

ANEXO X.- MODELO DE LA PORTADA Y DEL LOMO PARA LA ENTREGA DE LOS EMPASTADOS

PORTADA DEL EMPASTADO



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTADURÍA  
PUBLICA AUTORIZADA

“PROPUESTA DE CONTROL  
INTERNO: ÁREA DE INVENTARIOS  
DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS  
DISTRIBUIDORAS DE  
IMPLEMENTOS DE FERRETERÍA,  
SUR DE GUAYAQUIL”

AUTOR  
TOMALÁ ARREAGA DAVID  
ANDRÉS  
TUTOR  
ING. CLEMENTE MOREIRA  
BASURTO, PHD

GUAYAQUIL, AGOSTO, 2023

LOMO



“ PROPUESTA DE CONTROL INTERNO: ÁREA  
DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS  
EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE  
IMPLEMENTOS DE FERRETERÍA, SUR DE  
GUAYAQUIL ”

2023



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO**  
**DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

**“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO: ÁREA DE INVENTARIOS DE**  
**LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE IMPLEMENTOS DE**  
**FERRETERÍA, SECTOR SUR DE GUAYAQUIL”**

**AUTOR**

**DAVID ANDRÉS TOMALÁ ARREAGA**

**TUTOR DE TESIS:**

**ING. CLEMENTE ALADINO MOREIRA BASURTO, PHD.**

**GUAYAQUIL, AGOSTO, 2023**



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



### ANEXO XI.-FICHA DE REGISTRO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	PROPUESTA DE CONTROL INTERNO: ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE IMPLEMENTOS DE FERRETERÍA, SECTOR SUR DE GUAYAQUIL		
AUTOR(ES) (apellidos/nombres):	Tomalá Arreaga David Andrés		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES) (apellidos/nombres):	Ing. Clemente Aladino Moreira Basurto, PhD.		
INSTITUCIÓN:	UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL		
UNIDAD/FACULTAD:	CIENCIAS ADMINISTRATIVAS		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA		
GRADO OBTENIDO:	CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	AGOSTO 2023	No. DE PÁGINAS:	72
ÁREAS TEMÁTICAS:	Propuesta de Control Interno		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Manual, área de inventarios, implementos, control, procedimientos		
<b>RESUMEN/ABSTRACT</b> (150 palabras): Un manual de procedimientos de control interno establece la metodología a seguir para el buen uso y correcto manejo de los inventarios en las empresas o pequeños negocios dedicados a la compra y venta de implementos de ferreterías, por otra parte el control interno es fundamental porque implica procesos y procedimientos aplicar a la misma, la presente investigación identificó que no se cuenta con un control eficiente y eficaz para proteger a los inventarios, lo cual podría ocasionar pérdidas económicas en el futuro que por falta de conocimiento y desorganización no están totalmente definidas las actividades y funciones de los colaboradores. El diseño de estudio es de enfoque cuantitativo porque permitió mediante la aplicación de los instrumentos de investigación; la encuesta conocer las falencias en el área de inventarios de las ferreterías del Sur de Guayaquil, Para finalmente a través de la propuesta desarrollar una manual de procedimientos para el control interno de la misma, gracias a su buena aplicación esta área tan vulnerable e importante traerá grandes beneficios económicos			
ADJUNTO PDF:	SI (X)	NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: 0968780535	E-mail: <a href="mailto:david.tomalaa@ug.edu.ec">david.tomalaa@ug.edu.ec</a> <a href="mailto:davo0394@gmail.com">davo0394@gmail.com</a>	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Abogada Elizabeth Orlanda Coronel Castillo		
	Teléfono: (04) 2848487 EXT.: 123		
	E-mail: elizabeth.coronelc@ug.edu.ec		



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA



**ANEXO XII.-DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y DE AUTORIZACIÓN DE  
LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL USO  
COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACADÉMICOS**

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

---

LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACADÉMICOS

Yo, TOMALÁ ARREAGA DAVID ANDRES, con C.I. No. 0931343453, certifico/amos que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es "**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO: ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE IMPLEMENTOS DE FERRETERÍA, SECTOR SUR DE GUAYAQUIL**" son de mi absoluta propiedad y responsabilidad, en conformidad al Artículo 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN\*, autorizo/amo la utilización de una licencia gratuita intransferible, para el uso no comercial de la presente obra a favor de la Universidad de Guayaquil.

  
DAVID ANDRÉS TOMALÁ ARREAGA  
C.I.No. 0931343453



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



**ANEXO VII.- CERTIFICADO DE PORCENTAJE DE SIMILITUD**

Habiendo sido nombrado ING. CLEMENTE ALADINO MOREIRA BASURTO, PHD., tutor del trabajo de titulación certifico que el presente trabajo de titulación ha sido elaborado por DAVID ANDRÉS TOMALÁ ARREAGA, con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.

Se informa que el trabajo de titulación: Propuesta de control interno: Área de inventarios de las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferretería, sector sur de Guayaquil, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa antiplagio TURNITIN quedando el 8% de coincidencia.

### Prueba 1

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

**8%**

INDICE DE SIMILITUD

**6%**

FUENTES DE INTERNET

**0%**

PUBLICACIONES

**5%**

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

**CLEMENTE  
ALADINO MOREIRA  
BASURTO**

Firmado digitalmente por  
CLEMENTE ALADINO  
MOREIRA BASURTO  
Fecha: 2023.08.10 14:59:49  
-05'00'

ING. CLEMENTE ALADINO MOREIRA BASURTO, PHD  
 C.I. 0906099619  
 FECHA: AGOSTO 2023



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



**ANEXO VI.- CERTIFICADO DEL DOCENTE-TUTOR DEL TRABAJO DE  
 TITULACIÓN**

Guayaquil, 03 de agosto 2023

Ing. Katia del Rocío Ruíz Molina, Mci.  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**  
 En su despacho. -

De mis consideraciones:

Envío a Ud. el Informe correspondiente a la tutoría realizada al Trabajo de Titulación **“Propuesta de Control Interno: Área de inventarios de las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferretería, sector sur de Guayaquil”** del estudiante David Andrés Tomalá Arreaga, indicando que ha cumplido con todos los parámetros establecidos en la normativa vigente:

- El trabajo es el resultado de una investigación.
- El estudiante demuestra conocimiento profesional integral.
- El trabajo presenta una propuesta en el área de conocimiento.
- El nivel de argumentación es coherente con el campo de conocimiento.
- 

Adicionalmente, se adjunta el certificado de porcentaje de similitud y la valoración del trabajo de titulación con la respectiva calificación.

Dando por concluida esta tutoría de trabajo de titulación, **CERTIFICO**, para los fines pertinentes, que el estudiante está apto para continuar con el proceso de revisión final.

Atentamente,

CLEMENTE  
 ALADINO MOREIRA  
 BASURTO

Firmado digitalmente por  
 CLEMENTE ALADINO  
 MOREIRA BASURTO  
 Fecha: 2023.08.10  
 14:23:42 -05'00'

Ing. Clemente Aladino Moreira Basurto, PhD.  
 C.I. N° 0906099619  
 FECHA: AGOSTO 2023

## ANEXO VIII.- INFORME DEL DOCENTE REVISOR

Guayaquil, 27 de agosto del 2023

**Ingeniera**

**Katia del Rocío Ruiz Molina, Mci.**

**DIRECTORA DE LA CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

En su despacho. -

De mis consideraciones:

Por el presente, me permito remitirle informe correspondiente a la tesis "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO: ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE IMPLEMENTOS DE FERRETERÍA, SECTOR SUR DE GUAYAQUIL" del estudiante **DAVID ANDRÉS TOMALÁ ARREAGA**. Con base en la revisión realizada puedo certificar que el trabajo considera todos los parámetros establecidos en la normativa vigente, particularmente en el cumplimiento de los siguientes aspectos:

**Requisitos de forma:**

El título tiene un máximo de 20 palabras.

La memoria escrita se ajusta a la estructura establecida.

El documento se ajusta a las normas de escritura científica seleccionadas por la Facultad.

La investigación es pertinente con la línea y sublíneas de investigación de la carrera.

Los soportes teóricos son de máximo 5 años.

La propuesta presentada es pertinente.

**Cumplimiento del Reglamento de Régimen Académico:**

El trabajo es el resultado de una investigación.

El estudiante demuestra conocimiento profesional integral.

El trabajo presenta una propuesta en el área de conocimiento.

El nivel de argumentación es coherente con el campo de conocimiento.

Adicionalmente, se indica que fue revisado, el certificado de porcentaje de similitud, la valoración del tutor, así como de las páginas preliminares solicitadas, lo cual indica el que el trabajo de investigación cumple con los requisitos exigidos.

Una vez concluida esta revisión, considero que el estudiante está apto para continuar el proceso de titulación.

Particular que comunicamos a usted para los fines pertinentes.

Atentamente,

**EDWIN**

**RAMON**

**LUCERO**

**ESPINOZA**

Firmado  
digitalmente por  
EDWIN RAMON  
LUCERO ESPINOZA  
Fecha: 2023.08.28  
00:13:59 -05'00'

**Ab. Edwin Lucero Espinoza, Mdf.**

**CI. 0701917478**

**REVISOR**

**TABLA DE CONTENIDO**

ANEXO XI.-FICHA DE REGISTRO DE TRABAJO DE TITULACIÓN .....	III
ANEXO XII.-DECLARACIÓN DE AUTRÍA Y DE AUTORIZACIÓN DE LIC ....	IV
ANEXO VII.- CERTIFICADO DE PORCENTAJE DE SIMILITUD .....	V
ANEXO VI.- CERTIFICADO DEL DOCENTE-TUTOR DEL TRABAJO.....	VI
ANEXO VIII.- INFORME DEL DOCENTE REVISOR.....	VII
Indice de Tabla.....	XII
Indice de Gráfico.....	XIII
ANEXO XIII.- RESUMEN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (ESPAÑOL) .....	XIV
ANEXO XIV.- RESUMEN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (INGLÉS).....	XV
AGRADECIMIENTO .....	XVI
DEDICATORIA .....	XVII
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO 1 .....	3
EL PROBLEMA.....	3
1.1. Planteamiento del problema.....	3
1.2. Formulación y Sistematización del Problema.....	4
1.2.1. Formulación del Problema .....	4
1.2.2. Sistematización del Problema .....	4
1.3. Objetivos de la Investigación.....	5

1.3.1. Objetivo general.....	5
1.3.2. Objetivos específicos .....	5
1.4. Justificación de la investigación .....	6
1.4.1. Justificación Teórica .....	6
1.4.2. Justificación Práctica .....	7
1.4.3 Justificación Metodológica .....	7
1.5. Hipótesis .....	7
1.5.1. Variable Independiente .....	7
1.5.2. Variable Dependiente.....	7
1.6. Operacionalización de las variables.....	8
1.6. Viabilidad del estudio .....	10
CAPÍTULO 2.....	11
MARCO REFERENCIAL.....	11
2.1. Antecedentes de la investigación .....	11
2.2 Bases teóricas.....	13
2.2.1 Teoría del control interno.....	13
2.2.1.1 Componentes generales del control interno.....	13
2.2.1.2 Componentes del Control, Modelo Coso II .....	15
2.3 Inventarios.....	16
2.3.1 Tipos de inventarios más utilizados en las empresas.....	17
2.4. Sistema de custodia de inventario.....	17

2.5 Control interno .....	19
2.3 Marco Conceptual .....	21
2.4 Marco Legal .....	22
La Constitución de la República del Ecuador .....	22
Ley de compañías .....	23
Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) .....	23
Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno .....	24
CAPÍTULO 3 .....	24
MARCO METODOLÓGICO .....	24
3.1 Diseño de la investigación .....	24
3.1.1 Diseño no experimental .....	25
3.2 Enfoque de la investigación .....	25
3.2.1 Enfoque cuantitativo .....	25
3.3 Alcance de la investigación .....	25
3.3.1 Alcance descriptivo.....	25
3.4 Población y muestra .....	26
3.4.1 Población.....	26
3.4.2 Muestra .....	27
3.5 Técnicas e instrumentos de la investigación .....	28
3.5.1 Encuesta .....	28
3.5.2 Escala de likert.....	28

3.6 Interpretación de las encuestas.....	29
3.6.1 Ejecución de las encuestas realizada a las 46 ferreterías en el sur de Guayaquil.....	30
3.6.2 Discusión de los Resultados.....	40
CAPÍTULO 4.....	41
LA PROPUESTA .....	41
4.1 Tema .....	41
4.2 Justificación .....	41
4.3 Objetivos .....	42
4.3.1 Objetivo General.....	42
4.3.2 Objetivos Específicos.....	42
4.4 Desarrollo de la propuesta .....	42
4.5 Conclusiones y Recomendaciones .....	63
4.5.1 Conclusiones .....	63
4.5.2 Recomendaciones .....	64
4.6 Conclusiones y Recomendaciones del manual de procedimientos.....	65
4.6.1 Conclusiones .....	65
4.6.2 Recomendaciones .....	66
APÉNDICE.....	67
Referencias.....	70

**Indice de Tabla**

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de las variables.....	9
<b>Tabla 2</b> Proceso actual de inventarios.....	30
<b>Tabla 3</b> Importancia del control interno.....	31
<b>Tabla 4</b> Entradas y Salidas de inventarios .....	32
<b>Tabla 5</b> Control interno en la bodega.....	33
<b>Tabla 6</b> Conteo de inventarios de antigüedad .....	34
<b>Tabla 7</b> Control de inventario en el área de inventario .....	35
<b>Tabla 8</b> Importancia del personal en el área de inventario .....	36
<b>Tabla 9</b> Propuesta de control en el área de inventarios.....	37
<b>Tabla 10</b> Implementación de un manual de procedimientos.....	38
<b>Tabla 11</b> Manual de procedimientos mejora la rentabilidad.....	39

**Índice de Gráfico**

<b>Gráfico 1</b> Proceso actual de inventarios.....	30
<b>Gráfico 2</b> Importancia del control interno.....	31
<b>Gráfico 3</b> Entradas y Salidas de inventarios .....	32
<b>Gráfico 4</b> Control interno en la bodega.....	33
<b>Gráfico 5</b> Conteo de inventarios de antigüedad .....	34
<b>Gráfico 6</b> Control de inventario en el área de inventario .....	35
<b>Gráfico 7</b> Importancia del personal en el área de inventario .....	36
<b>Gráfico 8</b> Propuesta de control en el área de inventarios.....	37
<b>Gráfico 9</b> Implementación de un manual de procedimientos .....	38
<b>Gráfico 10</b> Manual de procedimientos mejora la rentabilidad.....	39

**ANEXO XIII.- RESUMEN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (ESPAÑOL)**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

---

“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO: ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE IMPLEMENTOS DE FERRETERÍA, SECTOR SUR DE GUAYAQUIL”

**Autor:** David Tomalá Arreaga

**Tutor:** Ing. Clemente Moreira Basurto, PhD

**Resumen**

Un manual de procedimientos de control interno establece la metodología a seguir para el buen uso y correcto manejo de los inventarios en las empresas o pequeños negocios dedicados a la compra y venta de implementos de ferreterías, por otra parte el control interno es fundamental porque implica procesos y procedimientos aplicar a la misma, la presente investigación identificó que no se cuenta con un control eficiente y eficaz para proteger a los inventarios, lo cual podría ocasionar pérdidas económicas en el futuro que por falta de conocimiento y desorganización no están totalmente definidas las actividades y funciones de los colaboradores. El diseño de estudio es de enfoque cuantitativo porque permitió mediante la aplicación de los instrumentos de investigación; la encuesta conocer las falencias en el área de inventarios de las ferreterías del Sur de Guayaquil, Para finalmente a través de la propuesta desarrollar una manual de procedimientos para el control interno de la misma, gracias a su buena aplicación esta área tan vulnerable e importante traerá grandes beneficios económicos.

**Palabras Claves:** Manual, área de inventarios, implementos, control, procedimientos.

**ANEXO XIV.- RESUMEN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (INGLÉS)**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

---

"INTERNAL CONTROL PROPOSAL: INVENTORIES AREA OF SMALL HARDWARE IMPLEMENT DISTRIBUTORS, SOUTH SECTOR OF GUAYAQUIL"

**Author:** David Tomalá Arreaga

**Advisor:** Ing. Clemente Moreira Basurto, PhD

**Abstract**

An internal control procedures manual establishes the methodology to follow for the good use and correct management of inventories in companies or small businesses dedicated to the purchase and sale of hardware stores, on the other hand, internal control is essential because it involves processes and procedures applied to it, the present investigation identified that there is no efficient and effective control to protect inventories, which could cause economic losses in the future that due to lack of knowledge and lack of organization, the activities and activities are not fully defined. Collaborator functions. The study design is of a quantitative approach because it allowed through the application of the research instruments; the survey to know the shortcomings in the inventory area of the hardware stores in the South of Guayaquil, to finally through the proposal develop a manual of procedures for the internal control of the same, thanks to its good application this vulnerable and important area will bring great economic benefits.

**Keywords:** Manual, inventory area, materials, control, procedures.

**AGRADECIMIENTO**

El principal agradecimiento es a Dios quien me ha guiado y a mi ha dado la fortaleza para seguir adelante con mi carrera,

A mi familia por su comprensión y apoyo constante e incondicional a lo largo de mis estudios.

David Tomalá

**DEDICATORIA**

Le dedico este trabajo de titulación a mis padres: Ana Arreaga y Alberto Tomalá, quienes son mi pilar fundamental en cada paso que doy; gracias a sus esfuerzos tuve la posibilidad de estudiar una carrera universitaria ayudándome a comprender que esto no era una obligación si no un reto por cumplir; mis hermanos José y Peter quienes me enseñaron que nunca es tarde para cumplir tus sueños. Mi esposa Josselin y mi hijo Leonardo Andrés quienes han sido mi mayor motivación para no rendirme en los estudios,

David Tomalá

## INTRODUCCIÓN

Los inventarios son el activo más importante para las pequeñas empresas o negocios que se dedican a la comercialización de productos terminados, en el cual se debe aplicar métodos uno de los más conocidos y que se aplica hasta la actualidad es el modelo de existencias (EOQ) es una herramienta de gestión que permite a las organizaciones optimizar las cantidades de los pedidos para minimizar los costos. El modelo es útil por su sencillez a la hora de calcular decisiones sobre las principales variables que definen el comportamiento y los costos del inventario.

Las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferreterías en el Sur de Guayaquil cuentan con inventarios de productos terminados, lo cual constituye todas las mercancías listas para la venta y de gran importancia contar con un control interno muy eficiente debido al valor monetario que representa este activo corriente, además de ser la cuenta contable muy vulnerable y uno de los rubros más importantes al finalizar el año fiscal.

Los dueños de las ferreterías actualmente no cuentan con un buen control en el área de inventarios además de no darle la importancia que esta merece, pero si dejaron claro estar dispuestos a aprender, ya que por falta de conocimiento es que han tenido grandes pérdidas económicas, además de desperdicio y hurto, por esta razón se propone un manual de procedimientos para el control interno del área de inventarios que permita alcanzar los objetivos, de tal manera que proporcione información oportuna y confiable.

En el capítulo 1 se desarrolla la problemática que puede ocasionar a las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferreterías al no contar con un buen control en el área de inventarios, además se establecen los objetivos, sistematización del problema y justificación de la presente investigación.

En el capítulo 2 se identifican las teorías y conceptos básicos del área de inventario y del control interno como: la importancia, beneficios, tipo y métodos de valoración del activo,

además se sustenta en la base legal con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) para su respectivo tratamiento y verificación de resultados posteriores.

En el capítulo 3 se establece la metodología, alcance, tipo y enfoque de la investigación, además se efectúan las herramientas para la recolección de datos las cuales no permitan conocer las necesidades y falencias en el área de inventario al realizar las encuestas y para así poder determinar a través del análisis de las preguntas las necesidades de las ferreterías del Sur de Guayaquil.

Finalmente, en el capítulo 4 se elaboró la propuesta de acuerdo al levantamiento de la información obtenida en el trabajo de campo al momento de realizar las encuestas a las 46 ferreterías del Sur de Guayaquil. Por tal razón se desarrolló el manual de procedimientos para el control interno del área de inventarios, en el cual se dará conocer las respectivas conclusiones y recomendaciones del presente estudio.

## CAPÍTULO 1

### EL PROBLEMA

#### 1.1. Planteamiento del problema

Hoy en día, todos los negocios que se dedican a la compra y venta de bienes y servicios tienen problemas con el control eficiente y eficaz en el área de inventarios, uno de los principales motivos es no contar con un sistema contable, o con una plantilla personalizada de Microsoft Excel, la cual les permita llevar un control ordenado de las transacciones. Para las empresas, el inventario representa en términos monetarios un costo muy elevado; Sin embargo, es una parte integral del negocio, especialmente para la industria y los comercializadores. Sin embargo, el mantenimiento y control de esta área se ha convertido en una tarea de gran responsabilidad y compromiso (Gutiérrez et., 2020).

Arroba et al. (2019), los inventarios son todos los productos, materias primas, insumos, envases y demás elementos necesarios para producir un determinado servicio, esta área ocupa gran parte del capital de la planta, el cual debe ser cuidadosamente manejado debido a que los procesos dependen del abastecimiento necesario, por lo que la gestión del almacén debe considerar, entre otras cosas, la producción o la cantidad de unidades requeridas para el mantenimiento, el tiempo de preparación del inventario, la adquisición de productos prioritarios y los cambios de precios.

Imbaquingo y García (2018), el control interno se define como un conjunto de medidas destinadas a monitorear el cumplimiento departamental y compararlo con los datos reportados, también tiene como principal función reducir costos y así detectar fraudes, pérdidas o robos a tiempo. Generalmente esto ocurre en los trabajadores que no tienen o no cuentan con segregaciones de funciones, si no que la misma persona es la que vende, despacha y almacena. Por otra parte, los elementos de control interno tienen por objeto

analizar el entorno de control, la evaluación de riesgos, el control de las actividades de prevención de riesgos, la información y comunicación.

Ortega et al. (2018), manifiesta La falta de un sistema contable no permiten llevar un buen control interno en el área de inventarios, en la actualidad aún existen pequeños negocios que siguen registrando las entradas y salidas de mercadería a través del papel, además de dar muchas responsabilidades a una misma persona, lo que hace muy vulnerable a esta área. Cabe recalcar que, con la ayuda de un sistema contable, la empresa puede ir controlando en el tiempo y contar con información en cualquier momento, y no esperar a que el jefe de bodega realice la toma física y lo reporte a su superior. A lo contrario, contar con el manejo contable en esta área reducirá costos, mano de obra y tiempo.

El presente trabajo de investigación se enfoca en establecer un control interno en el área de inventarios en las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferretería del sector sur de Guayaquil, lo cual permitirá que tengan un control eficiente en los implementos de este, y a futuro ayudará al gerente o administrador a tomar buenas decisiones a futuro, y al mismo tiempo incrementar su rentabilidad en el negocio.

## **1.2. Formulación y Sistematización del Problema**

Hernández y Mendoza (2018) mencionan que la formulación del problema es la etapa en la que se construye formalmente la idea de la investigación en forma de interrogante, la cual se basa en el objetivo principal del estudio.

### ***1.2.1. Formulación del Problema***

¿Cómo incide el control interno del área de inventario en las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferretería en el sur de Guayaquil?

### ***1.2.2. Sistematización del Problema***

Arias y Covinos (2021) indicaron que la sistematización del problema por lo general se plantea en términos de qué?, ¿Cuál?, ¿Por qué? Y ¿cómo? de la investigación,

regularmente son los propios objetivos, pero ahora son presentados en forma de interrogantes o ítems, por lo cual deben ser específicos, enfocados y concretos, además deben ser claros, comprensibles para otras personas y mucho más para el investigador.

- ¿Cuál es la relación de estudiar los fundamentos teóricos para el conocimiento del control interno en el área de inventarios?
- ¿De qué manera influye identificar a través de herramientas de recolección de datos en el marco metodológico la importancia del control interno en el área de inventarios?
- ¿De qué manera beneficiará implementar como propuesta un manual de procedimientos en el área de inventario para el control interno de los implementos en las ferreterías del sur de Guayaquil?

### **1.3. Objetivos de la Investigación**

#### ***1.3.1. Objetivo general***

Desarrollar una propuesta de control interno: área de inventarios en las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferretería en el Sur de Guayaquil.

#### ***1.3.2. Objetivos específicos***

- Estudiar los fundamentos teóricos para el conocimiento del control interno en el área de inventarios.
- Identificar a través de herramientas e instrumentos de recolección de datos en el marco metodológico la importancia del control interno en el área de inventarios.
- Desarrollar como propuesta un manual de procedimientos en el área de inventarios para el control interno de los implementos en las ferreterías del sur de Guayaquil.

## **1.4. Justificación de la investigación**

Ríos Ramírez (2017) menciona que es necesario justificar el estudio que se pretende realizar, el cual debe ser poco estudiado y sobre todo que beneficie a un grupo de personas que están siendo afectadas por dicho problema, y dar una solución o crear nuevos métodos a través de la propuesta, además, se plantea y se exponen las razones por las cuales es importante o necesario llevar a cabo la investigación.

El diseño de un modelo de control interno para el área de inventarios permitirá llevar de manera organizada y adecuada el movimiento de entradas y salidas del suministro, con el objetivo de evitar posibles pérdidas de implementos en las ferreterías en el sector sur de Guayaquil.

### ***1.4.1. Justificación Teórica***

La presente investigación se justifica porque las empresas mantienen un mejor control en la cuestión de manejo de los inventarios al contar con una guía o manual de procedimientos, ya que ahí se detalla las responsabilidades y funciones de los colaboradores, además de los modelos y formatos a presentar desde el ingreso hasta la salida de mercancía. A través de un mejor control de los niveles de stock es posible disminuir pérdidas en el inventarios de los implementos de ferretería. Esto se traduce en un aprovechamiento de los recursos humanos, tiempo, materiales y finanzas.

El área de inventarios es una de las más vulnerables e importantes de un negocio que se dedica principalmente a la venta de materiales, artículos e implementos de ferretería, cabe recalcar que al momento de registrar la cuenta contable es la primordial en el estado de situación financiera. Hoy en día uno de los controles más utilizados en las empresas son los sistemas de contabilidad, y en los pequeños negocios suelen utilizar el Kardex o una plantilla personalizada de Excel para llevar el registro de sus transacciones comerciales. El diseño de

un modelo de control interno en esta área beneficiará de manera directa a las ferreterías del sector y al mismo tiempo mejoraran su rentabilidad.

#### ***1.4.2. Justificación Práctica***

El objetivo principal del presente trabajo de investigación está basado en buscar una mejora en el control interno en el área de inventarios a las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferretería, ubicadas en el sur de Guayaquil, a través del desarrollo de la propuesta con un manual de procedimientos. El no contar con procedimientos y supervisión en esta área puede dar como resultado el quiebre del negocio, por lo cual se espera obtener resultados positivos en su desarrollo.

#### ***1.4.3 Justificación Metodológica***

La presente investigación es de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de alcance exploratorio y descriptivo; mediante la formulación de las interrogantes se realiza encuestas a las diferentes ferreterías del sur de Guayaquil, la cual ayuda a encontrar y solucionar el problema que se suscita constantemente en el área de inventarios. Además, la recolección y análisis de datos a través de la mediación numérica para encontrar una solución a la problemática.

### **1.5. Hipótesis**

Si se elabora una propuesta de control interno en el área de inventarios permitirá mejorar la administración de los implementos de las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferreterías en el sur de Guayaquil.

#### ***1.5.1. Variable Independiente***

Diseño de un manual de procedimientos para el control interno del área de inventarios

#### ***1.5.2. Variable Dependiente***

Control interno en las entradas y salidas de los implementos de la ferretería y por ende incrementar las ganancias.

## **1.6. Operacionalización de las variables**

Hernández y Mendoza, (2018) indicaron que es un proceso lógico en el que se desglosan los elementos más abstractos y esenciales de todo el estudio, tales como: conceptos de variables, dimensiones, indicadores, ítems, instrumentos y técnicas.

**Tabla 1** Operacionalización de las variables

<b>VARIBLES</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>ITEMS PREGUNTAS</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>	<b>TÉCNICA</b>
<b>Independiente</b> Diseño de un manual de procedimientos en el área de inventarios	Son herramientas efectivas de control interno, que generalmente son guías prácticas, en las cuales se establece políticas, procedimientos y controles.	Identificas las debilidades	¿Considera usted necesaria la implementación de un manual de procedimientos en el área de inventario?	Muy importante Poco importante Algo importante No es importante	Investigación Cuantitativa	Encuesta
<b>Dependiente</b> Control interno en las entradas y salidas de los implementos de la Ferretería	El control interno es una herramienta que ayuda a llevar el orden y controlar de las diferentes áreas en una empresa, principalmente al área de inventario que es una de las importantes y vulnerables en la compra y venta de mercancía.	Logística y administración en el inventario de los implementos de las ferreterías	¿Considera usted importante tener un control interno eficiente y eficaz en el área de inventarios, la cual permita al administrador tomar buenas decisiones?	Si No A veces Casi nunca Ocasionalmente	Investigación Cuantitativa	Encuesta

Elaborado por el autor.

### **1.6. Viabilidad del estudio**

La presente investigación es viable, ya que presenta información relevante para futuras investigaciones con relación al control interno del área de inventario, recolectando y analizando datos de las variables determinadas. Se pretende realizar en un periodo de 4 meses, además cuenta con bases científicas en el marco metodológico, el cual traza el camino correcto para el desarrollo de la propuesta. Por lo cual se contó con materiales de recolección de datos como la base de datos del repositorio de la Universidad de Guayaquil, la red de repositorio de acceso abierto del Ecuador, Scielo y por último con Dialnet.

## CAPÍTULO 2

### MARCO REFERENCIAL

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

A continuación, se estudia y se redacta trabajos de investigación de tesis relacionados al tema de inventarios, las cuales tienen 5 años de antigüedad y se realizaron con el propósito de entender la importancia que tiene el control interno en dicha área y como afecta económicamente a todos los negocios del mercado, cuando no se encuentra totalmente supervisada o controlada, además el personal que ingresa y sale de esta área debe estar totalmente capacitado y entregar un reporte diario al jefe de bodega.

Cobos (2022), en su presente trabajo de investigación titulado “Herramientas de control para un correcto manejo de inventario en industria heladera de Guayaquil”. Planteó como objetivo general; proponer una herramienta de control interno con el fin de realizar un eficiente y eficaz correcto manejo del área de inventarios en la industria heladera. Llegando a la conclusión que no están bien definidos el cálculo para determinar el costo de los inventarios cuando se encuentra en proceso de terminación, además el proceso de selección de los clientes y proveedores no se realiza de manera correcta ya que no toman el menor precio sin que se pierda la calidad del producto.

Asencio (2022) en su trabajo de investigación "Propuesta de control interno para procesos de costos de inventario en Ucstec S.A". Planteo como objetivo general proponer un sistema contable para el control interno de inventarios para la empresa basándose en modelo del costo III para el buen uso de los costos. Llegando a la conclusión que la buena aplicación de los componentes del modelo de auditoría permitirá alcanzar las metas y objetivos de la empresa. Finalmente con la implementación del sistema contable se establecerá el proceso adecuado y la documentación a presentar al momento de ingresar a la bodega, las cuales tendrán la firma del administrador y jefe de bodega.

Zuñiga (2021) en su trabajo de investigación "Implementación de mejoras en el proceso de control de inventarios en el taller 5 hermanos". Planteó como objetivo general; implementación de herramientas de mejoras en los procesos de control en el área de inventario en el taller 5 hermanos, llegando a la conclusión que el negocio no tiene procesos eficientes en las entradas y salidas de mercadería, además de no contar con procedimientos que supervise las actividades del personal que ingresa a la bodega. Por lo cual propone que se realice un conteo físico a través del Kardex, o que se crea una plantilla de excel avanzada para llevar el control diariamente en el área afectada.

Pigave y Socoy (2019) en su presente trabajo de investigación titulado "Diseñar un modelo de control interno para el área de inventario tienda Star S.A", plantearon como objetivo general propuesta de diseñar un modelo de control interno, el cual permitirá a optimizar los recursos y herramientas en el área de inventarios, llegando a la conclusión a través de un cuestionario que se realizó al personal de la empresa que no cuenta con un personal capacitado o por lo menos contable, lo que facilita el buen uso de los inventarios por los conocimientos básicos de contabilidad, lo que impide cumplir con los objetivos a corto o largo plazo, lo que ocasiona pérdidas económicas.

Castillo (2018) en su trabajo de titulación "Caracterización del control interno del área de inventarios en las empresas de Perú". Planteó como objetivo general; implementación de un manual de procedimientos en el área de inventarios en las empresas del sector textil en Perú, llegando a la conclusión la falta de rotación en los inventarios no permite tomar buenas decisiones con respecto al aprovisionamiento, ya que se debe contar con componentes en el control interno, además el correcto orden y administración de inventarios que inciden en el desempeño de las empresas, cabe recalcar que se deben realizar periódicamente el físico de los inventarios.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

El informe COSO, define al control interno como el proceso realizado por la junta directiva, directores generales y otro personal de la organización para dar seguridad a los objetivos de las siguientes categorías: teniendo como clave los términos de "efectividad y eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, además se debe dar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

Castillo (2018) la define al control interno como un plan organizacional y un conjunto de métodos y procedimientos para proteger los activos y demostrar información contable confiable, además menciona que tener un buen control interno, no solo en la área de inventario contrae muchos beneficios; entre ellas esta que la empresa adquiere una visión general, la cual le permite accionar en los planes para su correcta gestión, y por último brinda soporte a las actividades de planificación estratégica.

#### ***2.2.1.1 Componentes generales del control interno***

Zuñiga, (2021) los componentes que forman parte del control interno son los siguientes:

##### ***2.2.1.1.1 Ambiente de control***

Consiste en crear un entorno tal que estimule e influya en las actividades del personal de acuerdo con la gestión operativa. Es esencialmente el elemento central en el que se basan o funcionan los otros cuatro elementos y, a su vez, es esencial para el logro de los objetivos. El entorno de gestión tiene una gran influencia en la realización de las actividades, el establecimiento de objetivos y la minimización de riesgos. También se refiere a los sistemas de información y supervisión en general. Esto, a su vez, está influenciado por la historia de la entidad y el nivel de cultura administrativa.

#### ***2.2.1.1.2 Evaluación de riesgo***

Es la base para identificar y analizar los riesgos importantes para el logro de los objetivos y determinar formas de mejorar estos riesgos. También se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y gestionar los cambios que afectan tanto al entorno como al interior de la organización.

#### ***2.2.1.1.3 Actividades de Control***

Son aquellas realizadas por la gerencia y otros empleados de una organización para completar las actividades diarias asignadas. Estas actividades se expresan en políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de tales actividades incluyen aceptación, autorización, verificación, reconciliación, verificación, revisión de indicadores de desempeño, obtención de recursos, asignación responsabilidades relacionadas, supervisión y capacitación.

#### ***2.2.1.1.4 Información y comunicación***

Los sistemas de información están distribuidos por toda la unidad y todos sirven para uno o más propósitos en el control interno. Generalmente se cree que existen controles generales y de aplicación para los sistemas de información muy oportuna y necesaria para administrar y tomar decisiones acertadas sobre la adquisición, uso e implementación de los recursos. La información relevante debe identificarse, recopilarse y comunicarse a los empleados de manera definida y dentro de un marco de tiempo definido para que puedan cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen informes que contienen información operativa, financiera y de cumplimiento a la organización.

#### ***2.2.1.1.5 Supervisión y monitoreo***

Los sistemas de control están diseñados para operar bajo ciertas condiciones. Por supuesto, se consideraron los objetivos de gestión, los riesgos y las limitaciones; Sin embargo, las condiciones se desarrollan bajo la influencia de factores tanto externos como internos, por lo que el control pierde su eficacia (Zuñiga García, 2021).

### 2.2.1.2 Componentes del Control, Modelo Coso II

En el modelo de Coso II hay cuatro objetivos y ocho elementos, los cuales se detalla a continuación.

- Se definen y proponen metas estratégicas de acuerdo a la complejidad y requerimientos de la empresa.
- Los objetivos operativos no son sólo la estructura organizacional de la empresa, sino los sistemas y procesos de control de toda la organización.
- Objetivos financieros: esta es la estructura financiera general de la empresa, desde el registro de ganancias hasta el retiro de fondos de la empresa.
- Objetivos de cumplimiento administrativos, organizacionales y de evaluación para medir el desempeño y cumplimiento de todos los involucrados en la empresa. Los componentes de la empresa incluyen los siguientes detalles: Supervisión: Cada proceso o área de la empresa debe ser supervisada por quien la dirige para asegurar el cumplimiento de los objetivos propuestos.
- Información y comunicaciones: toda la información de la empresa es responsabilidad de quien la dirige y debe ser guardada y almacenada exclusivamente para la empresa. Las actividades administrativas son el registro sistemático de todas las actividades que deben llevarse a cabo dentro de la empresa.
- Dado que toda la información de la empresa debe estar documentada para responder al riesgo, el análisis interno de la empresa debe convertir las debilidades en oportunidades y las debilidades para asumir riesgos, dependiendo del nivel de estabilidad de la empresa.
- Evaluación de riesgos: cada resultado debe ser evaluado, monitoreado y las estrategias seleccionadas para mejorar estos procesos deben cambiarse.

- Identificación de riesgos: para cumplir con los riesgos individuales, se debe identificar cada uno de los riesgos a los que está expuesta una organización. □ Los objetivos deben ser definidos y cada objetivo debe ser alcanzado y perseguido dentro del tiempo establecido por el Alto Mando.
- Ambiente interno: debe crear una organización cómoda y limpia para que cada empleado se sienta cómodo en el trabajo y tenga buenas relaciones con todos en la empresa (Asencio Anastacio, 2022).

### **2.3 Inventarios**

Pavon et al., (2019), define a los inventarios como los bienes comprados para revenderlos a los clientes, llamado inventario, y su éxito dependerá de la capacidad de adquirir, distribuir y vender inventario rápidamente, en pocas palabras de su rotación, en muchos casos el inventario es un activo relativamente líquido, lo que significa que generalmente se vende en días o semanas. Por lo tanto, aparece en la parte superior del balance, justo debajo de las cuentas por cobrar. Es una serie de eventos a través de los cuales una empresa genera ingresos e ingresos. El efectivo de los clientes se denomina ciclo operativo y depende básicamente de la compra de bienes, la venta de bienes y el cobro de las cuentas por cobrar de los clientes.

Los inventarios surgieron como resultado de la escasez y acumulación de bienes y, a medida que crecía el comercio, el hombre desarrolló sistemas de producción, pasando gradualmente de métodos de producción artesanales a procesos técnicos que permitían producir cantidades mayores. Hay más bienes intercambiables, lo que crea la base para la comercialización del sistema económico moderno. Con el desarrollo de esta producción, fue posible recolectar bienes para el intercambio, lo que dio lugar a los llamados inventarios y, en consecuencia, la necesidad de administrarlos (Mayorga et al., 2018).

### ***2.3.1 Tipos de inventarios más utilizados en las empresas***

#### ***2.3.1.1 Inventario anual***

Castillo (2018) indica, que el inventario anual se realiza una vez al año para confirmar los resultados obtenidos a través del inventario contable. Esta operación también requiere mucha mano de obra. De hecho, dado que esto se hace solo una vez al año, debe capacitar y preparar adecuadamente al personal para evitar discrepancias importantes en comparación con la contabilidad. Además, si su inventario es grande y tiene múltiples SKU, espere varios días para que se complete todo el proceso.

#### ***2.3.1.2 Inventario permanente***

El inventario permanente, también conocido como inventario informático, se lo utiliza para conocer la mercancía en tiempo real. Cuando cada implemento entra y sale del almacén, el número de cantidades en el almacén es fijo: cantidades entrantes e inventario final o cantidad saliente e inventario restante.

#### ***2.3.1.3 Inventario rotativo***

Hoy en días es uno de los tipos de inventarios más utilizados por los empresarios, negocios y grandes empresas lo han elegido para realizan cálculos regulares y programados sobre una o más partes de la referencia almacenada varias veces al año (Castillo Diaz, 2018).

### ***2.4. Sistema de custodia de inventario***

#### ***1. Método ABC***

En principio, ABC, no es un sistema, es un método de costos basado en las actividades de producción (en el caso de compañías manufactureras) o de servicio (en el caso de empresas de servicios). Es un proceso gerencial para administrar las actividades y procesos del negocio, para la toma de decisiones estratégicas y operacionales. Puede coexistir con los sistemas tradicionales de costos, la información que produce no invoca acciones y decisiones que conduzcan a un mejoramiento de ganancias y actuación operacional, más bien

se usa para corregir deficiencias, al comparar los recursos consumidos con los productos finales, permitiendo a la gerencia el hacer decisiones racionales entre alternativas económicas.

### **2. Método PEPS**

Es impreciso cuando existe efectos perecedera, para eludir que se arruine al aprobar que tengan un turno firme.

### **3. Método EOQ**

Se luz EOQ por las siglas en britano que significan montón económica de remesa; se encarga de descifrar el monto de remesa que reduzca los dispendios de inventario en una montón prominente. Debería justificar en que la protesta es firme y conocida, el beneficio del inventario es continuo y los pedidos llegan en cuanto el inventario se agota. La conceptualización (NoRAE) es que siempre se mantenga la misma altura de inventario al efectuar el remesa exacto de la montón económica de remesa.

### **4. Método UEPS**

El UEPS es un método de inventario basado en «últimas entradas, primeras salidas». Consiste en vender primero lo que entró al último al almacén. Es decir, las unidades de mercaderías que menos tiempo llevan en el almacén van a ser las primeras en salir vendidas o comercializadas. Este método también es conocido por sus siglas en inglés como LIFO. Este método es de utilidad para pequeñas y medianas empresas, ya que al no tener un gran volumen de mercaderías en almacén, apenas se notará si realizan un método u otro porque la rotación de productos suele ser alta.

### **5. Conteo cíclico**

El inventario cíclico, rotativo o conteo cíclico de inventarios es una técnica de inventariado muy común en almacenes pequeños y medianos. Las ventajas de hacer un inventario cíclico frente a uno anual o semestral es que se reduce el riesgo de roturas de

stock, se garantiza un mayor conocimiento de las referencias almacenadas y, sobre todo, se facilita la detección de errores y descuadres con el almacén real.

Cuando una empresa compra artículos de inventario, puede pagar precios incomparables debido a la diversidad en los prototipos de inventario o los mismos artículos de inventario, comprados en diferentes momentos.

### ***6. Método del cuantía ponderado***

El coste medio ponderado y sus prácticas en contabilidad es uno de los tres enfoques para valorar el inventario de su empresa y establece el costo promedio de todos los artículos de inventario en función de los costos individuales y la cuantía de cada artículo almacenado. Las empresas utilizan el promedio ponderado para fijar la cuantía que entra en la relación y el costo de los bienes vendidos costo de los bienes vendidos. (Pavón et al., 2019).

### ***2.5 Control interno***

Angulo (2019), el control interno es un mecanismo de apoyo a la gestión que está orientado a objetivos o metas; pero no es un fin o una meta en sí mismo. Es un elemento de control basado en procedimientos y métodos que son implementados de manera coordinada por la organización. Su objetivo principal es proteger los recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencias, además facilita el control interno y el inventario de la empresa, cuyo segundo propósito es apoyar y medir la eficacia de las operaciones en todas las áreas funcionales de la organización

#### ***2.5.1 Elementos del control interno***

Mayorga et al., (2018), los elementos en el control interno son fundamentales definirlos y conocerlos, para poder aplicarlos en el área de inventarios que es la más importante y vulnerable de una empresa que se dedican principalmente a la compra y venta de mercadería para ser comercializada de manera inmediata a sus clientes y proveedores, por ende, es el activo más valioso que se debe cuidar y se describen a continuación.

- **Niveles de autorización:**

Cada organización debe definir niveles de autorización para iniciar y aprobar transacciones. Esto es parte de la revisión de documentos y registros financieros, que deben revelar el origen y procesamiento de los datos. Por lo general no se debe dar muchas responsabilidades y autorización a una misma persona. Porque se deja abierta la puerta al hurto y alteración de la mercadería en el área de bodega.

- **Integridad e idoneidad del personal:**

Sin capital humano, todos los esfuerzos para desarrollar buenos planes organizacionales y métodos de operación serán inútiles y las metas y objetivos de la compañía no se lograrán. En este sentido, reconociendo la importancia del capital humano, la dirección debe desarrollar una adecuada política de mano de obra que incluya normas y métodos de contratación, selección, gestión, asistencia, evaluación del desempeño, motivación, sanciones y capacitación.

- **Buenas prácticas:**

En las buenas prácticas se realizan diferentes requerimientos y tácticas que adoptan las empresas para lograr sus objetivos. Las mejores prácticas deben formalizarse a través de políticas y procedimientos internos, lineamientos y manuales porque contribuyen a la eficiencia, eficacia y transparencia de la empresa. También con el propósito principal que los colaboradores cumplan con sus tareas y obligaciones a tiempo.

- **Auditoría interna:**

La auditoría interna es un elemento que brinda un apoyo importante a la alta dirección para evaluar la gestión, especialmente el control interno, se debe utilizar recomendaciones para identificar debilidades y prevenir errores y fraudes en la organización, esta auditoría se centra principalmente a los colaboradores y responsables de cada área (Asencio Anastacio, 2022).

### ***2.5.2 Herramientas del control interno***

Las herramientas del control interno, también conocida como gestión de inventario, es el proceso de gestión de los niveles de inventario de una empresa, ya sea en su propio almacén o en otro lugar. Esto incluye la gestión de artículos desde el almacenamiento hasta el destino final (idealmente para el cliente) o eliminación (no ideal). Nuestro sistema de gestión de inventario también supervisa su movimiento, uso y almacenamiento. La gestión de inventario es la gestión de los niveles de inventario para garantizar la cantidad y calidad óptimas de cada producto. La gestión adecuada del inventario le permite realizar un seguimiento de los pedidos y mantener una cadena de suministro en funcionamiento.

La gestión de inventario incluye integración de escáner de código de barras, recuento total de inventario, seguimiento de inventario físico con órdenes de compra y venta, detalles del producto, ubicación e historial, creación de informes y personalización.

El valor de la gestión de inventario va desde el ahorro de costes hasta la satisfacción del cliente. La gestión adecuada del inventario ahorra tiempo, recursos y costos de mano de obra. Una empresa puede lograr un aumento significativo en las ventas, pero sin la gestión de inventario, la empresa se vuelve menos rentable. Entendemos la importancia de la gestión de inventario (Cobos Moran, 2022).

## **2.3 Marco Conceptual**

**Control Interno:** El control interno se refiere a todas las actividades que trabajan juntas para el buen funcionamiento de una empresa. Su propósito es proteger los recursos de la empresa para evitar pérdidas o interrupciones que puedan afectar negativamente la rentabilidad (Hubspot, 2020).

**Área de inventario:** Esta área garantiza el suministro adecuado de artículos y productos regulares, administra y almacena adecuadamente los inventarios de productos químicos, materiales experimentales, repuestos, muebles y accesorios, y verifica la precisión de los registros de productos básicos (Real Academia Española, 2022).

**Inventario:** Es un registro de los bienes de una persona física o jurídica. Es por tanto un conjunto de registros de propiedad u objeto, un documento que registra todas las posesiones de una persona o empresa. Esto es para fines contables u otros. Por lo general, este es un inventario de materias primas, productos preliminares y productos terminados que una empresa suministra a sus clientes (Economipedia, 2022).

**Distribuidoras:** A una distribuidora se la considera como una empresa que se especializa en vender productos fabricados por otras empresas a los clientes y proveedores. Por lo general se encuentra a medio camino entre la casa del fabricante y el cliente, actuando como enlace entre la disponibilidad de productos para ambos personajes. El valor que aporta a la cadena de suministro se obtiene comprando al por mayor y luego vendiendo en cantidades más pequeñas, lo que crea márgenes de beneficio comercial (Definicion, 2022).

**Ferreterías:** Es aquella que se dedica a la venta de metales y otro tipo de productos útiles en el desarrollo de obras de construcción, reparación y mejoramiento del hogar (Real Academia Española, 2022).

## **2.4 Marco Legal**

### **La Constitución de la República del Ecuador**

**Art 96.-** Todas las formas de organización de la sociedad serán reconocidas como expresiones de la sociedad. Desarrollar la soberanía nacional, los procesos de autodeterminación e influir en las decisiones y decisiones. Política pública y gestión social en todos los niveles de gobierno, entidades públicas y privadas que prestan servicios públicos.

Las organizaciones pueden comunicarse en muchos niveles para aumentar el poder y la expresión de sus ciudadanos.

**Art 97.-** Todas las organizaciones podrán desarrollar formas alternativas de mediación y solución de controversias cuando lo permita la ley. Actuar en nombre de una autoridad competente y aceptar responsabilidades legítimas compartidas con esa autoridad. Reclamar indemnizaciones por daños y perjuicios causados por entidades públicas o privadas. Formular propuestas y demandas económicas, políticas, sociales y culturales (Constitución de la República del Ecuador 2021, *registro oficial 449, 25 de enero*, p 1-219).

### **Ley de compañías**

#### **Sección VI de la compañía anónima**

**Art 293.-** Todas las empresas deberán cumplir con las disposiciones de las leyes pertinentes y las normas y reglamentos emitidos por la Autoridad Reguladora de Valores de Empresas en sus métodos de contabilidad, libros y balances.

**Art 294.-** Los Supervisores de Sociedades y de Valores, mediante resolución, establecerán los principios contables que se aplicarán en la elaboración de los balances de las sociedades bajo su control.

**Art 295.-** La Superintendencia de Compañías y Valores podrá reglamentar la aplicación de las disposiciones de este artículo y preparar mediante orden los modelos de balance y de cuenta de pérdidas y ganancias teniendo en cuenta los conceptos señalados.

### **Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)**

#### **Inventarios**

**Objetivo:** Esta Norma Internacional aborda la responsabilidad en el contador, aquel responsable de identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros mediante la comprensión de la entidad y su entorno, incluido el control interno de la entidad.

Control Interno: un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables de la gerencia, administración y otro personal. El objetivo de la confiabilidad de la información financiera, el desempeño operativo y la eficiencia, de acuerdo con las leyes y reglamentos aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto asociado con uno o más componentes de un control interno (Norma Internacional de Contabilidad 2, p1-8).

### **Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno**

El daño que resulte de la sustracción de acciones se justifique mediante un certificado otorgado por el representante legal, bodeguero y contador ante notario o juez, declarando la destrucción o transferencia de las acciones a favor de una entidad pública o instituciones privadas. aprobado por la ley de organizaciones sin fines de lucro y aprobado por la autoridad competente.

Si el inventario se pierde como consecuencia de un delito cometido por un tercero, el contribuyente deberá agregar al protocolo una denuncia ante la autoridad competente y, en su caso, ante la compañía de seguros, realizada durante el período de notificación de su ocurrencia. La falsedad o falsificación de los documentos antes mencionados es un delito de evasión fiscal según lo tipificado en la Ley Tributaria (Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, 2018).

## **CAPÍTULO 3**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 Diseño de la investigación**

Hernández y Mendoza (2018) indicaron que cuando nos referimos al diseño de una investigación, nos referimos a las estrategias, pasos necesarios para abordar la investigación. Los cuales incluye una serie de eventos razonables y sistemáticos tomados para abordar la resolución del problema del estudio.

### **3.1.1 Diseño no experimental**

En el diseño no experimental no existen estímulos ni condiciones a las que se expongan las variables del estudio. Los participantes del estudio serán evaluados en su entorno natural sin cambiar la situación. Del mismo modo, las variables de estudio no se manipulan. Hay dos tipos de diseño el primero es el horizontal y el otro el vertical, y la diferencia entre ambos radica en el tiempo y duración de la ejecución (Baena Paz, 2017).

### **3.2 Enfoque de la investigación**

Gallardo (2017) indico que el termino “enfoque”, tiene muchos paradigmas y existen diferentes formas de ver y comprender según el tipo de investigación. En pocas palabras, puede haber diferentes enfoques para abordar el problema. Algunos investigadores a menudo usan los términos paradigma y enfoque de manera intercambiable. También puede verse como una forma de "ver" un problema o proponer una solución, pero en el marco de pautas generales o compromisos conceptuales dependerá del estudio a tratar.

#### **3.2.1 Enfoque cuantitativo**

Los métodos cuantitativos son adecuados para estimar la extensión y ocurrencia de los fenómenos y para probar una hipótesis. El enfoque cuantitativo facilita la investigación a través de la medición numérica de una determinada muestra población (Ríos, 2017).

### **3.3 Alcance de la investigación**

El alcance de una investigación es el nivel o extensión que se ocupa del fenómeno o tema de la investigación. Hay cuatro áreas de investigación: exploratoria, descriptiva, relacional y explicativa (Arias y Covinos, 2021).

#### **3.3.1 Alcance descriptivo**

Arias (2021) menciona que la tarea principal del alcen descriptivo es definir las propiedades, características, perfiles de grupos, comunidades, objetos o cualquier fenómeno.

Los datos para las variables de investigación se recopilan y se miden. En este tipo de investigación se observan, describen y demuestran varios aspectos del fenómeno, las variables no se manipulan ni se buscan para causar una consecuencia. Los estudios descriptivos permiten incluso una predicción rudimentaria de un evento; Sin embargo, debe haber una base teórica correcta, información clara sobre lo que puede suceder, además, solo así se pueden establecer hipótesis en la estructura y metodología del estudio.

### **3.4 Población y muestra**

#### ***3.4.1 Población***

Baena, (2017) indicó que una población es el conjunto de todos los elementos de su interés o de referencias de la investigación. También se las puede definir como el conjunto de todas las unidades de muestreo. También puede verse como un conjunto de elementos o individuos que comparten ciertas características similares sobre las que se desea sacar conclusiones, para finalmente dar una solución a la problemática del estudio.

La población de la presente investigación está compuesta por los pequeños y medianos comerciantes que tienen como actividad principal la compra y venta de implementos varios en las ferreterías, el cual está enfocado en el sur de la ciudad de Guayaquil.

La población está limitada por el sur de Guayaquil, la cual está conformada por las parroquias de 9 octubre, Chongón, Ayacucho, Bolívar, Olmedo, Rocafuerte, Sucre, Urdaneta, Febres Cordero, Ximena, García Moreno, Letamendi y una mínima parte de Tarqui, representada en tres barrios en donde se pueden encontrar una gran cantidad de negocios clasificados por tipos y tamaños más conocidos como Pymes, por lo que se recurrió a buscar información emitida por la Superintendencia de Compañías acerca de las ferreterías existentes en la zona y actualmente hay 115 ferreterías.

### 3.4.2 Muestra

Una muestra es una porción seleccionada de la población de la cual se obtiene información para avanzar en la investigación, y de la cual se realizan mediciones y observaciones de las variables del estudio. Hay pasos a seguir para determinar la muestra: Primero definir la población, segundo identificar el marco muestral, tercero determinar el tamaño de la muestra, cuarto seleccionar la técnica de muestreo y finalmente seleccionar la muestra (Baena Paz, 2017).

Para obtener la muestra del presente estudio se aplicó la fórmula de población finita, la misma que pretende el número reducido de Ferreterías y a quienes se realizó la encuesta, con el fin de determinar si actualmente cuentan con el adecuado control interno en el área más vulnerable de un negocio y de mayor importancia económica como es el inventario y se presenta a continuación:

#### **Donde:**

**n**= número de muestra

**p**= Probabilidad a favor

**z**= Nivel de confianza

**c**= Población

#### **Fórmula**

$$n = Z^2 * (p) * (1-p) / c^2$$

#### **Cálculo**

Nivel de confianza: 90%

Margen de Error: 9.5%

Población: 115

**Resultado: 46**

De acuerdo con la aplicación de la fórmula dio como resultado 46 ferreterías a quienes se le realizó la encuesta, con un margen de error de 9.5% lo que representa una validez en sus resultados con la finalidad de redactar una adecuada conclusión del proyecto de investigación, con base a la información recolectada por las encuestas.

### **3.5 Técnicas e instrumentos de la investigación**

#### ***3.5.1 Encuesta***

La encuesta es uno de los métodos de recopilación de datos más utilizados, cada día se está volviendo cada vez menos confiable debido al sesgo del sujeto. Esta encuesta se basa en un cuestionario o serie de preguntas diseñadas para recopilar información acerca de una muestra o grupo de personas que tienen algo en común (Gallardo Echenique, 2017).

#### ***3.5.2 Escala de Likert***

La escala de Likert es un enfoque muy popular y consiste en una serie de ítems presentadas en forma de declaraciones o juicios a los que se pide que respondan los participantes. Es decir, cada afirmación se presenta al encuestado y se le pide que indique su respuesta seleccionando uno de los cinco elementos o categorías de la escala. Para luego asignar un valor numérico a cada punto. Por lo tanto, el participante recibe una puntuación por el enunciado y finalmente suma los puntos ganados en todos los enunciados para recibir un puntaje total (Hernández y Mendoza, 2018). (se recurrió a buscar información emitida por la Superintendencia de Compañías acerca de las ferreterías existentes en la zona y actualmente hay 115 ferreterías, para obtener la muestra del presente estudio se aplicó la fórmula de población finita, la misma que pretende el número reducido de Ferreterías y a quienes se realizó la encuesta que según la fórmula nos dio 46 ferreterías) esto está detallado en el punto 3.4.1. Población y 3.4.2. Muestra.

### **3.6 Interpretación de las encuestas**

A continuación, se procede a realizar el análisis de los resultados obtenido en las 46 ferreterías ubicadas en el sur de Guayaquil, dejando claro que se aplicó la fórmula de población finita para determinar una muestra representativa, y las preguntas aplicadas fueron en orden lógico y secuencial, la colaboración de las personas que laboran en ese lugar fue de mucha importancia, debido a que facilitaron información requerida para la presente investigación, por lo que se obtuvieron datos reales permitiendo de esta manera realizar el debido análisis de cada una de las preguntas planteadas. Con el propósito de conocer cuántas de ellas están llevando un adecuado control interno en el área de inventarios que es la más vulnerable e importante en un negocio que se dedica a la compra y venta de implementos.

### 3.6.1 Ejecución de las encuestas realizada a las 46 ferreterías en el sur de Guayaquil

1. ¿Considera usted que el proceso actual que aplica en su ferretería en el control del inventario es el adecuado?

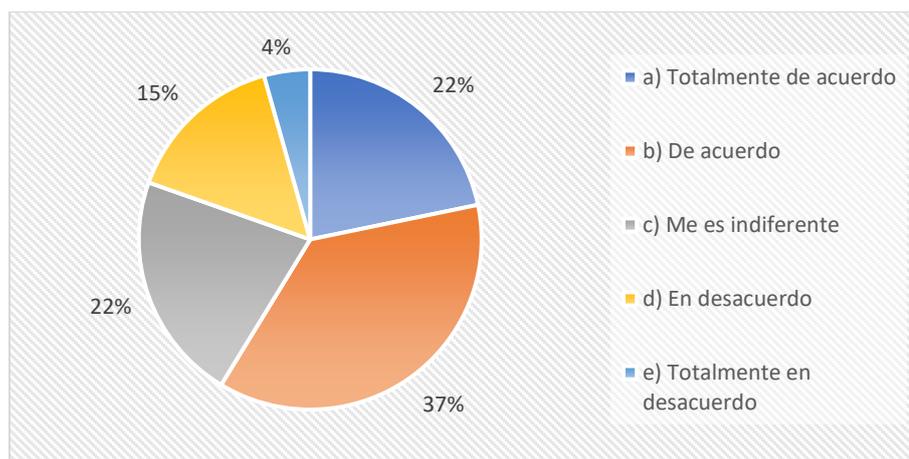
**Tabla 2**

*Proceso actual de inventarios*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
a) Totalmente de acuerdo	10	22%
b) De acuerdo	17	37%
c) Me es indiferente	10	22%
d) En desacuerdo	7	15%
e) Totalmente en desacuerdo	2	4%
<b>Total encuestados</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 1**

*Proceso actual de inventarios*



#### **Interpretación**

De acuerdo a la investigación de campo realizada a las 46 ferreterías del Sur de Guayaquil más del 81% de las personas encuestadas están de acuerdo y le es indiferente el actual proceso que tienen para realizar el respectivo control de los inventarios, mientras que el 19% lo cual representa 9 personas están en totalmente en desacuerdo con el presente proceso que llevan en dicha área.

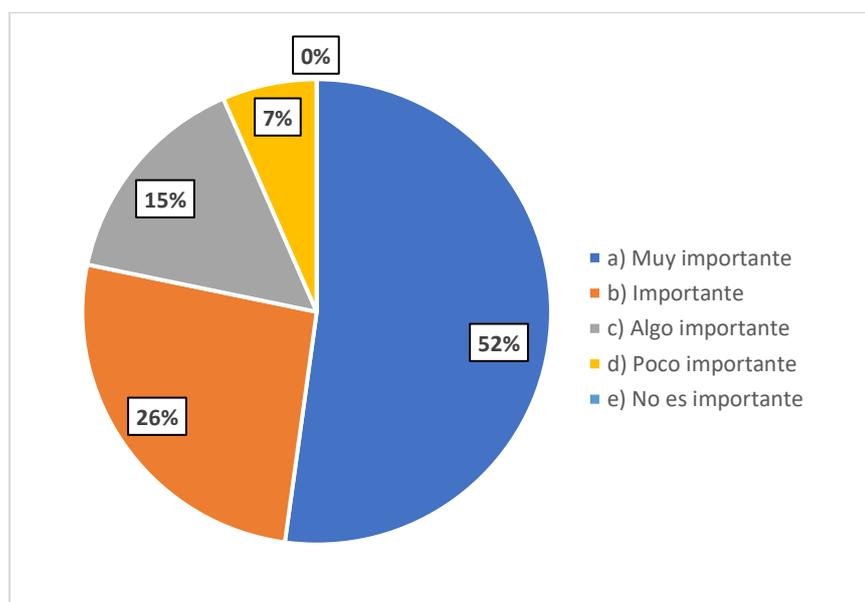
## 2. ¿Considera importante el control interno en el área de inventario?

**Tabla 3**

*Importancia del control interno*

<b>Detalle</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Muy importante	24	52%
b) Importante	12	26%
c) Algo importante	7	15%
d) Poco importante	3	7%
e) No es importante	0	0%
<b>Total encuestados</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 2** *Importancia del control interno*



### **Interpretación:**

Mediante la aplicación de las encuestas se determinó que el 78% de las personas encuestadas dueñas de las ferreterías de dicho sector, consideran muy importante tener un adecuado control interno en el área de inventarios. Por otra parte, el 22% de los encuestados no le dan la suficiente importancia a pesar de ser unas de las áreas más importantes, vulnerables y de muy fácil acceso para los colaboradores que ingresan y salen de la bodega.

### 3. ¿Qué tan satisfecho está usted con su actual control de entradas y salidas de inventario?

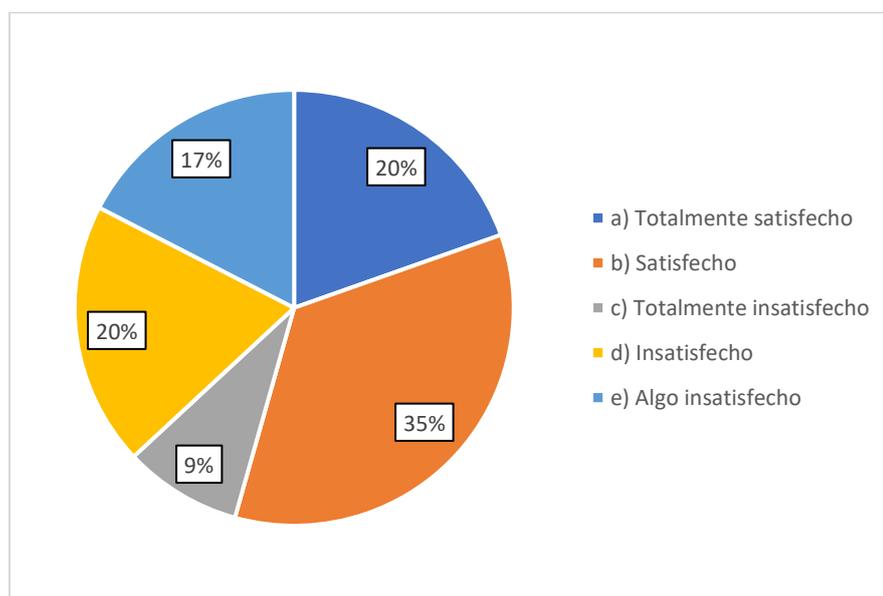
**Tabla 4**

*Entradas y Salidas de inventarios*

<b>Detalle</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Totalmente satisfecho	9	20%
b) Satisfecho	16	35%
c) Totalmente insatisfecho	4	9%
d) Insatisfecho	9	20%
e) Algo insatisfecho	8	17%
<b>Total encuestados</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 3**

*Entradas y Salidas de inventarios*



#### **Interpretación:**

Los resultados obtenidos en la investigación de campo se interpretan que el 55% de las personas encuestadas se encuentran satisfechos con el actual proceso de entradas y salidas en los implementos de sus ferreterías, mientras que el 45% se encuentran insatisfechos con el proceso que llevan en los inventarios, lo que da como interpretación que dicha área les puede estar ocasionando pérdidas al estar descontentos.

#### 4. ¿Considera usted que la ferretería cuenta con un buen control interno en el área de bodega?

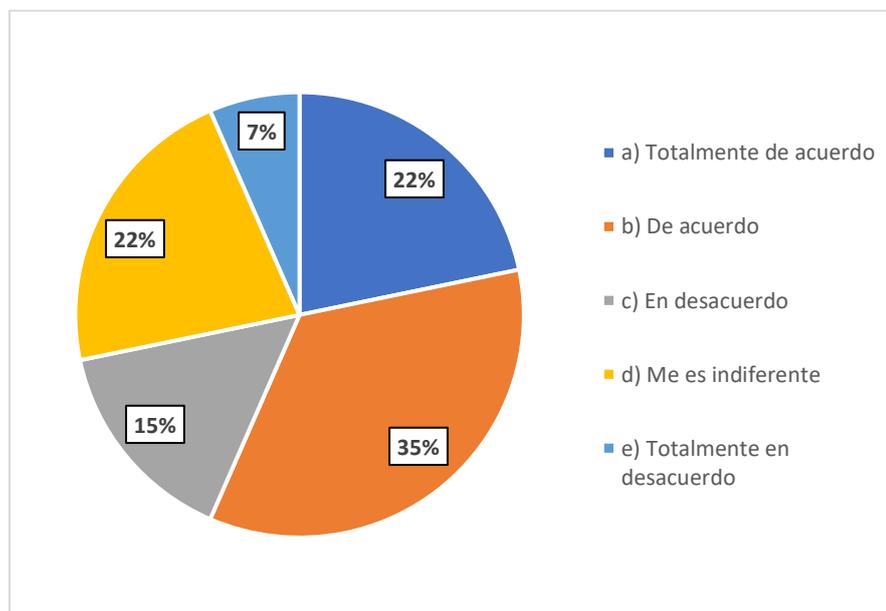
**Tabla 5**

*Control interno en la bodega*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
a) Totalmente de acuerdo	10	22%
b) De acuerdo	16	35%
c) En desacuerdo	7	15%
d) Me es indiferente	10	22%
e) Totalmente en desacuerdo	3	7%
<b>Total encuestados</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 4**

*Control interno en la bodega*



#### **Interpretación:**

Mediante la aplicación de las encuestas realizadas a las 46 ferreterías, las cual pertenece al Sur de Guayaquil se determinó que el 57% cuenta con un buen control interno en el área de bodega en donde se guarda lo nuevo y lo más antiguo de los implementos del negocio. Por otra parte, el 43% un porcentaje muy considerable no están de acuerdo el actual control interno que tienen en la bodega.

**5. ¿Con que frecuencia realiza el conteo de inventario en los implementos de antigüedad y recién llegados al negocio?**

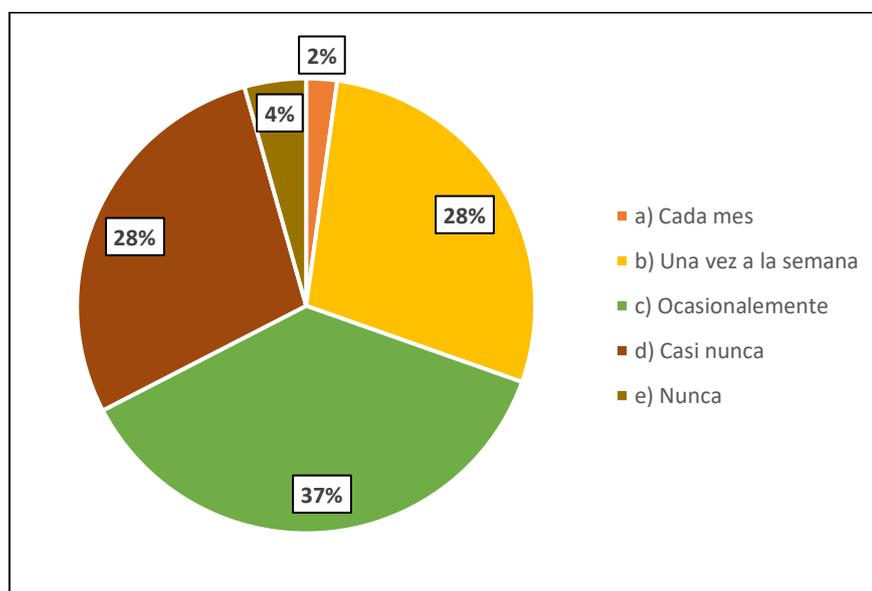
**Tabla 6**

*Conteo de inventarios de antigüedad*

<b>Detalle</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Cada mes	1	2%
b) Una vez a la semana	13	28%
c) Ocasionalmente	17	37%
d) Casi nunca	13	28%
e) Nunca	2	4%
<b>Total encuestados</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 5**

*Conteo de inventarios de antigüedad*



**Interpretación:**

El gráfico 5, muestra que el 6% de las personas encuestadas no realizan el conteo físico de los implementos de su negocio, lo cual es preocupante porque da espacio al hurto o a la manipulación del inventario, mientras que el 89% cuantifican una vez al mes, una vez a la semana y ocasionalmente, lo que podría traer grandes consecuencias económicas a un futuro.

## 6. ¿Qué tan complicado es para usted llevar el control en el área de inventario?

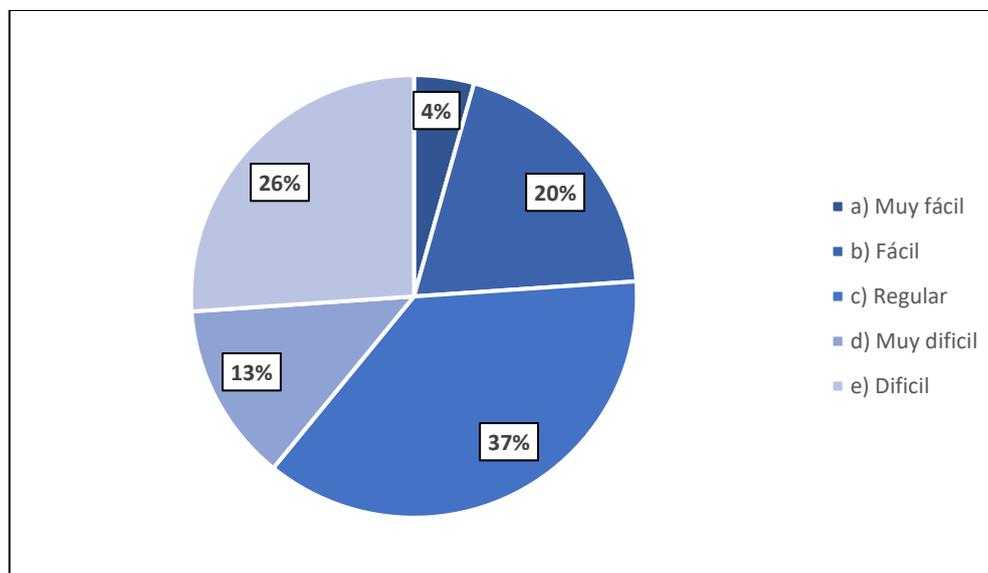
**Tabla 7**

*Control de inventario en el área de inventario*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
a) Muy fácil	2	4%
b) Fácil	9	20%
c) Regular	17	37%
d) Muy difícil	6	13%
e) Difícil	12	26%
<b>Total encuestados</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 6**

*Control de inventario en el área de inventario*



### Interpretación:

La interpretación presentada da como resultado que más del 76% de los negocios de encuestados se les hace difícil llevar el control en el área de inventarios que es la fuente principal de sus recursos económicos. Por otra parte, el 24% de los encuestados se les hace fácil pero el porcentaje es muy bajo, lo que da como resultado que lo están llevando de manera física y una misma persona es responsable de muchas actividades.

**7. ¿Considera importante que el personal que labora en el área de inventario esté capacitado?**

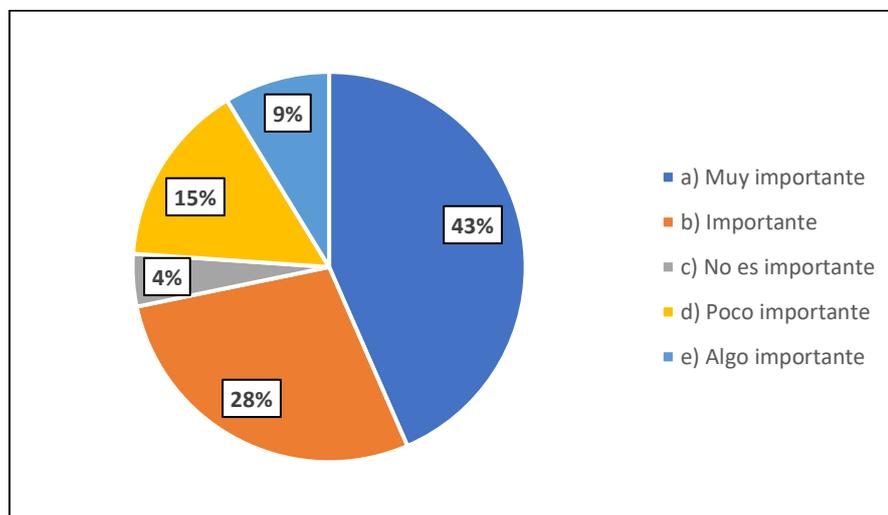
**Tabla 8**

*Importancia del personal en el área de inventario*

<b>Detalle</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Muy importante	20	44%
b) Importante	13	28%
c) No es importante	2	4%
d) Poco importante	7	15%
e) Algo importante	4	9%
<b>Total encuestados</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 7**

*Importancia del personal en el área de inventario*



**Interpretación:**

Mediante la aplicación de las encuestas realizadas a las 46 ferreterías se determinó que el 72% consideran muy importante que los colaboradores del negocio que pertenezcan al área de inventarios se encuentren totalmente capacitados, mientras que el 28% que representa 13 personas lo consideran no es importante, lo que da como interpretación que el personal que labora en el área de inventarios no es necesariamente de especialidad contable, lo cual facilitaría tiempo y recursos.

## 8. ¿Qué le parece una propuesta de control interno en el área de inventarios en su negocio?

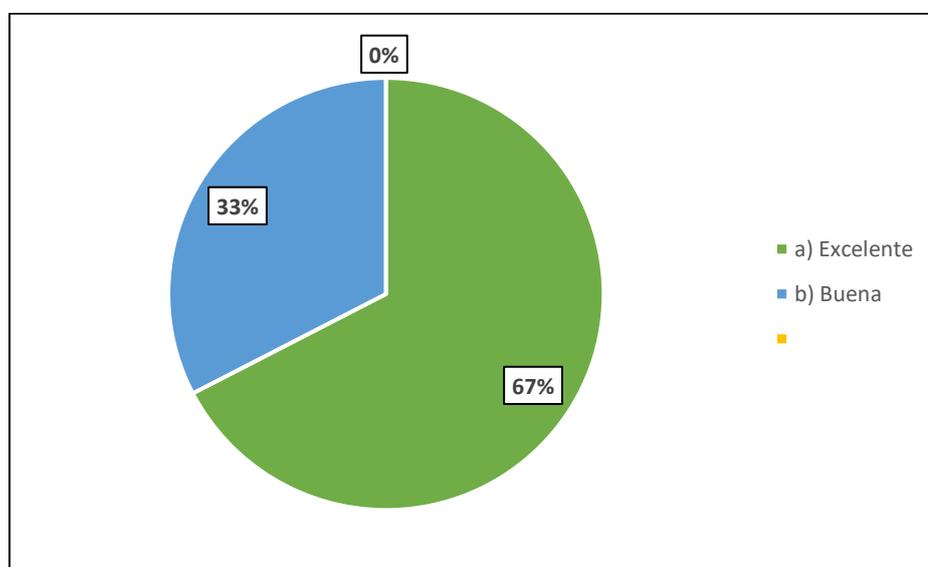
**Tabla 9**

*Propuesta de control en el área de inventarios*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
a) Excelente	31	67%
b) Buena	15	33%
c) Regular	0	0%
d) Mala	0	0%
e) Pésima	0	0%
<b>Total encuestados</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 8**

*Propuesta de control en el área de inventarios*



### **Interpretación:**

En el gráfico, muestra que el 33% de los encuestados, lo cual representa 15 personas les parece muy buena la propuesta de control interno en el área de inventarios en los negocios. Por otra parte, el 67% un porcentaje muy representativo en la investigación de campo les parece excelente la propuesta.

**9. ¿Está usted de acuerdo que se implemente un manual de procedimientos para el control de inventario en la ferretería?**

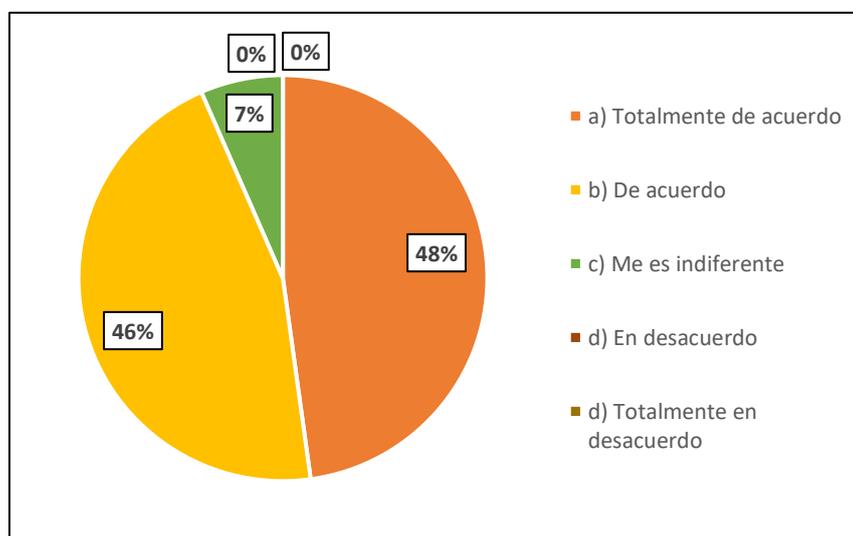
**Tabla 10**

*Implementación de un manual de procedimientos*

<b>Detalle</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Totalmente de acuerdo	22	48%
b) De acuerdo	21	46%
c) Me es indiferente	3	7%
d) En desacuerdo	0	0%
d) Totalmente en desacuerdo	0	0%
<b>Total encuestados</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 9**

*Implementación de un manual de procedimientos*



**Interpretación:**

La interpretación presentada da como resultado que más del 94% de las ferreterías encuestadas están totalmente de acuerdo que se implemente un manual de procedimientos, lo que dará como resultado el buen control interno en el área de inventarios, mientras que el 6% lo que representa 3 negocios le es indiferente que se desarrolle o no, a pesar de ser un beneficio para las ferreterías del sector.

**10. ¿Cree usted que implementando un manual de procedimientos en el área de inventarios mejore la rentabilidad de su negocio?**

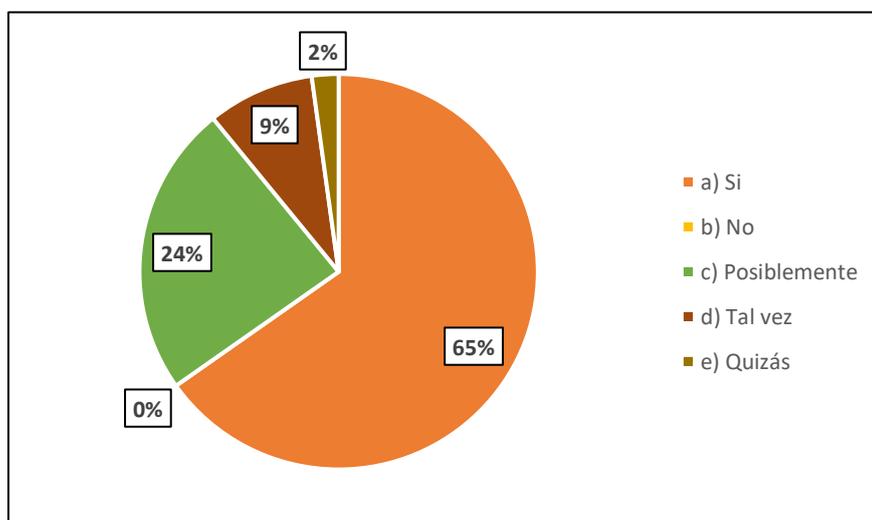
**Tabla 11**

*Manual de procedimientos mejora la rentabilidad*

<b>Detalle</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	30	65%
b) No	0	0%
c) Posiblemente	11	24%
d) Tal vez	4	9%
e) Quizás	1	2%
<b>Total encuestados</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 10**

*Manual de procedimientos mejora la rentabilidad*



**Interpretación:**

En el gráfico 10, se muestra que el 89% de las personas encuestadas dueñas de los negocios en el Sur de Guayaquil, que se dedican a la compra y venta de implementos de Ferreterías mencionaron que si están de acuerdo que se implemente un manual de procedimientos en el área de inventarios, lo cual ayudara a mejorar la rentabilidad de sus negocios. Y solo el 11% menciono posiblemente.

### ***3.6.2 Discusión de los Resultados***

Las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferreterías ubicadas en el Sur de Guayaquil, los resultados de las encuestas nos está mostrando que más del 60% de las personas encuestadas no cuentan con un buen control interno en el área de inventarios, una de las razones principales que se pudo detectar en la investigación de campo es por falta de conocimiento, personal no capacitado y finalmente no están graduado en la especialización de contabilidad, lo cual será muy útil y beneficioso porque tienen conocimientos básicos acerca del inventario, lo que da como resultado negativo el mal manejo de este activo corriente, además de no contar con procedimientos o funciones segregadas por el administrador o jefe de la ferretería.

Por otra parte, los resultados obtenidos en las encuestas manifiestan que los dueños de las 46 ferreterías están totalmente de acuerdo que se implemente un manual de procedimiento para el control interno del área de inventarios, y que esta ayudará a mejorar la rentabilidad de sus negocios, ya que por falta de una guía no han podido establecer políticas y procedimientos para que el personal que labora en el área de bodega, la cual esta netamente relacionada a las entradas y salidas del inventario.

## **CAPÍTULO 4**

### **LA PROPUESTA**

#### **4.1 Tema**

Propuesta de un manual de procedimientos para el control del área de inventario a las Ferreterías del Sur de Guayaquil.

#### **4.2 Justificación**

El área de inventarios es una de las más importantes, vulnerables y lucrativas de una entidad o negocio por más pequeño que sea, con el simple hecho que tenga como actividad principal económica la compra y venta de materiales, suministros e implementos debe contar con varias personas responsable de cada uno de los procesos que se realiza al entrar y salir la mercadería, tanto la almacenada en la bodega como la recién llegada despechada, para así evitar hurto, manipulación y alteración de esta. La cual va de la mano con el control interno.

El control interno se aplica a todas las áreas de operaciones comerciales. Su eficiencia y eficacia dependerá de la administración, la cual es la encargada de recibir la información necesaria. Una evaluación del sistema de control interno determina las fortalezas y debilidades de una empresa o negocio mediante la cuantificación de todos sus recursos. El control interno es una herramienta muy importante para el logro de los objetivos, el uso eficiente de los recursos, el logro de la productividad, así como la prevención del fraude, el error y las violaciones a los principios, normas contables y normas tributarias vigentes en el País.

El manual de procedimientos que se propone es para mejorar la gestión de inventario de las ferreterías del sur de Guayaquil. Por tal motivo, se establecen cada paso sobre cómo llevar a cabo cada tarea, además de las funciones y actividades que deben cumplir los colaboradores de esta. Lo cual ayuda a desarrollar nuevas

disciplinas a seguir e implementadas en este manual con el fin de utilizar y operar correctamente el inventario.

Las pequeñas empresas y negocios deberían contar con muchas áreas, las cuales son esenciales para la operacionalización del negocio, pero principalmente concentrarse y poner énfasis en la de inventario tales como; el área de administración, área de compras, área de contabilidad.

En la presente propuesta se observará el cómo se debe desarrollar un manual de procedimientos para el control del área de inventario dirigido a las 46 ferreterías entrevistadas en el Sur de Guayaquil, las cuales mediante sus respuestas de afirmación manifestaron estar de acuerdo que se desarrolle el mismo.

### **4.3 Objetivos**

#### ***4.3.1 Objetivo General***

Diseñar un manual de procedimientos de control interno para el área de inventarios de las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferretería en el Sur de Guayaquil.

#### ***4.3.2 Objetivos Específicos***

- a) Elaborar un manual que ayude al control interno del área de inventarios para mejorar eficientemente los procesos de este.
- b) Describir las funciones y actividades que deben realizar los trabajadores que se encuentran a cargo del área del inventario.
- c) Proponer modelos de orden de pedido, acta de entrega de recepción y un acta de toma física para el buen uso del área de inventarios.
- d) Preparar al personal en una capacitación acerca del área de inventarios.

### **4.4 Desarrollo de la propuesta**

	<b>Ferreterías del Sur de</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
	<b>Guayaquil</b>	<b>Pág.:</b>	<b>1</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de</b>	<b>Área</b>			
	<b>Procedimientos</b>	<b>Inventario</b>			

# **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIO**

## **Áreas Relacionadas**

- Administrativa
- Contable
- Inventario

## **Elaborado por:**

- David Tomalá Arreaga

AGOSTO 2023

Guayaquil-Ecuador

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>		
		<b>Pág.:</b>	<b>2</b>	<b>de</b>	<b>22</b>	
	<b>Manual de Procedimientos</b>	<b>Área</b>				
		<b>Inventario</b>				

## INTRODUCCIÓN

El presente manual de procedimientos en el control interno es una contribución que le permite al área de inventario de las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferreterías conocer el uso o tratamiento correcto de la cuenta de activo corriente inventarios, siendo de vital importancia proteger la existencia, mantenimiento y uso de la inversión de acuerdo a los planes de la administración de la empresa, la cual proporciona información fiable y razonable a los colaboradores y a los futuros interesados en conocer las actividades y funcionamiento de esta área tan delicada e importante en la rentabilidad de la empresa.

La estructura del manual de procedimientos cuenta con: justificación, objetivo general, objetivos específicos, introducción, glosario de términos, funciones y procedimientos descriptivos con los diagramas de flujos, con el único fin de facilitar al personal responsable del área de inventario el buen uso y tratamiento, además de toda la información necesaria que se debe generar al momento de entregar un comprobante de compra, venta o devolución a los clientes y proveedores recurrentes, lo cual facilitara tiempo y recursos a la empresa y al mismo tiempo generará más ingresos, además de evitar hurto y manipulación de este.

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>		
		<b>Pág.:</b>	<b>3</b>	<b>de</b>	<b>22</b>	
	<b>Manual de Procedimientos</b>	<b>Área</b>				
		<b>Inventario</b>				

## PROCEDIMIENTOS

### Responsable del Manual de Procedimiento

El presente manual de procedimiento será presentado y entregado a los dueños de las 46 ferreterías del Sur de Guayaquil que fueron encuestadas y aprobaron la realización de esta, y ellos serán los responsables y encargados de la revisión, corrección, y/o aceptación del presente documento, posteriormente socializado e implementado.

### Políticas de operación

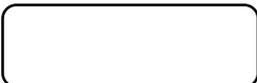
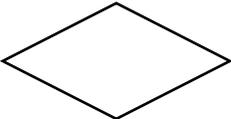
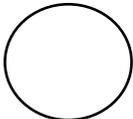
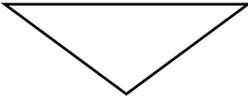
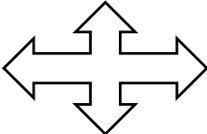
Los dueños administradores de las ferreterías tienen que cumplir y hacer cumplir con los lineamientos a seguir, para que se realice de una forma correcta los procesos.

### Descripción de las operaciones

En este documento se presenta de forma secuencial y cada uno de los procesos que se van a realizar, explicando paso a paso y en qué tiempo se lleva a cabo.

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>		<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
			<b>Pág.:</b>	<b>4</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de Procedimientos</b>		<b>Área</b>			
			<b>Inventario</b>			

### DESCRIPCIÓN DEL DIAGRAMA DE FLUJO

SIMBOLO	DESCRIPCIÓN
	Inicio/Fin, para indicar en donde empieza y termina el diagrama.
	Actividad, describe las funciones que desempeñan las personas involucradas en el procedimiento.
	Documento/Formulario, utilizar este símbolo para representar todo el documento portador de información.
	Decisión, indica un punto dentro del flujo en donde se debe tomar una decisión entre dos o más opciones.
	Conector, representa una conexión o enlace de una parte del diagrama de flujo con otra parte lejana del mismo.
	Archivo, se utiliza para el almacenamiento de información temporal o permanente.
	Traslado, unir simbología o indicar el sentido del flujo o traslado de la información.

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>		
		<b>Pág.:</b>	<b>5</b>	<b>de</b>	<b>22</b>	
	<b>Manual de Procedimientos</b>	<b>Área</b>				
		<b>Inventario</b>				

## GLOSARIO DE TERMINOS

**Manual:** Es un guía también conocido como folleto la cual recoge los aspectos más importantes y permite a cualquier usuario conocer y comprender el funcionamiento de algo.

**Procedimientos:** Es un método para seguir paso a paso para realizar una cosa de forma disciplinada y directa.

**Área de Inventario:** Es el departamento de los inventarios en una entidad en el cual se establecen procesos, normas y procedimientos, para el buen manejo, uso y control de los bienes muebles e inmuebles.

**Bodega:** Es un lugar o espacio que se lo utiliza para el almacenamiento de mercadería en una empresa, industria o pequeño negocio que se dedique a la compra y venta de inventarios.

**Funciones:** Es una actividad particular que realiza una persona dentro de un área departamento de la empresa.

**Flujograma:** Es una figura también conocidos como gráficos, el cual se utiliza para presentar una serie de procesos o actividades que tienen un inicio y un fin, con el propósito de facilitar un proceso.

	<b>Ferreterías del Sur de</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
	<b>Guayaquil</b>	<b>Pág.:</b>	<b>6</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de</b>	<b>Área</b>			
	<b>Procedimientos</b>	<b>Inventario</b>			

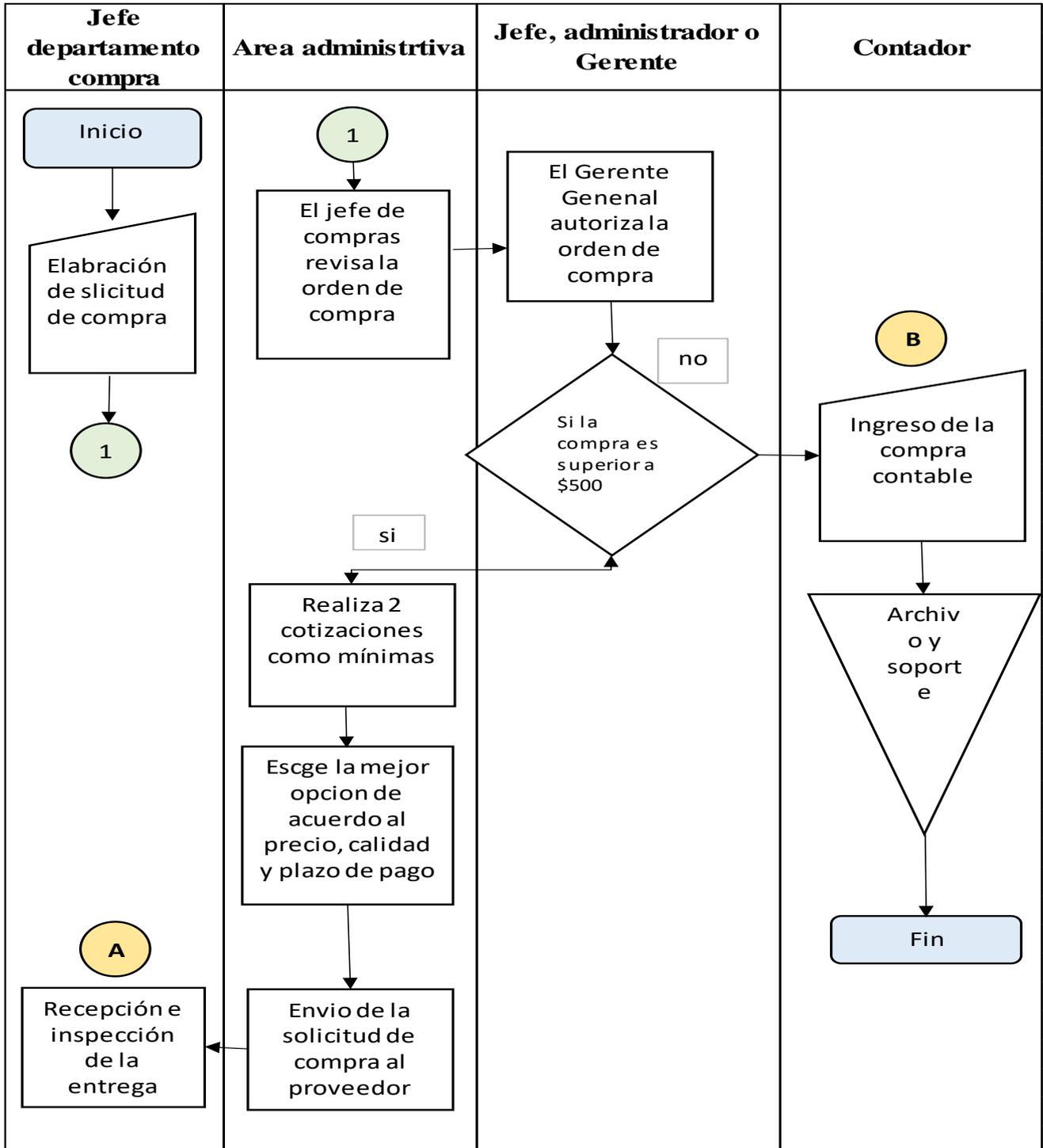
**Tabla 13***Proceso de Compra de Inventarios*

<b>No.</b>	<b>Responsable</b>	<b>Actividad</b>
1	Jefe de Bodega	Realiza el conteo físico de lo que tiene en stock para disminuirlo en la siguiente compra y realiza una lista de lo que hace falta con su respectivo saldo
2	Jefe del departamento de compra	Revisa la orden de pedido y lo compara con el ultimo saldo que reporto el jefe de bodega, aprueba y firma.
3	Asistente Contable	Recibe la orden de pedido verifica que este firmada por el jefe del departamento de compra y realiza unas 5 cotizaciones con diferentes proveedores de la mercadería pedida
4	Jefe, Administrador o Gerente general	Recibe las 5 cotizaciones y escoge el mejor proveedor en lo que toma en cuenta: precios, calidad y plazo de pago, y finalmente autoriza con su firma.
5	Asistente administrativo	Recibe la cotización y se pone en contacto con el proveedor realiza la compra y le indica la fecha de entrega, destino e instrucciones además exige descuento si es el pago es efectivo.
6	Asistente de Bodega	Recibe y verifica con la factura y orden de pedido que todo la mercadería está completa y en buen estado y con la ayuda de 2 estibadores la hace descargar y la guardar en la bodega.
7	Jefe de Bodega	Recibe la factura, verifica y la registra en su Excel para aumentar o disminuir los saldos de las existencias y el físico lo envía al contador.
8	Contador	Recibe la factura, registra la compra en el libro diario, luego la motorización y lo sube al sistema contable para luego elaborar el Estado de Situación Financiera.

*Nota.* Elaborado por el autor.

	Ferreterías del Sur de	Fecha:		2023	
	Guayaquil	Pág.:	7	de	22
	Manual de	Área			
	Procedimientos	Inventario			

**FLUJOGRAMA**



	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>		<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
			<b>Pág.:</b>	<b>8</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de Procedimientos</b>		<b>Proceso: Compra de Inventarios</b>			
			<b>Área Inventario</b>			

### Modelo de Orden de Pedido

**FERRETERÍA XYZ  
ORDEN DE PEDIDO**

**No.**

Fecha:

Nombre del solicitante:

Cargo del solicitante:

Departamento en que labora:

Descripción del bien solicitado:

.....  
**Firma de preparado**

.....  
**Firma aprobado**

.....  
**Firma de autorizado**

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
		<b>Pág.:</b>	<b>9</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de Procedimientos</b>	<b>Proceso: Compra de Inventarios</b>			
		<b>Área Inventario</b>			

### Acta de Entrega-Recepción

**FERRETERÍAS XYZ**  
**ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN**  
**No.**

Fecha de entrega:

Nombre del proveedor:

Yo, (nombre de la persona que recibe), con número de cédula deo constancia que los bienes detallados a continuación cumplen con las características técnicas solicitadas

Cantidad	Descripción	Características Técnicas	Estado del bien

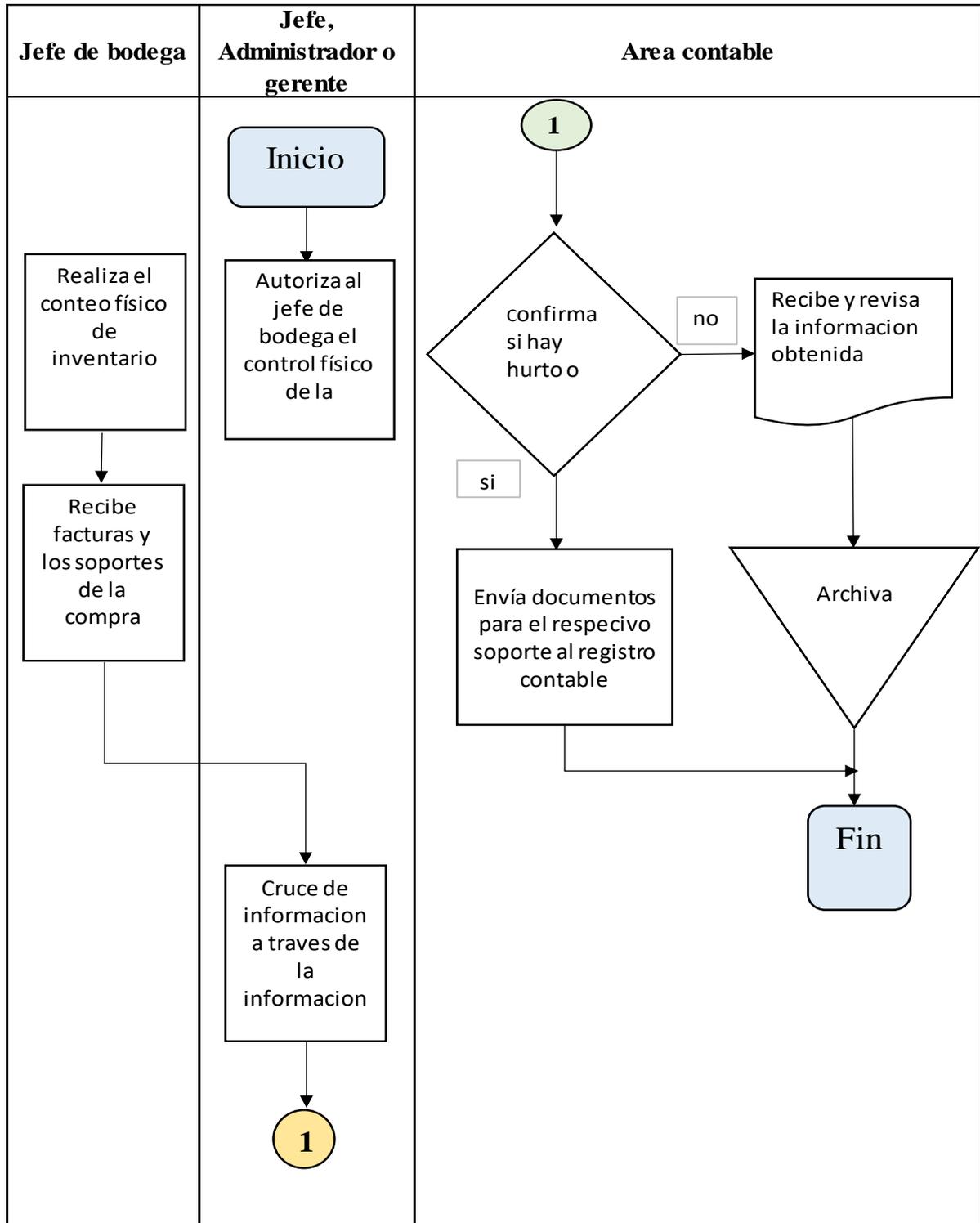
.....  
Firma de que recibe

.....  
Firma del proveedor

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>		<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
			<b>Pág.:</b>	<b>10</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de Procedimientos</b>		<b>Proceso: Control físico de inventarios</b>			
			<b>Área Inventario</b>			

No.	Responsable	Actividad
1	Jefe, administrador o gerente	Autoriza al jefe de bodega a realizar el control físico de los activos, de acuerdo a lo establecido al negocio.
2	Jefe de bodega	Realiza el conteo del inventario con ayuda de los estibadores en la fecha establecida.
3	Asistente Contable	Analiza y realiza el cruce con el Jefe de bodega la información obtenida y la documentación contable.
4	Asistente Administrativo	Evalúa, analiza y envía documentos de soporte.
5	Asistente Contable	Revisa la documentación obtenida y la registra en el sistema contable.
6	Contador	Revisa la información en el sistema y archiva la documentación respectiva de la toma física del inventario.

	<b>Ferreterías del Sur de</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
	<b>Guayaquil</b>	<b>Pág.:</b>	<b>11</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de</b>	<b>Flujograma del control físico de inventarios</b>			
	<b>Procedimientos</b>	<b>Área Inventario</b>			



	<b>Ferreterías del Sur de</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
	<b>Guayaquil</b>	<b>Pág.:</b>	<b>12</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de</b>	<b>Flujograma del control físico de inventarios</b>			
	<b>Procedimientos</b>	<b>Área Inventario</b>			

**Ferreterías XYZ**  
**ACTA DE TOMA FÍSICA**  
**No.**

**Fecha de la toma física:**

**Nombre del Asistente Contable:**

**Nombre del encargado del Dpto. Mantenimiento:**

**Nombre de la ubicación:**

**Detalle de activos inventariados**

Código	Descripción	Cantidad	Saldo	Estado	Observaciones

**Situaciones identificadas:**

.....  
.....  
.....

\_\_\_\_\_  
Firma del Jefe o Administrador

\_\_\_\_\_  
Firma del personal encargado

Con la aplicación del manual de procedimientos en el área de inventarios, más la aplicación de los modelos desarrollados se llevará a cabo en todas las ferreterías del Sur de Guayaquil un mejor control interno en esta área que es tan vulnerable e indispensable en los negocios o empresas que se dedican a la compra y venta de cualquier tipo de mercadería. Que muchas veces es manipulada y alterada por tener a una sola persona a cargo y o una misma que realiza varias funciones y es también la encargada de firmar su propio trabajo.

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
		<b>Pág.:</b>	<b>13</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de Procedimientos</b>	<b>Área</b>			
		<b>Inventario</b>			

# **Manual de Funciones de los Responsables del área de Inventarios**

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>		
		<b>Pág.:</b>	<b>14</b>	<b>de</b>	<b>22</b>	
	<b>Manual de Procedimientos</b>	<b>Área</b>				
		<b>Inventario</b>				

### **Jefe, Administrador o Gerente General**

#### **Funciones:**

- ✓ Es el responsable de firmar todos los documentos emitidos en los diferentes departamentos de la entidad o negocio.
- ✓ Planifica, dirige, coordina y supervisa el trabajo del jefe de Secretaría y Coordinador de Servicios.
- ✓ En colaboración con el Bibliotecario, dirigir, planificar, coordinar y supervisar el trabajo de la biblioteca.
- ✓ Atiende las solicitudes de asesoramiento y apoyo de los jefes de departamento en las tareas administrativas que realizan.
- ✓ En cooperación con el jefe de Secretaría y/o el Coordinador de Servicios, preparar informes, estudios y estadísticas sobre las diferentes áreas de trabajo del Centro.
- ✓ Participar en reuniones para tratar temas relacionados con las diferentes áreas de trabajo del Centro, y realizar reuniones para coordinar las respectivas tareas, trasladando las conclusiones de las reuniones al jefe de Secretaría, /o al Coordinador del Servicio, para que puedan planificar sus propias tareas.
- ✓ Colabora y da su aprobación en las diferentes actividades de todas las áreas de la empresa.

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
		<b>Pág.:</b>	<b>15</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de Procedimientos</b>	<b>Área</b>			
		<b>Inventario</b>			

### **Jefe del departamento de Compra**

#### **Funciones:**

- ✓ Analice regularmente los precios de las materias primas, componentes o materiales: consulte a cada proveedor para actualizar la información de precios por material y producto para ahorrar tiempo
- ✓ Realiza el control de calidad de materias primas y componentes: Si la organización tiene su propio departamento de calidad, o tiene un departamento separado para controlar los materiales y productos comprados, es conveniente que los gerentes de compras estén involucrados o al menos tengan datos sobre los resultados de compras. estas pruebas.
- ✓ Controle toda la gestión de documentos que acompaña a cada compra: los gerentes de compras deben garantizar la gestión del conocimiento dentro de su control dentro de la organización.

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
		<b>Pág.:</b>	<b>16</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de Procedimientos</b>	<b>Área</b>			
		<b>Inventario</b>			

### **Jefe de Bodega**

#### **Funciones:**

- ✓ Debe mantener el stock de los bienes de consumo en bodega de materiales de la unidad, con el fin de tener los insumos necesarios para el funcionamiento de esta.
- ✓ Coordina la baja de materiales a bodega, de acuerdo a las necesidades de la unidad y solicita mediante una orden de pedido al jefe o administrador de la empresa o negocio.
- ✓ Se encarga de cotizar los bienes y servicios, para su posterior adquisición, según las necesidades presentadas en la bodega.
- ✓ Realiza el inventario periódico de los implementos y compara los saldos con su asistente.
- ✓ Realiza cualquier actividad de índole similar
- ✓ Dirige y controla, planifica, administra y supervisa las actividades y operaciones que se realizan en la bodega.
- ✓ Es el responsable del manejo y control de los inventarios.
- ✓ Codifica los materiales y suministros para darle ingreso al area de bodega.
- ✓ Verifica las ordenes de despacho de material
- ✓ Elabora y firma ingreso y salida del inventario.

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>		<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
			<b>Pág.:</b>	<b>17</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de Procedimientos</b>		<b>Área</b>			
			<b>Inventario</b>			

### **Contador**

#### **Funciones:**

- ✓ El proceso implica la clasificación sistemática, la documentación y el análisis de diversas transacciones financieras. Esto incluye el registro de datos numéricos para realizar un seguimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos. También implica mantener documentos de respaldo precisos para cada transacción. El principal objetivo es mantener el control sobre los diferentes elementos que componen el movimiento contable y generar balances y otros informes financieros.
- ✓ Para mantener las cuentas por pagar al día, es necesario ingresar las facturas recibidas de los proveedores al sistema informático administrativo. Este proceso implica registrar las facturas para mantener registros precisos.
- ✓ Para asegurar el cumplimiento de la normativa, es necesario revisar detenidamente los cálculos de los formularios de retención del IRPF cumplimentados por los trabajadores. Si se identifican discrepancias o incumplimiento de las disposiciones, se deben realizar los ajustes correspondientes.
- ✓ Para facilitar el proceso de declaración del IVA, se recomienda mantener registros organizados de Compras y Ventas mensuales. Esto se puede lograr documentando diligentemente todas las facturas emitidas y recibidas en los respectivos libros.

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>		<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
			<b>Pág.:</b>	<b>18</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de Procedimientos</b>		<b>Área</b>			
			<b>Inventario</b>			

### **Asistente de Bodega**

#### **Funciones:**

- ✓ Los asistentes de almacén son responsables de muchas funciones, algunas de las cuales incluyen principalmente las siguientes:
- ✓ Recibir materiales obtenidos por la empresa. Esta es la función principal de los auxiliares de almacén, ya que deben estar listos para recibir las compras de la empresa.
- ✓ Realizar un inventario de los productos que ingresan a la empresa.
- ✓ Mantener el orden en el envío y recepción de materiales.
- ✓ Mantenga su lugar de trabajo con el mejor aspecto.
- ✓ Toma una decisión. La toma de decisiones es otra función clave de un auxiliar de almacén, ya que es el encargado de recibir o enviar materiales, en ocasiones habrá situaciones en las que se deban tomar decisiones. Además, tienen la capacidad de tomar decisiones en el momento adecuado es fundamental, y quien realiza la tarea debe ser consciente de ello y saber hacerlo cuando se le requiera. Lo que hay que añadir es que es necesario que la empresa avale al asistente.

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>		
		<b>Pág.:</b>	<b>19</b>	<b>de</b>	<b>22</b>	
	<b>Manual de Procedimientos</b>	<b>Área</b>				
		<b>Inventario</b>				

### **Asistente Cantable**

#### **Funciones:**

- ✓ El primer paso del proceso es recibir, registrar y revisar minuciosamente las órdenes de compra y pago que provienen de las distintas Unidades de Gestión de la empresa.
- ✓ El proceso de gestión y supervisión de la captación y desembolso de fondos para operaciones de alquiler se conoce como planificación y control de cobros y pagos.
- ✓ Realice evaluaciones de pequeñas cantidades de efectivo
- ✓ Es esencial participar activamente, cooperar y adherirse a todas las políticas, procedimientos y reglamentos de garantía de calidad de la empresa que se establezcan e implementen.
- ✓ Ante situaciones de riesgo y accidentes dentro de la empresa, es fundamental ofrecer asistencia y apoyo colaborativo.
- ✓ Reportar mensual los movimientos de la cuenta de inventarios
- ✓ Realizar un reporte de ganancia o pérdida de la cuenta de inventario
- ✓ Pedir una orden firmada por el administrador del negocio cada vez que se realice una compra con los clientes y proveedores
- ✓ Revisar las proformas entregadas por el departamento de compra

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>	
		<b>Pág.:</b>	<b>20</b>	<b>de</b>	<b>22</b>
	<b>Manual de Procedimientos</b>	<b>Área</b>			
		<b>Inventario</b>			

### **Asistente Administrativa**

#### **Funciones:**

- ✓ Atención de llamadas telefónicas
- ✓ Atiende visita
- ✓ Recibe la documentación de las diferentes arreas
- ✓ Custodia la documentación y la respalda
- ✓ Realiza cálculos básicos
- ✓ Comunica todo lo relacionado con su trabajo al departamento que pertenece.
- ✓ Conoce los procesos desarrollados por el directivo
- ✓ Maneja los clientes y proveedores de compra y venta
- ✓ Realiza cotizaciones del mejor presupuesto para la compra de materiales del área
- ✓ Notifica todos los movimientos que realiza las demás arreas al administrador, jefe de la empresa o negocio.

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>		
		<b>Pág.:</b>	<b>21</b>	<b>de</b>	<b>22</b>	
	<b>Manual de Procedimientos</b>	<b>Área</b>				
		<b>Inventario</b>				

#### **4.5 Conclusiones y Recomendaciones del manual de procedimientos**

##### **4.5.1 Conclusiones**

A través de las encuestas realizadas a los 46 ferreterías ubicadas en el Sur de Guayaquil se pudo obtener información y detectar que no cuentan con un manual de procedimientos para el control interno en el área de inventarios, lo cual ocasiona pérdidas económicas a futuro, ya que al tener una gran demanda de mercadería y no hacer el conteo físico de inventario constantemente en la bodega se provoca deterioro, hurto y hasta desperdicio, ya que no realizan uno de los métodos de inventario que consiste primeros en llegar, primeros en salir.

También se pudo evidenciar que los negocios no realizan con frecuencia el conteo de sus inventarios, lo cual provoca que el área de inventario se vuelva vulnerable para los colaboradores de esa área, además no les parece importante contar con personal graduado como bachiller contable y tener en constante capacitación, tampoco se sienten satisfechos con el actual control que tienen en las entradas y salidas de los implementos de las ferreterías.

Por consiguiente, debido a las deficiencias y falta de conocimiento de los dueños de las 46 ferreterías encuestadas en el Sur de Guayaquil se propone el desarrollo de un manual de procedimientos para el control interno del área de inventarios, el cual les servirá llevar de una manera más organizada en cuanto al buen uso de los inventarios en el negocio y así poder obtener una mejor rentabilidad a futuro.

	<b>Ferreterías del Sur de Guayaquil</b>	<b>Fecha:</b>		<b>2023</b>		
		<b>Pág.:</b>	<b>22</b>	<b>de</b>	<b>22</b>	
	<b>Manual de Procedimientos</b>	<b>Área</b>				
		<b>Inventario</b>				

#### 4.5.2 Recomendaciones

El personal que labora en el área de bodega debe tener conocimiento pleno acerca del funcionamiento del manual de procedimientos para que puedan llevar un correcto y adecuado control en los inventarios, además de cumplir las políticas que están establecidas en este.

Se recomienda que el todo el personal que labora en las pequeñas empresas distribuidoras de implementos de ferretería y están relacionados a la compra y venta de mercadería reciban una capacitación sobre el área de inventario temas como: tipos y métodos del inventario, además de las herramientas que intervienen en el control interno.

Finalmente el manual de procedimientos desarrollado se recomienda aplicar a las empresas distribuidoras de implementos de ferretería les sirva como una herramienta, la cual facilitará el trabajo y servirá como una guía para mejorar de manera eficiente y eficaz el área más importante económicamente como es el inventario, además de contar con un personal que se graduado como bachiller contable, mediante la estandarización de procedimientos relacionados con el inventario permitirá llevar un control más razonable y confiable.

## **4.6 Conclusiones y Recomendaciones**

### **4.6.1 Conclusiones**

Las conclusiones más importantes provienen de la investigación y los objetivos planteados en ella, con el propósito de revelar hallazgos que puedan interesar a los lectores de este documento.

Tomando de referencia el primer objetivo al construir el marco teórico en el contexto del control interno en el área de inventarios mediante la revisión de la literatura encontrada en libros, revistas y artículos científicos a través de las páginas Scielo, Rrae y Dialnet los temas que sustenta la presente investigación como lo es la teoría del control interno además de sus componentes y herramientas, para finalizar con el fundamento teórico en el área de inventarios, tipos y sistemas de custodia.

Luego de aplicar las herramientas e instrumentos de recolección de datos en el marco metodológico a través de las encuestas realizadas a las 46 ferreterías del sur de Guayaquil se concluye que no le dan la debida importancia al control interno en el área de inventarios, ya que no tiene una guía o un manual que les permita salvaguardar este activo tan importante en cualquier empresa que tiene como actividad comercial principal la compra y venta de implementos de ferreterías, pero si están de acuerdo en el desarrollo del mismo.

Finalmente se desarrolla un manual de procedimientos para el control interno en el área de inventarios, con el fin mejorar y ayudar a la rentabilidad a las empresas que se dedican a la comercialización de implementos de ferreterías ubicadas en el sur de Guayaquil, en el cual se establece actividades a desarrollar, flujogramas, modelos de órdenes de pedido, acta de entrega de recepción y el acta de toma física de la mercadería almacenada en la bodega, cabe recalcar que también se plantea quienes son los responsables y funciones que deben realizar y desempeñar los colaboradores en dicha área.

#### 4.6.2 Recomendaciones

Los emprendedores y pequeños comerciantes que compran y venden mercadería o ya poseen un negocio de ferretería lo primero que deben realizar es un estudio metodológico para conocer todo lo relacionado al área de inventarios, además del control interno que se aplica, con el fin de aumentar sus ventas o establecer un punto de equilibrio, ya que conocer acerca de los métodos y herramientas facilita la entrada y salida del inventario de la bodega.

Todas las ferreterías que se encuentran ubicadas en el sur de Guayaquil deberían realizar el conteo físico del inventario en la bodega más seguido, ya que por falta de conocimiento y el no contar con una guía o un manual de procedimientos desconocen cuáles son las funciones, responsabilidades y documentos de soportes que deben realizar sus colaboradores cuando entran y salen los implementos de la ferretería, y por tal motivo tienen a una sola persona encargada de recibir, facturar y despachar la mercadería, lo cual deja una puerta abierta a la manipulación del inventario.

Se recomienda a los dueños de empresas que se dedican a la distribución de implementos de ferreterías y que tienen como actividad principal la compra y venta de mercadería que apliquen a cabalidad lo establecido en el manual de procedimientos para el control del área de inventarios a sus colaboradores, para que en un futuro no surjan faltantes, desperdicio, deterioro y hurto de este, por no contar con el debido control en este activo corriente que es la mayor rentabilidad e ingreso del negocio.

## APÉNDICE

### Preguntas de la encuesta escala de Likert (5 Ítems)

1. ¿Considera usted que el proceso actual que aplica en su ferretería en el control del inventario es suficiente?

a. Totalmente de acuerdo
b. De acuerdo
c. Me es indiferente
d. En desacuerdo
e. Totalmente en desacuerdo

2. ¿Considera importante el control interno en el área de inventario?

f. Muy importante
g. Importante
h. Algo importante
i. Poco importante
j. No es importante

3. ¿Qué tan satisfecho está usted con su actual control de entradas y salidas de inventario?

k. Totalmente satisfecho
l. Satisfecho
m. Totalmente insatisfecho
n. Insatisfecho
o. Algo insatisfecho

4. ¿Considera usted que la ferretería cuenta con un buen control interno en el área de bodega?

p. Totalmente de acuerdo
q. De acuerdo
r. En desacuerdo
s. Me es indiferente
t. Totalmente en desacuerdo

5. ¿Con que frecuencia realiza el conteo de inventario en los implementos de antigüedad y recién llegados al negocio?

u. Cada mes
v. Una vez a la semana
w. Ocasionalmente
x. Casi nunca
y. Nunca

6. ¿Qué tan complicado es para usted llevar el control en el área de inventario?

1. Muy fácil
2. Fácil
3. Regular
4. Difícil
5. Muy difícil

7. ¿Considera importante que el personal que elabora el área de inventario este capacitado?

1. Muy Importante
2. Importante
3. No es importante
4. Poco importante
5. Algo importante

8. ¿Qué tal le parece la propuesta de control interno en el área de inventarios de su negocio?

1. Excelente
2. Buena
3. Regular
4. Mala
5. Pésima

9. ¿Está usted de acuerdo que se implemente un manual de procedimientos para el control del inventario en la ferretería?

1. Totalmente de acuerdo
2. De acuerdo
3. Me es indiferente
4. En desacuerdo
5. Totalmente en desacuerdo

10. ¿Cree usted que implementando un manual de procedimientos en el área de inventarios mejore la rentabilidad de su negocio?

1. Si
2. No
3. Posiblemente
4. Tal vez
5. Quizás

## Referencias

- Angulo (2019). Control interno y gestion de inventarios de la empresa constructora Peter. *Revista Científica Gaceta*, 5(2), 9. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Arias y Covinos (2021). *Diseño y metodología de la investigacion*. Enfoques Consulting EIRL. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Arroba et al., (2019). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/rentabilidad-empresa-dtodo.htm>
- Asencio (2022). *"Propuesta de control interno para procesos de costeos de inventario en Ucstec S.A"*. Universidad de Guayaquil: Facultad de Ciencias Administrativas. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/66088>
- Baena (2017). *Metodología de la investigacion* (Vol. tercera). Grupo Editorial Patria. <http://ebookcentral.proquest.com>
- Castillo (2018). *"Caracterizacion del control interno del area de inventarios en las empresas de Perú"*. Universidad Catolica los Angeles Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/3101>
- Cobos (2022). *"Herramientas de control para un correcto manejo de inventario en industria heladera de Guayaquil"*. Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/66264>
- Definicion. (2022). *Definicion.de*. <https://definicion.de/>
- Economipedia. (2022). *Economipedia*. <https://economipedia.com/>
- Gallardo (2017). *Metodología de la investigacion* (Vol. primero). Universidad Continental. <http://repositorio.continental.edu.pe>
- Gutiérrez et al., (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 6(2), 553-583. doi:DOI 10.35381/cm.v6i2.381

- Hernández y Mendoza (2018). *Metodología de la investigación. las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta* (Vol. 2). Mc Graw Hill Educación.  
<http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1292>
- Hubspot. (2020).  
[https://blog.hubspot.es/?hubs\\_content=blog.hubspot.es%2Fmarketing%2Fcontrol-interno&hubs\\_content-cta=logo-utility-nav](https://blog.hubspot.es/?hubs_content=blog.hubspot.es%2Fmarketing%2Fcontrol-interno&hubs_content-cta=logo-utility-nav)
- Imbaquingo y García (2018). El control interno en la gestión de inventarios para la Empresa Japan Auto, 2018. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 15.  
<https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- Mayorga et al., (2018). Diagnostico del sistema de control interno en inventarios . *Revista digital de ciencias, tecnología e innovacion UNIANDES*, 512-526.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8297948>
- Ortega et al., (2018). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Revista Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82.  
<http://revistas.unisimon.edu.co>
- Pavon et al., (2019). Control interno de inventarios como recurso competitivo en las Pymes de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 12.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Pigave y Socoy (2019). *"Diseñar un modelo de control interno para el area de inventario tienda Star S.A.* Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas.  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46412>
- Real Academia Española. (2022). *Asociacion de Academias de la Lengua Española*.  
<https://www.rae.es/>
- Reglamento para la aplicacion de la ley de régimen tributario interno. (2018).  
<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+>

APLICACION LEY DE RIGIMEN TRIBUTARIO INTERNO/2  
1e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1

Ríos (2017). *Metodología para la investigación y redacción de un libro* (Vol. primero).

Servicios Académicos Intercontinentales S.L.

<http://www.eumed.net/libros/libro.php?id=1662>

Zuñiga (2021). *Implementación de mejoras en el proceso de control de inventarios en el*

*taller 5 hermanos*". Universidad de Guayaquil.

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/58814>