



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, EDUCACIÓN COMERCIAL
Y DERECHO**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA**

**TEMA: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA JEMBSA S.A. DE LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL, AÑO 2021**

Autores:

Sr. Alvarado Muñoz Mauricio Gabriel

Tutor:

Mgtr. Ortega Haro Xavier Fernando

Milagro, Junio 2021

ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Yo, Alvarado Muñoz Mauricio Gabriel, en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de integración curricular, modalidad *Elija un elemento.*, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor, como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación **DESARROLLO LOCAL Y EMPRESARIAL**, de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de integración curricular en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, 2 de junio de 2021

Alvarado Muñoz Mauricio Gabriel

Autor 1

CI: 091846047-8

APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, Mgtr. Ortega Haro Xavier Fernando en mi calidad de tutor del trabajo de integración curricular, elaborado por el estudiante Alvarado Muñoz Mauricio Gabriel, cuyo título es EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA JEMBSA S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, AÑO 2021, que aporta a la Línea de Investigación DESARROLLO LOCAL Y EMPRESARIAL previo a la obtención del Título de Grado LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso previa culminación de Trabajo de Integración Curricular de la Universidad Estatal de Milagro.

Milagro, 2 de junio de 2021

Mgtr. Ortega Haro Xavier Fernando

Tutor

C.I: Haga clic aquí para escribir cédula (Tutor).

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres (tutor).

Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres (Secretario/a).

Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres (integrante).

Luego de realizar la revisión del Trabajo de Integración Curricular, previo a la obtención del título (o grado académico) de ELIJA UN ELEMENTO. presentado por Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres (estudiante2).

Con el tema de trabajo de Integración Curricular: Haga clic aquí para escribir el tema del Trabajo de Integración Curricular.

Otorga al presente Proyecto Integrador, las siguientes calificaciones:

Trabajo de Integración Curricular	[]
Defensa oral	[]
Total	[]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) _____

Fecha: Haga clic aquí para escribir una fecha.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	Apellidos y nombres de Presidente.	_____
Secretario /a	Apellidos y nombres de Secretario	_____
Integrante	Apellidos y nombres de Integrante.	_____

DEDICATORIA

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios por guiarme durante toda mi carrera universitaria, mi esposa Marina Sinche que me apoyó mucho en la parte moral, a mis tres bellas hijas Genesis, Mia, Olga, que han sido mi fortaleza para seguir adelante, brindándome su amor incondicional para llegar a ser un profesional.

A mis padres por el apoyo que me brindaron día a día en el transcurso de mi adolescencia.

A mi tutor Mgtr. Ortega Haro Xavier Fernando, por formar parte de este trabajo que hoy en día me da la satisfactoria de cumplir una de las metas más anheladas en mi vida de ser un profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme siempre, por cuidarme y guiarme a lo largo de mi existencia, por ser la fortaleza y el apoyo en aquellos momentos en donde más lo necesitaba.

Gracias a mi esposa Marina Sinche y mis hijas por ser parte de mi motor fundamental para seguir y lograr lo que hoy en día me siente orgulloso.

A mis padres, hermanos por los consejos y su apoyo incondicional. A mi compañera Rosa Arriaga que siempre estuvo dispuesta en ayudarme. A mis queridos Docentes que fueron parte de este proceso de cumplimiento, valor y principios y en especial a los que me motivaron para seguir y no rendirme.

A la empresa en la cual laboro , Produmar y sus directivos a mi ex jefe Facundo Scavone por la apertura y facilidad en mis horarios.

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR	2
APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	3
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	4
DEDICATORIA	5
AGRADECIMIENTO	i
ÍNDICE GENERAL	ii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
RESUMEN	1
ABSTRACT.....	2
CAPÍTULO 1.....	1
1. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Planteamiento del problema	2
1.2 Objetivos.....	3
1.2.1 Objetivo General.....	3
1.2.2 Objetivos Específicos.....	3
1.3 Justificación	4
1.4 Marco Teórico	5
1.4.1 Antecedentes	5
1.4.2 Fundamentación Teórica.....	6
1.4.2.1 Control Interno.....	6
CAPÍTULO 2.....	14
2. METODOLOGÍA	14
2.1 Tipo y diseño de la investigación	14
2.2 Población y muestra.....	15
2.2.1 Población.....	15
2.2.2 Muestra	15
2.2.2.1 Tipo de muestra.....	15

2.2.2.2 Proceso de selección	15
2.2.2.3 Tamaño de la muestra	15
2.3 Métodos	16
2.3.1 Métodos Teóricos.....	16
2.3.2 Métodos Empíricos	16
2.3. Técnicas e instrumentos.....	16
2.4 Procesamiento estadístico de la información.....	16
CAPÍTULO 3.....	17
3. RESULTADOS	17
3.1 Análisis e interpretación de los resultados	17
CONCLUSIONES	31
RECOMENDACIONES.....	32
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	33

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Categorización para el cumplimiento de los objetivos del Control Interno.	8
Figura 2. Importancia del Control Interno.	9
Figura 3. Limitaciones del Control Interno.....	10
Figura 4. Limitaciones del Control Interno.....	11
Figura 5. Componentes del Control Interno.	12
Figura 6. Principales cambios en los componentes del Control Interno.....	13
Figura 7. Actividades de control del ingreso de mercadería.....	21
Figura 8. Elaboración de reportes con su respectiva numeración.....	22
Figura 9. Salidas de existencias sin autorizaciones.	23
Figura 10. Existencia de normas o procedimientos para la salida y entrada de existencias a bodega.....	24
Figura 11. Requerimiento de una documentación aprobada para el movimiento de las existencias en bodega.....	25
Figura 12. Las existencias ordenadas correctamente para el recuento.	26
Figura 13. Tipo de inventarios físicos empleados para el control de las existencias.....	27
Figura 14. Período que se realizan los controles de inventarios físicos.....	28
Figura 15. Uso de documentación para recuento o similares para la verificación física de los inventarios.....	29
Figura 16. Controles de los niveles de stock.....	30

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	17
Valoración del Control Interno al inventario	17
Tabla 2.	19
Diagnóstico al ambiente de control.....	19
Tabla 3.	21
Actividades de control del ingreso de mercadería.	21
Tabla 4.	22
Elaboración de reportes con su respectiva numeración.	22
Tabla 5.	23
Salidas de existencias sin autorizaciones.	23
Tabla 6.	24
Existencia de normas o procedimientos para la salida y entrada de existencias a bodega.	24
Tabla 7.	25
Requerimiento de una documentación aprobada para el movimiento de las existencias en bodega.	25
Tabla 8.	26
Las existencias ordenadas correctamente para el recuento.....	26
Tabla 9.	27
Tipo de inventarios físicos empleados para el control de las existencias.....	27
Tabla 10.	28

Período que se realizan los controles de inventarios físicos.....	28
Tabla 11.	29
Uso de documentación para recuento o similares para la verificación física de los inventarios.	29
Tabla 12.	30
Controles de los niveles de stock.....	30

EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA JEMBSA S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, AÑO 2021

RESUMEN

En la actualidad, la ventaja competitiva de las empresas se ven reflejadas por la eficiencia de sus procesos internos. En este sentido, el objetivo del presente estudio pretende describir la importancia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil, año 2021, mediante un estudio de campo, que contribuya a mejorar la administración de las existencias. La metodología se basó en una investigación aplicada, descriptiva, de carácter no experimental, de campo, con corte transversal y diseño mixto. La muestra participante estuvo conformada por 20 colaboradores del área de bodega y 12 del área administrativa, donde se emplearon métodos empíricos teóricos como el analítico-sintético, y como empíricos la observación, teniendo como técnicas e instrumentos la aplicación de una ficha valorativa de los ámbitos del control interno, así como un diagnóstico a los procesos de bodega, además de una encuesta donde se determinaron aspectos vinculantes a los procesos de la gestión de inventarios. Los resultados obtenidos al evaluar el Control Interno al área de inventario de la empresa, ponen en manifiesto una serie de aspectos negativos que deben ser mejorados, entre los que se encuentran: la carencia de planes operativos, flujogramas de procesos para la recepción, custodia, control y asignación de responsabilidades de los inventarios.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Gestión de Inventarios, Planes operativos, Flujogramas.

INTERNAL CONTROL IN THE MANAGEMENT OF INVENTORIES OF THE COMPANY JEMBSA S.A. OF THE CITY OF GUAYAQUIL, YEAR 2021

ABSTRACT

At present, the competitive advantage of companies are reflected by the efficiency of their internal processes. In this sense, the objective of this study aims to describe the importance of internal control in the inventory management of the Company "JEMPSA S.A." of the city of Guayaquil, year 2021, through a field study, which contributes to improve the administration of stocks. The methodology was based on an applied, descriptive, non-experimental, field, cross-sectional and mixed design research. The participating sample was made up of 20 collaborators from the winery area and 12 from the administrative area, where theoretical empirical methods such as the analistic-synthetic, and as empirical observation, were used, having as techniques and instruments the application of a valuation sheet of the fields of internal control, as well as a diagnosis to the processes of the winery , in addition to a survey where binding aspects to inventory management processes were determined. The results obtained when evaluating the Internal Control to the inventory area of the company, reveal a series of negative aspects that must be improved, among which are: the lack of operational plans, process flowcharts for the reception, custody, control and assignment of responsibilities of the inventories.

KEYWORDS: Internal Control, Inventory Management, Operational Plans, Flowcharts.

CAPÍTULO 1

1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas apuntan a ser exitosas desde el ámbito de la competitividad, lo que demanda de un nivel de protección de sus inventarios, donde se deben optimizar los procedimientos de verificación automática que se generan a través de los datos reportados por los diversos departamentos que integran la estructura organizacional (Garrido & Cejas, 2017). Es así, como la globalización de la economía, la irrupción de las nuevas tecnologías en los procesos productivos, la evolución estructural de los negocios y los avances en productividad demandan de una gestión y control efectivo de las actividades tanto económicas como financieras ajustada a una constante actualización de los modelos de gestión.

En este orden de ideas, las perspectivas desde el ámbito financiero demandan de una gestión de inventario óptima, que regule de manera efectiva el flujo de entradas y salidas de las existencias de un producto en la organización a partir del control interno, donde las empresas priorizan el adecuado manejo como un elemento necesario para brindar un mejor servicio al cliente, realizar operaciones lo más eficiente posible y mantener una inversión útil en el stock.

Ante lo expuesto, la presente investigación tiene como objetivo analizar el control interno en la gestión de Inventarios de la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil, durante las operaciones realizadas en el primer bimestre del 2021. Por tanto, la relevancia del estudio surge por la necesidad de mejorar los procedimientos de bodega, debido a la carencia de políticas para la planificación de materiales; recepción y despacho de insumos; procedimientos para el manejo de materiales obsoletos, de reciclaje; así como en el traslado de activos entre sucursales y otros factores que inciden en la calidad del servicio que prestan a los clientes.

Para Daza (2017), el inadecuado manejo de los inventarios pueden convertirse en los factores determinantes que pueden generar la quiebra de un negocio, por el hecho de constituirse en la representación de las existencias actuales que posee una empresa y que permite prever necesidades futuras. Es por ello que el análisis dispuesto en la investigación pretende a través del control interno, proponer mejoras en las operaciones de bodega de la Empresa “JEMPSA S.A.”, así como en el planteamiento de políticas en las áreas más críticas donde se requiere una optimización oportuna de la organización.

Para aquello, se realizó una revisión documental, donde se evidencian los fundamentos teóricos que sitúan al control interno como un conjunto de procedimientos de verificación que permite la reducción de los costos financieros ocasionados por el mal manejo de los inventarios, a la vez que reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos de la mercancía o materiales de producción; además de evitar el fallo en las ventas como consecuencia de la falta de existencias o pérdidas generadas por la baja innecesaria de los precios.

1.1 Planteamiento del problema

De manera general, una adecuada Gestión de Inventario en el ámbito de la contabilidad de costes, se ubica como la correcta administración de los registros de compra y salida de mercancías dentro de la empresa. En este sentido, las áreas administrativas de las compañías dedican gran parte de su tiempo en la planificación y control de las operaciones, dejando a un lado la prioridad que tiene las de orden estratégico, situación que minimiza las posibilidades de mejorar la competitividad empresarial desde la óptica de un manejo eficiente de las mercancías o materias primas.

La problemática se ubica en el contexto de la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil, dedicada a la oferta de servicio manufacturero en el área de reparación de tanques, cisternas, depósitos, contenedores y recipientes metálicos, entre otros para el sector industrial a nivel nacional. En este sentido, dicha organización evidencia diversos problemas relacionados a la carencia de políticas para las actividades que se realizan en el área de bodega, entre las que se encuentra la falta de planificación de materiales, donde no existe un histórico de los insumos que se emplean para atender las órdenes de trabajos (OT) generadas por los usuarios.

Por otra parte, la empresa no dispone de una adecuada comunicación entre el área de bodega y producción, lo que genera que los pedidos de materiales o insumos se lo realicen sin la coordinación anticipada del mismo, situación que ocasiona en muchos de los casos el retraso en el abastecimiento y por ende el cumplimiento a tiempo de la OT. De tal manera, que dicho problema incide en el nivel de competitividad, satisfacción de los clientes y/o calidad de la obra solicitada.

En lo referente a la comunicación con los proveedores, esta se realiza de manera informal, donde los requerimientos en muchos de los casos son generados verbalmente sin el análisis de los mínimos y máximos requeridos, por tanto, existe la posibilidad de realizar inversiones en

materiales que no tienen el margen de prioridad para las órdenes de trabajo en curso o aquellas que están por iniciarse, evidenciando una carente definición de los productos estratégicos y stock de seguridad.

Es evidente que la empresa “JEMPSA S.A.” no cuenta con políticas definidas para la recepción de insumos y materiales, situación que deriva en la descoordinación de los horarios de recepción de los mismos a proveedores; además, la falta de lineamientos y funciones, ocasiona que el personal encargado de bodega desconozca los procesos y procedimientos para el correcto almacenaje.

De la misma manera, no se dispone de las políticas necesarias para el despacho de insumos y materiales, situación que provoca a los usuarios internos la descoordinación en sus actividades, además de desconocer los procedimientos y procesos para solicitar los productos a bodega; por ende, los tiempos de respuestas no son los más óptimos y provoca retraso en el cumplimiento de las órdenes de trabajo.

Desde estas perspectivas, se puede mencionar que la empresa enfrenta un problema significativo en relación a la carencia de órdenes de compra, ya que los pedidos son realizados vía telefónica; además, en el momento de recepción, el personal encargado del mismo no logra revisar las cifras contenidas en la guía de remisión en contraste con la cantidad recibida por parte del proveedor en bodega. Por tanto, carece de los procedimientos subsiguientes, tales colocación de sellos de recibidos, firma de responsabilidad y conformidad e ingreso al sistema de existencias de insumos o materiales.

Otro de los problemas que posee la empresa, hace relación a la no existencia de un plan de manejo de los materiales obsoletos e insumos caducados, lo que genera que los productos no cuenten con la respectivas fichas técnicas donde se registre la vida útil del mismo; además de no tener presente los controles para la baja de inventarios por obsolescencia.

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Describir la importancia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil, año 2021, mediante un estudio de campo, que contribuya a mejorar la administración de las existencias.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Fundamentar teóricamente el aporte del control interno en la gestión de inventario.

- Identificar los principios del control interno para la gestión de inventarios en la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil.
- Diagnosticar la evaluación del control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil

1.3 Justificación

La importancia del estudio se sustenta por considerar al control interno como una herramienta que permite obtener información valedera y exacta, contribuyendo a la organización específica del área de bodega, incidiendo de manera positiva en la administración de los niveles de existencias y la disponibilidad de las mismas, con el propósito de garantizar la optimización de recursos y la correcta continuidad de las operaciones productivas de la empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil, durante el primer trimestre del 2021.

Esta investigación se desarrolla con la finalidad de contribuir al conocimiento existente acerca del control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el ámbito empresarial, cuyos resultados se encuentran sujetos a sistematización en una propuesta de mejora de los procesos administrativos de las existencias, así como el registro, compras y salidas de los insumos que al empresa dispone para su correcta operatividad productiva. En este sentido, el aporte de (Daza García, 2017) considera que los efectos del control permiten determinar la acción y efecto de comprobar y/o inspeccionar un conjunto de actividades para garantizar el cumplimiento de lo planeado y establecer una corrección a las mismas.

Desde el enfoque práctico, el diagnóstico de evaluación del control interno en la gestión de inventarios permite establecer una serie de correctivos a la empresa intervenida, mejorando de esta manera la revisión de sus operaciones, con la finalidad de que se cumplan de acuerdo a los planes. Por tanto, la calidad de la administración de las existencias fortalece uno de los eslabones de la cadena productiva, preservando los niveles apropiados para atender la demanda de los clientes y minimizar los estados de facilismo al momento de incrementar la cobertura, situación que ocasiona la posibilidad de inmovilizar los montos y capitales, niveles de obsolescencia, vencimiento y deterioro.

En el ámbito social, los resultados obtenidos de la investigación contribuyen a la mejora de los procesos para el manejo de los inventarios, haciendo más eficiente las actividades de registro control de las transacciones, permitiéndole a la empresa garantizar su sustentabilidad económica y productiva, la misma que se deriva en la garantía y bienestar laboral de su personal colaborativo, producto de la generación de valor que se refleja en los índices de rentabilidad,

margen de utilidad y flujo de caja para cumplir con las obligaciones adquiridas con los proveedores y clientes.

1.4 Marco Teórico

1.4.1 Antecedentes

Como parte de los antecedentes del presente estudio, se procedió a la revisión bibliográfica de investigaciones realizadas con antelación, las mismas que guardan relación y aportan con aspectos relevantes a la construcción del conocimiento del Control Internos y la Gestión de Inventario, entre los que se encuentran:

La investigación realizada por Daza (2017) con la temática “Importancia del Control Interno en la Gestión de Inventarios en Pymes’s”, la misma que tuvo como objetivo la necesidad de explicar la relación entre las dos variables, así como sus respectivos indicadores. La investigación fue de tipo documental, donde abordaron conceptualizaciones referentes a la demanda, costes, plazos, inventarios, ambientes, instrumentos y actividades de control, con lo cual, el autor concluye: La eficacia y eficiencia del control interno radica especialmente en la manera correcta y apropiada que la empresa tiene para incrementar su rendimiento e indicadores de ganancias, además de ponderar los procedimientos internos realizados por ésta. Debido a ello, los sistemas de control de inventarios como parte de su correcta administración contribuye a mantener información confiable de todas las existencias, optimizando sus recursos y mejorando la atención de sus usuarios y/o clientes.

Garrido y Cejas (2017) en su investigación “La Gestión de Inventario como factor estratégico en la administración de empresas” destacan la importancia que tiene la búsqueda constante de explicaciones que están vinculantes con los beneficios económicos, la creación de valor, las ventajas competitivas y el crecimiento de las economías. El objetivo del estudio se centró en el análisis de la efectividad de la gestión de inventarios mediante la implantación de modelos matemáticos que permitan destacar los costos de los productos que comercializan la empresa. La metodología implementada fue bibliográfica, con el propósito de disponer de fuentes científicas que permita la construcción del marco teórico. Los resultados obtenidos permitieron detectar los principales problemas inherentes a la gestión de inventarios, los mismos que se direccionan al manejo empírico de los abastecimientos, control adecuado de los pedidos, así como la determinación de la seguridad de las existencias mediante la implementación de los procesos basados en el modelo de la cantidad económica de pedidos (EOQ) con descuentos por cantidad y el modelo de inventario de la cantidad económica del

Lote de Producción (POP) aplicado a la empresa “Motos Riobamba “S.A.”. La investigación destaca la relevancia de la gestión de inventario en la administración de las pequeñas y medianas empresas, convirtiéndose en una herramienta que a través de los modelos de gestión facilita la toma de decisiones, y definen el comportamiento y el respectivo costo de los inventarios.

Salas et al. (2017) en su investigación “Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro”, cuyo objetivo permitió determinar los pasos para implementar los procesos de planificación colaborativa entre los actores de la cadena de suministros, así como la integración de los procesos al interior de estos; sumándose a ello, la identificación de los indicadores que facilitan medir el desempeño como resultante de las estrategias de seguimiento. La metodología fue validada para empresas madereras y muebles de la ciudad de Barranquilla, Colombia, en la que se evidenciaron deficiencias en el manejo del sistema de inventario, como consecuencia de las escasas prácticas para gestionar las existencias con características colaborativas entre los actores de los diversos niveles de la cadena de suministro.

Para (Quinde & Ramos, 2018) en su estudio, “Valuación y Control del Inventario y su efecto en la rentabilidad”, empleó una metodología investigativa con enfoque cualitativo de tipo descriptivo mediante la implementación de entrevistas a los administradores principales de la empresa franquiciada Disensa Ramírez S.A., con el propósito de establecer la situación administrativa de las compras, ventas y manejo eficiente de bodega durante el período 2016-2017. Los resultados demostraron que dicha organización mantiene un solo método de control de su inventario, situación desfavorable que genera acumulación de residuos de fabricación, en adición por medio de los principales estados financieros y ratios que registran un comportamiento y crecimiento sustentado en los márgenes de utilidad. Los autores concluyen, que los procesos de control y valoración de los inventarios evidencian un efecto positivo, lo que implica la necesidad de establecer mejoras progresivas en los procesos de monitoreo y seguimiento de las existencias.

1.4.2 Fundamentación Teórica

1.4.2.1 Control Interno

Para Moreto (2016) el Control Interno (CI) es considerada la base sobre el cual se sustenta la confiabilidad de un sistema contable, lo que representa el grado de fortaleza que determina la existencia de un nivel de seguridad razonable inherentes a las operaciones, y que éstas son

reflejadas en los estados financieros. Por tanto, un estado negativo del mismo, representa un aspecto adverso para la organización en el ámbito económico-financiero.

Para el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway-COSO*, el control interno enfatiza en la ejecución adecuada de un proceso por parte de la junta directiva, administradores y personal responsable de las organizaciones, con el objetivo de promover la seguridad en relaciones de los logros de los objetivos organizacionales. En este sentido, la Misión del COSO se centra en proporcionar un nivel de liderazgo intelectual en el ámbito directivo que el desarrollo de los marcos generales y orientaciones específicas para la Gestión de Riesgos, Control Interno y Disuasión del Fraude, con el propósito de optimizar al máximo el desempeño organizacional y minimizar el alcance del fraude en las entidades.

Desde estas perspectivas, resulta evidente que las organizaciones están siendo direccionadas de manera continua hacia la implantación de un conjunto de estándares de Control Interno y Administración, así como de Gestión de Riesgos (COSO, 2013). Es por ello, que el CI representa la conjunción de las políticas y procedimientos adoptados por el área administrativa con la finalidad de asegurar, hasta donde es factible los niveles de ordenamiento y eficiente conducción del negocio, donde se adhiere a las políticas administrativas, la salvaguarda de archivos, prevención y/o detección de acciones fraudulentas y errores, exactitud e integridad de los registros contables, además de la preparación de la información de índoles financiera con características de confiabilidad (Moreto, 2016).

Para Pereira (2019) el área administrativa de las empresas tienen la responsabilidad de diseñar e implementar acciones que permitan la ejecución de un sistema de control interno, con el propósito de procurar una adecuada protección de los activos a través de la segregación funcional, lo que representa un principio elemental del CI. Debido a ello, su correcta aplicación y efectividad constituye en la emisión de una respuesta valedera a la presencia de un sinnúmero de necesidades con base en los requerimientos de las entidades de hoy, y su afán de crecimiento y posicionamiento en el mercado competitivo de hoy en día.

1.4.2.1.1 Objetivos del Control Interno

Para Aragón (2019) el Control Interno, al ser considerado como un elemento esencial para la seguridad del sistema contable de una organización, con el cual se fijan y evalúan los procesos de carácter administrativo, contables y financieros con el propósito de alcanzar sus objetivos organizacionales, establece perfectamente sus objetivos, entre los que se encuentran:

- Salvaguardar los recursos y bienes que posee la empresa ante acciones de pérdida, deterioro, uso indebido y actos fraudulentos, así como hechos irregulares que pueden afectarlos.
- Fijar un nivel adecuado de suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Establecer un nivel adecuado de efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Dar fiel cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables en el marco normativo en el que se desenvuelven sus actividades.
- Brindar garantías y oportunidad de la información.
- Fortalecer y promover la práctica de valores institucionales.
- Promover por parte de los funcionarios la rendición de cuentas de los fondos crediticios y/o financieros que la empresa haya adquirido oportunamente.
- Promover un adecuado proceso de generación de valor a los bienes y servicios que oferta.

Para el COSO (2013) el Control Interno debe constituir el proceso realizado por la junta directiva y/o gerencial que permita garantizar la seguridad razonable vinculantes al logro de los objetivos con base en tres categorías:



Figura 1. Categorización para el cumplimiento de los objetivos del Control Interno.
Fuente: COSO (2013). Elaboración propia.

A partir de lo expuesto, la primera categorización hace referencia al planteamiento de los objetivos básicos empresariales, con los cuales se logra garantizar el rendimiento, rentabilidad

y adecuada distribución de los recursos. La segunda categoría es vinculante a la elaboración y publicación de los Estados Financieros y la veracidad, así como la confiabilidad de la información; mientras que la última categoría, establece el cumplimiento estricto de las normas y leyes al que se encuentra condicionada la entidad. Por tanto, estas tres categorías tienden a relacionarse entre sí con diferentes necesidades, sin que esto represente la pérdida del enfoque dirigido al cumplimiento de cada una de ellas de manera individual (Aragón, 2019).

1.4.2.1.2 Importancia del Control Interno

Según Peña y Perdomo (2017) el CI trae consigo una serie de beneficios para la organización. Por tanto, su implementación y fortalecimiento facilita la adopción de medidas recursivas que permiten el cumplimiento de los objetivos. Es por ello, que la cultura de control favorece a la ejecución de las actividades institucionales y mejora su funcionamiento. Además, su correcta implantación permite obtener una gestión óptima y eficiente, a la vez que genera beneficios de carácter administrativo, en todos los niveles, así como en la totalidad de los procesos, sub-procesos y acciones donde se implementen.

El Control Interno es importante, por el hecho de minimizar las oportunidades que tiene la empresa para enfrentarse a actos de corrupción, además de fortalecer a una entidad a alcanzar las metas de desempeño y rentabilidad, además de prevenir las pérdidas de sus recursos. Por esta razón, el aseguramiento de la información de tipo financiera tiene características de confiabilidad, asegurando que la empresa cumpla con las normativas de ley y regulación, evitando de esta manera el deterioro de su imagen y reputación, así como evitar consecuencias adversas a su normal operatividad (Moreto, 2016).



Figura 2. Importancia del Control Interno.
Fuente: Moreto (2016). Elaboración propia.

1.4.2.1.3 Limitaciones del Control Interno

A pesar de que el Control Interno es capaz de brindar información de tipo administrativa acerca de las operaciones que realiza la organización y contribuir de manera efectiva a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando al alcance de los objetivos. Éste solo puede proveer de seguridad razonable, más no absoluta del logro de los objetivos por parte del área directiva. Es decir, que la probabilidad de su consecución se ve afectada por sus limitaciones, las mismas que giran en torno al sistema propio del CI, tal es así que (ISOTools, 2015) establece las siguientes:

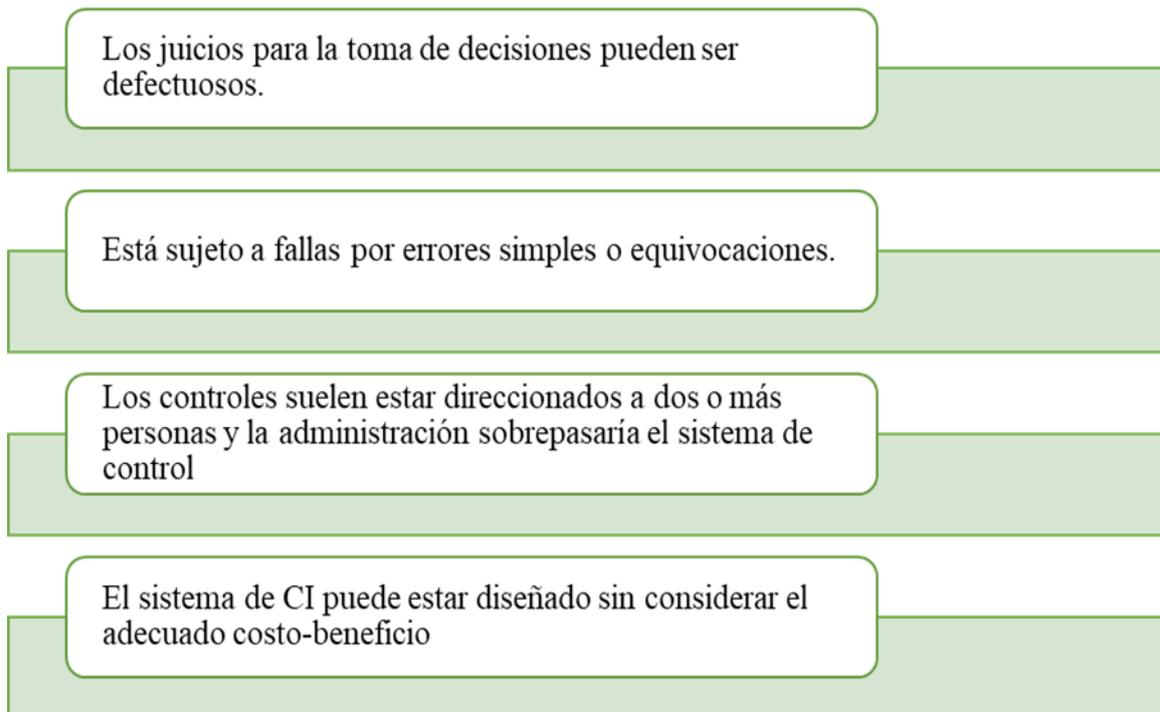


Figura 3. Limitaciones del Control Interno.

Fuente: Moreto (2016). Elaboración propia.

1.4.2.1.4 Fundamentos del Control Interno

El CI es un elemento continuo, dinámico que abarca la totalidad de la organización y fija de manera correcta, adecuada y confiable las actividades institucionales que deben desarrollarse de manera efectiva. Por esta razón, los fundamentos se presentan como las bases sobre la cual se rige y orienta el control interno, priorizando los principios institucionales, el interés general antes que el interés particular, lo que conlleva a Moreto (2016) mencionar una lista de aspectos a considerar:

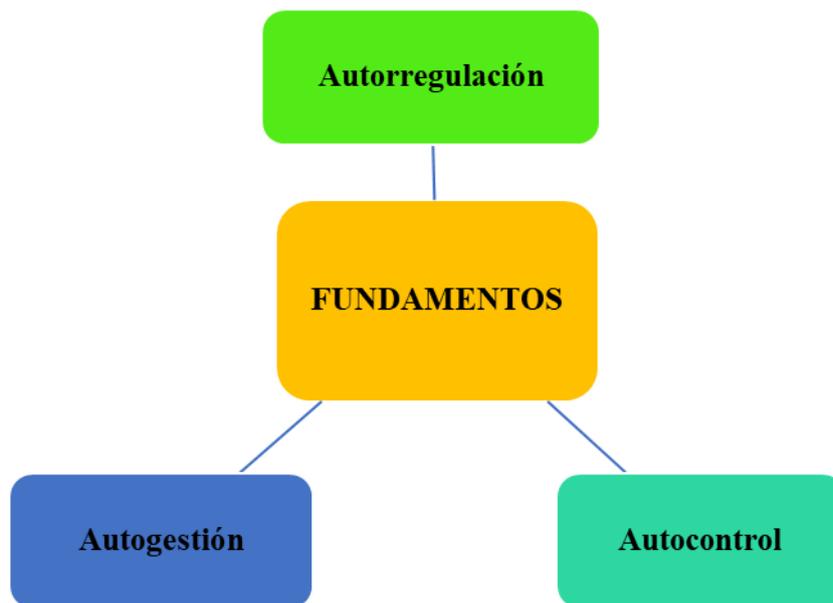


Figura 4. Limitaciones del Control Interno.
Fuente: Moreto (2016). Elaboración propia.

1.4.2.1.5 Componentes del Control Interno

En la actualidad, se habla mucho de los controles internos donde las percepciones y criterios son variados en relación a su significado, dependiendo exclusivamente del usuario, auditor o director. Sin embargo, es considerado como la conjunción de los procedimientos de conciliaciones y/o autorizaciones. En este sentido el CI se proyecta como las respuestas del área administrativa de una organización o negocio con el propósito de identificar el riesgo o alcanzar un objetivo de control, dispuestos de la siguiente categorización:

- Estratégicos
- De información financiera
- De operaciones
- De cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.

En este sentido, el COSO (2013) considera que en primera instancia el auditor debe empezar por evaluar el diseño del control para lograr identificar los posibles riesgos que se pretenden mitigar con el control. A partir de ello, un adecuado CI logra prevenir, corregir incorrecciones materiales en las transacciones, saldo de balances o información a revelar basados en los siguientes componentes:



Figura 5. Componentes del Control Interno.
Fuente: COSO (2013). Elaboración propia.

Dentro del Marco de COSO 2013, se logra mantener la definición del CI, así como los cinco componentes que lo integran, sin embargo, se incluyen al mismo tiempo mejoras y aclaraciones con el propósito de facilitar el uso y sus aplicaciones en las diversas entidades. Es por ello que su actualización, plantea desarrollar el marco original, a través del empleo de principios y puntos de interés que tienen como objetivo ampliar y actualizar las conceptualizaciones del control interno previamente establecido sin dejar de reconocer los cambios inherentes al entorno empresarial y operativo (COSO, 2013).

Entre los cambios principales que se encuentran en el COSO, propone el desarrollo del marco original mediante:

- Inclusión de 17 principios de control asociados a cada componente del control, y cuya operación debe darse en forma conjunta.
- Brindar puntos de enfoques, o características relevantes de los principios. Además de reconocer el diseño e implementación de los controles relevantes para cada principio y componente. Para aquello, se requiere de juicio que serán diferentes a los acuerdos organizacionales.
- Responsabilidad administrativa en el aseguramiento de los componentes y principios relevantes del CI que deben estar presente y en funcionamiento.
- Concluyen, que la deficiente relevancia que se proporciona a un componente o principio de control no puede ser mitigado con eficiencia en función a los otros componentes y principios que conforman el control interno.

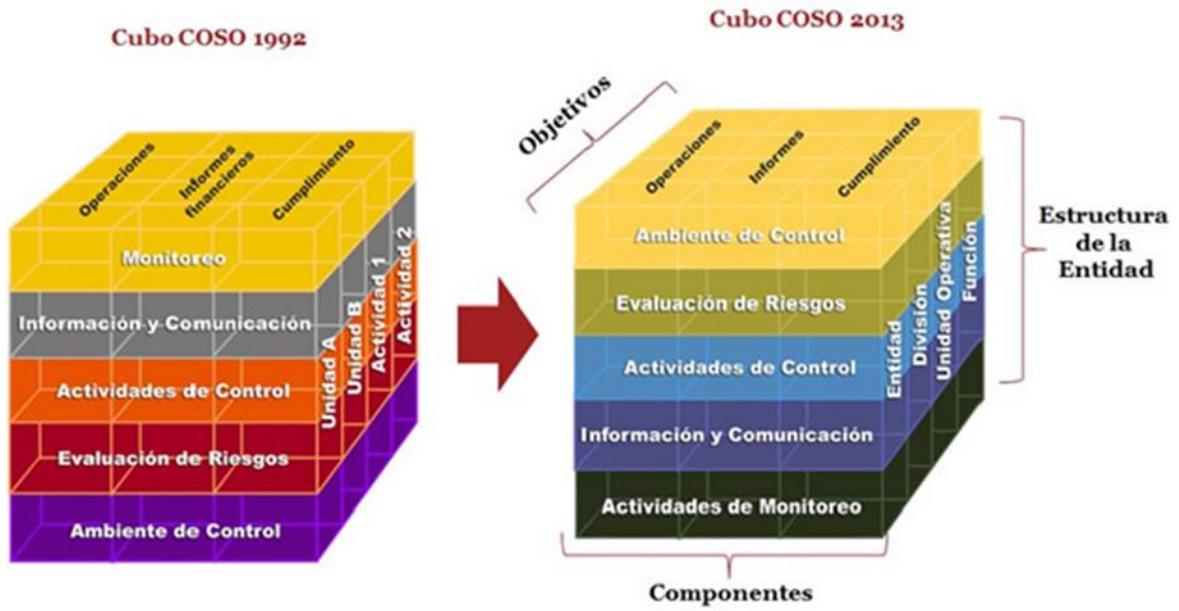


Figura 6. Principales cambios en los componentes del Control Interno.
Fuente: COSO (2013).

CAPÍTULO 2

2. METODOLOGÍA

2.1 Tipo y diseño de la investigación

Como parte del desarrollo investigativo que pretende describir la importancia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil, año 2021, que contribuya a mejorar la administración de las existencias, se emplearon diversos tipos de investigación, entre los que se encuentra:

- Según su finalidad, la investigación aplicada permitió poner en práctica los conocimientos adquiridos en el ámbito del control interno, con el propósito de dar solución a la problemática que evidencia la empresa “JEMPSA S.A.” en lo referente a la administración de sus existencias, cuyos procesos internos requieren ser mejorados con la finalidad de garantizar su estabilidad económica-financiera y el debido abastecimiento de las materias primas para dar respuestas a sus clientes.
- Según su objetivo gnoseológico, se hizo uso de una investigación descriptiva con la finalidad de analizar los procesos internos que lleva la empresa, donde los problemas se centran en la deficiente comunicación entre el área de bodega y la de producción, situación que ocasiona la pérdida de materiales o insumos ocasionada por la descoordinación anticipada de los mismos, ocasionando cuellos de botellas que retrasan el abastecimiento y el cumplimiento de las órdenes de trabajo.
- Según el control de las variables, el estudio es considerado no experimental, ya que se parte de la no manipulación de las variables, sino que se sustenta en un proceso de verificación propio del control interno, donde los resultados obtenidos faciliten la toma de decisiones en el ámbito de la gestión de inventarios.
- Según el contexto, el estudio fue de campo, por el hecho de requerir el levantamiento de información en las instalaciones de la empresa “JEMPSA S.A.” con el propósito de observar los procesos que se llevan a cabo en el área de bodega y, de esta manera, tener en clara la problemática, así como las actividades a ser diagnosticadas con base en el impacto que estas generan en el ámbito productivo y operativo.

- Según la temporalidad, el desarrollo investigativo se efectuó durante el primer trimestre del 2021, estableciendo un diagnóstico a los procesos de bodega donde se evidencia dificultades para el manejo efectivo de las existencias.
- Según el enfoque, la investigación es considerada cualitativa-cuantitativa (mixta), por el hecho de establecer un análisis de tipo numérico, donde se establecen los registros y flujos tanto de salida como de entrada de mercadería; mientras que en el ámbito cualitativo, se obtuvo las perspectivas de los jefes de área de bodega y operativo, así como de los administrativos, quienes proporcionaron información relevante para su respectivo análisis.

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población

La población de estudio fue el personal del área de bodega y administrativa de la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil, año 2021, la misma que asciende a un total de 32 individuos, distribuidos de la siguiente manera: 20 bodega y 12 administrativos, por lo que se considerada un conjunto poblacional finito.

2.2.2 Muestra

2.2.2.1 Tipo de muestra

Al considerar el tamaño de la población como finito, la muestra es considerada como no probabilística debido a que se requirió la participación de todos los individuos que la integran.

2.2.2.2 Proceso de selección

Criterios de inclusión: Todos los colaboradores de la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil, año 2021 de las áreas administrativas y de bodega.

Criterios de exclusión: Todos los colaboradores de la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil, año 2021, ajenas a las áreas administrativas y de bodega.

2.2.2.3 Tamaño de la muestra

Por considerar que el tamaño de la muestra no es significativa en su conformación, no fue necesario aplicar fórmulas para su estimación; debido a ello el tamaño corresponde a 20 individuos que integran el área de bodega de la misma, quienes fueron abordados en temas

relacionados a los procesos de entrada y salida de materiales, así como del control físico de los mismos.

2.3 Métodos

2.3.1 Métodos Teóricos

Analítico-sintético, facilitó el análisis individualizado de los problemas que presenta la empresa en el área de bodega, especialmente en las actividades referentes al registro de ingreso y salida de las existencias, así como a las actividades de control que se realizan a los inventarios físicos y los responsables de su ejecución

2.3.2 Métodos Empíricos

Observación, permitió la revisión de la problemática desde un enfoque cualitativo, el mismo que favoreció a la recolección de información en las áreas de bodega y administrativa, para de esta manera establecer los procesos valorativos que facilitan las propuestas de mejoras en la organización dentro de los componentes propios del control interno.

2.3. Técnicas e instrumentos

Como parte de las técnicas para la recolección de información, se aplicaron fichas valorativas para el control interno de los inventarios, la misma que fue ejecutada mediante un cuestionario integrado 11 ítems relacionados a la existencias de manuales, procedimientos, documentación y responsables del manejo de las existencia en bodega, cuya escala de ponderación fue cualitativa, dispuesta en opciones de respuestas de sí o no. Por otra parte, se empleó un proceso de valoración al control interno de los inventarios, mediante una ficha de observación conformada por un cuestionario de 17 ítems en una escala de valoración cuantitativa de Alto (A)= 3; Moderado (M)= 2; Bajo (B)= 1.

2.4 Procesamiento estadístico de la información

El procesamiento estadístico de la información se lo realizó a través de la tabulación de resultados dispuestos en tablas y gráficos estadísticos proporcionados por el programa SPSS IBM Static que facilitaron su debida interpretación y análisis.

CAPÍTULO 3

3. RESULTADOS

3.1 Análisis e interpretación de los resultados

Como parte del Control Interno realizado a la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil, fue necesaria una evaluación preliminar al inventario durante el período comprendido en el primer trimestre del 2021, donde se obtuvo:

Tabla 1.

Valoración del Control Interno al inventario

VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL INVENTARIO DE LA EMPRESA “JEMPSA S.A.”				
No.	ÍTEMS	RESPUESTAS		COMENTARIOS
		SÍ	NO	
1	La empresa dispone de un manual, en el cual se describan los procesos relacionados con las actividades de recepción, custodia, control y asignación de responsabilidades de los inventarios		X	Muchas de las actividades son realizadas de manera informal
2	Existe un procedimiento de control acerca del máximo y mínimo de existencia en bodega		X	Los requerimientos son en base al criterio del bodeguero, y en ciertos casos por los jefes de las áreas operativas
3	La empresa dispone de políticas claramente establecidas y expresas en referencia a los procesos de recepción, almacenamiento y conservación de las existencias en bodega		X	
4	El acceso a las existencias de bodega es exclusivo para el encargado de la misma		X	Existe acceso por parte de los jefes de áreas productivas
5	Se realiza de manera periódica procesos de comprobación física de las existencias en bodega		X	Se evidencia con base en informes, la realización de al menos dos revisiones
6	Existe un formato especial para el registro del ingreso y salida del inventario	X		El formato no dispone de un esquema específico, pero su uso ayuda en cierta

				medida al control y monitoreo de las existencias
7	El formulario dispone un espacio para las firmas de responsabilidades del movimiento de las existencias	X		
8	Los inventarios físicos son revisados por personas ajenas a la custodia de las existencias		X	Por lo general lo realiza la persona encargada de la bodega
9	Las existencias se encuentran aseguradas, tomando en consideración el valor de los mismos	X		
10	Se encuentra plenamente definido las responsabilidades para el manejo de los inventarios en las acciones de registro y custodia	X		
11	La empresa dispone de un tratamiento específico contable para el inventario obsoleto		X	

Elaboración propia.

Los resultados obtenidos al evaluar el Control Interno al área de inventario de la empresa, ponen en manifiesto una serie de aspectos negativos que deben ser mejorados, entre los que se encuentran: la carencia de planes operativos, flujogramas de procesos para la recepción, custodia, control y asignación de responsabilidades de los inventarios. De la misma manera, se identificó el acceso a las áreas de bodega de personal ajeno a dicha dependencia, situación que puede ser considerada como un factor de riesgo e inseguridad para la custodia de los inventarios.

Proceso de evaluación a los componentes del Control Interno

A continuación se evidencia los resultados obtenidos dentro de la ponderación al nivel de cumplimiento de los componentes que conforman el control interno, el mismo que se sustenta en lo dispuesto por el modelo COSO, del cual se obtuvo los siguientes resultados:

Escala de valoración

Alto (A)= 3

Moderado (M)= 2

Bajo (B)= 1

Tabla 2.

Diagnóstico al ambiente de control

No.	Ítems	RESPUESTAS		NIVEL/CUMPLIMIENTO			PONDERACIÓN
		SÍ	NO	A	M	B	ESCALA
1	La organización cuenta con un Código de Ética		X			1	1
2	La empresa tiene definido los procesos de autorización para la ejecución de actividades fuera de la jornada laboral		X			1	1
3	La empresa cuenta con una estructura organizacional	X			2		2
4	El área administrativa muestra interés por mejorar los procesos de control en el área de bodega y operaciones		X			1	1
5	La organización muestra interés por garantizar el cumplimiento de los valores y principios por parte de sus colaboradores	X			2		2
6	La empresa dispone de una cultura de rendición de cuentas, en la cual se destaquen los aspectos de integridad, confiabilidad y oportunidad		X			1	1
7	La empresa dispone de indicadores y medidores que permitan ponderar el cumplimiento de los objetivos y la adecuada gestión de inventarios		X			1	1
8	La empresa prioriza la difusión y promoción de las normativas del Control Interno		X			1	1
9	La organización dispone de la Misión plenamente definida y socializada		X			1	1
10	La organización dispone de una Visión plenamente definida y socializada		X			1	1
11	La empresa dispone de estrategias organizacionales que permitan alcanzar una filosofía empresarial plena		X			1	1
12	La selección del personal se la realiza con base en procesos técnicos, teniendo como base los requerimientos departamentales, así como los perfiles y competencias del puesto		X			1	1

13	Se establecen controles frecuentes de las existencias de inventarios con sus respectivos procedimientos		X		2		2
14	Las actividades son definidas por las naturalezas propias del cargo		X			1	1
15	Se realizan valoraciones periódicas al área de trabajo y clima organizacional		X		2		2
16	Existe un plan estratégico para la empresa		X			1	1
17	El personal tiene conocimiento de la filosofía empresarial		X			1	1
PONDERACIÓN DEL CUMPLIMIENTO							1,2

Interpretación

Los resultados obtenidos en el componente de Ambiente de Control, cuyo contenido se encuentra integrado por 17 ítems, reflejan una ponderación de 1,2 con un nivel de cumplimiento bajo (1) en relación a diversos procesos que lleva a efecto la compañía de manera interna, en la cual se incluye el manejo de inventarios.

Por otra parte, a pesar de que la empresa trate de mejorar este componente, requiere del diseño de un plan estratégico donde se definan su estructura, funciones, manuales, políticas, filosofía empresarial. Además, de priorizar en el diseño de flujos de procesos y normativas para el adecuado proceso de recepción, almacenamiento y conservación de las existencias en bodega.

Encuesta al personal de bodega de la empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil

1. Al momento de recibir los materiales e insumos (materia prima) ¿se procede inmediatamente a realizar actividades de control, verificación, inspección o recuento de la misma?

Tabla 3.

Actividades de control del ingreso de mercadería.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	20,0
	Nada de acuerdo	8	40,0
	De acuerdo	8	40,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta al personal de bodega de la empresa “JEMPSA S.A.”.
Elaboración propia.

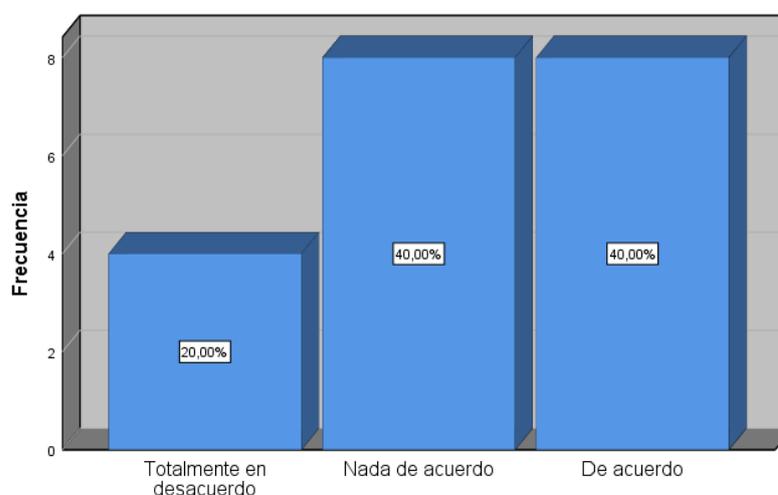


Figura 7. Actividades de control del ingreso de mercadería.
Elaboración propia

Al indagar acerca de la recepción de los materiales e insumos (materia prima), el 20% de los participantes del área de bodega expresaron estar totalmente en desacuerdo en la realización actividades de control, verificación, inspección o recuento de la misma; de igual manera, el 40% aseguró estar nada de acuerdo y apenas el 40% aseguró estar de acuerdo. Desde esta perspectiva, se puede inferir que existe un 60% de individuos que expresa la carencia en la ejecución de este tipo de acciones de control en el área de almacenaje de los materiales.

2. Se elabora un reporte interno de los ingresos y egresos debidamente enumerados.

Tabla 4.

Elaboración de reportes con su respectiva numeración.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	40,0
	Nada de acuerdo	4	20,0
	De acuerdo	6	30,0
	Totalmente de acuerdo	2	10,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta al personal de bodega de la empresa “JEMPSA S.A.”.
Elaboración propia.

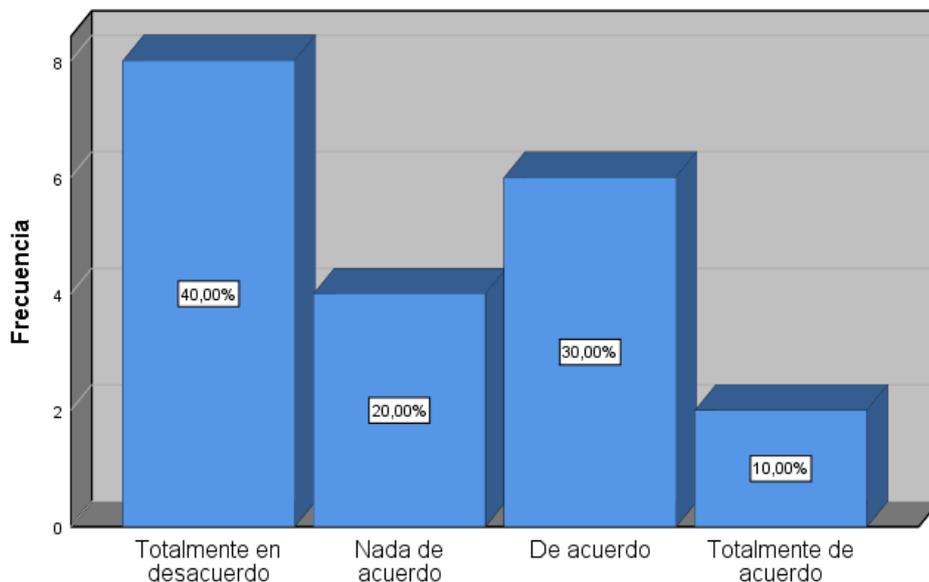


Figura 8. Elaboración de reportes con su respectiva numeración.

Elaboración propia

Los resultados evidencian que el 40% de los encuestados expresan estar totalmente en desacuerdo en la realización de reportes internos de ingresos y egresos de materiales debidamente numerados, así mismo el 20% está nada de acuerdo; mientras que el 30% expresó estar de acuerdo y apenas el 10% estar totalmente de acuerdo. A partir de lo expuesto, el análisis establece la carencia de la debida documentación física que permita un mejor control de las existencias en el área de almacenaje, lo que implica la necesidad de fijar procedimientos y lineamientos para que la empresa maneje mejor sus controles de materiales.

3. Existe la posibilidad que se den salidas de existencias sin las debidas autorizaciones.

Tabla 5.

Salidas de existencias sin autorizaciones.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	10,0
	Nada de acuerdo	3	15,0
	De acuerdo	4	20,0
	Totalmente de acuerdo	11	55,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta al personal de bodega de la empresa “JEMPSA S.A.”.
Elaboración propia.

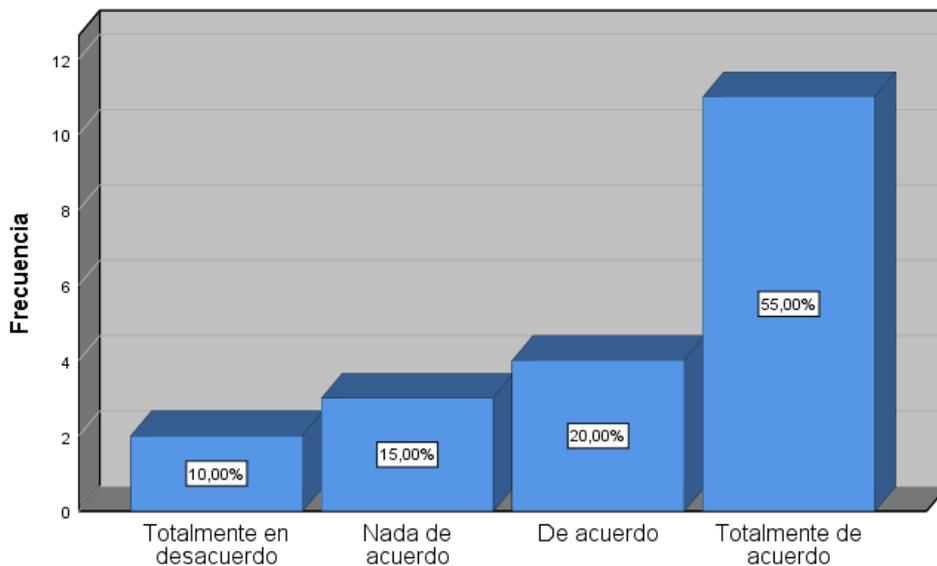


Figura 9. Salidas de existencias sin autorizaciones.

Elaboración propia

El procesamiento de la información determina que el 10% de los encuestados están totalmente en desacuerdo que exista la posibilidad que se den salidas de existencias sin las debidas autorizaciones, mientras que el 15% expresa estar nada de acuerdo. Sin embargo, el 20% asegura estar de acuerdo y el 55% totalmente de acuerdo. Desde estas perspectivas, se logra establecer la presencia de un deficiente control interno en el área de almacenaje, donde no existen procedimientos establecidos que permita el cumplimiento correcto de los registros de entrada y salida de los materiales, situación que genera problemas en la operatividad de la empresa.

4. Disponen de normas o procedimientos que regulen la salida y entrada de existencias en el área de bodega.

Tabla 6.

Existencia de normas o procedimientos para la salida y entrada de existencias a bodega.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	40,0
	Nada de acuerdo	8	40,0
	De acuerdo	1	5,0
	Totalmente de acuerdo	3	15,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta al personal de bodega de la empresa “JEMPSA S.A.”.

Elaboración propia.

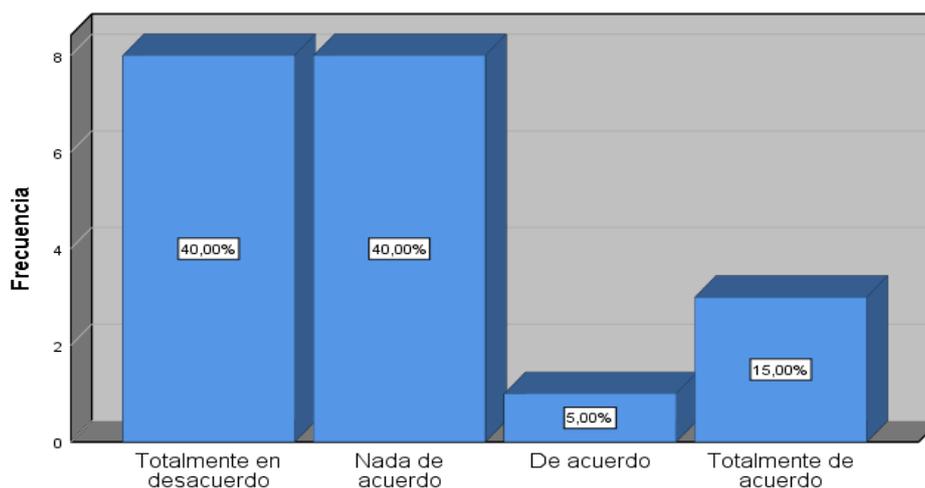


Figura 10. Existencia de normas o procedimientos para la salida y entrada de existencias a bodega.

Elaboración propia

Al indagar acerca de la disponibilidad de normas o procedimientos que regulen la salida y entrada de existencias en el área de bodega, el 40% de los encuestados expresaron estar totalmente en desacuerdo, al igual que el 40% que aseguraba estar nada de acuerdo; mientras que el 5% manifestaba estar de acuerdo y el 15% totalmente de acuerdo. Debido a ello, se corrobora la información recabada en la pregunta 3 de la encuesta, donde surgen problemas inherentes a los movimientos no autorizados de los materiales como consecuencia de la carencia de manuales o procedimientos encargados de normar las acciones en el área de almacén.

5. Se requiere de una documentación aprobada (OT) para la autorización de la salida de los materiales del área de bodega.

Tabla 7.

Requerimiento de una documentación aprobada para el movimiento de las existencias en bodega.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	40,0
	Nada de acuerdo	5	25,0
	De acuerdo	4	20,0
	Totalmente de acuerdo	3	15,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta al personal de bodega de la empresa “JEMPSA S.A.”.
Elaboración propia.

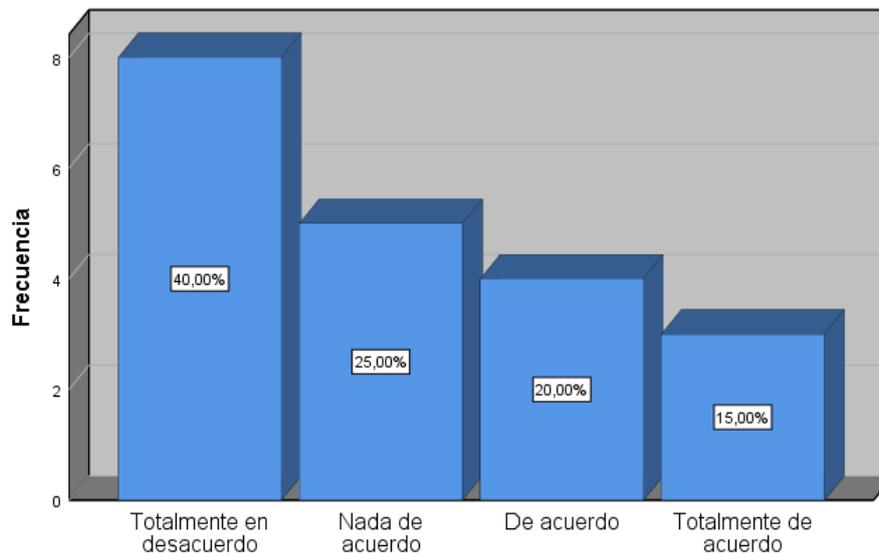


Figura 11. Requerimiento de una documentación aprobada para el movimiento de las existencias en bodega.

Elaboración propia

Los resultados demuestran que el 40% de los encuestados están totalmente en desacuerdo en que el área de bodega exija una documentación debidamente autorizada para generar la salida de los materiales del área de bodega, de la misma manera el criterio del 25%; mientras que el 20% asegura estar de acuerdo y apenas el 15% totalmente de acuerdo. Situación que se pone en manifiesto debido a la carencia de manuales y normativas que regulen las acciones del personal encargado del área de almacén, quienes no cuentan con los debido lineamientos para sus funciones.

6. Las existencias almacenadas ¿se encuentran ordenadas de tal manera que facilita y promociona una manipulación adecuada para su recuento?

Tabla 8.

Las existencias ordenadas correctamente para el recuento.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	35,0
	Nada de acuerdo	6	30,0
	De acuerdo	2	10,0
	Totalmente de acuerdo	5	25,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta al personal de bodega de la empresa “JEMPSA S.A.”.
Elaboración propia.

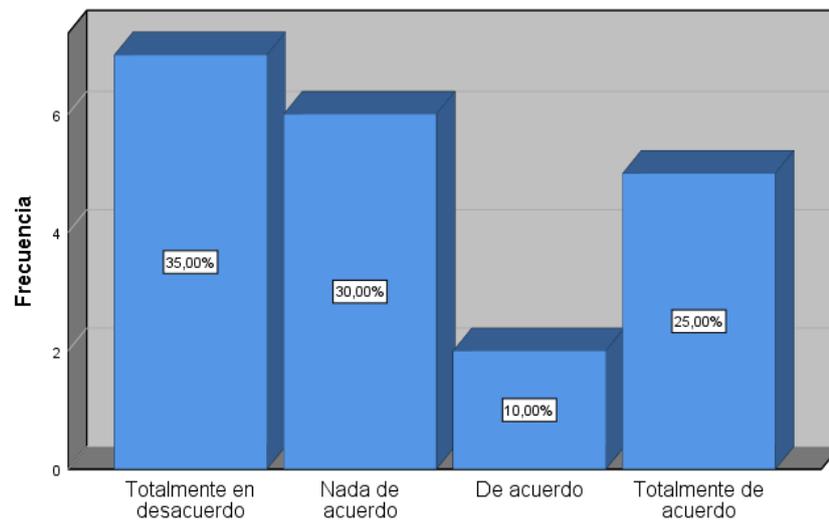


Figura 12. Las existencias ordenadas correctamente para el recuento.

Elaboración propia

Al indagar si las existencias se encuentran ordenadas de tal manera que facilita y promociona una manipulación adecuada para su recuento, el 35% de los encuestados expresaron estar totalmente en desacuerdo, el 30% nada de acuerdo, apenas el 10% asegura estar de acuerdo y el 25% totalmente de acuerdo. En este sentido, es evidente que el 65% de personal que labora en el área de almacén establece una desorganización en la disposición de los materiales e insumos, lo que conlleva genera inconsistencias al momento de establecer un control de inventario.

7. ¿Qué tipo de inventarios físicos se ejecutan en el área de bodega para el control de las existencias?

Tabla 9.

Tipo de inventarios físicos empleados para el control de las existencias.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Inventarios físicos periódicos	15	75,0
	Inventarios físicos rotativos	5	25,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta al personal de bodega de la empresa “JEMPSA S.A.”.
Elaboración propia.

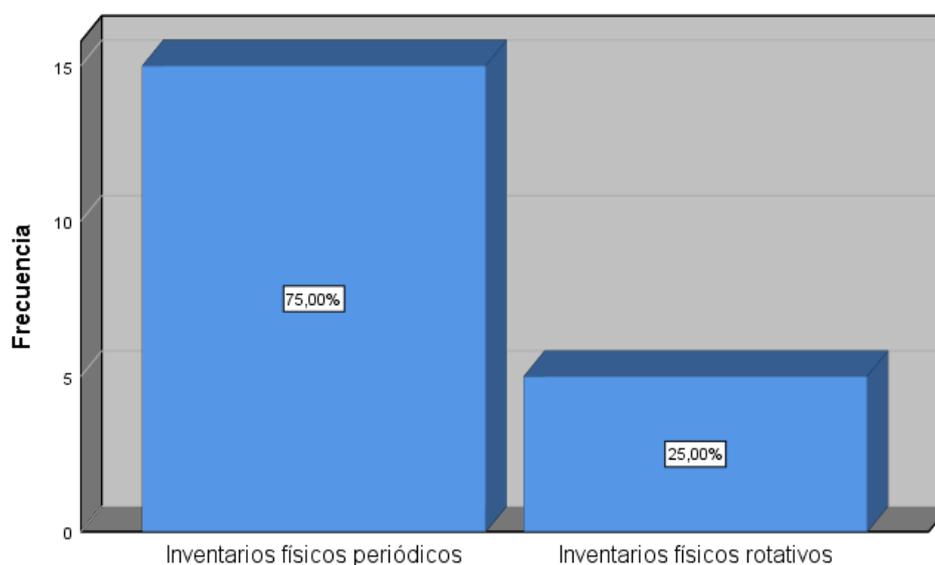


Figura 13. Tipo de inventarios físicos empleados para el control de las existencias.
Elaboración propia

El procesamiento de información evidencia que el tipo de inventarios físicos que se ejecutan en el área de bodega para el control de las existencias son los periódicos, reflejado por el 75% del criterio de los participantes, mientras que el 25% asegura que es rotativo. Desde estas perspectivas, es evidente el desconocimiento del personal en el manejo de este tipo de control interno, lo que deriva en la necesidad de mejorar el conocimiento de los responsables acerca del método empleado.

8. ¿Cada que tiempo se realizan los inventarios físicos?

Tabla 10.

Período que se realizan los controles de inventarios físicos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Semestral	15	75,0
	Anual	5	25,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta al personal de bodega de la empresa “JEMPSA S.A.”.

Elaboración propia.

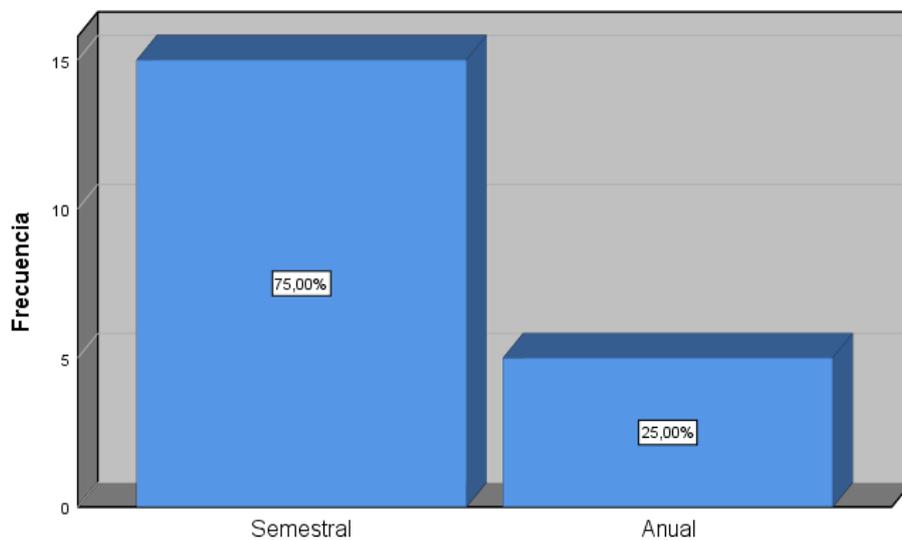


Figura 14. Período que se realizan los controles de inventarios físicos.

Elaboración propia

Los resultados demuestran que el 75% de los encuestados aseguran que las actividades de control de los inventarios físicos se los realizan de manera semestral, mientras que el 25% asegura que es de forma anual. A partir de lo expuesto, se sigue evidenciando un escaso conocimiento del período con el que se establecen actividades de control interno en la gestión de inventario, situación que se debe a la carencia de un manual de procedimiento que norme las acciones en esta área.

9. ¿Se emplea hojas de recuento o similares definidas y numeradas para el proceso de verificación física y su posterior control de los materiales?

Tabla 11.

Uso de documentación para recuento o similares para la verificación física de los inventarios.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	9	45,0
	Nada de acuerdo	3	15,0
	De acuerdo	3	15,0
	Totalmente de acuerdo	5	25,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta al personal de bodega de la empresa “JEMPSA S.A.”.
Elaboración propia.

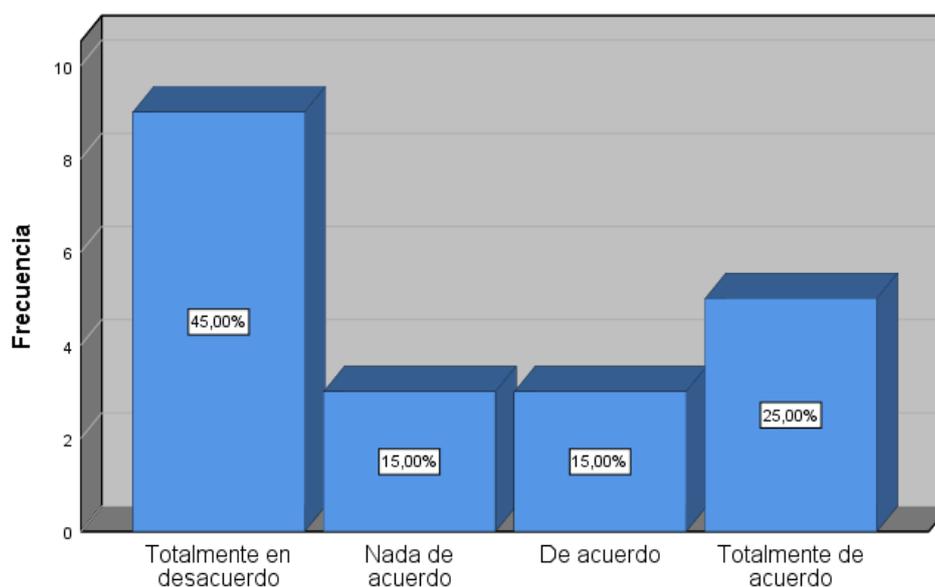


Figura 15. Uso de documentación para recuento o similares para la verificación física de los inventarios.

Elaboración propia

El procesamiento de los datos, permite evidenciar que el 45% de los encuestados están totalmente en desacuerdo que se empleen hojas de recuento o similares definidas y numeradas para el proceso de verificación física y su posterior control de los materiales, mientras que el 15% expresa estar nada de acuerdo, el 15% de acuerdo y el 25% totalmente de acuerdo. Ante lo expuesto, surge la necesidad de establecer documentos que garanticen el debido control de los inventarios en la empresa.

10. ¿Se proceden a realizar el control de los niveles de existencias como parte de los mantenimientos de stock necesarios en el almacén?

Tabla 12.

Controles de los niveles de stock.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	40,0
	Nada de acuerdo	5	25,0
	De acuerdo	4	20,0
	Totalmente de acuerdo	3	15,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta al personal de bodega de la empresa “JEMPSA S.A.”.

Elaboración propia.

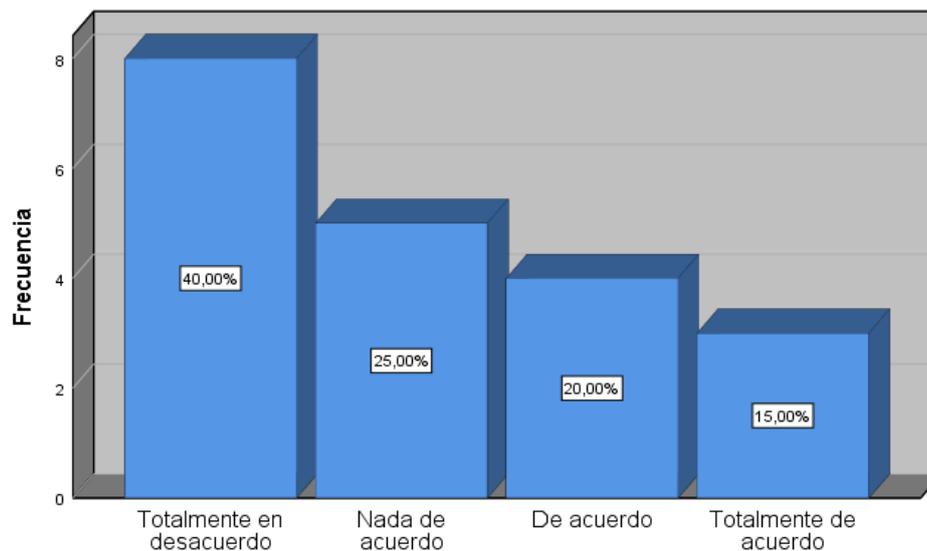


Figura 16. Controles de los niveles de stock.

Elaboración propia

El análisis de la información evidencia que el 40% de los participantes están totalmente en desacuerdo que se realicen controles de los niveles de existencias como parte de los mantenimientos de stock necesarios en el almacén, mientras que el 25% expresa estar nada de acuerdo, el 20% de acuerdo y apenas el 15% totalmente de acuerdo. Ante lo expuesto, el 65% del personal de bodega pone en manifiesta la presencia de un problema inherente a la disponibilidad de materiales para la ejecución de procesos de producción, lo que implica el incumplimiento de los requerimientos de los clientes por parte de la empresa.

CONCLUSIONES

La investigación concluye:

- La revisión bibliográfica permitió fundamentar teóricamente el aporte del control interno en la gestión de inventario, en la cual el aporte de Peña y Perdomo (2017) sitúa al Control Interno como una herramienta que trae consigo una serie de beneficios para la organización. Por tanto, su implementación y fortalecimiento facilita la adopción de medidas recursivas que permiten el cumplimiento de los objetivos.
- Al identificar los principios del control interno para la gestión de inventarios en la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil, se logró establecer aspectos significativos en función a la actualización del COSO 2013, donde se refleja una relación directa entre los componentes y los principios; integridad y valores; adecuado ejercicio de la supervisión en el desarrollo y el nivel de rendimiento; fijación de estructuras administrativas, líneas de reportes, estructuras jerárquicas y asignación de responsabilidades.
- El proceso diagnóstico de la evaluación del control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa “JEMPSA S.A.” de la ciudad de Guayaquil determinó la necesidad de implementar un plan estratégico que permita el adecuado manejo de las existencias, tomando en consideración los problemas que ésta evidencia como resultado de un deficiente ambiente de control.

RECOMENDACIONES

Como parte de las recomendaciones, se sugiere:

- Elaborar un manual de funciones, el mismo que disponga de una adecuada definición de los procedimientos y actividades, destacando el personal responsable para su ejecución, lo que minimizaría los riesgos inherentes a la custodia, registro e integridad de las existencias.
- Es pertinente el diseño de diagramas de flujos para los procesos y acciones que lleva a efecto el área de bodega, especialmente a los relacionados a su control interno con el objetivo de definir los canales de comunicación para la entrada y salida de la materia prima entre los departamentos vinculantes a su operatividad productiva.
- Implementar procedimientos de control interno para la gestión de inventario, en la que se destaquen la intensidad del conteo físico de manera frecuente registro contable diario, registro de entrada y salidas de existencias con sus respectivos respaldos y manejo de información en los sistemas informáticos que dispone la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aragón Hanco, A. (2019). *La aplicación de los componentes del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad de Macari, período 2017*. Universidad Nacional del Altiplano.
- COSO. (2013). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*.
- Daza García, D. (2017). Importancia del Control Interno en la Gestión de Inventarios en Pymes´s. In *Вестник Росздравнадзора*. Universidad Cooperativa de Colombia.
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2017). La Gestión de Inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Revista Negotium*, 13(1856–1810), 109–129.
- ISOTools. (2015). *Sistema de control interno eficiente: Fases para implementarlo*. <https://www.isotools.org/2017/09/21/fases-sistema-de-control-interno/>
- Moreto, L. (2016). El Control Interno su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015. In *Repositorio Institucional - USS*. Universidad Señor de Sipán.
- Peña Guarín, G., & Perdomo Burgos, Á. (2017). *Efectos del sistema de gestión de la calidad en las entidades del sector público* (Primera Ed). USTA. <https://books.google.com.ec/books?id=mKKLDwAAQBAJ&pg=PT14&dq=Incidencia+del+Control+Interno+en+la+mejora+de+la+gestión+administrativa&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiVjtD3t9TmAhUvx1kKHQjHDxcQ6AEIUDAG#v=onepage&q=Incidencia del Control Interno en la mejora de la ge>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad. In I. M. de C. Públicos (Ed.), *México: (Primera Ed)*. IMCP. https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&dq=Auditoria+y+el+contro+l+interno&source=gbs_navlinks_s%0Ahttps://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=5
- Quinde, C., & Ramos, T. (2018). Valuación y Control del Inventario y su efecto en la rentabilidad. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1696–8352, 12. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Salas Navarro, K., Maiguel Mejía, H., & Acevedo Chedid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de

suministro. *Ingeniare*, 25(2), 326–337. <https://doi.org/10.4067/S0718-33052017000200326>

Anexos

Anexo 1. Evidencia fotográficas



Área de Bodega de la Empresa “JEMPSA S.A.”



Valoración del inventario



Valoración del área de bodega



Participantes del área administrativa



Encuesta al área de bodega

Anexo 2. Formato del control interno de inventario

VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL INVENTARIO DE LA EMPRESA “JEMPSA S.A.”				
No.	ÍTEMS	RESPUESTAS		COMENTARIOS
		SÍ	NO	
1	La empresa dispone de un manual, en el cual se describan los procesos relacionados con las actividades de recepción, custodia, control y asignación de responsabilidades de los inventarios		X	Muchas de las actividades son realizadas de manera informal
2	Existe un procedimiento de control acerca del máximo y mínimo de existencia en bodega		X	Los requerimientos son en base al criterio del bodeguero, y en ciertos casos por los jefes de las áreas operativas
3	La empresa dispone de políticas claramente establecidas y expresas en referencia a los procesos de recepción, almacenamiento y conservación de las existencias en bodega		X	
4	El acceso a las existencias de bodega es exclusivo para el encargado de la misma		X	Existe acceso por parte de los jefes de áreas productivas
5	Se realiza de manera periódica procesos de comprobación física de las existencias en bodega		X	Se evidencia con base en informes, la realización de al menos dos revisiones
6	Existe un formato especial para el registro del ingreso y salida del inventario	X		El formato no dispone de un esquema específico, pero su uso ayuda en cierta medida al control y monitoreo de las existencias
7	El formulario dispone un espacio para las firmas de responsabilidades del movimiento de las existencias	X		
8	Los inventarios físicos son revisados por personas ajenas a la custodia de las existencias		X	Por lo general lo realiza la persona encargada de la bodega

9	Las existencias se encuentran aseguradas, tomando en consideración el valor de los mismos	X		
10	Se encuentra plenamente definido las responsabilidades para el manejo de los inventarios en las acciones de registro y custodia	X		
11	La empresa dispone de un tratamiento específico contable para el inventario obsoleto		X	

Anexo 3. Diagnóstico al control interno

No.	Ítems	RESPUESTAS		NIVEL/CUMPLIMIENTO			PONDERACIÓN
		SÍ	NO	A	M	B	ESCALA
1	La organización cuenta con un Código de Ética		X			1	1
2	La empresa tiene definido los procesos de autorización para la ejecución de actividades fuera de la jornada laboral		X			1	1
3	La empresa cuenta con una estructura organizacional	X			2		2
4	El área administrativa muestra interés por mejorar los procesos de control en el área de bodega y operaciones		X			1	1
5	La organización muestra interés por garantizar el cumplimiento de los valores y principios por parte de sus colaboradores	X			2		2
6	La empresa dispone de una cultura de rendición de cuentas, en la cual se destaquen los aspectos de integridad, confiabilidad y oportunidad		X			1	1
7	La empresa dispone de indicadores y medidores que permitan ponderar el cumplimiento de los objetivos y la adecuada gestión de inventarios		X			1	1
8	La empresa prioriza la difusión y promoción de las normativas del Control Interno		X			1	1
9	La organización dispone de la Misión plenamente definida y socializada		X			1	1
10	La organización dispone de una Visión plenamente definida y socializada		X			1	1
11	La empresa dispone de estrategias organizacionales que permitan alcanzar una filosofía empresarial plena		X			1	1
12	La selección del personal se la realiza con base en procesos técnicos, teniendo como base los requerimientos departamentales, así como los perfiles y competencias del puesto		X			1	1
13	Se establecen controles frecuentes de las existencias de inventarios con sus respectivos procedimientos		X		2		2

14	Las actividades son definidas por las naturalezas propias del cargo		X			1	1
15	Se realizan valoraciones periódicas al área de trabajo y clima organizacional		X		2		2
16	Existe un plan estratégico para la empresa		X			1	1
17	El personal tiene conocimiento de la filosofía empresarial		X			1	1
PONDERACIÓN DEL CUMPLIMIENTO							1,2