



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE SANTO DOMINGO

Coordinación de Ciencias Administrativas, Contables y Turísticas

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA
EMPRESA INOAL AGROPECUARIA DE LA PARROQUIA SANTA MARÍA DEL TOACHI,
AÑO 2022

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Línea de investigación: Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la
competitividad sostenible local y global

Autoría:

Granda Rojas Jessy Abigail

Dirección:

Ugando Peñate Mikel , Dr.

Santo Domingo – Ecuador
Agosto, 2023



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE SANTO DOMINGO

Coordinación de Ciencias Administrativas, Contables y Turísticas

HOJA DE APROBACIÓN

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA
EMPRESA INOAL AGROPECUARIA DE LA PARROQUIA SANTA MARÍA DEL TOACHI,
AÑO 2022

Línea de investigación: Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la
competitividad sostenible local y global

Autoría:

Granda Rojas Jessy Abigail

Revisado por:

Ugando Peñate Mikel, Dr.
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

García Zambrano Ximena Leticia, Mg.
CALIFICADORA

Quishpe Morales Karla Elizabeth, Mg.
CALIFICADORA

Maldonado Pazmiño Hernán Oswaldo, Mg.
COORDINADOR DE LA CARRERA DE GRADO

Santo Domingo – Ecuador
Agosto, 2023

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, Granda Rojas Jessy Abigail, portadora de la cédula de ciudadanía 2300444482, declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo a la obtención del Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica. Igualmente, declaro que todo resultado académico que se desprenda de esta investigación y que se difunda tendrá como filiación la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo, reconociendo en las autorías al director del Trabajo de Titulación y demás profesores que amerita.

Además, declaro que el presente trabajo, producto de las actividades académicas y de investigación, forma parte del capital intelectual de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Santo Domingo, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16, literal j), de la Ley Orgánica de Educación Superior.

En tal razón, autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Santo Domingo, para que pueda hacer uso, con fines netamente académicos, del Trabajo de Titulación, ya sea de forma impresa, digital y/o electrónica o por cualquier medio conocido o por conocerse, siendo el presente documento la constancia del consentimiento autorizado; y, para que sea ingresado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su conocimiento público, en cumplimiento del artículo 103 de la Ley Orgánica de Educación Superior.



C.C. 230044448-2

INFORME DE TRABAJO DE TITULACIÓN ESCRITO DE GRADO

Cano de la Cruz, Yullio, PhD.

Dirección de Investigación y Postgrados

Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo

De mi consideración,

Por medio del presente informe en calidad de director del Trabajo de Titulación del Grado de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría titulado: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA INOAL AGROPECUARIA DE LA PARROQUIA SANTA MARÍA DEL TOACHI, AÑO 2023, realizado por la estudiante: añadir Granda Rojas Jessy Abigail con cédula de ciudadanía 2300444482, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, informo que el presente Trabajo de Titulación escrito se encuentra finalizado conforme a la guía y al formato de la Sede vigente.

Además, certifico haber verificado la originalidad y autenticidad del trabajo de titulación por medio del programa anti plagio Turnitin, en respuesta a la normativa institucional vigente.

Santo Domingo, 15/09/2023.

Atentamente,



Ugando Peñate Mikel, PhD.

Profesor Principal I

RESUMEN

Esta investigación tiene como objetivo evaluar el control interno en la gestión de inventarios de la empresa INOAL Agropecuaria ubicada en la parroquia Santa María del Toachi al cierre del año 2022. Siguiendo con la metodología de investigación se utilizó un enfoque mixto, con un diseño no experimental, de corte transversal y aplicando los tipos de investigación de manera descriptiva y explicativa. La población se conformó de la propietaria, bodeguero, contadora externa, clientes y proveedores. A través de técnicas e instrumentos para obtención de información, como son las entrevistas y encuestas, fue posible conocer la situación de la empresa sobre el control y administración de los inventarios, además de la observación directa de los reportes y Kardex del inventario. Los resultados a través de la aplicación del cuestionario COSO ERM permitieron identificar los niveles de confianza y riesgo que mantiene la empresa en la gestión de inventarios, identificando como problemas principales el deficiente control de los inventarios en el proceso de registro y movimiento de las existencias, las irregularidades en el uso del sistema contable Sheyla Software para el registro y control eficiente de inventarios, además de la falta de normas y reglamentos que describan y regulen el manejo y control de los inventarios. Conclusiones parciales, se solicita a la empresa de inmediato el uso correcto del sistema contable el cual tribute en mejoras en la optimización y gestión de los recursos.

Palabras clave: Control, Inventario, Gestión, Recursos, Almacenamiento.

ABSTRACT

This research aims to evaluate the internal control in inventory management of the INOAL Agropecuaria company located in the Santa María del Toachi parish at the end of the year 2022. Following the research methodology, a mixed approach was used, with a non-experimental design, cross-sectional and applying the types of research in a descriptive and explanatory way. The population was made up of the owner, winemaker, external accountant, clients and suppliers. Through techniques and instruments to obtain information, such as interviews and surveys, it was possible to know the situation of the company regarding the control and administration of inventories, in addition to direct observation of the reports and Kardex of the inventory. The results through the application of the COSO ERM questionnaire allowed to identify the levels of confidence and risk that the company maintains in inventory management, identifying as main problems the deficient control of inventories in the process of registration and movement of stocks, the irregularities in the use of the Sheyla Software accounting system for the efficient registration and control of inventories, in addition to the lack of rules and regulations that describe and regulate the management and control of inventories. Partial conclusions, the company is requested immediately the correct use of the accounting system which contributes to improvements in the optimization and management of resources.

Keywords: Control, Inventory, Management, Resources, Storage.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Antecedentes	9
1.2. Planteamiento y delimitación del problema.....	9
1.3. Preguntas de investigación.....	10
1.4. Pregunta general	10
1.5. Preguntas específicas	10
1.6. Justificación.....	11
1.7. Objetivos de investigación	12
1.7.1. Objetivo general.....	12
1.7.2. Objetivos específicos	12
2. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	13
2.1. Conceptualizaciones de la auditoría	13
2.1.1. Fases de auditoría	13
2.2. Control interno.....	14
2.2.1. Objetivo del control interno	15
2.2.2. Alcance del control interno.....	16
2.2.3. Tipos de control interno	17
2.2.4. Evaluación del control interno	17
2.2.5. Métodos para la evaluación del control interno	18
2.2.6. Modelos de control interno.....	19
2.2.7. Limitaciones del control interno.....	21
2.3. Inventarios.....	21
2.3.1. Tipos de inventario.....	21
2.3.2. Gestión de inventarios	22
2.3.3. Indicadores de gestion de inventarios	22
2.3.4. Ciclo de inventarios.....	24

2.3.5.	NIC 2 Inventarios	25
2.3.6.	Métodos de valuación de inventarios	26
2.3.7.	Control de inventarios	26
3.	METODOLOGÍA	28
3.1.	Enfoque y tipo de investigación	28
3.2.	Unidades de análisis	28
3.3.	Técnicas e instrumentos de investigación	29
3.4.	Técnicas de análisis de datos.....	29
4.	RESULTADOS	30
4.1.	Diagnóstico de la información necesaria sobre los procesos de gestión de inventarios que mantiene la empresa INOAL Agropecuaria.	30
4.1.1.	Análisis de la entrevista dirigida a la gerenta	30
4.1.2.	Análisis de la entrevista dirigida a la contadora externa.....	30
4.1.3.	Análisis de la encuesta dirigida a los proveedores	31
4.1.4.	Análisis de la encuesta dirigida a los clientes.....	31
4.2.	Aplicación de los procedimientos de auditoría para obtener evidencia sustentaría... 32	
4.2.1.	Definir los términos de evaluación del control interno en el área de inventarios de la empresa INOAL Agropecuaria.	32
4.3.	Evaluación del Sistema de Control Interno	33
5.	DISCUSIÓN	41
6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	43
6.1.	Conclusiones.....	43
6.2.	Recomendaciones.....	43
7.	REFERENCIAS	45
8.	ANEXOS.....	49

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes

Las organizaciones por medio de la práctica, consideran que la implementación de un control interno mejora la obtención de los resultados para su medición, dado que es práctico, fácil de utilizar y mejora la productividad y eficiencia de una empresa (Pérez, 2016). En concordancia con lo manifestado por Aguilar (2016) el control interno está compuesto de normas y procedimientos establecidas por el departamento de administración, que de manera coordinada sirven para preservar los activos de la empresa, alcanzar los niveles de eficiencia operacional, para verificar la ejecución de las políticas empresariales, como también, para generar información confiable que refleje la realidad de la empresa.

Como expresa Paiva (2016) el conjunto de procedimientos del control interno debe ser llevado por todos los integrantes de la organización, con el propósito de brindar mayor seguridad en cuanto a la eficiencia operacional, otorgando información fiable, cumpliendo con los objetivos y disminuyendo los riesgos que pueden afectar la estabilidad de la empresa.

Desde la posición de Flores y Rojas (2015) para toda empresa, dependiendo de la actividad que realiza, es importante contar con un compendio de políticas y técnicas, para la adecuada manipulación de los inventarios, adicional a ello, se registran todos los procedimientos que se realizan y se consideran apropiados acerca del manejo de los inventarios.

Aguirre (2017) expone que es posible medir la eficiencia y eficacia del control interno de una empresa, mediante el nivel cumplimiento de los reglamentos, leyes, normas y políticas, por esa razón, este proceso promueve al desarrollo de la capacitación del personal, incentivando al recurso humano a mejorar y adquirir nuevos conocimientos, fomentando el incremento de las utilidades.

1.2. Planteamiento y delimitación del problema

Los inventarios dentro de una empresa son los artículos destinados a la producción. Dentro de este proceso participan la materia prima, los artículos en proceso, elementos terminados y todo material que se encuentre involucrado en la producción, y que al final permitan la distribución del producto en el mercado, García (2014). A nivel internacional se pueden detectar algunas problemáticas en el control de las existencias en bodegas, desperdicios, productos caducados o los procesos de clasificación de inventarios no son adecuados e inciden de forma negativa en la gestión operativa y control de los mismos, Bogotá y Escobar (2020).

En concordancia con lo propuesto por Quinde y Ramos (2018), en Ecuador no estamos exentos de estas problemáticas, identificándose que la inadecuada gestión de los inventarios podría provocar que la empresa no posea una planificación óptima en el registro y conteo físico, además del incorrecto manejo de la información de los inventarios podría ocasionar inconsistencias a la hora de generar los reportes, en la compra de mercaderías podría suceder que se adquiriera una cantidad de inventario innecesaria de acuerdo a las capacidades que tengan en bodega o las demandas de clientes. Todos estos hechos nos dan una medida de la importancia del tema y las diversas irregularidades que nos podemos encontrar al realizar un control en la gestión de inventarios.

1.3. Preguntas de investigación

1.4. Pregunta general

¿Cómo mejorar el control interno de la gestión de inventarios en la empresa INOAL Agropecuaria ubicada en la parroquia Santa María del Toachi?

1.5. Preguntas específicas

El problema se desglosa en las siguientes preguntas de investigación específicas, a partir de los elementos anteriormente expuestos

- ¿De qué forma la empresa INOAL Agropecuaria realiza los procesos relacionados con el ciclo de mercadería?
- ¿Qué herramientas permiten determinar las áreas críticas en el manejo de los inventarios?

- ¿Cómo se puede validar los hallazgos encontrados en el área de inventarios y de qué manera se puede mejorar el control interno de la gestión de inventarios?

1.6. Justificación

La evaluación del sistema de control interno de la gestión de inventarios en la empresa INOAL Agropecuaria de la Parroquia Santa María del Toachi, año 2022, aportaría al estado ecuatoriano al cumplimiento de las acciones de orden económico que se desarrollan en el país. Esta investigación se justifica actualmente, ya que guarda correspondencia dentro del Eje Económico del Plan de Creación de Oportunidades 2021 - 2025 de la Secretaría Nacional de Planificación 2021, Quito-Ecuador con dos objetivos: Objetivo.1: "Incrementar y fomentar, de manera inclusiva, las oportunidades de empleo y las condiciones laborales" plantea que el "Gobierno se limita a la creación de las condiciones adecuadas para que el sector privado sea el responsable de la creación de empleos" (p.49) y Objetivo.2: "Impulsar un sistema económico con reglas claras que fomente el comercio exterior, turismo, atracción de inversiones y modernización del sistema financiero nacional" (p.51).

Además, se encuentra direccionado a línea de investigación de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Santo Domingo ligada a la administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la competitividad local y global, que tributa directamente al Proyecto de Investigación Finnovaplan de la PUCE SD y al Plan de Desarrollo de Ordenamiento Territorial Santo Domingo 2015 - 2030.

Esta evaluación del sistema interno de gestión de mercadería permitirá a la empresa INOAL Agropecuaria mejorar sus procesos empíricos de compra, al saber que productos son los que generan mayor utilidad y satisfacen las necesidades de clientes, también en la etapa de recepción, mejorando el proceso de control y organización de los productos, además en la fase de almacenamiento con la preservación y clasificación eficiente de la mercadería, y en la etapa de ventas, dejando un mayor margen de negociación en un mercado competitivo.

En el desarrollo de la investigación fue necesario acudir a la revisión de bibliografía de impacto internacional en las principales bases de datos: Scopus, Web of Science, Google Academic, y otros, además de información contenida en trabajos de investigación elaborados por estudiantes y profesionales de la carrera de Contabilidad y Auditoría, permitiendo ser una guía de consulta para estudiantes e interesados en realizar aportes sobre este tema en el futuro.

1.7. Objetivos de investigación

En función al problema encontrado, los objetivos generales y específicos de la presente investigación son los siguientes

1.7.1. Objetivo general

Evaluación del sistema de control interno de la gestión de inventarios en la empresa INOAL Agropecuaria ubicada en la parroquia Santa María del Toachi.

1.7.2. Objetivos específicos

- Diagnóstico de la información necesaria sobre los procesos de gestión de inventarios que mantiene la empresa.
- Identificación de las áreas de ineficiencia en la gestión de inventario.
- Aplicación de los procedimientos de auditoría para obtener evidencia sustentaría que tributen a la evaluación del control interno y establecer recomendaciones al examen realizado.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Conceptualizaciones de la auditoría

Como expresa Arens et al., (2007) la auditoría puede interpretarse como la acumulación y evaluación de las distintas evidencias de información encontradas, para comprobar y dar a conocer mediante reportes, hasta qué punto corresponde la información con los criterios establecidos. Otro aspecto que se debe considerar en toda auditoría, es sobre quienes está conformado el grupo encargado de realizar este tipo de actividades, aquellas personas tienen que ser independientes y competentes en su trabajo como auditores.

A juicio de Paredes (2014) el auditor comienza su indagación a partir del producto final que realiza el contador, como son los diferentes estados financieros de la empresa, el auditor encargado los examina y realiza la aplicación de técnicas que le ayudan a obtener evidencias para comprobar la confiabilidad de dichos estados, dando como resultado un dictamen de auditoría mediante la generación de un informe con el propósito de revelar la confiabilidad de los estados financieros. Cabe resaltar que todo procedimiento contable y de auditoría deberá estar regido por las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y otras sediciones a nivel nacional e internacionalmente.

2.1.1. Fases de auditoría

Tabla 1. Fases de auditoría

FASES DE AUDITORÍA				DEFINICIÓN
Fase de estudio previo y contratación				Sucede la interacción inicial entre el cliente y el auditor, quien, previamente a aceptar el encargo, estudiará detalladamente las características de la empresa a auditar recopilando toda la información necesaria para la elaboración del trabajo y determinar la posibilidad de finalizar eficazmente. Si la auditoría es aceptada, se procederá a la formalización del consenso por medio de un contrato

	de auditoría entre la empresa auditada y el auditor, además nombrado como carta de encargo.
Fase de planificación	El auditor tiene la tarea de planificar la auditoría y durante ese tiempo obtener las evidencias para emitir un informe adecuado. Es una fase compleja, dado que el auditor debe conocer lo mejor posible a la empresa, con el objetivo de detectar las áreas que necesitaran mayor atención durante la auditoría. También, deberá conocer los principios y procedimientos contables aplicados y con ello determinar si son los adecuados. Como también que la imagen de los estados financieros sea fiable. Luego debe realizar un análisis financiero y económico de sus estados financieros para evaluar su sistema de control interno y determinar su confiabilidad. Al final de la fase, el auditor prepara un memorándum de planificación que contiene un programa global de auditoría de todas las actividades y procedimientos considerados durante la planificación, dependiendo de lo que se desee en la empresa al final de la auditoría.
Fase de ejecución	En esta etapa se realizan todas las pruebas previstas durante la etapa de planificación y se obtienen evidencias que ayudan a extraer conclusiones e informes. Por esta razón, esta fase también se denomina trabajo de campo del auditor.
Fase de informe	La evidencia se registra formalmente en un documento llamado informe de auditoría.

Nota: Adaptado de "Contabilidad y Fiscalidad" por Acebrón, Hernández, Pérez y Román, 2017, p. 348.

2.2. Control interno

Teniendo en cuenta a Arens et al., (2007) un sistema de control interno está conformado por políticas y procedimientos adaptados para entregar a los miembros del área administrativa de la empresa, la seguridad razonable de alcanzar los objetivos establecidos.

De forma técnica, las políticas y los procedimientos se denominan técnicamente controles, y la acumulación de varios controles funciona a favor de los controles internos de una empresa.

De la misma forma Estupiñán (2015) considera al control interno como el grupo de métodos y procedimientos que demuestran que los activos de una empresa están adecuadamente protegidos, por otro lado, por medio de evidencias sobre los registros realizados contablemente deben ser fidedignos y que además las distintas actividades realizadas en la entidad estén acordes a lo establecido por la administración.

2.2.1. Objetivo del control interno

Figura 1. Objetivos del control interno



Nota: Adaptado de “Auditoría Un enfoque integral” por Arens, A., Elder, R. y Beasley, M., 2007.

Según Arens et al., (2007) los objetivos principales que el control interno tiene son los siguientes. Confiabilidad de los informes financieros porque se establece que la administración es el encargado de preparar y entregar a los distintos usuarios los estados financieros, por lo tanto, debe asegurarse de que la información proporcionada sea imparcial y cumpla con los requisitos de información y los principios de contabilidad

generalmente aceptados. Es decir, deben ser el reflejo económico real de la empresa mediante la correcta aplicación de los procesos contables legales.

En cambio, cuando se habla de eficiencia y eficacia de los procedimientos, el objetivo es que por medio de controles sea posible cumplir con las metas de la forma más optima, eficaz y eficiente que la empresa pueda alcanzar. Al realizar estos controles, la información financiera y no financiera que refleje con precisión las operaciones de la empresa es importante para permitir una correcta toma de decisiones. Y finalmente, como se menciona el cumplimiento legal y regulatorio, la ley obliga a las empresas, especialmente a las empresas públicas, a emitir informes sobre la efectividad operativa de sus controles internos sobre su información financiera. Los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Estupiñán, 2015, p. 19).

El proceso de Control Interno tiene como finalidad orientar a la empresa para el logro de sus objetivos, es decir, que logre buena rentabilidad y alcance un adecuado desempeño, como también que la información generada refleje la realidad financiera de la entidad, respetando la normativa interna y leyes que regulan los procesos en donde se encuentra ubicada la empresa. Además, lo ideal es encaminar el resguardo y protección de los activos, dado que son el pilar de las operaciones de la empresa.

2.2.2. Alcance del control interno

Considerando que el alcance del control interno es de toda la empresa, para obtener un juicio adecuado de un sistema de control interno eficaz, el auditor debe establecer contacto con las actividades y procedimientos en la vida diaria de la empresa, es por esa

razón, que se suele considerar a la empresa como un ente vivo, conformado por personas que interactúan entre sí, utilizando sus habilidades para alcanzar los objetivos establecidos, durante la convivencia en un ambiente natural y cultural dentro y fuera de la organización (Geba y Sebastián, 2009).

2.2.3. Tipos de control interno

Control interno administrativo

“El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración” (Mantilla, 2013, pág. 7). Este tipo de control interno se centra, pero no se limita a solo los procesos administrativos y decisión de la organización, sino que trata de hondar su razón de ser y maneja todas las actividades que realiza para alcanzar las metas de la empresa.

Control interno contable

“El control interno contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguardia del activo y la confiabilidad de los estados financieros diseñados para proveer seguridad razonable” (Mantilla, 2013, p. 7). Las empresas manejan distintos procesos contables internacionalmente autorizados, para manejar adecuadamente los recursos financieros de la organización, es por esa razón, que es importante mantener controladas la actividades que giran alrededor de estos procesos por medio de un adecuado control contable.

En otras palabras, el control contable esta directamente relacionado con el cuidado de los activos de la empresa por medio de métodos y procedimientos generalmente aceptados para su correcto registro e interpretación, como también de la confiabilidad de los valores publicados en los estados financieros.

2.2.4. Evaluación del control interno

La evaluación aplicada a los controles contables internos, debe estar dirigida a desarrollar conclusiones sobre si los procedimientos y sus cumplimientos se consideran satisfactorios, caso contrario, las pruebas que el auditor realiza a lo largo de la auditoria, determinarían si existe o no alguna deficiencia de la organización (Estupiñán, 2015).

El control interno es utilizado por la administración de la empresa y está elaborado para adicionar una seguridad razonable sobre los procedimientos efectuados. Por ello, es necesario evaluar si existen mejoras que se puedan realizar para cumplir con los objetivos de la empresa. Por lo tanto, al evaluar el control interno el auditor podrá determinar si la empresa realiza sus actividades y cumple adecuadamente con lo esperado, también saber en qué situación se encuentra la seguridad con el fin de detectar donde hace falta mejorar aplicando procedimientos de prevención de errores.

2.2.5. Métodos para la evaluación del control interno

“Consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen” (Estupiñán, 2015, p. 165). Es decir, que por medio de cuestionarios bien estructurados las personas que se considere idóneas para obtener información de calidad, que aporte a la investigación y que proporcione resultados adecuados.

“Las preguntas son formuladas de tal forma que las respuestas afirmativas indiquen un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable” (Estupiñán, 2015, p. 165). Con base en las respuestas, es posible captar la situación de la empresa o departamento a evaluar. Tenga en cuenta que los cuestionarios son el método más utilizado debido a su facilidad de uso. Los resultados se muestran en formato numérico y porcentual, lo que permite una interpretación rápida de la aceptación o el fracaso de las respuestas.

Método de narrativa o descriptiva

“Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema” (Estupiñán, 2015, p. 165). Por medio de esta descripción le permite identificar los procesos y actividades relevantes que se llevan a cabo principalmente para lograr los objetivos de la empresa y quién es responsable de estas actividades.

Método de gráfico o diagrama de flujo

Consiste en una descripción objetiva de la estructura organizacional de un área de auditoría y procedimientos por varios departamentos y actividades. Al describir los procedimientos, los auditores utilizan símbolos y descripciones convencionales que brindan una visión general completa de los procedimientos de la empresa (Estupiñán, 2015). El auditor por medio de un gráfico o flujo describe a la organización o departamento al cual aplica su investigación, además se detallan los procesos, utilizando símbolos específicos.

2.2.6. Modelos de control interno

El modelo COSO II ERM está diseñado y adaptado para el desarrollo de conceptos en la gestión de los diversos riesgos que se pueden presentar en una organización, por lo tanto, se plantea la creación de formularios adecuándose a la realidad de la entidad y se realiza el seguimiento de distintos procesos que se realizan, con ello, se identifica, evalúa, mide y reportan las amenazas, las debilidades, las fortalezas y Oportunidades que pueden dificultar el logro de las metas organizacionales (Estupiñán, 2015).

Tabla 2. Componentes de COSO II ERM

Componentes de COSO ERM	
Componentes	Definición
Ambiente interno	Este elemento engloba la forma organizativa y sienta las bases de cómo los empleados de la empresa ven y gestionan los riesgos. Esto incluye nuestra filosofía de gestión de riesgos aceptada, la integridad, los valores

	éticos y el entorno en el que operan nuestros empleados.
Establecimiento de objetivos	La gestión de riesgos empresariales garantiza que la dirección establezca un proceso de fijación de objetivos y que los objetivos seleccionados reflejen la misión de la empresa.
Identificación de eventos	Los eventos internos y externos que están afectando a las metas de la empresa tienen que ser determinados, diferenciados ente riesgo y posibilidad.
Evaluación al riesgo	Los riesgos se consideran en términos de probabilidad o impacto como base para determinar cómo gestionarlos. Se evalúan sobre una base inherente y residual en términos de probabilidad o impacto con base en datos históricos internos y externos.
Respuesta al riesgo	La dirección escogida las probables respuestas, evadir, admitir, disminuir o compartir los riesgos, por medio del desarrollo de una secuencia de ocupaciones para alinearlos.
Actividades de control	Se establecen e implementan procedimientos y políticas para garantizar que las respuestas a los riesgos se aborden.
Información y comunicación	La comunicación proactiva debe tener lugar en el sentido más amplio y fluir a través y hacia arriba de la empresa.
Monitoreo	Se supervisa la integridad de la gestión de riesgos de la empresa y se realizan cambios fundamentales. Esta supervisión se implementa simultáneamente a través de nombramientos permanentes para la gestión y la evaluación independiente de las dos medidas.

Nota: Adaptado de “Control interno y fraudes, análisis de informe COSO I, II, III” por Estupiñán G., 2015, p. 76-79.

2.2.7. Limitaciones del control interno

Como lo hace notar Arens et al., (2007) a pesar de la atención al diseño o las herramientas requeridas para implementar adecuadamente los controles internos de la entidad o división que se audita, no se debe asumir que los controles internos son perfectamente efectivos. La eficacia depende de la habilidad y la fiabilidad de las personas que lo utilizan.

Suponga que se ha desarrollado un procedimiento de conteo de inventario y dos empleados deben contar el inventario de forma independiente. Si ninguno de los empleados entiende las instrucciones, o si ninguno de los dos tiene cuidado de contar correctamente, el resultado del conteo puede ser incorrecto.

2.3. Inventarios

2.3.1. Tipos de inventario

Tabla 3. Tipos de inventario

Tipos de inventarios	
Los productos son adquiridos por la empresa en el exterior	Comerciales: Productos destinados para la venta
	Materias primas: Materiales utilizados en la producción
	Otros aprovisionamientos: Elementos necesarios para la comercialización
Los productos son obtenidos en los procesos productivos	Productos en curso
	Productos semiterminados
	Productos terminados
	Subproductos, residuos y materiales recuperados

Nota: Adaptado de “Contabilidad general, curso práctico” por Rey, 2017, p. 122-123.

Los inventarios son clasificados según sus características, como también del proceso que deberá atravesar hasta llegar como producto terminado al cliente. Por lo tanto, es importante identificar a que tipo de inventario pertenecen los productos del giro del

negocio del cual se va a auditar. Dado que cada tipo de inventario tiene sus particularidades, cada tipo necesita ser controlado de forma diferente y por tanto eficiente.

Toda administración de una empresa, tiene claro que los inventarios es uno de los insumos más importantes con lo que cuenta la entidad, ya que con ellos realizan las actividades operacionales, es decir, la razón de ser de la empresa. El manejo de los inventarios cambia entre las empresas por que cada una de ellas posee políticas internas que establecen las prioridades y exigencias que consideran necesarias.

2.3.2. Gestión de inventarios

“La aplicación de procesos y técnicas en la gestión de los inventarios tiene como propósito establecer, aplicar y mantener las cantidades necesarias de los inventarios, procurando minimizar los costos y así garantizar el cumplimiento de los objetivos empresariales” (C, 2014, p. 274). La gestión de inventarios permite controlar mejor los ingresos y gastos de tu empresa, así como las transacciones de su actividad comercial. Para mantener la disponibilidad de productos en cantidad suficiente para satisfacer la demanda y evitar inconvenientes tales como escasez y pérdida de productos.

Al conocer todos los aspectos que implica la gestión de los recursos, es posible determinar cual es la situación de control de la empresa, y que medidas se debe aplicar para corregir irregularidades (Valladares et al. 2021). Luego de identificar todos los aspectos positivos y negativos que desarrolla la empresa será posible seleccionar las acciones que mejoren la eficiencia y manejo de los recursos (Ugando et al., 2021).

2.3.3. Indicadores de gestión de inventarios

El movimiento de los productos a lo largo del ciclo de inventarios es clave en la gestión de los mismos, dado que dependerá en gran medida el reabastecimiento eficiente de los productos para la comercialización, así como también en la generación de costos dependiendo el giro del negocio (Mora, 2015).

Rotación de mercadería

Este indicador relaciona el porcentaje del volumen de ventas con el promedio de productos existentes y, por lo tanto, muestra con qué frecuencia las ventas generadas amortizan el capital de inversión. Este indicador es calculado cada mes. Es decir, controla la cantidad despachada de productos desde el área de distribución. Por lo tanto, se recomienda que se debe mantener un índice elevado de rotación (Mora, 2015).

Duración del inventario

Este indicador relaciona la proporción del inventario final y el período promedio de las últimas ventas, lo que da como resultado el número de veces que dura el inventario existente. Este indicador es calculado cada mes. Es decir, controla los días de inventario disponible almacenada. Por lo tanto, se recomienda no tener un alto nivel porque significaría la implementación exagerada de recurso en los inventarios (Mora, 2015).

Vejez del inventario

Este indicador relaciona el porcentaje de inventario que no está disponible, ya sea por obsolescencia, desgaste, averías, devoluciones en malas condiciones o caducadas, y unidades disponibles en inventario, y mide el valor de antigüedad del inventario. Este indicador se calcula mensualmente. En otras palabras, controla los niveles de venta que no están disponibles. Por lo tanto, puede saber en un cierto período de tiempo qué productos no son aptos para el envío (Mora, 2015).

Exactitud en inventarios

Este indicador se obtiene midiendo la desviación del valor lógico del inventario cuando se realiza el contrato físico del producto. Este indicador es calculado cada mes. Es decir, controlar la exactitud de los inventarios para mejorar la confiabilidad de los inventarios. Por lo tanto, se puede controlar el nivel de confiabilidad e identificar posibles desfases en los productos para con ello tomar acciones correctivas eficientes (Mora, 2015).

Costo de unidad almacenada

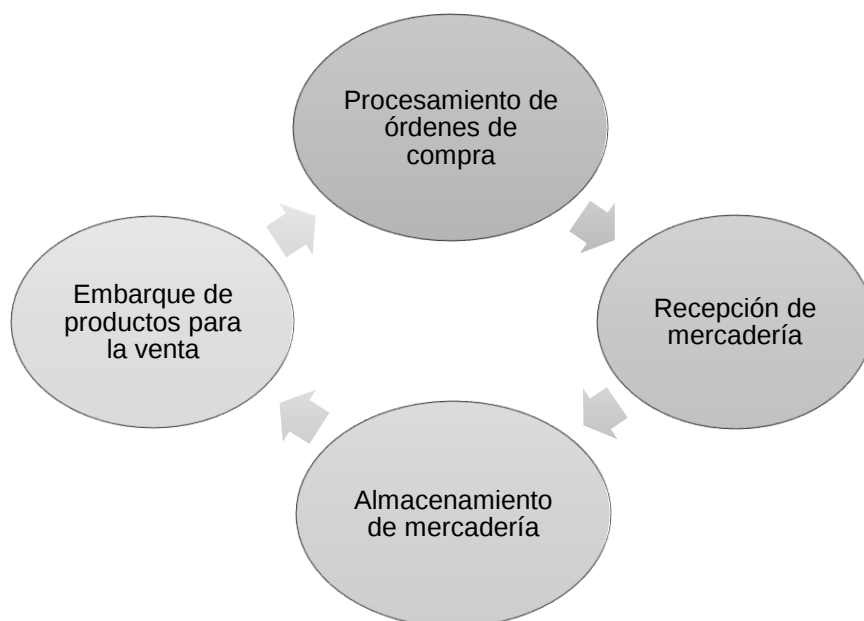
Este indicador se relaciona con el costo de almacenamiento y la cantidad de unidades almacenadas en un período determinado. Este indicador se calcula cada mes. Es decir, controla el valor por unidad de los costos de almacenamiento ya sea propio o contratado. Por lo tanto, puede conocer el costo por unidad de almacenamiento y decidir si almacenar sus productos en la misma ubicación o subcontratar los servicios de almacenamiento (Mora, 2015).

Costo de unidad despachada

Este indicador da como porcentaje el manejo por unidad sobre los gastos operacionales y se calcula mensualmente. Es decir, controla los costos unitarios por carga en bodega. Por lo tanto, se utiliza para presupuestar y controlar el porcentaje de gastos operativos de los productos en el almacén en relación con las unidades enviadas durante el período (Mora, 2015).

2.3.4. Ciclo de inventarios

Figura 2. Ciclo de inventarios



Nota: Adaptado de “Auditoría Un enfoque integral” por Arens, A., Elder, R. y Beasley, M., 2007, p. 640.

Arens et al., (2007) asegura que el periodo de inventario y almacenamiento comienzan con la compra de productos destinados para la venta. Ya sea que sus compras de inventario sean materias primas para fabricantes o productos terminados para minoristas o mayoristas, es importante mantener un control adecuado. Tienen la posibilidad de empezar las requisiciones, una vez que el inventario alcanza un grado establecido, Tiene la opción de iniciar pedidos en función de los recuentos de inventario normales de los representantes.

La recepción de los materiales solicitados también forma parte del período de compra y pago. El departamento de recepción crea un informe de recepción de mercancías, que es una especie de documento básico para las acciones anteriores, o la notificación electrónica de la recepción de mercancías se envía principalmente al departamento de compras, almacén y cuentas por pagar (Arens et al., (2007).

Una vez que se reciben los productos, se almacenan hasta que se necesiten para la venta. Los productos se transfieren desde el estante o almacén al departamento de ventas mediante el envío de solicitudes de productos, órdenes de trabajo o archivos similares, o notificaciones electrónicas. Este archivo de solicitud se utiliza para actualizar los archivos recuperados del inventario anterior (Arens et al., (2007).

A menudo, un departamento independiente que se especializa en el control de la producción suele ser responsable de determinar los tipos de producción y las porciones. Deben existir condiciones en varias instalaciones de producción para justificar las porciones procesadas, mantener el control de residuos, realizar controles de calidad e influir en el control físico de los materiales en proceso. (Arens et al., (2007).

2.3.5. NIC 2 Inventarios

Inventarios NIC 2 (productos agrícolas) De acuerdo con la NIC 2: son activos adquiridos para su posterior venta en el curso de los negocios de la empresa, ese sería el caso de los productos terminados adquiridos por comerciantes para la distribución al

público. Pero cuando se trata de materiales utilizados en los procesos de producción, también se considera inventario, son utilizados para que luego de su transformación se destine a la venta, ya sea como un producto o como un servicio. De acuerdo con la NIC 41: Agricultura, los inventarios representan productos agrícolas recopilados por una entidad a partir de activos biológicos, se miden inicialmente al valor razonable menos los costos de venta en el momento de la cosecha.

2.3.6. Métodos de valuación de inventarios

Existen varios métodos para valorar los inventarios en las empresas, las cuales sirven para que el contador o personal encargado, pueda valorar los productos que no se consiguieron vender al finalizar el periodo contable. Es importante resaltar que la elección del método debe ir acorde a las características de la mercancía. Los métodos son:

Tabla 4. Métodos de evaluación de inventarios

Métodos de valuación de inventarios	
Método PEPS	Este procedimiento maneja los productos de la siguiente forma, los primeros en entrar tienen que ser los primeros en salir. Para su valoración cada salida de producto toma el precio de la primera unidad más vieja. O sea, que primero tienen que salir los productos que llegaron primero a la percha con su respectivo precio, en caso de terminarse la proporción de dicha partida, se nace a la siguiente en la lista con su respectivo precio, y de esta forma hasta cubrir el pedido. “El costeo PEPS es consistente con el movimiento físico del inventario (para la mayoría de las compañías). Es decir, venden primero el inventario más antiguo” (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 335).
Método promedio ponderado	Sin embargo, este procedimiento se caracteriza por la alteración del coste del producto, debido a que a medida se vaya aumentando el inventario el costo promedio ponderado va ir variando. O sea, que al instante de la comercialización del producto el precio va a ser el promedio de todos los productos existentes. “Con el método del costo promedio, la empresa calcula un nuevo costo promedio por unidad después de cada compra. El inventario final y el costo de los bienes vendidos se basan entonces en el mismo costo promedio por unidad” (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 335).

Nota: Adaptado de “Contabilidad” por Horngren, Harrison, y Oliver, 2010, p. 335.

2.3.7. Control de inventarios

Para garantizar una adecuada gestión del inventario de nuestros productos disponibles para la venta, se debe llevar un registro diario de todos los productos, este tipo de registro describe las características básicas de cada producto, para con ello poder identificarlos de mejor manera a la hora de realizar el pedido, en caso de faltantes o en la venta al buscarlo en la base de datos disponible, que contiene al menos los datos siguientes:

Figura 3. Control de inventarios

Clase y denominación de los artículos
Fecha de la operación que se registre
Número del comprobante que respalda la operación asentada
Número de unidades en existencia, compradas, vendidas, consumidas, retiradas o trasladadas.
Existencias en valores y unidades de medida
Costo unitario y total de lo comprado, vendido, consumido, retirado o trasladado
Registro de unidades y valores por faltantes o sobrantes que resulten de la comprobación del inventario físico con las unidades registradas en las tarjetas de control

Nota: Adaptado de “Contabilidad de activos con enfoque NIIF para pymes” por Fierro y Fierro, 2015, p. 246.

3. METODOLOGÍA

3.1. Enfoque y tipo de investigación

La investigación será cuantitativa porque facilita la comprensión de la realidad, por medio de mediciones a partir de datos concretos (Díaz et al., 2013). Se aplicaron encuestas a los proveedores y clientes, para luego tabular, interpretar y analizar los resultados. También se presentará los resultados de la investigación en términos numéricos con la aplicación de indicadores. En cambio, la investigación cualitativa busca la causa aproximada de los fenómenos, dado que trata de comprender y dar explicación a las circunstancias (Ríos, (2017). Se presenta la interpretación y análisis de las entrevistas. Además, una descripción de los procesos y procedimientos de la entidad.

La investigación no experimental es conocida por no afectar a las variables que intervienen, por lo tanto, no se hacen modificaciones de forma intencional, sino que se limita a observar como sucede en su entorno natural (Borda, 2013). No existe la necesidad de alterar las variables, solo se realiza la observación de los procesos.

El estudio explicativo describe las causas y efectos que provocaron su existencia conociendo los hechos con profundidad (Behar, 2008). Y descriptiva porque necesita conocimiento previo de la empresa para formular las preguntas necesarias (Cortés, 2014). Se describirá las etapas diarias del ciclo de inventarios de la empresa.

3.2. Unidades de análisis

La población de estudio es la totalidad de individuos que cumplen con las características consideradas objeto de análisis en la investigación (Niño, 2011). Las muestras no son probabilísticas porque la selección de la muestra depende de las características, y el contexto del estudio, no de las probabilidades. (García, 2017). Es necesario seleccionar a las personas que proporcionen información coherente.

La población y muestra para el caso de estudio fue de 22 personas, constituida por la propietaria de la empresa, la contada externa a quienes se les realizó entrevistas sobre la

situación actual de la empresa, además de 6 proveedores y 14 clientes externos que fueron encuestados, en base a la información correspondiente al último periodo 2022.

3.3. Técnicas e instrumentos de investigación

La entrevista se considera una técnica utilizada para recopilar información a través de la conversación (Bernal, 2016). Esta técnica se utiliza por conveniencia ya que proporciona una interacción directa con la fuente de información. Se realizaron dos entrevistas abiertas dirigidas a la gerente y a la contadora externa de la empresa. La encuesta recopila información sobre datos generales, opiniones, sugerencias a las preguntas formuladas (Cortés, 2014). Se realizó dos formularios de preguntas cerradas para los proveedores y clientes.

La observación es un método que consiste en la recopilación necesaria de datos, de tal modo que se registra de manera sistemática, siendo válido y confiable, sobre comportamientos y situaciones que suceden y que se pueden observar con la plena participación de los investigadores (Munch, 2019).

3.4. Técnicas de análisis de datos

Hernández, Fernández y Baptista (2014) afirma “el análisis de datos cuantitativos se realizan tomando en cuenta los niveles de medición de las variables y mediante la estadística, que puede ser descriptiva o inferencial” (p. 271). Se realizó encuestas a los proveedores y clientes, luego se procedió a tabular las respuestas, lo cual permitió entender mejor el ciclo de inventarios.

También, Hernández y Mendoza (2018) señala que “el análisis cualitativo implica organizar los resultados o datos recopilados, transcribirlos a texto cuando sea necesario y codificarlos” (p. 442). Se aplicó a entrevistas para detectar anomalías que afectaran los controles internos de la gestión de inventarios.

4. RESULTADOS

4.1. Diagnóstico de la información necesaria sobre los procesos de gestión de inventarios que mantiene la empresa INOAL Agropecuaria.

Con la finalidad de obtener información idónea sobre los procesos de gestión de inventarios en las etapas de compra de productos agropecuarios, recepción de mercadería en las bodegas, almacenamiento adecuado de los productos según su clasificación y venta o salida de stock; se realizaron entrevistas a la gerente y contadora externa de la empresa, además la encuesta dirigida a proveedores y clientes. En el Anexo 1 se presentan los efectos y causas de las ineficiencias detectadas.

4.1.1. Análisis de la entrevista dirigida a la gerenta

Como resultado de la entrevista realizada a la Gerente general de la empresa, se ha podido evidenciar que existen inconvenientes en la administración de los inventarios, dado que en el momento de realizar la entrevista se evidencia un registro de existencias en una tabla en Excel de manera resumida. La empresa no contaba con un proceso tecnificado para el control de inventarios, por consecuente se desconoce la proporción de productos que se requiere para cubrir la demanda, dado que las compras de productos se realizan en pequeñas cantidades, o se guía con los pedidos que realizan los clientes frecuentes de forma arbitraria. **(Véase anexo 2)**

En la actualidad se cuenta con un registro de constatación de inventarios adecuado, teniendo conocimiento de la cantidad de productos existentes en percha y cuáles son los productos próximos a caducar. De igual forma se presenta como inconveniente que este sistema de inventario Sheyla Software se utiliza únicamente para la facturación. Por ende, es necesario establecer procesos que logren mejorar la gestión de inventarios para facilitar los procesos y asegurar la adecuada comercialización de los productos del giro del negocio.

4.1.2. Análisis de la entrevista dirigida a la contadora externa

Mediante la entrevista realizada a la contadora externa INOAL Agropecuaria se logró comprobar que no se manejan registros contables y se maneja únicamente un registro de

compras y ventas en una pestaña en Excel lo cual no le garantiza tener un valor exacto de los productos que maneja. Este registro de datos contiene solo descripciones de productos con sus respectivas cantidades y precios de venta, los cuales se actualizan a medida que se receipta nueva mercadería.

La contadora considera importante que la propietaria realice un mejor uso del sistema de gestión de inventarios. Esto le dará un registro actualizado de compras y ventas al momento de hacer la declaración. Llevar a cabo un control interno de inventarios ayudará a conocer de forma precisa los productos con los que dispone en percha o en bodega, con ello la propietaria podría alcanzar los niveles de eficiencia operacional que aspira. **(Véase anexo 3)**

4.1.3. Análisis de la encuesta dirigida a los proveedores

Existe un consenso entre los seis proveedores encuestados en los aspectos; la solicitud de compra se realiza con anticipación de forma semanal, quincenal y mensual; quien recibe la mercadería es la misma persona en todas las ocasiones, así que conoce el proceso de manera eficiente; no existen inconvenientes en el cuadro de inventarios al momento de receiptar la mercadería; los pagos a los proveedores son de contado o a crédito, no han existido inconvenientes; la empresa tiene un convenio con los proveedores sobre los productos próximos a caducarse con 15 días de anticipación para realizar el cambio con nuevos productos; por consecuente existe una buena relación con los proveedores. **(Véase anexo 4)**

4.1.4. Análisis de la encuesta dirigida a los clientes

La relación entre la empresa y los clientes es regular, dado que en general los clientes encuentran los productos que requieren, aunque no con mucha frecuencia. En caso de no existencia de los productos, la propietaria resuelve la situación llegando a un acuerdo con el cliente y receiptando los pedidos. Con frecuencia los clientes se ven en la necesidad de realizar sugerencias y recomendaciones respecto a mejorar el proceso de ventas y el número de existencias que mantiene disponible para la venta. **(Véase anexo 5)**

El registro que se realiza sobre las existencias no es el más adecuado para la actividad de la empresa, los productos que comercializa la agropecuaria son de alta rotación, por lo tanto, la información debe estar en constante actualización para poder conocer con certeza la cantidad de productos con los que cuenta y en qué momento se debe realizar la orden de compra.

Los productos agropecuarios deben estar clasificados y delimitados según su origen de toxicidad, por lo tanto, la clasificación del espacio de perchas y bodega puede causar inconvenientes, sin embargo, con el asesoramiento de los proveedores y la constante capacitación sobre el tema de la gerente y de sus colaboradores, es posible mejorar este aspecto de forma significativa.

La empresa mantiene convenios con los proveedores acerca de los productos próximos a caducar, manteniéndose como norma que los productos deben ser devueltos con 15 días de anticipación a su fecha de caducidad, caso contrario no se podrá realizar el intercambio de los productos, este procedimiento beneficia a ambas partes.

Al inicio de sus actividades la empresa INOAL Agropecuaria no contaba con todos los productos que los clientes solicitaban, con el pasar del tiempo, han conseguido establecer una variedad de productos que satisface las necesidades de los clientes, sin embargo, es preciso identificar cuáles son los productos que mantienen mayor rotación para evitar duplicidad en las compras.

4.2. Aplicación de los procedimientos de auditoría para obtener evidencia sustentaría.

4.2.1. Definir los términos de evaluación del control interno en el área de inventarios de la empresa INOAL Agropecuaria.

Planificación preliminar para la evaluación del Sistema de Control Interno.

El nombre de la empresa es INOAL Agropecuaria, la propietaria es la Ing. Leidy Selenia Verdezoto García, está ubicado en Santa María del Toachi, Calle J s/n y Calle 7, su horario de atención es de Lunes a Sábado de 8.00 am a 5:30 pm. El objetivo de la empresa es “proporcionar de productos veterinarios y agropecuarios en una gran variedad de marcas

a precios accesibles, a personas naturales, ganaderos y agricultores de la parroquia y sus alrededores”. Los componentes relacionados con la auditoria son: Propietaria, atención al cliente y el área de bodega. **(Véase Anexo 6 al 10)**

Narrativas

- **Proceso de compras**

La persona encargada del área de bodegas realiza un levantamiento de información solicitado por la propietaria para determinar cuáles son los niveles de stock de los inventarios, a partir de allí se procede a contactar con los proveedores habituales los que emiten cotizaciones si es que los productos que se van a adquirir no son de común transacción, mientras que los productos que habitualmente se solicitan como pedido a la empresa no requieren de dichas cotizaciones, por lo que el proveedor entrega los productos de forma oportuna con un plazo máximo de entrega de una semana debido a que los proveedores son de la región.

- **Proceso de ventas**

El cliente se acerca al área de ventas y solicita los productos que necesita, el vendedor toma la orden y constata que los productos se encuentren disponibles en el sistema, luego de esto se direcciona al cliente a caja para que cancele por su compra mientras el vendedor identifica los productos en percha y caso de ser necesario se dirige a bodega para comprobar su existencia.

- **Proceso de devolución**

La devolución de un producto por parte del cliente se ejecuta cuando los mismos presenten daños o roturas en su aspecto material, los cuales no sean negligencia del cliente. Las devoluciones se deben realizar con la presentación de la factura de compra directa con la propietaria y luego se procede a hacer la verificación en el sistema, se autoriza la devolución del producto y se hace la entrega del importe o en caso que el cliente lo exija se entrega un nuevo producto, pero sin derecho a devolución.

4.3. Evaluación del Sistema de Control Interno

Seguidamente en el Anexo 11 y 12 se presentan respectivamente el flujograma del proceso de compras y el flujograma del proceso de ventas, destacándose que el mayor porcentaje de las actividades es ejecutado por la propietaria y el bodeguero asume el papel de ayudante operativo o ejecución de tareas específicas.

Luego se procede a la confección del cuestionario COSO ERM de acuerdo a la evaluación de los componentes según se presenta en Anexo 13. En la siguiente tabla 8 se presentan los resultados obtenidos de la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo.

Tabla 5. Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo.

Componentes	Porcentajes	Valores positivos	Valores negativos	Total, preguntas
Ambiente interno	50%	3	3	6
Identificación de eventos	75%	3	1	4
Evaluación al riesgo	89%	8	1	9
Respuesta al riesgo	100%	5	0	5
Actividades de control	75%	12	4	16
Información y comunicación	100%	6	0	6
Monitoreo	33%	1	2	3
Calificación total		38	11	49

Elaborado por: Jessy Granda

Calificación Total = CT

Ponderación Total = PT

Nivel de Confianza = NC = CT/PT*100

Nivel de Confianza = $38/49 * 100\% = 0.775510204$

Nivel de Riesgo Inherente = RI = 100% - NC%

Nivel de Riesgo Inherente = $100\% - 77.6\% = 22\%$

Calificación Total: 38

Ponderación Total: 49

Nivel de Confianza: 77.6%

Nivel de Riesgo Inherente: 22%

Posterior a la aplicación del cuestionario de Control Interno COSO que fue destinado a la propietaria de la empresa INOAL Agropecuaria, luego se realizó la tabulación de la información obtenida para determinar el nivel de confianza y de riesgo como se presenta en la tabla 9.

Tabla 9. Identificación del nivel de riesgo y confianza.

Nivel de confianza		Puntaje	Nivel de riesgo	
Bajo	15% - 50%		3	Alto
Moderado	51% - 75%		2	Moderado
Alto	76% - 95%	77.6%	1	Bajo

Elaborado por: Jessy Granda

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla 10 se puede constatar que, en la calificación de componentes del control interno, el ambiente interno presenta un nivel de confianza del 50% con 3 preguntas negativas identificándose con una calificación no confiable. El monitoreo presenta un nivel del 33% con 2 preguntas negativas identificándose igualmente no confiable. La identificación de eventos y actividades de control tienen una calificación aceptable con un nivel de confianza del 75% y el resto de componentes tienen una calificación confiable entre 89% y 100%.

Tabla 10. Calificación de Componentes del Control Interno.

Componentes	Nivel de confianza	No confiable	Aceptable	Confiable
Ambiente interno	50%	X		
Identificación de eventos	75%		X	
Evaluación al riesgo	89%			X
Respuesta al riesgo	100%			X
Actividades de control	75%		X	
Información y comunicación	100%			X
Monitoreo	33%	X		
Calificación total		2	2	3
Calificación	%			
Confiable	76% - 95%			
Aceptable	51% - 75%			
No confiable	Menos de 50%			

Elaborado por: Jessy Granda

Nivel de Riesgo	2	= 40 transacciones
Grado de Error	0.05	

Como resultado del nivel de riesgo encontrado en la empresa, se optó por revisar 40 movimientos suscitados en los inventarios, los cuales serán escogidos dependiendo las cantidades más representativas, dicha información será proporcionada por la propietaria.

INOAL AGROPECUARIA**INVENTARIO**

Del 01 de julio al 31 de diciembre de 2022

Objetivo: Determinar una muestra para observarlos físicamente en el conteo del inventario**Procedimientos**

- Solicitar al bodeguero el corte de los Kardex al 31 de diciembre de 2022.
- Se realizó un muestreo de conveniencia para conseguir las muestras a observar.

Código	Unidad	Producto	P.V.P.	Canto.	Valor total
PRO-996	LIBRA	PROCAN CACHORROS RAZAS PEQUEÑA POLLO-CEREALES-LECHE LIBRIADO	1.00	234	234.00
SAFTADU NID352	UNIDAD	JERINGA 3ml	0.15	225	33.75
SAFTADU NID853	UNIDAD	JERINGUILLA 1ml INSULINA	0.15	142	21.30
MAIZENSA CO706	SACO	MAIZ EN PEPA	19.00	102.41	1,945.79
FLORMICA PS98	CAPSULA	FLORFLOX MISCELLA CAPSULAS ORALES	0.30	101	30.30
MALB18S OBR29	SOBRE	MALBAN 18g	2.90	100	290.00
GRAMNFLI TR238	LITRO	GRAMOXONE NF 1LT	7.50	87	652.50
GUAD1LLI TR939	LITRO	GUADAÑA 1LTR	6.50	81	526.50
AGUJHIUN ID893	UNIDADES	AGUJA HIPOTERMICA DESCARTABLE 21X1	0.10	80	8.00
CERI1LLIT R827	LITRO	CERILLO 1LTR	7.50	75	562.50
GALLPLTA BL655	TABLETA	GALLOMEC PLUS TABLETA UNIDAD	0.25	69	17.25
DEVA1LLI TR417	LITRO	DEVASTADOR 1LTR	5.50	68	374.00
HERVINLIT R341	LITRO	HERVAX INMONTE 1LTR	4.75	64	304.00
PALMAR	SACO	PALMAR DEL BIMBE CRECIMIENTO	27.50	64	1,760.00
LECH296	LIBRA	LECHE SUPLEMENTO MASCOTAS	1.00	58	58.00
ROND1LLI TR400	LITRO	RONDO 1LT	6.50	58	377.00
TOTAL					7,194.89

Fuente: Kardex de bodega de INOAL Agropecuaria

Para la determinación de la muestra del inventario de la empresa, se eligió aquellos productos que tuviesen mayor movimiento y que superasen la barrera de las 50 unidades en stock, es decir, se optó por elegir por conveniencia los productos utilizados para la muestra.

INOAL AGROPECUARIA INVENTARIO

Del 01 de julio al 31 de diciembre de 2022

Objetivo: Observar toma física del inventario.

Código	Unidad	Producto	Según Karde x	OF	P.V.P.	Difer	Total	
PRO-996	LIBRA	PROCAN CACHORROS RAZAS PEQUEÑA POLLO- CEREALES-LECHE LIBRIADO	234	234	1.00	0	\$0,00	
SAFTADU NID352	UNIDAD	JERINGA 3ml	225	225	0.15	0	\$0,00	
SAFTADU NID853	UNIDAD	JERINGUILLA 1ml INSULINA	142	142	0.15	0	\$0,00	
MAIZENS ACO706	SACO	MAIZ EN PEPA	102.41	102.41	19.00	0	\$0,00	
FLORMIC APS98	CAPSULA	FLORFLOX MISCELLA CAPSULAS ORALES	101	101	0.30	0	\$0,00	
MALB18S OBR29	SOBRE	MALBAN 18g	100	100	2.90	0	\$0,00	
GRAMNF LITR238	LITRO	GRAMOXONE NF 1LT	87	84	7.50	3	\$22,50	a.
GUAD1LL ITR939	LITRO	GUADAÑA 1LTR	81	81	6.50	0	\$0,00	
AGUJHIU NID893	UNIDADES	AGUJA HIPOTERMICA DESCARTABLE 21X1	80	80	0.10	0	\$0,00	
CERI1LLI TR827	LITRO	CERILLO 1LTR	75	75	7.50	0	\$0,00	
GALLPLT ABL655	TABLETA	GALLOMEC PLUS TABLETA UNIDAD	69	69	0.25	0	\$0,00	
DEVA1LLI TR417	LITRO	DEVASTADOR 1LTR	68	59	5.50	9	\$49,50	b
HERVINLI TR341	LITRO	HERVAX INMONTE 1LTR	64	60	4.75	4	\$19,00	c.
PALMAR	SACO	PALMAR DEL BIMBE CRECIMIENTO	64	64	27.50	0	\$0.00	
LECH296	LIBRA	LECHE SUPLEMENTO MASCOTAS	58	58	1.00	0	\$0,00	
ROND1LL ITR400	LITRO	RONDO 1LT	58	58	6.50	0	\$0,00	
Diferencias							\$91,00	

Fuente: Kardex de bodega, inventario físico.

Luego, se eligió para la constatación física de inventario a las 20 primeras cuentas con mayor movimiento. El conteo físico se realizó con productos existentes en percha como

también en bodega. De la muestra 3 cuentas de inventario presentaron irregularidades, (GRAMOXONE NF 1LT por 3 unidades, DEVASTADOR 1LTR por 9 unidades y HERVAX INMONTE 1LTR por 4 unidades) dado que la cantidad reflejada en el sistema no coincidió con los productos disponibles para venta. Por lo tanto, se obtuvo una diferencia total de \$91 dólares que evidencia los errores cometidos al momento de realizar los registro en el sistema.

Tabla 11. Elementos del hallazgo de auditoría.

Condición:	En el inventario físico se determinaron algunos faltantes de los materiales que se almacenan en la bodega, los mismos que son:
a.b.c.	Los faltantes de estos productos se deben a errores al momento de realizar el registro de los productos que ingresan a la empresa.
Criterio:	Según el mínimo control interno que la empresa debe realizar es el registro oportuno de los productos que ingresan al inventario, registrar la cantidad y precios en el sistema Sheyla Software al llegar.
Causa:	Se debe a que los productos no se registran adecuadamente al llegar, sino al realizar el conteo físico.
Efecto:	La empresa había presentado de más \$91,00 en sus inventarios.

Fuente: Elaboración propia.

Seguidamente se presenta un ejemplo de los movimientos de entradas y salidas del producto DEVASTADOR 1LTR con código DEVA1LLITR417 teniendo 9 unidades con un valor de \$49,46 de diferencia. El método utilizado para la elaboración del Kardex fue el promedio.

INOAL AGROPECUARIA

KARDEX

Del 01 de julio al 31 de diciembre de 2022

Objetivo: Determinar si el método de valoración de inventario se está utilizando correctamente.**Procedimientos:**

- De la muestra designada para la observación real, el submuestreo se lleva a cabo de acuerdo con la evaluación profesional, la selección del producto.
- Se requieren las entradas y salidas del inventario y los correspondientes recibos emitidos.
- Con los respectivos documentos se realiza el cálculo del método de valuación promedio ponderado.

Código: DEVA1LLITR417

Fecha	Concepto	Cant.	Entrada V/U	V/T	Cant.	Salidas V/U	V/T	Cant.	Entradas V/U	V/T	Total
30/06/2022	Saldo inicial							45	5.50	247.50	247.50
01 de Julio al 31 de Septiembre 2022	Ventas				14	5.50	77.00	31	5.50	170.50	170.50
01 de Julio al 31 de Septiembre 2022	Compras	25	5.55	138.75				56	5.52	309.25	309.25
01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2022	Ventas				13	5.52	71.79	43	5.52	237.46	237.46
01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2022	Compras	25	5.45	136.25				68	5.50	373.71	373.71
									Saldo según Kardex	68	373.71
									Saldo según Auditoría	59	324.25
									Diferencia		49.46

Fuente: Kardex de bodega, inventario físico.

Tabla 12. Elementos del hallazgo de auditoría en la elaboración del Kardex.

Condición:	El método de valoración aplicado por la empresa es consistente, pero se diferencia considerablemente por no realizar el registro en el sistema de todas las transacciones del inventario.
Criterio:	De acuerdo con el control interno, es importante realizar el registro del ingreso de mercadería de forma manual como también en el sistema, procurando llevar una adecuada organización de los documentos.
Causa:	La omisión del registro total de las transacciones genera errores que afecta la interpretación de información, dado que no será acorde a la realidad de la empresa, dificultando así la toma de decisiones acerca de los productos que se dispone para la venta.
Efecto:	Del submuestreo se obtuvo una diferencia de \$49.46.

Fuente: Elaboración propia.

5. DISCUSIÓN

Este trabajo tuvo como finalidad evaluar el control interno aplicado a la gestión de inventarios, y con ello poder identificar las deficiencias que pueden estar surgiendo durante todo el proceso del manejo de los productos que ofrece INOAL Agropecuaria. Esta investigación guarda relación con diversas investigaciones consultadas, dado el hecho que los resultados fueron acorde a la realidad de la empresa y su entorno.

El estudio es concordante con lo expuesto por Paiva (2016) porque los procedimientos que se manejan en la empresa involucran a todos los integrantes y gracias a ello se obtiene mayor seguridad de que la información sea confiable y que los objetivos planteados se cumplan para mejorar la situación de la empresa. Dentro de nuestro contexto los procedimientos utilizados fueron acorde a lo establecido en los procesos de compra y venta de los productos que ofrece la empresa.

El control interno en el área de inventarios ayuda a mejorar la productividad de sus actividades, como también a ser más eficientes, ya que al manejar toda la información es posible obtener los resultados acordes a la realidad de la empresa, lo cual permitirá mejorar la manera en cómo ejecutan sus actividades. La investigación propuesta por Pérez (2016) hace énfasis en el control interno y lo fácil y práctica que se convierte obtener información cuando se maneja un control interno eficiente. En el contexto de la empresa la información se maneja de forma adecuada, sin embargo, hace falta incluir procesos que mejoren el control de los inventarios y así tener más certeza de las transacciones que surgen en la actividad.

Las normas y procedimientos deben estar acorde con la actividad y necesidades de la empresa, con el cumplimiento de dichas pautas es posible alcanzar una eficiencia en sus operaciones, como también en la generación de información confiable. El trabajo expuesto por Aguilar (2016) menciona que el manejar la información correctamente es posible reflejar la situación actual que mantiene la empresa y así lograr alcanzar todos los objetivos propuestos. Para INOAL Agropecuaria este aspecto no ha sido una prioridad, las

actividades se realizan de manera empírica, lo cual puede provocar inconsistencias por la falta de información y coordinación que implica desarrollar un proceso recurrente en el manejo de los inventarios y registro de la información.

La evaluación de la gestión del control interno de inventarios permitió identificar mediante el análisis de la información los aspectos positivos y negativos del área de inventarios. Se evidencia que existen inconsistencias en las prácticas de control que no favorecen al manejo de los recursos, ya que no existe un riguroso manejo de la información y se identifican variaciones en los registros de los productos en el sistema, distorsionando la información. Este resultado guarda relación con el trabajo presentado Flores y Rojas (2015) para las empresas es importante aplicar políticas y técnicas en el manejo de los inventarios además de registrar todas las transacciones generadas.

La aplicación de una auditoría en el control interno de una empresa representa conocer todos las actividades y procesos con los cuales manejar sus recursos, el indagar en toda esta información es posible encontrar cuales serían las ineficiencias o errores donde mantienen mayor incidencia y las cuales no les permiten mejorar sus ventas o procesos al momento de registrar la información de inventario. Teniendo en cuenta lo dicho por (Geba y Sebastián, 2009) que el volumen de control interno pertenece a toda la compañía para recibir un estudio apropiado de un sistema de control interno efectivo, el auditor debe comunicarse y dar a conocer las actividades y procedimientos que tienen margen de error, y con ello es posible otorgar un diagnóstico oportuno a la empresa.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

Con el ejercicio de sus actividades comerciales y administrativas han ido adquiriendo experiencia en el manejo de los recursos, por lo tanto, surge la necesidad de adquirir un sistema contable, lo cual ha sido ideal para el control de los productos con los que cuenta, dado que la actividad que ejercen abarca un amplio número de productos. Sin embargo, aunque cuenta con un sistema que le permite llevar el control de sus existencias, se presentan ineficiencias en su uso, ya que al no ingresar todas las entradas y salidas del inventario no es posible obtener una información acorde a la realidad del negocio.

Al realizar la evaluación del control interno en la gestión de inventarios por medio de narrativas y flujogramas se logró identificar los errores que se cometen al momento de realizar el respectivo registro de la mercadería de forma manual y en el sistema contable, lo cual provoca que la información generada contenga demasiados faltantes, provocando que la información no sea la adecuada al momento de aplicar una interpretación para la toma de decisiones que pueda surgir durante el periodo contable.

La inexistencia de políticas y reglas plasmadas en un documento, ha provocado irregularidades en el manejo de los recursos, es decir, el no contar con un reglamento da paso a confusiones y mala comunicación entre los responsables, lo cual es perjudicial para el cumplimiento de sus objetivos. Además, en el caso de incluir un nuevo colaborador que tenga asumir un puesto en específico, no existe una guía en donde se detallen cuáles serían sus funciones y responsabilidades.

6.2. Recomendaciones

Se recomienda el uso eficiente del sistema de Sheyla Software el cual permita ingresar todas las transacciones que se van generando en el proceso de compra, venta y de ser necesario en las devoluciones. Al contar con toda esta información

será posible tener certeza de la cantidad de stock, como saber que productos son los que tienen mayor rotación, también estar pendientes de la fecha de caducidad de los productos y así poder realizar su respectivo intercambio con los proveedores, conocer en qué momento es necesario realizar una compra de los productos que están por agotarse. Todo lo mencionado y mucho más es posible gracias a un adecuado registro de la información.

Se deben realizar los respectivos registros de los productos al momento de ingresar al inventario de manera manual y en el sistema, para que la información generada sea la correcta. Dicho proceso mejorará la gestión del inventario, teniendo certeza en todo momento que la información que se obtiene al momento de generar los reportes es la correcta. Al realizar el coteo físico de los productos en percha y bodega, se debe constatar que la información en el sistema sea lo que se encuentra disponible para la venta.

Implementar normas, reglas y procedimientos sobre el control de inventarios a la empresa, beneficiará a generar un ambiente de control interno confiable. Crear la guía para los posibles nuevos integrantes genera mayor control y disminuye el tiempo destinado a capacitar e instruir sobre las funciones y responsabilidades que debe asumir. El objetivo principal es seguir creciendo como empresa e implementar lo mencionado para seguir creciendo con el pasar del tiempo, y con estas recomendaciones podrán encaminar mucho mejor su negocio.

7. REFERENCIAS

- Arens, A., Elder, J. y Beasley, S. (2007). *Auditoría Un enfoque integral*. PEARSON Prestice Hall.
- Aguilar, A. (2016) *Evaluación del control interno de inventarios para la venta*. [Tesis de pregrado, Unidad Técnica de Machala].
- Acebrón, M., Hernández, J., Pérez, M., y Román, J. (2017). *Contabilidad y Fiscalidad*. MACMILLAN IBERIA, S.A. https://kupdf.net/download/contabilidad-y-fiscalidad-mar-iacute-a-del-pilar-acebr-oacute-n-freelibros-org_58aab5806454a7f139b1e912_pdf
- Aguirre, C. (2017). Análisis para la implementación de un manual de control interno para mejorar los niveles de eficiencia operativa de una empresa. *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 1(4), 254-265.
doi:10.26820/recimundo/1.4.2017.254-265
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8454/1/ECUACE-2016-CA-CD00016.pdf>
- Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Ediciones Shalom.
<http://187.191.86.244/rceis/wp-content/uploads/2015/07/Metodolog%C3%ADa-de-la-Investigaci%C3%B3n-DANIEL-S.-BEHAR-RIVERO.pdf>
- Borda, M. (2013). *El proceso de Investigación: vision general de su desarrollo*. Universidad del Norte.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Pearson Educación.
- Bogotá, N. y Escobar, A. (2020). *Plan de mejora para la gestión y el control de los inventarios de la empresa agropecuaria Provecol S.P.US.A.S. de San Pedro de Urabá, Colombia*. [Tesis de pregrado, Universidad Distrital Francisco José de Caldas].
<https://repository.udistrital.edu.co/bitstream/handle/11349/23516/BogotaAlvaradoNicoleMilipza2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Cortés, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Trillas Editorial.
- Díaz, M., Escalona, M., Castro, D., León, A. y Ramírez, M. (2013). *Metodología de la investigación*. Trillas Editorial.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos transaccionales* ECOE Ediciones.
- Fierro, Á. y Fierro, F. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. ECOE Ediciones.
- Flores, I. y Rojas, A. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG respuestas industriales de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador Sede Guayaquil].
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Geba, N., y Sebastián, M. (2009). *Alcance del Control Interno en la Auditoría Interna y Operativa dentro de la Teoría General del Conocimiento Contable*. Universidad Nacional de Misiones.
- García, J. (2014). *Contabilidad de costos*. Mc Graw-Hill Interamericana.
<http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Juan-Garc%C3%ADa-Col%C3%ADn.pdf>
- García, D. (2017). *Metodología del trabajo de investigación: Guía práctica*. Trillas.
- Horngren, C., Harrison Jr, W. y Oliver, M. (2010). *Contabilidad*. Pearson Educación.
<https://books.instituto-idema.org/sites/default/files/Contabilidad%20-%20Horngren%2C%20Harrison%20%26%20Oliver%20-%208ed.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill Education. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf

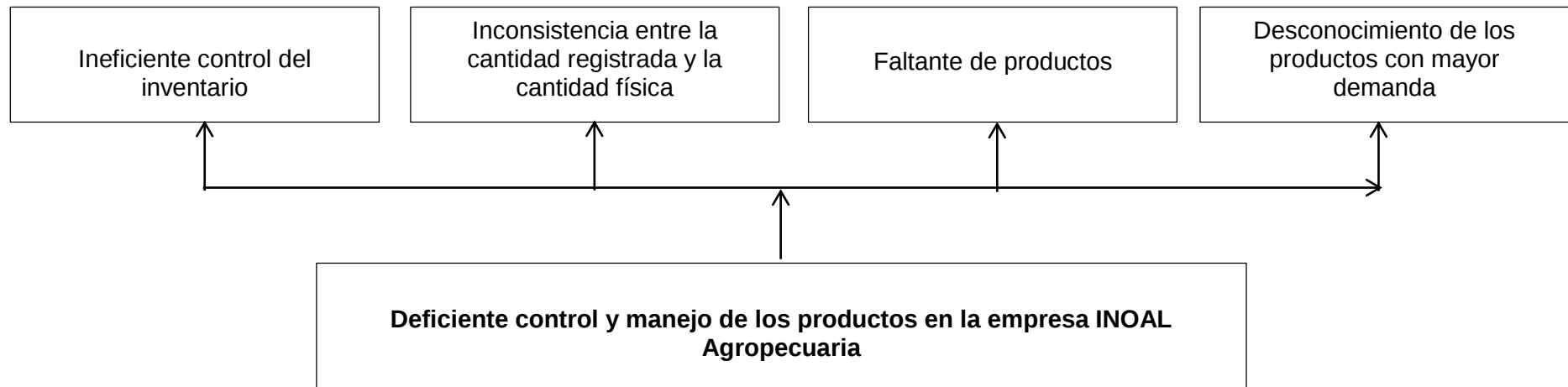
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. ECOE EDICIONES.
- Mora, L. (2015). *Indicadores de la gestión logística KPI "Los indicadores claves del desempeño logístico"*. ECOE EDICIONES.
https://www.fesc.edu.co/portal/archivos/e_libros/logistica/ind_logistica.pdf
- Munch, L. y Ángeles, E. (2019). *Métodos y técnicas de investigación*. Trillas.
- Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación: Diseño y ejecución*. Ediciones de la U.
[https://qc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/Nino-Rojas-Victor-Miguel Metodologia-de-la-Investigacion Diseno-y-ejecucion 2011.pdf](https://qc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/Nino-Rojas-Victor-Miguel%20Metodologia-de-la-Investigacion%20Diseno-y-ejecucion%202011.pdf)
- Paredes, J. (2014). *Auditoría I*. PROESAD
- Paiva, F. (2016). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica De FAREM-Estelí*, 7, 34-42.
<https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2630>
- Pérez, F. (2016). Evaluación del control interno del área de Inventarios en la fábrica de puros ACCSA. *Revista Científica De FAREM-Estelí*, 7, 21-25.
<https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2629>
- Quinde, C. y Ramos, T. (2018). *Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad*. [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafructe de Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2285/1/T-ULVR-2082.pdf>
- Ríos, R. (2017). *Metodología para la investigación*. Servicios Académicos Intercontinentales S.L. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2017/1662/1662.pdf>
- Rey, J. (2017). *Contabilidad general. Curso práctico*. Ediciones Paraninfo.
<https://books.google.com.cu/books?id=LvMHDgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Ugando, M., Villalón, A., Sabando, Á., Celi-Pinza, D., Pilay, F. y Racines, A. (2021). Modelización financiera aplicada en empresas del sector manufacturero en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador. *Revista De La Universidad del Zulia*, 12(34), 8-28. <http://dx.doi.org/10.46925/rdluz.34.02>

Valladares, C. Sánchez, K., Ugando, M., Sabando, A., y Villalón, A. (2021). Gestión de capital de trabajo y su efecto en la rentabilidad para el grupo de empresas del sector manufacturero ecuatoriano. South Florida Journal Development. Miami, 2(2), 2082-2101. <https://doi.org/10.46932/sfjdv2n2-075>

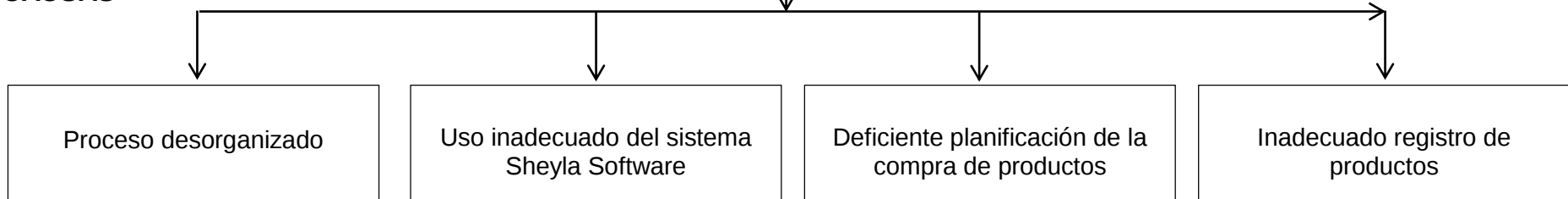
8. ANEXOS

Anexo 1. Árbol de problemas.

EFFECTOS



CAUSAS



Anexo 2. Entrevista a la Gerente general.

1. ¿La administración de los inventarios se lo realiza de una manera técnica?

Al inicio se trató de llevar de esa forma los inventarios, sin embargo, con el paso del tiempo, la acumulación de tareas, no nos dimos el tiempo de realizar un control de inventarios. En la actualidad, conocemos mejor el proceso de los productos en la empresa, se ha tratado de llevar un inventario en base a una tabla en Excel de forma resumida y con el registro en el sistema contable de Sheyla Software. Estamos tratando de conseguir ese resultado para facilitar los trabajos realizados.

2. ¿Cómo establece la necesidad de reponer los productos?

Actualmente se trabaja con una tabla en Excel, donde consta las entradas de forma mensual. Al llegar los productos, se cuenta cuanto hay en stock y cuantos llegan, es lo que se registra. Además, se realiza un conteo físico cada cierto tiempo y se registra en el sistema. Al momento de reponer los productos o establecer la necesidad, consideramos tres criterios, utilizando la tabla de inventarios de Excel, las existencias en el sistema y revisando lo que existe en percha, dado que no todo lo que se encuentra registrado en la cantidad existente, sino más bien un estimado.

3. ¿Con que frecuencia se efectúa la reposición de productos?

Es variado, por ejemplo, en el área agrícola se realiza la reposición cada mes por que suelen ser cantidades grandes, aunque en el último mes se ha realizado cada 15 días, porque depende de la temporada en la que nos encontremos en el año. También, como estamos empezando, producto que nos solicitan se lo va registrando para un próximo pedido. Tenemos proveedores que vienen cada 8, 15, 30 días, por lo que se realiza el pedido adicional en caso de ser necesario.

4. ¿Los clientes han presentado reclamos por equivocaciones en los pedidos?

Por el momento no, porque hasta el momento los pedidos que los clientes nos han realizado han sido físicos, por lo que pueden constatar el tipo de producto, la cantidad deseada, incluso se revisa la fecha de caducidad, ya que existen clientes que poseen pocos animales y desean un

producto que les dure más tiempo. No han existido devoluciones por equivocaciones ventajosamente.

5. ¿Se aceptan devoluciones de productos en las compras y ventas?

Si, se le entrega al productor la posibilidad de regresar el producto considerando en algunos casos el desconocimiento de sus necesidades, ya sea por la falta de experiencia o por no consultar adecuadamente el producto. Se reciben devoluciones, cambio o descuento por la compra de otro producto. Se propone que la devolución en cualquiera de los casos mencionados, sea en menos de una semana.

En el caso de las compras, los proveedores determinan un tiempo de tres a cuatro meses, entre más tiempo de devolución a la fecha de caducidad en mucho mejor ya que a ellos les reciben las empresas productoras en ese periodo de tiempo para poder cambiar los productos y evitar sus pérdidas por productos. Otra forma sería el cambio entre productos.

6. ¿De qué manera se documenta las devoluciones de compras y ventas?

Las devoluciones por ventas no se realizan adecuadamente. Se utilizan las notas de crédito emitidas en un talonario. Solo se las da cuando el cliente considera la posibilidad de que exista la devolución del producto. En el caso de las devoluciones por compras, al momento del despacho, los proveedores toman una lista de los productos que se van a devolver, porque no son los mismos los que nos despachan que los que nos vienen a entregar en algunos casos. Se puede descontar directamente de la factura, por ejemplo, se realiza la entrega de los productos, nos percatamos que no necesitamos algún producto a pesar de haberlo pedido, en ese caso se realiza un descuento por ese producto. En caso de devolver un producto al proveedor ellos emiten un documento para que en la próxima entrega se considere ese valor.

7. ¿Qué criterio utiliza para el almacenamiento de los productos?

Los productos son almacenados dependiendo de las exigencias por tipo de producto, por ejemplo, Agrocalidad emite un documento donde se establece como se deben almacenar los productos, en caso de agrícolas todo debe ir por etiquetas rojas, amarillas, azules y verdes. Por otro lado, también por la relación de productos, por ser un herbicida, fertilizantes líquidos o sólidos,

insecticidas, etc. También por tipo de presentación, los líquidos separados de los sólidos. Y por tipo de tamaño, por kilos, gramos. En el caso de veterinaria, separados por tipo de producto como son los desparasitantes, vitaminas, hormonas, desinfectantes, implementos veterinarios, etc. Se separan los productos agrícolas y veterinarios para evitar la contaminación. En el área de balanceados no se puede tener una bodega donde se mezclen balanceados con fertilizantes, porque puede transmitirse la humedad y dañar los productos. El mismo criterio se aplica en vitrina, percha y bodega.

8. ¿Realiza constataciones físicas de productos?

Sí, tanto como para inventario y para el control de fechas de vencimiento. Por ende, se trata de revisar y contar de forma periódica para verificar lo registrado con lo existente en percha. Además, cuando se realiza limpieza se cuenta y revisan los productos. Esta revisión más profunda si se puede decir, se realiza cada 15 días o cuando se tiene tiempo disponible, como por ejemplo entre los días miércoles y jueves.

9. ¿El control de inventario que aplica actualmente le ha permitido evitar faltantes o sobrantes de los productos para la venta?

Sí me ha ayudado, pero no como me gustaría, porque aún no podemos determinar cuántos productos se necesitan para satisfacer a la demanda. Aun manejamos cantidades pequeñas de cada producto. He tenido clientes que llegan con la necesidad de adquirir más productos de los que tengo disponible, por lo que me he visto afectada por eso. Lo cual me hace realizar pedidos un poco más grandes, aunque no siempre se venden en su totalidad. Lo cual me hace pensar que el control que realizo no me está ayudando a determinar la cantidad adecuada de productos que puedo tener disponible para la venta.

10. ¿Se toma en cuenta las quejas y sugerencias de los clientes para mejorar el proceso de los inventarios?

Sí, en lo que es inventario me han dado consejos, en donde me dicen que este producto tiene más demanda, por lo que sugieren tener mayor cantidad de ese producto en cuestión. Contamos con clientes que programan cada mes fumigar, por lo que se considera su pedido para ese mes y así poder satisfacer su necesidad.

11. ¿Considera usted que la empresa maneja adecuadamente los inventarios?

No, nos falta perfeccionar, nos hemos ayudado con tutoriales en internet. Eso queremos lograr en un futuro cercano, tener un control de inventario que nos facilite el trabajo. Ha sido un poco difícil entender el manejo de los inventarios, pero hemos tratado de llevarlo de la forma que conocemos hasta el momento.

12. ¿Cree usted que implementar un control interno mejorará el nivel de satisfacción de los clientes?

Si, evidentemente eso nos está faltando, las observaciones que lo clientes nos realizan son en base a eso. Entonces si considero que se necesita un control de inventarios urgente. Para que no se nos complique el trabajo luego cuando la cantidad de productos aumente.

Anexo 3. Entrevista a la contadora externa.**1. ¿La administración de los inventarios se lo realiza de una manera técnica y contable?**

De momento no, dado que el propietario es No Obligado a Llevar Contabilidad, así que mis servicios son netamente de declarar las compras y ventas (facturas), pese a que si se ha recomendado que se maneje un control a través de sistema.

2. ¿Se aceptan devoluciones de productos en las compras y ventas?

En las compras si, con las empresas que permiten esa devolución; en ventas para materiales orgánicos no tanto, pero con objetos como botas y otros bajo revisión.

3. ¿De qué manera se documenta las devoluciones de compras y ventas?

Con notas de crédito

4. ¿Participa usted en el caso de que se realicen constataciones físicas de productos?

No de momento ya que no manejo ese aspecto

5. ¿El control de inventario que aplica actualmente le ha permitido evitar faltantes o sobrantes de los productos para la venta?

Eso maneja directamente la propietaria, pero imagino que revisa lo facturado versus lo que se le entrega en el local

6. ¿Considera usted que la empresa maneja adecuadamente los inventarios tanto operativa como contablemente?

No como recomendaría, ya que es mejor poder tener el acceso permanente a cuánto existe en inventario y con cuánto contamos para la toma de decisiones

7. ¿Ha tenido inconvenientes en las declaraciones de impuestos por falta de documentos de respaldo?

De momento no, a veces no aparecía alguna factura, pero siempre estaba el respaldo, muy pocas veces ha pasado dado que siempre se me ha enviado la información completa.

8. ¿Cree usted que implementar un control interno permitirá alcanzar niveles de eficiencia operacional?

Por supuesto, permitirá una toma de decisiones de manera exacta dado que conocemos qué es lo disponible en bodega

9. ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?

No se manejan registros contables porque no es obligado a llevar contabilidad, se maneja únicamente un registro de compras y ventas.

10. ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?

No existen, pero sería bueno implementarlos

11. ¿Se lleva un registro de inventarios adecuadamente valorizados?

Únicamente lo que se ingresa al sistema, que es la descripción del producto con su respectiva cantidad y precio de venta.

12. ¿Las existencias son recibidas y registradas con la descripción de la cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?

Solamente cantidad y precio de venta.

Anexo 4. Encuesta a los proveedores.

N °	Preguntas	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje (%)	Total, encuestas
1	¿Cada que tiempo la empresa INOAL solicita los productos?	Semanal	2	33,3%	6
		Quincenal	2	33,3%	
		Mensual	2	33,3%	
		Trimestral		0%	
2	¿La empresa INOAL realiza los pedidos con anticipación?	Si	6	100%	6
		A veces	0	0%	
3	¿Cuándo entrega los productos a INOAL le recibe?	No	0	0%	6
		Siempre la misma persona	6	100%	
		Varias personas	0	0%	
4	¿Se han presentado inconvenientes en el cuadre de inventarios por la recepción de promociones?	Si	0	0%	6
		No	6	100%	
5	¿Ha existido inconvenientes en las devoluciones de los productos?	Si	0	0%	6
		No	6	100%	
6	¿Cómo considera el proceso de recepción de los productos?	Excelente	5	83,3%	6
		Bueno	1	16,7%	
		Regular	0	0%	
		Malo	0	0%	
7	¿Cuándo entrega los productos a INOAL le recibe?	Contado	5	83,3%	6
		Crédito	1	16,7%	
8	¿Han existido inconvenientes en la conciliación de saldos con la empresa INOAL?	Si	0	0%	6
		No	6	%	

Anexo 5. Encuesta a los clientes.

N °	Preguntas	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje (%)	Total, encuestas
1	¿Con qué frecuencia encuentra los productos que requiere?	Siempre	8	57,1%	14
		Generalmente	5	35,7%	
		Ocasionalmente	1	7,1%	
		Nunca	0	0%	
2	¿Ha tenido inconvenientes con los productos que adquiere en la Empresa "INOAL Agropecuaria"?	Si	0	0%	14
		No	14	100%	
3	¿En caso de haber tenido inconvenientes con el producto adquirido, han solventado el problema?	Siempre	13	92,9%	14
		Ocasionalmente	1	7,1%	
4	¿Cómo calificaría la atención que le ofrecen?	Nunca	0	0%	14
		Excelente	13	92,9%	
		Bueno	1	7,1%	
		Regular	0	0%	
5	¿Considera que el personal tiene el suficiente conocimiento sobre productos agrícolas?	Malo	0	0%	14
		Si	14	100%	
		No	0	0%	
6	¿En caso de recibir crédito en su compra, ha tenido inconvenientes en la conciliación de saldos debido a mercaderías recibidas y/o devueltas?	Si	1	7,1%	14
		No	13	92,9%	
7	¿Cuándo recibe el producto ha sido entregado por?	La misma persona	14	100%	14
		Varias personas	0	0%	
8	¿Cómo calificaría usted el manejo de los inventarios en la empresa INOAL?	Excelente	14	100%	14
		Bueno	0	0%	
		Moderado	0	0%	
		Regular	0	0%	

Anexo 6. Ruc de INOAL Agropecuaria.

		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres		Número RUC
VERDEZOTO GARCIA LEIDY SELENA		1724136609001
Estado	Régimen	Artesano
ACTIVO	RIMPE - EMPRENDEDOR	No registra
Fecha de registro	Fecha de actualización	
23/10/2020	08/01/2021	
Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades
23/10/2020	No registra	No registra
Jurisdicción		Obligado a llevar contabilidad
ZONA 4 / SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS / SANTO DOMINGO		NO
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
PERSONAS NATURALES	NO	NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS Cantón: SANTO DOMINGO Parroquia: SANTA MARIA DEL TOACHI Dirección Calle: J Número: S/N Intersección: CALLE 7 Conjunto: SANTA MARIA DEL TOACHI Referencia: A UNA CUADRA DE LA UNIDAD EDUCATIVA JAIME DEL HIERRO		
Medios de contacto		
Celular: 0939764941 Email: verdezotolady@gmail.com		
Actividades económicas		
• G47732202 - VENTA AL POR MENOR DE BALANCEADOS Y ABONOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • G46900001 - VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS SIN ESPECIALIZACIÓN. • G47520101 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO (EQUIPO DE BRICOLAJE); ALAMBRES Y CABLES ELÉCTRICOS, CERRADURAS, MONTAJES Y ADORNOS, EXTINTORES, SEGADORAS DE CÉSPED DE CUALQUIER TIPO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • G46201102 - VENTA AL POR MAYOR DE SEMILLAS. • G47720401 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • G46530101 - VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIOS: ARADOS, ESPARCIDORAS DE ESTIÉRCOL, SEMBRADORAS, COSECHADORAS, TRILLADORAS, MÁQUINAS DE ORDEÑAR, MÁQUINAS UTILIZADAS EN LA AVICULTURA Y LA APICULTURA, TRACTORES UTILIZADOS EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS Y SILVÍCOLAS, SEGADORAS DE CÉSPED DE TODO TIPO, ETCÉTERA. • G46691202 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE USO AGRÍCOLA.		

Apellidos y nombres VERDEZOTO GARCIA LEIDY SELENA	Número RUC 1724136609001
---	------------------------------------

Establecimientos**Abiertos**

1

Cerrados

0

Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación:

CATRCR2022002203528

Fecha y hora de emisión:

29 de septiembre de 2022 10:03

Dirección IP:

45.183.143.38

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 7. Fachada de INOAL Agropecuaria.



Anexo 8. Zona de cobros.



Anexo 9. Zona de perchas.**Anexo 10. Zona de bodega.**

Anexo 11. Flujogramas de proceso de compras de productos.

INOAL AGROPECUARIA

FLUJOS DE PROCESO DE COMPRAS DE PRODUCTOS

N	DESCRIPCIÓN	ACT	DOC	RESPONSABLE	GRÁFICO
1	Inicio	X			
2	Realizar la lista de productos que se requieren	X		Propietaria	
3	Solicitar el listado de existencias en bodega	X	X	Bodega	
4	Enviar listado de existencias en bodega	X		Bodega	
5	Revisar la información solicitada	X		Propietaria	
6	Realizar la cotización de los productos a adquirirse	X	X	Propietaria	
7	Seleccionar proveedor con mejor precio	X		Propietaria	
8	Autorizar la compra de los productos cotizados	X	X	Propietaria	
9	Emisión de orden de pedido de los productos	X	X	Propietaria	
10	Contactar al proveedor seleccionado para ejecutar la orden de pedido	X		Propietaria	
11	Entregar orden de pedido al proveedor	X		Propietaria	
12	Solicitar la entrega de los productos en las instalaciones de la empresa	X		Propietaria	
13	Receptar la entrega de los productos comprados	X		Bodega	
14	Trasladar los productos a bodega	X		Bodega	

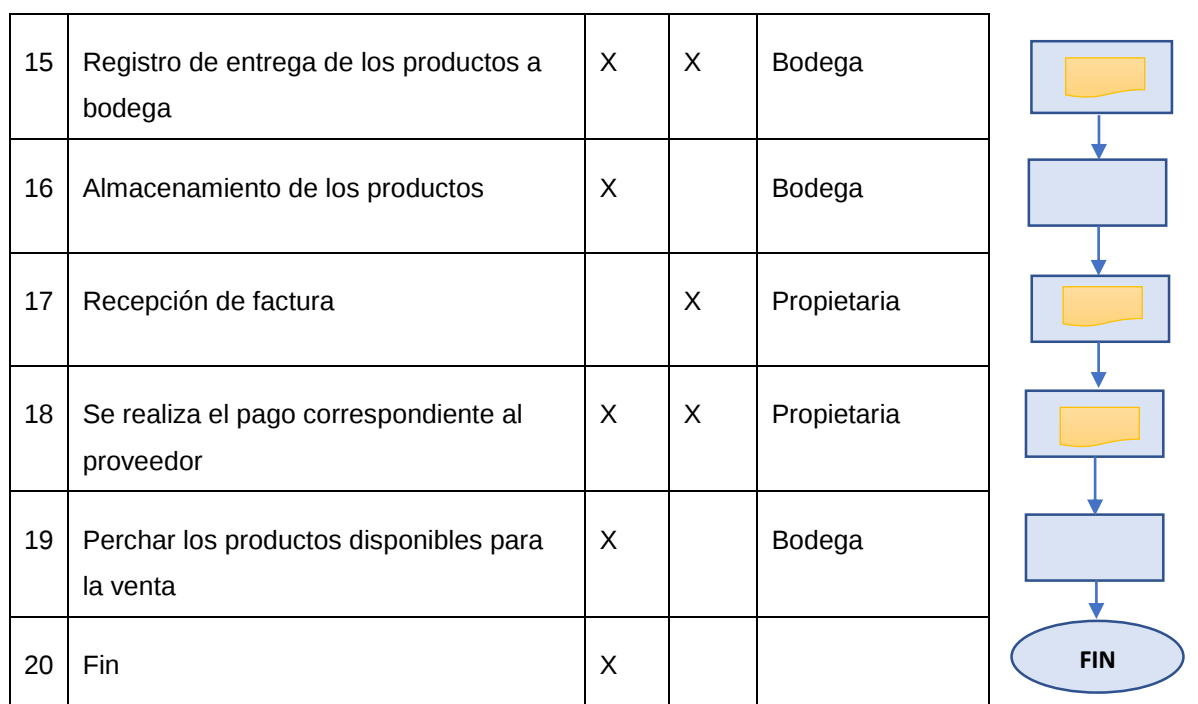


Figura 2. Flujo de proceso de compra. Elaborado por: Jessy Granda

Anexo 12. Flujogramas de proceso de ventas de productos.

INOAL AGROPECUARIA

FLUJOS DE PROCESO DE VENTAS DE PRODUCTOS

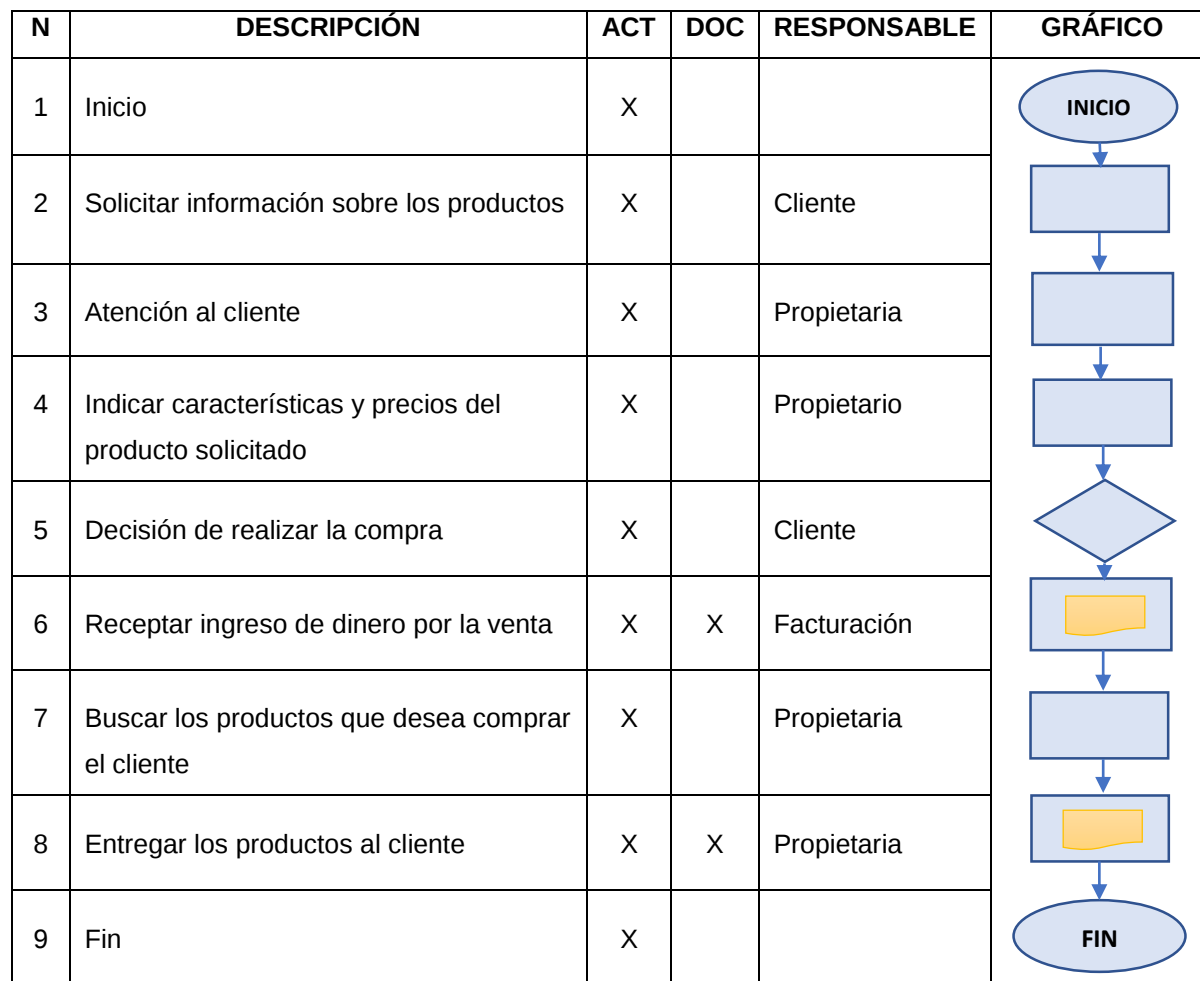


Figura 3. Flujo de proceso de ventas. Elaborado por: Jessy Granda

Anexo 13. Cuestionario de Auditoría de Control Interno.

INOAL AGROPECUARIA		ELAB	JAGR
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		POR:	
01 de julio al 30 de diciembre 2022		FECH	
OBJETIVO: Aplicar el cuestionario de control interno Coso ERM.		A:	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO			
#	PREGUNTAS	SI	NO OB
A. AMBIENTE INTERNO			
1	¿La empresa ha sensibilizado a los empleados sobre la importancia de los valores éticos y la integridad?	1	
2	¿El propietario impulsa la eficiencia, la eficacia y la economía de las operaciones de manera ética?	1	
3	¿Existe una política escrita para prevenir conflictos de intereses entre empleados y proveedores?		1
4	¿Está claramente definida y asignada la función de recepción?	1	
5	¿La empresa cuenta con un reglamento interno de trabajo para los empleados?		1
6	¿Los empleados tienen un manual de procesos que detalla sus habilidades y destrezas?		1
C. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS			
7	¿Se revisan periódicamente los saldos de las cuentas de los clientes?	1	
8	¿La empresa cuenta con asesoría legal interna y externa?		1
9	¿La empresa cuenta con un cuadro contable y libros de contabilidad?	1	
10	¿Existe un calendario de obligaciones financieras?	1	
D. EVALUACIÓN DE RIESGO			
11	¿Los riesgos identificados son coherentes con los objetivos y la estrategia generales?	1	
12	¿El sistema contable refleja plenamente los principios y criterios contables actuales?	1	
13	¿Existe una investigación de crédito y existe un límite de crédito para cada cliente especificado en la base de datos?	1	
14	¿Ha recibido el producto de acuerdo con los detalles relevantes del pedido?	1	
15	¿El pago de facturas requiere verificación previa del precio, condiciones de crédito y autenticidad del servicio o producto?	1	
16	¿Recibe siempre la misma persona los productos de los proveedores?		1
17	¿La declaración de impuestos está basado en los datos proporcionados por el contador?	1	
18	¿Hay una persona responsable del inventario?	1	
19	¿Todas las compras se basan en licitaciones entre al menos tres posibles proveedores?	1	
E. RESPUESTA AL RIESGO			
20	¿Existe un directorio de proveedores actualizado regularmente?	1	
21	¿Se sellan las facturas y los comprobantes pagados para evitar que se utilicen nuevamente para el pago de la deuda?	1	
22	¿Los límites de crédito se actualiza periódicamente en función del comportamiento de cada cliente?	1	

23	¿Los mecanismos de control aseguran que todas las facturas pagadas a los proveedores coincidan con los bienes realmente recibidos según los términos del pedido?	1	
24	¿Los contadores revisan las declaraciones de impuestos?	1	
F. ACTIVIDADES DE CONTROL			
25	Autorización y aprobación de actividades y transacciones	1	
26	¿Se realiza un inventario físico?	1	
27	¿Se controla la calidad de las mercancías al entrar y salir del almacén?	1	
28	¿Se registra la devolución de productos?	1	
29	¿Cuentan con una política para el ingreso y salida de inventarios?		1
30	¿Se requieren documentos para el control de inventarios?	1	
31	¿La empresa cuenta con un manual sobre el proceso de inventario?	1	
32	¿El empleado conoce el monto máximo de venta a crédito?	1	
33	¿La empresa cuenta con un sistema contable para el registro de inventario?	1	
34	¿Están claramente definidas por escrito las políticas y criterios contables de la empresa?		1
35	¿Las normas y principios contables adoptados por la empresa cumplen con las normas fiscales y contables?	1	
36	¿Existe una autorización de salida de efectivo clara y formal?	1	
37	¿Se revisan los productos almacenados a tiempo cuando llegan al almacén?	1	
38	¿El inventario físico de productos se realiza periódicamente durante el ejercicio?	1	
39	¿Existen reglas para tomar decisiones sobre sospechas de daños o inventario obsoleto?		1
40	¿Se realiza un seguimiento de los costos actuales del mercado de los productos?		1
G. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
41	¿Cuenta con un sistema informático automatizado que le permita registrar, procesar y reportar la recepción y despacho de mercancías?	1	
42	¿Se confirman por escrito los balances de los principales clientes?	1	
43	¿Se comunican los principios y criterios contables a los empleados?	1	
44	¿El conteo está respaldado por instrucciones completamente estructuradas para garantizar la eficiencia del conteo?	1	
45	¿Se aprobó el envío por escrito mediante un formulario al proveedor emitido para este fin?	1	
46	¿Se comunican las políticas, normas y procedimientos a los empleados de manera oportuna?	1	
H. MONITOREO			
47	¿Se ha llevado a cabo una evaluación independiente de la eficacia del sistema de control interno?		1
48	¿Existe un seguimiento adecuado y oportuno de la vigencia de los mandatos, contratos, licencias y permisos de la empresa que puedan generar pasivos monetarios?	1	
49	¿Se ha investigado a fondo las diferencias de los arqueos y se han tomado las medidas necesarias de inmediato?		1
TOTAL		38	11

Realizado a: Propietaria

Preparado por: Jessy Granda

