



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:

TECNOLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS
PARA LA MICROEMPRESA CONECTIVIDAD ORTVASELEC CIA. LTDA., DE
LA PARROQUIA 15 DE ABRIL**

Autor: Arboleda Chávez Elvia Haydee

Tutor: Dr. C. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2021

INDICE GENERAL

Contenido	
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
INDICE GENERAL.....	x
INDICE DE FIGURAS.....	xii
INDICE DE GRAFICOS	xiii
INDICE DE CUADROS.....	xiv
CAPÍTULO I	1
EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
Ubicación del problema en un contexto	2
Situación de conflicto	3
Formulación problema	4
Objetivos	5
Justificación de la investigación.....	5
CAPÍTULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes teóricos	10
Fundamentación legal.....	31
Variables de investigación	33
Definiciones conceptuales	35

CAPÍTULO III	38
MARCO METODOLÓGICO.....	38
Diseño de investigación	45
Tipos de investigación	47
Métodos de investigación	49
Técnicas de investigación.....	50
CAPÍTULO IV	53
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	53
Resultados de la evaluación del control interno realizado en la empresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., mediante los componentes del Coso 1.....	59
Control de inventario de materiales actual de empresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda:.....	67
Elaborar un manual de control interno del inventario de materiales.....	72
CONCLUSIONES	85
RECOMENDACIÓN.....	86
BIBLIOGRAFÍA	87

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Logotipo de la empresa Conectividad Ortvaselec Cia. Ltda.	38
Figura 2 Estructura organizativa - principales áreas de la empresa	40
Figura 3 Recepción de materiales en bodega de Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., entregados por la contratante.....	68
Figura 4 Recepción de materiales en bodega de Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., comprados a proveedores	69
Figura 5 Entrega de materiales de bodega de Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., a técnicos para realizar la obra.	70
Figura 6 Reingreso de materiales a bodega de Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.	71

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1 Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional.....	41
Gráfico 2 Inventario contable de materiales 2021	62
Gráfico 3 Inventario físico de materiales 2021	65
Gráfico 4 Resultado en porcentaje de los valores del inventario contable y físico	66

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Plantilla de clientes más importantes	42
Cuadro 2 Plantilla de proveedores más importantes.....	43
Cuadro 3 Plantilla de competidores más importantes.....	43
Cuadro 4 Principales servicios prestados.....	44
Cuadro 5 Recepción de materiales.....	54
Cuadro 6 Ubicación de materiales.....	55
Cuadro 7 Despacho de material.....	56
Cuadro 8 Resumen de la evaluación	57
Cuadro 9 Inventario contable de materiales 2021	61
Cuadro 10 Inventario físico de materiales	63
Cuadro 11 Resultados de saldo de inventario contable y físico de materiales 2021	66
Cuadro 12 Procedimientos.....	78
Cuadro 13 Presupuesto de útiles de oficina en el departamento de bodega	82
Cuadro 14 Presupuesto de equipos de oficina para el área de bodega.....	83
Cuadro 15 Presupuesto de software	83
Cuadro 16 Presupuesto capacitación al personal	83
Cuadro 17 Presupuesto total de la propuesta.....	84

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Desde épocas antiguas se ha tenido la necesidad de implementar métodos que faciliten el control de inventarios de materiales de una empresa, con el afán de erradicar uno de los principales problemas a los que se enfrenta la gerencia, que es la administración de inventarios (Hernández, 2018).

El control interno surgió de la necesidad de disponer de información cada vez más confiable, como un medio indispensable para llevar a cabo un control eficaz de los inventarios dentro de la empresa, en la actualidad, la gerencia moderna ha implementado nuevas formas para mejorar los controles de inventarios en las empresas, promoviendo el logro de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones (Meléndez, 2016).

Es imprescindible en las empresas contar con un buen sistema de control interno que permita la verificación de procedimientos, operaciones y actividades ejecutadas, las mismas que deben estar en concordancia con la documentación física de inventarios de cada empresa, para tener una información exacta, ordenada y valorada de cada uno de los materiales que tiene en sus bodegas (Fipcaec, 2019).

Al tener información precisa y clara que ayude a definir los niveles adecuados de inventarios de acuerdo a las necesidades de las empresas, se evitara pérdidas económicas que perjudican las utilidades empresa (Márquez, 2016).

Según lo mencionado por varios autores podemos decir que el control interno de inventarios es indispensable para el manejo de toda empresa, ya que promueve el logro de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones mediante procedimientos y políticas que permiten que la información sea veraz, exacta, ordenada y valorada de cada uno de los materiales, evitando pérdidas económicas que afectan a las utilidades de la empresa.

Ubicación del problema en un contexto

Al realizar un estudio de control interno de inventarios en la Pymes de Ecuador, se comprobó que del 100% de las microempresas el 20% es aplicado de manera eficiente, en un 30% de las empresas lo aplican de una manera deficiente, es decir con debilidades en los procedimientos, políticas de recepción, de almacenamiento, y en un 50% no tienen un control de inventarios que les permita evitar pérdidas materiales y económicas dentro de la empresa (Vivanco, 2019).

Dos de los factores que las microempresas ecuatorianas, no tienen un sistema de control interno de inventarios, es por el costo y por qué lo ven innecesario en su empresa, pero la realidad es que cuando enfrentan conflictos como no coincidir el registro físico de inventario con el registro contable, o , excederse de inventario en la bodega, mercadería dañada, se dan cuenta que necesitan de un control de los inventarios que les permita evitar todas estas falencias y pérdidas económicas en la empresa (Drouet, 2016).

El análisis de establecer procedimientos de control interno de inventarios de materiales para prevenir pérdidas económicas en la microempresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., es debido a la deficiencia de procedimientos y controles que tienen en las bodegas para manejar su inventario.

Para ello en el desarrollo de esta investigación se debe tomar en cuenta que un buen manejo de control de inventarios permitirá a las microempresas saber de manera confiable las cantidades de materiales existentes, cuáles son los de mayor rotación y cuando se debe reabastecer, ya que en gran parte las utilidades totales de la empresa, depende del control que se tenga en el inventario de materiales.

Al no tener un control en los inventarios de materiales, hace que exista pérdidas materiales y a su vez pérdidas económicas que afectan a la empresa.

Situación de conflicto

La microempresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., se encuentra ubicado en la Parroquia 15 de abril del cantón Portoviejo, es una empresa de servicio, constituida el 12 de junio del 2008, su representante legal es el Sr Wagner Jaramillo Guaranda, esta empresa en sus inicios comenzó con proyectos pequeños de servicio de electricidad, en poco tiempo se dio a conocer en el mercado y fue realizando contratos con diferentes empresas del estado (CNEL, CNT), lo que generó que exista mayor cantidad de empleados y a su vez de materiales que se necesita para la ejecución de las obras.

El problema que afecta a la microempresa, es la falta de un control de inventarios, que el jefe de bodega tenga con exactitud las cantidades totales de cada uno de los materiales que existen en bodega, los ingresos y egresos de materiales, al no tenerlo se manifiesta en pérdidas de materiales y a su vez pérdidas económicas que da como resultado una utilidad no esperada.

De la observación de campo se puede indicar que los síntomas del problema son:

- ✓ No existe un inventario de materiales en forma periódica

- ✓ No existen método de valoración de inventarios, para el registro de materiales
- ✓ No existen procedimientos para el área de bodega
- ✓ La entrega de materiales se realiza mediante una hoja simple de Word;

Esto produce que la empresa al no realizar todos estos procedimientos no lleve un control real de su inventario, haciendo compras innecesarias de materiales existentes en bodega que no se necesitan y que falte materiales que son utilizados a diario.

Formulación problema

¿Cómo establecer procedimientos de control interno del inventario de materiales para prevenir pérdidas económicas en la microempresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., ubicada en la parroquia 15 de abril, cantón Portoviejo, provincia de Manabí, durante el periodo 2021?

Variables de investigación

Variable independiente: Procedimientos de control interno de inventario

Variable dependiente: Pérdidas económicas

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad Financiera

Área: Control interno de inventario

Aspectos: Procedimientos, materiales, pérdidas económicas

Contexto: Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

Cantón: Portoviejo

Provincia: Manabí

Año: 2021

Tema: Propuesta de un sistema de control interno de inventario para la microempresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., de la parroquia 15 de abril

Objetivos

Objetivo general

Diseñar un sistema de control interno del inventario de materiales para prevenir pérdidas económicas en la microempresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., de la parroquia 15 de abril

Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría de la Contabilidad Financiera, los sistemas de control interno de inventarios enfocados a prevenir las pérdidas económicas en las microempresas de servicios.
- Verificar los procedimientos de control interno del inventario de materiales que actualmente se realizan en la microempresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.
- Elaborar un manual de control interno del inventario de materiales que propicie prevenir las pérdidas económicas en la microempresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

Justificación de la investigación

El presente estudio se basa en la propuesta de un sistema de control de inventario para la microempresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., con la finalidad de mejorar el manejo del inventario mediante procedimientos adecuados que permitan prevenir las pérdidas económicas.

Para Conectividad Ortvaselec Cia. Ltda., esta investigación es de gran conveniencia, ya que podemos saber de una manera exacta los problemas existentes que sufre la empresa específicamente en el área de inventarios de materiales y así poder dar soluciones con un sistema de control de inventarios que permita reducir los riesgos de robos, daños físicos, excesos de materiales, etc., evitando de esta forma las pérdidas materiales, y a su vez la reducción de las utilidades de la empresa, es decir se va a mejorar de gran manera el estado actual y futuro de la empresa.

La utilidad práctica del trabajo de investigación está en establecer mejoras de control interno de inventario de materiales, a partir de los errores que se detectan mediante un diagnóstico, que permitirá establecer cuáles serán los procedimientos a seguir para la efectividad del control de inventarios de materiales.

La utilidad metodológica probará analizar constantemente el proceso que se llevará a cabo en el desarrollo de esta investigación para analizar cada una de las debilidades en el control de inventarios de la empresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

La investigación es de gran relevancia social puesto que no solo se va a beneficiar a Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., sino también al resto de microempresas que tienen las mismas falencias en el control de inventarios, ya que a través de esta investigación se tendrá la posibilidad de adquirir conocimientos basados en prácticas y experiencias aplicadas a este estudio, sirviendo como punto de referencia en otras investigaciones relacionadas con la importancia del buen control de inventarios en las pymes , lo que ayudaría a tener información real, oportuna y confiable que servirá para mejorar el sistema de control interno de las microempresas y alcanzar los objetivos propuestos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Según Beach (2017), los registros de contabilidad más tempranos datan del 7500 a de C, cuando las ciudades del medio Oriente negociaban con monedas de arcillas, ganado, granos y tela, el hito más concreto en la historia de la contabilidad se produjo en 1494, cuando el empresario italiano Luca Pacioli publicó el primer libro de texto de contabilidad llamado “Summa”, el mismo que detalla la contabilidad de doble entrada.

El nacimiento de la contabilidad financiera se remonta a los italianos del periodo del renacimiento donde desarrollaron extensas rutas comerciales en toda Europa, la historia de la contabilidad financiera no solo se basa en dinero y números, es la historia de la evolución del mundo desde el trueque y el comercio local hasta una economía verdaderamente global (Beach 2017).

Se tiene conocimiento de la utilización de la contabilidad en las civilizaciones antiguas como la Roma y la griega, que, debido al incremento del comercio y la formación de patrimonio, se planteó la necesidad de contar con una información más exacta, y es en la revolución industrial, cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas (Robert, 2010). La gran depresión que azotó a los Estados Unidos en la década de 1930 marcó el destino de la contabilidad tal y como la conocemos hoy en día (Guajardo, 2008).

Según lo expuesto por varios autores podemos decir que los registros de contabilidad datan del 7500 a de C, cuando las ciudades del medio Oriente negociaban con monedas de arcillas, ganado, granos y tela, es decir que la historia de la contabilidad financiera no solo se basa en dinero y números, sino que comienza desde el trueque y el comercio local hasta una economía verdaderamente global, que fue evolucionando debido al incremento del comercio y la formación de patrimonio.

Evolución del control interno

Se piensa que el control interno, surge con la partida doble, como medida de control, pero fue hasta el siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses, surgiendo como una imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de disminuir los riesgos que se ven afectadas los distintos tipos de empresas, a ello se le suma la necesidad de dar cumplimiento a las normativas internas de seguridad y control interno (M. Gonzales, 2002).

El control interno en los últimos años ha adquirido mayor importancia en diferentes países a causa de los numerosos problemas producidos por la ineficiencia y el no cumplimiento de las funciones a realizar por cada persona dentro de la empresa, viéndose forzados a crear sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, naciendo así el control como una función gerencial para constatar que los planes y políticas se cumplan tal como fueron fijadas (M. Gonzales, 2002).

El sistema de control interno se ha convertido en un aspecto muy importante para cualquier organización que pretenda ser competitiva y quiera mantenerse en el mercado, el control interno ha transitado por cuatro etapas: génesis, cambios, desarrollo e integración, la integración se desarrolla en el centro del sistema empresarial adoleciendo fortalecer la

integración con herramientas, gestión por procesos y la cuantificación de la gestión para mejorar su efectividad (Vega, 2021).

Producto del análisis de lo expresado por los autores citados podemos inferir que la evolución del control interno, surge con la partida doble, como medida de control, pero fue hasta el siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses y disminuir los riesgos que se ven afectadas los distintos tipos de empresas, a causa de los numerosos problemas producidos por la ineficiencia y el no cumplimiento de las funciones a realizar por cada persona dentro de la empresa, viéndose forzados a crear sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, naciendo así el control como una función gerencial para constatar que los planes y políticas se cumplan tal como fueron fijadas.

Evolución de los inventarios

Según Duran (2012)

Los inventarios tienen su origen en los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, donde acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en tiempos de sequías o calamidades, surgiendo de esta manera el problema de los inventarios como una forma de hacer frente a los problemas de escases (pág. 56).

Pero no es hasta los años 70 que surge el contexto del inventario, término contable que permitió analizar más de cerca la actividad realizada que era la de llevar un inventario grande para poder satisfacer todos los procesos y no agotar ningún producto, sin embargo, en los años 80 se pensaba darle cierta dinámica al inventario y surgió el término flujo de inventario y se empezó a calcular el índice de rotación de inventario que consistía en promediar la cantidad de ventas con la cantidad de inventarios (Molina 2018).

Según lo expresado por algunos autores la evolución de los inventarios tienen su origen en los egipcios donde se acostumbraba a almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en tiempos de sequías, pero fue en los años 70 que surge el contexto del inventario, término contable que permitió analizar la actividad realizada que era la de llevar un inventario grande para poder satisfacer todos los procesos y no agotar ningún producto, sin embargo, en los años 80 surgió el término flujo de inventario y se empezó a calcular el índice de rotación de inventario que consistía en promediar la cantidad de ventas con la cantidad de inventarios

Antecedentes teóricos

Contabilidad Financiera

Según Alcarria (2008) “es un área de la contabilidad que tiene como objetivo preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos. Dicha información está sujeta a una regulación externa a la empresa (del estado, de organizaciones profesionales” (pág.16).

Esta rama de la contabilidad se rige por estándares nacionales e internacionales consagrados en las leyes financieras de los países o regiones.

Según Parkinson (2013), en esa medida debe cumplir con las siguientes exigencias:

- **Relevancia.** La información reunida debe ser relevante para la toma de decisiones, pues ninguna otra razón hay para emprender este tipo de estudios. Se espera que los informes vayan al grano y sean lo más completos posible.
- **Materialidad.** La información contenida en dichos informes es considerada material cuando puede influir de manera sustancial en el beneficio o perjuicio de actores económicos reales de la empresa.

- **Fiabilidad.** Todo ejercicio contable debe ser verídico, libre de errores o sesgos que puedan alterar su contenido.
- **Comprensible.** Cualquier informa contable debe ser legible por su público destino y no puede contar con claves o lenguajes herméticos.
- **Comparable.** Los informes contables pueden cotejarse para obtener así una evaluación de períodos distintos y obtener conclusiones respecto al desempeño de la empresa.

La Contabilidad Financiera es la técnica mediante la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la empresa, estableciendo los medios de control que permiten comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias, analizada e interpretada, para que los diversos interesados puedan tomar decisiones en relación con dicha entidad económica, en otras palabras, la contabilidad financiera es la gestión y registro de las actividades monetarias de una empresa (J. Romero citado por E. Solorio, 2012) .

De acuerdo a lo expresado por los autores citados, La Contabilidad Financiera es aquella que se encarga de preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos, así como también de registrar, clasificar y resumir las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, que afectan a la empresa, estableciendo medios de control que permiten comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias

Objetivos de la Contabilidad Financiera

- Los objetivos de la Contabilidad Financiera, se consideran un aspecto relevante en el desarrollo teórico de la presente

investigación y de acuerdo a varios autores se pueden señalar los siguientes objetivos, (Etece,2021).

- Ofrecer información verídica y útil sobre la situación financiera de una empresa y de la ganancia obtenida por ella;
- Crear memoria económica empresarial registrando las operaciones llevadas a cabo por la organización;
- Brindar información respecto a los resultados operacionales, la posición financiera y los flujos de efectivo de una empresa.

Producto del análisis de lo expresado por diferentes autores se puede decir Contabilidad Financiera tiene como objetivos principales, ofrecer información verídica y útil sobre la situación financiera, creando una memoria económica empresarial de todo lo que acontece en la empresa, lo que permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas para la empresa.

Características de la Contabilidad Financiera

Según Galindo, (2014) algunas de las características de la contabilidad financiera comúnmente citadas son:

- Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa;
- Cubre la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica;
- Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados;
- Se utiliza como lenguaje común en los negocios debido a su obligatoriedad;
- Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio;

- Describe las operaciones en el engranaje analítico de la teneduría de libros por partida doble.

Dentro de las características de la Contabilidad Financiera la más importante es la que ha de estar necesariamente implantada en la compañía, ya que así podemos tener información detallada de todo lo que acontece en la misma, es decir conocer de primera mano si la empresa es solvente y la capacidad financiera de la misma.

Control interno

Según Aguirre (2001), lo define como:

El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tiene por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de los activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas etc. (pág.7).

Según Meléndez (2016), manifiesta que:

El control interno es una herramienta interna de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad (pág. 22).

El control interno es un plan implementado por la organización, para salvaguardar los activos, siendo importante que la empresa identifique las políticas que permitan alcanzar los objetivos propuestos, promover la eficiencia de las operaciones a través del personal idóneo para cada área,

garantizando los registros confiables y exactos para la toma de decisiones (Horngren,2010).

El control interno según lo expuesto por varios autores se lo puede definir como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, que en forma coordinada se adaptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y personal de la empresa, para asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, así como también la custodia y protección de sus activos y patrimonio.

Importancia del control interno

Según Aguirre (2001), el control interno es importante porque ayuda al manejo eficiente de los recursos existentes en la empresa, ya sean estos humanos, materiales, financieros o técnicos, esto se realizará mediante la adopción de criterios que permitan asegurar la integridad, custodia y registro oportuno de las operaciones.

Según Zamora (2018), “el control interno es importante porque contribuye a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la empresa en todos los niveles, procesos, subprocesos y actividades donde se implante” (pág. 214).

Además, se lo considera como una herramienta que contribuye a combatir la corrupción, a fortalecer la empresa con el fin de obtener las metas establecidas y rentabilidad y prevenir la pérdida de materiales.

Según Fonseca (2004), afirma que:

El control interno ayuda al manejo eficiente de los recursos existentes en la empresa, ya sean estos humanos, materiales, financieros o técnicos, esto se realizará mediante la adopción de criterios que permitan asegurar la integridad, custodia y registro oportuno de las operaciones (pág.115)

De acuerdo con lo expresado por autores citados, se infiere que el control interno es importante porque contribuye a obtener una gestión óptima, mediante el manejo eficiente de los recursos existentes en la empresa, el mismo que ayuda a combatir la corrupción y a fortalecer la empresa con el fin de obtener las metas establecidas y prevenir la pérdida de materiales.

Funciones del control interno

El control interno puede definirse como el plan mediante una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad, prevenir, detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, además hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva, la gerencia, y por todo el recurso humano de la misma cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones (Poch,2000):

1. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten;
2. Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de los objetivos;
3. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la empresa;
4. Asegurar que los registros y la información generada, sean elaboradas y presentados de manera oportuna y confiable;

Al realizar un análisis de las funciones del control interno, observamos que son muy importantes ya que protegen, garantizan y velan porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de empresa.

Objetivos del control interno

Los objetivos del control interno según Zamora (2018), son los siguientes:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios que presta;
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios de rendir cuenta por los fondos y bienes a su cargo (pág. 212).

Dentro de los objetivos del sistema de control interno tenemos que promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones con el afán de resguardar los recursos y bienes contra pérdidas y deterioro, garantizando la confiabilidad y la calidad de servicio que presta.

Componentes del control interno

Según Charry & Rodríguez (2013), considera los siguientes componentes del control interno:

- Entorno (o ambiente) de control;
- Proceso de valoración del riesgo de la entidad;
- Sistemas de información;
- Actividades de control;

- Seguimiento (o monitoreo) de los controles.

Entorno (o ambiente) de control

Este componente es la base del resto de los componentes del control: un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos, el ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa.

Proceso de valoración de riesgo de la entidad

Este proceso consiste en que el auditor evalúe lo adecuado del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos del negocio, las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos, es decir, trata de sobre los cambios en el entorno operativo, nuevas tecnologías y crecimiento rápido.

Sistemas de información

Un sistema de información se integra por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta una empresa para dirigirla y alcanzar sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo.

Actividades de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo, estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo los objetivos de la empresa.

Las actividades de control pueden clasificarse en cuatro tipos (Mantilla, 2008):

Preventivos. - controles para evitar errores o irregularidades.

De detección. - controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas.

De compensación. - controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos ejemplo: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna.

De dirección. - controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, ejemplo, políticas y procedimientos.

De acuerdo al análisis expresado por los autores, se puede definir a los componentes del control interno de la siguiente manera; el entorno como la base del resto de los componentes ya que fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa, el proceso de valoración de riesgo de la entidad es aquel que evalúa lo adecuado del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos del negocio. Los sistemas de información que se integra por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta una empresa y por ultimo las actividades de control que son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo.

Tipos de control interno

Según Villamil (2015), los tipos de control interno son:

Preventivos: diseñados para prevenir fraudes y errores.

Detectivos: aquellos que sirven para detectar irregularidades, es decir detectar alguna variación significativa en los informes de las diversas áreas.

Correctivos: sirven para dar soluciones y establecer nuevas medidas para evitar errores que no pudieron prevenir.

Producto del análisis de lo expresado por los autores citados existen 3 tipos de control de inventario, el preventivo que es aquel diseñado para prevenir fraudes, el detectivo que sirve para detectar irregularidades y por último el correctivo que es para dar soluciones a los errores que no se pudieron prevenir.

Inventario

Cabe considerar que Redondo (1993) define inventario como “los bienes que tiene la empresa para comerciar con ellos; ya sea que los compra y los vende tal cual, o los procesa primero antes de venderlo” (pág.81).

Según Moya enuncia:

Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer la demanda futura, la función de la teoría de inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores hasta la entrega de los consumidores (pág.19).

Según Zapata (2012), hace referencia que los inventarios son activos para ser comercializados en el ejercicio normal de las operaciones, además especifica que son activos que se encuentra en proceso de producción para la posterior venta, o como materiales terminados disponibles para ser consumidos.

Según los conceptos obtenidos por diferentes autores podemos definir al inventario como los bienes que tiene la empresa para ser comercializados en el ejercicio normal de las operaciones, es decir toda la acumulación de materiales que serán usados para satisfacer la demanda futura

Objetivos de los inventarios

Según Mora (2010), los objetivos del inventario son:

1. Apoyar la rentabilidad de la empresa;
2. Disminuir las pérdidas;
3. Entregar oportunamente los productos;
4. Dar un nivel adecuado de servicio con un costo de stock en equilibrio;
5. Responder ante imprevistos de la demanda y la oferta.

Dentro de los objetivos más importantes del inventario, es la disminución de las pérdidas, esto se puede obtener de acuerdo al manejo de stock adecuado, manteniendo el equilibrio de mercadería y por último la entrega oportuna de productos.

Importancia de los inventarios

El inventario es el activo mayor de los balances generales y los gastos por inventarios llamados también costo de mercancía vendidas, son el mayor gasto en el estado de resultados, la alteración del inventario de materiales tiene efecto directo sobre la utilidad de la empresa, por consiguiente, en cualquier empresa es primordial llevar una administración adecuada de los bienes para no presentar pérdidas económicas (Fipcaec, 2019).

El inventario en las empresas es importante porque permite el orden, distribución y abastecimiento correcto de los materiales, el mal manejo de los mismos, ha llevado que algunas empresas presenten grandes pérdidas económicas, es por este motivo que se debe llevar un control riguroso que permita detectar faltantes de mercaderías o productos o materiales, que afecten la actividad económica de la empresa (Lima, 2020).

De acuerdo a lo expresado por los autores citados anteriormente podemos decir que el inventario es importante porque permite el orden, distribución y abastecimiento correcto de los materiales, permitiendo detectar faltantes de mercadería, que afecta a la actividad económica de la empresa.

Inventario de mercadería:

El inventario de mercadería es el conjunto de mercancías o artículos que tiene una empresa, para comercializar con ellos; comprándolos primero y vendiéndolos después tal cual son; es decir que se compran y se los venden sin modificación alguna disponible dentro de un periodo económico determinado (G. Velásquez, 2015).

Inventario de mercaderías es un registro de todas las mercancías que forman parte de la actividad económica de una empresa, así incluye los bienes disponibles para la venta, insumos y los productos que aún no finalizan su fabricación, (G. Westreicher, 2019).

Según D. Lovos (2012), inventario de mercadería son los bienes que posee una empresa destinados a generar directamente ingresos ordinarios, es decir, son comprados con el propósito de venderlos.

según la definición de diversos autores, podemos decir que el inventario de mercadería son todos aquellos bienes que pertenecen a una empresa destinados para generar ingresos, esto es mediante la venta de los mismos.

Métodos para el control de inventario

Según Trujillo (2017)

Un sistema de control de inventario puede controlarse de dos formas:

1.- Revisión periódica: se revisa el nivel de inventario de determinados productos cada cierto periodo fijo de tiempo y de acuerdo con la cantidad disponible se hará o no nueva solicitud.

2.- Revisión continua o por cantidad fija: se establece un nivel mínimo de inventario y en cualquier instante que el número de unidades en inventario llegue a ese nivel mínimo, se realiza un nuevo pedido. (p.207).

Según lo expuesto por el autor, se puede acotar que el control de inventarios puede realizarse mediante dos formas la periódica que es cuando se revisa el inventario cada cierto periodo de tiempo y la continua que es cuando se establece un nivel mínimo de inventario y cuando llega a ese nivel la mercadería, se realiza el inventario.

Método ABC de inventarios

El análisis ABC, es un método de categorización de inventario que consiste en dividir los artículos en tres categorías, a partir de su relevancia, de su valor y de su rotación, con este sistema se prioriza la adquisición y colocación de los productos, no por su volumen o cantidad, sino por el aporte económico que suponen para la empresa (Mecalux, 2019).

Los niveles de clasificación de inventarios con el modelo A, B y C, son los siguientes:

- Artículos con rotación A: suelen ocupar el 20% del inventario, pero son los que más rotación experimentan, lo cual tienen una importancia estratégica, es decir que la empresa tiene invertido más presupuesto y generan el 80% de los ingresos de la empresa (Mecalux, 2019).
- Artículos con rotación B.- comprenden la rotación media y suelen representar el 30% de los inventarios, estos artículos se

renuevan con menos velocidad, por lo que su valor y relevancia es menor frente a los productos A (Mecalux, 2019).

- Artículos con rotación C.- son los más numerosos, llegando a suponer el 50% de las referencias almacenadas, también son los menos demandados por los clientes (Mecalux, 2019).

Dentro de los métodos para el control de inventario podemos citar al método ABC, que consiste en dividir la mercadería por categorías, en base a su relevancia, valor y rotación, aquí se prioriza la adquisición y la colocación de los productos no por su volumen y cantidad si no por su valor.

Métodos de valoración de inventarios

El inventario fue visto como algo necesario para garantizar la continua producción de la empresa, sin embargo, en la actualidad se necesita un mayor control y gestión de inventarios, donde se conserve la producción mínima para satisfacer la continuidad de toda la cadena del ejercicio, garantizando la satisfacción del público y la eficacia de la empresa (Sipper y Bulfin, 1998).

Los métodos de valoración de inventarios generalmente aceptados son:

FIFO: significa que el primer bien que llega, es el primer bien que va a salir, es decir egresan las unidades de mayor antigüedad.

LIFO: significa que mediante este método se venden las unidades compradas más recientemente.

Costo promedio ponderado: mediante este método se establece una media del costo de las unidades, y se calcula dividiendo el costo de las unidades por el total de las unidades del inventario (Marco, 2017).

Dentro de los métodos de valoración citados por los autores antes mencionados, tenemos 3 métodos que son el LIFO, FIFO y promedio, de

los cuales el más utilizado es el promedio que se trata de establecer una media de costo de las unidades.

Sistema de control interno de inventario

El sistema de control interno de inventario hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por el departamento de bodega (E. Tovar, 2014).

Según Espinoza (2013), el sistema de control interno de inventarios es una herramienta fundamental en las empresas, ya que esta permite conocer las cantidades existentes de productos disponibles en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables a las empresas.

Según Serna (2018), todos los sistemas de inventarios incorporan un sistema de control para hacer frente a dos problemas importantes.

- 1.- Mantener un control adecuado sobre el inventario;
- 2.- Asegurar que se mantenga unos registros adecuados de los tipos de materiales existentes y de sus cantidades.

Producto del análisis de lo expresado por varios autores se puede definir al sistema de control interno de inventarios como el conjunto de procedimientos de verificación de lo reportado por bodega, esto es permite conocer las cantidades exactas de productos disponibles, así como las condiciones de almacenamiento aplicables a la empresa.

Ventajas del sistema de control interno de inventario.

El sistema de control interno de inventarios tiene las siguientes ventajas. (E. Tovar, 2014).

1. Reduce altos costos financieros, ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios;
2. Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos;
3. Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios;
4. Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Según lo expresado por el autor podemos decir que dentro de las ventajas del control interno se puede destacar la reducción de los costos financieros por exceso de mercadería, así como también evita los robos, fraudes y pérdidas económicas a la empresa.

Procedimientos de control interno de inventario

Es una herramienta que permite facilitar la identificación de los procedimientos específicos acordes con las normas NIFF., necesarios para el control de inventario, lo que permitirá establecer políticas y procedimientos indicando la responsabilidad del personal y sus funciones a desarrollar, manteniendo un adecuado manejo del inventario dentro de la empresa (Bustamante,2018).

Según Murillo (2013) los procedimientos de control de inventarios tienen los siguientes objetivos:

1. uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria;
2. simplificar la responsabilidad por fallas o errores;
3. Facilitar la descentralización, al suministrar a los niveles intermedios lineamientos claros a ser seguidos en la toma de decisiones;
4. Aumenta la eficiencia de los empleados, indicándoles lo que deben hacer y cómo deben hacerlo;

5. Ayuda a la coordinación de actividades y evitar duplicidades.

Además, se cita algunos procedimientos aplicables a las empresas en el área de inventarios. (E. Tovar, 2014).

Cantidad Mínima:

Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes, (E. Tovar, 2014).

Cantidad Máxima:

La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima, (E. Tovar, 2014).

Solicitud de Compras:

La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviará al jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobará la cantidad física de existencia real, la cual anotará en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real, (E. Tovar, 2014).

Entrada de mercaderías:

El jefe de bodega deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá,

según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercaderías. Este departamento comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo, (E. Tovar, 2014).

Cantidades reservadas:

En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercadería no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir, estarán en existencias, pero no disponibles. El Departamento de ventas pasara información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar la mercadería al cliente se registrarán en la columna de salidas, pero, aunque salen mercancías, no se modificara el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas (E. Tovar, 2014).

Salida de mercancías del almacén:

El control de salida de inventarios de bodega debe ser sumamente estricto. La mercadería podrá salir únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado (E. Tovar, 2014).

Según Tovar (2014), además de todo lo indicado se tiene que realizar los procedimientos siguientes para un mejor control interno del inventario.

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año;
2. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material;
3. Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos;
4. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios;
5. Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercaderías, informes de recepción;
6. Las mercaderías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado;
7. Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado;
8. Tratar de responsabilizar al jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito;
9. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque;

10. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición;
11. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables;
12. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercaderías de alto costo unitario;
13. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas;
14. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios;
15. Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización;
16. Confrontar los inventarios físicos con los registros contables;
17. Proteger los inventarios con una póliza de seguro;
18. Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables;
19. Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad;
20. Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad del material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia;

21. La empresa debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros;
22. Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe;
23. Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.

Según lo expresado por algunos autores los procedimientos del control interno lo podemos definir como las políticas y procedimientos en el que se indica la responsabilidad del personal y sus funciones a desarrollar, manteniendo un adecuado manejo del inventario dentro de la empresa; los objetivos principales de los procedimientos de control interno de inventario es facilitar la descentralización lo cual va a simplificar la responsabilidad por fallas o errores, mediante el control y el cumplimiento de las rutinas de trabajo.

Pérdidas económicas

Se define el concepto de pérdida económica como la falta o ausencia de algo que se tenía, la pérdida de valor de mercadería consiste en la diferencia entre el stock de las mismas que aparece reflejado en la contabilidad y las existencias reales que hay en bodega de la empresa. Es importante ser capaz de detectar una pérdida, ya que en caso contrario la contabilidad estará indicando unas existencias que no son reales, con las consecuencias negativas que puede tener para la empresa, (A. Donoso, 2017).

Las pérdidas económicas se suelen detectar en los denominados conteos de inventarios. Este proceso consiste en contar de forma manual las existencias que la empresa tiene en bodega, de esta forma, se puede

obtener las existencias reales y realizar la comparación con las contabilizadas, para solucionar esta pérdida hay que registrar un ajuste contable, para que la contabilidad refleje correctamente la mercadería real de la empresa, (A. Donoso, 2017).

Las pérdidas económicas en lo referente al inventario se deben a robo, artículos rotos o dañados, mercaderías obsoletas que se da por exceso de inventario etc., (A. Donoso, 2017).

Los negocios necesitan tomar un recuento de inventario físico a mano de todos los artículos al menos una vez al año y se hace un ajuste de inventario basado en la pérdida descubierta, (A. Donoso, 2017).

Un desperdicio es, también, una pérdida de valor de la mercadería provoca una diferencia entre la mercadería real y la mercadería contabilizada, La diferencia entre el desperdicio y la pérdida es que el desperdicio tiene un valor de reventa mientras que la pérdida no, (A. Donoso, 2017).

Pérdida económica son los daños financieros sufridos como consecuencia de un hecho no delictivo, (C. Apodaca, 2018).

Producto del análisis de lo expresado por el autor citado, se infiere que pérdidas económicas es la falta o ausencia de algo que se tenía, también se puede decir que es la diferencia del stock de mercadería con lo registrado en contabilidad, las pérdidas económicas se dan debido a robos de mercadería, artículos dañados, mercaderías obsoletas, los mismos que son detectados mediante el inventario de las mismas.

Fundamentación legal

Norma internacional de contabilidad 2 inventarios

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Artículo 2.- esta norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

1. Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados;
2. Los instrumentos financieros;
3. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

Artículo 3.- esta norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

1. Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto razonable de acuerdo con prácticas consolidadas con esos productos industriales, en caso que estos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán Enel resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
2. Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, se reconocerá en el resultado del periodo en que se produzca dichos cambios.

Artículo 6.- los términos siguientes se usan en esta norma con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- ❖ Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- ❖ En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- ❖ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicio.

Artículo 8.- entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, propiedades y otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidas a terceros.

Artículo 10.- el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Artículo 25.- el costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO), o costo promedio ponderado.

Artículo 27.- la formula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar, si se utiliza el método del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determina a partir del promedio del costo de los artículos similares.

NIIF para las Pymes sección 13

Artículo 13.4.- una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Artículo 13.17.- una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Variables de investigación

Variable independiente: Procedimientos de control interno de inventario

Los procedimientos son políticas adicionales que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los

objetivos de la entidad, es decir son el conjunto de medidas establecidas por una entidad para el buen manejo de los recursos de la empresa (Mantilla, 2007).

Los procedimientos de control interno de inventario, consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados del departamento, en atención al grado de eficiencia, efectividad, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos, bienes de la empresa (R. Bedoya, 2014).

Según lo mencionado por varios autores podemos decir que los procedimientos de control interno son políticas que establece la administración, que consiste en supervisar, vigilar y verificar los actos y resultados de los departamentos, con el fin de obtener eficiencia, eficacia y transparencia en el uso y destino de los recursos.

Variable dependiente: Pérdidas económicas

Se conoce como pérdidas económicas a la disminución del activo de la empresa, es decir que se refiere a situaciones con resultados negativos (D. López, 2017).

Pérdidas económicas son aquellos gastos que no suponen utilidades (D. López, 2017).

Pérdida económica es una situación en la que se deja de poseer algo que se tenía por una circunstancia, se refiere en general a la reducción del patrimonio del individuo o empresa (G. Westreicher, 2020).

Según lo expuesto por los autores anteriores, se puede decir que pérdida económica son aquellas situaciones en la que la empresa tiene una reducción de sus activos, es decir sus resultados serán negativos.

Definiciones conceptuales

Control interno. – son todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración para asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio (I. Chiavenato,2004).

Inventario. – representa el conjunto de bienes tangibles, en existencias, propios y disponibles para venta, consumo o producción de otros bienes (P. Moreno,2009).

Procedimientos. - es una secuencia definida, paso a paso, de actividades o acciones que deben seguirse en un orden establecido para realizar correctamente una tarea (M. Riquelme,2021).

Pérdidas económicas. - es una disminución del activo de la empresa, también se utiliza para referirse a situaciones con resultados negativos (D. López, 2017).

Variables. – se define como las cualidades, propiedades o características de sujetos de estudio que pueden ser enumeradas, contadas o medidas cuantitativamente (E. Cuesta,2009).

Control de inventario. – es un sistema que permite que una empresa gestione las existencias que almacena, de esta forma además de saber que tiene, identifica cual es la rotación de los productos (J. Rodríguez, 2021).

Recursos materiales. – son todos los insumos, materias primas, herramientas, maquinas, equipos y todo elemento físico que se requiere para realizar el proceso de producción de una empresa (M. Quiroa,2020).

Categorización. – es el proceso por el cual se realiza una clasificación u ordenamiento por categorías (J. Pérez, 2020)

Eficiencia. – es la facultad de conseguir un resultado optimizando el uso de recursos (Hernández, 2021).

Eficacia. – es la capacidad de una organización para cumplir objetivos predefinidos en condiciones preestablecidas (J. Sánchez, 2020).

Rentabilidad. – es la capacidad que tiene un proyecto para generar cierto grado de beneficio o ganancia en contraste con sus egresos (N. Sosa, 2021).

Economía. – es el estudio de como las sociedades utilizan los recursos escasos para producir bienes valiosos y distribuirlos entre diferentes personas (P. Samuelson, 2009).

Calidad. – es el grado predecible de uniformidad y fiabilidad a un bajo costo y que se ajuste a las necesidades del mercado, la calidad no es otra cosa que una serie de cuestionamientos hacia una mejora continua (E. Deming, 1989).

Demanda. – es la cantidad de un producto que los consumidores están dispuestos a comprar a los posibles precios del mercado (L. Fisher, 2010).

Evolución. – es un proceso continuo de transformación de las especies a través de cambios producidos en sucesivas generaciones, o el desarrollo de las cosas, por medio del cual pasan gradualmente de un estado a otro (R. Ruiz, 2009).

Competitividad. - es la capacidad de una empresa para producir y mercadear productos en mejores condiciones de precio, calidad y oportunidad que sus rivales, (M. Porter, 1985).

Mercado. - son los consumidores reales y potenciales de un producto o servicio, (L. Fisher & J. Espejo, 2005).

Partida doble. – es la acción de registrar, utilizando cargos y abonos, los efectos generados por las operaciones en los diferentes elementos de los

estados financieros, asegurándose que se mantengan la igualdad entre estos, (E. Lara, 2020).

Rotación de inventarios. - es la cantidad de veces que el inventario se vende o se consume en un determinado periodo de tiempo, (J. Vermorel, 2020).

Deterioro. – un activo esta deteriorado cuando su valor en libros es mayor que su importe recuperable, (A. Estrella, 2018).

Ingresos ordinarios. – son aquellos ingresos o ganancias recibidas de manera regular y periódica a lo largo del tiempo, (J. Sánchez, 2020).

Almacenamiento. – es el proceso o acción de guardar o archivar algo, (G. Westreicher, 2020).

Fraude. – es aquel en el cual una persona, una institución o una entidad proceden de manera ilegal o incorrecta según los parámetros establecidos con el objetivo de obtener algún beneficio económico, (C. Bembibre, 2013).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Breve reseña histórica de la Empresa

Figura 1 Logotipo de la empresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.



Fuente: Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., fue constituida en la ciudad de San Francisco de Quito el 06 de junio del año 2008, ante el notario público cuarto suplente de este cantón, doctor Líder Moreta Gavilanes, mediante resolución No 08.Q.IJ.001971 de la directora Jurídica de Compañías encargada, Dra. Esperanza Fuentes Galindo.

En la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, el 31 de julio del 2013, ante el notario cuarto de este cantón, Dr. José Estuardo Novillo Peralta, se realiza la cesión de participación y el cambio de domicilio de la compañía Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., actualmente la matriz se encuentra en la provincia de Manabí, Cantón Portoviejo, Parroquia Andrés de Vera.

Objeto social. - la compañía Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., tiene como objeto social, el diseño y construcción de redes eléctricas, telefónicas, montaje mecánico, instalación mantenimiento y reparación de sistemas

eléctricos, la importación, exportación, comercialización, desarrollo elaboración, explotación, compraventa, consignación y distribución de toda clase de equipos, herramientas accesorios y maquinarias que se utilicen en el sector eléctrico y de telefonía.

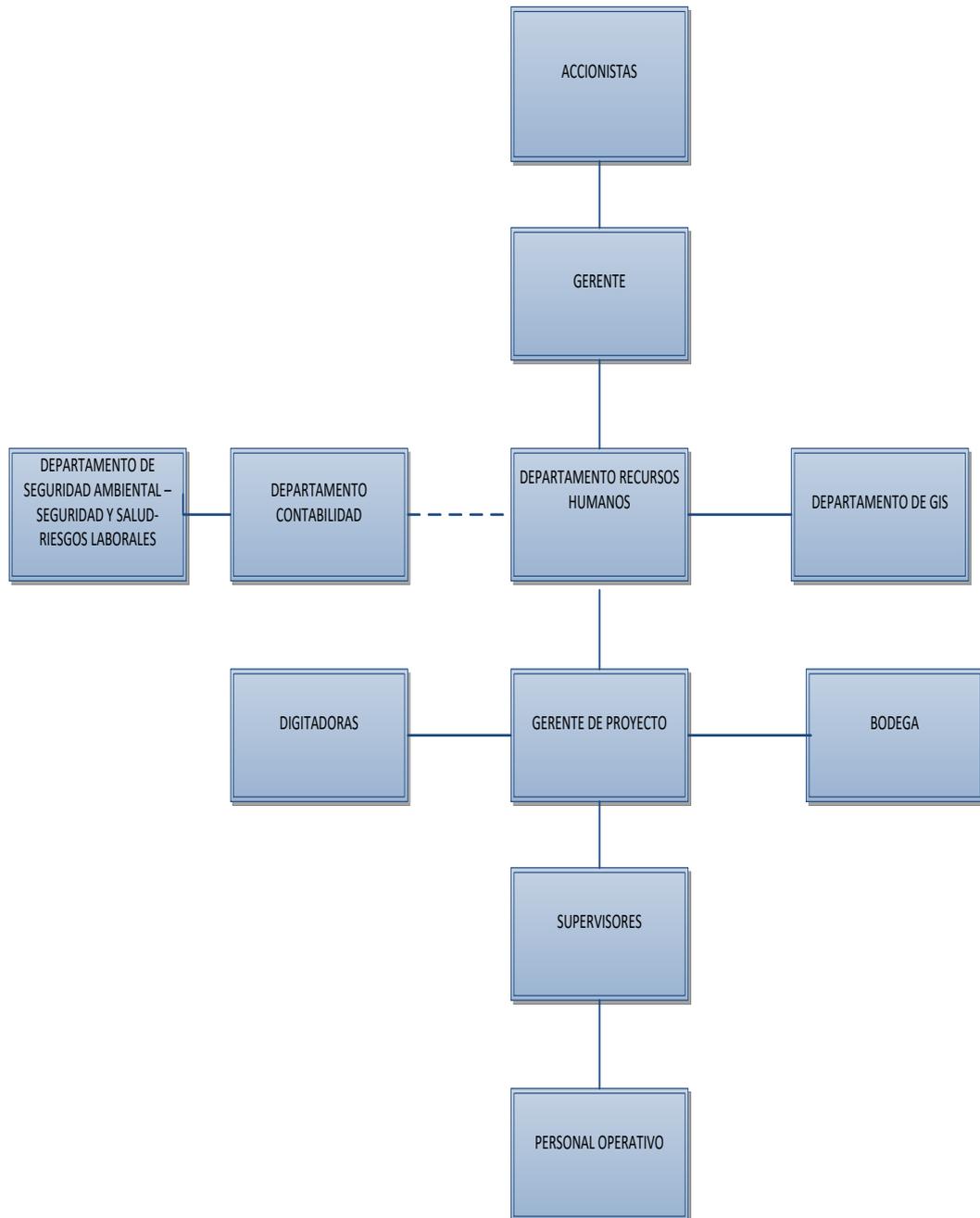
Misión. – prestar servicios de ingeniería eléctrica y sistemas especializados en reparación y mantenimiento eléctrico con el fin de atender y satisfacer las necesidades de los clientes, soportados en una organización empresarial sólida, segura, innovadora, de amplia trayectoria con calidad, eficiencia y responsabilidad social.

Visión. - Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., se proyecta como una organización confiable, reconocida a nivel nacional por la prestación de servicios de ingeniería eléctrica, civil y afines, con tecnología, calidad y excelencia, preocupada por el desarrollo sostenible y el uso racional de energía, promoviendo la formación continua de su talento humano y sentido de pertenencia, para optimizar los servicios prestados.

Valores. - servicios, puntualidad, honradez y calidad.

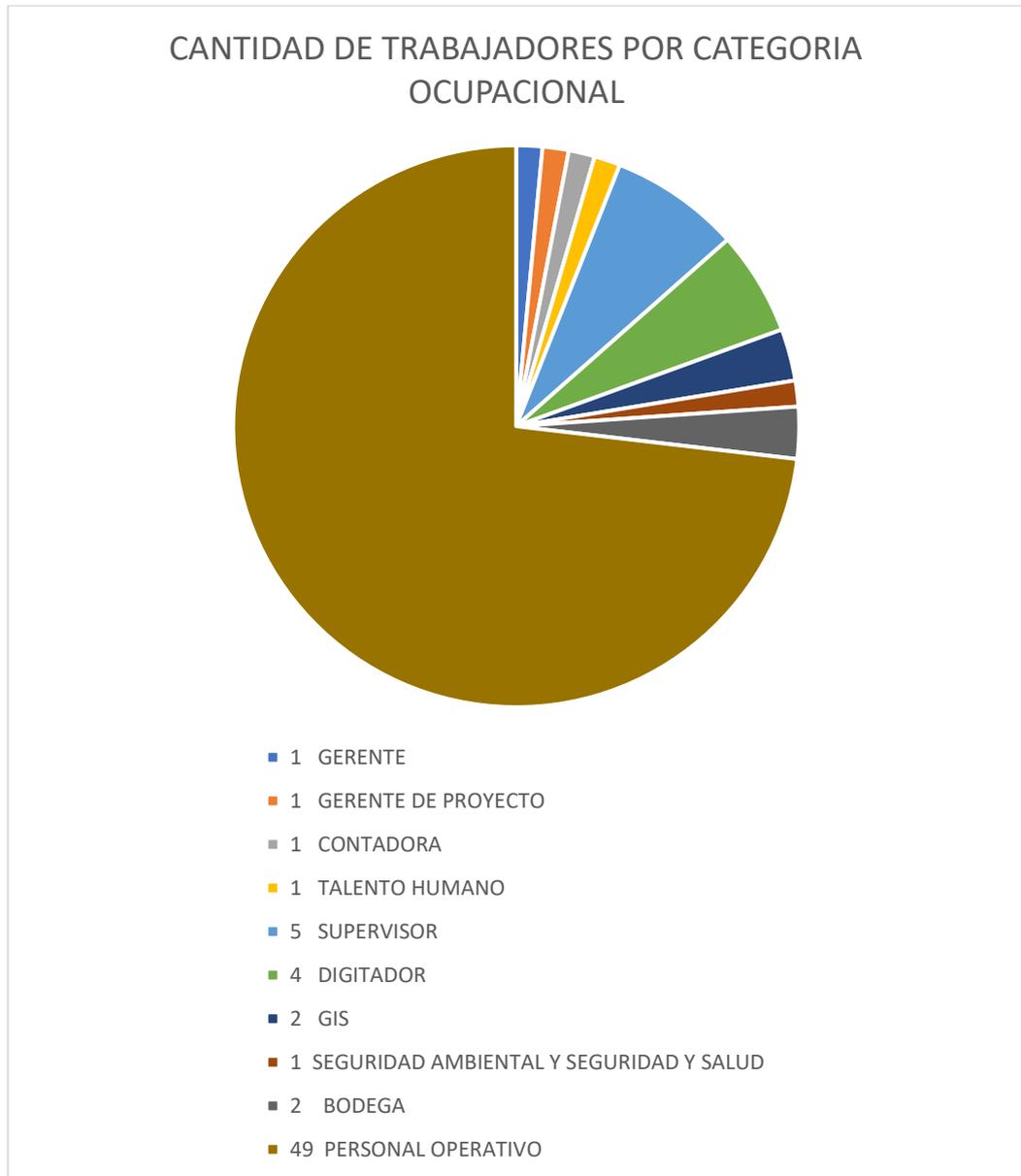
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA – PRINCIPALES AREAS DE LA EMPRESA

Figura 2 Estructura organizativa - principales áreas de la empresa



Fuente: Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

Gráfico 1 Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional



Fuente: Conectividad Ort vaselec Cia. Ltda.

La cantidad total de trabajadores que laboran en la empresa Conectividad Ort vaselec Cía. Ltda. es de 67 personas, distribuidas de la siguiente manera:

1 gerente

1 gerente de proyecto

1 contadora

1 jefa de talento humano

5 supervisores

4 digitadores

2 en el departamento del GIS

1 en el área de seguridad industrial

2 en el departamento de bodega

49 en el área operativa.

Cuadro 1 Plantilla de clientes más importantes

ITEM	CLIENTES
1	CNEL EP UN MILAGRO
2	CNEL EP UN GUAYAS LOS RIOS
3	CNEL EP UN LOS RIOS
4	CNEL EP UN MANABI
5	CNEL EP UN SANTA ELENA



Fuente: Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

Los clientes más importantes de Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., son empresas del estado, como es la Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP.

Cuadro 2 Plantilla de proveedores más importantes

ITEM	PROVEEDORES
1	ECUATRAN 
2	INPROEL 
3	FADHELEC 
4	COELEC 
5	ELECTROLEC 

Fuente: Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

Los proveedores más importantes de Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., son Ecuatran en todo lo referente a transformadores, Inproel y Fadhelec en todo lo referente a herrajes, y Coelec y Electrolec en todo lo que se refiere a conductores.

Cuadro 3 Plantilla de competidores más importantes

ITEM	COMPETIDORES
1	PROENERGY S.A
2	C.E.C ALEMA S.A.S
3	ASOSECUARELIS
4	MILENIUN C. P
5	MARSED
6	TECSELEC

- 7 AUSTROELECTRIC S. A
- 8 OPORTUNICORP S. A
- 9 WAGNERELECTRIC CIA. LTDA.
- 11 ING. RAUL ORTEGA
- 12 ING. JULIO VILLAVICENCIO
- 13 ING. EDWIN ALEGRIA
- 14 ING. WAGNER ZAMBRANO
- 15 ING. WALTER LUPERA NAVARRETE

Fuente: Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

Los competidores más importantes en lo que se refiere a CNEL EP Guayas los Ríos, los Ríos y Milagro, tenemos a los Ingenieros. Edwin Alegría, Walter Lupera, Wagner Zambrano y a las empresas Asosecuarelis y Proenergy

En CNEL EP Santa Elena tenemos al Ing. Raúl Ortega, Austroelectric S.A., Oportunicorp S.A., Tecselec, Marsed y Mileniun.

En CNEL EP Manabí tenemos a el Ing. Julio Villavicencio y a C.E.C. Alema S.A.S.

Cuadro 4 Principales servicios prestados

ITEM	SERVICIOS
1	Instalación de medidores
2	Instalación de luminarias
3	Instalación de transformadores
4	Corte y reconexión

- 5 Control de pérdida de energía
- 6 Construcción de red
- 7 Izado de postes
- 8 Retiro de medidores
- 9 Retiro de acometidas
- 10 Notificación a usuarios en coactiva
- 11 Inspecciones

Fuente: Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

Los principales servicios prestados por Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., a Cnel. EP, son los de construcción de redes, izado de postes, corte y reconexión, repotenciación, en si todo lo relacionado a alta, media y baja tensión.

Diseño de investigación

Diseño de investigación es un conjunto de estrategias procedimentales y metodológicas definidas y elaboradas previamente para desarrollar el proceso de investigación, generalmente se llama diseño de investigación al plan y la estructura de una investigación para obtener respuestas a las preguntas de un estudio, señalando la forma de conceptualizar un problema y colocarlo dentro de una estructura que sea guía para experimentación, recopilación y análisis de datos (Kerlinger,2002).

Según Arnau (1995), “define al diseño de investigación como un plan estructurado de acción que, en función de unos objetivos básicos, está orientado a la obtención de información o datos relevantes a los problemas planteados” (pág.27).

La investigación cuantitativa, se caracteriza por utilizar métodos y técnicas cuantitativas y por ende tiene que ver con la medición, el uso de magnitudes, la observación y medición de las unidades de análisis, el muestreo y el tratamiento estadístico. Además, utiliza la recolección y análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis formuladas previamente; y la investigación cualitativa es aquella que produce hallazgos a los que no se llega por medio de procedimientos estadísticos, esta se puede dar por medio de entrevistas y observaciones, es decir que los datos cualitativos se basan al proceso no matemático de interpretación, realizado con el propósito de descubrir conceptos y relaciones en los datos (Ñaupá, 2018).

Producto al análisis de lo expresado por varios autores podemos definir al diseño de investigación es el plan estructurado en función de objetivos básicos para obtener respuestas a las preguntas de un estudio.

Plan de investigación

El plan de investigación consiste en la previsión de las distintas actividades que deberá realizar el investigador durante el proceso de la investigación, dichas actividades deberán proveerse para ser ejecutadas con una secuencia lógica determinada y de acuerdo a las etapas del proceso de la investigación, y, respecto a cada una, es preciso calcular el tiempo que durara su ejecución y los recursos necesarios y adecuados para su realización (A. Cristóbal, 2014).

Plan de investigación son todas las actividades a ser ejecutadas, pero de una manera lógica y en secuencia de acuerdo a las etapas del proceso.

Tipos de investigación:

Investigación descriptiva:

Según Salkind (1998), se considera como investigación descriptiva aquella que se reseñan las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio (pág.11).

Según Cerda (1998) “tradicionalmente se define la palabra describir como el acto de representar, reproducir o figurar a personas, animales o cosas...” y agrega “se deben describir aquellos aspectos más característicos, distintivos y particulares de estas personas o situaciones o cosas, ósea, aquellas propiedades que las hacen reconocibles a los ojos de los demás “(pág. 71).

De acuerdo con este autor una de las funciones principales de la investigación descriptiva es la capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes categorías o clases de ese objeto., es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativos (Bernal, 2010).

Según Martínez (2013), son investigaciones que reconstruyen aspectos fundamentales de un fenómeno. Se nutren de una información sistemática, que puede ser cronológica y que muchas veces es la tarea previa (organización de un relevamiento) a un trabajo propiamente teórico. La investigación descriptiva es sumamente importante en la mayoría de las disciplinas, ya que es imposible teorizar o explicar aquello que no se conoce en sus partes constitutivas (...) (pág. 41).

Según el análisis de algunos autores podemos decir que la investigación descriptiva es aquella que selecciona características fundamentales del objeto de estudio, es decir que se debe describir aspectos distintivos y particulares del objeto de estudio.

Investigación explicativa:

La investigación explicativa tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación o al contraste de leyes o principios científicos, es decir las investigaciones en que el investigador se plantea como objetivos estudiar el porqué de las cosas, los hechos, los fenómenos y las situaciones, aquí se analizan causas y efectos de la relación entre variables (Bernal, 2010).

Este tipo de investigación se basa en estudiar el porqué de las cosas y las situaciones del objeto de estudio, es decir analiza causas y efectos de la relación entre variables.

Investigación correlacional:

La investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables, uno de los puntos más importantes es examinar relaciones entre variables o sus resultados, pero en ninguna explica que una sea la causa de la otra, en otras palabras, la correlación examina asociaciones, pero relaciones causales donde un cambio en un factor influye en un cambio en otro (Salkind, 1998).

La investigación correlativa tiene como propósito la relación entre las variables, en las que un cambio en un factor de una influye en un cambio en otro.

Métodos y técnicas de investigación

Métodos y técnicas no deben ser confundidos porque, aunque ambos conceptos responden a la pregunta cómo hacer para alcanzar un fin o resultado propuesto, el método es el camino general del conocimiento y la técnica es el procedimiento de actuación concreta que debe seguirse para recorrer las diferentes fases del método científico (Ander 1995; González 1997).

Métodos de investigación

Métodos inductivos – deductivo

El método inductivo- deductivo está conformado por dos procedimientos inversos, inducción y deducción. La inducción es una forma de razonamiento en la que se pasa del conocimiento de casos particulares a un conocimiento más general, que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales, su base es la repetición de hechos y fenómenos de la realidad. La deducción se pasa de un conocimiento general a otro de menor nivel, es decir infiere soluciones o características concretas a partir de generalizaciones, principios, leyes o definiciones universales, se trata de encontrar principios desconocidos a partir de los conocidos (Rodríguez & Omar, 2017).

El método inductivo – deductivo se basa en que el método inductivo va de lo particular a lo general y el método deductivo va de lo general a lo particular.

Métodos analíticos – sintético:

Este método se refiere a dos procesos intelectuales inversos que operan en unidad: el análisis y la síntesis. El análisis es un procedimiento lógico que posibilita descomponer mentalmente un todo en sus partes y cualidades, en sus múltiples relaciones, propiedades y componentes., la síntesis es la operación inversa que establece mentalmente la unión o combinación de las partes previamente analizadas y posibilita descubrir relaciones y características generales entre los elementos de la realidad, el análisis y la síntesis funcionan como una unidad dialéctica de ahí que el método se le denomine analítico-sintético (Rodríguez & Omar,2017).

Según lo expresado por el autor antes mencionado podemos decir que el método analítico- sintético, es aquel que permite estudiar el comportamiento de cada parte, es decir que establece la combinación de

las partes analizadas y descubrir relaciones y características entre los elementos.

Métodos estadísticos – matemáticos

El método matemático es la representación de una estimación programada en términos cuantitativos, mientras que el método estadístico es un conjunto de procedimientos, recursos que usados con pericia y habilidad sirven para el manejo de los datos cualitativos y cuantitativos de la investigación. Dicho manejo de datos tiene por propósito la comprobación en una parte de la realidad, de una o varias consecuencias verificables deducidas de la hipótesis general de la investigación, es decir que la Investigación cuantitativa asume el Método Estadístico como proceso de obtención, representación, simplificación, análisis, interpretación y proyección de las características, variables o valores numéricos de un estudio o de un proyecto de investigación para una mejor comprensión de la realidad y una optimización en la toma de decisiones (C. Hero & N. Batista, 2021).

Según lo expresado en la página web antes mencionada podemos decir que el método estadístico - matemático, es aquel que se basa en los formulismos matemáticos es decir es una estimación programada en términos cuantitativos, mientras que el método estadístico es un conjunto de procedimientos, recursos que usados con pericia y habilidad sirven para el manejo de los datos cualitativos y cuantitativos de la investigación.

Técnicas de investigación

Observación

Según Zapata (2006), “redacta que las técnicas de observación son procedimientos que utiliza el investigador para presenciar directamente el fenómeno que estudia, sin actuar sobre él esto es, sin modificarlo o realizar cualquier tipo de operación que permita manipular” (pág. 145)

La técnica de observación es una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación (Castellano, 2017).

Según lo expuesto por algunos autores decimos que la técnica de observación consiste en presenciar directamente al fenómeno que se estudia sin actuar sobre el obteniendo así la información necesaria para la investigación.

Análisis documental

Cómo su propio nombre indica, cuando hablamos de análisis documental nos estamos refiriendo al estudio de un documento, independientemente de su soporte (audiovisual, electrónico, papel, etc.).

Cuando estudiamos un documento, lo hacemos desde dos puntos de vista:

- Por un lado, nos fijamos en su parte externa, es decir, en el soporte documental. A esto lo llamamos Análisis Formal o Externo. Nos ayuda a identificar un documento dentro de una colección;
- Por otro lado, analizamos el contenido del documento, es decir, estudiamos su mensaje, la temática sobre la que trata. A esta parte se la conoce como Análisis de Contenido o Interno.

El análisis documental nos permite realizar búsquedas retrospectivas y recuperar el documento que necesitamos cuando lo necesitamos. Por lo tanto, podemos decir que el análisis documental va unido a la recuperación de información (A. Corral, 2015).

Según lo expuesto por los diferentes autores podemos definir al análisis documental como la selección de las ideas relevantes de un documento, el

cual nos permite realizar búsquedas retrospectivas y recuperar el documento que necesitamos cuando lo necesitemos.

PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

Los procedimientos de control interno de materiales se establecen para que la empresa pueda tener una seguridad de lograr los objetivos, evitando pérdidas económicas, los procedimientos de control consisten en supervisar, vigilar y verificar las operaciones realizadas y los resultados en el departamento que se apliquen con la finalidad de obtener eficiencia, eficacia y transparencia en todos los procesos realizados.

- **Verificar los procedimientos de control interno del inventario de materiales que actualmente se realizan en la microempresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.**
- **Elaborar un sistema de control interno del inventario de materiales que propicie prevenir las pérdidas económicas en la microempresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda**

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Verificar los procedimientos de control interno del inventario de materiales que actualmente se realizan en la microempresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

El capítulo IV, se desarrolla con el objetivo de analizar la situación actual del control interno de inventarios de materiales de la empresa Conectividad Cía. Ltda., y de acuerdo a la información recolectada por la investigación realizada, proponer procedimientos de control interno que permitan hacer más eficientes los procesos de registro y control de inventario, a través de la recepción, ubicación y despacho de los materiales, así como también de la distribución adecuada de las tareas y responsabilidades de cada uno de los empleados, para de esta manera obtener información veraz y oportuna al instante, evitando pérdidas económicas para la empresa y logrando los objetivos propuestos.

Como método para tener resultados correctos de la cantidad de materiales que existen en bodega, se realizó un inventario físico en presencia del jefe de bodega y el contador, realizando un comparativo entre la información que tiene registrada contabilidad y lo que existe físicamente en bodega.

EMPRESA CONECTIVIDAD ORTVASELEC CÍA. LTDA.

FICHA DE CONTROL INTERNO

Departamento: Bodega

Jefe de Bodega: Reyes Mosquera Galo Manuel

Investigador: Arboleda Chávez Elvia Haydee

Cuadro 5 Recepción de materiales

Ítem	Pregunta	Respuesta		Valoración	
		SI	NO	P	C
1	Autoriza y revisar la respectiva guía de remisión y luego procede a la aceptación de materiales.	x		10	10
2	Autoriza la recepción de los materiales a bodega.	x		10	10
3	Procede a la recepción de las existencias, aplica revisión, verificación y efectúa el conteo en base a lo que indique la guía de remisión	x		10	10
4	Efectúa algún informe, indicando las novedades en caso que existieran materiales dañados o en mal estado y proceder a la respectiva devolución.	x		10	10
5	Autoriza el ingreso aprobado de los materiales e ingresa en algún sistema de inventario o software de información especificando cada artículo.		x	10	0
6	¿Se elabora un control con Kardex de cada uno de los materiales que ingresan a bodega?		x	10	0
	TOTAL			60	40

Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

EMPRESA CONECTIVIDAD ORTVASELEC CÍA. LTDA.

FICHA DE CONTROL INTERNO

Departamento: Bodega

Jefe de Bodega: Reyes Mosquera Galo Manuel

Investigador: Arboleda Chávez Elvia Haydee

Cuadro 6 Ubicación de materiales

Ítem	Pregunta	Respuesta		Valoración	
		SI	NO	P	C
1	Ingresa la mercadería a la bodega y se procede a situar los artículos en su respectivo lugar de acuerdo a la variedad de materiales.		x	10	0
2	¿Ejecutan acciones que permitan la concentración de equipo obsoleto que no se utilice para proceder darle de baja?		x	10	0
3	¿Se lleva un respectivo registro y control de los máximos y mínimos de materiales con el afán de mantener el nivel mínimo de stock que se necesite para emergencia?		x	10	0
4	¿El personal de bodega es capacitado continuamente?		x	10	0
5	¿Por la cantidad de materiales que ingresan mensuales en bodega, el inventario se lo realiza trimestralmente?		x	10	0
6	¿Existe algún procedimiento que indique como debe ser tratado los materiales en el área de bodega?		x	10	0
TOTAL				60	0

Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

EMPRESA CONECTIVIDAD ORTVASELEC CÍA. LTDA.

FICHA DE CONTROL INTERNO

Departamento: Bodega

Jefe de Bodega: Reyes Mosquera Galo Manuel

Investigador: Arboleda Chávez Elvia Haydee

Cuadro 7 Despacho de material

Ítem	Pregunta	Respuesta		Valoración	
		SI	NO	P	C
1	¿El egreso de materiales se realiza mediante orden de despacho?	x		10	10
2	¿Se piden con anticipación los materiales que se van a utilizar antes que se agoten?		x	10	0
3	¿Se desarrolla un control de los materiales entregados a cada uno de los supervisores?		x	10	0
4	¿Se cuenta con el personal adecuado para la entrega de materiales en bodega?		x	10	0
5	¿Se entrega un acta recepción de los materiales entregados con sus respectivas firmas?		X	10	0
6	¿Se firma algún documento que sustente el egreso de los materiales de bodega?	x		10	10
TOTAL				60	20

Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Resumen de los resultados de la evaluación del nivel de riesgo del control interno: recepción de la mercadería (compras); ubicación de mercadería (bodega); Despacho.

Cuadro 8 Resumen de la evaluación

		Control del inventario			Total
		Recepción de materiales (compras)	Ubicación de materiales (bodega)	Despacho	
P=	Ponderación total	60	60	60	180
C=	Calificación obtenida	40	0	20	60
NC=	Nivel de confianza (C/P)	67%	0%	33%	33%
NR=	Nivel de riesgo (100% - NC)	33%	100%	67%	67%

Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Observando los resultados podemos darnos cuenta, que el nivel de confianza en el departamento de bodega solo existe en la recepción de materiales, puesto que en la ubicación y despacho de materiales existe un nivel alto de riesgo.

Debilidades existentes en la recepción de materiales

Las debilidades que se observan al momento de la recepción de materiales en el departamento de bodega, tienen un nivel de confianza de un 67%, generando un nivel de riesgo del 33%, cuyas falencias detallaremos a continuación:

- Los materiales recibidos en el departamento de bodega no son ingresados a un sistema de inventario, debido a que no poseen.
- No se lleva el registro en Kardex de cada uno de los materiales que ingresan a bodega, lo que dificulta tener una información real del stock que existe en bodega.
- El único control que se da en la recepción de materiales es la revisión de la guía de remisión y la verificación de que este completo el material de acuerdo a la guía, informando a su vez si dentro de los materiales recibidos existe alguno que este dañado para poder ser devuelto.

Debilidades existentes en la ubicación de materiales

En el proceso de ubicación de los materiales dentro de la bodega, tiene un nivel de confianza del 0%, generando un nivel de riesgo del 100%, cuyas falencias detallaremos a continuación:

- Al ingresar los materiales a bodega no se procede a ubicarlos en su respectivo lugar.
- No existe procedimientos para el material obsoleto poder dar de baja.
- No existe controles de registro de máximos y mínimos de materiales para poder obtener un stock de emergencia.
- No existe una capacitación del personal de bodega.
- Para poder obtener una información real y al día de los materiales que existen en bodega, no realizan inventarios semestrales si no cada año, o cuando se termine la obra.
- La empresa no cuenta con procedimientos para un buen manejo de los materiales en bodega.

Debilidades existentes en el despacho de materiales

Las debilidades que se observan en el despacho de materiales de bodega, tienen un nivel de confianza de un 33%, generando un nivel de riesgo del 67%, cuyas falencias detallaremos a continuación:

- Los materiales no se piden con anticipación a bodega.
- No se lleva un control de materiales entregados a los supervisores.
- No se cuenta con personal adecuado para el despacho de materiales.
- Para el despacho de materiales no se realiza un acta de entrega recepción, el sustento del egreso es mediante una hoja de Word detallando el material que egresa, firmado por el técnico.

Resultados de la evaluación del control interno realizado en la empresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., mediante los componentes del Coso 1.

1.- Ambiente de control

La empresa no cumple lo necesario para tener un buen ambiente de control, debido a que la empresa no tiene manuales, políticas y procedimientos que indique a cada uno de los empleados sus funciones y puedan ejecutar sus labores de manera idónea, y así poder cumplir con el objetivo de la empresa, evitando pérdidas a la misma.

2.- Evaluación de riesgo

El nivel de riesgo de la empresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., es muy alto especialmente en la ubicación de los materiales y el despacho, no tienen claro lo que deben hacer al momento que el material ingresa a bodega, haciendo que el riesgo sea mayor y afecte las actividades la empresa.

3.- Actividades de control

No existe en la empresa un control de las actividades que ayude a evitar los riesgos existentes, debido a que no tienen un sistema de control de inventarios que ayude a tener mayor eficiencia y eficacia en todas las operaciones de la empresa, y permita alcanzar los objetivos propuestos por la empresa, evitando pérdidas económicas debido al mal manejo de los materiales en bodega.

4.- Información y comunicación

La información y comunicación en Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., es casi nula, la mayoría no conoce bien los objetivos de la empresa y mucho menos las funciones que deben cumplir para el logro de los mismos, no existen capacitación del personal, todo es dirigido por el gerente de la empresa.

5.- Monitoreo y supervisión

Existe un nivel bajo de control, debido a que la empresa carece de políticas, procedimientos que hacen que el resultado y la información dada, no se verídica, haciendo que el gerente no tome acertadas decisiones en cuanto a la empresa.

El cuadro representa la información que tiene el departamento de contabilidad de los registros de inventario de materiales tanto en cantidad como en valores, en materiales existe un valor total de inventario de \$399.595,14 dólares americanos.

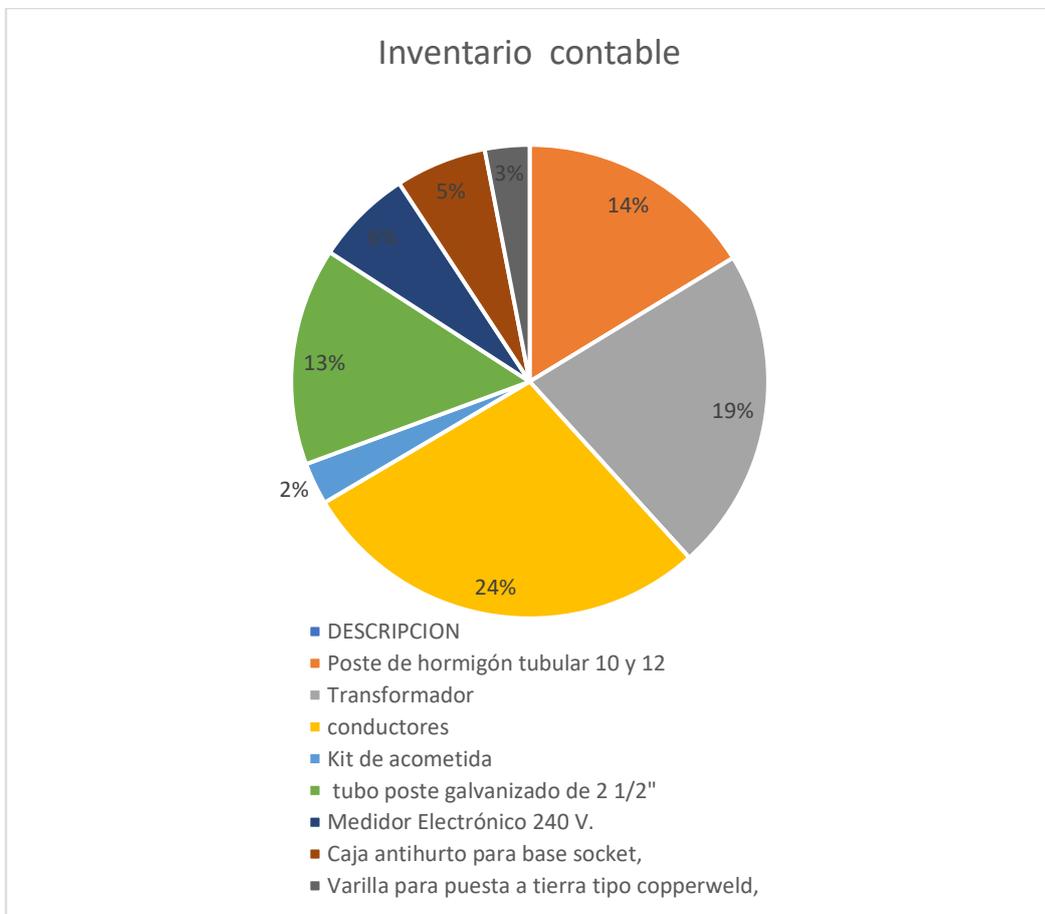
Cuadro 9 Inventario contable de materiales 2021

código	DESCRIPCION	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
PAM003	Abrazadera de acero galvanizado, pletina	c/u	325	\$8,43	\$2.739,75
PAM004	Aisladores	c/u	565	\$6,74	\$3.808,10
PAM005	bloque de hormigón para ancla, con agujero de 20mm, e la base 400mm,	c/u	85	\$8,21	\$697,85
PAM006	Brazo de acero galvanizado, tubular	c/u	85	\$25,23	\$2.144,55
PAM007	Conector de ranuras paralelas, aleación de Cu, 3-2/0: 6-2/0 AWG	c/u	75	\$6,22	\$466,50
PAM008	Perno espiga (pin) corto de acero galvanizado, 19 .	c/u	53	\$4,40	\$233,20
PAM009	Perno máquina de acero galvanizado, 16 mm (5/8")	c/u	85	\$1,44	\$122,40
PAM010	Poste de hormigón tubular 10 y 12	c/u	210	\$265,57	\$55.769,70
PAM015	Retención preformada para cable de acero	c/u	201	\$5,09	\$1.023,09
PAM019	Aislador tipo rollo, de porcelana, clase ANSI 53-2, 0,25 kV	c/u	95	\$0,85	\$80,75
PAM020	Bastidor (rack) de acero galvanizado, 1 vía, con Base	c/u	95	\$2,49	\$236,55
PAM027	Conector dentado estanco de 25 a 95 mm2 (3 - 4/0	c/u	100	\$3,52	\$352,00
PAM028	Kit para retención (Incluye pinza de retención y tuerca de ojo)	c/u	105	\$17,98	\$1.887,90
PAM034	Kit para suspensión	c/u	163	\$8,15	\$1.328,45
PAM035	Tensor mecánico con perno de ojo, perno con grillete y tuerca de seguridad	c/u	105	\$5,19	\$544,95
PAB0002	Conector dentado estanco, doble cuerpo, de 35 a 150 mm2	c/u	69	\$8,07	\$556,83
PAB0003	Grapa de derivación para línea en caliente	c/u	23	\$13,35	\$307,05
PAB0004	Transformador	c/u	39	\$1.943,91	\$75.812,49
PAB0005	Luminaria con lámpara de alta presión Na de 150W	c/u	221	\$148,43	\$32.803,03
PAB0007	Kit de luminaria	c/u	442	\$5,90	\$2.607,80

PAB0008	conductores	m	35.500	\$2,72	\$96.560,00
PAB0011	Kit de acometida	c/u	648	\$15,20	\$9.849,60
PABC002	Precinto plástico de 7X1,8X350 mm	c/u	9.934	\$0,20	\$1.986,80
PABC003	tubo poste galvanizado de 2 1/2"	c/u	600	\$85,00	\$51.000,00
PABC004	Medidor Electrónico 240 V.	c/u	648	\$34,94	\$22.641,12
PABC005	Caja antihurto para base socket,	c/u	648	\$32,74	\$21.215,52
PAT0004	Tubo 1/2" Conduit EMT	c/u	750	\$3,24	\$2.430,00
PAT0006	Varilla para puesta a tierra tipo copperweld,	c/u	921	\$11,28	\$10.389,16
					\$399.595,14

Fuente: Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

Gráfico 2 Inventario contable de materiales 2021



Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

En relación con el grafico podemos observar que el porcentaje mayor en valores de los materiales se encuentra en los rubros:

- Conductores con un 24% del valor total de la de materiales de bodega
- Postes de hormigón con un 14% del valor total de la de materiales de bodega.
- Transformadores con un 19% del valor total de la de materiales de bodega
- Tubo postes con un 13% del valor total de la de materiales de bodega
- Caja antihurto un 5% del valor total de la de materiales de bodega.
- Que sumado estos porcentajes tenemos el 75% del valor total de materiales de bodega.

El inventario físico de los materiales nos determina la cantidad real que existe en bodega, dando un valor de \$369.700,54, evidenciando de esta forma que existe un faltante de materiales en especial en el rubro de conductor y transformadores, poniendo en evidencia la falta de control que existe en bodega.

Cuadro 10 Inventario físico de materiales

código	DESCRIPCION	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
PAM003	Abrazadera de acero galvanizado, pletina	c/u	301	\$8,43	\$2.537,43
PAM004	Aisladores	c/u	525	\$6,74	\$3.538,50
PAM005	bloque de hormigón para ancla, con agujero de 20mm, e la base 400mm,	c/u	85	\$8,21	\$697,85
PAM006	Brazo de acero galvanizado, tubular, para tensor farol, 51 mm (2") de diám. x	c/u	85	\$25,23	\$2.144,55
PAM007	Conector de ranuras paralelas, aleación de Cu, 3-2/0: 6-2/0 AWG	c/u	75	\$6,22	\$466,50
PAM008	Perno espiga (pin) corto de acero galvanizado, 19 .	c/u	53	\$4,40	\$233,20
PAM009	Perno máquina de acero galvanizado, 16 mm (5/8")	c/u	85	\$1,44	\$122,40
PAM010	Poste de hormigón tubular 10 y 12	c/u	205	\$265,57	\$54.441,85

PAM015	Retención preformada para cable de acero	c/u	201	\$5,09	\$1.023,09
PAM019	Aislador tipo rollo, de porcelana, clase ANSI 53-2, 0,25 kV	c/u	95	\$0,85	\$80,75
PAM020	Bastidor (rack) de acero galvanizado, 1 vía, 38 x 4 mm (1 1/2 x 11/64") con Base	c/u	95	\$2,49	\$236,55
PAM027	Conector dentado estanco de 25 a 95 mm2 (3 - 4/0	c/u	100	\$3,52	\$352,00
PAM028	Kit para retención (Incluye pinza de retención y tuerca de ojo)	c/u	105	\$17,98	\$1.887,90
PAM034	Kit para suspensión	c/u	163	\$8,15	\$1.328,45
PAM035	Tensor mecánico con perno de ojo, perno con grillete y tuerca de seguridad	c/u	105	\$5,19	\$544,95
PAB0002	Conector dentado estanco, doble cuerpo, de 35 a 150 mm2	c/u	69	\$8,07	\$556,83
PAB0003	Grapa de derivación para línea en caliente	c/u	23	\$13,35	\$307,05
PAB0004	Transformador	c/u	33	\$1.943,91	\$64.149,03
PAB0005	Luminaria con lámpara de alta presión Na de 150W	c/u	221	\$148,43	\$32.803,03
PAB0007	Kit de luminaria	c/u	426	\$5,90	\$2.513,40
PAB0008	conductores	m	30.000	\$2,72	\$81.600,00
PAB0011	Kit de acometida	c/u	648	\$15,20	\$9.849,60
PABC002	Precinto plástico de 7X1,8X350 mm	c/u	9.934	\$0,20	\$1.986,80
PABC003	tubo poste galvanizado de 2 1/2"	c/u	586	\$85,00	\$49.810,00
PABC004	Medidor Electrónico 240 V.	c/u	648	\$34,94	\$22.641,12
PABC005	Caja antihurto para base socket,	c/u	648	\$32,74	\$21.215,52
PAT0004	Tubo 1/2" Conduit EMT	c/u	748	\$3,24	\$2.423,52
PAT0006	Varilla para puesta a tierra tipo copperweld,	c/u	905	\$11,28	\$10.208,67
					\$369.700,54

Fuente: Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

Gráfico 3 Inventario físico de materiales 2021



Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Observando el gráfico podemos determinar que existe una diferencia entre lo registrado en contabilidad y lo que existe en físico, entre los más significativos podemos apreciar que en el rubro del conductor tiene un porcentaje del 24% en el inventario contable y en físico tiene un porcentaje del 22%, es decir 2% menos, de la misma forma en el rubro de transformador que tiene un porcentaje del 19% en el registro contable y en lo físico tiene un porcentaje del 17%, es decir 2% menos.

Además, se observa que los materiales que tienen mayor porcentaje en valores son, transformadores, postes, conductores, cajas antihurtos, y varillas, haciendo necesario que se tenga mayor precaución en estos rubros.

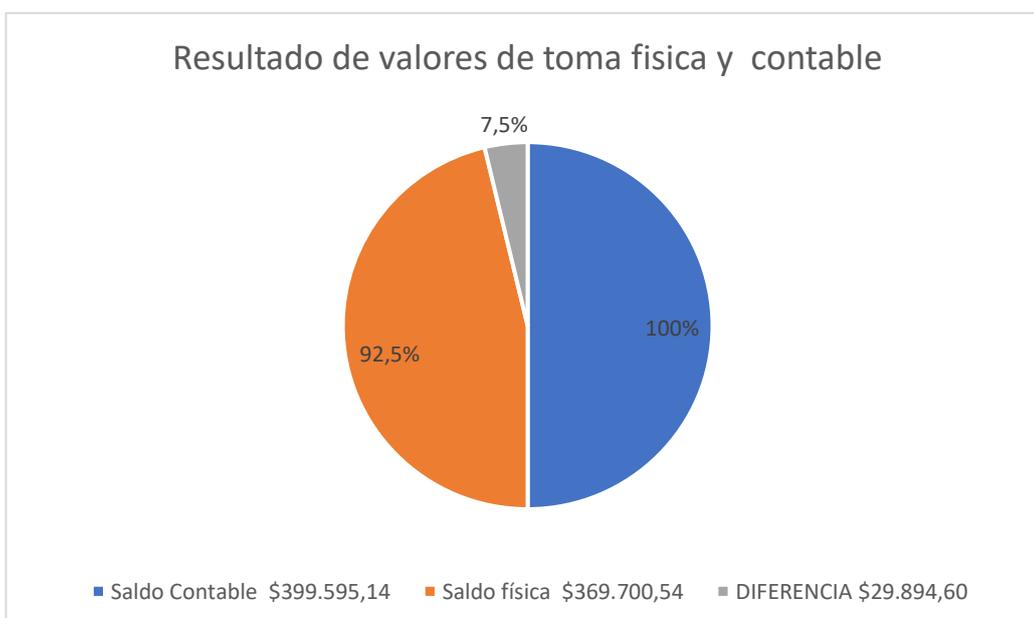
Cuadro 11 Resultados de saldo de inventario contable y físico de materiales 2021

Resultados de valores del saldo contable de inventario y de la toma física		
Saldo Contable del Inventario de Materiales al 31-12-2021	Saldo de toma física del Inventario de Materiales al 31-12-2021	Diferencia
\$399.595,14	\$369.700,54	\$29.894,60

Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

En este cuadro podemos observar que existe una diferencia entre los saldos del inventario registrado en contabilidad y el inventario físico, obteniendo una pérdida de \$29.894,60 dólares americanos, la misma que será ajustado mediante asiento contable.

Gráfico 4 Resultado en porcentaje de los valores del inventario contable y físico



Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Al observar la información que existe entre lo registrado en contabilidad y lo físico, podemos decir que, al no tener un control sobre los inventarios, hace que existan pérdidas significativas para la empresa, en este caso el porcentaje de pérdida es el 7.5% sobre el total de inventarios.

Una vez obtenido los resultados del inventario se procedió a verificar los procedimientos actuales del control de inventario de materiales de la empresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

Control de inventario de materiales actual de empresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

Cuando los materiales ingresan a bodega de la empresa

Existen dos formas de recepción de materiales:

1.- Cuando la empresa contratante entrega los materiales

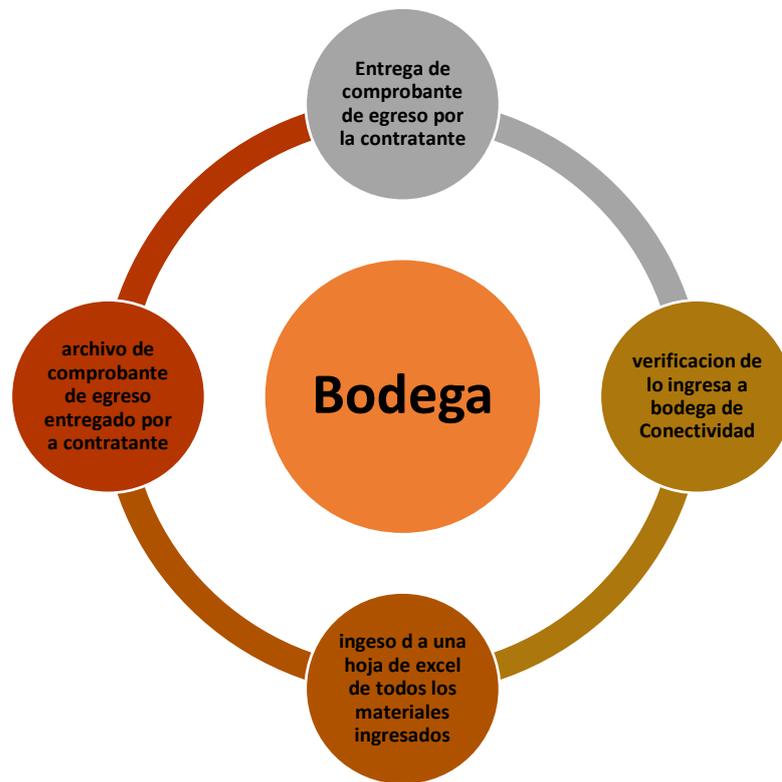
1.1- La empresa contratante entrega mediante un comprobante de egreso la cantidad de materiales a utilizarse en la obra.

1.2.- El jefe de bodega verifica que todo lo entregado esta igual que en el comprobante de egreso.

1.3.- Ingresa en una hoja de Excel todo lo que ingreso a bodega de la empresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

1.4.- Archiva el comprobante de egreso entregado por la contratante.

Figura 3 Recepción de materiales en bodega de Conectividad Ortovaselec Cía. Ltda., entregados por la contratante



Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

2.- Cuando los materiales son comprados a proveedores

2.1.- El jefe de proyecto entrega al administrador la proforma de todos los materiales que se van a utilizar.

2.2.- El administrador aprueba la compra de materiales y envía al proveedor para que le envíe la cotización de lo solicitado.

2.3.- El proveedor envía la cotización al administrador

2.4.- El administrador acepta los valores y confirma el despacho al proveedor.

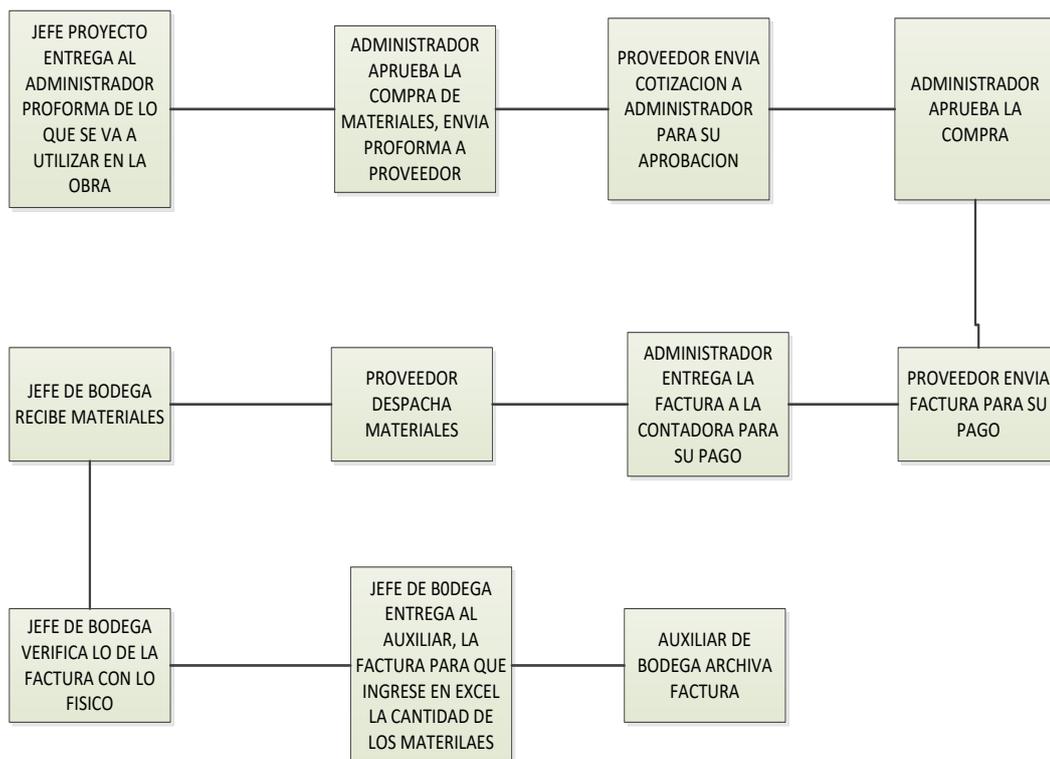
2.5.- Una vez ya confirmado el despacho, el proveedor envía la factura para el respectivo pago.

2.6. El administrador entrega la factura con la guía de remisión a la contadora para que realice la cancelación y le entrega una copia al jefe de bodega para que verifique que lo que está receiptando esta igual que en la factura.

2.7.- El jefe de bodega una vez verificado el ingreso de los materiales archiva la factura y le entrega una copia de todo lo recibido al auxiliar de bodega.

2.8.- El auxiliar de bodega ingresa todos los materiales recibidos en una hoja de Excel, que es donde lleva el control de lo que existe en bodega.

Figura 4 Recepción de materiales en bodega de Conectividad Ortovaselec Cía. Ltda., comprados a proveedores

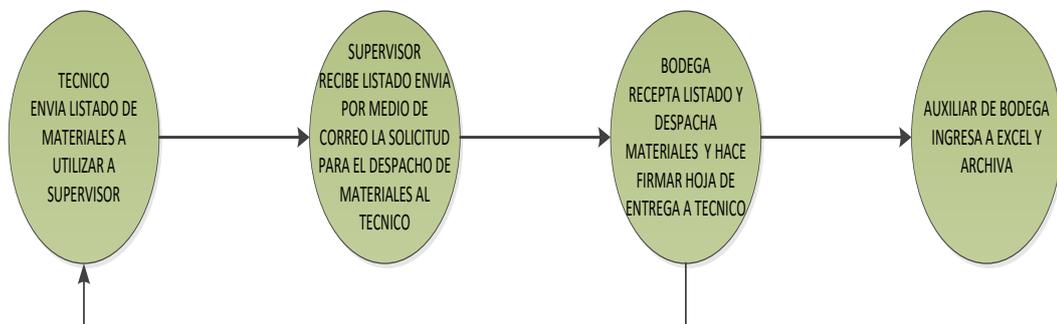


Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Procedimientos realizados al salir los materiales de bodega de la empresa:

- 1.- El técnico solicita al supervisor los materiales a utilizar
- 2.- El supervisor sin verificar si el técnico instalo todos los materiales, solicita al jefe de bodega mediante correo electrónico el pedido de materiales.
- 3.- El jefe de bodega imprime el pedido y realiza en una hoja de Word un comprobante de egreso a nombre del técnico que recibe los materiales, haciéndole firmar dicho documento.
- 4.- El auxiliar de bodega digitan en una hoja de Excel, todo lo entregado al técnico donde lleva el registro de egresos de materiales por técnico.
- 5.- Archiva la hoja de egreso firmada por el técnico.

Figura 5 Entrega de materiales de bodega de Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., a técnicos para realizar la obra.



Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Procedimientos que se dan para el reingreso de materiales, (lo que no instalaron en la obra el técnico).

- 1.- El técnico le entrega al supervisor un reporte de todo lo instalado y lo que le sobra.
- 2.- El supervisor verifica 2 o 3 instalaciones y da por terminado el trabajo del técnico.
- 3.- El supervisor le envía al jefe de bodega por correo los materiales que va a reingresar a bodega.
- 4.- El jefe de bodega receipta los materiales y emite un comprobante de reingreso de los materiales firmado por el técnico.

Figura 6 Reingreso de materiales a bodega de Conectividad Ortovaselec Cía. Ltda.



Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Elaborar un manual de control interno del inventario de materiales que propicie prevenir las pérdidas económicas en la microempresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda.

La elaboración de un manual de control interno de inventario de materiales se lo realiza con el propósito de brindar al departamento de bodega una herramienta que mejore el control de los inventarios en la empresa, evite pérdidas económicas y optimice los recursos de la misma, evitando falencias del control de materiales desde su recepción hasta el despacho.

El mismo que va a permitir mejorar las operaciones, transformar la cultura de trabajo y efectuar cambios en el control de inventarios obteniendo una información real y precisa para la toma de decisiones, mejorando su eficiencia, rentabilidad y el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Para prevenir pérdidas económicas en el control de los inventarios a la empresa, se contará con los siguientes pasos detallados a continuación:

1.- La empresa contará con un manual de políticas y procedimientos, que permitan servir como guía para llevar a cabo el control de inventarios, en el cual se contempló los siguientes aspectos:

- Identificación de los departamentos involucrados
- Evaluación de las operaciones que se relacionan con el área de inventarios
- La segregación de las funciones

Si el personal aplica como es debido las políticas y los procedimientos, en cada uno de los departamentos involucrados con el área de bodega y se tiene claro cuáles serán las funciones de cada empleado, evitará que

existan desfases o información errónea, que pueda perjudicar en la toma de decisiones y a su vez signifique para la empresa pérdidas.

2.- Establecer el nivel óptimo de inventarios, se corregirá errores actuales relacionados con materiales defectuosos, con excesos y también con material que ya no se utiliza y existe en stock.

En este sentido evitaremos que se eleve el costo financiero, es decir que la inversión no se va a quedar en bodega, además no se incrementara el costo por logística y también se evitara las perdidas por obsolescencia.

Se revisará constantemente los materiales que se encuentran ociosos por exceso o por desuso, lo cuales deben de almacenarse por separado y gestionar para que sean eliminados mediante dada de baja en el inventario. Al comenzar a separar los materiales defectuosos y por exceso, podemos saber la realidad del stock quedando solo lo que se utiliza, así evitaremos el amontonamiento de material que no sirve y que nos perjudica al momento de saber la realidad de cada uno de los materiales.

3.- Se realizará controles de calidad de los materiales al momento del ingreso como a su egreso.

Al realizar estos controles se darán cuenta que material esta dañado y así podemos realizar la devolución del mismo evitando que la empresa pierda por materiales recibidos defectuosos.

4.- Hacer conteos físicos de inventarios en forma periódica, es necesario para verificar que la existencia real coincida con la registrada.

5.- Los materiales deberán estar clasificados según las técnicas de control de inventario, el Método ABC.

6.- Se contará solo con una persona encargada de bodega y su auxiliar para el control de inventarios, que registre la información y almacene los materiales debidamente mediante categorías.

El acceso restringido a bodega del personal ajeno a esta, excepto cuando se tome inventario físico, es de suma importancia ya que habrá solo una sola persona responsable de todo el material de bodega, así como su almacenamiento, y será del jefe de bodega quien firmara un acta de responsabilidad que garantice el control y la recuperación ante faltantes o deterioros de materiales.

7.- Se automatizará la información mediante un software de inventarios.

Al tener un manual de inventario en bodega, podemos realizar un seguimiento al inventario con exactitud, es decir se tendrá al momento que se solicite toda la información requerida del stock de materiales, evitando compras de materiales innecesarias para la obra requerida.

8.- Capacitar al personal de bodega, con el fin de que conozca bien las funciones que va a desempeñar y pueda realizar su trabajo de una forma eficiente.

9.- Seguimiento y mejora de todo lo implementado, se debe de supervisar constantemente que todo lo implementado esté funcionando como se esperaba.

DESARROLLO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MATERIALES CONECTIVIDAD ORTVASELEC CÍA. LTDA.

A continuación, se procederá a desarrollar un manual de control interno de inventarios que consta de políticas y procedimientos para el área de bodega, que eviten las pérdidas económicas y aumente la efectividad, eficacia y así pueda lograr los objetivos propuestos por la empresa.

Políticas

- 1.- Establecer el puesto de jefe de bodega, cuya función es velar por el orden y control de los materiales.
- 2.- El jefe inmediato del jefe de bodega será el contador, a quien debe reportar las novedades sobre los materiales.
- 3.- la recepción de los materiales será en horas de la mañana para tener tiempo de almacenarlos en forma adecuada.
- 4.- Se prohíbe recibir material dañado
- 5.- Se entregará al contador un informe 3 días antes de que se cumpla el stock mínimo de materiales.
- 6.- Los materiales deberán ser almacenados de acuerdo sus características.
- 7.- No permitir el acceso a personas ajenas al departamento de bodega
- 8.- Capacitación para todo el personal que labora en la empresa, esto es dejando claro las funciones de cada uno de los empleados.

- 9.- Capacitación al personal de bodega para el manejo de materiales en bodega, su registro y ubicación.
- 10.- Realizar las compras sobre pedido y mediante la verificación de existencias de bodega.
- 11.- Sistematización de la información, es decir pasar la información al sistema de inventario y elaborar en una tabla de Excel el Kardex para llevar un mejor registro de cada uno de los materiales que existen en bodega.
- 12.- Realizar por lo menos 3 veces al año la toma física de inventario.
- 13.- Al realizar el conteo se deberá emitir un informe al contador del resultado obtenido.
- 14.- Supervisar que los materiales sean los mismos que detalla la factura de compra.
- 15.- Realizar un reporte de recepción, especificando nombre de proveedor, numero de orden de pedido, recepción parcial o total y cantidad recibida.
- 16.- Clasificar los materiales según la categoría.
- 17.- Tener en bodega la cantidad mínima de materiales para prevenir el déficit.
- 18.- Se deberá realizar supervisiones a bodega para observar si los materiales están ubicados correctamente.
- 19.- Revisar constantemente si existe materiales dañados y emitir un informe para darle de baja.
- 20.- Los materiales solo saldrán de bodega si existe orden de despacho que debe estar autorizado por el jefe de bodega.

- 21.- Elaboración de formatos o registros físicos donde se pueda evidenciar el ingreso y egreso de materiales, (actas de entrega- recepción, etc.).
- 22.- Llevar un registro de todo los ingresos y salidas de materiales de bodega.
- 23.- Tener en orden toda la información, es decir orden de pedido, copias de facturas y actas de entrega de materiales, que certifique la existencia de la mercadería a disposición.
- 24.- Los responsables de bodega deben de firmar actas de responsabilidad del material que garanticen su control y recuperación ante faltantes o daños por negligencia.
- 25.- Proteger los inventarios con una póliza de seguro.

Procedimientos de control interno de inventarios de materiales

Cuadro 12 Procedimientos

 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MATERIALES		
Área: Bodega		
Aprobado y revisado: Gerente		Elaborado por: Elvia Arboleda
Procedimientos para la recepción del material a bodega		
ITEM	DESCRIPCION DE FUNCIONES	RESPONSABLE
1	Elaborar nota de pedido	Jefe de proyecto
2	Recibir nota de pedido	Jefe de bodega
3	Verificar el stock mínimo de materiales	Jefe de bodega
4	Enviar la nota de pedido al gerente para su aprobación una vez revisado el stock	Jefe de bodega
5	Aprobación de la nota de pedido	Gerente
6	Envío de la nota de pedido a contabilidad para que realice la compra	Gerente
7	Elaborar la orden de compra	Contabilidad
8	Envío de una copia de orden de compra al jefe de bodega para la constancia del pedido	Contabilidad
9	Recepción de la orden de compra	Jefe de bodega
10	Archivo de la copia de la orden de compra	Jefe de bodega

11	Recepción de los materiales verificando con la orden de compra	Jefe de bodega
12	Verificar que los materiales estén de acuerdo con la cantidad y descripción del material solicitado en la orden de compra	Jefe de bodega
13	Verificar que los materiales recibidos estén buenos, sin ningún defecto	Jefe de bodega
14	Si los materiales no cumplen con la descripción solicitada, o en su caso están averiados se procede a la devolución, realizando una orden de devolución	Jefe de bodega
15	Si los materiales están en óptimas condiciones y se encuentra en cantidad y precio de acuerdo a lo solicitado se procede al ingreso de los materiales a bodega	Jefe de bodega
16	Se procede al ingreso de la información al sistema	Jefe de bodega
Procedimientos para la ubicación, custodia de los materiales en bodega		
1	Se notificará la fecha que llegaran los materiales al jefe de bodega	Contabilidad
2	Se dispondrá los espacios necesarios para almacenar los materiales, evitando la pérdida de tiempo al momento que lleguen	Jefe de bodega

3	Se realizará la limpieza del área de bodega	Jefe de bodega
4	Se colocará los materiales de acuerdo a su tipo	Jefe de bodega
5	Se revisará si existen material obsoleto o dañado para darle de baja	Jefe de bodega
6	Se supervisará que todos los materiales almacenados coincidan con el registro en el sistema de inventario	Jefe de bodega
7	Se llevará a cabo el respectivo registro y control de los máximos y mínimos de los materiales para su debida reposición	Jefe de bodega
8	Se registrará en una tarjeta de Kardex, todos los movimientos de los materiales	Jefe de bodega
9	Tener en orden y a mano la información tales como las ordenes de pedido, copia de facturas, que certifiquen la mercadería existente en bodega.	Jefe de bodega
10	Se realizará inventarios trimestrales, para tener la información real del stock de bodega	Jefe de bodega
Procedimientos para el egreso de los materiales en bodega		
1	Se pide que se elabore la orden de pedido del material que se solicita en la obra	Supervisor
2	Se envía la orden de pedido a bodega para que proceda al despacho	Jefe de bodega

3	Se recibe la orden de pedido de materiales	Jefe de bodega
4	Se verifica si hay existencias de los materiales solicitados	Jefe de bodega
5	Se procede a realizar la orden de egreso	Jefe de bodega
6	Se despacha los materiales solicitados	Jefe de bodega
7	Se realiza un acta de entrega recepción, que será firmada por el jefe de bodega y por la persona que recibe el material	Jefe de bodega
8	Se registra en el sistema el egreso de los materiales	Jefe de bodega
9	Se archivan los documentos soportes de la entrega de materiales	Jefe de bodega

Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Beneficios de tener un manual de control interno de inventario de materiales en la empresa.

Entre los principales beneficios que dará la propuesta realizada es:

- 1.- Reducción de pérdidas económicas, por faltante, exceso y deterioro del material existente.
- 2.- Aumenta la eficiencia y eficacia en las operaciones que se realizan en bodega.
- 3.- Proteger los materiales que se encuentra en bodega.
- 4.- Tener una información real del stock de materiales existentes en bodega.

5.- Cumplir con los objetivos de la empresa.

Costo de la propuesta

Para dar cumplimiento con el desarrollo de la propuesta del presente trabajo de investigación se tendrá los siguientes costos:

Cuadro 13 Presupuesto de útiles de oficina en el departamento de bodega

ITEMS	DESCRIPCION	CANT. ANUAL	V.U	T. AÑO
1	Esferos	48	0.35	\$ 16.80
2	lápices	48	0.30	\$ 14.40
3	sacapunta	4	0.25	\$ 1.00
4	Cartón de resma de papel	6	30.00	\$ 180.00
5	Cartuchos de tinta	4	25.00	\$ 100.00
6	folders	60	3.00	\$ 180.00
7	Blocks de actas de entrega de materiales	120	13.00	\$ 1560.00
8	Blocks de actas de recepción de materiales	80	13.00	\$ 1040.00
9	Blocks de actas de reingreso de materiales	40	13.00	\$ 520.00
TOTAL				\$ 3.612.20

Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Cuadro 14 Presupuesto de equipos de oficina para el área de bodega

ITEMS	DESCRIPCION	CANT. ANUAL	V.U	V. TOTAL
1	IMPRESORA	1	1.500	\$ 1.500
2	COMPUTADORA	1	650	\$ 650
TOTAL				\$ 2.150

Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Cuadro 15 Presupuesto de software

ITEMS	DESCRIPCION	CANT. ANUAL	V.U	V. TOTAL
1	Software de inventarios	1	1.800	\$ 1.800
TOTAL				\$ 1.800

Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Cuadro 16 Presupuesto capacitación al personal

ITEMS	DESCRIPCION	CANT. ANUAL	V.U	V. TOTAL
1	Capacitación para el encargado de bodega	1	150	\$ 150
2	Capacitación para todo el personal de la empresa	1	650	\$ 650
TOTAL, CAPACITACIONES				\$ 800

Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Cuadro 17 Presupuesto total de la propuesta

ITEMS	DESCRIPCION	CANT. ANUAL
1	presupuesto de útiles de oficina	\$ 3.612.20
2	presupuesto de equipos de oficina	\$ 2.150.00
3	presupuesto del software	\$ 1.800.00
4	presupuesto capacitación al personal	\$ 800.00
PRESUPUESTO TOTAL		\$ 8.362.20

Elaborado por: Elvia Haydee Arboleda Chávez

Como se puede observar el presupuesto anual que necesita la empresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., para poner en práctica el sistema de control interno de materiales para prevenir pérdidas económicas es de \$8.362,20 dólares americanos, el miso que va ayudar al logro de los objetivos de la empresa con mayor eficiencia y eficacia en todas las operaciones realizadas en la compañía.

CONCLUSIONES

Realizado el estudio de investigación a la empresa Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., se puede determinar que es importante tener un manual de control de inventario, que permita el buen funcionamiento de la empresa y evite pérdidas económicas, que en algunos casos conllevan a una quiebra eminente.

Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., tiene grandes falencias en la administración de bodega, tales como:

- Se evidencio una desorganización en el control de los inventarios.
- No existe un procedimiento adecuado para el control de ingresos y salidas de materiales, puesto que se llevan en hojas de Word y Excel el control de los mismos.
- No existe un sistema de inventario en el departamento de bodega.
- No realizan los inventarios en forma periódica, sino cuando la obra se termina, esto puede ser 1 año, o 2 años.
- El jefe de bodega no tiene la información real del stock de materiales.
- Existe diferencias negativas entre el inventario contable y el inventario físico.

RECOMENDACIÓN

Para que conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., tenga un mejor control de inventarios y evite pérdidas económicas derivadas por el exceso, deterioro y robo de materiales que se evidencia por la falta de procedimientos de control de inventarios en bodega, podemos destacar las siguientes recomendaciones:

- ❖ La implementación del sistema de control de inventario propuesto en esta investigación.
- ❖ Proveer al departamento de bodega un sistema de inventarios que permita tener la información real al instante.
- ❖ Capacitación a todo el personal de la empresa, definiendo a cada uno sus funciones.
- ❖ Capacitación del personal de bodega para que pueda aplicar en forma óptima todos los procesos y procedimientos que constan en el manual.
- ❖ Asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Si Conectividad Ortvaselec Cía. Ltda., pone en práctica el manual de procedimientos y el gerente de la empresa acata las recomendaciones establecidas en esta investigación, la empresa podrá mejorar significativamente su utilidad y evitará pérdidas en el área de bodega, logrando así los objetivos propuestos por la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

Aguirre J. (2001). Control Interno. Áreas específicas de implantación, Procedimientos y control, Editorial Cultural de ediciones S.A., España.

Arnaur (1995). Diseño de investigación.

Beach E. (nov 2017). Historia de la contabilidad financiera, obtenido actualizado de <https://www.ehowenespanol.com> › acerca-historia-conta.

Bernal C. (2010). Metodología de la investigación, tercera edición, Colombia.

Bustamante, (2018), Procedimientos de control interno de inventario, disponible en la página web <https://www.repositorio.ug.edu.ec>

Castellanos L. Técnica de observación metodología de la investigación obtenido de <https://lcmetodologiainvestigacion.Wordpress.com>>tec

Charry -Rodríguez (2013). El control interno del sector público y su influencia en la gestión administrativa obtenido de <https://dialnet.unirioja.es>>descaraga>articulo.

Cerda (1998). Métodos de investigación, Prentice Hall, México obtenido de <https://sbecdb035178db168.jimcontent.com>>name.

Corral. A (2015). Gestión de la información, Análisis documental, Dokutekana, obtenido de la página web <https://archivisticafacil.com>>215/03/02>que es- el -a

Drout A. K. (2016). Análisis de control de inventario de la microempresa Tubec, obtenido de repositorio <https://dspace.ups.edu.ec>>UPS-GT001904

Duran Yosmary, (2012). Administración del inventario visión gerencial, obtenido de <https://www.redalyc.org>>

Duque, M., Osorio, J., & Agudelo, D. (2010). Los inventarios en la empresa manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos. GICCO, 65, obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec> › bitstream ›

D. Horngren (2010). Contabilidad décima edición.

E. Tovar (2014) Control interno de inventario Venezuela 2014 disponible en la página web <https://w.w.w.auditool.org/blog/control-interno>.

Economipedia (2017). Pérdidas Económicas disponible en la página web <https://economipedia.com> › definiciones › merma.

Fonseca R. (2004). Auditoría Interna, un enfoque moderno de planificación, ejecución y control, Editorial Acrópolis, Guatemala.

Gómez D. (2010). Aspectos introductorios de la Contabilidad Financiera, obtenido de <http://www.ugr.es/local/rgomezl>. Contab -Financiera.

González M. El control interno, obtenido de [https:// Gestiopolis.com](https://Gestiopolis.com)>el-control-interno.

Guajardo C. & Andrade N. (abril del 2008). Contabilidad Financiera, quinta edición, obtenido de [https://bibliotecaonline. Milaulas.com](https://bibliotecaonline.Milaulas.com)>content>

Chiavenato. I. (2004) control interno de inventario

Kerlinger. (2013). Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento, publicado 12 de agosto del 2013.

Lima E. (2020). Importancia del control de inventario en las empresas comerciales. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5512>.

Management & Empleo (2021). Diferencia entre eficiencia y eficacia obtenido de <https://gestion.pe>>Economía>Management empleo.

Martínez A. (2012). Diseño de investigación, principios teórico – metodológicos y prácticos para su concreción, Universidad Nacional de Córdoba.

Meléndez T. (2016) Control interno, 1era edición Universidad Católica los Ángeles. Perú.

Mendoza Z. (2018). Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, volumen 4.

Mecalux .es (2019). Método ABC para clasificación de inventarios, Obtenido de [https://: www.mecalux.es/blog/método-abc-clasificación-almacen](https://www.mecalux.es/blog/método-abc-clasificación-almacen).

Murillo, (2013). Procedimiento de control de inventario, disponible en la página web <https://dspace.ups.edu.ec>

Course Hero. Métodos Estadísticos y Matemáticos obtenidos de <https://www.coursehero.com>file>metodos-matematicos>

Mora García, L. A. (2010). Gestión logística integral. Bogotá: Ecoe Ediciones

Moreira Cañarte M. & Peñafiel Rivas J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones, FIPCAEC (núm. 1) Vol. 4, Año 4, Edición Especial 2019, obtenido de <https://fipcaec.com > fipcaec > article > download>

Moya M. (1991). "Control de Inventarios Investigación de Operaciones 4". Editorial Universidad Estatal a Distancia. Costa Rica

Niño Y. (2016). Plan de mejoramiento para el proceso de inventario de la empresa obtenido de <https://docplayer.es > 195525718-Plan-de-mejoramient>

Nori H. (1997) Administración de operaciones y producción calidad total y respuesta sensible rápida

Ñaupá H. (2018). Diseño de investigación, 5ta edición, Bogotá ediciones de la U. 2018

Espinoza O. (2011). El control de inventarios – monografía .com <https://www.monografias.com > trabajos95 > control-in>

Pérez Molina L. (2018). Administración de los inventarios

Pulido M. (2015). Métodos y técnicas de investigación científica, vol 31, núm. 1, Universidad de Zulia, Maracaibo, Venezuela.

Poch R. Manual de Control Interno. Editorial Gestión 2000.

Redondo Á. (1993). Curso Práctico de Contabilidad General y Superior. Tomo I. Editorial Centro Contable Venezolano. Caracas, Venezuela.

Rodríguez J.& Pérez A. (2017). Métodos científicos de investigación y de construcción del conocimiento, obtenido de <https://www.scielo.org.co/pdf/ean/0120-8160>

Samuelson P. (2003). Libro de Economía, 1era edición Buenos Aires

Sánchez C. V. (2015). Control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa, obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream>

Salkind (1998). Métodos de investigación, Prentice Hall, México obtenido de <https://sbecdb035178db168.jimcontent.com/name>

Serna Hernández J. &, (2018). Sistema de control de inventario, repositorio obtenido de <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/tda>

Trujillo N. (2017). La Administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo, boletín virtual vol. 6

Vega de la Cruz L. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada obtenido de <https://revista.uasb.edu.ec/article/download>

Vértice. (2010). Aprovechamiento y almacenaje en la venta, Málaga, obtenido de Vértice. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream>

Zamora T. (2008). Concepto de rentabilidad y ventaja comparativa, libro de Eumed.net, obtenido de [https://www.eumed.net>libros-gratis> concepto de rentabilidad](https://www.eumed.net/libros-gratis/concepto-de-rentabilidad)

Zapata L. (2012). Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF. Quito: Artes Gráficas Silva.