gómez Qquecho, M. (2022). *Control interno y gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.*
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95827/Farf%
 c3%a1n_ELJ-G%
 c3%b3mez_QMM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95827/Farf%c3%a1n_ELJ-G%c3%b3mez_QMM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- González Neira , K. (2019). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y EFECTIVIDAD EN LA FERRETERÍA SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.* La Libertad.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5000/1/UPSE-TCA-2019-0067.pdf>
- (2017). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.* LORTI.
<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Enero/Anexos%20Procu/Anlita2Ley%20Org%C3%A1nica%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno.pdf>
- Malavé Tomalá, V. (2022). *CONTROL DE INVENTARIOS EN EL BAZAR Y MANUALIDADES LUPITA, CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2022.*
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8515/1/UPSE-TCA-2022-0069.pdf>
- Mantilla B, S. (2019). *Auditoría del control interno 3a. Edición.*
- Melo, S. (30 de Septiembre de 2021). *Qué es y para qué sirve una lista de verificación.*
 Datascope: <https://datascope.io/es/blog/que-es-y-para-que-sirve-una-lista-de-verificacion/>
- NIA 400. (2014). *Evaluación de Riesgo y Control.*
- NIC 2. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 2.* Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Ramírez Gonzabay , M. (2023). *Control Internode Inventarios en Distribuidora Surtitodo S.A., Cantón La Libertad, Año 2022.*
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9443/1/UPSE-TCA-2023-0046.pdf>
- (2020). *Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.*

- Rivera Romero, D. (2022). *Propuesta para la gestión de inventarios utilizando una metodología de control interno en una empresa Mype multimarca, Lima 2022.*
file:///C:/Users/User/Downloads/T061_72482451_T.pdf
- Rubio Cabrera, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú. Caso empresa Agromen Group S.A.C. - Chimbote, 2018.*
- Torres Saavedra, K. (2022). *El control interno en el almacén y su incidencia en la gestión de inventarios de la unidad de gestión educativa local (UGEL) de Atalaya 2021.*
http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/6381/B6_2023_UNU_CONTABILIDAD_2023_T_KELLY-TORRES_V1.pdf?sequence=1&isAllowed=y

APÉNDICE

Apéndice A Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno de inventarios en la ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena?	¿De qué manera contribuye el sistema control interno de inventarios COSO I en la ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena?	<p>Objetivo General</p> <p>Evaluar el sistema de control de inventarios a través del componente COSO I para la eficacia y eficiencia de los procesos de la ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Diagnosticar la situación actual del</p>	Control interno de inventarios	Control interno Componentes del Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Definición - Importancia - Clasificación - Objetivos - Ambiente de control interno - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo 	<p>Enfoque cualitativo y Cuantitativo</p> <p>Alcance descriptivo</p> <p>Diseños No experimental</p> <p>Técnicas e instrumento</p> <p>Entrevista Encuesta</p> <p>Cuestionario de encuesta</p>

<p>Elena, año 2022</p>	<p>¿Cómo influye la elaboración del sistema del control interno de inventario en la Ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena?</p> <p>¿De qué manera influye el marco integrado COSO I en el almacenamiento de los productos en la Ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad,</p>	<p>control de inventario de la Ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.</p> <p>Aplicar COSO I para el control interno de los inventarios de la ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.</p> <p>Diseñar un manual de procedimientos para el control interno de inventarios para la ferretería “Super</p>		<p>Métodos de Evaluación de Control Interno:</p> <p>Inventarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Método Narrativo o Descriptivo - Método de Cuestionario - Método Gráfico -Definición - Importancia -Tipos de Inventarios - Método de Valoración del Inventario -Procedimientos para el registro de salida del inventario 	<p>Guía de entrevista COSO I</p>
------------------------	---	---	--	---	---	----------------------------------

	<p>provincia de Santa Elena? ¿Cuáles son los procedimientos que deben implementar para un efectivo control interno de inventario en la Ferretería “Super Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena?</p>	<p>Hierro Mejía”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.</p>		<p>Marco Legal</p>	<p>-NIC 2 -Ley Orgánica de Régimen Tributario - NIA 400</p>	
--	--	---	--	--------------------	---	--

Apéndice B Carta Aval

La Libertad, 12 de Julio de 2023

Econ.

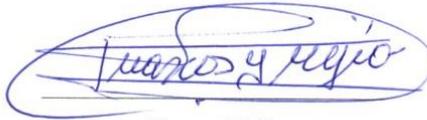
Roxana Álvarez Acosta

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD YAUDITORÍA – UPSE

En su despacho. –

Yo, Marcos Iván Mejía, con cedula de ciudadanía N. 0913273561, en calidad de representante legal de la Ferretería “Súper Hierro Mejía” ubicada en el Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, permito comunicarle que a petición de la Srta. Dennisse Esperanza Suárez Cojitambo, con cedula de ciudadanía N. 092802518-8, 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 INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA “SÚPER HIERRO MEJÍA”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022. Sin más que decir me despido con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente



Marcos Mejía

Gerente General

C.I.0913273561



Apéndice C Entrevistas
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA “SÚPER HIERRO MEJÍA”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS TRABAJORES DE LA FERRETERÍA
“SÚPER HIERRO MEJÍA”**

Objetivo: Recopilar información veraz y fiable que permita conocer sobre el control interno en los inventarios en la Ferretería “Súper Hierro Mejía” para el desarrollo de la presente investigación.

Entrevista realizada al Gerente General

1. ¿Cómo considera usted el manejo de sistema control de inventario en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”?
2. ¿Se ha implementado disposiciones, reglas, normas y procedimientos como métodos de control interno en la empresa?
3. ¿La ferretería cuenta con un software contable o, en su lugar, un sistema de facturación para controlar el inventario?
4. ¿Qué documentos utiliza la empresa para registrar las entradas y salidas de inventario?
5. ¿Con qué frecuencia recibe el informe del encargado de bodega sobre la toma física de inventario realizado?
6. ¿Opina que la infraestructura de bodega asegura el almacenamiento adecuado y el buen estado de todo el inventario?
7. Durante el último año, ¿qué tipos de inconsistencias o deficiencias en el control de inventario ha identificado en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”?
8. ¿Opina usted que es relevante diseñar políticas y los procedimientos para el registro y la supervisión periódica de los inventarios en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”?



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



TEMA: CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA “SÚPER HIERRO MEJÍA”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS TRABAJORES DE LA FERRETERÍA
“SÚPER HIERRO MEJÍA”**

Objetivo: Recopilar información veraz y fiable que permita conocer sobre el control interno en los inventarios en la Ferretería “Súper Hierro Mejía” para el desarrollo de la presente investigación.

Entrevista realizada al Contador

1. ¿Opina usted que el sistema contable utilizado por la Ferretería es una herramienta eficaz para determinar qué productos tienen una rotación mayor o menor?
2. ¿Qué métodos de valoración de inventarios se emplean en la empresa para garantizar su registro adecuado?
3. ¿En la Ferretería "Súper Hierro Mejía" se utiliza un sistema de inventario permanente o periódico para el registro de los inventarios?
El sistema de inventario que utiliza la ferretería es periódico.
4. ¿Cuál es el procedimiento contable utilizado para reconocer productos existentes de inventario deteriorados?
5. ¿Considera usted que la información brindada por el sistema de control de inventario es valiosa para respaldar las decisiones que toma el gerente de la Ferretería " Súper Hierro Mejía"?
6. Actualmente, ¿qué tratamiento contable se aplica en el caso de faltantes debido a pérdidas o robos de inventario?
7. Durante el último año, ¿qué tipos de inconsistencias o deficiencias en el control de inventario ha identificado en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”?
8. ¿Opina usted que es relevante diseñar políticas y los procedimientos para el registro y la supervisión periódica de los inventarios en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”?



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



**TEMA: CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA
“SÚPER HIERRO MEJÍA”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2022.**

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS TRABAJORES DE LA FERRETERÍA
“SÚPER HIERRO MEJÍA”**

Objetivo: Recopilar información veraz y fiable que permita conocer sobre el control interno en los inventarios en la Ferretería “Súper Hierro Mejía” para el desarrollo de la presente investigación.

Entrevista realizada al Jefe de Bodega

1. ¿La Ferretería “Súper Hierro Mejía” le ha asignado las responsabilidades del área de bodega?
2. ¿La Ferretería “Súper Hierro Mejía” dispone de todos los documentos fuentes que respalden los movimientos de inventario realizados en la bodega?
3. ¿Cuál es el procedimiento utilizado para las adquisiciones, el registro y el almacenamiento de inventarios?
4. ¿Los productos en la bodega están organizados de acuerdo a la fecha de adquisición para garantizar que las ventas reflejen los egresos adecuados?
5. ¿Se ha asignado un código adecuado a todos los productos destinados a la venta?
6. ¿Lleva a cabo personalmente la toma física de todo el inventario de la Ferretería “Súper Hierro Mejía” y presenta un informe correspondiente a la gerencia? Además, ¿con qué frecuencia realiza la toma física de los inventarios?
7. Cuando usted se ausenta, ¿quién es la persona que asume temporalmente las funciones y la responsabilidad de supervisar adecuadamente la bodega?
8. Durante el último año, ¿qué tipos de inconsistencias o deficiencias en el control de inventario ha identificado en la Ferretería “Súper Hierro Mejía”?

Nota: la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de Dennisse Suárez, previo a obtener su título de, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

¡Gracias por su colaboración!



Apéndice D Encuestas



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

TEMA: CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA “SÚPER HIERRO MEJÍA”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.

INSTRUMENTO DIRIGIDO A LOS TRABAJORES DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA “SÚPER HIERRO MEJÍA”

El objetivo de esta encuesta es establecer los criterios de control interno de inventarios de la Ferretería “Súper Hierro Mejía”, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022.

INSTRUCTIVO: Para contestar este instrumento sírvase marcar con una X el número que corresponda a la alternativa que crea conveniente tomando en cuenta los siguientes parámetros.

5 Muy Frecuente
 4 Frecuente
 3 Ocasionalmente
 2 Raramente
 1 Nunca

Gerente General	<input type="checkbox"/>
Contador	<input type="checkbox"/>
Jefe de bodega	<input type="checkbox"/>
Auxiliar de Bodega	<input type="checkbox"/>
Jefe de compras	<input type="checkbox"/>
Vendedores	<input type="checkbox"/>

1.- ¿El equipo encargado de bodega realiza y presenta un informe detallado de los artículos durante cada recuento de inventario?

Muy Frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

2.- ¿Los materiales de cualquier tipo se almacenan en bodegas bajo la supervisión de una persona responsable y solo se entregan según solicitudes adecuadamente aprobadas?

Muy Frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

3.- ¿Considera que la implementación de políticas y procedimientos adecuados podría generar una mejora en el sistema de control interno de inventarios?

Muy Frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

4. ¿Se envían informes de recepción al departamento de contabilidad como una práctica común?

Muy Frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

5.- ¿Se encargan personas distintas a los almacenistas de realizar el inventario físico?

Muy Frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

6.- ¿Se llevan a cabo los controles necesarios para analizar la rotación de inventarios de manera adecuada?

Muy Frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

7.- : ¿Se realiza un registro contable apropiado al recibir la mercadería?

Muy Frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

8.- ¿Considera que se realiza una constatación periódicamente de los movimientos en los Kardex de inventarios en comparación con la cuenta de control del mayor general?

Muy Frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

9.- ¿Con qué frecuencia los registros de inventario se verifican mediante recuentos físicos?

Muy Frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

10.- ¿Se han identificado casos de faltantes o pérdida de mercadería al realizar el conteo físico y ajustes contables correspondientes?

Muy Frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

Nota: la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de Dennisse Suárez, previo a obtener su título de, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

¡Gracias por su colaboración!

Apéndice E Cuestionario de Control Interno

Tabla 13 Cuestionario de Ambiente de control

<p style="text-align: center;">CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</p> <p style="text-align: center;">FERRETERÍA SÚPER HIERRO MEJÍA</p>							
Período: 2022			Elaborado por: Dennisse Suárez				
Aplicado al: Área de inventarios			Responsable: Jefe de Bodega				
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Para regular el comportamiento de los empleados la ferretería posee un Código de ética?		X		0		No existe documentación soporte.
2	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el área de inventarios?		X		0		No existe documentación.
3	¿La empresa dispone de un manual de funciones que definan las responsabilidades de los trabajadores?		X		0		No existe documentación.
4	¿Se realiza frecuentemente capacitaciones al personal encargado del manejo de inventario?		X		0		No se realizan capacitaciones
5	¿La empresa sanciona el incumplimiento de las normas, políticas establecidas para el manejo adecuado de los inventarios?	X			1		
	TOTAL				1		

Tabla 14 Cuestionario de Evaluación de riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FERRETERÍA SÚPER HIERRO MEJÍA							
Período: 2022		Elaborado por: Dennisse Suárez					
Aplicado al: Área de inventarios		Responsable: Jefe de bodega					
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1	¿En la ferretería se logran identificar a tiempo los posibles riesgos en el área de inventarios?		X			0	No existe documentación.
2	¿La empresa dispone de un sistema contable/facturación para el registro de los movimientos de los inventarios?	X				1	
3	¿La empresa dispone de políticas establecidas para el proceso de devolución de los inventarios?		X			0	No existe documentación.
4	¿Se evalúan los riesgos asociados con la adquisición de los productos?		X			0	No existe documentación.
5	¿Los controles internos de inventario que tienen actualmente son lo suficientemente efectivos y acordes con el cumplimiento de los objetivos de la entidad?		X			0	No existe documentación.
	TOTAL					1	

Tabla 15 Cuestionario de Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FERRETERÍA SÚPER HIERRO MEJÍA							
Período: 2022			Elaborado por: Dennisse Suárez				
Aplicado al: Área de inventarios			Responsable: Jefe de bodega				
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Existe un control permanente sobre el registro de entradas y salidas de mercaderías?		X			0	No existe documentación.
2	¿La mercadería recibida se documenta correctamente?		X			0	No existe documentación completa, específica y ordenada.
3	¿El sistema contable permite conocer con facilidad los stocks de los inventarios?	X				1	
4	¿La empresa realiza controles para el deterioro de los inventarios?	X				1	
5	¿Los inventarios se encuentran debidamente clasificados y ubicados en la bodega (considerando su fecha de caducidad o expiración)?		X			0	No existe documentación.
	TOTAL					2	

Tabla 16 Cuestionario de Información y comunicación

<p style="text-align: center;">CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FERRETERÍA SÚPER HIERRO MEJÍA</p> 							
Período: 2022			Elaborado por: Dennisse Suárez				
Aplicado al: Área de inventarios			Responsable: Jefe de bodega				
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1	La empresa proporciona información como: manuales, reglamentos, programas, etc.		X			0	No poseen esa documentación
2	¿Cada área de trabajo desarrollan los reportes oportunos que son requeridos por los propietarios de la ferretería?		X			0	No existen reportes
3	¿Se informa oportunamente a gerencia sobre los faltantes y sobrantes con el inventario de forma oportuna?		X			0	Da a conocer, pero no de manera oportuna y empíricamente
4	¿Se emiten facturas para sustentar la venta de los inventarios?	X				1	
5	¿Se disponen de facturas de compras de los inventarios para sustentar el ingreso de los productos?	X				1	
	TOTAL					2	

Tabla 17 Cuestionario de Supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FERRETERÍA SÚPER HIERRO MEJÍA							
Período: 2022			Elaborado por: Dennisse Suárez				
Aplicado al: Área de inventarios			Responsable: Jefe de bodega				
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
SUPERVISIÓN Y MONITREO							
1	¿Las inconsistencias encontradas en el inventario son investigadas, dándole el respectivo seguimiento?		X			0	Al momento de ser notificadas son investigadas.
2	¿Se han diseñado planes de acción para tomar correctivos por los faltantes de inventarios?		X			0	No existen documentos.
3	¿El personal responsable de bodega verifica que todos los productos estén en condiciones óptimas previo al ingreso de la bodega?	X				1	
4	¿La ferretería mide el grado de eficiencia del control de inventarios?		X			0	No se mide el grado de eficiencia.
5	¿El responsable del manejo de los inventarios controla la fecha de caducidad de los productos antes de ser vendidos?		X			0	No se realizan controles eficientes
	TOTAL					1	

Apéndice F Índices

Índice de rotación de inventarios

ROTACIÓN DE INVENTARIOS =	<i>COSTO DE VENTA ÷ INVENTARIOS</i>
ROTACIÓN DE INVENTARIOS =	218.066,24 ÷ 137.671,14 = 1,58
ROTACIÓN DE INVENTARIOS (DÍAS) =	365 DÍAS ÷ <i>ROTACIÓN DE INVENTARIOS</i>
ROTACIÓN DE INVENTARIOS (DÍAS) =	365 ÷ 1,58 = 230,43
INTERPRETACIÓN	
El indicador de inventarios nos revela que el inventario rota 1 vez y media, es decir, 230 días al año demostrando que tiene un largo periodo de rotación, lo que indica que la entidad debe de mejorar el proceso de rotación de su inventario	

Índice de deterioro

VALOR NETO REALIZABLE=	<i>PRECIO DE VENTA MERCADO – GASTO DE VENTA</i>
VALOR NETO REALIZABLE=	40,000 – 18.725,25 = 266.328,66
DETERIORO =	<i>VNR – COSTO TOTAL</i>
DETERIORO =	21,274,75 – 22.790,58 = 6515,83
INTERPRETACIÓN	
El deterioro al ser un resultado negativo lo que indica que el inventario ha perdido valor en el mercado, es decir está deteriorado.	

Apéndice G Fotos en la Ferretería Súper Hierro Mejía



Entrevista realizada al contador de la empresa



Entrevista realizada a la jefe de bodega de la empresa



Apéndice H Cronograma



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN:
 TRABAJO DE INTEGRACIÓN
 CURRICULAR

		2023											
		MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
No.	Actividades planificadas	08 - 12	15 - 19	22 - 26	29MAY - 02JUN	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	03 - 07	10- 14	17 - 21	FECHA
1	Introducción	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X							
3	Capítulo II Metodología					x	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión							X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones									X	X		
6	Resumen											X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor											X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)												Hasta el viernes 21 de julio del 2023

Apéndice I Presupuesto

EGRESOS	DÓLARES
Suministros de oficina y computación	25.00
Fotocopias	8.00
Documentos	10.00
Computadora y servicios de Internet	20.00
Transporte	15.00
Refrigerio	10.00
Impresión, anillado de trabajo de integración curricular	20.00
TOTAL	\$ 108.00

Propuesta

La propuesta que se pretende implementar dentro del Departamento de Inventarios de la Ferretería Súper Hierro Mejía radica en el presente manual que es una guía completa y precisa para el manejo y control de inventarios en nuestra organización. El manejo adecuado de los inventarios es crucial para lograr una gestión eficiente de los recursos, maximizar la disponibilidad de productos y minimizar los costos asociados.

Este manual ha sido elaborado con el objetivo de proporcionar a todo el personal involucrado en el proceso de inventarios, las herramientas necesarias para llevar a cabo sus tareas de manera efectiva y uniforme. Contiene una descripción detallada de los procedimientos y pasos a seguir en cada etapa del manejo y control de inventarios, desde la recepción de materiales hasta la entrega de productos terminados.

Adicionalmente, se presentan las políticas y normas establecidas para garantizar la integridad y precisión de los registros de inventario, así como las responsabilidades y funciones dedicadas a cada individuo involucrado en el proceso. También se incluyen recomendaciones y mejores prácticas para optimizar la gestión de inventarios y minimizar errores y pérdidas.



MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS

Elaborado por:	Dennisse Suárez
Área:	Almacén e inventarios
Fecha:	Julio de 2023



MANUAL DE
PROCEDIMIENTO PARA EL
MANEJO Y CONTROL DE
INVENTARIOS

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.



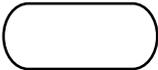
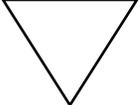
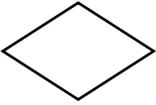
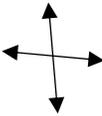
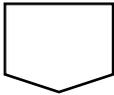
**MANUAL DE
PROCEDIMIENTO PARA
EL MANEJO Y CONTROL
DE INVENTARIOS**

POLÍTICAS GENERALES DE BODEGA

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

GRÁFICAS

Diagramas de flujos

Símbolo	Significado	¿Para qué se utiliza?
	Inicio / Fin	Representa el inicio y final de un proceso
	Operación/ Actividad	Símbolo de proceso, representa la realización de una operación o actividad relativas a un procedimiento.
	Documento	Representa cualquier tipo de documento que entra, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	Datos	Indica la salida y entrada de datos.
	Almacenamiento / Archivo	Indica el depósito permanente de un documento o información dentro de un archivo.
	Decisión	Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos.
	Líneas de flujo	Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones.
	Conector	Conector dentro de página. Representa la continuidad del diagrama dentro de la misma página. Enlaza dos pasos no consecutivos en una misma página.
	Conector de página	Representa la continuidad del diagrama en otra página o una conexión o enlace con otra hoja diferente en la que continúa el diagrama de flujo.



**MANUAL DE PROCEDIMIENTO
PARA EL MANEJO Y CONTROL DE
INVENTARIOS**

PROCEDIMIENTOS

ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA

▪ **GENERALIDADES**

1. Objetivo

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

2. Alcance

- Departamento de Bodega
- Departamento de Compras

▪ **RESPONSABLE DEL PROCESO**

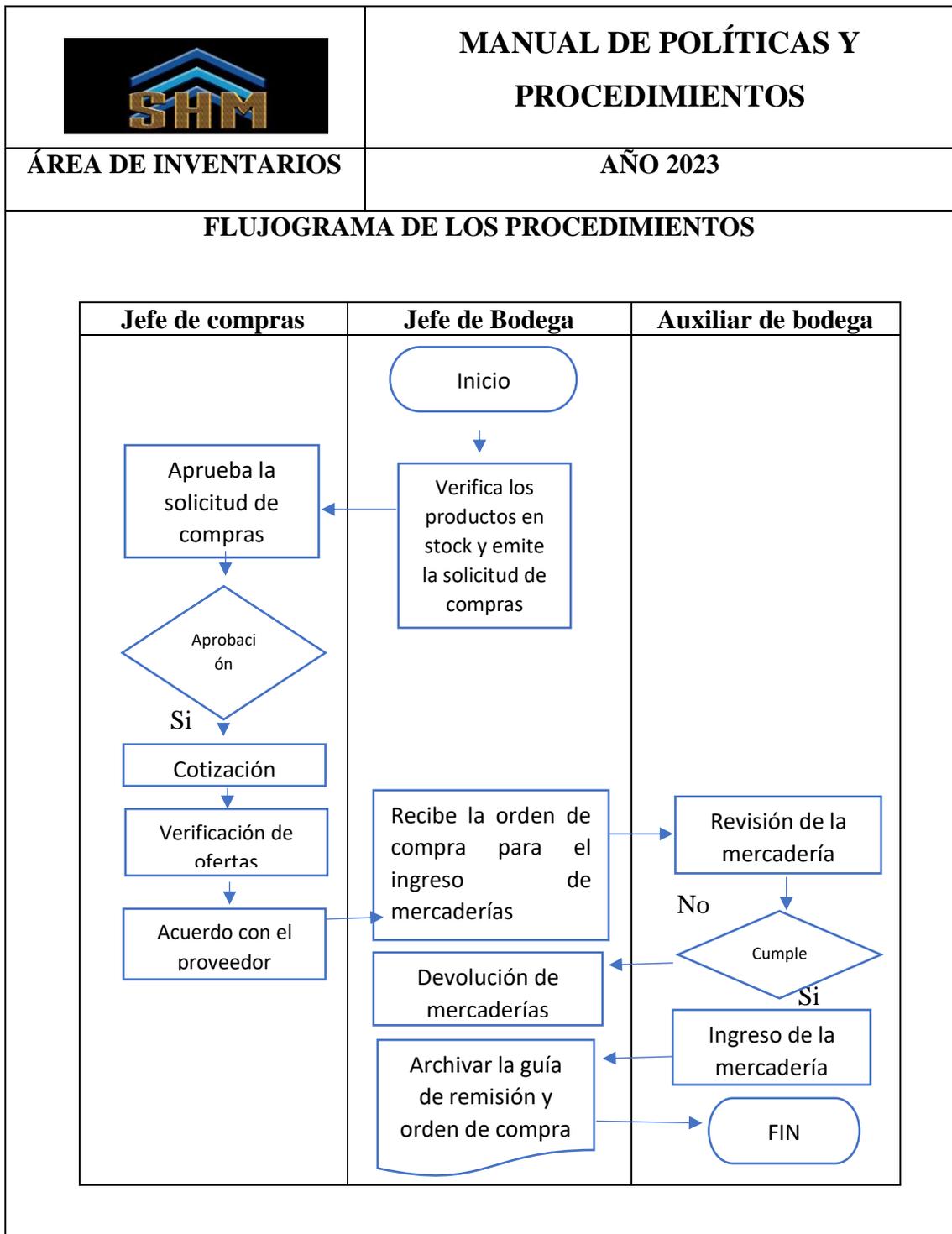
- Jefe de compras
- Jefe de Bodega
- Auxiliar de Bodega

▪ **DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO**

1. El jefe de bodega debe verificar los productos en stock y emitir la respectiva solicitud de compras.
2. El jefe de compras aprueba la solicitud de compras.
3. El departamento de compras realiza las debidas cotizaciones de productos, verifica las ofertas y realiza el contrato con el proveedor.
4. El departamento de compras entrega la respectiva orden de compra al jefe de bodega, para que se revise el detalle de los productos solicitados.
5. Recibe la mercadería y el proveedor entrega el original y la copia de la factura y guía de remisión. El jefe de bodega firma los documentos y entrega las respectivas copias.

6. Realizar la comparación de la orden de compra con lo recibido físicamente y con lo registrado en la factura.
7. Verificar que la mercadería adquirida se encuentre completa y en perfectas condiciones.
8. Si en caso que la mercadería adquirida presenta observaciones, se debe comunicar al jefe de compras inmediatamente para que haga conocer las novedades al proveedor. Si es necesario se realiza la respectiva devolución.
9. Archivar la guía de remisión y orden de compra respectivo.

ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA





PROCEDIMIENTOS

RECEPCIÓN Y REGISTRO DE MERCADERÍA

▪ GENERALIDADES

2. Objetivo

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

2. Alcance

- Departamento de Bodega

▪ RESPONSABLE DEL PROCESO

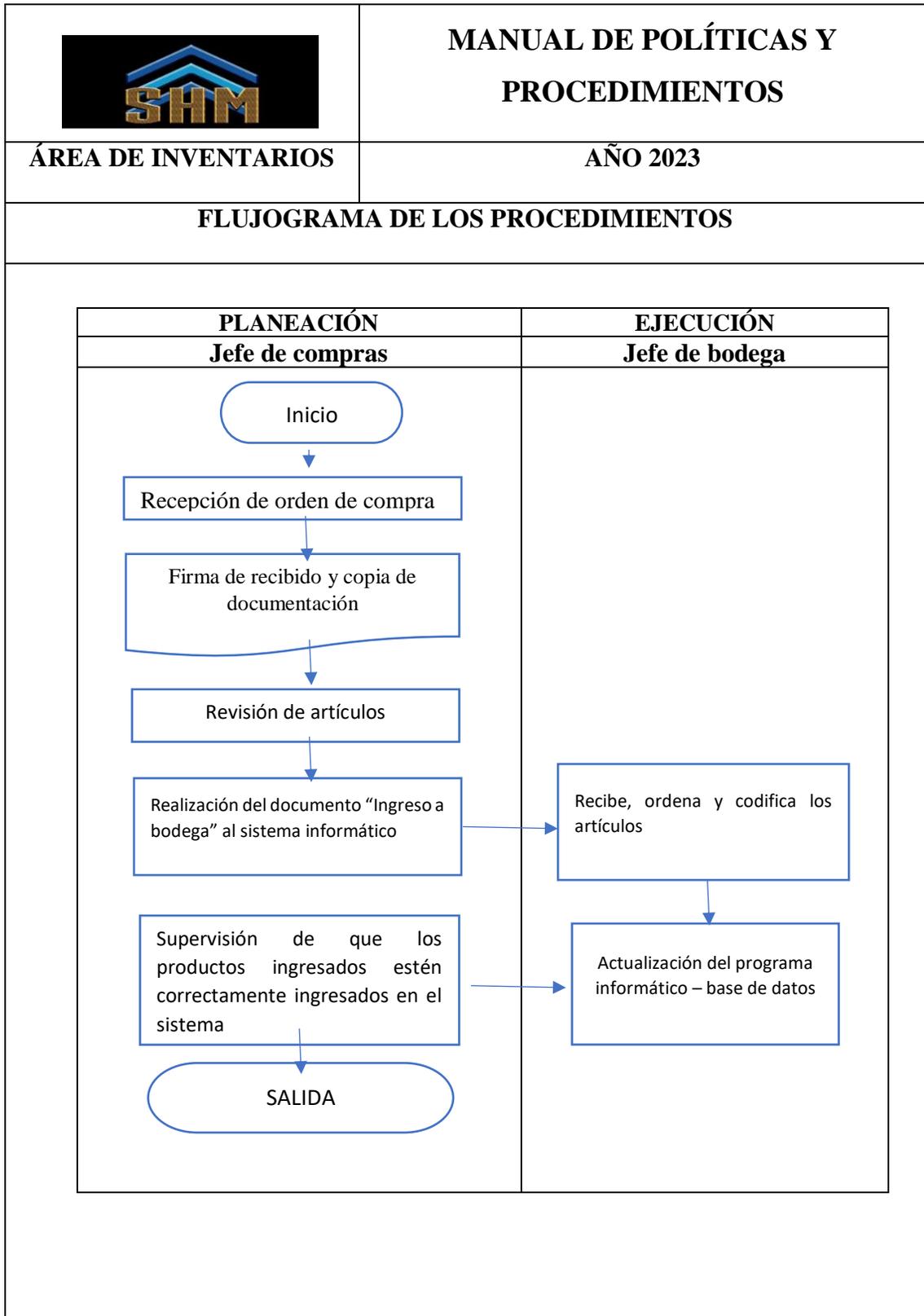
- Jefe de Bodega

- Auxiliar de Bodega

▪ DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

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

INGRESO A BODEGA





MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS

PROCEDIMIENTOS

ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA

▪ GENERALIDADES

1. Objetivo

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

2. Alcance

- Departamento de Bodega

▪ RESPONSABLE DEL PROCESO

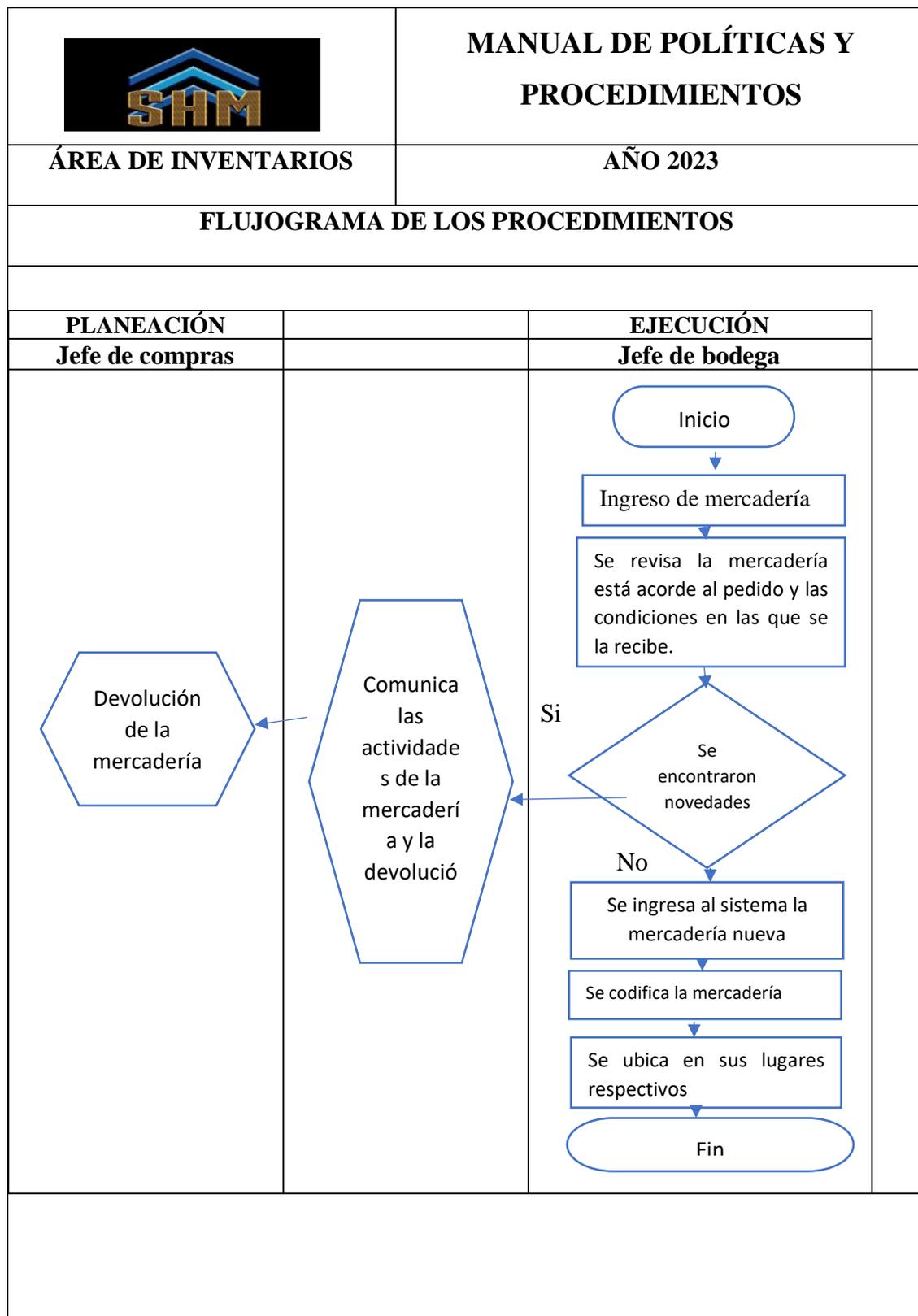
- Jefe de Bodega

- Auxiliar de Bodega

▪ DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

1. Una vez ingresada la mercadería a bodega. El jefe de bodega revisa que la mercadería este acorde al pedido, además de confirmar las condiciones en las que se recibe.
2. Si se encuentran novedades de la mercadería recibida, se debe comunicar las novedades y efectuar la debida devolución.
3. La devolución se encargará realizarla el departamento de compras al proveedor correspondiente.
4. Si todo está en perfectas condiciones se ingresa al sistema la mercadería adquirida.
5. Se ubica la mercadería en sus respectivos lugares y se almacena ordenadamente con su respectiva codificación.

ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA



TOMA FÍSICA



MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS

PROCEDIMIENTOS

ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA

▪ GENERALIDADES

2. Objetivo

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

2. Alcance

- Departamento de Bodega
- Departamento de Contabilidad

▪ RESPONSABLE DEL PROCESO

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

▪ DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

1. El área contable debe realizar la programación para la toma física de inventarios.
2. El asistente de contabilidad debe imprimir el listado de los ítems a ser verificados, se realiza una inspección del lugar en donde se encuentra las mercaderías.
3. Se recibe instrucciones para el levantamiento de información. Junto con el Jefe de Bodega se dirige al área a realizar la constatación física de cada ítem.
4. En el reporte generado el auxiliar contable anota las observaciones encontradas.

5. Si se presentan diferencias es decir faltantes o sobrantes se pide la documentación que respalda dicho producto.
6. Se archiva la documentación.

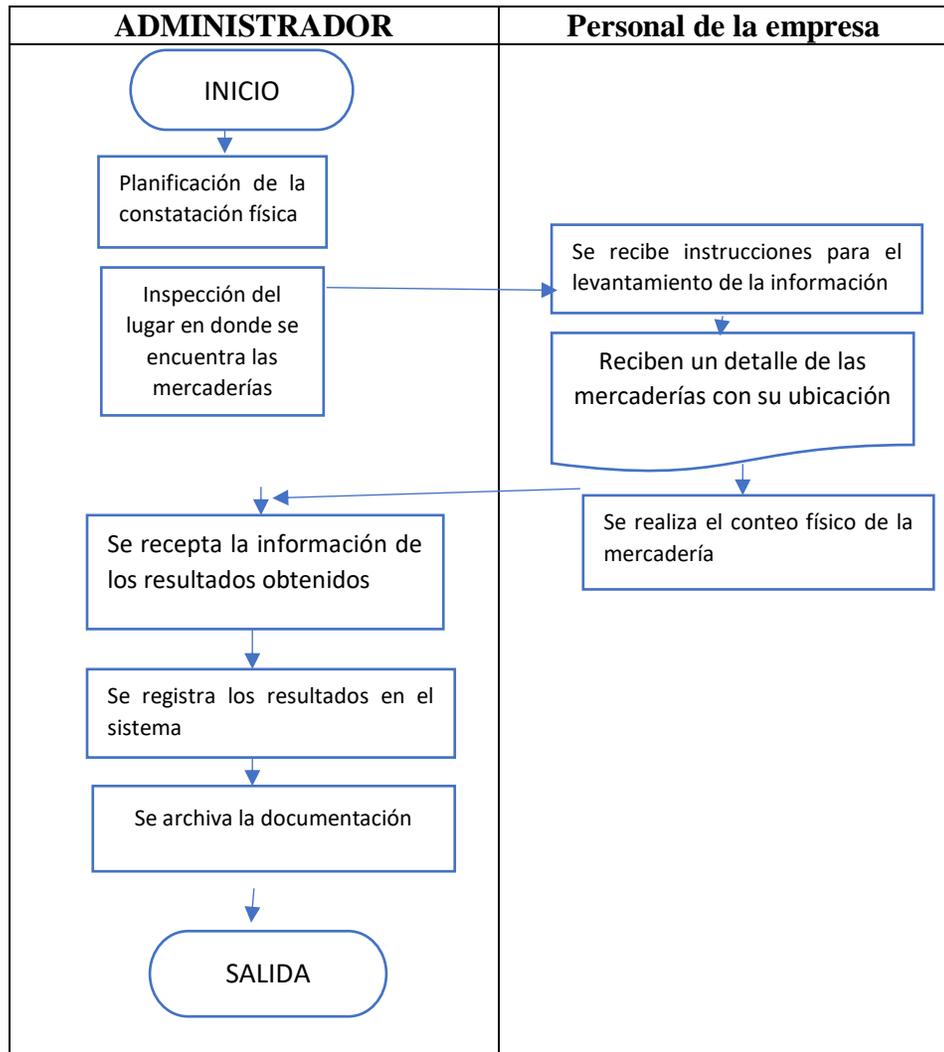


MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

ÁREA DE INVENTARIOS

AÑO 2023

FLUJOGRAMA DE LOS PROCEDIMIENTOS



MODELO DE REGISTRO CONTABLE DE INVENTARIOS

		CONTROL DE INVENTARIOS		
ASIENTOS DE REGISTRO				
<p>Elabore los asientos de diario de la empresa “Súper Hierro Mejía” correspondiente, utilizando el MÉTODO DE REGISTRO PERPETUO</p> <p>Artículo - Lámina Eternit de techado</p> <p>Las operaciones son todas de contado (utilizando la cuenta de Banco) y están gravadas con el IVA de 12%.</p> <p>Enero = Precio de venta 55</p> <p style="text-align: center;"> FERRETERÍA “SÚPER HIERRO MEJÍA” Libro Diario Al 31 de diciembre del 2022 </p>				
Fecha	Cuentas	Parcial	Débito	Crédito
ene	1 Inventario		1400,00	
	Iva		168,00	
	Banco			1568,00
	P/r compras mes de Enero			
ene	2 Bancos		2464,00	
	Venta			2200,00
	Iva 12%			264,00
	P/ Venta mes			
ene	3 Costo de venta		560,00	
	Inventario			560,00
	P/r Costo de ventas			

feb	4 Inventario Iva		960,00 115,20	1075,20	
feb	5 Banco Inventario Iva P/r Devolución de compra	Banco P/r compras mes de Febrero	537,60	480,00 57,60	
	Total		6204,80	6204,80	



CONTROL DE INVENTARIOS

KARDEX

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
7/1/2022	COMPRAS	100	14	1400				100	14	1400
17/1/2022	VENTAS				40	15	560	60	14	840
5/02/2022	COMPRAS	60	16	960				60	16	960
6/02/2022	DEVOLUCIÓN				30	16	480	30	16	480
								90	14,67	1320