



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN
DICIEMBRE 2021 – ABRIL 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA GAIBOR EN EL

AÑO 2020-2021

EGRESADA:

CABRERA CARRIEL MARIUXI JAMILET

TUTOR:

ING. SUSANA MORAN RODRÍGUEZ, MAE.

AÑO 2022

CONTENIDO

PLATEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
JUSTIFICACIÓN	5
OBJETIVOS	6
Objetivo General	6
Objetivos Específicos.....	6
LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN	7
MARCO CONCEPTUAL	8
MARCO METODOLÓGICO.....	20
RESULTADOS.....	21
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	22
CONCLUSIONES	25
RECOMENDACIONES.....	26
REFERENCIAS.....	27
ANEXOS	29

PLATEAMIENTO DEL PROBLEMA

La ferretería “GAIBOR” con RUC: 1202628846001 es constituida por el Sr. Guido Gaibor y está situada en la ciudad de Babahoyo, provincia de Los Ríos; que, con más de 10 años en el mercado se dedica a la venta de productos ferreteros, materiales de construcción, materiales eléctricos, entre otros. Se encuentra ubicada en la Vía Universitaria, Ciudadela La Ventura junto a la farmacia Cruz Azul. El tipo de contribuyente es una persona natural obligada a llevar contabilidad.

En sus inicios, la empresa contaba con una matriz y una sucursal. La matriz estaba localizada en las calles García Moreno entre Olmedo y Flores y contaba con un número de clientes fijos (20). A partir del 2020, la Ferretería GAIBOR tuvo que cerrar su matriz por las drásticas consecuencias económicas provocadas por la pandemia de COVID-19. Por esta razón, se cambió a la sucursal ubicada en la Vía Universitaria Ciudadela La Aventura, siendo este su único local comercial, dando como resultado que el número de clientes fijos se redujera, logrando en consecuencia que sus clientes se vuelvan muy irregulares. Su control de inventario es muy inestable, de tal manera que, llevan desorganizadamente, sus registros de ventas en cuadernos.

La organización no lleva a cabo un organigrama en el área de inventario, para realizar los registros cotidianos ya sean de entradas o de salida de mercadería. Además, la empresa no realiza un método de conteo físico de su mercadería constantemente, teniendo como consecuencia falencias en el control de inventario de la misma.

La falta de un adecuado control de inventario ha traído muchos problemas a la empresa, ya que no se tiene en cuenta cuáles son los productos que están en correcto funcionamiento u obsoletos y, a su vez, esto impide que la empresa venda dichos productos, de tal manera que estos problemas traen consecuencia en la rentabilidad de la empresa y su buen funcionamiento.

Como es de conocimiento general, para toda empresa es de vital importancia llevar un correcto funcionamiento, ya que esto ayudará a cumplir, en su totalidad, con los objetivos trazados durante la planeación de sus actividades y, además, poder lograr el fin prioritario de la mayoría de las empresas que es el beneficio económico a través de sus actividades comerciales.

Estos factores ya mencionados han llevado a la ferretería “GAIBOR” a tomar medidas drásticas en su funcionamiento, lo cual ha afectado directamente en su administración. Durante este estudio de caso se detallará de mejor manera cómo afectan estos aspectos dentro de la empresa; en este caso, el riesgo de la falta de un buen sistema de control llevó al cierre de la matriz de la ferretería y, no es un caso aislado, ya que varias empresas han tenido que cerrar sus instalaciones debido al mal manejo de sus inventarios, lo cual recae en otros problemas internos.

Todo lo mencionado anteriormente, constituye la base de nuestro estudio de caso; que, finalmente, mejorará el escenario del control interno de los inventarios de la empresa ferretera “Gaibor”.

JUSTIFICACIÓN

El presente caso de estudio se realiza con el fin de hacer hincapié en la importancia del control interno de inventario dentro de una empresa; ya que la falta de un adecuado control del mismo ocasiona productos obsoletos, pérdidas físicas y, consecuentemente, monetarias; las mismas que, afectan de manera directa a la rentabilidad de la empresa, es allí, donde radica la importancia de esta investigación.

En la actualidad, es indispensable tener un amplio conocimiento en lo que concierne a la importancia de llevar un apropiado control de inventarios, ya que una adecuada administración permitirá optimizar recursos con el objetivo de disminuir los riesgos de pérdidas y maximizar las utilidades.

Por lo cual, en el actual estudio se busca identificar los posibles riesgos que pueden presentarse en la ferretería “GAIBOR” por no llevar un correcto control interno y crear nuevas normativas que permitan la mejora del control interno de inventario dentro de la empresa.

OBJETIVOS

Objetivo General

- Establecer si la ausencia de controles internos de inventarios afecta a la empresa "Ferretería Gaibor" implementando medidas que permitan un adecuado diseño de su sistema de inventarios.

Objetivos Específicos

- Definir conceptos básicos sobre el control de inventario.
- Determinar los posibles riesgos que puede presentar la empresa por no llevar un corrector control interno.
- Crear nuevas normativas para mejorar el control interno dentro de la empresa.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El presente caso de estudio se realiza bajo la línea gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría, control; y la sub línea de investigación corresponde a gestión financiera, tributaria y compromiso social; haciendo uso del método analítico, partiendo de la recopilación de información mediante la utilización de técnicas de investigación, como lo son las entrevistas y evaluación con el representante del negocio; además, el uso de fuentes de información referenciadas para posteriormente llegar a las conclusiones, que son el resultado de los diferentes procesos empleados en el actual caso de estudio.

MARCO CONCEPTUAL

La ferretería “GAIBOR” es una empresa comercial ubicada en la ciudad de Babahoyo, provincia de los Ríos en la av. Universitaria Ciudadela la Ventura (pj), destinada a la venta al por menor de diversos artículos ferreteros, material eléctrico y de materiales de construcción. La ferretería GAIBOR es una empresa con más de 10 años en el mercado con la razón social a cargo de Guido Vicente Gaibor Pizarro con el RUC 1202628846001 actualmente activo en actividad económica, para ello la LEY DEL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES, en su artículo 3 establece que:

Todas las personas naturales y jurídicas ya sean estas nacionales o extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas dentro del país de manera permanente u ocasional o que posean bienes o derechos que generen ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas, destinadas a tributación en el Ecuador, tienen la obligación de inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes. (Jurídica, 2016)

El tipo de contribuyente es una persona natural obligada a llevar contabilidad y es categorizada por el SRI en clase PYMES como pequeña empresa para lo cual según la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2018) en su artículo 19 define que:

Es obligatorio que todas las sociedades lleven contabilidad y declaren impuestos en base a los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos,

incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.

La empresa tiene como objetivo brindar a sus clientes la seguridad y confianza de comprar materiales de calidad a precios bajos en el mercado, por lo cual la empresa es únicamente atendida por su propietario, brindando así una atención directa a la comunidad babahoyense, ofrece materiales y herramientas de ferretería, teniendo un surtido inventario de las mejores marcas del mercado a los precios más bajos; lo que la posiciona entre las más competitivas del cantón Babahoyo.

Entre los materiales de ferretería con mayor movimiento están:

Abrazaderas	Cerraduras
Alambre	Cerrojos
Alicates	Cintas aislantes
Anticorrosivos	Clavos
Bisagras	Cuerdas
Brocas	Destornilladores
Brochas	Diluyentes
Cables eléctricos	Enchufes
Cajas de breker	Flexómetros
Cemento	Focos

En todo negocio o micro/macroempresa, se considera que los inventarios constituyen una pieza muy fundamental en la actividad económica, por tal motivo es importante llevar un adecuado

control interno de inventarios con el fin de no llegar a tener pérdidas de ventas de un determinado producto; en otras palabras, el sistema de control de inventarios ayuda a determinar la rotación de los productos y lograr que la toma de decisiones mejore la rentabilidad del negocio.

A inicios del año 2020 la Ferretería Gaibor cerró las puertas de su matriz principal en la ciudad de Babahoyo localizada en las calles García Moreno entre Olmedo y Flores a la clientela en general, dejó de prestar sus servicios por motivos de la pandemia COVID-19; ya que, como es de conocimiento general, el mundo entero sufrió una crisis epidemiológica que afectó en todos los aspectos a las empresas dedicadas a las ventas y distribución de productos en general y al comercio dando un giro drástico llegando a tal punto de producir el cierre indefinido de muchas empresas.

En la actualidad, su único local comercial en funcionamiento es su sucursal ubicada en la Vía Universitaria Ciudadela La Ventura junto a la farmacia Cruz Azul (PJ). Es evidente que la falencia que afecta directamente a la actividad económica de la empresa es su control de inventario, ya que antes de lo sucedido éste era muy definido y estricto; y, ahora es llevado a cabo de una manera desordenada.

Por lo tanto, es sumamente necesario describir y/o conocer a detalle las definiciones según diversos autores, los objetivos y de qué manera influye el control de inventario en las empresas y, a su vez, los beneficios del manejo adecuado del mismo.

¿Qué es el inventario?

El inventario es una lista de bienes disponibles, categorizados por tipo y lugar de negocio. Las empresas están obligadas a llevar a cabo un inventario y hay que ajustarlo a la realidad, porque

sobreestimarlos (decir que tenemos más de lo que ya tenemos) hace que suba el precio. El valor comercial es mayor, mientras menos impuestos pagamos. (Guevara, 2020)

Puede definirse como el registro documental de bienes tangibles mantenidos para la venta en el curso ordinario de los negocios o para el consumo en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materiales o servicios, materias primas, productos en proceso, manufactura y productos terminados). También se define como el amortiguador entre dos procesos: oferta y demanda, en el que el proceso de oferta contribuye al stock de bienes, mientras que la demanda consume la misma cantidad de inventario. (Laveriano, 2019)

Los inventarios representan bienes destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en transcurso de producción o que se utilizarán en la obtención de otros que van a ser vendidos. Lo que implica que nuestra normatividad local no aprueba inventariar aquellos bienes que no cumplan con esta circunstancia. Los inventarios están compuestos por bienes destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como materia prima, productos en proceso, artículos terminados y otros materiales o insumos que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones. (Duque, Osorio, & Agudelo, 2018)

Para (Holguin, 2016), el control de inventario es uno de los temas más complicados y emocionantes dentro de la Logística y de la planeación y administración de la cadena de abastecimiento. Es muy común escuchar a los administradores, gerentes y analistas de la logística

dogmatizar que uno de sus principales problemas a los que se deben afrontar es la administración de los inventarios.

Se puede deducir que el inventario es un conjunto de bienes materiales que se posee en la empresa, mismos que serán destinados netamente a la comercialización, lo que nos da como resultado la recuperación del capital invertido, por otra parte, es el elemento indispensable para la generación de utilidades en cualquier negocio.

Diferencia entre stock, inventario y existencias

Inventario

El inventario, como anteriormente hemos señalado, es la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencias contables con las que contamos en nuestros registros, para calcular si hemos tenido pérdidas o beneficios.

Stock

Es una acumulación física y el producto terminado se almacena para su posterior venta a los clientes. La gestión del inventario debe ser óptima para la eficiencia del suministro; Invertir en acciones vincula recursos económicos a un determinado período de tiempo, por lo que siempre es necesario tener en cuenta que la negociación de los productos mencionados debe ser eficiente.

Existencias

Las existencias son productos que una empresa tiene en sus instalaciones para vender a los clientes finales o que son requeridos en algún momento del proceso de fabricación (por ejemplo, cartones, etiquetas, films retráctiles, etc.). (Coalla, 2017)

Control interno de inventario

El hecho de que exista una problemática en el área de inventarios da lugar a que sea imposible cumplir con el objetivo fundamental de la gestión financiera.

El control interno es un elemento de inspección en el que se implementa un conjunto de procedimientos de verificación automatizados resultantes de la sincronización de los datos reportados por varios departamentos o centros operativos. Los inventarios son generalmente considerados como el activo circulante más importante, no solo por su cantidad, sino también por las utilidades que la empresa obtiene de su administración; es ahí donde radica la importancia de implementar un adecuado sistema de control interno (Lybrand, 2017), el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que se dejen de realizar ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual. (Gaitán, 2021)

Método de Control de los Inventarios

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo. - aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas, debido a que, si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre operativo es que se conoce como Control Preventivo. El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos frágiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se manipulan como herramientas valiosas en el control preventivo. (Canelo, 2017)

A través de la entrevista llevada a cabo con el representante legal de la ferretería Gaibor se deduce que la misma no lleva un control de inventario adecuado que se ajuste a su actividad comercial. Situación que se debe a la falta de conocimiento respecto a cómo emplear un método de valorización de inventarios oportuno que proporcione la facilidad de organizar de una manera

clara y concisa la información de los productos ferreteros que son comercializados con mayor demanda, lo cual facilitaría el seguimiento de los productos existentes en bodega.

Tipos de control de inventario

Existen otros sistemas o métodos para la valuación de inventarios, a continuación, se exponen los principales.

Método PEPS

FIFO primero en entrar, primero en salir o (first in, first out) es un procedimiento contable donde los primeros productos que entran a las existencias son los primeros en salir.

Al realizar una venta, el valor asociado se calcula en base al valor real de los primeros artículos incorporados a las existencias. Se utilizará productos perecederos o artículos con fecha de vencimiento.

Método UEPS

Last in, first out, o LIFO (Ultimo entrado, primero salido) por sus siglas en inglés, es un proceso que hace que las unidades más recientes, sean las primeras en ser vendidas.

De esta forma, el costo de los bienes vendidos reflejará los gastos más recientes. Este método es utilizado por empresas que no tienen una gran cantidad de artículos almacenados en su inventario y cuyos productos no tienen fecha de vencimiento.

Método del Precio Medio Ponderado

También conocido como costo promedio o precio promedio ponderado, esta es una forma de fijación de precios aceptada por el Tesoro y ampliamente utilizada por las empresas. Se basa en la aplicación del costo promedio en lugar del costo real, independientemente de la fecha de importación o exportación.

El cálculo es sencillo: cada precio hay que multiplicarlo por el número de unidades que hay a ese precio, y así sucesivamente con el resto. Este resultado luego se suma y se divide por la suma de las unidades totales. (Economica, 2022)

Método ABC de control de inventarios.

El ABC (abreviatura de “Activity-Based Costing” o costeo basado en actividades) ha sido manejado por diferentes autores, como el caso de Fácil, A. (2006), quien enfatizó que incluye realizar análisis de inventario estableciendo inversiones o niveles de cartera para ganar más control y atención sobre el inventario, debido a la cantidad ellos merecen constante vigilancia y atención.

Método Cantidad Económica de Pedido (CEP).

Una de las herramientas más sofisticadas para determinar la cantidad óptima de pedido de un artículo de inventario es el modelo básico de cantidad económica de pedido (CEP). Este modelo se puede usar para controlar los productos "A" de las empresas, ya que tiene en cuenta varios costos operativos y financieros, y determina las cantidades de los pedidos para minimizar los costos totales de inventario. También se conoce como modelo econométrico de orden básico o modelo económico por lotes y se basa en los siguientes supuestos:

- La demanda es conocida como constante y continua (homogénea).
- Los plazos de entrega se conocen de antemano y son constantes.
- Los productos se compran en lotes del mismo tamaño y se reciben y almacenan al mismo tiempo, es decir, los suministros se reciben a granel, no por partes.
- No se permiten descuentos por cantidad ni existencias (escasez).
- Los únicos costos variables son los costos de ordenar y mantener.
- Se realizan pedidos para evitar escasez de stock. (Márquez, 2016)

Importancia de un Conteo Físico

Las buenas prácticas de control de inventario requieren una cuenta física de cada artículo del inventario al menos una vez al año, ya sea que exista un sistema periódico o perpetuo. El conteo físico es un proceso tedioso, lento y costoso. El inventario físico es tan importante para determinar las utilidades que, por lo regular, los auditores externos lo observan y confirman a su cliente su confiabilidad de la evaluación respectiva. (Charles T. Horngren, 2018)

Objetivos

- Evaluar los medios de la dirección para el registro y control de los resultados del conteo físico de inventario.
- Inspeccionar el inventario.
- Observar el conteo establecido para el registro y control de resultados. (Ramos)

¿Qué consecuencias tiene un mal inventario de una empresa?

Mal servicio al cliente

La falta de control de inventario puede provocar retrasos en la entrega de productos a los clientes. Además, un inventario deficiente es debido a la falta de control que puede crear una situación en la que no tenga las piezas correctas disponibles para su entrega porque su inventario no se puede verificar. Esto significa clientes insatisfechos y un servicio general deficiente para los clientes a los que atiende.

Pérdida de Rentabilidad

Un inventario deficiente puede ser muy costoso para su organización. De hecho, con tanto inventario, es probable que se destruya o dañe con el tiempo por razones que se escapan de nuestro control. Si no cuenta con un sistema para deshacerse del inventario defectuoso, también podría terminar con recolecciones (inventario perdido por robo). Si está gastando más en inventario que no necesita, podría ser porque no sabe lo que tiene. En resumen, estás desperdiciando tu dinero.

Planificación Deficiente

Las empresas necesitan realizar un seguimiento del inventario para poder cumplir con los pedidos de los clientes en todo momento. Sin embargo, muchas empresas también planifican con anticipación, y cuando comienza con acciones malas, no puede planificar adecuadamente. Además, si tiene un pedido inesperadamente grande, lo cual es excelente para el negocio desde el punto de vista financiero, su inventario defectuoso podría costarle nuevamente si no puede completarlo. (Koneggi, 2019)

MARCO METODOLÓGICO

La metodología que se vincula a la investigación aplicada por la naturaleza del estudio de caso corresponde a la metodología cualitativa; teniendo como técnicas utilizadas la observación y la entrevista, en primer lugar, se observó de forma detenida el control de inventarios que se aplica en la ferretería y el proceso de venta a los clientes, y en la segunda se aplicó un banco de preguntas al gerente propietario del local a fin de recopilar información directamente de una fuente confiable.

También se utilizó la técnica de entrevista, la misma se define como una técnica usada para la investigación de aspectos cualitativos que permiten la recopilación de información que es sometida a análisis, la cual va a ser vista como una simple conversación entre 2 o más personas, siendo una forma de comunicación que va a generar la información precisa para el desarrollo de la investigación. (Troncoso-Pantoja & Amaya-Placencia, 2017)

Es de importancia mencionar que se ha recurrido a recopilar información en libros y documentos afines al tema investigado, por lo que una de las técnicas empleadas al presente estudio es la bibliográfica. La investigación documental o bibliográfica es una técnica cualitativa a través de la cual se explora lo que ha sido escrito antes acerca un determinado tema (desarrollo, 2019). Además, se ha empleado el método deductivo, debido a que, en todo el estudio de caso realizado se determinan puntos específicos en los cuales se concluye toda la investigación que va a ser usada para el desarrollo.

RESULTADOS

Analizando los resultados de la entrevista y la evaluación aplicada a la ferretería GAIBOR podemos evidenciar que la empresa no lleva un correcto control de inventario después de la pandemia; dado que, al cerrar sus puertas no pudieron comercializar por un determinado tiempo y esto impidió tener ingresos dando a reflejar la problemática que tiene la empresa afectando en gran magnitud a la rentabilidad de la misma obteniendo como resultado que no fluya con eficiencia.

De acuerdo con la evaluación empleada de control interno se evidencia que la empresa no lleva un adecuado control de inventario; dando como resultado falencias a la hora de comercializar sus productos porque a veces no cuentan con el stock necesario.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Mediante los conceptos ya antes expuestos podemos evidenciar la importancia que conlleva tener un correcto uso del inventario y sobre todo su control dentro de la organización, para muchas empresas esto ha sido un factor determinante para la productividad de la misma. Mediante este estudio de caso ha sido posible ir evidenciando las falencias, las cuales son evidentes en la empresa de estudio, por lo cual se realizó una entrevista para recabar más a fondo la información obtenida anteriormente.

El administrador de la empresa nos comunicó que al momento de vender sus productos no se realiza la entrega de la factura correspondiente. Sin embargo, si se lleva un registro interno de las salidas del artículo que ha sido comprado. La entrega de la factura tiene una doble función tanto como sustento o evidencia de la compra del artículo para la persona que adquiere y para la persona que vende el producto cumple la función de documento de evidencia al momento de realizar los registros contables de dichas ventas. Nos supo mencionar el administrador que su método de facturación es manual ya que, no entregan factura, sino que solo se lleva un registro de cada venta.

Mediante la entrevista que se mantuvo también pudimos evidenciar que, hay ocasiones en las cuales el personal de trabajo desconoce totalmente de cuánto en realidad tienen en stock de X producto ya que no se realiza un conteo físico de la existencia, por tal motivo, puede suceder que en algún momento se termine un producto y ellos no sepan hasta que este sea demandado.

La empresa al momento de realizar sus actividades cotidianas no mantiene un método de control de inventario, esto no permite obtener toda la información que en su tiempo sea necesario conocer. El control de inventario es una gran herramienta, la cual evitará pasar por malos momentos a la empresa y una buena implementación puede ser de vital ayuda para el desarrollo de la misma, para esto se deben inculcar nuevas normas y hábitos de registro y categorización de las existencias, entradas y salidas que tiene la empresa, la aplicación de herramientas como el Kardex puede ser de gran ayuda en este caso.

Un punto muy importante que se pudo evidenciar, del cual la misma administración fue consciente, es que, si se implementa un control de inventarios esto podría ayudar a que las ganancias de la empresa sean un poco mayores, de esta manera se estaría ahorrando en compras innecesarias, o también se podría hacer un balance de las ventas de los productos y analizar cuál es el que más se vende y de esta manera aumentar su oferta. Las ventas de la empresa se verían muy bien favorecidas con la implementación de este sistema de inventarios incluyendo cada fase del mismo, teniendo como fin buscar el mejor manejo de las herramientas y recursos con los cuales cuenta la empresa para poder cumplir con los objetivos que tienen trazados desde el momento en el cual comenzaron a realizar sus actividades comerciales, es decir, la meta que se quiere alcanzar como organización.

También con la implementación de un control de inventarios sobre la empresa Ferretería GAIBOR se podrá descubrir si las ventas están bajando del promedio que se suele tener. Por el contrario, al no llevar un registro de aquello, ni de ventas máximas ni mínimas, es imposible

evidenciar cuándo la empresa comience a tener ventas por debajo de su margen; todo lo antes mencionado va a ser evitable gracias al uso del control de inventario y la ejecución del mismo.

CONCLUSIONES

En la actualidad, el control interno de inventario es de suma importancia en una empresa para garantizar un correcto funcionamiento y un buen control de la misma.

El estudio de caso en la Ferretería “GAIBOR” ha presentado una serie de situaciones dentro de las instalaciones del negocio en los años 2020 y 2021, relacionadas al control interno de inventario, donde de acuerdo con la investigación realizada los resultados obtenidos consisten en los siguientes:

La ferretería “GAIBOR” no aplica un método de valoración de inventarios y, consecuentemente es evidente el desconocimiento de la cantidad real y su equivalente en dólares de existencias de los artículos de inventario que ofrecen al público.

Existe un desorden total en el registro de los productos de mayor y menor rotación, logrando así obtener como resultado, la acumulación de inventarios de poca circulación.

Existe la posibilidad que el Servicio de Rentas Internas a través de sus funcionarios, pueden llegar a clausurar el local comercial, por incurrir en una contravención, ya que en muchas ocasiones se omite entregar la respectiva factura a los consumidores, al incumplir las normativas tributarias.

RECOMENDACIONES

Se proponen las siguientes actividades de control en relación con los problemas encontrados dentro de la empresa:

Se recomienda la implementación de un control de inventario por el método PEPS para mejorar la fluidez de las salidas de mercadería, las que llevan más tiempo y también el método ABC el cual nos permitirá llevar un control de las ventas de una manera más desglosada conforme su volumen de venta.

Se recomienda la realización de conteos físicos con el fin de constatar los datos que reflejará el registro del control de inventarios, garantizar que la información sea correcta y para no tener un exceso o acumulación de existencias.

Además, capacitar permanentemente a los trabajadores para el conocimiento de sistemas contables, para que las apliquen en sus actividades diarias laborales y así aportar al crecimiento de la empresa y se recomienda a los dueños de la entidad en estudio, mantenerse actualizados, a lo que concierne a las mejoras de técnicas y estrategias empresariales para el buen perfeccionamiento de las actividades organizacionales de su entidad.

Se recomienda que la empresa tome decisiones oportunas para el uso de factura al cliente por valor de compra para evitar sanciones y multas en un futuro. Y por último, mantener un inventario adecuado de artículos que no sean de alta rotación evitando que la mercadería expire o se maltrate, lo que representa pérdidas para la empresa.

REFERENCIAS

(s.f.). 31.

Canelo, E. T. (2017). Control Interno de los Inventarios. *Auditool*.

Charles T. Horngren, G. L. (2018). *Introducción a la contabilidad financiera*. pearson.

Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*.

desarrollo, I. Y. (2019). Técnicas y herramientas de investigación.

Duque, M., Osorio, J., & Agudelo, D. (2018). *Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos*.

Economica, E. (2022). *Control de inventario*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/control-de-inventarios/>

Gaitán, R. E. (2021). *control interno* .

Guevara, M. A. (2020). *Gestion de Inventarios* .

Holguin, C. J. (2016). *Fundamentos de control y gestion de inventarios*. Santiago de Cali: Programa Editorial Universidad del Valle.

Jurídica, D. N. (2016). *LEY DEL RGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES, RUC*.

Koneggui. (3 de 12 de 2019). *¿Qué consecuencias tiene un mal inventario de una empresa?* Obtenido de <https://koneggui.com.ec/blogiso/blog-inventarios/que-consecuencias-tiene-un-mal-inventario-de-una-empresa>

Laveriano, W. (2019). *Importancia del control interno de inventarios en la empresa*. Actualidad Empresarial.

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI. (2018). 31.

LRTI. (2018). 31.

Lybrand, C. y. (2017). *nuevos conceptos del control interno* .

Márquez, D. V. (1 de Marzo de 2016). *Metodos de cotrol de inventario* . Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/metodos-control-inventarios/>

Ramos, C. F. (s.f.). *Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF: Aplicación práctica*.

Troncoso-Pantoja, C., & Amaya-Placencia, A. (2017). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud.

ANEXOS

Babahoyo, 21 de marzo del 2022

Lcdo.

Eduardo Gáleas Guijarro, MAE

DECANO DE LA FACULTAD DE
ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

En su despacho. -

De mí consideración.

Expresándole un cordial y afectuoso saludo, doy contestación a oficio N°D-FAFI-UTB-118-UT-2022-2, en el cual solicita autorización para que la Srta. CABRERA CARRIEL MARIUXI JAMILET, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, pueda realizar el Estudio de Caso: CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA GAIBOR EN EL AÑO 2020 – 2021.

Por lo que le informo a usted que la mencionada señorita tiene la autorización para que pueda realizar el estudio antes mencionado en la Ferretería.

Por la atención prestada a la presente me suscribo de usted.

Ferretería "GAIBOR"
De: Gaibor Pizarro Guido Vicente
R.U.C.: 120120346001

Sr. Guido Vicente Gaibor Pizarro

GERENTE PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA GAIBOR

Carta de Aceptación de la Empresa

Fotos tomadas a la Ferretería



Entrevista aplicada al dueño de la Ferrería

Entrevista al dueño de la Ferrería "GAIBOR"

Sr. Guido Gaibor

1. ¿Describe el procedimiento que realiza al vender los productos?

Bueno, en un día normal antes del covid las personas se aglomeraban en el mostrador, ahora nos los vendemos de manera ordenada respetando el distanciamiento, las ventas son directas al consumidor final y no entregamos facturas, ya que todo es manual.

2. ¿Qué sistema de facturación utiliza?

El sistema de facturación empleado es manual

3. ¿Conoce usted el monto actual que posee en sus inventarios? Si o no ¿Por qué?

No, se conoce el monto específico, pero se hace un reconocimiento aproximado a través del impuesto a la renta que se realiza anualmente.

4. ¿Describe el método científico o empírico que usted aplica para llevar el inventario?

No se aplica ningún método para llevar el inventario.

5. ¿Cómo determina usted cual es el producto que tiene mayor demanda?

Bueno, la verdad los clientes mas suelen comprar, Cemento, clavos, enchufes, tornillos, fierros. Son los productos con mas demanda, Realmente no tengo otra forma de ver cual producto tiene mas salida.

6. ¿Conoce usted si posee productos que no sean mayormente demandados? Si o no
¿Por qué?

Si. Porque tengo productos que han demorado hasta mas de 1 año en terminal stock. Tambien hay productos que no han salido debido al Sector Comercial. no se han podido vender.

7. ¿Considera usted que aplicando un sistema de control de inventario su microempresa tendría mayores utilidades?

Yo creo que si, porque de esa manera no estaria comprando mercaderia de forma descontrolada y mi stock no se acabaria de los productos que tienen mas salida.

Evaluación de Control Interno

B	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	Existe un manual de procedimiento que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios.	X		
2	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia?		X	
3	¿Los ajustes por pérdida de inventarios se hacen por funcionarios que no estén involucrados en la responsabilidad y manejo de estos?		X	
4	¿Existen normas del negocio que contribuyan al control de las existencias?		X	
5	Las compras se basan en la cantidad de inventarios existentes?	X		
6	¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?		X	
7	Las existencias obsoletas no utilizadas o deterioradas son usadas en procesos de venta?	X		
8	Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios (kardex) contra las respectivas cuentas del mayor		X	