



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MATERIALES
DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ, PARROQUIA ANCONCITO,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

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

AUTOR:

Johanna Jessenia Cedeño Cusme

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO – 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesora Tutora del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ, PARROQUIA ANCONCITO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**”, elaborado por la Srta. Johanna Jessenia Cedeño Cusme, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcda. De la A Muñoz Sandy, Mgtr.

Profesora tutora

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ, PARROQUIA ANCONCITO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Johanna Jessenia Cedeño Cusme** con cédula de identidad número **0803502228** 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.



Cedeño Cusme Johanna Jessenia
C.C. No.: 080350222-8

Agradecimiento

A mi Alma Mate Universidad Estatal Península de Santa Elena que me dio la oportunidad de formarme profesionalmente.

A todos mis docentes, quienes a lo largo de mi preparación académica enriquecieron mis conocimientos.

A mi tutora, Lcda. Sandy de la A, Mgtr., y docente especialista Lcdo. Javier Raza, MCA., quienes me brindaron sus aportes científicos para llevar a cabo todo el proceso de mi trabajo de investigación.

Al Lcdo. Andrés Soriano, por la paciencia y el tiempo que me brindó en el proceso de titulación.

Johanna Cedeño Cusme

Dedicatoria

En el proceso pude comprender que el amor de Dios nunca deja de ser, por eso dedico este logro al Todo Poderoso que siempre me cuidó, guio y fortaleció mis ganas de continuar en mis estudios.

Con todo el amor del mundo, a mis padres, Jessenia Cusme, José Cedeño y María Ponce quienes fueron testigo de mis desveladas y a través de sus oraciones, valores, amor y paciencia me impulsaron a perseguir y cumplir mis objetivos.

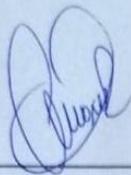
A mis abuelitos, quienes son parte fundamental en mi vida y siempre me han apoyado incondicionalmente en este proceso académico.

A mi pareja, quien me brindó motivación de superación, me acompañó en mis de desveladas y no dudo de mis capacidades de realizarme profesionalmente.

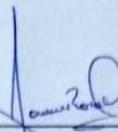
A mi familia en general porque son mis pilares, ejemplo de vida y lo más hermoso que Dios me ha dada.

A mi estimado grupo de amigos por el apoyo, compañía, experiencias y todas las historias de felicidad, estrés, lágrimas y malanoches por los trabajos grupales vividas a lo largo de mi trayectoria de preparación académica.

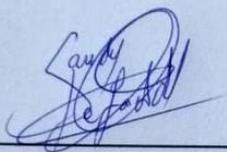
Johanna Cedeño Cusme

Tribunal de Sustentación

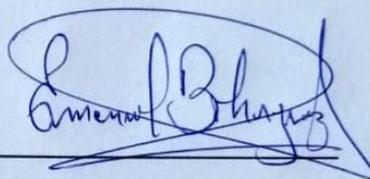
**Econ. Roxana del Carmen Álvarez, Mgtr.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MCA
PROFESOR ESPECIALISTA**



**Lcda. Sandy De la A Muñoz, Mgtr.
PROFESOR TUTOR**



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



**Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

Índice General

Introducción.....	14
Planteamiento del Problema	15
Formulación del Problema	17
Sistematización del Problema	17
Objetivos	18
Objetivo General.....	18
Objetivos Específicos	18
Justificación de la Investigación.....	18
Justificación Teórica	18
Justificación Práctica	18
Mapeo	19
Capítulo I. Marco Referencial.....	20
Revisión de la Literatura	20
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	22
Variable: Control Interno de Inventarios	22
Inventarios	23
Registro Contable	24
Constatación Física	25
Almacenamiento	26
Rotación.....	26
Deterioro	26
Devoluciones	26
Control Interno	27
Objetivo del Control Interno.....	27
Importancia del Control Interno	28
Efectividad del Control Interno	28
Métodos de análisis del Control Interno.....	28
Manual de Políticas y Procedimientos.....	30
Métodos de Valuación de Inventarios.....	31
Costo Promedio Ponderado	31
FIFO.....	32
Sistema de Registro de Inventario.....	32
Sistema Periódico	33
Sistema Permanente.....	33

Cuestionario del Control Interno COSO I.....	33
Ambiente de Control.....	34
Evaluación de Riesgo.....	34
Actividades de Control	34
Información y Comunicación	35
Supervisión y Monitoreo	35
Fundamentos Legales	35
Constitución de la República del Ecuador.....	36
Reglamento de Intervención de por la Superintendencia de Compañías.....	36
Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI.....	37
Norma Internacional de Contabilidad, NIC 2.....	38
Normas Internacionales de Auditoría, NIA 400.....	39
Capítulo II. Metodología	40
Diseño de la Investigación	40
Enfoque Cuantitativo	40
Enfoque Cualitativo	40
Alcance	40
Métodos de la Investigación.....	41
Método Inductivo.....	41
Método Bibliográfico.....	41
Población	41
Recolección y Procesamiento de los datos.....	42
Técnicas de la Investigación.....	42
Entrevista	42
Encuesta	42
Instrumento de la Investigación	42
Guía de Entrevista.....	42
Cuestionario de Encuesta.....	42
Cuestionario de Control Interno	43
Capítulo III. Resultados y Discusión	44
Análisis de Datos.....	44
Análisis de Entrevista	44
Análisis de la Encuesta	46
Cuestionario de Control Interno COSO I	60
Discusión.....	68

Conclusiones	70
Recomendaciones	71
Referencias	72
Apéndice.....	78
Apéndice 1. Manual de Políticas y Procedimientos	78
Apéndice 2. Matriz de Consistencia	93
Apéndice 3. Formato de Entrevista	94
Apéndice 4. Formato de la Encuesta	96
Apéndice 5. Cuestionario de Control Interno	97
Apéndice 6. Evidencias Fotográficas	103
Apéndice 7. Ficha de Control de Tutorías	104
Apéndice 8. Cronograma.....	105

Índice de Tablas

Tabla 1 Dinámica contable del registro de inventario	24
Tabla 2 Simbología para elaborar un flujograma	30
Tabla 3 Características de los sistemas de inventarios	32
Tabla 4 Población de estudio de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez41	
Tabla 5 Género de los trabajadores de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez	47
Tabla 6 Edad de los trabajadores de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez	48
Tabla 7 Nivel académico de los trabajadores	49
Tabla 8 Estado civil de los trabajadores	50
Tabla 9 Responsabilidades para salvaguardar la mercadería	51
Tabla 10 Registro contablemente de los productos obsoletos	52
Tabla 11 Conteo físico del inventario	53
Tabla 12 Almacenamiento de las existencias	54
Tabla 13 Disponibilidad suficiente del stock	55
Tabla 14 Devoluciones de inventarios.....	56
Tabla 15 Rotación de inventarios	57
Tabla 16 Inconsistencias presentadas en el área de bodega	58
Tabla 17 Implementación de un manual de políticas y procedimientos.....	59
Tabla 18 Nivel de confianza y nivel de riesgos según COSO 1	60
Tabla 19 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente ambiente de control61	
Tabla 20 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente evaluación de riesgo	62
Tabla 21 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente actividades de control	63
Tabla 22 Nivel de confianza y de riesgo del componente de información y comunicación	64
Tabla 23 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente de supervisión y monitoreo	65
Tabla 24 Resumen general del cuestionario de control interno.....	66

Índice de Figuras

Figura 1 Genero de los trabajadores de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez	47
Figura 2 Edad de los trabajadores de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez	48
Figura 3 Nivel académico de los trabajadores	49
Figura 4 Estado civil de los trabajadores	50
Figura 5 Responsabilidades para salvaguardar la mercadería	51
Figura 6 Registro contablemente de los productos obsoletos	52
Figura 7 Conteo físico del inventario.....	53
Figura 8 Almacenamiento de las existencias	54
Figura 9 Disponibilidad suficiente del stock.....	55
Figura 10 Devoluciones de inventarios.....	56
Figura 11 Rotación de inventarios	57
Figura 12 Inconsistencias presentadas en el área de bodega	58
Figura 13 Implementación de un manual de políticas y procedimientos.....	59
Figura 14 Nivel de confianza y nivel de riesgos del componente ambiente de control	61
Figura 15 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente evaluación de riesgo	62
Figura 16 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente actividades de control	63
Figura 17 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente de información y comunicación	64
Figura 18 Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente de supervisión y monitoreo	65
Figura 19 Resumen general del cuestionario de control interno.....	66



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MATERIALES
DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ, PARROQUIA ANCONCITO,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

AUTOR:

Johanna Jessenia Cedeño Cusme

TUTORA:

Lcda. Sandy De la A Muñoz, Mgtr.

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar el control interno, mediante la aplicación de COSO I, para promover la efectividad y eficiencia de los procedimientos el área de inventarios de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022. Bajo este contexto, la empresa no cuenta con un sistema adecuado para la valoración de los inventarios que indique las entradas y salidas de los artículos; los controles son llevados empíricamente. La metodología aplicada en este estudio fue de enfoque cuantitativo y cualitativo de alcance descriptivo y exploratorio, seguidamente, las técnicas e instrumentos utilizadas para la recolección de los datos fueron la entrevista, la encuesta y el cuestionario de control interno COSO I. Los resultados evidenciaron que la empresa no emplea un manual de políticas y procedimientos para el control de los inventarios, dado el caso que los trabajadores realizan varias actividades dentro del área de bodega, posteriormente, se concluye que la empresa no aplica estrategias que identifiquen y minimicen los riesgos ante las posibles pérdidas suscitadas en la empresa. Por tal razón, una de las recomendaciones es llevar un proceso continuo de las tomas físicas del inventario almacenadas en bodegas, con el fin de controlar, almacenar y ordenar las existencias por fecha o barras de códigos.

Palabras claves: Inventarios, control interno, manual de políticas y procedimientos, COSO I



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MATERIALES
DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ, PARROQUIA ANCONCITO,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

AUTOR:

Johanna Jessenia Cedeño Cusme

TUTORA:

Lcda. Sandy De la A Muñoz, Mgtr.

Abstract

The objective of this research work is to evaluate internal control, through the application of COSO I, to promote the effectiveness and efficiency of the procedures in the inventory area of the company Materiales de Construcción Rodríguez, Anconcito parish, Santa Elena province, year 2022. In this context, the company does not have an adequate system for the valuation of inventories that indicates the entries and exits of the articles; controls are carried out empirically. The methodology applied in this study was a quantitative and qualitative approach of descriptive and exploratory scope, then the techniques and instruments used for data collection were the interview, the survey and the COSO I internal control questionnaire. The results showed that the company does not use a manual of policies and procedures for inventory control, given the case that the workers carry out various activities within the warehouse area, subsequently, it is concluded that the company does not apply strategies that identify and minimize the risks before the possible losses incurred in the company. For this reason, one of the recommendations is to carry out a continuous process of physical inventory measurements stored in warehouses, to control, store and order stocks by date or code bars.

Keywords: Inventories, internal control, policies, and procedures manual, COSO I

Introducción

En la actualidad diferentes tipos de empresas manejan un sistema de control de inventarios que les ayuda a prevenir riesgos a futuros y tener conocimiento permanente del ingreso físico, almacenamiento y salida de mercadería. Durante el proceso de recepción de mercadería hay que verificar la cantidad, calidad y buen estado del producto para luego almacenarlos por lotes o el sistema de código de barras. Cabe mencionar, que los inventarios comprenden aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables que son utilizados para el giro propio del negocio. Por tal razón, es considerado en el estado de situación financiera como un activo de naturaleza circulante y que su permanencia dentro de la entidad depende de la duración del ciclo de producción, la rapidez y rotación que se llevara a cabo el proceso de compra hasta la venta.

Por lo tanto, la importancia del control interno de inventarios radica en mantener un balance equiparado de las existencias de los productos almacenados en bodega evitando la pérdida de una venta por la falta e insuficiencia de mercadería para completar un pedido al cliente. No obstante, la sobreproducción por el exceso de stock ocasiona elevados costos monetarios, debido a que, la inversión realizada por dicha mercadería se quede paralizada sin generar ingresos económicos.

Bajo este contexto, García (2021) indica que el control interno es indispensable para el buen funcionamiento de toda organización, tomando en cuenta los métodos de coordinación y medidas o políticas adoptadas en la empresa con la finalidad de salvaguardar sus activos del fraude o corrupción por parte del personal encargado. Cabe indicar que, el mejor sistema de control que puede existir es aquel que no daña las relaciones entre la organización y sus colaboradores, puesto que, toda entidad necesita de un personal capacitado, honesto y enfocado en el trabajo a ejecutar.

En ocasiones el inventario se vuelve más sensible que otros activos, por el hecho, de que la mercadería en algunos períodos sale al mercado con facilidad generando ingresos, sin embargo, en otros lapsos de tiempos las ventas descienden lo que provoca una acumulación excesiva de inventario generando caducidad del producto y disminución en las utilidades. Por esta razón, el control de inventarios ayuda a planificar, detectar y controlar de manera eficiente las actividades que giran en torno a la entidad y a la vez se alcanzan los objetivos planteados. (Pavón et al., 2019)

El presente trabajo de investigación denominado control interno de inventarios en la empresa Materias de Construcción Rodríguez, tiene por finalidad evaluar los procedimientos operacionales que contribuyan al cumplimiento de los objetivos de la entidad. A través del cuestionario de control interno, se pretende identificar las principales falencias que actualmente están afectando al desarrollo de las actividades y rentabilidad económica de la empresa. Cabe indicar, que la efectividad que presenta el control continuo de los movimientos depende de la integridad y vigilancia constante que de la gerencia al área.

El inventario representa el eje principal de artículos que tiene la empresa para comercializar al mercado, por tal razón, el control de las entradas y salida del producto es la base para gestionar la visibilidad de los movimientos de la mercadería y al mismo tiempo conocer la situación económica actual por la que atraviesa la entidad. Dicho esto, es fundamental el manejo eficiente del activo tangible por parte de la gerencia, quién es responsable de que se alcancen los objetivos propuestos y a la vez, que las adquisiciones se registren correctamente en los libros contables.

Planteamiento del Problema

Nivel Internacional

Un estudio de Perú realizado por Angulo (2019) destaca los beneficios que se obtiene al aplicar el control interno tanto administrativo como operativo de inventarios en una empresa dedicada a la construcción, de esta manera, asegura la confiabilidad de información contable y financiera para evitar fraudes, costos por mercadería en stock y riesgos, teniendo un grado de confianza alto sobre la entidad, la cual, prevalece en el tiempo generando un crecimiento económico considerado y a la vez ventajas competitivas en el mercado.

Por otra parte, un trabajo desarrollado en Nicaragua manifiesta, que las empresas carecen de medidas correctivas en el área de inventarios, por lo cual, consideran que el control interno representa uno de los mayores rubros de la entidad para observar la eficiencia de las operaciones y confiabilidad de los registros contables. Además, el autor sostiene que el área de inventario es donde ocurre mayor inconsistencia debido a los errores del personal encargado al momento de recibir y entregar el producto ocasionando constantes pérdidas dentro de esta cuenta del estado financiero, de manera que, el riesgo inherente siempre está presente y debe ser tratado con frecuencia por los directrices administrativos. (Martínez, 2019)

Nivel Nacional

En Ecuador, existen empresas dedicadas a diferentes actividades comerciales que tienen conocimiento de llevar un control interno de los inventarios, pero no son aplicadas correctamente. Manosalvas et al. (2020) argumentan que es esencial mantener un correcto control de los inventarios, de tal forma que, beneficie a la obtención de los objetivos y metas proyectadas. El inadecuado control de las existencias puede afectar la liquidez de la empresa, debido al agotamiento del stock sin tener disponibilidad de ser renovados, identificación equivocada, desorden de los artículos y dificultad para atender al cliente. Estas son unas de las posibles consecuencias que provoca que los ingresos económicos de la empresa disminuyan.

En un estudio realizado en la ciudad de Guayaquil denota que mientras mayor sean los controles en relación con el tiempo semanal, mensual o trimestral, mejores serán los resultados a obtener en beneficio a la empresa. Es por ello, que el control interno es fundamental para toda institución porque, la utilización de los sistemas especializado para la gestión contable brinda seguridad en calidad de sus operaciones y servicios que ofrecen. Por consiguiente, para que las operaciones se realicen con eficiencia, las empresas deben constar con políticas y normas que indiquen los procedimientos a ejecutar en cada área. (Burgos & Vallejo, 2022)

Nivel Local

Yumiseba (2020) manifiesta en su trabajo de investigación realizado en el cantón Riobamba que el control interno surge bajo la necesidad de evaluar los procesos que mantiene el departamento de contabilidad, en especial el área de inventarios, puesto que, forma parte del giro económico del negocio. Además, es responsable directo de registrar, controlar y administrar los diferentes stocks en las bodegas, esto se logrará evaluando los niveles de efectividad de los procesos establecidos dentro de los departamentos para una posterior identificación y análisis de puntos críticos, obteniendo como resultado un informe completo y detallado de las conclusiones y recomendaciones que ayuden a mitigar los posibles riesgos a los que se expone la empresa.

Simultáneamente, los almacenes que se dedican a la compra y venta de materiales para el hogar mantienen un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo alto representado por el 27.20%. Al ser un riesgo alto los dueños tienen la obligación de implementar estrategias para evitar pérdidas económicas. Mantener políticas y técnicas claramente definidas evita que las actividades se dupliquen o se efectúen de

manera incorrecta. Adicional, la evaluación de control interno en las entidades gestiona los procedimientos en los diferentes departamentos y analiza las opciones de mejoras con el personal operativo. (Casa & Villamarin, 2020)

La empresa Materiales de Construcción Rodríguez, de acuerdo con el RUC es designada como RIMPE Emprendedor, persona natural obligada a llevar contabilidad y agente de retención, se encuentra ubicada en el sector la Diablica - vía Punta Carnero parroquia de Anconcito, Salinas, Santa Elena. Inicio sus actividades comerciales el 22 de julio de 2008, dedicándose a la venta al por mayor de artículos de ferretería y cerraduras tales como: Martillos, sierras, destornilladores y otras herramientas de primera mano, accesorios y dispositivos como cajas fuertes y extintores. En la actualidad, cuenta con 10 empleados distribuidos de la siguiente manera: gerente, contador, cajera, jefe de bodega y 6 personal operativo.

Actualmente, la empresa Material de Construcción Rodríguez no dispone de un sistema de valoración de inventarios que indique las entradas y salidas de los artículos causa que las actividades se realicen de manera empíricas. Por otra parte, la empresa no aplica un manual de políticas y procedimientos que señalen las funciones que debe realizar el personal operativo. A demás, existe aglomeraciones de productos, por la falta de espacio físico y rotación de mercadería causando en su totalidad desconocimiento de los insumos que probablemente estén dañados o próximos a expirar, afectando la liquidez del negocio por la inversión excesiva de las existencias con menor fluidez.

Dicho esto, se considera que se implemente un manual de políticas y procedimientos que favorezcan en beneficio a la entidad, tomando en cuenta, que un control apropiado de inventario genera el conocimiento absoluto de la cantidad de stock disponible para la venta y registro correcto de la mercadería para evitar faltantes al término del periodo.

Formulación del Problema

¿De qué manera contribuye la evaluación de control interno de inventarios en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022?

Sistematización del Problema

¿Cuáles son los procedimientos actuales de control interno de inventario que se aplican en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022?

¿Cómo la aplicación del sistema integral COSO I en el área de inventarios beneficia a la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022?

¿Cuáles son los procedimientos que se deben implementar para un control interno de inventarios en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022?

Objetivos

Objetivo General

Evaluar el control interno mediante la aplicación de COSO I, para promover la efectividad y eficiencia de los procedimientos en los inventarios de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual del control interno para el reconocimiento de las inconsistencias presentadas en el área de inventarios de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022.

Aplicar el sistema integral COSO I para la determinación del nivel de riesgo y el nivel de confianza de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022.

Realizar la actualización a los procedimientos del control interno mediante la elaboración del manual de políticas y procedimientos del área de inventarios en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022

Justificación de la Investigación

Justificación Teórica

El presente estudio se justifica teóricamente mediante la búsqueda de teorías y conceptos en las diferentes fuentes bibliográficas tales como: artículos, normativas, reglamentos, revistas científicas de carácter local, nacional e internacional, libros digitales y físicos que aportarán información válida al desarrollo de la variable de estudio y al cumplimiento de los objetivos propuestos en la investigación.

Justificación Práctica

El control interno de inventarios en toda empresa es esencial, porque, permite tomar medidas correctivas ante posibles riesgos suscitados en la entidad. La justificación práctica se encamina en describir el diagnóstico de la situación actual de

la empresa, al aplicar el sistema integral COSO I para el control interno de inventarios y realizar la actualización a los procedimientos operacionales de control interno en el área de inventarios. Por último, los resultados detallados en el trabajo, las conclusiones y recomendaciones serán dados a conocer a las autoridades de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, para su pertinente análisis, mejora en el departamento de inventarios y toma de decisiones en favor al cumplimiento de los objetivos propuestos a corto o mediano plazo. Por consiguiente, el presente trabajo servirá para futuras investigaciones donde el lector tendrá la disposición de correlacionarla con otras variables de estudios e indagar de mejor manera la problemática referente al inventario.

Mapeo

El desarrollo de la presente investigación se encuentra estructurada cronológicamente de la siguiente manera: Capítulo I puntualiza el marco referencial, revisión de la literatura, desarrollo de teorías, conceptos y fundamentos legales; consecutivamente, el Capítulo II detalla la metodología al igual que el diseño de la investigación, los métodos de estudio, técnicas e instrumentos a utilizar para la recolección y procesamiento de datos; por último, el capítulo III define los resultados y análisis de los datos recolectados, discusión, conclusiones y recomendaciones de todo el proceso de estudio.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de la Literatura

Es importante resaltar el trabajo de Martínez (2019), sustentada en Nicaragua con el tema de “Evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad Aluminic, S.A. durante el periodo 2018”, tuvo como objetivo evaluar el control interno de inventarios. El estudio fue realizado bajo un enfoque mixto de alcance descriptivo, con diseño no experimental de índole transversal, se utilizó el método probabilístico, denominado “por conveniencia” donde la población está representada por el gerente general y personal encargado del área de inventarios, además, para el proceso de recolección de datos se tomó en cuenta la entrevista, Guía de revisión documental y observación de los documentos. Plantea como problemática la inexistencia de controles internos en el área de inventarios, debilidades en el área de operaciones y logística lo que conlleva retrasos a los clientes por la falta de localización de los productos en bodega. Por último, se dio por concluido que es de suma importancia implementar un análisis FODA, de modo que, se determine a nivel general las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que posee la organización, con respecto a los procedimientos del control de sus inventarios.

Un estudio realizado en Perú sobre el “Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018” cuyo objetivo fue determinar la incidencia del control interno de inventarios y de qué manera influye en la rentabilidad de la empresa. Se elaboró bajo una investigación descriptiva correlacional con diseño no experimental de tipo transaccional, cuenta con una población de diez participantes y como instrumento de recolección de datos se utilizó la encuesta, dirigida a los trabajadores de máximo rango que tienen conocimiento del ambiente contable, así como de rentabilidad. A través del cuestionario de control interno se obtuvo un 0,947 valor que representa al alfa de Cronbach, mientras que para el cuestionario de rentabilidad el valor asciende a 0,963 quedando en evidencia que ambos instrumentos resultan confiables para la recopilación de información. Por último, se comprueba que los componentes del control interno como las actividades de control, la supervisión y el monitoreo influye considerablemente en la rentabilidad, de la Empresa SOLDALIMA S.R.L. (Cecilio, 2019)

En el desarrollo del artículo de Restrepo, González y Carvajal (2020) ejecutado en Colombia con el tema “El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería”. Ese estudio tuvo por objetivo describir el manejo del control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa. La metodología aplicada fue de enfoque cualitativo bajo un estudio de caso. Los resultados destacaron que existen operaciones y mecanismos de entornos inciertos e imprecisos, producto a la inexistencia de un sistema de inventarios, así mismo, el restaurante no presenta políticas, lineamientos y procesos necesarios para un adecuado control interno de los inventarios, aquello inciden en la rentabilidad de la organización. Debido a esto, es pertinente generar estrategias ante los procesos más débiles del negocio.

Con respecto al artículo científico titulado “El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020” tuvo por objetivo analizar el impacto del control de inventarios en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián". Cuyo estudio aplicó una metodología de enfoque cualitativa, exploratoria, con diseño no experimental; presentando como técnica aplicada la entrevista. Entre los principales resultados se destaca que la distribuidora no mantiene un correcto control de sus inventarios, dado el caso que, al proceder al requerimiento de compra de los clientes, el sistema refleja una información diferente de las existencias que se encuentran en físico y no se tiene establecido las cantidades máximas y mínimas del inventario ocasionando acumulación de stock en bodega. (Solórzano & Mendoza, 2022)

Por otra parte, Yumiseba (2020), menciona en su estudio designado “Control interno al área de inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera del Hospital Básico Moderno de la ciudad de Riobamba periodo 2018-2019” cuyo objetivo fue evaluar el control interno en el área de inventario y medir la rentabilidad financiera. Se planteó una investigación descriptiva-explicativa de método analítico, sintético, deductivo e inductivo, la población estuvo conformada por el gerente general, el personal administrativo, financiero y operativo siendo un total de veintiocho colaboradores que laboran en la mencionada empresa; como técnica se consideró la entrevista, encuesta y ficha de observación. En los resultados más relevantes se observó información poco confiable y oportuna, debilidades en el sistema de control interno para el área de inventarios lo que ha generado pérdidas por caducidad y deterioro de los productos, de manera que, el personal encargado no cuenta con

capacitación e instrucciones relacionadas con el manejo y cuidado del área. Ante estas problemáticas se recomienda fortalecer los componentes del Coso I, para garantizar el incremento de los rendimientos de beneficios económicos.

Paralelamente a lo anterior, la investigación denominada “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”, tuvo como principal objetivo evaluar el control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén Casa pica Megaplastic. Para fundamentar este estudio se acudió a fuentes de textos y documentos actualizados referentes al control interno de inventarios y toma de decisiones. La metodología aplicada en esta investigación fue de tipo descriptiva analítica de método deductivo e inductivo con enfoque cualitativo, las técnicas utilizadas para la recolección de la información fueron la entrevista y la encuesta con el programa COSO I y ficha de observación; cuenta con una población considerada de nueve colaboradores. Como posible problemática se identificó un inadecuado manejo de control interno de inventarios, que de alguna manera afecta al almacén por la pérdida de sus productos. Los resultados obtenidos muestran que existe un moderado control interno de inventarios, en donde el nivel de confianza es del 72.80%, mientras que el nivel de riesgo representa un 27.20 % considerado como un riesgo moderado. Se recomienda aplicar estrategias en el sistema de control interno como el manual de procedimientos para que contribuya al mejoramiento de los procesos en un determinado tiempo. (Casa & Villamarin, 2020)

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Variable: Control Interno de Inventarios

De acuerdo con Barreres (2020) los controles internos deben ser diseñados e implementados en las entidades con el fin de detectar y prevenir las desviaciones respecto a los objetivos de rentabilidad, fomenta la eficiencia de las operaciones, reducen el riesgo ante las pérdidas del valor de los activos y garantiza la fiabilidad de los estados financieros junto con el cumplimiento de leyes, reglamentos y normas vigentes.

A continuación, se detallan características esenciales del control interno de inventarios:

- El control interno es un proceso utilizado para la consecución de un fin empresarial, no en beneficio propio.

- Además, lo llevan a cabo todas las personas que intervienen en la organización.
- Al mismo tiempo, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, por lo cual, la dirección y el consejo de administración de la entidad es responsable de que los objetivos previstos se cumplan en un periodo determinado.

Además, el autor señala que la finalidad del control interno es garantizar que las actividades económicas de las empresas se adecuen a los principios de legalidad, con el fin de reforzar la transparencia ante el ciudadano de las cuentas, de forma que éstas proporcionen una información fiable, completa, profesional e independiente sobre la gestión desarrollada por la administración. A continuación, se detallan aspectos del control interno:

- Verificar que se dé cumplimiento a lo que estipulan las Normas Internacionales.
- Verificar el adecuado registro y contabilización de las operaciones realizadas en la entidad.
- Evaluar que los procedimientos objeto de control se realicen de acuerdo con las normas que establece la organización para una buena gestión financiera. (Barreres, 2020)

Posteriormente, Álvarez (2020) deduce que el término inventarios se refiere a las existencias de productos y materiales que se mantienen y se utilizan en diferentes etapas de la cadena de suministro, como es el aprovisionamiento de materias primas para surtir la planta de producción, las existencias del producto en proceso durante la fabricación y el inventario del producto terminado para ser distribuido y comercializado a los diferentes puntos de entrega. Los inventarios cumplen una función clave en la cadena de suministro desde el proceso de compras hasta la entrega final al cliente. Cada etapa requiere el manejo de inventarios, en cantidades óptimas de acuerdo con los requerimientos del proceso y en función de la demanda del mercado. Cabe indicar que, los excesos de inventarios pueden generar pérdidas por obsolescencias.

Inventarios

Desde el punto de vista de Espejo (2022) el inventario aparte de ser un elemento visible y valioso en las empresas también es un componente de control y gestión, donde el control busca testificar la exactitud entre el sistema de control y la existencia física de mercadería; mientras que la gestión administra, procesa e

interpreta el comportamiento de los materiales en bodega para reducir los excedentes de stock. Pese a que el inventario es de carácter circulante, siempre está presente en la toma de decisiones estructuradas por parte de las áreas principales y de apoyo en las operaciones, siendo de gran necesidad definir herramientas de planificación que permitan anticipar y simplificar los errores suscitados en la entidad.

Por otra parte, una mala administración del inventario genera sobrecostos por demoras, incumplimientos, reposiciones o garantías que pueden afectar la disponibilidad del efectivo por efectos del sobre inventario, mala programación en los tiempos de entrega por parte de los proveedores, entre otras razones. Dependiendo del peso del inventario en la generación de ingresos de la empresa, el impacto de una mala administración va a ser de mayor o menor escala. (Yuseff et al., 2020)

Registro Contable

La contabilidad, en definitiva, busca el registro de todas las operaciones comerciales para tener una información fiable de la evolución de la empresa. Esta información sirve para tomar decisiones relevantes para la continuidad de la organización. Más allá de los números como algo fijo, la contabilidad puede reflejar tendencias que necesitan corregirse o fomentarse. Por lo tanto, cuando se realiza una compra de mercadería automáticamente la cuenta inventario se carga al débito, sin embargo, al efectuarse una venta el proceso es diferente, debido a que, se realizan dos asientos contables el primero donde se registra la venta y el segundo el costo de venta. En fin, el tratamiento de compra se debita y la venta se acredita, es necesario tener en cuenta este procedimiento para mantener un registro actualizado de las existencias disponibles en el almacén. (Martínez, 2017)

Tabla 1

Dinámica contable del registro de inventario

Inventario	
Débito	Crédito
- Por el registro del inventario inicial.	- Para registrar las ventas de mercadería al costo.
- Para registrar las comprar (precios de lista + transporte + seguros, entre otros.) sean locales nacionales e internacionales.	- Registro de las notas de créditos comerciales por devoluciones de compras previas y otros conceptos que permitirán reducir costos.
- Por el registro al costo de las devoluciones efectuadas por los clientes.	- Registro de las bajas o castigos autorizados de inventarios que deben salir de bodegas en mal estado.
Por regulaciones que consisten en notas de débitos comerciales.	

Nota: información extraída por Zapata (2020)

Los movimientos de la cuenta inventario está compuesta por las frecuentes compras y despachos que se realizan por las ventas. Cabe indicar, que el sado de la cuenta inventarios es de naturaleza deudor, sin embargo, pasará a ser presentada con saldo cero solo cuando el stock este completamente agotado.

Constatación Física

Se entiende por constatación física aquel conteo eficientemente de las existencias antes de ser almacenadas. Arenal (2020) menciona que el proceso del inventario físico implica diversas tareas, tales como:

- Informar e involucrar a los empleados.
- Determinar la fecha programados para el conteo respectivo.
- Limpieza y ordenamiento continuo del área de bodega que facilite el conteo del inventario.
- Verificar y detallar las características de todos los artículos, especialmente, la categoría del tipo de producto y su medida, ya sea, en litros, metros o kilos.
- Colocar los productos en lugares visibles con el objetivo que los artículos puedan ser movilizadados rápidamente.

Estas características sirven de apoyo para que los empleados tengan conocimiento de los procesos que deben realizarse al momento de almacenar la mercadería en bodega facilitando la búsqueda del producto a la hora de despachar al cliente.

Almacenamiento

El proceso que conlleva después de recibir y codificar la mercadería es el almacenamiento, es decir, situar en un lugar idóneo del almacén el inventario para cuando salga a la venta se encuentre en perfectas condiciones para el cliente y a través del control exista suficiente stock para comercializar. Las existencias están constituidas por una serie de bienes, pertenecientes al activo corriente que son adquiridos por la empresa para volver a ser vendidos sin transformación, como también, son obtenidos para ser utilizados o incorporados al proceso productivo o pueden ser derivados por la empresa en su proceso productivo. Cabe indicar que, su periodo de almacenamiento es normalmente inferior a un año, aunque puede existir la posibilidad que el ciclo productivo se extienda mayor a doce meses. (Rey, 2017)

Rotación

Cuando hablamos de rotación nos referimos a la forma de medir el ritmo con el que se consume el inventario durante un ciclo contable. Tapia y Jiménez (2018) describen que la rotación de inventarios representa el número de veces que el inventario es vendido durante el ciclo contable. Para obtener la estimación del número de días que le lleva a una empresa vender su inventario, se divide en los días del año entre la rotación. Es importante señalar que la clave del éxito no está en los márgenes de utilidad de cada producto sino en el número de veces que se puede vender dicho producto.

Deterioro

Contablemente la palabra deterioro se utiliza para referirse a aquellas pérdidas monetarias que se generan cuando el valor neto realizable de las existencias es menor al costo de producción o precio de adquisición. En base a esto, el contador tiene el objetivo de analizar meticulosamente el reconocimiento necesario para aplicar el respectivo registro contable. La pérdida que se genera por el deterioro es reconocida en el estado de resultado como un gasto en la cuenta pérdidas y ganancias. Cabe indicar, que una cosa es el cálculo que se aplica aquellos productos que ingresan en la entidad establecida por la NIC 2 y otra es la caducidad que presenta el inventario porque no rota adecuadamente, no se venden o no se aplica un correcto método de valorización. (Rumín, 2018)

Devoluciones

Para este apartado Zapata (2020) sostiene que sostiene que las devoluciones son aquellos retornos de mercaderías que se puede generar de parte del cliente o como

también la empresa devuelve a los proveedores, por una decisión unilateral al considerar inadecuada el producto recibido. Por otra parte, el registro de las devoluciones se sustenta en una nota de crédito emitida por el proveedor. Por otra parte, el registro de las devoluciones se sustenta en una nota de crédito emitida por el proveedor.

Control Interno

El control interno es un proceso permanente realizado por la dirección, gerencia y el personal operativo de la empresa para proporcionar seguridad razonable con respecto al cumplimiento de los objetivos. A continuación, se detallan características propias del control interno:

- Proteger los recursos de la empresa ante cualquier pérdida, despilfarro o acto ilegal.
- Cumplimiento de las normas internacionales, leyes o reglamentos.
- Elaborar información confiable para ser presentada con oportunidad.
- Promover la efectividad y eficiencia de las operaciones en la calidad en los servicios que deben brindar la empresa (Pérez, 2021)

Si bien es cierto, el inventario es uno de los rubros sustanciales para el giro de toda organización, de modo que, su rotación dependerá que tan amplia sea la rentabilidad del capital. Por lo tanto, Rivera y Delgado (2019) determinan que el control interno resulta importante en toda organización, pues a través de su aplicación permite que las empresas cumplan sus metas y propósitos, de tal manera, que sirva de herramienta para detectar inconsistencias y a la vez, genere confianza ante terceros para la realización de sus funciones en la entidad.

Objetivo del Control Interno

Bajo la perspectiva de Estupiñán (2015) señala que el control interno comprende el plan de organización, procedimientos que aseguran que los activos están salvaguardados, los registros contables son fidedignos y que las actividades son desarrolladas eficientemente de conformidad con lo que establece la gerencia. Se establecen los siguientes objetivos del control interno:

- Salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar los informes contables y administrativos.
- Definir políticas administrativas para el correcto funcionamiento laboral.
- Alcanzar el cumplimiento de las metas programadas.

Importancia del Control Interno

La importancia del control interno es la base de la eficiencia administrativa, que demanda una información, sólida, confiable y transparente para tomar decisiones ante los riesgos que se susciten en la empresa. Además, de ser un conjunto de políticas, también es un sistema que registra y garantiza una información verídica, oportuna y exacta de las operaciones financieras. (Luna et al., 2019)

Efectividad del Control Interno

La efectividad del control interno gira en torno a las pausas marcadas por la dirección gerencial. Pereira (2019) induce que, las tendencias tecnológicas en la actualidad han permitido automatizar los procesos digitales generando información ágil, útil y de fácil comprensión que satisface los requerimientos administrativos que maneja la empresa. Para la optimización de recursos invertidos, es sustancial la implementación de los controles internos para obtener información real actualizada, estadísticas y comparativa con los registros físicos documentados. Cabe mencionar, que una empresa sin control interno posee deficiencias en su crecimiento, de modo que, aquellas empresas que en su momento fueron pequeñas actualmente forman parte del mercado competitivo a gran escala y su crecimiento se debe a la planeación, dirección, control empresarial, organización e implementación de los procesos administrativos.

Métodos de análisis del Control Interno

Para evaluar y analizar el control interno es importante aplicar diferentes métodos que generen información relevante acerca de las áreas que se encuentran distribuidas en las empresas, entre los métodos tenemos el descriptivo, cuestionario y el flujograma.

Método Descriptivo. El método descriptivo consiste en narrar las diferentes actividades, funciones y procedimientos que el personal operativo maneja en cada área. Esta descripción debe realizarse de manera que siga su curso en todas las unidades administrativas, tomando como base los archivos y registros que intervienen en el sistema contable. Mediante la aplicación del presente método se puede detectar los riesgos existentes en cada departamento al ser evaluado. (Suárez, 2022)

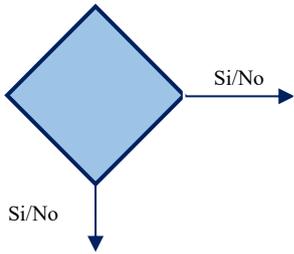
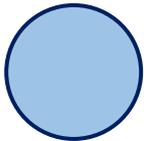
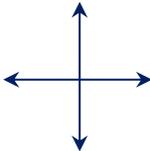
Método Descriptivo. El método descriptivo consiste en narrar las diferentes actividades, funciones y procedimientos que el personal operativo maneja en cada área. Esta descripción debe realizarse de manera que siga su curso en todas las unidades administrativas, tomando como base los archivos y registros que intervienen en el sistema contable. Mediante la aplicación del presente método se puede detectar los riesgos existentes en cada departamento al ser evaluado. (Suárez, 2022)

Método de Cuestionario. Desde el punto de vista de Tomalá (2019) el cuestionario de control interno es la base para recopilar información verídica de la empresa, a través de las interrogantes que son realizadas a uno o varios individuos. La formulación de las preguntas debe ser serradas y desarrolladas en base a la problemática que presenta cada área donde se determinan los procedimientos de control. Además, si la respuesta da como resultado positivo será valorada por 1, mientras que, si es negativa 0 se sustentará los motivos del resultado mediante una columna de observación. Este método permite determinar las deficiencias y evidenciar los riesgos que presenta la entidad.

Pro otra parte, el cuestionario CECI es considerada una herramienta donde se recopila la información mediante una serie de preguntas elaboradas por el auditor encaminadas a verificar el cumplimiento de los principios básicos y normas técnicas de control con el fin de tener conocimientos sobre los controles establecidos en cada área o rubro bajo examen. Cabe indicar, que después del proceso de recolectar la información, se procede a ponderar cada pregunta respondida por los empleados, de tal forma, que el auditor determinará si la compañía mantiene registros precisos y evidencias documentada. Destacando finalmente el nivel de riesgo y el nivel de confianza que posee la entidad. (Sifuentes, 2018)

Método Flujograma. El método de flujograma es una forma representativa de los procesos organizados y enlazados que conlleva cada departamento. El flujograma debe elaborarse mediante formas gráficas, cuadros y líneas que representen indicaciones e información válida relativa al sistema. A través de este diagrama, la empresa simboliza los procesos que conlleva desde la fabricación, distribución hasta la comercialización de los productos en las diferentes áreas. (Rosero & Zambrano, 2022)

Tabla 2*Simbología para elaborar un flujograma*

Símbolo	Nombre	Función
	Inicio/Fin	Indica el inicio y final del flujo.
	Actividad	Representa la realización de una operación o actividad que compone un proceso.
	Decisión	Indica un punto dentro del diagrama de flujo donde se pueden seguir varios caminos alternativos, si es necesario.
	Conector	Representa la continuidad del diagrama. Une dos actividades no consecutivas en una misma página. Dentro del conector se utilizan letras para llevar el consecutivo.
	Conector de página	Simboliza la continuidad del diagrama en otra página. Es la conexión con otra página diferente en la que continúa el diagrama. Dentro del conector se utilizan números para llevar el consecutivo.
	Línea de flujo	Conectan los símbolos, indicando el orden en que se deben realizar las actividades.

Nota: (Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura, 2022)

Manual de Políticas y Procedimientos.

Bajo la perspectiva de Álvarez (2020) un manual de políticas y procedimientos es aquel que documenta los procesos que se utiliza dentro de una área, departamento, dirección, gerencia u organización. Además, es considerada una de las mejores herramientas administrativas y operativas porque le permiten a cualquier organización normalizarse en todas las áreas de la empresa. La normalización es la plataforma sobre

la que se sustenta el crecimiento y desarrollo de una organización, brindándole estabilidad y solidez.

Métodos de Valuación de Inventarios

Los inventarios para muchas empresas constituyen uno de los renglones más importantes del análisis financiero, además, mencionan que en la antigüedad se aplicaba el método según el proceso tributario y juego de precios con el propósito de pagar menos impuestos y ganar mayor liquidez. Hoy en día, ha sido demostrado que las empresas por ganar liquidez pierden mucho dinero por la falta de control de inventarios. Entonces la decisión de tomar un método equivocado puede ser desfavorable financieramente para el proceso productivo y control administrativo. Por facilidad o desconocimiento del propietario es inadecuado utilizar un solo método que mida todos los inventarios que maneja la empresa, pudiendo establecer lógicamente varios, y así llevar un control más sistematizado y óptimo del negocio. (Rincón et al., 2019)

Por otra parte, Mallo et al. (2018) definen que la valoración de los consumos de existencias de materiales, como de otros inventarios, tiene por objetivo la determinación del beneficio del período y el valor de la inversión final en el capital circulante. Agregando, que el control está ideado para ver qué le sucede al costo según avanzan las actividades de producción, siendo fundamental la fase de supervisión de las existencias y el análisis de inventarios, cuyo éxito dependerá directamente de la bondad de la organización dentro del almacén. El control de las existencias tiene dos componentes: uno continuo, basado en un procedimiento correcto de registro contable, y otro discreto, realizado físicamente en el almacén para comprobar si las cantidades físicas en stock coinciden con los datos contables. Dentro de los métodos de valoración de inventarios encontramos el costo promedio ponderado y el FIFO.

Costo Promedio Ponderado

El método promedio ponderado es denominado básico para llevar el control de las partidas de un negocio, de tal manera, que el cálculo del costo promedio se basa en dividir el importe acumulado de las existencias entre el número de artículos adquiridos, producidos y terminados. Cabe mencionar, que este método se aplica en empresas de manufacturas o comerciales, de tal manera, que se puede llevar un control detallado del número de unidades que entran o salen, analizando los costos unitarios y totales de cada uno de estos movimientos, en cualquier momento. Esta metodología

se puede aplicar, siempre y cuando este procedimiento cumpla con las actividades del negocio. (Smeke et al., 2018)

FIFO

Bajo la perspectiva de Reveles (2019) el método de medición de inventario FIFO conocido también por sus siglas PEPS, señala que los primeros productos que ingresan al almacén son los primeros en salir, de modo que, al finalizar cada ejercicio las existencias queden registradas a los últimos costos de adquisición, mientras que, en el estado de resultados, los costos de venta pertenecen al inventario inicial. Para lograr una educada asignación bajo la fórmula PEPS se debe registrar el inventario según las fechas de adquisición que ingresan al almacén.

Sistema de Registro de Inventario

Cuando nos referimos a sistemas de inventarios, básicamente mencionamos los controles que son necesarios para minimizar los riesgos de pérdidas, generadas por hurtos y mermas, o porque se hace muy difícil llevar un sistema de información actualizado. En ese sentido, se puede decir que existen dos tipos de sistemas, uno periódico y el otro permanente, los cuales están diseñados para controlar la cantidad de existencias disponible en la empresa. (Venera, 2022)

Tabla 3

Características de los sistemas de inventarios

Características	Sistema Periódico	Sistema Permanente
Se conoce en tiempo real las existencias.	No	Sí
Se reconoce inicialmente como activos.	No	Sí
Se conoce el costo en cada venta.	No	Sí
Es necesario el conteo físico constantemente.	Sí	No
Minimiza los riesgos por hurto.	No	Sí

Nota: Información obtenida de Venera (2022)

La tabla 3 indica que el sistema permanente es el más adecuado para las empresas que manejan gran cantidad y variedad de inventarios, además, presenta seguridad, fiabilidad de la información financiera, una verificación diaria y actualizado de las existencias y del costo en cada venta realizada. Por otra parte, el sistema periódico está diseñado para las microempresas, motivo por el cual, el control

de las existencias no se reconoce en tiempos reales, es decir, realizan el cálculo del costo de venta al final de cada periodo contable respaldado bajo un control visual.

Sistema Periódico

Respecto al sistema de inventario periódico Cruz (2017) señala que en este procedimiento se calcula el pedido óptimo teniendo en cuenta todos los costes, tanto los que se asumen en el almacenamiento como los administrativos a la hora de realizar el proceso de pedido. Este método consiste en fijar el pedido cada cierto tiempo, analizando los costes para no romper el stock, y bajar los costes de la emisión del pedido. Una vez analizado y programado el momento de realizar el pedido, se pasa a analizar la cantidad, siempre ajustando al mínimo posible y en ocasiones dejando de lado el stock de seguridad.

En este método se revisa la disponibilidad del inventario por intervalos de tiempo establecidos. Se analizan y se estudian:

- Los periodos para la revisión del inventario, teniendo en cuenta el tamaño del pedido y la demanda media.
- El nivel máximo del stock.
- El stock de seguridad.

Sistema Permanente

El sistema permanente permite llevar el control de la mercancía existente en el tiempo que la organización lo requiera, mediante un control constante acerca de las donaciones que son recibidas por las demás entidades. Este control de la mercancía se realiza mediante una tarjeta llamada Kardex. En esta se lleva el registro de las referencias de los productos, la cantidad, su valor de compra, la fecha en la cual se adquirió la donación. Asimismo, permite determinar la fecha en la cual sale el producto del inventario. Cabe indicar, que en este sistema no es necesario llevar un registro del conteo físico de los productos. Las tarjetas Kardex permiten conocer los artículos que han ingresado y asimismo cuántas han salido de la organización en cada evento realizado. Con estos datos se genera el valor actual del inventario en el momento que la organización lo requiera. (Bautista & Ovalle, 2019)

Cuestionario del Control Interno COSO I

Bajo este esquema Tapia et al. (2019) argumentan que el nombre COSO proviene del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission centrándose en la administración de riesgos los cuales deben ser gestionados y no

mitigados ni evitados. Este componente de control interno fue diseñado e implantado en las entidades con el fin de detectar las falencias y desviación ante el cumplimiento de los objetivos, además, previene con anterioridad el riesgo empresarial generando obtener una información confiable y oportuna.

La mayoría de las entidades han adoptado COSO como un sistema integral que evalúa el desempeño del propio sistema. Además, ofrece un método para alinear los riesgos y objetivos de los procesos, utilizando los recursos de una manera más eficiente donde se reduzcan los imprevistos y pérdidas operativas mejorando la capacidad de respuesta a los riesgos. Por otra parte, el método COSO asegura que cada uno de los componentes y principios del control interno estén presentes para prevenir y detectar errores fraudulentos. (Castañeda et al., 2018)

Ambiente de Control

En lo que respecta a Márquez (2018) señala que, el ambiente de control tiene gran influencia en la efectividad de los procesos departamentales, dicho esto, los empleados comprenderán rápidamente qué controles internos son importantes para la gerencia y cuáles reciben menos atención por parte de la dirección, tomando en cuenta que un código de ética y programas bien establecidos ayuda a la prevención del fraude. En base a este contexto se debe considerar los siguientes aspectos:

- Mantener una cultura de valores y normas éticas del negocio.
- Respetar los códigos de conductas.
- Mantener el tono apropiado sin tolerancia para las actividades fraudulentas.
- Establecer políticas para prevenir, detectar y detener el fraude.

Evaluación de Riesgo

Toda empresa afronta una variedad de riesgos proveniente de orígenes externos o internos que deben ser evaluados por la gerencia, quién a su vez establece objetivos para salvaguardar los bienes y recursos de la organización. Por lo tanto, la evaluación de riesgos permite a las entidades de todo tipo revisar los controles internos para asegurar que se estén desarrollando adecuadamente. (Cecilio, 2019)

Actividades de Control

Para la Comisión de Investigación y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México (2020) las actividades de control son aquellas políticas internas que garantiza el cumplimiento de los objetivos, además, permite mitigar los riesgos al diseñar las tareas de control adecuadas para cada nivel y segregar

las funciones de responsabilidad. Para llevar a cabo estas actividades es importante considerar la capacitación del personal que cuente con las herramientas necesarias para cumplir con sus labores. Además, debe considerarse el desarrollo de sistemas de información apropiados, estructuras y mantenimiento de tecnología de información, así como de administración de riesgos. Todo ello deberá estar plasmado en documentos como políticas y procedimientos identificando los responsables de su ejecución y cumplimiento.

Información y Comunicación

Los sistemas que son importantes para los fines de la información financiera incluyen aquellos métodos y registros de todas las transacciones válidas donde se describen su correcta clasificación, medición del valor monetario, el periodo en el que se han producido para registrarlas contablemente en el periodo oportuno y luego presentarlas de forma adecuada junto con la información a suministrar en los estados financieros. Además, la comunicación se puede presentar en forma de manuales de políticas, manuales contables y de información financiera y circulares, asimismo puede realizarse por vía electrónica, verbal y mediante actuaciones de la dirección. (Abolacio, 2018)

Supervisión y Monitoreo

Expresa claramente Quinaluisa et al. (2018) que las actividades de supervisión permienen monitorear continuamente las acciones que ejecutan los trabajadores en las diferentes áreas administrativas con el fin de realizar cambios oportunos si surge algún problema de alta gravedad. Para este tipo de evaluación se debe tener en cuenta lo siguiente :

- Frecuencia en los procedimientos evaluados.
- El proceso y metodología de evaluación.
- El nivel de documentación.

Fundamentos Legales

Toda empresa que mantiene una actividad económicamente activa está sujeta a reglamentos, leyes y normativas vigentes establecidas por un ente regulador, que sirve para respaldar la investigación. La empresa Materiales de Construcción Rodríguez, quien está obligada a llevar contabilidad, se encuentra sujeta a las siguientes bases legales:

Constitución de la República del Ecuador

Bajo este esquema la Constitución de la República del Ecuador (2008), establece en el Título IV del capítulo quinto, sección tercera lo siguiente:

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. (p. 116)

En la sección cuarta menciona que:

Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley.

Las superintendencias serán dirigidas y representadas por las superintendentas o superintendentes. La ley determinará los requisitos que deban cumplir quienes aspiren a dirigir estas entidades.

Las superintendentas o los superintendentes serán nombrados por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social de una terna que enviará la presidenta o presidente de la República, conformada con criterios de especialidad y méritos y sujeta a escrutinio público y derecho de impugnación ciudadana. (p. 117)

Reglamento de Intervención de por la Superintendencia de Compañías

Para este apartado del Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías (2001) revela en el Capítulo III que:

Art. 11.- El interventor deberá realizar las siguientes labores de control: Evaluación del control interno b) Evaluar el control interno de las diferentes áreas de la compañía intervenida, a fin de recomendar su mejoramiento, si fuere menester.

Control de inventarios f) Evaluar el sistema de control interno sobre el manejo de inventarios, a fin de identificar los aspectos que requieran ser mejorados o cambiados. El interventor o interventores solicitarán y

supervisarán la realización de inventarios físicos periódicos. Especial atención merecen los inventarios con prenda, debido a las implicaciones de orden legal que puedan presentarse por disposición arbitraria de ellos. Revisarán las facturas de ventas, los recursos recibidos por la venta de inventarios y los respectivos depósitos por estos ingresos.

Control de compras i) Comprobar la legalidad de las adquisiciones que se realicen. No deberán autorizar las adquisiciones de bienes ajenos al giro del negocio. Vigilarán además la correcta contabilización. (pp. 4-6)

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI (2018) en el capítulo VII, expresa:

Art. 23.- Determinación por la administración. - La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.

La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

1. Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
2. No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
3. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
4. Cuentas bancarias no registradas;
5. Incremento injustificado de patrimonio. (pp. 33-34)

Norma Internacional de Contabilidad, NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad 2: inventarios (2005) indica que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

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.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Normas Internacionales de Auditoría, NIA 400

Según las Normas Internacionales de Auditoría (2009) en el apartado 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno, induce que:

El propósito de esta Norma 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.

Riesgo Inherente. Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de Control. Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de Detección. Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

El término "Sistema de control interno" significan 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. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad.

Capítulo II. Metodología

En este capítulo se detalla la metodología de la investigación que fue utilizada para evaluar los procedimientos, mediante las técnicas de recopilación de datos que permitieron cumplir con los objetivos.

Diseño de la Investigación

El diseño de la presente investigación posee un enfoque mixto, debido a que, la parte cuantitativa se adapta a la recolección de datos numéricos y lo cualitativo representan aquellas entrevistas aplicadas a la directiva de la empresa, profundizando el desarrollo del estudio.

Enfoque Cuantitativo

Se empleó un enfoque cuantitativo, de modo que, se recopiló datos numéricos relevantes a la variable de estudio, mediante la aplicación del cuestionario de encuesta y el cuestionario de evaluación de control interno, instrumentos que sirvieron de base para recolectar y conocer la información actual sobre el manejo que conlleva el control interno de inventarios.

Enfoque Cualitativo

Para este apartado, se consideró un estudio de carácter cualitativo, que permitió complementar al desarrollo del enfoque cuantitativo, a través de los aspectos teóricos, documentales, normas y la aplicación de la entrevista dirigida al contador y al jefe de bodega. Por medio de su estudio, se indagaron los resultados y respuestas de las interrogantes sobre las dimensiones del control interno de inventarios que sirvieron para llevar a cabo este proceso investigativo.

Alcance

Al considerarse un estudio de enfoque mixto el alcance de la investigación fue de tipo descriptivo y exploratorio. Descriptiva, porque se conoció las principales deficiencias que presenta el control interno de inventarios en la entidad. Para profundizar el conocimiento con respecto a la realidad de la empresa, se aplicó el cuestionario COSO I para evaluar y analizar el nivel de riesgo y el grado de confianza de negocio. Es importante mencionar el alcance exploratorio que tuvo esta investigación, de modo que, al aplicarse una encuesta y entrevista se examinaron las principales problemáticas existentes en la variable de estudio.

Métodos de la Investigación

Método Inductivo

El presente método nace de lo particular a lo general. Por tal razón, para el desarrollo del trabajo se empleó el método inductivo, dado que, mediante el acceso de información por parte de la empresa, se observó de manera directa y específica aquellas problemáticas que fueron analizadas para establecer conclusiones generales sobre las actividades del control interno en el área de inventario.

Método Bibliográfico

Semejante a esto también se aplicó una investigación bibliográfica, de modo que, se indagó en varios estudios de revistas, artículos científicos, libros, informes, leyes y reglamentos, información relevante a las dimensiones e indicadores de la variable de estudio, que aportaron a nuevos conocimientos para el desarrollo eficiente del proyecto de investigación.

Población

El presente proyecto dispone de una población finita, por lo tanto, se consideró todo el objeto de estudio, conformado por 10 trabajadores que integran en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez. Cabe mencionar, que la población es un componente esencial para aplicar los instrumentos del estudio, por tal razón la distribución de los que operan en la entidad se detalla a continuación:

Tabla 4

Población de estudio de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez

Cargo	Colaboradores
Gerente	1
Contador	1
Jefe de bodega	1
Cajera	1
Trabajadores	6
Total	10

Recolección y Procesamiento de los datos

Técnicas de la Investigación

Las técnicas utilizadas para el desarrollo de la investigación fue la entrevista efectuada a expertos y la encuesta a los trabajadores de la empresa.

Entrevista

Una de las técnicas utilizadas para la recolección de datos fue la entrevista, dado que, este método respalda la veracidad de la información actual del control interno de inventarios, a través de las opiniones de los entrevistados. Para llevar a cabo este proceso, se consideró pertinente entrevistar al contador quien tiene conocimiento de los procedimientos contables, maneja la información financiera, revisa los reportes y mantiene actualizaciones de los impuestos y normativas vigentes. Seguidamente, la entrevista también fue dirigida al jefe de bodega porque supervisa, dirige y coordina las actividades de los productos almacenados en dicha área.

Encuesta

El uso de las técnicas es la dirección para lograr medir la variable de estudio, a través, de las opiniones dispuestas por el personal operativo. Por lo tanto, se consideró encuestar a 7 trabajadores que actualmente laboran en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, con el fin de ampliar la información sobre el manejo del control interno de inventarios, mediante la recopilación de los datos reales obtenidos de la encuesta.

Instrumento de la Investigación

Los instrumentos que contribuyen las técnicas de investigación antes mencionadas son la guía de entrevista, cuestionario de encuesta y el cuestionario de control interno de inventarios.

Guía de Entrevista

La guía de entrevista en el presente trabajo se encuentra estructurada por 8 preguntas abiertas dirigidas al contador y 7 al jefe de bodega, en la cual se dialogó sobre aspectos fundamentales del control interno, registros, constatación física de las existencias almacenadas, rotación y deterioro del inventario, entre otros, que permitieron ampliar el análisis al proceso del estudio.

Cuestionario de Encuesta

El cuestionario aplicado en la investigación consta de 9 preguntas cerradas, estructuradamente en una escala de Likert, efectuadas de manera individual a los

trabajadores y el encargado de caja, interrogantes que fueron elaboradas en base al control interno de inventarios.

Cuestionario de Control Interno

En la presente investigación se empleó el cuestionario de control interno (COSO I) estructurado en cinco apartados que dan lugar a evaluar los componentes del control interno de inventarios. Dicho instrumento fue dirigido al gerente para conocer las opiniones acerca de los movimientos generales de la entidad. El cuestionario contiene 29 preguntas cerradas con respuestas de SI/NO y a la vez se consideró una columna para el registro de las observaciones proyectadas en la empresa.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de Datos

Análisis de Entrevista

Entrevista 1: Contador de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez

Pregunta 1: En la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, ¿cuál es el proceso que conlleva la adquisición de la mercadería, desde la compra hasta el almacenamiento de los inventarios?

El proceso inicia con la verificación de los productos que han tenido alta demanda en ventas y se procede a contactar a los proveedores para la adquisición de la mercadería, seguidamente, con la llegada del pedido se procede a revisar que los artículos coincidan con la factura, posteriormente, se perchan los productos bajo custodia del jefe de bodega.

Pregunta 2: ¿En la empresa, con qué frecuencia se realizan las tomas físicas de inventario?

Las tomas físicas del inventario se realizan de manera semestral o anual. Este proceso se lleva a cabo en los días que las ventas son demasiadas bajas, de tal manera, que las funciones operativas no se interrumpan. Lo ideal sería que las tomas físicas sean realizadas de manera semanal, para evitar el exceso de stock y tener conocimiento de productos con menos rotación.

Pregunta 3: ¿En la empresa, qué sistema de codificación utiliza para llevar un control de los inventarios?

La empresa no maneja un sistema de codificación, los productos se distribuyen directamente al área de bodega.

Pregunta 4: ¿En la empresa, que sistema de inventarios utiliza para el registro de la mercadería?

La empresa dispone de un sistema de inventario periódico adaptado a las necesidades del negocio. Con el sistema periódico solo se registran los ingresos generados; es decir, no hay asientos para acreditar la cuenta de inventario. Por lo tanto, el inventario solo puede determinarse a través de las inspecciones físicas del inventario al final del período.

Pregunta 5: ¿Cuál es el reconocimiento o registro que aplica al existir un producto deteriorado, según NIC 2?

Para este tipo de situación se toma en consideración lo que estipula la norma, es decir, cuando el valor neto realizable de las existencias es menor al costo de

producción o precio de adquisición, el producto se ajusta al costo para su respectiva salida al mercado caso contrario se da de baja considerándose como una pérdida para la empresa y este valor es registrado en el estado de resultado.

Pregunta 6 ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que maneja para llevar control de las entradas y salidas de la mercadería?

Actualmente la empresa Materiales de Construcción Rodríguez no aplica ningún sistema que registre de las compras y ventas del inventario, los procesos son realizados empíricamente.

Pregunta 7: ¿La empresa dispone de un manual de políticas y procedimientos que definan las responsabilidades de los trabajadores en el área de bodega?

La empresa no dispone de un manual de políticas y procedimientos, pero considero que es importante emplearlo. Las políticas son dadas a conocer de manera verbal.

Pregunta 8: ¿Considera que al diseñar e implementar un manual de políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios en el área de bodega se mejoraría el registro y vigilancia de la mercadería en la empresa?

Sí claro, es un punto clave para un mejor rendimiento en el control de los inventarios dentro de la empresa, un manual bien estructurado aportaría no solo al control si no a que los trabajadores conozcan muy bien sus funciones a desarrollar.

Entrevista 2: jefe de bodega de la empresa Material de Construcción Rodríguez.

Pregunta 1: ¿Considera que la empresa debe implementar un manual de políticas y procedimientos para el control de los inventarios en el área de bodega?

Sí, considero importante que se implemente un manual de políticas y funciones que definan los procesos a ejecutar por parte de los trabajadores, puesto que, actualmente el personal operativo tiene que desempeñar varias actividades desconociendo en gran medida ciertos parámetros del trabajo a ejercer.

Pregunta 2: ¿En su ausencia cuál es la persona que asume el rol de supervisar correctamente el área de bodega y emite un informe de las actividades que ha realizado durante ese tiempo?

Al no existir un manual claramente definido del control de los inventarios, en mi ausencia todo el personal operativo participa en el área de bodega y los reportes emitidos se los realiza de manera verbal, mas no de manera documentada.

Pregunta 3: ¿Cada que tiempo presenta a la gerencia los reportes sobre las inconsistencias encontradas en el área de bodega?

No existe algún informe que respalde las inconsistencias detectadas en el área de bodega, los productos caducados, falta de espacio físico y mercadería en mal estado o dañados son dados a conocer de manera verbal cada vez que sean detectadas de manera visual.

Pregunta 4: ¿Qué tipo de inconsistencias del control interno de inventarios ha detectado en estos últimos tres meses?

En estos últimos tres meses se ha detectado faltante de mercadería, debido a que no se registran los ingresos (compra) y salida (venta) del inventario y se presume que la pérdida de los artículos sea por hurto. Por otra parte, no se conoce con exactitud la ubicación de los productos almacenados en bodega ocasionado retrasos al momento de despachar al cliente.

Pregunta 5: Al momento que el proveedor entrega la mercadería ¿el personal operativo revisa que el inventario este en óptimas condiciones y verifica que coincida con la orden de compra o factura?

Al momento que llega la mercadería a la empresa es revisada por el jefe de bodega, quien se encarga de constatar que los artículos se encuentren en óptimas condiciones. En ocasiones, se ha dado el caso que la factura no coincide con el pedido de los artículos, lo que genera retraso del inventario encargado.

Pregunta 6: ¿Quién autoriza y lleva el control de los inventarios que son despachados a otras sucursales o domicilio?

El gerente es quien autoriza el despacho de la mercadería, pero el encargado de custodiar y controlar que el inventario llegue en buen estado a las demás sucursales es el jefe de bodega.

Pregunta 7: ¿Considera que la infraestructura de la empresa garantiza la seguridad de todo el inventario almacenado?

La infraestructura que presenta la empresa no brinda la seguridad necesaria para salvaguardar el inventario, debido que, presentan aglomeraciones de productos, por la falta de espacio físico y rotación de la mercadería, a esto se suma la falta de seguridad y control de los productos que están en expedición.

Análisis de la Encuesta

Pregunta 1: ¿Cuál es su género?

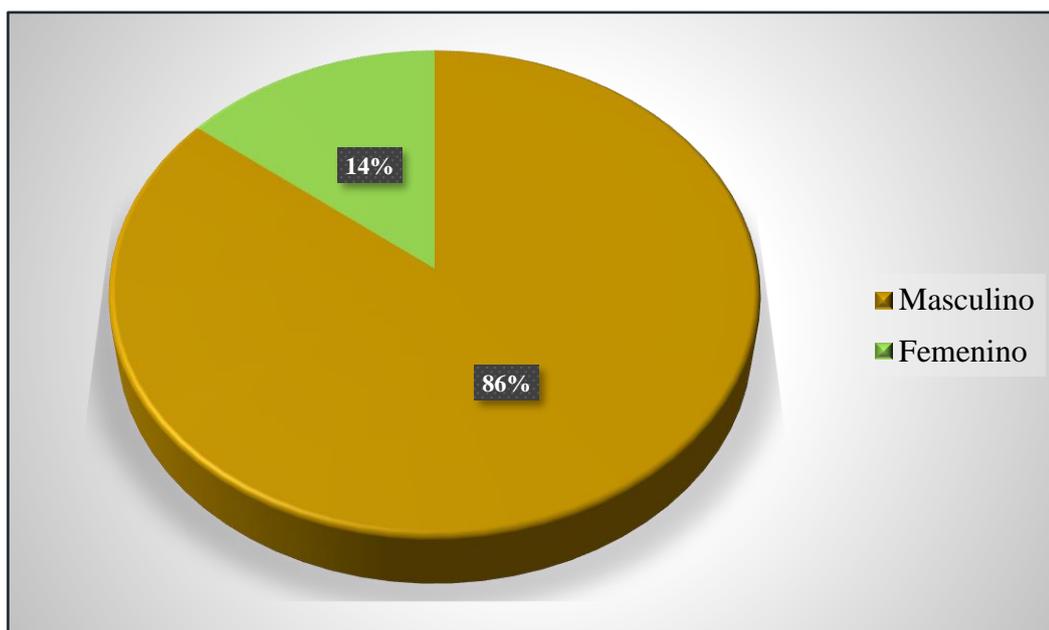
Tabla 5

Género de los trabajadores de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez

Género	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	6	86%
Femenino	1	14%
Total	7	100%

Figura 1

Genero de los trabajadores de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez



De acuerdo con los datos reflejados en la tabla 5 y la figura 1 podemos mencionar que un gran porcentaje de los trabajadores que laboran en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez son del género masculino, mientras que un menor porcentaje representan al género femenino. De esta manera, podemos indicar, que las personas del género masculino son quienes predominan en el trabajo, a través del esfuerzo físico que conlleva los materiales y herramientas de construcción.

Pregunta 2: ¿Cuál es su edad?

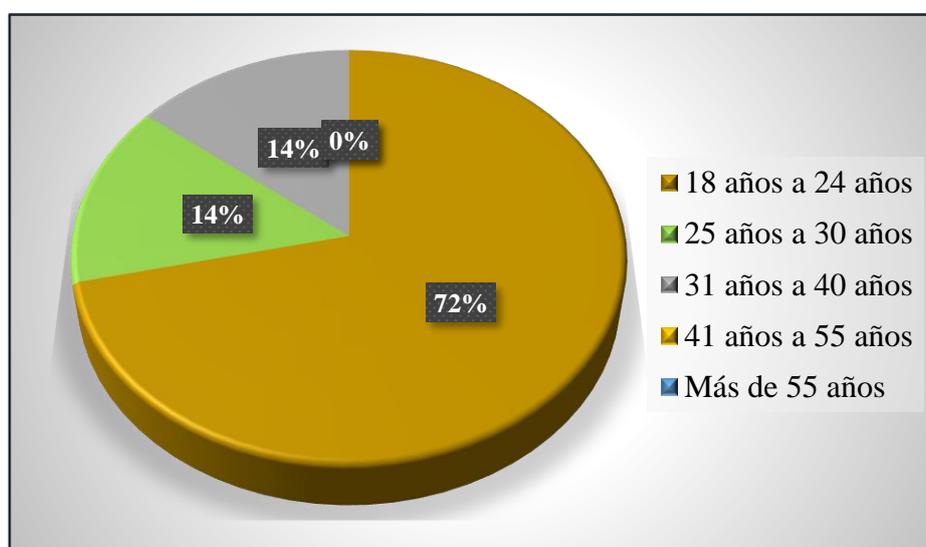
Tabla 6

Edad de los trabajadores de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez

Edad	Frecuencia	Porcentaje
18 años a 24 años	5	72%
25 años a 30 años	1	14%
31 años a 40 años	1	14%
41 años a 55 años	0	0%
Más de 55 años	0	0%
Total	7	100%

Figura 2

Edad de los trabajadores de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez



En función a los resultados de la tabla 6 y la figura 2, la mayoría de los trabajadores se encuentran entre los 18 a 24 años, dado que, son el reflejo de potencialidad y fuerza física que implica el desarrollo diario de las actividades, mientras que un menor porcentaje de los trabajadores se encuentran entre el rango de 25 a 30 años y 31 a 40 años, su firmeza se debe a la experiencia y conocimientos técnicos de los productos que se maneja el establecimiento comercial.

Pregunta 3: ¿Cuál es su nivel académico?

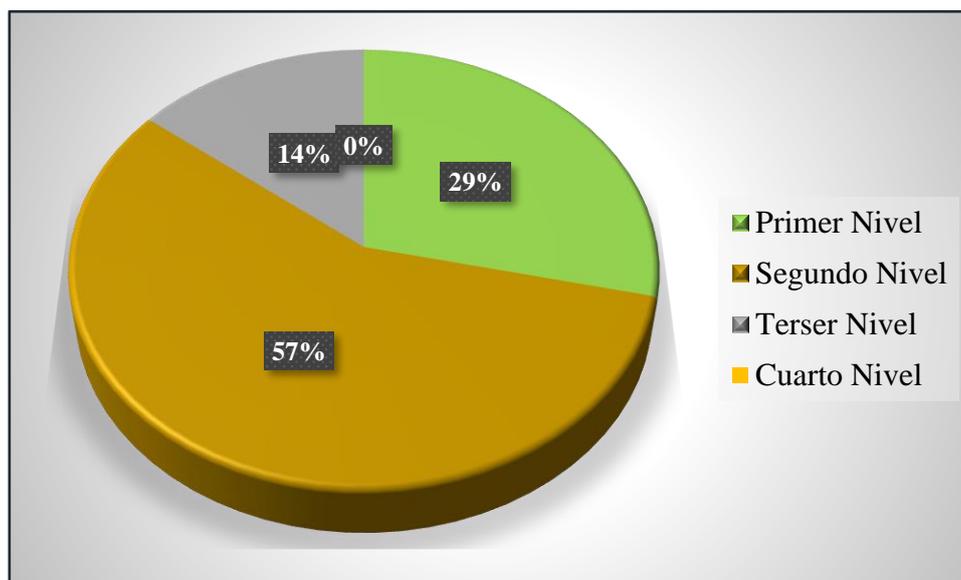
Tabla 7

Nivel académico de los trabajadores

Nivel académico	Frecuencia	Porcentaje
Primer Nivel	2	29%
Segundo Nivel	4	57%
Tercer Nivel	1	14%
Cuarto Nivel	0	0%
Total	7	100%

Figura 3

Nivel académico de los trabajadores



En base a las respuestas obtenidas en la tabla 7 y figura 3, la mayoría de los trabajadores han culminado el segundo nivel de educación, mientras que un menor porcentaje indica estar cursando sus estudios universitarios. Cabe mencionar que, a pesar de que en su mayoría cursó el primer y segundo nivel académico hace varios años, es recomendable actualizar continuamente sus conocimientos para que puedan desarrollar sus actividades laborales eficientemente.

Pregunta 4: ¿Cuál es su estado civil?

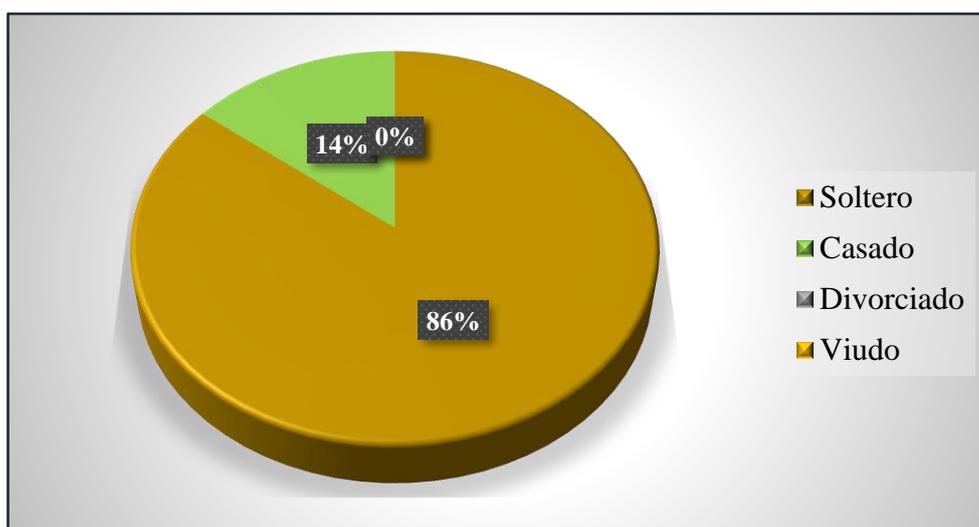
Tabla 8

Estado civil de los trabajadores

Estado Civil	Frecuencia	Porcentaje
Soltero	6	86%
Casado	1	14%
Divorciado	0	0%
Viudo	0	0%
Total	7	100%

Figura 4

Estado civil de los trabajadores



Observando la tabla 8 y la figura 4 se refleja que, en su mayoría, los trabajadores son solteros, pero tienen esposa e hijos, seguidamente, un menor porcentaje de los colaboradores son casados, lo que indica que tienen mayor responsabilidad familiar.

Pregunta 5: ¿En calidad de empleado conoce cuáles son sus responsabilidades para salvaguardar la mercadería disponible en la empresa?

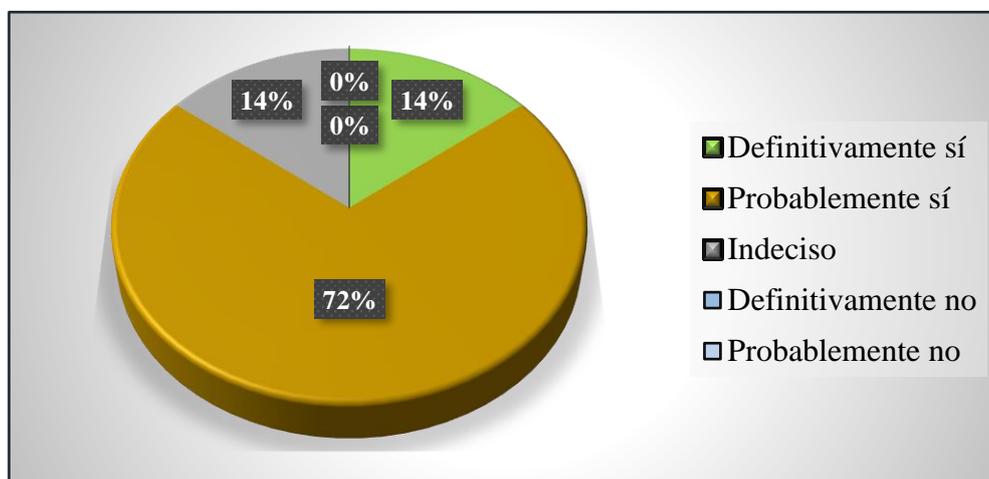
Tabla 9

Responsabilidades para salvaguardar la mercadería

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Definitivamente sí	1	14%
2	Probablemente sí	5	72%
3	Indeciso	1	14%
4	Definitivamente no	0	0%
5	Probablemente no	0	0%
Total		7	100%

Figura 5

Responsabilidades para salvaguardar la mercadería



Conforme a los datos de la tabla 9 y figura 5 un gran porcentaje de los encuestados probablemente sí conocen las responsabilidades que conlleva salvaguardar la mercadería disponible en la empresa, sin embargo, no cumplen a cabalidad las indicaciones propuestas por la gerencia, por otra parte, un trabajador manifestó estar indeciso, debido a que sus funciones son polifuncionales.

Pregunta 6: ¿Al existir productos obsoletos en bodega, se los registran contablemente?

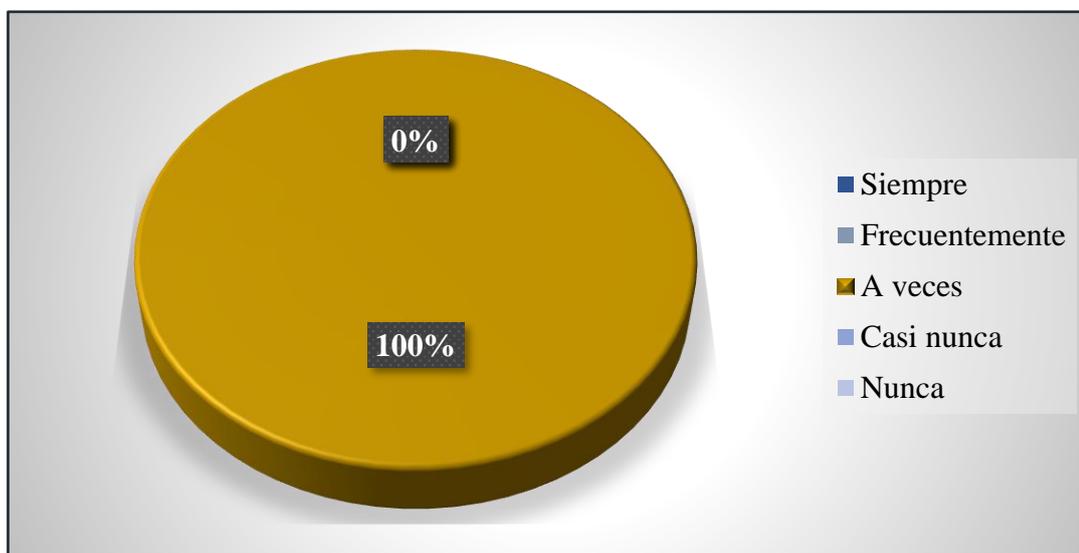
Tabla 10

Registro contablemente de los productos obsoletos

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	0	0%
2	Frecuentemente	0	86%
3	A veces	7	14%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
Total		7	100%

Figura 6

Registro contablemente de los productos obsoletos



Como se especifica en la tabla 10 y la figura 6, todos los encuestados señalaron que a veces se registra contablemente los productos obsoletos encontrados en bodega. La existencia de mercadería obsoleta causa pérdidas monetaria por la indolencia de los controles en el área de bodega.

Pregunta 7: ¿Cada que tiempo se realiza el conteo físico del inventario?

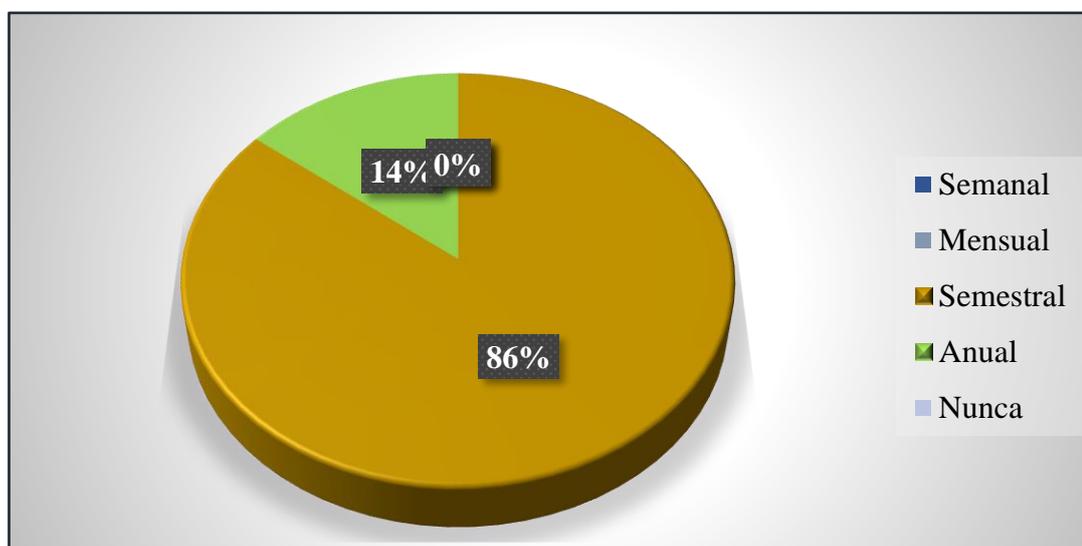
Tabla 11

Conteo físico del inventario

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Semanal	0	0%
2	Mensual	0	0%
3	Semestral	6	86%
4	Anual	1	14%
5	Nunca	0	0%
Total		7	100%

Figura 7

Conteo físico del inventario



La información reflejada en la tabla 11 y figura 7 señalan en gran escala que el conteo físico de los inventarios se realiza semestralmente ocasionando sobre stock, mercadería en mal estado y desperdicio de espacio. Al ser revisada la mercadería anualmente da como resultado productos caducados, recordemos que hay materiales vulnerables al mantenerse tanto tiempo en bodega y necesitan ser salidos rápidamente al mercado para evitar su pérdida y aumento de los costos.

Pregunta 8: ¿Se almacenan las existencias de manera física, ordenada y sistemáticamente?

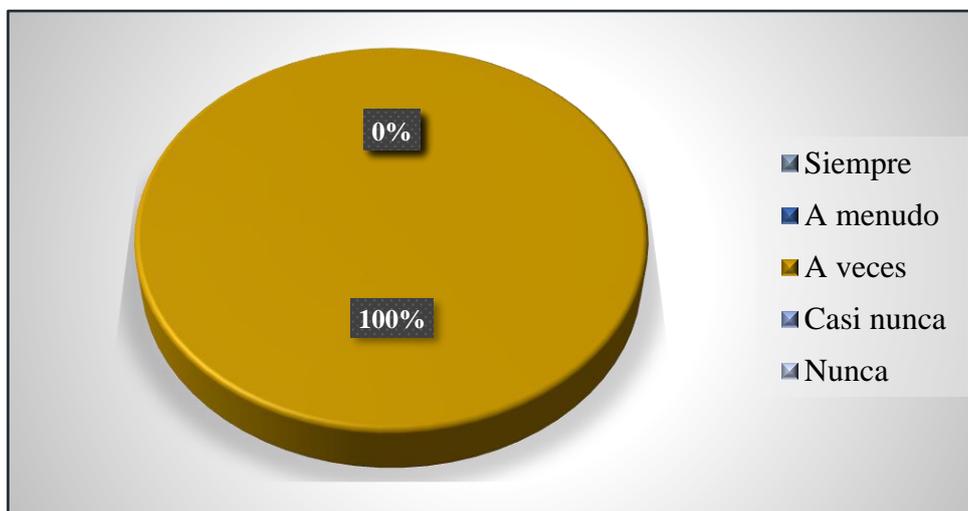
Tabla 12

Almacenamiento de las existencias

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	0	0%
2	A menudo	0	0%
3	A veces	7	100%
4	Casi nunca	0	0%
5	Nunca	0	0%
Total		7	100%

Figura 8

Almacenamiento de las existencias



En la información de la tabla 12 y figura 8 se puede evidenciar que el total de los trabajadores coincidieron en que a veces se almacenan correctamente los artículos, por consiguiente, el no mantener las existencias ordenadamente en bodega les ha ocasionado complicaciones acceder y ubicar de forma rápida los artículos originando molestias por parte del cliente.

Pregunta 9: ¿La empresa dispone del stock suficiente para llevar a cabo sus ventas?

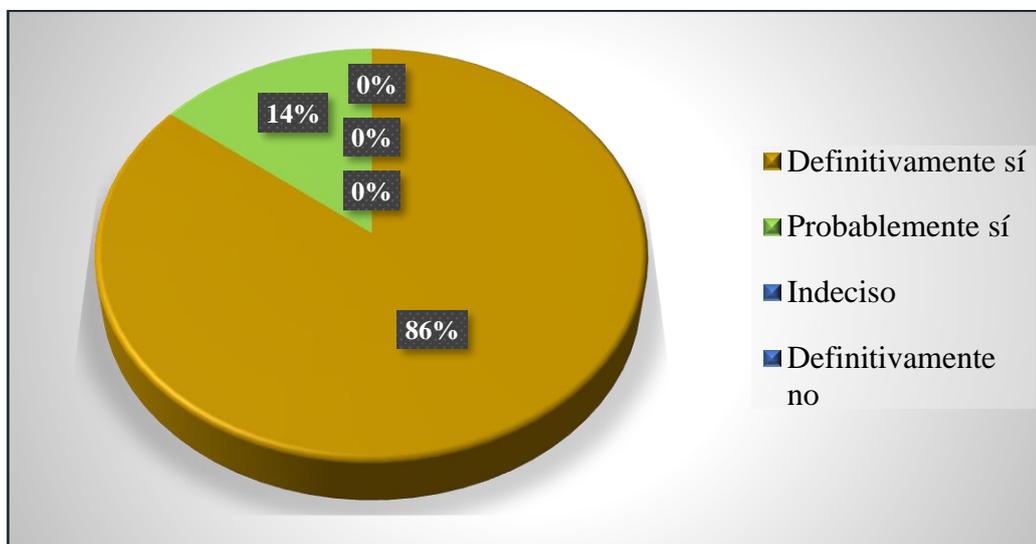
Tabla 13

Disponibilidad suficiente del stock

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Definitivamente sí	6	86%
2	Probablemente sí	1	14%
3	Indeciso	0	0%
4	Definitivamente no	0	0%
5	Probablemente no	0	0%
Total		7	100%

Figura 9

Disponibilidad suficiente del stock



Respecto a los resultados obtenidos en la tabla 13 y figura 9, la mayoría de los encuestados supieron manifestar que la empresa definitivamente si dispone del stock suficiente para la venta de un producto al cliente, pero en ocasiones se ha dejado de despachar artículos, debido a que, se encuentran en mal estado o incluso caducados.

Pregunta 10: ¿Con que frecuencia se dan las devoluciones de inventarios por parte de los clientes?

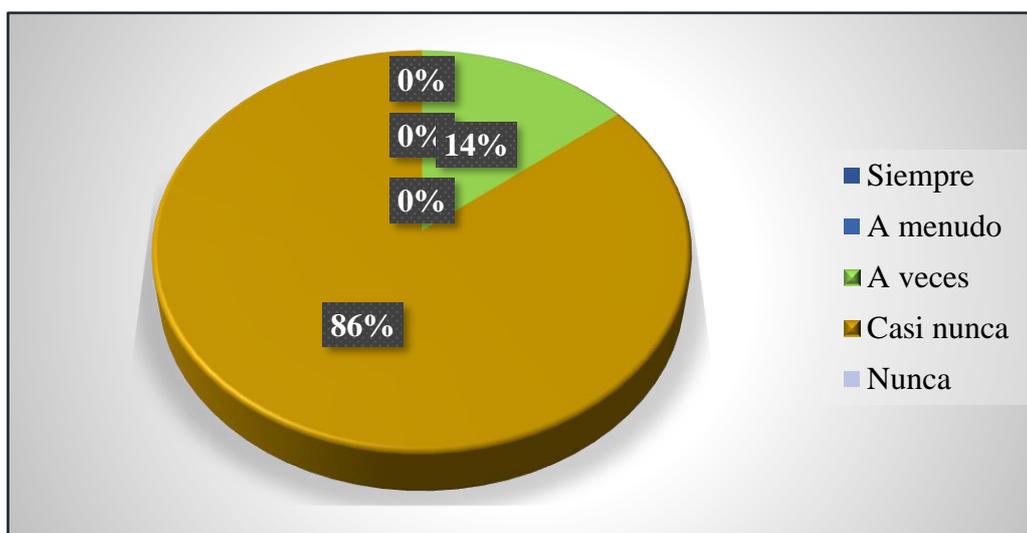
Tabla 14

Devoluciones de inventarios

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	0	0%
2	A menudo	0	0%
3	A veces	1	14%
4	Casi nunca	6	86%
5	Nunca	0	0%
Total		7	100%

Figura 10

Devoluciones de inventarios



En relación con los datos presentados en la tabla 14 y la figura 10, se evidencia que la mayoría de los encuestados mencionaron que son raras las veces que el cliente devuelve la mercadería a la empresa y que cuando se ha dado este acontecimiento es porque el artículo ha sufrido un desgaste o se encuentran defectuosos por el gran tiempo que ha mantenido almacenado en bodega y los encargados de revisar aquellos materiales no se percata de reportar aquellas inconsistencias.

Pregunta 11: ¿Cada que tiempo se calcula la rotación de los inventarios?

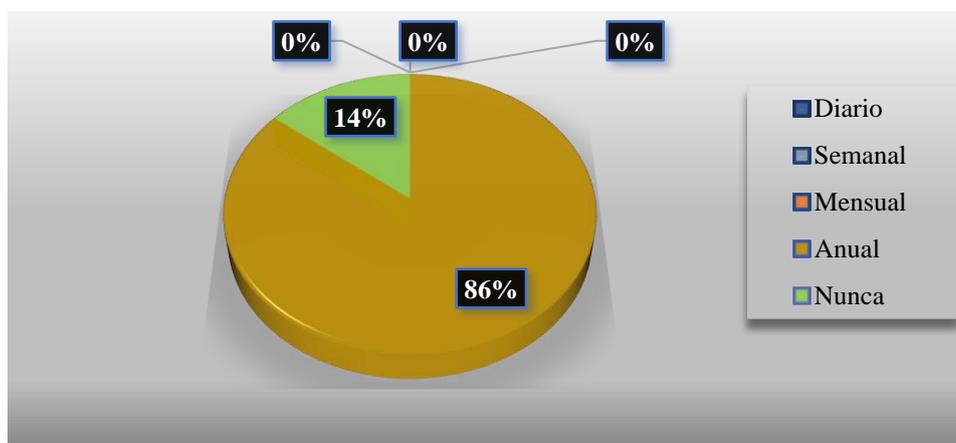
Tabla 15

Rotación de inventarios

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Diario	0	0%
2	Semanal	0	0%
3	Mensual	0	0%
4	Anual	6	86%
5	Nunca	1	14%
Total		7	100%

Figura 11

Rotación de inventarios



Como se aprecia en la tabla 15 y la figura 11, en su gran mayoría supieron manifestar que el cálculo de la rotación de los inventarios es realizado de manera anual, mientras que los demás indicaron que nunca se daba este cálculo para controlar si la mercadería está rotando adecuadamente. Además, señalaron que no es rentable mantener un artículo en bodega por varios meses, al no venderse durante todo el año es susceptible que sufran daños e incluso sean hurtados. Lo ideal es que los cálculos de la rotación de los inventarios se realicen mensualmente, para conocer los productos con menor demanda en el mercado.

Pregunta 12: ¿Se comunica al gerente las inconsistencias presentadas en el área de bodega?

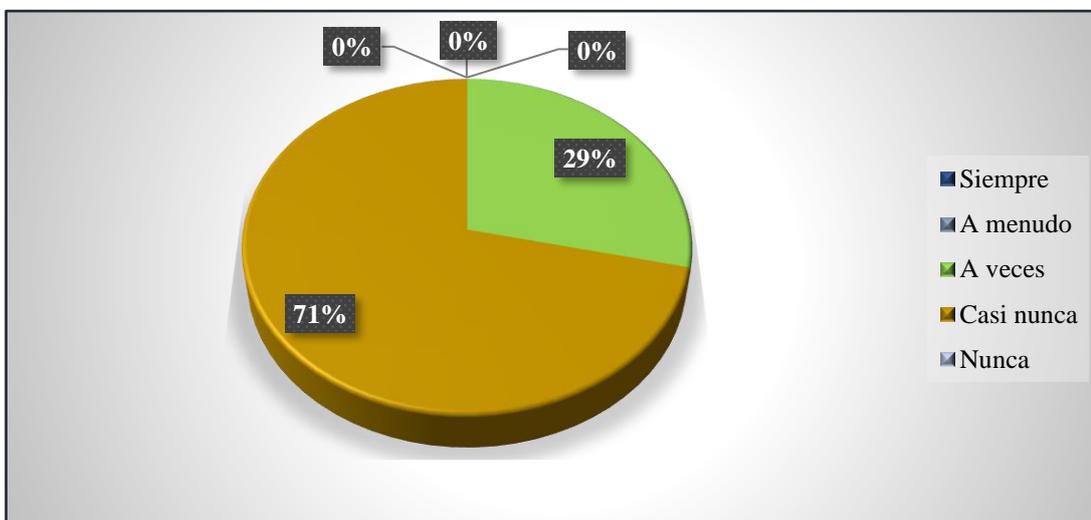
Tabla 16

Inconsistencias presentadas en el área de bodega

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Siempre	0	0%
2	A menudo	0	0%
3	A veces	2	29%
4	Casi nunca	5	71%
5	Nunca	0	0%
Total		7	100%

Figura 12

Inconsistencias presentadas en el área de bodega



De acuerdo con dos datos detallados en la tabla 16 y figura 12, la mayoría de los trabajadores mencionaron que casi nunca reportan al gerente las inconsistencias presentadas en el área de bodega, motivo por el cual evitan sanciones tales como: descuentos de sus salarios o incluso ser despedidos. El restante de los encuestados indicó que a veces reportan las inconsistencias, debido a que los daños ocasionados suelen ser debidamente delicados.

Pregunta 13: ¿Es importante la implementación de un manual de políticas y procedimientos relacionada al control interno de inventarios en la empresa?

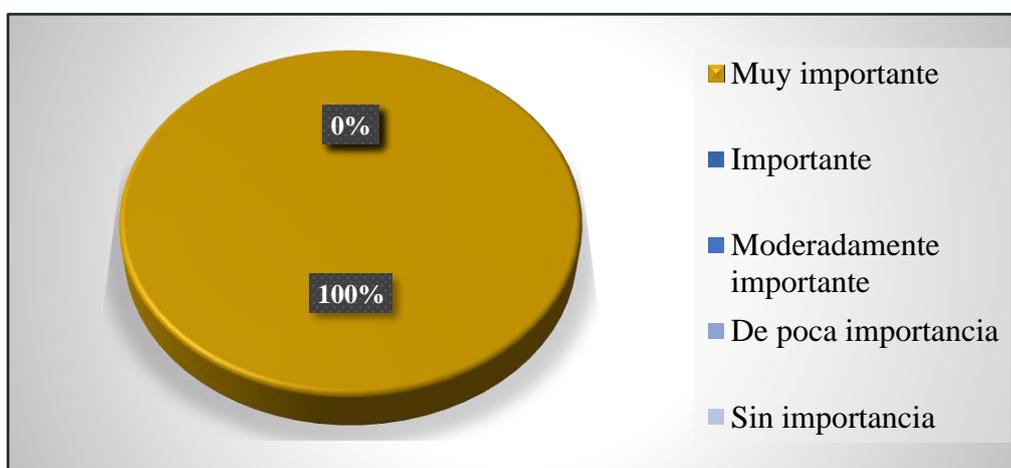
Tabla 17

Implementación de un manual de políticas y procedimientos

Ítems	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
1	Muy importante	7	100%
2	Importante	0	0%
3	Moderadamente importante	0	0%
4	De poca importancia	0	0%
5	Sin importancia	0	0%
Total		7	100%

Figura 13

Implementación de un manual de políticas y procedimientos



Se puede apreciar en la tabla 17 y figura 13 que el total de los encuestados les parece muy importante la implementación de un manual de políticas y procedimientos relacionadas al control interno de inventarios, de modo que mejoraría el manejo y vigilancia de los materiales almacenados en bodega. El diseño del manual detallará los procesos que cada trabajador debe desempeñar en la empresa con el fin de que las actividades sean realizadas correctamente bajo la supervisión del gerente.

Cuestionario de Control Interno COSO I

En el presente trabajo de investigación se aplicó un cuestionario de control interno para analizar el ambiente de control, la administración de los riesgos, las actividades de control que son dadas para los inventarios, los sistemas de información que son aplicadas para su debida comunicación con el personal operativo y la respectiva supervisión existente en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez. La finalidad de efectuarse estos cinco componentes esenciales del coso I es evaluar y tener conocimiento de los niveles de confianza y niveles de riesgos que presenta la entidad actualmente.

Tabla 18

Nivel de confianza y nivel de riesgos según COSO I

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

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

Ambiente de Control

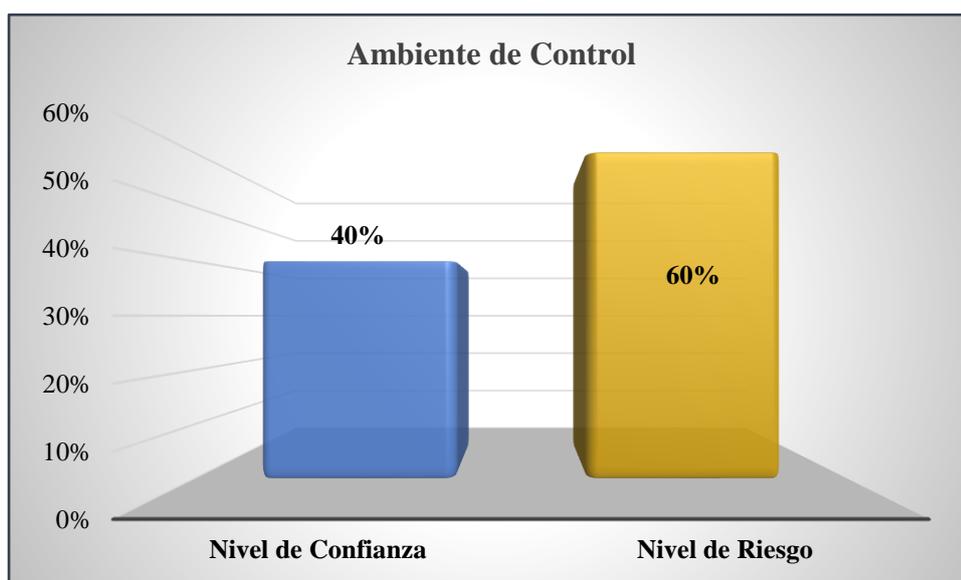
Tabla 19

Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente ambiente de control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de Confianza = (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo = 100% - NC	60%

Figura 14

Nivel de confianza y nivel de riesgos del componente ambiente de control



La información reflejada en la tabla 19 y figura 14 detalla que la empresa mantiene un ambiente de control con un grado de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, dado que, al no contar con un código de ética que evalúe la conducta de los trabajadores y así mismo no cuente con un manual de política y procedimientos que indique los procesos que conlleve el manejo de los inventarios en el área de bodega genera retraso en el cumplimiento de los objetivos planteados. Cabe indicar que, el mejor ambiente de control que puede existir es aquel que no daña las relaciones entre la organización y sus trabajadores, puesto que, toda entidad necesita de un personal

capacitado, honesto y enfocado en el trabajo a ejecutar. Se recomienda que se apliquen políticas para el mejoramiento estructural del negocio.

Evaluación de riesgo

Tabla 20

Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente evaluación de riesgo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	6
Nivel de Confianza = $(CT/PT) * 100\%$	50%
Nivel de Riesgo = $100\% - NC$	50%

Figura 15 *Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente evaluación de riesgo*



De acuerdo con los datos obtenidos en la tabla 20 y figura 15, en el componente de evaluación de riesgo se pudo evidenciar que existe un grado de confianza bajo, motivo por el cual, la empresa no posee seguros de pólizas que cubra los daños de la mercadería suscitados en el área de bodega. Por otra parte, se muestra un nivel de riesgo alto, lo que significa que en la empresa Materiales de construcción Rodríguez no se realizan de manera sorpresivas las tomas físicas de inventarios. De tal forma que

se ha detectado, que en gran parte de los faltantes de mercadería es por hurto, siendo gran problema para la empresa, debido que se generan pérdidas económicas.

Actividades de Control

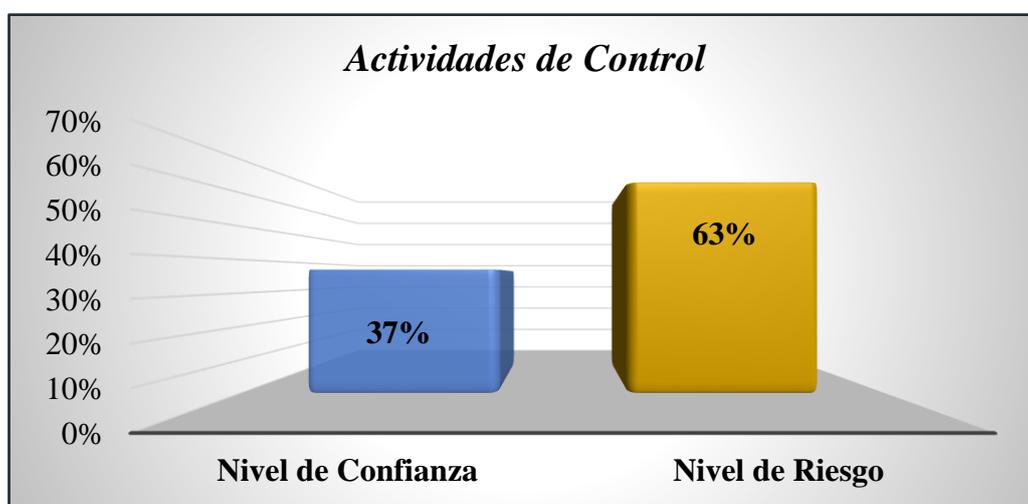
Tabla 21

Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente actividades de control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	8
Nivel de Confianza = (CT/PT) *100%	37%
Nivel de Riesgo = 100% - NC	63%

Figura 16

Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente actividades de control



Mediante los datos previstos en la tabla 21 y figura 16, se puede contrarrestar que en las actividades de control se tuvo un nivel de confianza bajo, razón por la cual, la mercadería no es codificada y a la vez, la empresa no dispone de políticas para el control de inventarios en el área de bodega. A esto se suma que el nivel de riesgo es alto, porque al no contar con un sistema de valoración de inventario, los procesos del ingreso y salida de mercadería son realizados empíricamente.

Información y comunicación

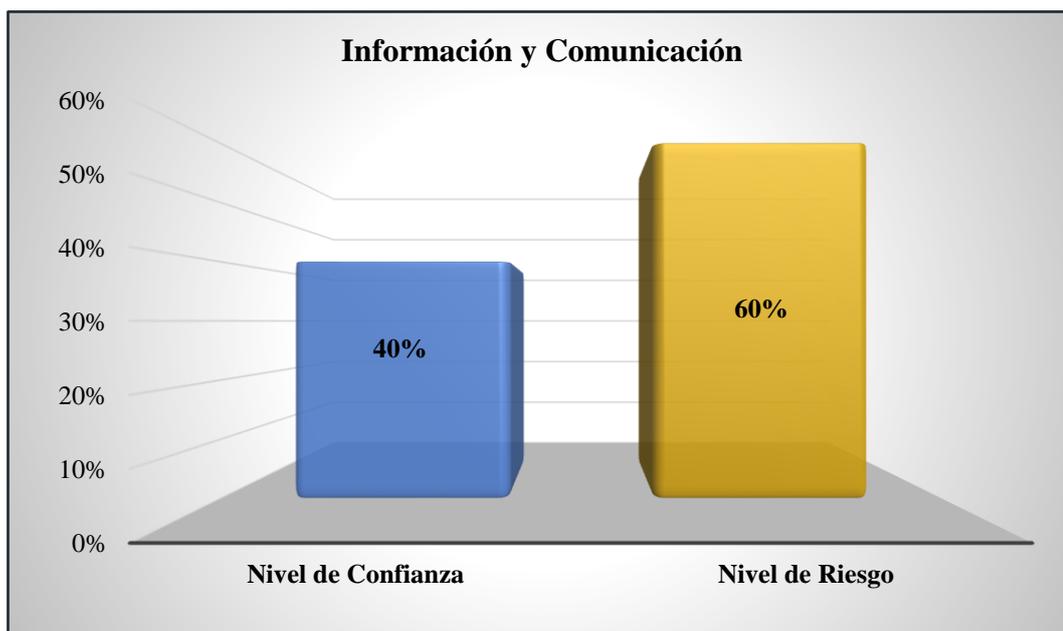
Tabla 22

Nivel de confianza y de riesgo del componente de información y comunicación

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de Confianza = $(CT/PT) * 100\%$	40%
Nivel de Riesgo = $100\% - NC$	60%

Figura 17

Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente de información y comunicación



Con respecto a la tabla 22 y figura 17, se evidencia un nivel de confianza bajo, de modo que, la información sobre las inconsistencias presentadas en el área de bodega no se comunica en el momento que ocurren, debe transcurrir un semestre para ser detectadas e informadas al gerente. Por consiguiente, se estima un nivel de riesgo alto, dado que, la empresa no aplica las sugerencias de mejoramiento empresarial dispuestas por el gerente.

Supervisión y Monitoreo

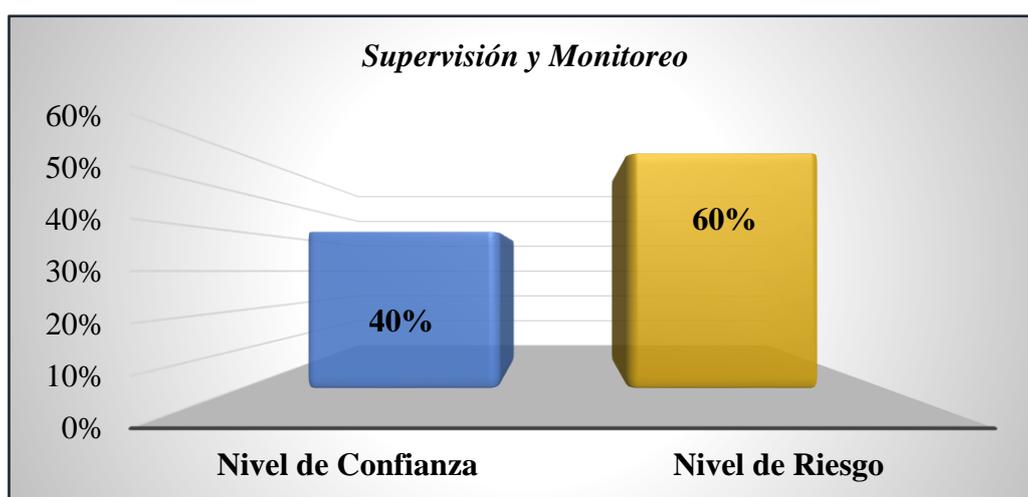
Tabla 23

Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente de supervisión y monitoreo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de Confianza = $(CT/PT) * 100\%$	40%
Nivel de Riesgo = $100\% - NC$	60%

Figura 18

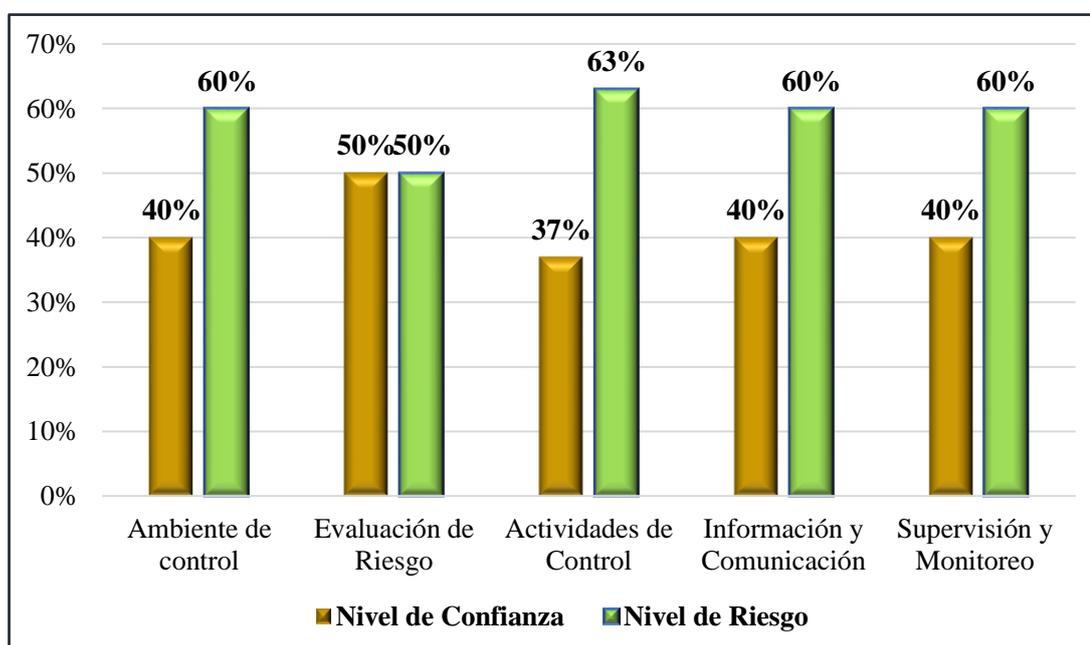
Nivel de confianza y nivel de riesgo del componente de supervisión y monitoreo



Los datos obtenidos en la tabla 23 y figura 18 referentes al componente de supervisión y monitoreo corresponden a un nivel de confianza bajo, dado que, la empresa no establece procedimientos de seguimiento continuo para asegurar la eficiencia del control interno de inventario situado en el área de bodega. Posteriormente, se estima un nivel de riesgo alto, debido a que, los artículos no son controlados antes de su venta con respecto a las fechas de caducidad.

Tabla 24*Resumen general del cuestionario de control interno*

Componentes	Porcentaje	Nivel de confianza	Porcentaje	Nivel de Riesgo
Ambiente de control	40%	Bajo	60%	Alto
Evaluación de Riesgo	50%	Bajo	50%	Alto
Actividades de Control	37%	Bajo	63%	Alto
Información y Comunicación	40%	Bajo	60%	Alto
Supervisión y Monitoreo	40%	Bajo	60%	Alto
Total	41%	Bajo	59%	Medio

Figura 19*Resumen general del cuestionario de control interno*

Con la aplicación del cuestionario de control interno se ha determinado los niveles de confianza y riesgo de cada uno de los componentes direccionado al área de inventario. De manera general el 41% corresponde a un nivel de confianza bajo y el 59% representa un nivel de riesgo alto. En lo que respecta al componente de ambiente de control se evidencia incumplimiento de las actividades asignadas a los trabajadores,

la falta de un manual de políticas y procedimientos. Seguidamente, se observa que la empresa no aplica estrategias o acciones que identifiquen y minimicen los riesgos ante posibles fraudes. continuamente, en las actividades de control se denota carencia en los sistemas para el registro de las entradas y salidas de mercadería. Posteriormente, en el apartado de información y comunicación, se refleja que las inconsistencias son notificadas de manera verbal y finalmente se establece ausencia de supervisiones en las actividades que ejercen los trabajadores en el área de bodega.

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez se procede a realizar el cálculo sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo Inherente

Cálculo del Riesgo Inherente

Riesgo Inherente = 100% *del tamaño de la muestra – Nivel de Confianza*

Riesgo Inherente = 100% – 41%

Riesgo Inherente = 59%

Riesgo de Control

Cálculo del Riesgo de Control

Riesgo de Control = 100% *de la muestra – Riesgo Inherente*

Riesgo de Control = 100% – 59%

Riesgo de Control = 41%

Riesgo de Detección

Cálculo del Riesgo de Detección

Riesgo de Auditoría = *Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección*

$$\text{Riesgo de Detección} = \frac{\text{Riesgo de Auditoría}}{\text{Riesgo Inherente} * \text{Riesgo de Control}}$$

$$\text{Riesgo de Detección} = \frac{0,05}{59\% * 41\%}$$

Riesgo de Detección = 21%

Riesgo de Auditoría

Cálculo del Riesgo de Auditoría

Riesgo de Auditoría = *Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección*

Riesgo de Auditoría = 59% * 41% * 21%

Riesgo de Auditoría = 5%

Discusión

El presente estudio de investigación denominado control interno de inventarios en la empresa Materias de Construcción Rodríguez, consistió en evaluar los componentes del control interno mediante la aplicación de COSO I, donde se evidenció que no emplean un manual de políticas y procedimientos, por lo tanto, los procesos para el manejo del inventario son realizados empíricamente. Los trabajadores manejan actividades polifuncionales, dado el caso que, durante el día de trabajo realizan varias actividades al mismo tiempo generando desequilibrio y dificultad en el control o despacho de los artículos hacia el cliente, además no existe un documento que soporte la legalidad de las inconsistencias encontradas en el área de bodega.

Como resultado de la entrevista y la encuesta se demostró que no se conoce con exactitud la ubicación de los productos almacenados en bodega ocasionado retrasos al momento de despachar al cliente, también se ha detectado faltante de mercadería, debido a que no se registran los ingresos (compra) y salida (venta) del inventario y se presume que la pérdida de los artículos sea por hurto. Por consiguiente, las tomas físicas del inventario se realizan de manera semestral, dado que, la empresa es pequeña y no posee tanta demanda de materiales de construcción, al igual no dispone por escrito las políticas para el control de inventarios en el área de bodega, las indicaciones se presentan de manera verbal por el gerente.

En el estudio realizado por Yumiseba (2020) señala que el Hospital Básico Moderno presenta debilidades en el control interno de sus inventarios; es decir, la forma de organizarlos y los métodos de valorización que se están utilizando en cuanto a los registros de ingresos y salidas de los insumos no son los adecuados pues la información contable no concuerda con la toma física de la mercadería. El mismo escenario presenta la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, no maneja un eficiente control de los inventarios, debido, a que existe aglomeraciones de productos, por la falta de espacio físico y rotación de mercadería causando en su totalidad desconocimiento de los insumos que probablemente estén dañados o próximos a expirar, afectando la liquidez del negocio por la inversión excesiva de las existencias con menor fluidez.

A través de la revisión literaria se pudo determinar que el autor Martínez (2019) indica en su estudio realizado en Nicaragua que en la empresa ALUMINIC, S.A. los inventarios mantienen un asegura de pólizas, incluso durante la entrega de los productos al cliente han ocurrido accidentes donde el material se ha dañado en su

totalidad y el seguro ha dado respuesta positiva por estos incidentes, disminuyendo así la pérdida por el monto del inventario dañado. Situación adversa sucede en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, la cual no posee seguros de pólizas que cubra los daños de la mercadería en tránsito, los robos por terceros y pérdidas económicas.

En la investigación de Restrepo et al. (2020) indica que la empresa Due Amici Pizzería no tiene un sistema de apoyo que permita a los empleados un pleno conocimiento, de forma ordenada y sistemática, para el buen manejo y control de los inventarios. Debido a ello, la manipulación de materiales y el cuidado de los productos se lleva a cabo por medio de una distribución de tareas basadas en el conocimiento empírico que el administrador adquirió desde los inicios de la empresa. Similar es la situación que atraviesa la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, dado que no aplica un sistema de valoración de inventarios que indique las entradas y salidas de los artículos, por lo tanto, las actividades son desarrolladas empíricamente.

Se resalta la investigación de Angulo (2019) donde se observan ciertas desviaciones de los procesos administrativos en la empresa Constructora Peter Contratistas S.R. Ltda., dado que, no cuenta con manuales de políticas y procedimientos y de políticas, que indique como manejar adecuadamente el control de los inventarios, por lo tanto, existe déficit de conocimientos y aplicabilidad de las actividades por todos los miembros de la empresa. En comparación con la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, se presenta la misma similitud, de modo que, no cuenta un manual de políticas y procedimientos que definan las responsabilidades de los trabajadores en el área de bodega y las políticas que se incumplen son dadas a conocer verbalmente.

Conclusiones

En este estudio se presentan las siguientes conclusiones que han sido desarrolladas bajo los objetivos planeados en el trabajo de investigación.

- A través de las técnicas de investigación, se identificó la situación actual de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, dando lugar a que, la entidad carece de los métodos de valuación de los inventarios donde se registran y controlen las entradas y salidas de la mercadería en todo el proceso de compra y venta, además, al no contar con un sistema de codificación no se tiene certeza de que el producto devuelto por el cliente sea el mismo que haya vendido la empresa.
- De los resultados obtenidos con la aplicación del sistema integral COSO I, se determinó el grado de confianza y nivel de riesgo de cada uno de los componentes direccionado al área de inventario, teniendo como resultado general que el 41% correspondió a un nivel de confianza bajo y el 59% a un nivel de riesgo medio. Por lo tanto, es evidente que la empresa no efectúa un adecuado control interno de los inventarios, dado que, no tiene definido un código de ética que evalúe la conducta de los trabajadores, no posee un manual de políticas y procedimientos en el área de bodega, además, existe ausencia en los controles y monitoreos de los inventarios.
- Luego del análisis de los resultados, se concluye que la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, no dispone de un manual de políticas y procedimientos que controle los procesos en el área de inventarios. A través, del manual se plasman y especifican los procedimientos que conlleva la adquisición de la mercadería hasta su venta en cada departamento para garantizar la realización de las tareas de manera eficaz y segura.

Recomendaciones

En base a las conclusiones obtenidos en el trabajo de investigación se establecen las siguientes recomendaciones con la finalidad de mejorar el control interno de inventarios de la empresa.

- Implementar por parte de la empresa, los métodos de valuación y sistemas de codificación para el adecuado manejo de los inventarios, con la finalidad de proteger y asegurar la calidad de los productos. Cabe mencionar, que la base para que la empresa tenga conocimiento de la rotación del inventario, parte de la implementación de los métodos de valuación que detalle y registre el ingreso y salida del inventario, ajustándose a las actividades que se manejan diariamente. Además, con el cálculo diario que se genere en la tarjeta Kardex podrá conocer la cantidad de stock disponible para la venta.
- Se recomienda que la empresa debe cumplir correctamente con las estrategias de las actividades de control para afrontar los riesgos relacionados con los objetivos propuestos. Con respecto al ambiente de control, debe mantener una cultura de valores y normas éticas que prevalezcan en la empresa. Posteriormente, en la evaluación de riesgo debe analizar aquellos riesgos relevantes que están afectando al cumplimiento de los objetivos. Consecutivamente, mantener informado a todo el personal de los cambios que se implementan. Así mismo monitorear constantemente las operaciones y actividades que se desarrollan en cada una de las áreas de la empresa.
- Se sugiere que el manual de políticas y procedimientos direccionado a las actividades del requerimiento de las existencias, proceso de compra, recepción, custodia, salidas y tomas físicas del inventario sean aplicado correctamente, con el fin de que el personal operativo que interviene en la empresa asuma sus responsabilidades con mejor criterio y seguridad para custodiar la mercadería disponible y así mejorar los procesos de control interno del inventario.

Referencias

- Abolacio, M. (2018). *Planificación de la auditoría ADGD0108*. IC Editorial.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/105602>
- Álvarez Torres, M. (2020). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. Panorama Editorial.
<http://190.57.147.202:90/xmlui/bitstream/handle/123456789/3064/Manual%20para%20elaborar%20manuales%20d%20-%20Martin%20G.%20Alvarez%20Torres%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Álvarez, L. F. (2020). *Gestión de inventarios: cartilla para el aula*. Corporación Universitaria Minuto de Dios. <https://elibro.net/es/ereader/upse/198393>
- Angulo Rivera, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137.
<https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Editorial Tutor Formación.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/126745>
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/ereader/upse/172619>
- Bautista, L. Á., & Ovalle, J. D. (2019). Implementación del sistema de inventario permanente en la ONG World Visión. *Revista Colombiana de Ciencias Administrativas*, 1(2), 46-55. <https://elibro.net/es/ereader/upse/127839>
- Burgos, K. O., & Vallejo, E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. *Revista Multidisciplinar Polo del Conocimiento*, 7(11), 710-725.
<file:///C:/Users/HP%20CORE%20I5/Downloads/4884-25509-2-PB.pdf>
- Casa, E. V., & Villamarin, M. J. (2020). *Control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en el almacén casa Pica Megaplastic del cantón la Maná provincia de Cotopaxi año 2019 [Tesis de titulación, Universidad Técnica de Cotopaxi]*. Repositorio Digital Institucional.
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6897/1/UTC-PIM-000245.pdf>
- Castañeda, R., Campos Muñiz, A., & Holguín Maillard, F. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/116938>

- Cecilio, E. (2019). *Control Interno de Inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Soldalima S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018 [Tesis de titulación, Universidad María Auxiliadora]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/220/61-2019%20%28FINAL%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Comisión de Investigación y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México. (2020). *Análisis de contabilidad y auditoría gubernamental*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/130930>
- Constitución de la República del Ecuador [Const]. (2008). *Artículo 211- 213*. Asamblea Constituyente. <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf>
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios. UF0476*. IC Editorial. <https://elibro.net/es/ereader/upse/59186?page=12>
- Espejo González, M. (2022). *Gestión de inventarios: métodos cuantitativos*. Marge Books. <https://elibro.net/es/ereader/upse/217920>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales 3a. ed.* Ecoe Ediciones. https://www.google.com.ec/books/edition/Control_interno_y_fraudes_3ra_edici%C3%B3n/-3tGEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=Libro+de+Control+interno+y+fraudes+3ra+edicion+++con+base+en+los+ciclos+transaccionales&printsec=frontcover
- García Franco, J. D. (2021). El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en sector gubernamental. *Revista Saberes APUDEP*, 4(2), 108-118. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/223/2232266008/2232266008.pdf>
- Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura. (2022). *Guía para la elaboración de diagramas de flujo de los procesos institucionales*. <https://repositorio.iica.int/bitstream/handle/11324/21020/Gu%C3%ADa%20para%20la%20elaboraci%C3%B3n%20de%20diagramas%20de%20flujo%20de%20los%20procesos%20institucionales.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI. (2018). *Artículo 23*. <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal->

a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI .pdf

- Luna, G. A., Alcívar, F. M., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. E-Idea. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Mallo Rodríguez, C., Gago Areces, M., & Meljem, S. (2018). *Contabilidad de costos y estratégica de gestión*. Garceta Grupo Editorial. <https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/contabilidad-de-costos-y-estrategica-de-gestion?location=3>
- Manosalvas Gómez, L. R., Baque Villanueva, L. K., & Peñafiel Nivelá, G. A. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000400288&script=sci_arttext&tlng=pt
- Márquez Arcilla, R. H. (2018). *Auditoría Forense*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/116939>
- Martínez. (2017). *MF0981_2 Registros contables*. Cano Pina. <https://elibro.net/es/ereader/upse/45041>
- Martínez, L. M. (2019). *Evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad Aluminic, S.A. durante el período 2018 [Tesis de masterado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]*. Sistema Bibliotecario UNAN-Managua. <https://repositorio.unan.edu.ni/12149/1/21892.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2005). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Normas Internacionales de Auditoría. (2009). *NIA 400*. <https://es.scribd.com/doc/143095891/Nia-400-499>
- Pavón, D. E., Villa Andrade, L. C., Rueda Manzano, M. C., & Lomas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>

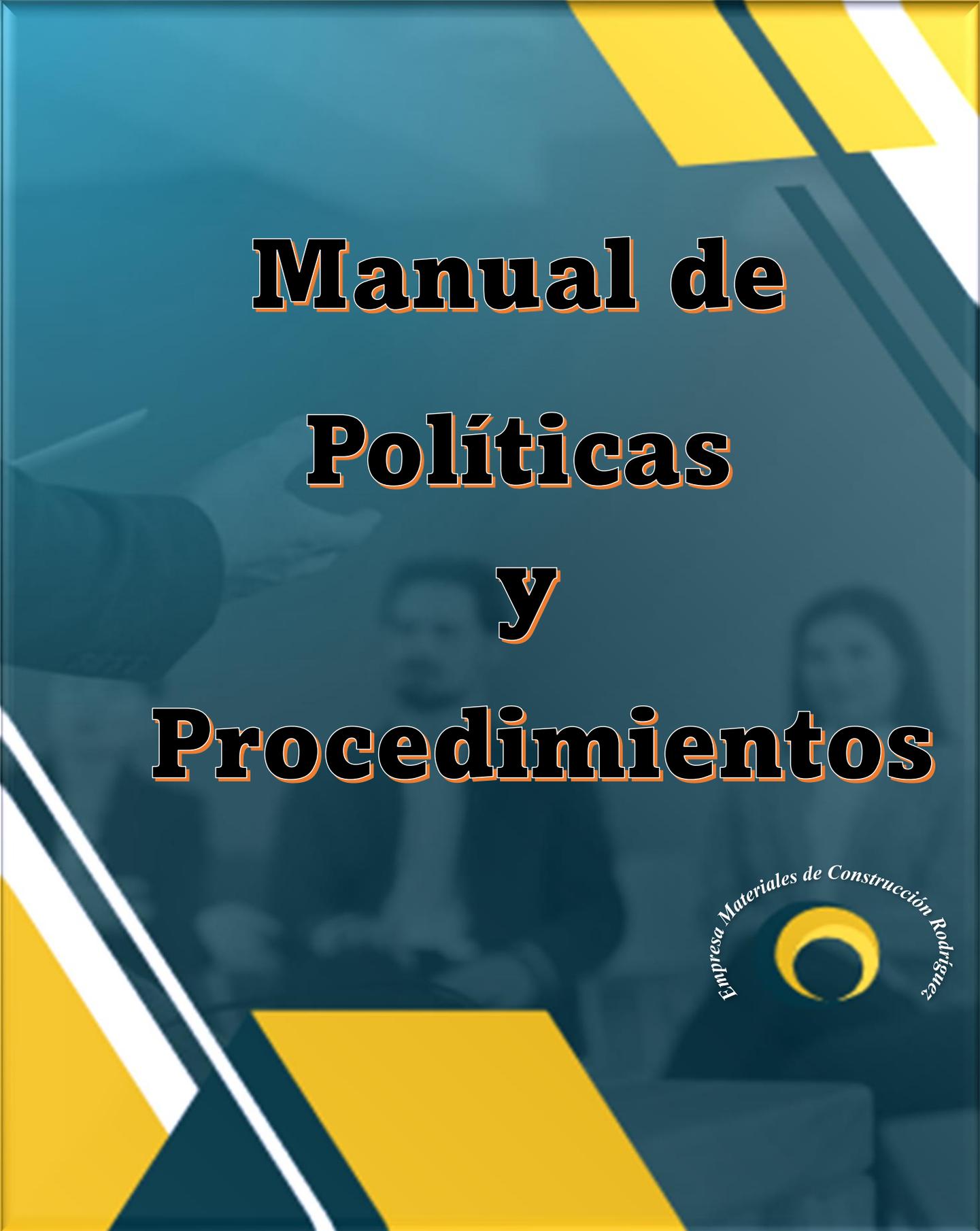
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos . <https://elibro.net/es/ereader/upse/124953>
- Pérez, M. D. (2021). *Gestión administrativa de personal (2a. ed.)*. Editorial ICB. <https://elibro.net/es/ereader/upse/227238>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías. (2001). *Artículo II*. Superintendencia de Compañías. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervenciones.pdf
- Restrepo, M. C., González, C. C., & Carvajal Sern, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 137-163. <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/6264/5914>
- Reveles López, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/123842>
- Rey, J. (2017). *Contabilidad General. Curso práctico 2a edición*. Ediciones Paraninfo. <https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/contabilidad-general-curso-practico?location=4>
- Rincón Soto, C. A., Molina Mora, F. R., & Villarreal Vásquez, F. (2019). *Costos I: componente del costo (2a. ed.)*. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/upse/127106>
- Rincón, C. A., Molina Mora, F. R., & Villarreal Vásquez, F. (2019). *Costos I: componente del costo (2a. ed.)*. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/upse/127106>
- Rivera Mendoza, D. R., & Delgado Chávez, I. (2019). Control interno de inventarios para optimizar los procedimientos en el área de bodega de la empresa Depósito de la Construcción. *Revista Científica CORPORATUM* 360, 2(3), 14-22. <https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/141/277>

- Rosero, D. E., & Zambrano, J. L. (2022). *Manual de políticas y procedimientos de control interno para la cuenta inventario de mercaderías de la importadora Automotriz Flores ubicada en la ciudad de Ibarra, Imbabura, Ecuador [Trabajo de titulación, Universidad Técnica del Norte]*. Repositorio. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12517/2/02%20ICA%201795%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>
- Rumín, J. (2018). *UF0314 Gestión contable*. Editorial ICB. <https://elibro.net/es/ereader/upse/225262>
- Sifuentes, P. G. (2018). *El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José Lima Metropolitana año 2017 [Tesis de titulación, Universidad Ricardo Palma]*. Repositorio Institucional - URP. <https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/1667/Tesis%20Sifuentes%20Llancari.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Smeke, J., Morales Bañuelos, P. B., & Huerta García, L. (2018). *Costos gerenciales*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/116945>
- Solórzano, M. A., & Mendoza, C. A. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. *Digital Publisher*, 7(3), 158-169. https://pdfs.semanticscholar.org/8aac/bf20b20a30ce3c66c82d5bfe9f8b89d3af9b.pdf?_gl=1*fiyktm*_ga*MTIyMDExNzAzMy4xNjg3OTMzMzM0*_ga_H7P4ZT52H5*MTY4NzkzMzMzNC4xLjEuMTY4NzkzMzM0NC41MC4wLjA
- Suárez, E. M. (2022). *Control interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del Mar S.A PRICMARSA, provincia de Santa Elena, año 2021 [Trabajo de titulación, Universidad Estatal Península de Santa Elena]*. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8568/4/UPSE-TCA-2022-0092.pdf>
- Tapia Iturriaga, C. K., & Jiménez Sierra, J. A. (2018). *Cómo entender finanzas sin ser financiero*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/123437>

- Tapia Iturriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S., & Castillo Prieto, S. (2019). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/124948>
- Tomalá, J. L. (2019). *Control Interno al departamento contable de la cooperativa de transporte “Horizonte Peninsular” del cantón La Libertad, año 2017 [Tesis de titulación, Universidad Estatal Península de Santa Elena]*. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5012/1/UPSE-TCA-2019-0079.pdf>
- Venera, L. E. (2022). *Sistemas de inventarios en Colombia*. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/b175c39e-b6fe-4eaa-a0a1-735229335c34/content>
- Yumiseba Colcha , J. C. (2020). *Control interno al área de inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera del hospital básico moderno de la ciudad de Riobamba periodo 2018-2019 [Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]*. Repositorio Digital UTEQ. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6240/1/T-UTEQ-138.pdf>
- Yuseff, N. D., Alvarado, E. J., Cardona, J. J., & García, H. A. (2020). *Gestión de inventarios, gestión del conocimiento, gestión de mantenimiento*. Editorial Universidad Icesi. <https://elibro.net/es/ereader/upse/170747>
- Zapata Sánchez, P. (2020). *Contabilidad General 9a edición*. Alpha Editorial. <https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/contabilidad-general-9a-edicion?location=5>

Apéndice

Apéndice 1. Manual de Políticas y Procedimientos



Manual de Políticas y Procedimientos

Empresa Materiales de Construcción Rodríguez

Empresa Materiales de Construcción Rodríguez

Sector la Diablica - vía Punta Carnero.

Anconcito, Salinas, Santa Elena

Introducción:

El presente manual de políticas y procedimientos tiene como finalidad optimizar el manejo de los inventarios, conociendo las funciones específicas que deben realizar los trabajadores, a su vez, contribuirá a la toma de decisiones.

Objetivo General:

Especificar las responsabilidades del área de inventarios y establecer procedimientos para las actividades del requerimiento de las existencias, proceso de compra, recepción, custodia, salidas y tomas físicas del inventario.

Justificación:

El presente manual es un documento que brinda información respecto a las distintas operaciones que se realizan en el área de inventarios, se presenta la información de forma detallada, ordenada, sistematizada y comprensible. Este instrumento facilita el control interno de la empresa, debido a que, se detalla las labores que se deben llevar a cabo.

Políticas para el área de Inventarios

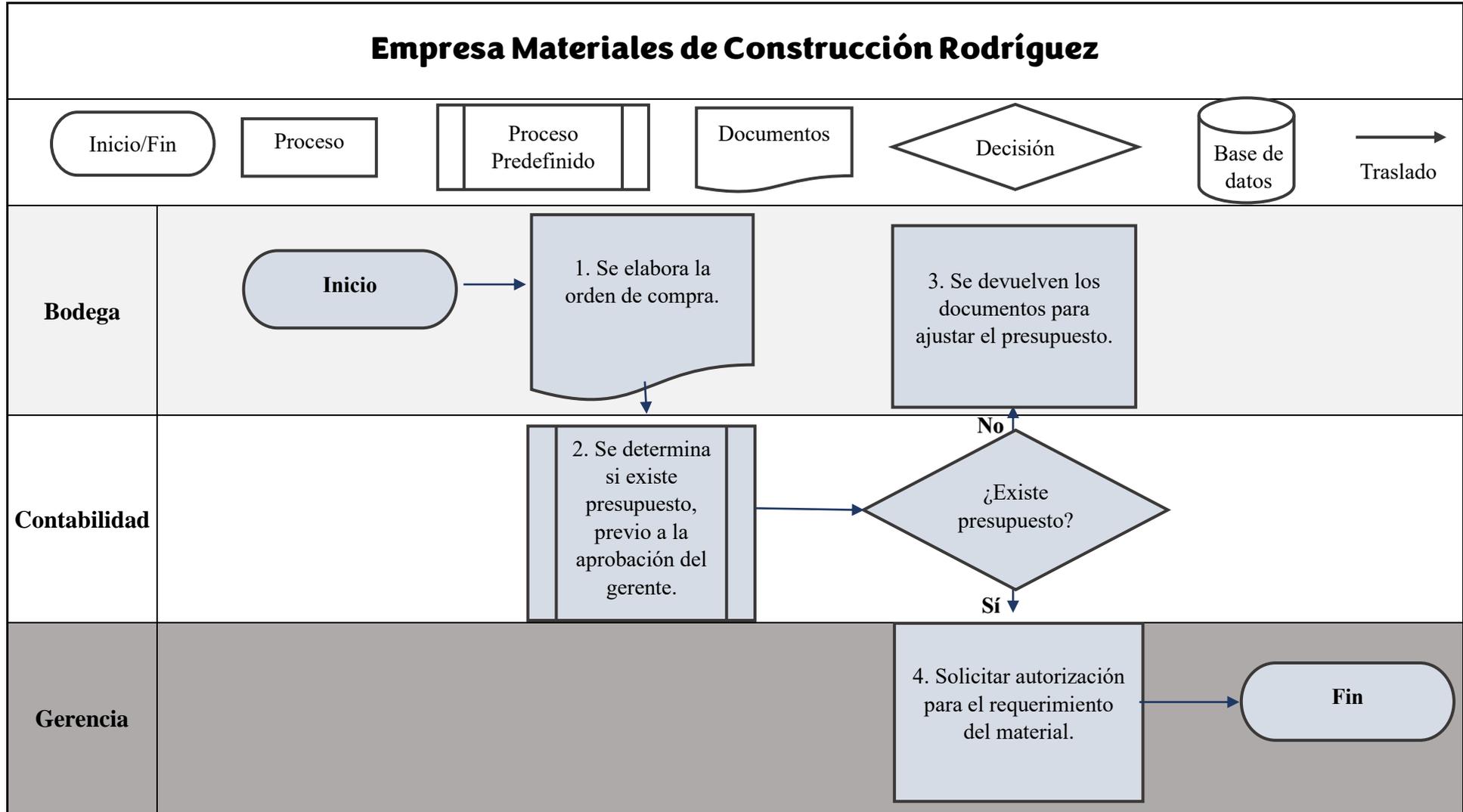
- Capacitar al personal en cada una de las funciones asignadas.
- El jefe de bodega debe verificar que las facturas entregadas por el proveedor tengan los datos correctos.
- Controlar el inventario a través del método PEPS (Primeros en Entrar, Primeros en Salir) para que disminuya el stock antiguo que va quedando en bodega.
- Estar pendientes de la caducidad de los productos para contrarrestar pérdidas por mercadería obsoleta.
- Todas las actividades de entrada, salidas, almacenamiento y despacho de mercadería deberán estar monitoreadas por el jefe de bodega y deberán ser supervisadas por el Gerente.
- Ordenar, codificar e ingresar al sistema toda la mercadería de manera oportuna.

- Ingresar desde el módulo de inventarios toda documentación física o electrónica, verificando diariamente que todo esté debidamente ingresado y actualizar seguidamente el kárdex de cada producto.
- Acoplar al software existente alguna herramienta para utilizar un lector de códigos de barras o lote.

❖ Procedimientos para el requerimiento de mercaderías.

EMPRESA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ.	
<u>Requerimiento de mercaderías</u>	
RESPONSABLE	NARRATIVA
Jefe de bodega	Realiza la orden de compras detallando los materiales necesitados.
Contador	Se revisa la orden de compra enviada por bodega para revisar junto con el listado de precios de proveedores si hay presupuesto para el requerimiento.
Jefe de bodega	Si contabilidad no aprueba la orden de compra por temas de precios, lo devolverá al departamento de bodega.
Gerencia	Gerencia recibe la orden de compra junto con el listado de precios, este aprueba dicha solicitud y firma la documentación respectiva.

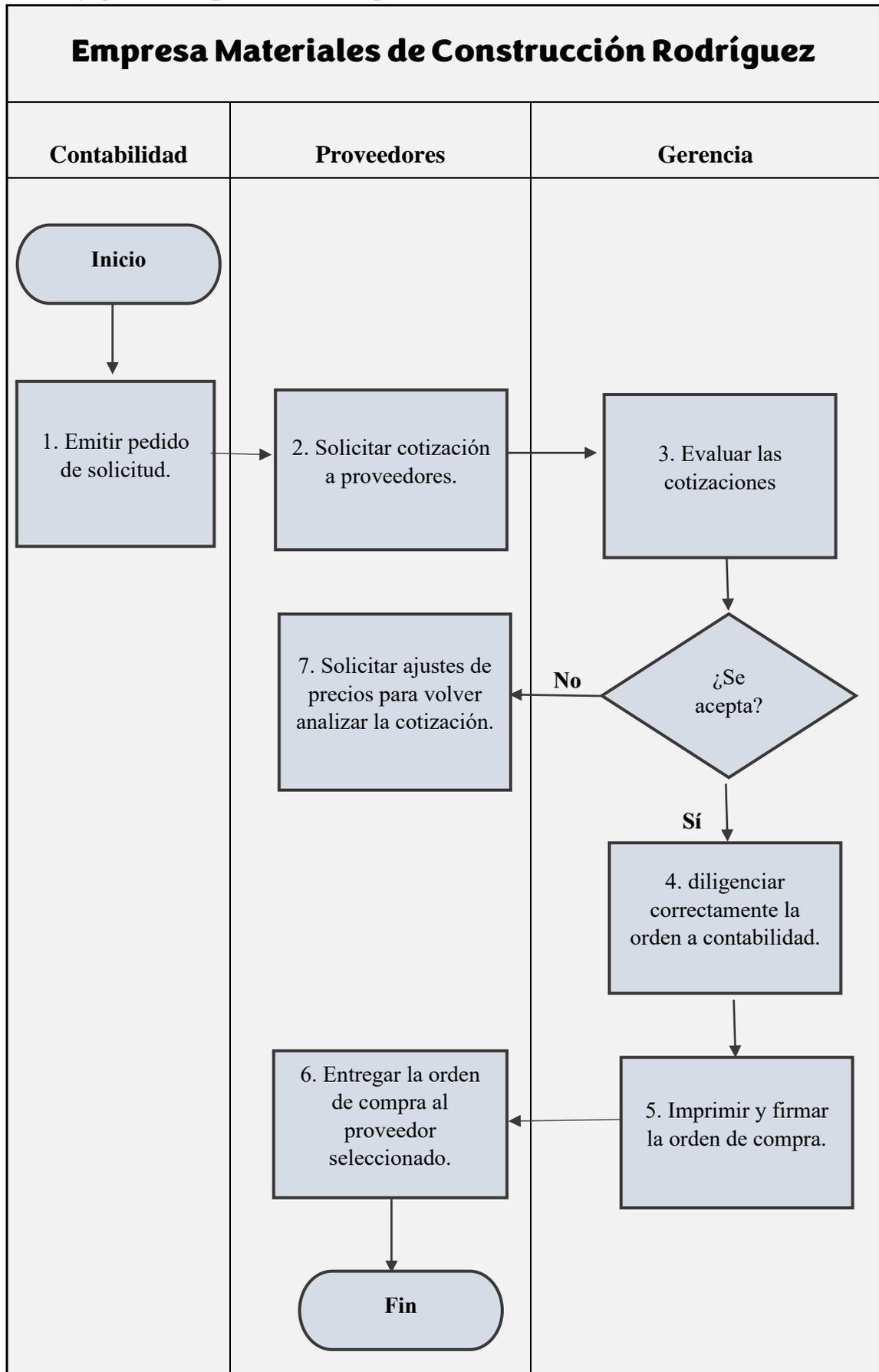
❖ Flujograma de los procesos del requerimiento de la mercadería.



❖ **Procedimientos para las compras.**

EMPRESA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ.	
<u>Procesos de Compras</u>	
RESPONSABLE	NARRATIVA
Contador	Solicitar los materiales necesitados juntando la orden de compras.
Proveedores	Solicitar cotizaciones de los precios de los artículos.
Gerencia	<p>→ Evaluar las cotizaciones, tomando en consideración: costos, calidad, plazos de entrega.</p> <p>→ Entregar la orden de compra a contabilidad o correo con la selección y aprobación de proveedor.</p> <p>→ Firmar la orden de compra tanto en gerencia como en contabilidad y sellarla como señal de aprobación.</p>
Proveedores	<p>→ Notificar por correo al proveedor que ha sido seleccionado y a su vez enviar o entregar la orden de compra con los materiales solicitados.</p> <p>→ Si la cotización no ha sido aprobada, gerencia comunica al proveedor o en su defecto para que realice modificaciones o aclaraciones sobre la cotización.</p>

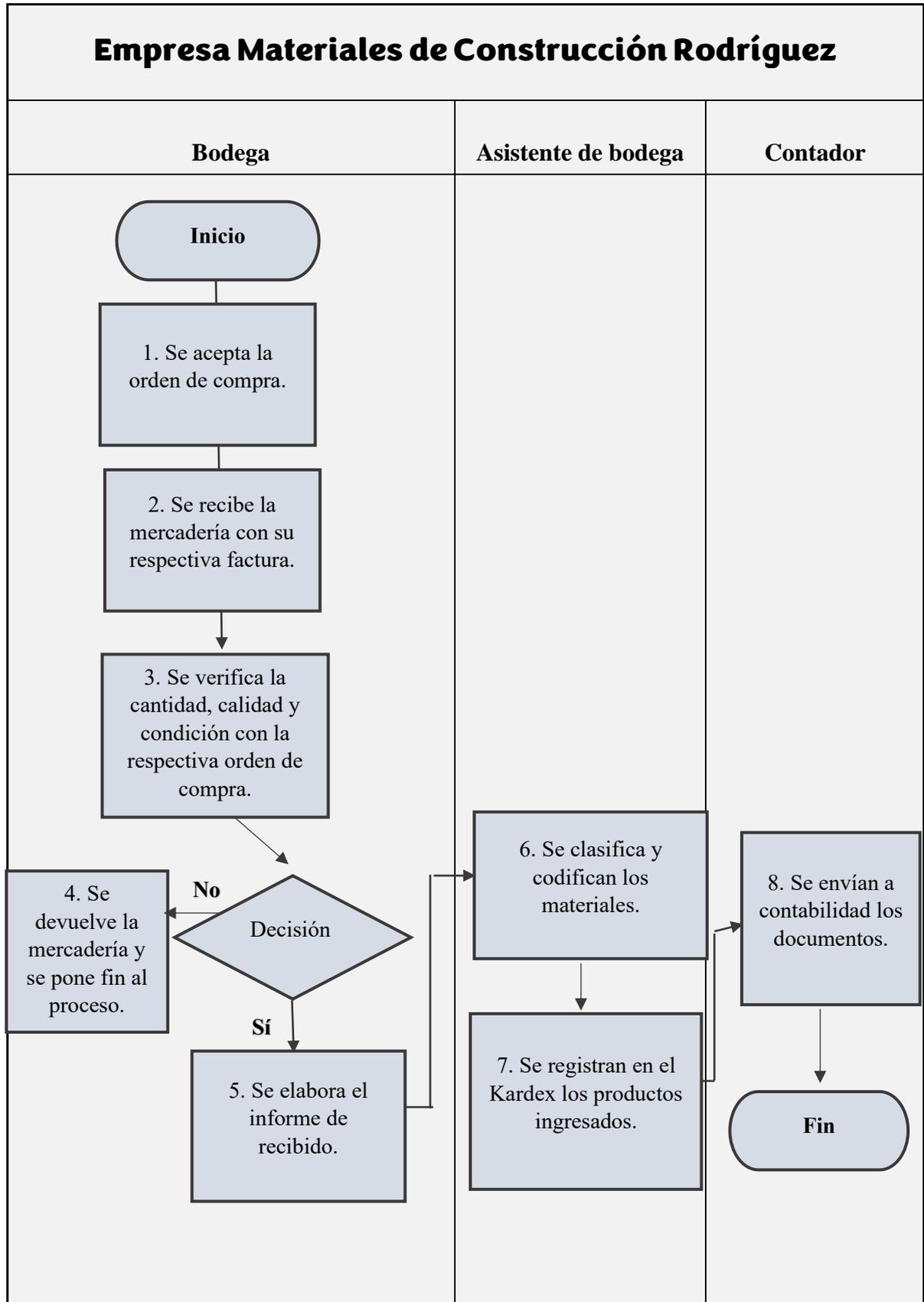
❖ Flujograma del proceso de compras



❖ Procedimientos para la recepción de mercadería

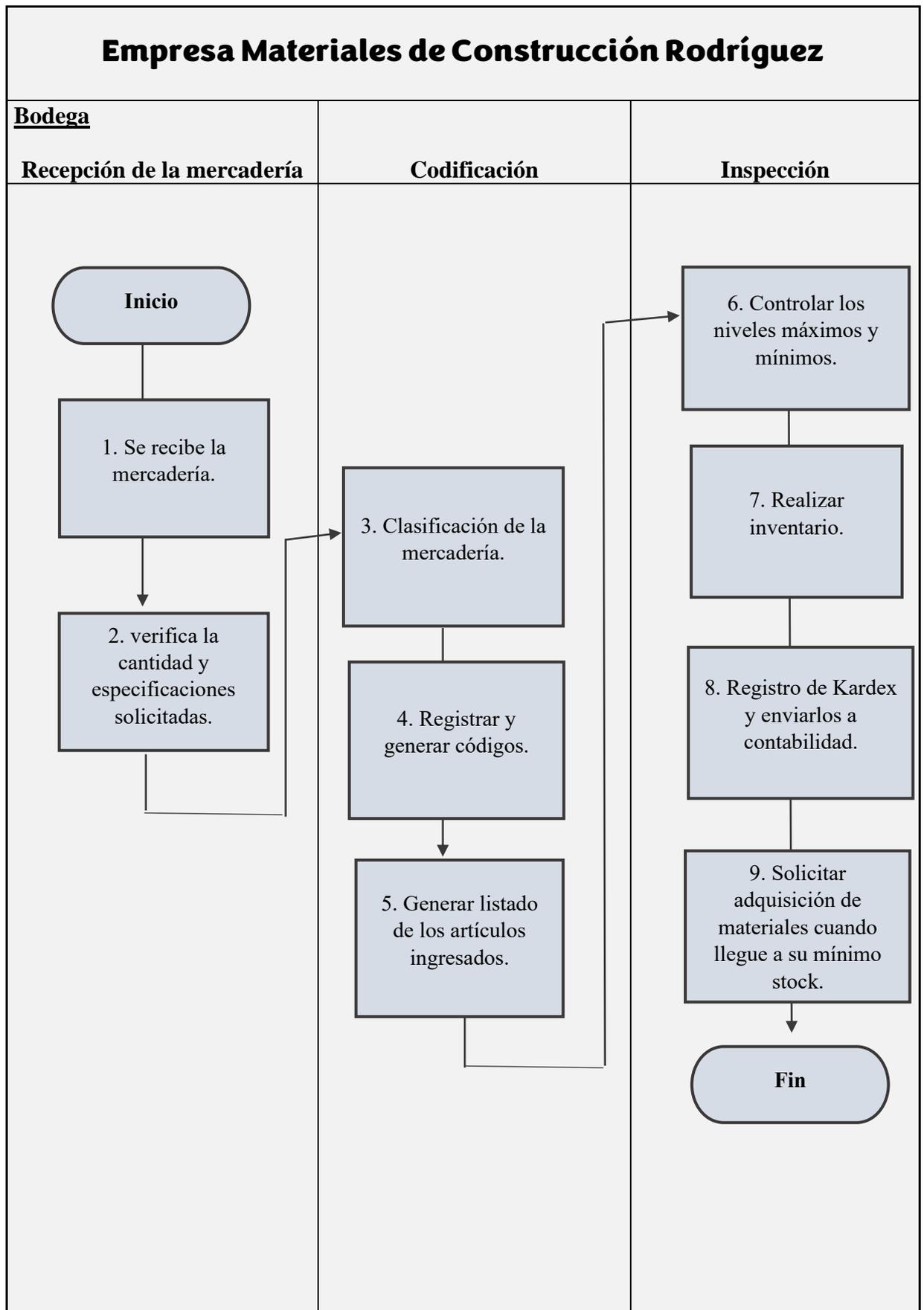
EMPRESA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ.	
<u>Procesos de recepción de mercadería</u>	
RESPONSABLE	NARRATIVA
Jefe de bodega	<ul style="list-style-type: none"> → Se receipta la orden de compras aprobada por gerencia. → Se recibe al proveedor con la factura de los materiales solicitados y con la orden de compra previamente aprobada. → Se verifica que cada uno de los materiales solicitados se encuentren en las condiciones aprobadas: precios, cantidad, estado, etc. → Si no se recibe los materiales bajo las condiciones solicitadas, se notifica al proveedor para la devolución. → Una vez aprobada la mercadería bajo las condiciones aceptadas, se elabora un informe indicando la recepción de los materiales.
Asistente de bodega	<ul style="list-style-type: none"> → Luego de haber emitido el informe de recepción de materiales, se procede a la clasificación y codificación de los materiales recibidos. → Se realiza los registros en los kárdex de cada mercadería ingresada.
Contabilidad	Se envía la información y kárdex de las mercaderías ingresadas.

❖ Flujograma del proceso de recepción de mercadería



❖ **Procedimientos para la custodia de la mercadería**

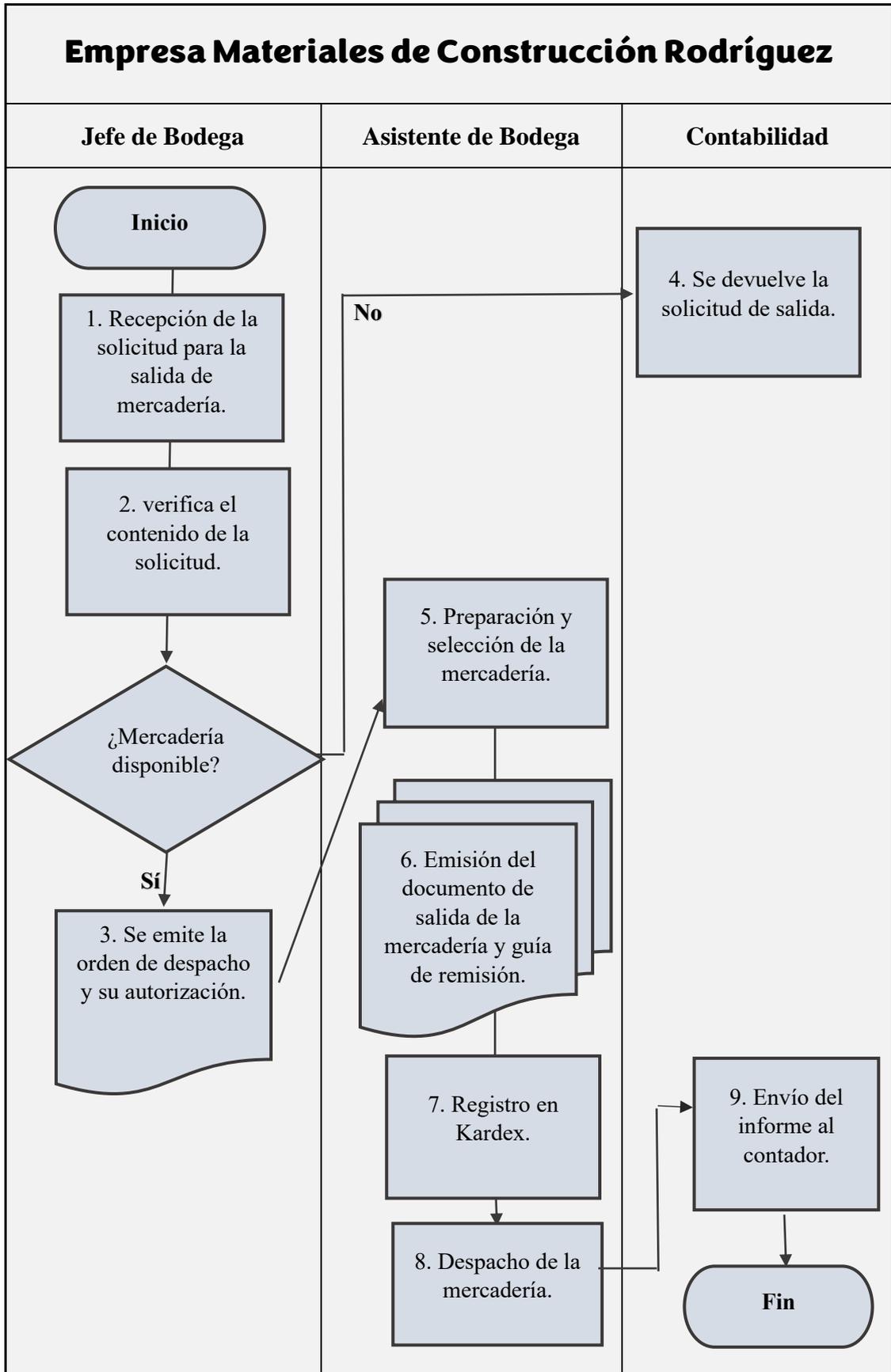
EMPRESA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ.	
<u>Procesos de custodia de la mercadería</u>	
RESPONSABLE	NARRATIVA
Bodega	<ul style="list-style-type: none"> → Recepción de la mercadería ingresada y aprobada previamente. → Se verifica nuevamente con la orden de compra las características de la mercadería a codificar. → Se procede a la emisión de etiquetas para codificar los materiales. → Generar el listado de los materiales ingresados. → Controlar mediante el sistema los niveles de máximos y mínimos de los materiales que se encuentran en bodega. → Bodega y contabilidad realizan los inventarios cada semanalmente. → Una vez realizado la toma física de inventario se actualiza le kárdex de cada material. → Una vez realizado la toma física de inventario se actualiza le kárdex de cada material.

❖ **Flujograma del proceso de custodia de mercadería**

❖ **Procedimientos para la salida de la mercadería**

EMPRESA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ.	
<u>Procesos de salida de la mercadería</u>	
RESPONSABLE	NARRATIVA
Jefe de Bodega	<p>→ Recpta la solicitud de salida de mercadería.</p> <p>→ Se verifica el contenido de la solicitud de salida de mercadería junto con la factura de venta.</p> <p>→ Una vez revisado los materiales con la solicitud de salida, se verifica el stock y se procede a realizar la orden de despacho y firma.</p>
Contabilidad	<p>→ Si la solicitud de salida no está acorde con los productos de la factura emitida, se procede a devolución y notificación a través de correo al área contable para su respectiva rectificación.</p>
Asistente de Bodega	<p>→ Luego de ser revisada la solicitud de salida junto con la factura y que todo esté en orden, se procede a seleccionar la mercadería para el respectivo despacho.</p> <p>→ Una vez que la mercadería se encuentre lista para su salida, se procede con la emisión de la guía de remisión.</p> <p>→ Se registra en Kardex la mercadería seleccionada.</p> <p>→ Se despacha la mercadería junto con la factura, solicitud de salida y guía de remisión.</p>
Contabilidad	<p>→ Se recibe el informe de despacho y kárdex para dar de baja en el sistema la mercadería vendida.</p>

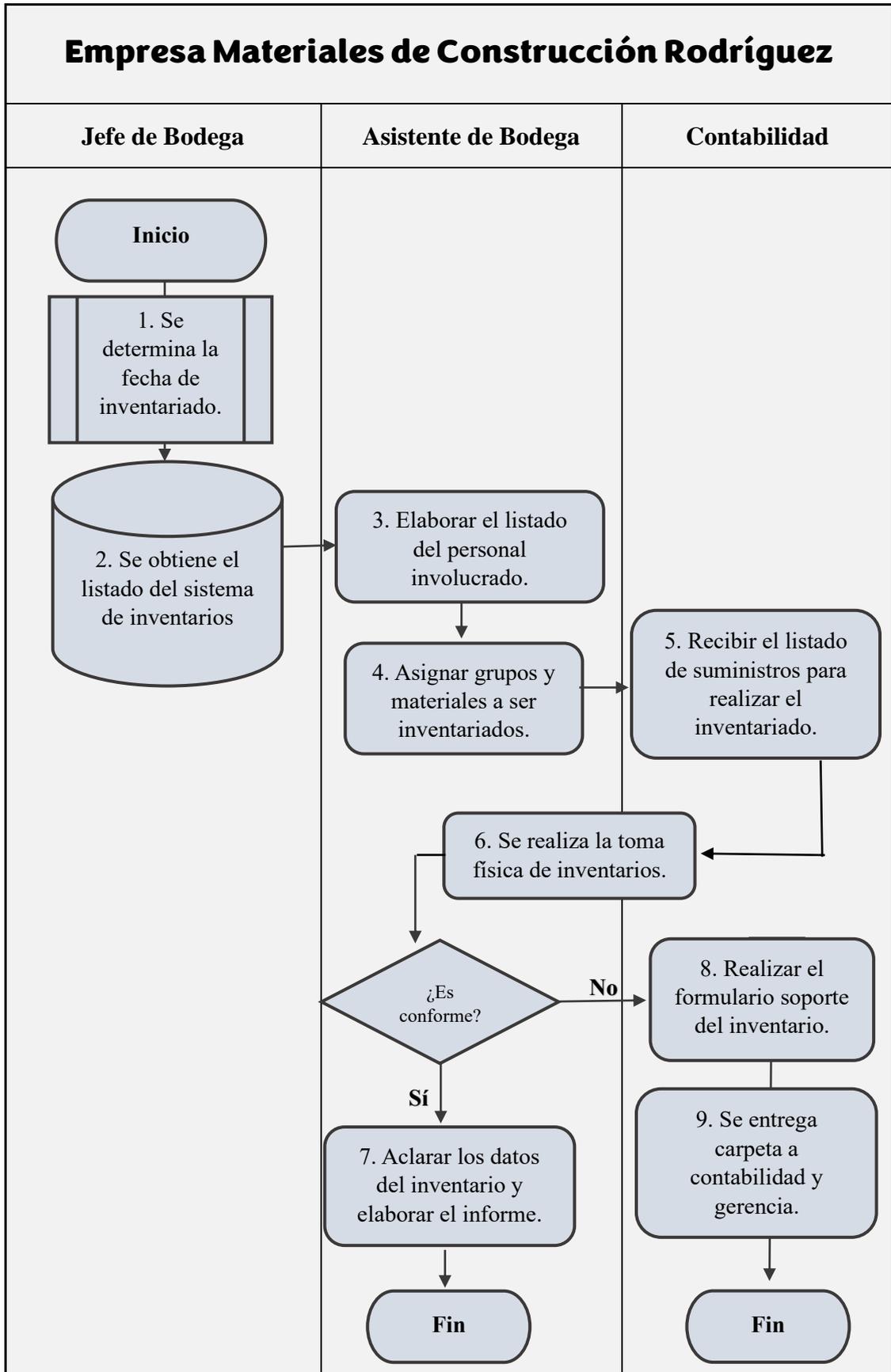
❖ **Flujograma del proceso de salida de la mercadería**



❖ **Procedimientos para la toma física del inventario**

EMPRESA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ.	
<u>Procesos para la toma física del inventario</u>	
RESPONSABLE	NARRATIVA
Jefe de Bodega	<p>→ La fecha de inventario está determinada para realizarse 2 días semanalmente.</p> <p>→ Se obtiene el listado desde el sistema de inventarios con corte semanalmente.</p>
Asistente de Bodega	<p>→ Elabora el listado del personal que va a intervenir en la toma física del inventario.</p>
Jefe de Bodega	<p>→ Asigna grupos de los que se van a inventariar.</p> <p>→ Recibe el listado de los materiales que van a ser inventariados.</p> <p>→ Una vez realizado el inventario, se reúne el personal involucrado y se procede a realizar el informe de las novedades encontradas.</p>
Asistente de Bodega	<p>→ Si el inventario está conforme se procede a la elaboración del informe.</p>
Contabilidad	<p>→ Se procede a realizar el llenado de formularios soportes de los inventarios. Si el inventario no está conforme se procede a revisar nuevamente los kárdex y conteo de los materiales</p> <p>→ Se entrega a gerencia del informe de inventario.</p>

❖ **Flujograma para la toma física del inventario**



Apéndice 2. Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno de inventarios en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022	Formulación del problema ¿De qué manera contribuye la evaluación de control interno de inventarios en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022?	Objetivo General Evaluar el control interno en el área de inventarios, mediante la aplicación de COSO I, para mejorar los procedimientos de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022.	Control interno de inventarios	Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Registro Contable • Constatación física. • Almacenamiento. • Rotación. • Deterioro. • Devoluciones 	<p>Tipo de Investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Enfoque Cuantitativo y Cualitativo. • Alcance descriptivo. • Exploratorio. <p>Métodos de la Investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Método Inductivo. • Método Bibliográfico.
	Sistematización del problema ¿Cuáles son los procedimientos actuales de control interno de inventario que se aplican en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022?	Objetivos Específicos Diagnosticar la situación actual del control interno de inventarios en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022.		Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Objetivos. • Importancia. • Efectividad del control interno. • Métodos de análisis del control interno. • Manual de políticas y procedimientos. 	
	¿Cómo la aplicación del sistema integral COSO I en el área de inventarios beneficia a la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022?	Aplicar el sistema integral COSO I para la determinación del nivel de riesgo y confianza de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022		Métodos y sistemas de valoración de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Costo Promedio Ponderado. • FIFO • Sistema periódico. • Sistema permanente. 	
	¿Cuáles son los procedimientos que se deben implementar para un control interno de inventarios en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022?	Realizar la actualización a los procedimientos del control interno en el área de inventarios de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022		Cuestionario del Control Interno COSO I	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control. • Evaluación de riesgos. • Actividades de control. • Información y Comunicación. • Supervisión y Monitoreo. 	

Apéndice 3. Formato de Entrevista



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



Tema: “Control interno de inventarios en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022”

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA MATERIALES DE
 CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ**

Objetivo: Recopilar información oportuna que permita conocer el control actual de los procedimientos que se realizan en el área de inventario de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, para el desarrollo exitoso del trabajo de integración curricular.

1. En la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, ¿cuál es el proceso que conlleva la adquisición de la mercadería, desde la compra hasta el almacenamiento de los inventarios?
2. ¿En la empresa, con qué frecuencia se realizan las tomas físicas de inventario?
3. ¿En la empresa, qué sistema de codificación utiliza para llevar un control de los inventarios?
4. ¿En la empresa, que sistema de inventarios utiliza para el registro de la mercadería?
5. ¿Cuál es el reconocimiento o registro que aplica al existir un producto deteriorado, según NIC 2?
6. ¿cuál es el método de valuación de inventarios que maneja para llevar control de las entradas y salidas de la mercadería?
7. ¿La empresa dispone de un manual de funciones que definan las responsabilidades de los trabajadores en el área de bodega?
8. ¿Considera que al diseñar e implementar un manual de procedimientos para el control interno de los inventarios en el área de bodega se mejoraría el registro y vigilancia de la mercadería en la empresa?



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



Tema: “Control interno de inventarios en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022”

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE LA EMPRESA MATERIALES
DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ**

1. ¿Considera que la empresa debe implementar un manual de funciones para el control de los inventarios en el área de bodega?
2. ¿En su ausencia cuál es la persona que asume el rol de supervisar correctamente el área de bodega y emite un informe de las actividades que ha realizado durante ese tiempo?
3. ¿Cada que tiempo presenta a la gerencia los reportes sobre las inconsistencias encontradas en el área de bodega?
4. ¿Qué tipo de inconsistencias del control interno de inventarios ha detectado en estos últimos tres meses?
5. Al momento que el proveedor entrega la mercadería ¿el personal operativo revisa que el inventario este en óptimas condiciones y verifica que coincida con la orden de compra o factura?
6. ¿Quién autoriza y lleva el control de los inventarios que son despachados a otras sucursales o domicilio?
7. ¿Considera que la infraestructura de la empresa garantiza la seguridad de todo el inventario almacenado?

Apéndice 4. Formato de la Encuesta

 		Universidad Estatal Península de Santa Elena Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría					
Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ, PARROQUIA ANCONCITO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022"							
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES QUE CONFORMA LA EMPRESA "MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ"							
Objetivo: Recopilar información oportuna que permita conocer el control actual de los procedimientos que se realizan en el área de inventario de la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, para el desarrollo exitoso del trabajo de integración curricular. Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos, en la que se le pide encarecidamente aportar con información veráz, para el éxito de esta investigación.							
Instrucciones: Lea detenidamente las siguientes preguntas y marque con una X la respuesta que usted crea conveniente.							
Preguntas Generales							
1.- Género Masculino <input type="checkbox"/> Femenino <input type="checkbox"/>		2.- Edad 18 años a 24 años <input type="checkbox"/> 25 años a 30 años <input type="checkbox"/> 31 años a 40 años <input type="checkbox"/> 41 años a 55 años <input type="checkbox"/> Más de 55 años <input type="checkbox"/>		3.- Estudios Primer Nivel <input type="checkbox"/> Segundo Nivel <input type="checkbox"/> Tercer Nivel <input type="checkbox"/> Cuarto Nivel <input type="checkbox"/>		4.- Estado civil Soltero <input type="checkbox"/> Casado <input type="checkbox"/> Divorciado <input type="checkbox"/> Viudo <input type="checkbox"/>	
Variable de estudio: Control Interno de Inventarios							
Preguntas específicas		Escala de valoración					
1	¿En calidad de empleado conoce cuáles son sus responsabilidades para salvaguardar la mercadería disponible en la empresa?	Definitivamente sí	Probablemente sí	Indeciso	Definitivamente no	Probablemente no	
2	¿Al existir productos obsoletos en bodega, se los registran contablemente según NIC 2?	Siempre	A menudo	A veces	Casi nunca	Nunca	
3	¿Cada que tiempo se realiza el conteo físico del inventario?	Semanal	Mensual	Semestral	Anual	Nunca	
4	¿Se almacenan las existencias de manera física, ordenada y sistemáticamente?	Siempre	A menudo	A veces	Casi nunca	Nunca	
5	¿La empresa dispone del stock suficiente para llevar a cabo sus ventas?	Definitivamente sí	Probablemente sí	Indeciso	Definitivamente no	Probablemente no	
6	¿Con que frecuencia se dan las devoluciones de inventarios por parte de los clientes?	Muy frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Raramente	Nunca	
7	¿Cada que tiempo se calcula la rotación de inventarios ?	Diario	Semanal	Mensual	Anual	Nunca	
8	¿Se comunican las irregularidades presentadas en el área de trabajo?	Siempre	A menudo	A veces	Casi nunca	Nunca	
10	¿Es oportuna la implementación de un manual de políticas y procedimientos relacionada al control interno de inventarios en la empresa?	Muy importante	Importante	Moderadamente importante	De poca importancia	Sin importancia	
Nota: la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de la Sr Johanna Cedeño, previo a obtener su título de, Licenciada en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en la Facultad de Ciencias Administrativas - Universidad Estatal Península de Santa Elena.							
<i>¡Gracias por su colaboración!</i>							

Apéndice 5. Cuestionario de Control Interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Empresa	Materiales de Construcción Rodríguez					
Área	Bodega					
Dirigida	Gerente					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Johanna Cedeño Cusme					
Ambiente de control						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIONES	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa tiene definido un código de ética que evalúe la conducta de los trabajadores?		x		0	La empresa actualmente no maneja un código de ética.
2	¿La empresa posee un manual de políticas y procedimientos relacionados al control interno de inventarios que garantice el desarrollo eficiente de los empleados en el área de bodega?		x		0	La empresa no posee un manual de funciones que definan las responsabilidades que deben desarrollar los trabajadores. Las directrices son dadas verbalmente, lo que indica que el personal es polifuncional.
3	¿La entidad cuenta con un organigrama estructural que indique visiblemente las funciones jerárquicas del área de bodega?		x		0	La empresa no cuenta con un organigrama, los procesos son empíricos.
4	¿Se supervisan periódicamente las actividades en el área de bodega?	x			1	
5	¿El jefe de bodega realiza capacitaciones para mejorar el desempeño en las actividades que ejecutan los trabajadores?	x			1	
Calificación Total					2	<i>El nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto.</i>
Ponderación Total					5	
Nivel de Confianza					40%	
Nivel de Riesgo					60%	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Empresa	Materiales de Construcción Rodríguez					
Área	Bodega					
Dirigida	Gerente					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Johanna Cedeño Cusme					
Evaluación de Riesgo						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIONES	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa posee una póliza de seguros para la mercadería que está en bodega?		x		0	La empresa no posee un seguro de pólizas que cubra los riesgos suscitados en el inventario.
2	¿Se han detectado posibles riesgos en el manejo de los inventarios que afecte a la toma de decisiones?	x			1	Ente los riesgos que se han detectado se encuentra la falta de mercadería por hurto.
3	¿El sistema contable muestra detalladamente las fechas, cantidades y precios de los inventarios?	x			1	
4	¿Se realizan de manera sorpresiva las tomas físicas de inventarios?		x		0	No se realiza de manera sorpresiva, se programa el día para efectuar la constatación física del inventario.
5	¿Se supervisa el ingreso del personal al área de bodega?		x		0	No se supervisa el ingreso del personal.
6	¿Se rotan las tareas y funciones de los trabajadores, para evitar riesgos laborables dentro de la empresa?	x			1	Las actividades diariamente son rotativas, por lo tanto, los trabajadores pasan de unas tareas a otras, no tiene una tarea en específica.
Calificación Total					3	<i>El nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto.</i>
Ponderación Total					6	
Nivel de Confianza					50%	
Nivel de Riesgo					50%	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Empresa	Materiales de Construcción Rodríguez					
Área	Bodega					
Dirigida	Gerente					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Johanna Cedeño Cusme					
Actividades de Control						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIONES	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1	¿La mercadería se encuentra correctamente clasificada, codificada y ordenada?		x		0	La empresa no maneja ningún sistema de codificación, por ende, la mercadería no se encuentra debidamente codificada
2	¿La empresa cuenta con políticas de control de inventarios en el área de bodega?		x		0	La empresa no dispone de políticas para el control de inventarios en el área de bodega, las indicaciones se presentan de manera verbal.
3	¿Se cumplen a cabalidad los procedimientos para el despacho de los productos?		x		0	
4	¿La empresa mide el nivel de rotación del inventario?	x			1	Anualmente se mide el indicador de rotación de los inventarios.
5	¿La empresa aplican medidas cuando un proveedor no cumple con la entrega de productos en el tiempo establecido?		x		0	
6	¿La empresa posee un sistema de valoración de inventario que detalla el ingreso y salida de mercadería?		x		0	El proceso de ingreso y salida de mercadería es llevado empíricamente.
7	¿Se dan de baja los productos caducados?	x			1	
8	¿Realizan la conciliación de la toma física del inventario frente a los registros contables?	x			1	
Calificación Total					3	
Ponderación Total					8	

Nivel de Confianza	37%	<i>El nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto</i>
Nivel de Riesgo	63%	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Empresa	Materiales de Construcción Rodríguez					
Área	Bodega					
Dirigida	Gerente					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Johanna Cedeño Cusme					
Información y Comunicación						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIONES	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1	¿El jefe de bodega informa a la gerencia las inconsistencias detectadas en el área de bodega en el momento en que ocurre?		x		0	Las inconsistencias son comunicadas, cuando se realizan las conciliaciones de toma física de los inventarios.
2	¿El departamento de bodega realiza informes enfocados a la toma de decisiones para la gerencia?		x		0	
3	¿En la empresa se facturan diariamente las ventas realizadas al cliente?	x			1	
4	¿Se comunica a los trabajadores de manera pertinente y oportuna los cambios que se generan en el área de bodega para el cumplimiento de sus responsabilidades?	x			1	Las comunicaciones son dadas brevemente.
5	¿La empresa aplica las sugerencias dispuestas por el contador para el mejor control de los inventarios?		x		0	Las sugerencias no son tomadas en cuenta, debido a que generan gastos.
		Calificación Total			2	El nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto.
		Ponderación Total			5	
		Nivel de Confianza			40%	
		Nivel de Riesgo			60%	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Empresa	Materiales de Construcción Rodríguez					
Área	Bodega					
Dirigida	Gerente					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Johanna Cedeño Cusme					
Supervisión y Monitoreo						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIONES	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1	¿La entidad ha establecido procedimientos de seguimiento continuo para asegurar la eficacia del control interno de inventarios en el área de bodega?		x		0	La empresa no establece procedimientos para su pertinente seguimiento del área de bodega
2	¿Supervisa continuamente las actividades que ejercen los trabajadores en el área de bodega?		x		0	Las supervisiones son dadas de manera sorpresiva, normalmente en el transcurso laboral.
3	¿El control de inventarios que se efectúa en la empresa permite mantener un nivel de stocks adecuado?	x			1	
4	¿Son investigadas las inconsistencias encontradas en el área de bodega, dándole el respectivo seguimiento a los inventarios?	x			1	
5	¿El bodeguero controla las fechas de caducidad de los productos antes de ser vendidos?		x		0	Los artículos no son controlados antes de su venta.
		Calificación Total			2	<i>El nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto.</i>
		Ponderación Total			5	
		Nivel de Confianza			40%	
		Nivel de Riesgo			60%	

Apéndice 6. Evidencias Fotográficas



Apéndice 7. Ficha de Control de Tutorías

 UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS							
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN							
Facultad:		Ciencias Administrativas					
Carrera:		Contabilidad y Auditoría					
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular					
Docente tutor:		Lcda. De la A Muñoz Sandy, Mgtr.					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	RESULTADOS DE LA TUTORIA	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN					
13/6/2023	21:00	22:00	Johanna Cedeño	8/1	Revisión de la matriz de consistencia.	Errores en el planteamiento de los objetivos, utilizar verbos en base al alcance de la investigación.	TITULACIÓN
5/7/2023	15:30	17:30	Johanna Cedeño	8/1	Revisión de la introducción y todo el CAPÍTULO I - Marco Referencial.	Aumentar la información en la parte introductoria. Mejorar la redacción. Tomar en consideración los formatos de las citas.	
12/7/2023	13:30	2:30	Johanna Cedeño	8/1	Revisión del CAPÍTULO II.	Mejorar la redacción en la metodología Ampliar la información con respecto a las técnicas e instrumentos de la investigación Mejorar las interrogantes de las entrevistas y encuestas.	
21/7/2023	10:00	12:00	Johanna Cedeño	8/2	Revisión de los instrumentos.	Mejorar el formato del trabajo. Aplicar normas APAS. Aprobación del Cuestionario COSO I.	
26/7/2023	13:00	15:00	Johanna Cedeño	8/3	Revisión de todo el trabajo.	Mejorar la redacción, verificar las comas, puntos y tildes. Ampliar la discusión y mejorar las conclusiones y recomendaciones.	


FIRMA DEL TUTOR

Lcda. De la A Muñoz Sandy, Mgtr.


FIRMA DEL ESTUDIANTE

Johanna Cedeño Cusme

Apéndice 8. Cronograma



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

FIRMA DEL TUTOR

Loda. De la A Muñoz Sandy, Mgtr.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Johanna Cedeño Cusme