



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRISAB
S.A.S, CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCIA GUAYAS, AÑO 2023”**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTOR:

JOSELINE IVETTE DE LA O CÓRDOVA

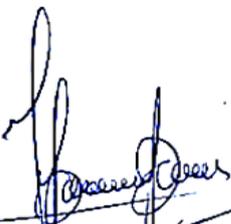
LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO - 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRISAB S.A.S, CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCIA GUAYAS, AÑO 2023", elaborado por la Srta. JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA, egresado(a) de la Carrera de la CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRISAB S.A.S, CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCIA GUAYAS, AÑO 2023”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, JOSELINE IVETTE DE LA O CÓRDOVA con cédula de identidad número 2450329954. declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Joseline De la O

De La O Córdoba Joseline Ivette

C.C. No.: 245032995-4

Agradecimientos

Expreso mi profundo agradecimiento a Dios por otorgarme la fortaleza y el valor necesarios para enfrentar este importante capítulo de mi vida. Reconozco con gratitud el respaldo incondicional y la confianza de mis seres queridos, compañeros y en particular mis padres Sandy Del Carmen Cordova Balcázar y Italo Orlando Suarez Robles, cuyo apoyo ha sido fundamental para alcanzar esta victoria. Asimismo, deseo expresar mi sincero reconocimiento a la Universidad Estatal Península de Santa Elena por brindarme la oportunidad invaluable de realizar mis estudios. Además, extendiendo mi gratitud al Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr. por compartir su sabiduría y conocimiento, brindándome un apoyo invaluable y una orientación indispensable en la elaboración de este trabajo.

De La O Córdova Joseline Ivette

Dedicatoria

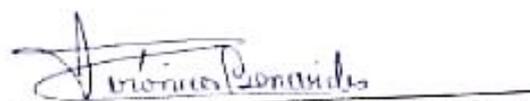
Dedico este trabajo a Dios, quien ha sido mi fuente de fortaleza en los momentos difíciles. A mis amados padres, Italo y Sandy, les agradezco por su amor incondicional y por brindarme la oportunidad de estudiar. Valorizo los principios y valores que me han inculcado desde mi infancia, los cuales me han motivado a esforzarme constantemente y a aspirar a ser mejor cada día. A mí misma, dedico este trabajo con orgullo y gratitud. Reconozco el esfuerzo y la dedicación que he puesto en mi carrera, y veo reflejado todo ese empeño en esta investigación. Es un tributo a mi compromiso con el aprendizaje y al crecimiento personal que he experimentado a lo largo de este camino académico.

De La O Córdova Joseline Ivette

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



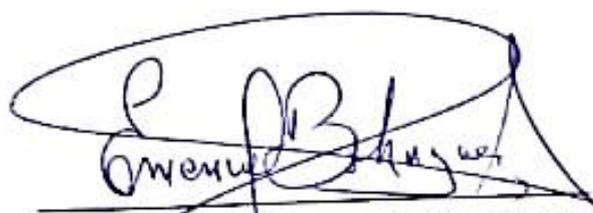
Ing. Wilson Javier Toro Alava, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



Ing. Verónica Benavides Benitez, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohárquez Armijos, Mgtr
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Licdo. Andrés Soriano Soriano.
ASISTENTE ADMINISTRATIVO



“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRISAB S.A.S, CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCIA GUAYAS, AÑO 2023”

AUTOR:

Joseline Ivette De La O Córdova

TUTOR:

Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado “Control Interno De Inventarios De La Empresa DISTRISAB S.A.S, Cantón Guayaquil, Provincia Guayas, Año 2023” se centra en examinar la práctica de control interno de inventarios, empresa dedicada a la venta al por menor de utensilios de uso doméstico, cubiertos, vajilla, cristalería, plásticos y objetos de porcelana y de cerámica en establecimientos especializados. Se destaca la deficiencia de controles internos especialmente en el área de inventarios, las mismas que se originan por la ausencia de verificaciones periódicas de datos y en la toma de decisiones basadas únicamente en la experiencia del personal. El propósito es evaluar y mejorar la eficiencia en las operaciones mediante el marco integrado COSO II, mediante un análisis detallado de procedimientos, con el fin de prevenir riesgos que puedan afectar los intereses de la empresa. Esta investigación se aplicó una metodología descriptiva con un enfoque mixto, se empleó métodos bibliográfico y analítico. Para la recolección de los datos se realizó una entrevista y un cuestionario de control interno. Los resultados indican que la empresa carece de un manual de políticas y procedimientos para el manejo del inventario, y que no se están llevando a cabo los controles adecuados. En conclusión, este estudio subraya la importancia de fortalecer los elementos del control interno, así como para la prevención y mitigación de riesgos con el objetivo de asegurar la sostenibilidad empresarial.

Palabras claves: Control interno, Riesgos de control e Inventarios.

TOPIC:

**“INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES OF THE COMPANY
DISTRISAB S.A.S, CANTON GUAYAQUIL, PROVINCE GUAYAS, YEAR
2023”**

AUTOR:

Joseline Ivette De La O Córdova

TUTOR:

Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgr

Abstract

The following research work entitled “Internal Inventory Control of the Company DISTRISAB S.A.S, Cantón Guayaquil, Guayas Province, Year 2023” focuses on examining the practice of internal inventory control of a company dedicated to the retail sale of household utensils, cutlery, tableware, glassware, plastics and porcelain and ceramic objects in specialized establishments. The deficiency of internal controls is highlighted, especially in the area of inventories, which originate from the absence of periodic data verifications and in the taking of decisions based solely on staff experience. The purpose is to evaluate and improve efficiency in operations through the COSO II integrated framework, through a detailed analysis of procedures, in order to prevent risks that may affect the interests of the company. This research applied a descriptive methodology with a mixed approach, bibliographic and analytical methods were used. To collect the data, an interview and an internal control questionnaire were carried out. The results indicate that the company lacks a manual of policies and procedures for inventory management, and that adequate controls are not being carried out. In conclusion, this study highlights the importance of strengthening the elements of internal control, as well as for the prevention and mitigation of risks with the aim of ensuring business sustainability.

Keywords: Internal control, Control risks and Inventories.

Índice

CAPÍTULO I	20
MARCO REFERENCIAL	20
Revisión de literatura	20
Desarrollo de teorías y conceptos:	24
Control interno de inventarios	24
Control interno	24
Tipos de control	25
Control de ingresos y salidas	25
Control de máximos y mínimo de existencias	25
COSO II	26
Ambiente interno	26
Establecimiento de objetivos	26
La identificación de acontecimientos	27
Evaluación de riesgos	27
Respuesta a los riesgos	27
Actividades de control	27
Información y la comunicación	28
Supervisión	28
Inventario	28
Fundamentos Legales	30
CAPÍTULO II	32
METODOLOGÍA	32
Diseño de investigación	32
Métodos de la investigación	32
Población	33
Recolección y Procesamiento de los datos	33
CAPÍTULO III	34
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	34
Análisis de datos	34
Análisis de la entrevista	34
Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno	36
Discusión	58
CONCLUSIONES	60

RECOMENDACIONES	61
Referencias	62
APÉNDICE	65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	36
Tabla 2	36
Tabla 3	38
Tabla 4	39
Tabla 5	40
Tabla 6	41
Tabla 7	43
Tabla 8	44
Tabla 9	45
Tabla 10	46
Tabla 11	47
Tabla 12	48
Tabla 13	50
Tabla 14	51
Tabla 15	52
Tabla 16	53
Tabla 17	54
Tabla 18	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	38
Figura 2	41
Figura 3	43
Figura 4	45
Figura 5	48
Figura 6	50
Figura 7	52
Figura 8	55
Figura 9	56

APÉNDICE

Anexo 1 Foto	65
Anexo 2 Entrevista	66
Anexo 3 Cronograma.....	66
Anexo 4 Matriz de consistencia.....	68
Anexo 5 Ficha de control de tutorías	70

INTRODUCCIÓN

Las empresas a nivel mundial especialmente aquellas que operan en el sector comercial y se dedican a la adquisición y venta de productos o servicios, destacan la relevancia del control interno de inventario. Esto se debe a que un adecuado control permite a los empresarios mejorar el flujo financiero mediante la implementación de estrategias comerciales, la identificación de áreas de mejora y oportunidades, el cumplimiento de objetivos gerenciales, y la evaluación de procesos efectivos para garantizar un rendimiento corporativo óptimo.

Según Gómez & Hemeryth Charpentier (2019), mencionan que el control interno es responsabilidad de todos los miembros de la organización empresarial, afirma: "El diseño y la implementación de los controles internos se perciben como la herramienta primordial para alcanzar metas y gestionar los recursos de manera eficaz".

Uno de los aspectos más importantes en los balances financieros de las empresas son los activos corrientes como el efectivo, las cuentas por cobrar y el inventario. Por lo tanto, es crucial mantener un control adecuado del inventario, ya que esto permite vender los productos a un precio superior al costo, generando así beneficios para la empresa. Si la producción y entrega fueran instantáneas no sería necesario mantener inventario, excepto para hacer frente a cambios en los precios (Domínguez, 2020).

El presente trabajo investigativo titulado "Control interno de inventarios de la empresa DISTRISAB S.A.S, Cantón Guayaquil, Provincia Guayas, año 2023, El propósito es brindarle a través del Marco Integrado COSO II un sistema robusto para el establecimiento de un control interno eficaz. La correcta implementación del COSO II previene potenciales riesgos que podrían interferir con el cumplimiento de los objetivos empresariales, tales como la preservación o el incremento de la rentabilidad de la empresa.

Planteamiento del problema

A nivel global, las compañías en el ámbito comercial han generado un profundo interés en el control interno, ya que resulta crucial para las economías de numerosos países en desarrollo. En la actualidad, muchas empresas de este sector han salido del mercado debido a pérdidas recurrentes provocadas por una gestión deficiente de sus inventarios (Gavilánez, 2022).

Los resultados del análisis realizado en las empresas comerciales de ferretería en Perú indican una ausencia de manuales de procedimientos y documentación respaldatoria dichas empresas no han designado a ningún individuo como responsable de esta área, lo que resulta en la falta de capacitación para el personal directivo y relacionado. Esta situación impide el control efectivo del inventario, lo que a su vez conduce a pérdidas económicas para estas empresas (Ramirez, 2016).

En Ecuador, según Angulo (2019) propuso la implementación de un sistema de control y evaluación para el área de inventario con el objetivo de mejorar la rentabilidad y aumentar la competitividad de la empresa, promoviendo una gestión eficaz. Los procesos en el área de carga están experimentando un aumento significativo en el volumen de ventas y en la satisfacción del cliente, lo que permite identificar errores existentes y aplicar las estrategias necesarias para consolidarse como líderes a nivel nacional.

A nivel nacional, se observa que muchas empresas del sector comercial enfrentan desafíos relacionados con la gestión de inventarios debido a deficiencias en sus procesos, esto se atribuye principalmente a la gestión ineficiente de una amplia variedad de productos dentro de sus operaciones. Consecuentemente, el desequilibrio económico resultante ha llevado a la incapacidad de la mayoría de estas empresas para mantenerse competitivas en el mercado (Vera & Rojas Tinoco, 2017).

En la provincia Santa Elena, hay una amplia variedad de empresas que, en su mayoría, han contribuido al desarrollo económico de la provincia. Estas empresas son una fuente importante de ingresos, destacándose principalmente en actividades como

la producción para satisfacer las necesidades de los consumidores, así como en la compra y venta de productos, es decir, en actividades comerciales. Como resultado, estos productos suelen estar almacenados en las bodegas de las entidades correspondientes (Loor, 2023).

En la provincia de Santa Elena, según la licenciada Macay (2022) señaló: "Santa Elena también importa bienes de consumo a precios bajos y se obtienen muchos insumos de bajo costo a lo largo de la cadena de suministro. Esta situación plantea una preocupación esencial sobre ética y justicia: los productos que importamos y consumimos no deben fabricarse violando los derechos humanos".

La empresa DISTRISAB S.A.S, la cual fue fundada en el año 2022 se encuentra ubicada en el Cantón Guayaquil, Provincia Guayas el gerente general es Salvatierra Lalama Daniel Alfredo es una entidad que se dedica a la venta al por menor de utensilios de uso doméstico, cubiertos, vajilla, cristalería, plásticos y objetos de porcelana y de cerámica en establecimientos especializados, no tiene definido un control de inventario en sus actividades esto puede ocasionar las siguientes consecuencias:

- No tienen modelo definido de control interno de inventarios
- Ausencia verificación periódicas.
- Riesgo de sufrir pérdidas de inventario debido a robos.
- Falta de organización y coordinación en las operaciones diarias de la empresa.
- Una distribución inadecuada de los productos, retrasos en la reposición de existencias, confusiones en los precios.

Sistematización

- ¿Cuáles son los análisis de la importancia del control de inventario de la empresa DISTRISAB S.A.S.?
- ¿Cuáles son los resultados de la aplicación del modelo COSO II en el procedimiento de control interno de inventarios en la empresa DISTRISAB S.A.S.?
- ¿Cómo afecta el riesgo de control en el registro de mercadería de la empresa DISTRISAB S.A.S.?

Formulación del problema.

Basándonos en lo anteriormente expuesto, esta investigación se enfocará en la siguiente pregunta:

¿De qué manera se aplica el control interno de inventarios en la empresa DISTRISAB S.A.S.?

Objetivos

Objetivo general

Analizar el control interno de inventarios en la empresa DISTRISAB S.A.S. a través del Marco Integrado COSO II, para evitar riesgos que pueda afectar los intereses de la empresa.

Objetivos específicos

- Determinar la importancia del control de inventario de la empresa DISTRISAB S.A.S.
- Diagnosticar la existencia de la aplicación del modelo COSO II en el procedimiento de control interno de inventarios en la empresa DISTRISAB S.A.S.
- Identificar el riesgo de control en el registro de mercadería de la empresa DISTRISAB S.A.S.

Justificación

El trabajo investigativo está justificado por una sólida base teórica, utilizando información relevante extraída de tesis, artículos científicos y libros de autores como Angulo, Domínguez y Gavilánez, cuyas contribuciones son significativas para este estudio. Por consiguiente, se han tenido en cuenta investigadores que han explorado la influencia del control interno del inventario en las empresas o han realizado análisis del inventario para identificar errores comunes cometidos por las entidades.

Es fundamental contar con un sistema interno de control de inventario para lograr los objetivos planteados. Estos sistemas son esenciales para optimizar los procesos y deben ser implementados por las empresas que buscan generar rentabilidad óptima y crear valor. De esta manera, se puede generar la liquidez necesaria para la auto sustentación de la empresa.

En términos de justificación práctica, dada la frecuencia de las situaciones problemáticas, se hace imperativo implementar un control interno mediante el marco integrado COSO II. Esto permitirá identificar deficiencias en la gestión de inventarios dentro de la entidad, el análisis del control interno de inventarios de la empresa DISTRISAB S.A.S. será de gran ayuda para evaluar el estado actual de su inventario, lo que a su vez mejorará el proceso de compra y aumentará la rentabilidad en sus operaciones comerciales.

La gestión eficiente de inventarios es crucial para el éxito operativo y financiero de cualquier empresa, especialmente en el sector minorista como el que aborda este estudio. Además, el año 2023 marca un momento relevante para la investigación, ya que permite analizar datos recientes y proporcionar recomendaciones actualizadas que puedan tener un impacto inmediato en la empresa. Para concluir este estudio contribuirá a mejorar la eficiencia operativa y financiera de DISTRISAB S.A.S, así como a enriquecer el conocimiento académico en el área de control interno de inventarios.

Mapeo

El trabajo de investigación se estructura de la siguiente manera, el Capítulo I, denominado "Marco Referencial", que contiene, revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales. Se enfoca en la revisión del marco teórico vinculado al tema de investigación, se exploran conceptos fundamentales para comprenderla variable de estudio y para aplicarlas bases legales y proyectos a desarrollar.

Capítulo II: Está conformado por la metodología; diseño de la investigación, métodos de la investigación, población, recolección y procesamiento de datos, este proceso permite esclarecer el objetivo de estudio.

Capítulo III: Se presenta los resultados, se procede a realizar análisis de datos, discusión, conclusiones y recomendaciones del estudio.

CAPÍTULO I

MARCO REFERENCIAL

Revisión de literatura

Se destaca en el siguiente trabajo de investigación realizado por Buritica (2020), denominado "Elaboración de un manual detallado en el área de bodega en la entidad de Importpaneles S.A.S en el año 2020" El desafío que enfrentaba este estudio era la carencia de un manual de procedimientos que clarificara aspectos fundamentales como quién realiza las tareas, cómo se llevan a cabo, cuándo se ejecutan, dónde tienen lugar, y los propósitos y razones detrás de cada actividad dentro del área de inventarios de la Empresa Importpaneles S.A.S. En respuesta a esta necesidad, el investigador estableció como objetivo primordial la elaboración de un manual de procedimientos diseñado para mejorar la gestión de inventarios en la entidad, haciendo uso de un sistema estructurado para la administración de los mismos, en cuanto a la metodología este estudio es de tipo descriptivo y también se empleó el método inductivo, debido a que se observaron los sucesos predominantes en la organización, como resultado de la investigación, la falta de señalización adecuada en la bodega y un almacenamiento inadecuado de los artículos son problemas críticos que afectan a Importpaneles S.A.S. Esto conlleva a una falta de información precisa sobre las cantidades disponibles para realizar pedidos y satisfacer las necesidades de los clientes. Además, la entidad carece de un módulo de inventario activado en su software, lo cual dificulta la gestión eficiente de sus existencias. En relación al inventario, Importpaneles S.A.S maneja artículos destinados a la construcción que son adquiridos con el propósito de comercializar. Utilizan el método de valoración PEPS (Primeros en Entrar, Primeros en Salir). La depreciación del valor de estos inventarios se determina de acuerdo con la sección 27 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El estudio realizado por Ramírez (2016), denominado "Análisis del sistema de gestión interna de inventarios en las empresas del Perú: estudio de caso de 'Comercial Rosita Eirl', en el año 2016", la problemática es debido a la falta de identificación, codificación y control en el manejo de inventarios, atribuida a la falta de realización de formularios adecuados para la realización de inventarios continuos y mercancía deteriorada. Explorar las cualidades del control interno de inventarios en empresas del sector comercial en Perú, con un enfoque detallado en el caso de 'Comercial Rosita

Eirl' en Huarmey. El estudio se basó en una metodología de diseño no experimental, que combinó análisis descriptivo, revisión bibliográfica y estudio documental de caso. Para la recopilación de información, se utilizó un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes, aplicado al gerente de la empresa mediante entrevistas. Los resultados obtenidos revelaron que en la empresa 'Comercial Rosita Eirl' no tiene un sistema adecuado para ir controlando sus inventarios, afectando los siguientes aspectos: actividades de control, y supervisión y monitoreo. En resumen, los hallazgos obtenidos no coinciden con la visión proporcionada por el gerente de la empresa.

El presente trabajo de investigación realizado por Milagros (2023), denominado "Control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa S.R.L, Quiruvilca, 2021", Presenta como problemática la ausencia del control interno en el área de inventarios de la estación de servicios, por lo cual el investigador menciona que el objetivo principal fue describir cómo se llevó a cabo el control interno en el área de inventarios de la empresa en el año 2021, mediante el estudio de los componentes del control interno. En cuanto a la metodología es de tipo de investigación es descriptiva, transversal, no experimental, con un enfoque mixto. Los instrumentos fueron el cuestionario, la guía de entrevista y Guía de revisión documentaria. Asimismo, el cuestionario fue aplicado a 9 colaboradores con una población y muestra de documentos e información del área de inventarios. Los resultados generales en esta investigación mostraron que el control interno en el área de inventarios de la empresa es deficiente, porque los componentes del control interno no están integrados, debido a la ausencia de algunas acciones en los procesos de los componentes principalmente en el ambiente control, evaluación de riesgos y actividades de control. En conclusión, la empresa realiza un control interno deficiente en el área de inventarios, esta investigación contribuye en la importancia de los componentes del control interno en el área de inventarios para que la empresa logre sostenibilidad.

El presente trabajo de investigación realizado por Angulo (2019), denominado "Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas, 2019", presenta como problemática desorganización de los productos en la bodega a causa del limitado espacio físico el cual impide la circulación adecuada del personal al momento de recibir o entregar la mercadería generándose pérdidas de los repuestos, por lo cual el investigador tuvo

como objetivo principal diseñar un sistema de control interno para el área del inventario, donde se describen políticas y procedimientos e indicadores de gestión para su adecuada administración en la empresa Multirepuestos Játiva ubicada en la ciudad de Esmeraldas, en cuanto a la metodología se aplicó el tipo de investigación descriptiva a través del método inductivo el cual permitió llegar a un análisis eficiente sobre la situación actual de la empresa en cuanto al manejo de los inventarios, utilizando la técnica de la entrevista donde se elaboró un cuestionario estructurado por 15 preguntas, obteniendo información importante para dar solución óptima a las deficiencias que se presenta en la empresa. Entre los resultados más relevantes se evidencia que no hay políticas y procedimientos para controlar los inventarios lo cual ha ocasionado un desequilibrio general en las actividades que se realizan dentro del área de bodega, por tanto, se concluye con la implementación de indicadores de gestión los cuales permitieron medir de forma cuantitativa el movimiento de los inventarios.

El presente trabajo de investigación realizado por Macay (2022), denominado "Control interno de inventarios de la empresa Marina Trading Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2022", presenta como problemática la falta de registro y detalle de los productos comercializados en el sistema contable, por ello esta investigación tiene como objetivo principal analizar el control interno de inventario mediante la aplicación del COSO I, para un adecuado registro de mercadería, en cuanto a la metodología se empleó una investigación descriptiva con enfoque cualitativo y cuantitativo, como métodos bibliográfico, inductivo, deductivo y analítico, para el diseño de recolección de información se aplicó entrevista y cuestionario de control interno, donde se obtuvo como resultado la falta de una persona encargada del área de bodega, afectando la concordancia entre las cantidades registradas en el sistema digital de la empresa con las físicas ocasionada por la ausencia de una supervisión en este departamento, en conclusión se pudo determinar la importancia de una constante evaluación del control interno para conocer las falencias existentes, por ende, implementar consecutivamente una solución que beneficie el desarrollo de la empresa, permitiendo la mitigación de riesgos que afecten las actividades comerciales.

La investigación realizada por Loor (2022), denominado "Control interno en el área de inventarios de la Ferretería Ávila S.A., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022", presenta como problemática que no realizan constataciones físicas ni controles en los registros de las existencias de forma frecuente, provocando desconocimiento sobre faltantes o sobrantes en los inventarios. El objetivo principal de la presente investigación es evaluar el control interno a través del Marco Integrado COSO II, para el reconocimiento de las debilidades en el proceso del área de inventarios en la empresa Ferretería Ávila S.A. La metodología utilizada fue no experimental, con un enfoque mixto y un alcance descriptivo, se aplicó el método bibliográfico, inductivo y analítico, con una población de 11 personas para la encuesta, se utilizó las técnicas de entrevista junto con la encuesta y la herramienta del cuestionario del COSO II. Los principales resultados que se evidenciaron fueron la ineficiencia sobre los controles en el ingreso y salida de mercadería, dificultades para la detección de irregularidades debido a no aplicar con frecuencia controles en la revisión de los registros de las existencias y no establecer conciliaciones en el sistema contable junto a la mercadería almacenada de forma periódica. Se concluyó que la empresa mantiene un nivel de confianza bajo, provocando un nivel de riesgo alto. Esto a causa de no identificar los riesgos asociados con la adquisición de productos como analizarla calidad o el estado en el que se encuentra la mercadería.

En el contexto de DISTRISAB S.A.S. es crucial mantener un inventario bien gestionado permite optimizar el espacio de almacenamiento y reducir los costos a su vez contribuye directamente a mejorar la rentabilidad y eficiencia operativa de la empresa. Autores tales como Milagros y Loor también consideraron importante la aplicación de un cuestionario de control interno no solo para fortalecer la gestión de riesgos y mejora la eficiencia operativa, sino que también promueve el cumplimiento normativo y proporciona una base sólida para la toma de decisiones estratégicas. Esto es crucial para mantener la competitividad y el éxito a largo plazo en el mercado minorista de utensilios domésticos y similares en el que opera DISTRISAB S.A.S.

Desarrollo de teorías y conceptos:

Control interno de inventarios.

Iniciamos con los aportes de Sierra (2019), donde menciona que la función de control interno de inventario requiere del correcto ordenamiento de mercancías a través de órdenes de compra, recibos, inventario físico, estanterías de mercancías, elaboración de comprobantes de pago, contabilidad y control.

El control interno de inventarios son un conjunto de procedimientos donde se verifica la producción de la empresa, permite realizar un seguimiento y registro de los productos a comercializar para así al final tener una buena toma de decisiones dentro de la organización, debe considerar a la gestión de inventarios como un sistema (Hernandez, 2021).

Según Flores (2019), el control de inventario interno es una herramienta esencial ya que permite a las empresas y organizaciones determinar la cantidad de productos disponibles en un lugar, momento específico y esta es información de seguridad para garantizar la seguridad de su carga.

El control interno de inventario implica implementar controles de inventario y compararlos con la demanda actual y futura, teniendo en cuenta las tasas de consumo, los niveles de inventario y las compras necesarias para satisfacer la demanda (Laveriano, 2020).

Control interno.

De acuerdo con Estupiñan (2008), El control interno es el proceso emprendido por la junta directiva, la gerencia general y otros empleados de una organización para garantizar la integridad relacionada con los objetivos en las siguientes categorías: calidad y eficiencia de las operaciones e integridad de la información financiera. Y siga las leyes y regulaciones pertinentes.

"Importancia del Control Interno de Inventarios dentro del Marco Conceptual Corporativo", realizo un estudio en el que mencionaron que una adecuada gestión de inventarios depende del registro, rotación y evaluación para lograr una posición financiera efectiva (Ortega, 2019).

Como lo estipula Mantilla (2017), El informe COSO II define los objetivos de control interno como: Los objetivos operativos se refieren a la eficacia y eficiencia de la organización, incluidos los objetivos de desempeño y los objetivos de información financiera, que se refieren a la preparación y elaboración de los estados financieros. Por otro lado, la información financiera de gestión será esencial para los objetivos de cumplimiento que se refieren a los instrumentos legales que son todas las cosas correctas que hacer.

El control interno en DISTRISAB S.A.S es fundamental debido a su impacto directo en la operación, gestión y éxito a largo plazo de la empresa. Este sistema ayuda a resguardar los activos de la empresa, incluidos sus inventarios, protegiéndolos contra posibles robos, pérdidas o uso indebido. Dada la amplia variedad de productos de uso doméstico que gestiona DISTRISAB S.A.S, es crucial una gestión eficiente de inventarios para asegurar la disponibilidad continua de productos para la venta y evitar cualquier tipo de pérdida causada por errores o acciones fraudulentas.

Tipos de control

El control preventivo se centra en la vigilancia y regulación de los recursos o insumos para garantizar que cumplan con los estándares necesarios para llevar a cabo el proceso de transformación. Los recursos que pueden estar sujetos a este tipo de control incluyen la materia prima, el personal, el capital, el tiempo u otros recursos utilizados por la empresa. Este enfoque de control busca evaluar los posibles insumos y rechazar o corregir aquellos que no cumplen con los estándares requeridos (Balcazar, 2023).

Control de ingresos y salidas

Es fundamental entender y comprender por qué es crucial llevar a cabo la práctica de controlar los ingresos y egresos de tu negocio o empresa. Proporciona una visión clara de tu situación financiera actual, lo que implica conocer cuánto dinero está disponible, cuánto se adeuda y cuánto te deben (Balcazar, 2023).

Control de máximos y mínimo de existencias

Los desafíos para cualquier encargado de un almacén es determinar el nivel óptimo de inventario que debe mantener en sus instalaciones. Esto implica establecer los niveles mínimos y máximos que contribuirá a las necesidades financieras y sobre

todo a mantener un equilibrio entre los requerimientos necesarios de ventas. Por un lado, el equipo de ventas busca un stock abundante que garantice un suministro constante a los clientes (Balcazar, 2023).

COSO II.

Los componentes de COSO II amplían la estructura de COSO I en ocho componentes que están relacionados entre sí y se espera que todos los miembros de la empresa completen los procesos es decir cumplan con lo que se les asigne o les correspondan (Lopez C. , 2023).

Como lo define Sánchez (2021), el modelo de control interno COSO II y sus aplicaciones técnicas relacionadas amplían el concepto de control interno y se centran de manera más sólida y extensiva en la identificación, evaluación y gestión integral de riesgos.

El modelo COSO II sigue contando con los 5 componentes de COSO I, con la evaluación de riesgos desglosada de la siguiente manera: ambiente interno, establecimiento de objetivos identificación de riesgos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento del sistema de control (López Q., 2022).

Ambiente interno.

El ambiente interno en una empresa abarca su cultura, valores, actitudes, políticas, procedimientos y estructura organizativa. Es el contexto en el que el personal percibe y aborda los riesgos, este entorno interno influye en la toma de decisiones, la gestión de recursos y la resolución de desafíos. Un ambiente interno sólido y positivo puede promover una cultura de integridad, responsabilidad y eficacia en la gestión de riesgos. Por el contrario, un ambiente interno débil o negativo puede dar lugar a problemas como falta de ética, gestión deficiente de riesgos disfunciones organizativas (Barrera, 2015).

Establecimiento de objetivos

El establecimiento de objetivos implica definir metas específicas y alcanzables para empresas o individuos en un periodo determinado. Estas metas abarcan diversas áreas como ventas, crecimiento, productividad, calidad o satisfacción del cliente. Este proceso implica identificar áreas clave para mejorar, establecer indicadores de éxito y

asegurar que los objetivos sean realistas, relevantes, medibles y con un plazo definido para motivar su consecución (Barrera, 2015).

La identificación de acontecimientos

La identificación de acontecimientos implica reconocer y registrar eventos importantes que pueden afectar una situación, proyecto, empresa u otro contexto. Estos eventos pueden ser internos o externos y son cruciales para la gestión de riesgos, la planificación estratégica y la toma de decisiones, ya que ayudan a anticipar problemas, aprovechar oportunidades y adaptarse a cambios en el entorno (Barrera, 2015).

Evaluación de riesgos

Prado (2018), define a la evaluación de riesgos como un componente que permite la detección, análisis, evaluación, corrección y mitigación el riesgo significativo, involucrado en el logro de las metas y objetivos de la entidad y un proceso dinámico y sistemático mediante el cual se pueden identificar los riesgos.

Respuesta a los riesgos

La respuesta a los riesgos implica tomar medidas para gestionar y reducir los riesgos identificados en un proyecto, empresa u otro contexto. Estas acciones pueden abarcar desde la prevención y corrección de riesgos hasta la transferencia o aceptación de los mismos. Las respuestas pueden incluir medidas preventivas para evitar riesgos, acciones correctivas para abordarlos si ocurren y planes de contingencia para manejar sus consecuencias si se materializan. Es esencial que estas respuestas sean proporcionales a la gravedad y probabilidad de los riesgos y se ajusten según evolucione la situación (Prado, 2018).

Actividades de control.

Es un plan establecido por una empresa a través de políticas, tecnologías, manuales y acciones implementadas en todos los niveles, procesos y actividades de la empresa para minimizar los riesgos (reales o potenciales) y asegurar el cumplimiento de los objetivos y lineamientos de gestión propuestos (Barrera, 2015).

Información y la comunicación

La información y la comunicación son esenciales en cualquier organización, permitiendo el intercambio de datos y mensajes entre sus partes. La información consiste en datos relevantes para la toma de decisiones, mientras que la comunicación implica transmitir esta información de manera clara y oportuna. Una comunicación efectiva promueve la colaboración y la cohesión dentro de la empresa, además de construir confianza entre los miembros del equipo. Ambos son cruciales para la gestión de riesgos, al facilitar la identificación y respuesta rápida a problemas potenciales. En resumen, una sólida infraestructura de información y comunicación es vital para el éxito y la adaptabilidad de cualquier organización (Prado, 2018).

Supervisión

Prado (2018), define que supervisar implica monitorear de manera constante la eficacia del proceso de gestión de riesgos a lo largo del tiempo, asegurando el adecuado funcionamiento de todos los elementos del marco COSO. Estos tipos de riesgo pueden diferir entre empresas, es fundamental contar con un control completo dentro de un marco global que facilite su gestión. Esto garantizará el éxito de la organización en todos sus niveles.

Inventario.

El inventario de una empresa comercial es un conjunto de bienes utilizados para la venta en el curso de sus actividades económicas, estos bienes deben organizarse de manera ordenada y detallada de acuerdo con las características similares de otros bienes para que el departamento de gestión pueda entender su cantidad y cantidad Ubicaciones de almacenamiento de inventario para satisfacer la demanda de los clientes (Lima, 2020).

Según Laza (2020), menciona que el inventario es una forma física de capital que tiene valor para una empresa y es un activo importante para quienes trabajan para vender sus productos. Porque es muy importante para la empresa cumplir con sus requisitos y ser competitiva en el mercado.

Una de las cuestiones más complejas que afectan a las empresas comerciales es la gestión y el control de inventarios es el problema del desequilibrio de inventario

se menciona a menudo: "¿Por qué será que siempre se tiene mucho de lo que casino se vende y hay faltantes de lo que sí rota?" (Carrillo, 2017).

Control de inventarios.

Según Hei-zer (2004), considera que el control de inventario en una empresa comercial es crucial ya que permite realizar correctamente el pedido, la distribución y el suministro de productos. Algunas empresas han sufrido importantes pérdidas financieras debido a una mala gestión. Para ello es necesario el control de inventarios. Se pueden identificar carencias de bien eso productos que afectan la actividad económica real.

Mejorar la relevancia del inventario en la empresa DISTRISAB S.A.S. es fundamental debido a diversas razones estratégicas y operativas que tienen un impacto directo en su rendimiento y posición competitiva. La satisfacción del cliente se ve beneficiada al mantener un inventario bien gestionado, asegurando que la entidad pueda responder de manera efectiva a la demanda de sus clientes. La disponibilidad inmediata de los productos deseados por los clientes influye directamente en su experiencia de compra y en su fidelidad hacia la empresa.

Tipos de inventarios.

Existes dos sistemas de inventario el sistema de inventario continuo que nos sirve para controlar las existencias disponibles en bodega y se crea una estructura que ayuda a controlar el nivel de existencia mínimo que debe contar la empresa. Por otro lado, tenemos al sistema de inventario periódico en este sistema, la cantidad a pedir se cuantifica periódicamente (Ortega K. , 2023).

Fundamentos Legales.

Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario

La presenta Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2021), tiene como objetivo:

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.
(p. 4)

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2021) destaca que tiene como alcance lo siguiente:

Alcance: Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a: (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción); (b) los instrumentos financieros (véase NIC 36)

Los términos utilizados en esta norma tienen los siguientes significados:

Inventarios son activos: (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor

específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre. (p. 6)

Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo con la Constitución de la República de Ecuador (2008), indica en unos de sus artículos que:

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización productiva en la economía, incluyendo sociedades, cooperativas, empresas públicas o privadas, asociaciones, familias, familias, autogobierno y mixtas. El Estado promoverá métodos de producción que aseguren el buen vivir a los ciudadanos y desalienten a quienes vulneren sus derechos o derechos naturales; promoverá la producción para las necesidades locales y garantizará la participación del Ecuador en los asuntos internacionales (p. 162).

Código de comercio

El Código de Comercio (2019), en la sección de Disposiciones preliminares prescribe que: Art. 1.- “El Código de Comercio regula las obligaciones de los comerciantes en las actividades comerciales, la conducta comercial y los contratos, incluso si son realizados por una persona no comercial.” (p. 3).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

Diseño de investigación

En la presente investigación, se empleó un enfoque cuantitativo que se sustentó en la utilización de un cuestionario de control interno del COSO II. Este método permitió recopilar datos cuantitativos que, a través de tabulaciones, se analizaron para obtener mediciones numéricas y porcentuales de los resultados. También se aplicó un enfoque cualitativo que se basó en la realización de una entrevista para conocer más detalladamente las problemáticas de la investigación.

El estudio se centra en un alcance descriptivo, lo que brinda la oportunidad de realizar un análisis detallado de la variable de control interno de inventarios. Esto permitirá obtener información crucial sobre su funcionamiento y profundizar en las posibles causas de ineficacia.

El diseño de la investigación adopta un enfoque no experimental y transversal, debido a que se realizó un estudio centrado en el control interno de inventarios de la empresa DISTRISAB S.A.S., sin intervenir directamente en la variable mencionada. Esto permitió observar datos reales sin realizar modificaciones durante un periodo específico de investigación.

Métodos de la investigación

Se utilizó el método bibliográfico como punto de partida para la fundamentación teórica del estudio, este método permitió realizar una revisión exhaustiva de la literatura académica, incluyendo libros, artículos y trabajos relevantes para comprender y analizar la variable investigada. Asimismo, se empleó el método analítico para desglosar la variable en componentes más detallados, utilizando el marco del COSO II. Se analizó la información y los resultados obtenidos a través del cuestionario de control interno aplicado al área de inventarios, con el propósito de ofrecer recomendaciones que puedan mejorar la eficacia de los procesos internos

Población

La población de la presente investigación es finita, ya que se tiene una población específica conformada por 1 trabajador de la empresa DISTRISAB S.A.S para ejecutar la entrevista y el respectivo cuestionario COSO II. Considerando para el estudio a la contadora de la empresa ya que poseen un conocimiento minucioso en el control interno de inventarios y en la gestión de actividades asociadas a ella.

Tabla 1

Población

Número	Departamento	Cargo	Cantidad
1	Contabilidad	Contadora	1
Total			1

Nota. Datos proporcionados de la empresa DISTRISAB S.A.S

Recolección y Procesamiento de los datos.

COSO II

Se utilizó el cuestionario de control interno COSO II, aplicado a la contadora de la entidad con el fin de obtener información fiable. Este proceso abarcó los ocho aspectos fundamentales: ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de acontecimientos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, cada uno de estos componentes consistió en una serie de preguntas que nos ayudaron a abordar nuestro problema. El objetivo era analizar el control interno, la confianza y el riesgo en el área de inventarios, identificar discrepancias y ofrecer recomendaciones para mejorar la eficiencia de los procesos internos en DISTRISAB S.A.S

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Análisis de datos

Para recopilar datos se aplicó una entrevista y cuestionario de control interno COSO II dirigida a la contadora de la empresa DISTRISAB S.A.S como una estrategia clave para recopilar información específica sobre los procesos contables en el área de inventario. Esta entrevista permite obtener una perspectiva de las prácticas y políticas contables utilizadas, así como identificar riesgos potenciales, se abordan preguntas sobre diversos aspectos de la gestión del inventario, como los métodos utilizados para el registro de transacciones, el control interno, la verificación física del inventario. También se llevaron a cabo evaluaciones mediante cuestionarios de control interno COSO II en el departamento de inventario para analizar el grado de riesgo y la eficacia de cada componente en relación con el estado actual de la empresa.

Análisis de la entrevista

Entrevista: Contadora

1) ¿La empresa tiene establecidas políticas o procedimientos contables específicos para la gestión de inventarios?

La empresa DISTRISAB S.A.S no tiene políticas o procedimientos internos definidos para el manejo de inventarios. Esta carencia implica que la empresa se basa más en la intuición y en el seguimiento básico de lo que entra y sale. A veces, simplemente anotan las cosas en una hoja de cálculo y esperan que todo funcione.

2) ¿Cuáles son los métodos utilizados para la valoración y registro contable del inventario en la empresa?

Según la información de la empresa los métodos para la valoración y registro del inventario pueden ser un poco inconsistentes. A veces utilizan el método FIFO (primero en entrar, primero en salir), pero otras veces simplemente mencionan que estiman el valor basándose en la que creen que debería ser. No tienen un sistema formalizado para esto, así que depende un poco de cómo se sientan en el momento.

3) ¿Se lleva a cabo el proceso de conciliación entre el conteo físico del inventario y los registros contables de la empresa?

Menciona que sí llevan a cabo ese proceso de conciliación entre el conteo físico del inventario y el de sus registros contables. Pero a veces no coincide del todo. Es

posible que haya discrepancias entre la que cuentan físicamente y la que se tiene en los registros de sus sistemas. No siempre se dedican el tiempo necesario para investigar esas discrepancias y corregirlas adecuadamente.

4) Que documentos son utilizados para el ingreso y egreso de las mercancías de la bodega de la empresa?

Para el ingreso y egreso de mercancías en la bodega o almacén de la empresa DISTRISAB S.A.S, utilizan documentos básicos como órdenes de compra y facturas de proveedores para el ingreso, y recibos a notas de entrega para el egreso. Estos documentos respaldan las transacciones comerciales llevadas a cabo y son fundamentales para la elaboración de registros contables exactos y la elaboración de estados financieros cohesivos.

5) ¿Cuál es el procedimiento contable utilizado ante la presencia de faltantes o sobrantes de mercancía en el inventario?

La contadora de la empresa DISTRISAB S.A.S., efectúa los ajustes necesarios en los registros contables cuando se producen faltantes de mercancía o deteriora de bienes. Estos ajustes representan las disminuciones en el inventario y el valor de adquisición de los bienes, garantizando así que la información contable sea exacta y refleje fielmente la situación de la entidad.

6) ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo la verificación física del inventario y quiénes son los encargados de llevar a cabo este proceso?

De acuerdo con la información proporcionada la frecuencia con la que realizan la verificación física del inventario puede variar mucho. A veces lo hacen una vez al mes, otras veces solo una vez al año, y en ocasiones lo hacen regularmente. Y en cuanto a quiénes son los encargados, generalmente lo realizan algunos empleados del almacén o del área de logística, pero no siempre son las mismas personas ni están capacitadas específicamente para esta tarea.

7) ¿Cuál es el enfoque contable empleado cuando se detecta deterioro en la mercadería?

Cuando detectan deterioro en la mercadería, su enfoque contable suele ser bastante básico. A menudo simplemente ajustan el valor del inventario en sus registros contables para reflejar la pérdida debido al deterioro. Sin embargo, no siempre llevan a cabo un análisis detallado del valor residual de los productos afectados. Lo que si aplican son métodos de depreciación específicos.

Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno

Para analizar el control interno en la cuenta de inventarios de la empresa "DISTRISAB S.A.S", se plantearon preguntas relacionadas con los ocho componentes del COSO II: ambiente interno, establecimientos de objetivos, identificación de acontecimientos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Estas preguntas ayudarán a determinar el grado de confianza y riesgo asociado con los diversos procesos llevados a cabo en la empresa. Se utilizará la siguiente tabla como guía de referencia:

Cuestionario COSO II

Tabla 1

Nivel de Confianza y Riesgo

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de Confianza		

Nota. Porcentajes de los niveles de riesgo y confianza de acuerdo al COSO II

Componente 1: Ambiente interno

Tabla 2

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno- Ambiente interno

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	
	
Entidad Auditada	DISTRISAB S.A.S
Área auditada	Contabilidad
Periodo	2023
Elaborado por:	JOSELINE DE LA O CORDOVA

AMBIENTE INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Hay algún documento que exprese los principios de la organización?	X			1	
2	¿La entidad cuenta con un manual de políticas y procedimientos?		X		0	No cuentan con un manual de políticas y procedimientos
3	¿El personal tiene asignadas responsabilidades específicas?	X			1	
4	¿La organización tiene empleados capacitados para llevar a cabo sus tareas asignadas?	X			1	
5	¿Realizan evaluaciones del desempeño de sus trabajadores?		X		0	No existe documentos
6	¿El Plan abarca la Visión, Misión, Principios o Valores de la organización?		X		0	No existe documentos
7	¿La entidad cuenta con una estructura organizativa establecida?	X			1	
8	¿Se han asignado correctamente las responsabilidades dentro del área de inventarios?		X		0	No se asigna las responsabilidades de una manera eficiente.

9	¿La empresa tiene programas de formación que incluyan la orientación para nuevos empleados y la capacitación continua para el resto del personal?	X			1	
Total					5	

Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO II – Ambiente Interno.

Tabla 3

Nivel de confianza y riesgo y confianza-Ambiente interno.

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	5
Ponderación Total	9
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	56%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	44%

Nota. En esta tabla muestra el resultado del nivel de confianza y riesgo en el Ambiente Interno, control interno aplicado en la empresa DISTRISAD S.A S.

Figura 1

Ambiente interno



De acuerdo con los resultados obtenidos dentro de la tabla 3, con un nivel de confianza del 56% se demuestra la existencia de documentos expresando principios, personal con responsabilidades específicas, empleados capacitados, estructura organizativa establecida, y programas de formación. Y con un nivel de riesgo del 44% en donde se expresa una falta de

un manual de políticas y procedimientos, ausencia de evaluaciones de desempeño, el plan no abarca visión, misión, principios o valores, y las responsabilidades en inventarios no están bien asignadas.

Componente 2: Establecimientos de objetivos

Tabla 4

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno- Establecimientos de objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
DISTRISAB						
Entidad Auditada	DISTRISAB S.A.S					
Área auditada	Contabilidad					
Periodo	2023					
Elaborado por:	JOSELINE DE LA O CORDOVA					
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se han definido metas específicas y cuantificables para el área de inventarios?		X		0	No existe documentos
2	¿Los objetivos fijados para el departamento de inventarios se alinean con los objetivos generales de la organización?		X		0	No existe documentos
3	¿La organización dispone de métodos		X		0	No existe documentos

	para detectar riesgos en cada una de sus áreas?					
4	¿Han definido metas concretas para la rotación del inventario?		X		0	No se establecen las metas.
5	¿Los objetivos definidos consideran tanto la demanda del mercado como las necesidades de los clientes?		X		0	
6	¿Existen metas concretas para el manejo del inventario?		X		0	No se establecen las metas de una manera eficiente.
7	¿El proveedor dispone del inventario requerido para cumplir con los objetivos de la organización?	X			1	
8	¿El departamento de inventario participa en el cumplimiento de las metas de la organización?		X		0	No existe documentos
Total					1	

Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO II – Establecimientos de objetivos

Tabla 5

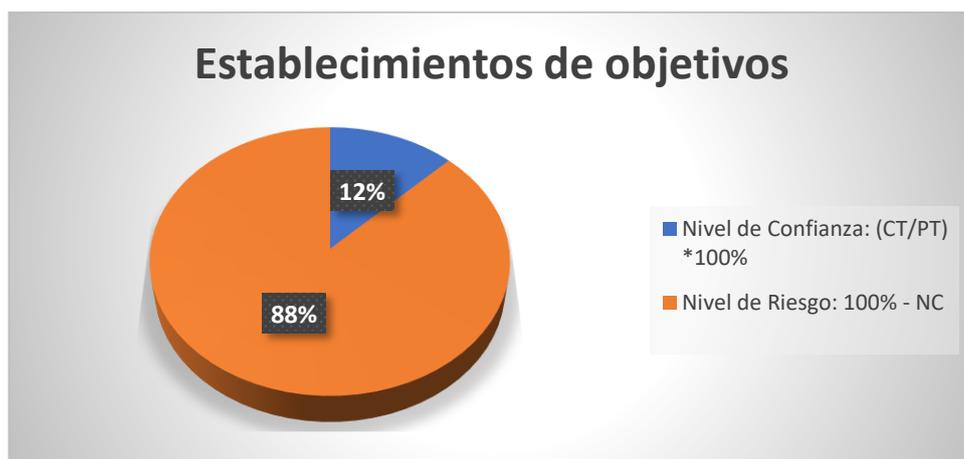
Nivel de Confianza y Riesgo – Establecimientos de objetivos

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	13%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	88%

Nota. En esta tabla muestra el resultado del nivel de confianza y riesgo en el Establecimientos de objetivos, control interno aplicado en la empresa DISTRISAD S.A S.

Figura 2

Establecimientos de objetivos



De acuerdo con los resultados obtenidos dentro de la tabla 5, con un nivel de confianza del 12% se demuestra que los objetivos del inventario están alineados con los objetivos generales de la organización, y se consideran las necesidades del mercado y clientes. Y con un nivel de riesgo del 88% en donde se expresa que no hay metas específicas y cuantificables para inventarios, falta de métodos para detectar riesgos, metas de rotación de inventario no definidas, y el departamento de inventario no participa activamente en el cumplimiento de las metas.

Componente 3: Identificación de acontecimientos

Tabla 6

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno- Identificación de acontecimientos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
					DISTRISAB	
Entidad Auditada	DISTRISAB S.A.S					
Área auditada	Contabilidad					
Periodo	2023					
Elaborado por:	JOSELINE DE LA O CORDOVA					
IDENTIFICACION DE ACONTECIMIENTOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Hay un procedimiento definido para identificar eventos tanto internos como externos que puedan afectar de manera importante el área de inventario?		X		0	No existe documentos
2	¿La empresa reconoce las posibles causas que puedan afectar el control del inventario?		X		0	No existe documentos
3	¿Se reconocen los eventos de riesgo relacionados con la adquisición de los productos de inventario?		X		0	No existe documentos
4	¿Se examinan los factores tanto externos como internos una vez que se haya identificado un evento adverso?		X		0	No existe documentos
5	¿Hay personal designado en el almacén para la custodia de la mercancía?	X			1	

6	¿Se verifica el estado de los artículos al momento de su recepción?	X			1	
Total					2	

Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO II -

Identificación de acontecimientos

Tabla 7

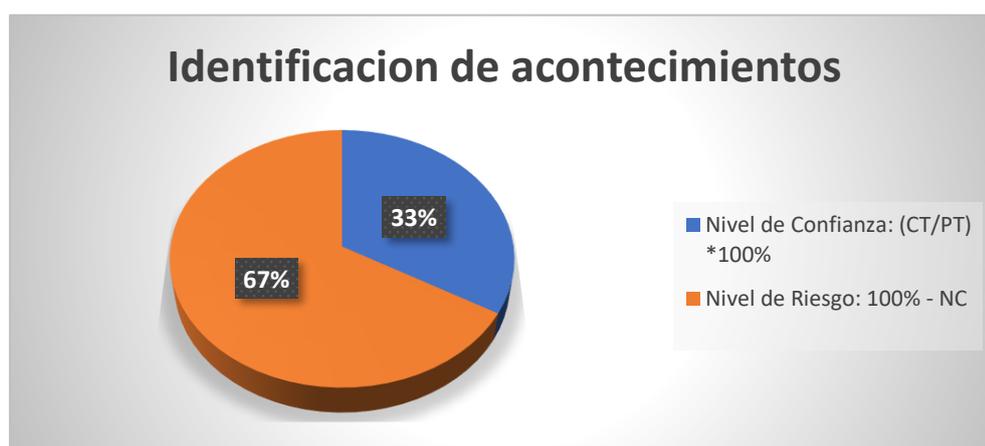
Nivel de Confianza y Riesgo - Identificación de acontecimientos

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	33%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	67%

Nota. En esta tabla muestra el resultado del nivel de confianza y riesgo en la Identificación de acontecimientos, control interno aplicado en la empresa DISTRISAD S.A S.

Figura 3

Identificación de acontecimientos



De acuerdo con los resultados obtenidos dentro de la tabla 7, con un nivel de confianza del 33% se demuestra que si se cuenta con el personal designado para la custodia de la mercancía y verificación del estado de los artículos al recibirlos. Y con un nivel de riesgo del 67% en donde se interpreta la ausencia de procedimientos para

identificar eventos internos y externos, no se reconocen causas ni eventos de riesgo relacionados con la adquisición y control del inventario.

Componente 4: Evaluación de riesgo

Tabla 8

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno- Evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
					DISTRISAB	
Entidad Auditada	DISTRISAB S.A.S					
Área auditada	Contabilidad					
Periodo	2023					
Elaborado por:	JOSELINE DE LA O CORDOVA					
EVALUACION DE RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La organización ha definido su misión y visión?	X			1	
2	¿Se realizan evaluaciones de los riesgos asociados con la posible obsolescencia de los productos en el inventario?		X		0	No realizan las evaluaciones del riesgo
3	¿Los empleados tienen una comprensión clara de la misión y visión de la empresa?		X		0	

4	¿Se analizan los riesgos vinculados a la compra de productos?		X		0	No realizan las evaluaciones de los riesgos
5	¿Hay normativas establecidas para la gestión de inventarios?		X		0	No existe documentos
6	¿Utilizan procedimientos para detectar riesgos?		X		0	No existe documentos
7	¿Se reportan los riesgos identificados?		X		0	No existe documentos
8	¿La organización dispone de un plan estratégico?		X		0	
Total					1	

Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO II – Evaluación de Riesgo

Tabla 9

Nivel de Confianza y Riesgo – Evaluación de Riesgo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	13%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	88%

Nota. En esta tabla muestra el resultado del nivel de confianza y riesgo en la Evaluación de riesgo, control interno aplicado en la empresa DISTRISAD S.A S.

Figura 4

Evaluación de Riesgo



De acuerdo con los resultados obtenidos dentro de la tabla 9, con un nivel de confianza del 12% se demuestra que la organización ha definido su misión y visión, los empleados comprenden estos conceptos, y existe un plan estratégico. Y con un nivel de riesgo del 88% en donde se interpreta la falta de evaluaciones de riesgos de obsolescencia, normativas de gestión de inventarios, y procedimientos para detectar y reportar riesgos.

Componente 5: Respuesta a los riesgos

Tabla 10

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno- Respuesta a los riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
DISTRISAB						
Entidad Auditada	DISTRISAB S.A.S					
Área auditada	Contabilidad					
Periodo	2023					
Elaborado por:	JOSELINE DE LA O CORDOVA					
RESPUESTA A LOS RIESGOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
					SI= 1 NO= 0	

1	¿Han elaborado un plan de contingencia para enfrentar los riesgos relacionados con el inventario?	X			1	
2	Cuando la entidad descubre posibles riesgos, ¿considera diferentes estrategias como la prevención, la reducción o la aceptación de esos riesgos?		X		0	No existe documentos
3	¿La empresa actúa con prontitud en la respuesta a la emergencia de riesgos?	X			1	
4	¿Se informa los niveles de la entidad sobre las decisiones tomadas en cuanto a las posibles respuestas a los riesgos?		X		0	No se informa en cuanto a las posibles respuestas a los riesgos
5	¿La dirección se compromete a evaluar opciones de respuesta frente al riesgo?		X		0	No existe documentos
Total					2	

Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO II – Respuesta a los riesgos.

Tabla 11

Nivel de Confianza y Riesgo - Respuesta a los riesgos

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

Nota. En esta tabla muestra el resultado del nivel de confianza y riesgo en la Respuesta a los riesgos, control interno aplicado en la empresa DISTRISAD S.A S.

Figura 5

Respuesta a los riesgos



De acuerdo con los resultados obtenidos dentro de la tabla 11, con un nivel de confianza del 40% se demuestra la existencia de un plan de contingencia y respuesta rápida a emergencias. Y con un nivel de riesgo del 60% en donde se interpreta la falta de consideración de estrategias alternativas frente a riesgos y la dirección no se compromete a evaluar opciones de respuestas.

Componente 6: Actividades de control

Tabla 12

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno- Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	
DISTRISAB	
Entidad Auditada	DISTRISAB S.A.S
Área auditada	Contabilidad
Periodo	2023
Elaborado por:	JOSELINE DE LA O CORDOVA
ACTIVIDADES DE CONTROL	

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La organización cuenta con un sistema de contabilidad?		X		0	No cuentan con un sistema de contabilidad
2	¿Existe registros documentales que respalden tanto la entrada como la salida de mercancía?	X			1	
3	¿Dispone de métodos para reducir los riesgos identificados?		X		0	No existe documentación
4	¿Se realizan verificaciones físicas periódicas?	X			1	
5	¿Estos controles garantizan que todas esas operaciones sean llevadas a cabo por el personal designado para esas tareas?		X		0	No tienen controles con respecto a las operaciones
6	¿Se efectúan los registros contables en una secuencia numérica y por fecha?	X			1	
7	¿Los productos se entregan puntualmente a los clientes?	X			1	
8	¿Se establece un nivel máximo y mínimo de stock?		X		0	No existe documentación
Total					4	

Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO II – Actividades de Control

Tabla 13*Nivel de Confianza y Riesgo – Actividades de Control*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	50%

Nota. En esta tabla muestra el resultado del nivel de confianza y riesgo en las Actividades de control, control interno aplicado en la empresa DISTRISAD S.A S.

Figura 6*Actividades de control*

De acuerdo con los resultados obtenidos dentro de la tabla 13, con un nivel de confianza del 50% se demuestra la existencia de un registro documental de entradas y salidas de mercancía, verificaciones físicas periódicas, y secuenciación adecuada de registros contables. Y con un nivel de riesgo del 50% en donde se percibe la falta de un sistema contable formal, métodos para reducir riesgos identificados, controles que garanticen operaciones adecuadas por personal designado, y niveles máximos y mínimos de stock.

Componente 7: Información y comunicación

Tabla 14

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno- Información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
						DISTRISAB
Entidad Auditada	DISTRISAB S.A.S					
Área auditada	Contabilidad					
Periodo	2023					
Elaborado por:	JOSELINE DE LA O CORDOVA					
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La información se proporciona de manera puntual al responsable de la entidad?		X		0	No existe documentos
2	¿Se mantiene actualizada la información de los proveedores de la entidad?	X			1	
3	¿Se informa al gerente sobre la falta de mercancía?	X			1	
4	¿Se detectan las irregularidades relacionadas con el inventario?		X		0	No existe documentos
5	¿La empresa dispone de facturas de compra y venta para respaldar los movimientos de inventario?	X			1	
	¿Se garantiza que los empleados de nivel					

6	inferior puedan sugerir cambios en las rutinas que mejoren el rendimiento?	X			1	
Total					4	

Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO II – Información y Comunicación.

Tabla 15

Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	67%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	33%

Nota. En esta tabla muestra el resultado del nivel de confianza y riesgo en la Información y comunicación, control interno aplicado en la empresa DISTRISAD S.A S.

Figura 7

Información y comunicación



De acuerdo con los resultados obtenidos dentro de la tabla 15, con un nivel de confianza del 67% se demuestra que se mantiene información actualizada de proveedores, informes al gerente sobre falta de mercancía, respaldo documental con facturas de compra y venta, y apertura a sugerencias de empleados. Y con un nivel de riesgo del 33% en donde no existe información que sea proporcionada puntualmente al responsable y detección insuficiente de irregularidades.

Componente 8: Supervisión

Tabla 16

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno- Supervisión

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
						
Entidad Auditada	DISTRISAB S.A.S					
Área auditada	Contabilidad					
Periodo	2023					
Elaborado por:	JOSELINE DE LA O CORDOVA					
SUPERVISION						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Considera que el registro de inventario se realiza de manera segura y confiable?		X		0	No existe documentos
2	¿Existe en la empresa un encargado de supervisar el inventario?	X			1	
3	¿Se corrigen los procesos deficientes identificados?		X		0	No corrigen los procesos

						deficientes identificados
4	¿Se lleva un registro de las entradas y salidas del inventario con la documentación correspondiente?	X			1	
5	¿Se llevan a cabo regularmente controles físicos de inventario para verificar las existencias en comparación con los registros?		X		0	No existe documentos
6	¿Se monitorean las actividades relacionadas con la adquisición, venta y almacenamiento de productos?		X		0	No existe documentos
7	¿El encargado de la bodega supervisa el área de inventarios?	X			1	
Total					3	

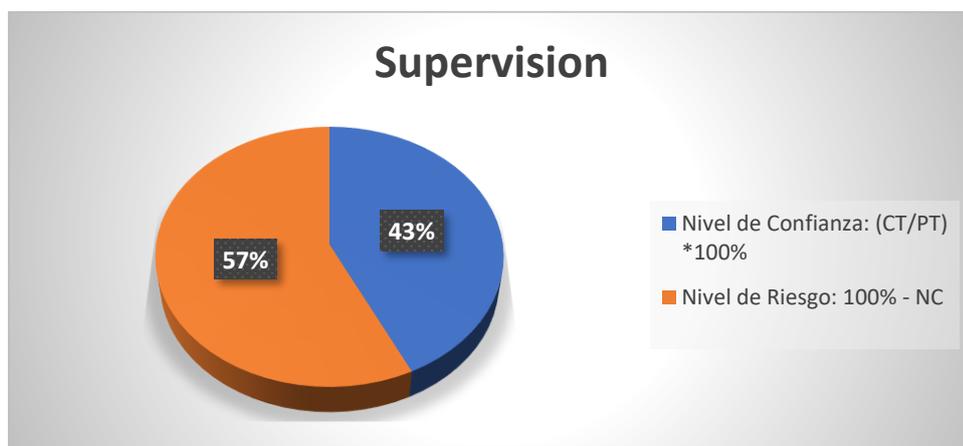
Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO II – Supervisión.

Tabla 17

Nivel de Confianza y Riesgo – Supervisión

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	3
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	43%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	57%

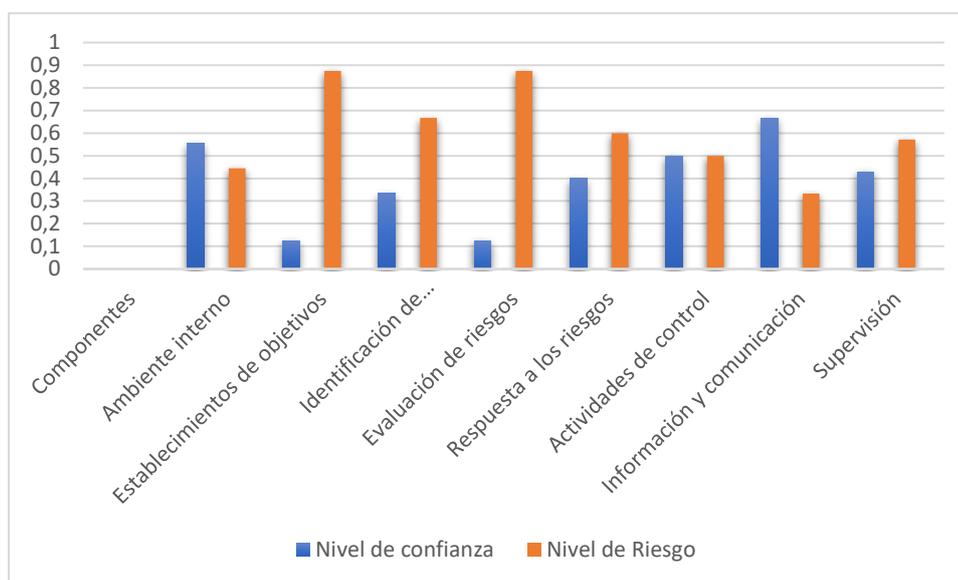
Nota. En esta tabla muestra el resultado del nivel de confianza y riesgo en la Supervisión, control interno aplicado en la empresa DISTRISAD S.A S.

Figura 8*Supervisión*

De acuerdo con los resultados obtenidos dentro de la tabla 17, con un nivel de confianza del 43% se demuestra que se existe supervisión designada del inventario, registros de entradas y salidas con documentación, y controles físicos regulares. Y con un nivel de riesgo del 57% en donde el registro de inventario no se considera seguro y confiable, procesos deficientes no se corrigen, y falta de monitoreo de actividades de adquisición, venta y almacenamiento.

Análisis del cuestionario del Control Interno COSO II**Tabla 18***Resultados del cuestionario COSO II*

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente interno	56%	Medio	44%	Medio
Establecimientos de objetivos	12%	Bajo	88%	Alto
Identificación de acontecimientos	33%	Bajo	67%	Alto
Evaluación de riesgos	12%	Bajo	88%	Alto
Respuesta a los riesgos	40%	Bajo	60%	Alto
Actividades de control	50%	Bajo	50%	Alto
Información y comunicación	67%	Medio	33%	Medio
Supervisión	43%	Bajo	57%	Alto
Total	39%	Bajo	61%	Alto

Figura 9*Resumen del cuestionario COSO II*

A grandes rasgos, se puede concluir que la empresa exhibe un nivel de confianza bajo y se ha detectado un nivel de riesgo medio. Esto indica que la principal carencia reside en los métodos para detectar riesgos especialmente en el área de inventario, la ausencia de políticas y procedimientos en el área de almacenamiento que detallen cada actividad y las personas responsables. Por otro lado, esto puede llevar a inconsistencias en la gestión de inventarios y a una falta de claridad en cuanto a los procesos a seguir. Por lo tanto, el uso de normas internacionales se presenta como una solución provisional para garantizar cierto grado de estandarización y control en la gestión de inventarios, aunque también sugiere la necesidad de desarrollar políticas internas más sólidas en el futuro.

Riesgo Inherente

Al analizar de forma general los diferentes componentes del COSO II aplicado en la empresa y obtener el promedio del nivel de confianza se procedió a calcular el riesgo inherente aplicando la fórmula correspondiente, dando un 61%.

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% \text{ tamaño} - \text{NC}$$

$$\text{RI} = 100\% - 39\% = 61\%$$

Riesgo de Control

Luego de obtener el riesgo inherente se realizó el cálculo del riesgo de control, para conocer su porcentaje en el control interno, siendo un 34%.

$$RC = \text{Puntaje optimo} - RI$$

$$RC = 100\% - 61\% = 39\%$$

Riesgo de Detección

Una vez calculado el riesgo inherente y el riesgo de control, se contaba con los datos necesarios para aplicar la fórmula del riesgo de detección, el cual dio un porcentaje del 21%.

$$RI * RC * RD = 61\% * 39\% * ?$$

$$\frac{0,05}{0,61 * 0,39} = 0,21$$

Discusión

En este estudio se optó por realizar una entrevista dirigida a la contadora con el propósito de evidenciar la importancia de contar con un manual de políticas y procedimientos para una gestión adecuada del inventario en la empresa DISTRISAB S.A.S. Se observaron falencias tales como: no realizan revisiones regulares del inventario y no supervisan de manera apropiada el almacenamiento y la preservación de la mercancía, Además, se ejecutó una evaluación del control interno utilizando el marco integrado COSO II, revelando que dos de los ocho componentes mostraban un nivel de confianza bajo del 39% y, indicando un nivel de riesgo moderado con un porcentaje del 61%. De todas formas, la empresa debe de tener en cuenta las deficiencias identificadas e implementar documentación necesaria para los procedimientos y políticas especialmente en el área de inventario, no realiza verificaciones periódicas del inventario y no supervisa adecuadamente el almacenamiento y la conservación de la mercancía.

Los resultados de la investigación realizados por Buritica (2020), fue que la bodega no cuenta con señalización, los artículos no son almacenados correctamente y esto ocasiona que no se cuente con información de cantidades para hacer los pedidos y cumplir a los clientes, sumándole a esto la empresa no cuenta con módulo de inventario habilitado en el software, con respecto al inventario la empresa Importpaneles S.A.S. La coincidencia se centra en que no supervisan de manera apropiada el almacenamiento y la preservación de la mercancía.

Asimismo, los resultados obtenidos por Milagros (2023), mostraron que el control interno en el área de inventarios de la empresa es deficiente, porque los componentes del control interno no están integrados, debido a la ausencia de algunas acciones en los procesos de los componentes principalmente en el ambiente control, evaluación de riesgos y actividades de control. Reflejan una similitud en cuanto a los componentes que un nivel de riesgo alto, la empresa al igual que DISTRISAB S.A.S realiza un control interno deficiente en el área de inventarios. Esta investigación contribuye en la importancia de los componentes del control interno en el área de inventarios para que la empresa logre sostenibilidad.

Por ultimo los principales resultados de Loor (2022), evidenciaron una coincidencia en cuanto a la ineficiencia sobre los controles en el ingreso y salida de mercadería, dificultades para la detección de irregularidades debido a no aplicar con frecuencia controles en la revisión de los registros de las existencias y no establecer conciliaciones en el sistema contable junto a la mercadería almacenada de forma periódica. Se concluyó que la empresa mantiene un nivel de confianza bajo, provocando un nivel de riesgo alto. Esto a causa de no identificar los riesgos asociados con la adquisición de productos como analizarla calidad o el estado en el que se encuentra la mercadería.

CONCLUSIONES

- Para concluir el control interno efectivo del inventario en DISTRISAB S.A.S no solo garantiza la disponibilidad y eficiencia en la gestión de productos, sino que también fortalece su posición competitiva y contribuye a su crecimiento sostenible en el mercado de venta al por menor de utensilios domésticos y similares.
- Al aplicar el marco integrado COSO II, se concluyó que la empresa DISTRISAB S.A.S tiene un nivel de confianza bajo y enfrenta un alto riesgo en su control interno de inventarios. Los componentes con mayores riesgos son principalmente en el establecimiento de objetivos, evaluación de riesgos e identificación de acontecimientos.
- Los resultados adquiridos al calcular el riesgo de control fueron del 39%, se puede concluir que existe una significativa probabilidad de que los controles implementados no sean efectivos para mitigar completamente los riesgos identificados. Esto subraya la importancia de revisar y mejorar los controles existentes o implementar nuevos controles más robustos para reducir adecuadamente los riesgos a niveles aceptables.
- Una vez analizada la empresa DISTRISAB S.A.S se ha concluido que el control actual sobre la mercadería no es adecuado, lo que requiere acciones inmediatas. Es crucial realizar un análisis detallado de las causas de las inconsistencias, implementar mejores prácticas y procedimientos estandarizados, así como auditar regularmente los registros de inventario.

RECOMENDACIONES

- Desarrollar un manual de políticas y procedimientos específico para el área de inventarios, detallando claramente las responsabilidades de cada colaborador involucrado en el proceso y por consiguiente verificación de inventarios más riguroso, que incluya controles periódicos y reconciliaciones regulares.
- Automatización del registro de inventarios: Implementar un sistema de gestión de inventarios que permita el registro oportuno y preciso de las entradas y salidas de mercancías. Esto garantizará una mayor exactitud y eficiencia en la gestión de existencias.
- Para mitigar este riesgo, se recomienda implementar procedimientos claros, asignar recursos adecuados, capacitar al personal y considerar la actualización de los sistemas de información, además de una supervisión regular por parte de la gerencia.
- Se sugiere evaluar y posiblemente actualizar el sistema de información utilizado, mejorar la comunicación entre departamentos involucrados y establecer un monitoreo continuo para asegurar la precisión y consistencia en la gestión de inventarios.

Referencias

- Angulo, D. M. (2019). *Sistema de control interno para el area de inventario en la empresa Multirepuestos Jativa de la ciudad de Esmeraldas*. Esmeraldas - Ecuador : Pontificia Universidad Catolica del Ecuador.
- Balcazar, A. (2023). *Fundamentos de negocio Administración Cómo conducir una empresa a puerto seguro Evaluación y control*. Universidad Central del Ecuador.
- Barrera, L. (2015). *Control Interno, su vínculo con la Eficiencia Operativa y la rentabilidad*. Cuenca-Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Burítica, Y. (2020). *Elaboracion de un manual de procedimientos de control interno para el area de inventarios de la empresa Importpaneles S.A.S*. Buenaventura: Universidad Del Valle Sede Pacifico Facultad De Ciencias De La Administración.
- Carrillo, J. (2017). El control de los inventarios y sus implicaciones financieras en el capital de trabajo de las empresas. . *Revista de Economía, Negocios y Finanzas*, 13.
- Constitución de la República de Ecuador . (2008). Ultima modificación: 13-jul-2011: https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf.
- Domínguez, S. P. (2020). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa*. Santiago: Universidad Central del Ecuador.
- El Código de Comercio. (2019). https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/Código_de_Comercio.pdf: Registro Oficial Suplemento 497 de 29-may.-2019.
- Estupiñan, E. (2008). *Control interno y fraudes*. Bogotá-Colombia.: Universidad Mantas al Sur.
- Flores, I. (2019). *Evaluacion del control interno del area de inventarios de la empresa JR repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil-Ecuador.: Universidad Central .
- Gaviláñez, M. A. (2022). *Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad*. Guayaquil – Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Gomez, & Hemeryth Charpentier. (2019). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C*. Trujillo: Universidad Central del Ecuador.
- Hei-zer, A. (2004). *Principios de administracion de operacioness*. Mexico: Universidad de Mexico .

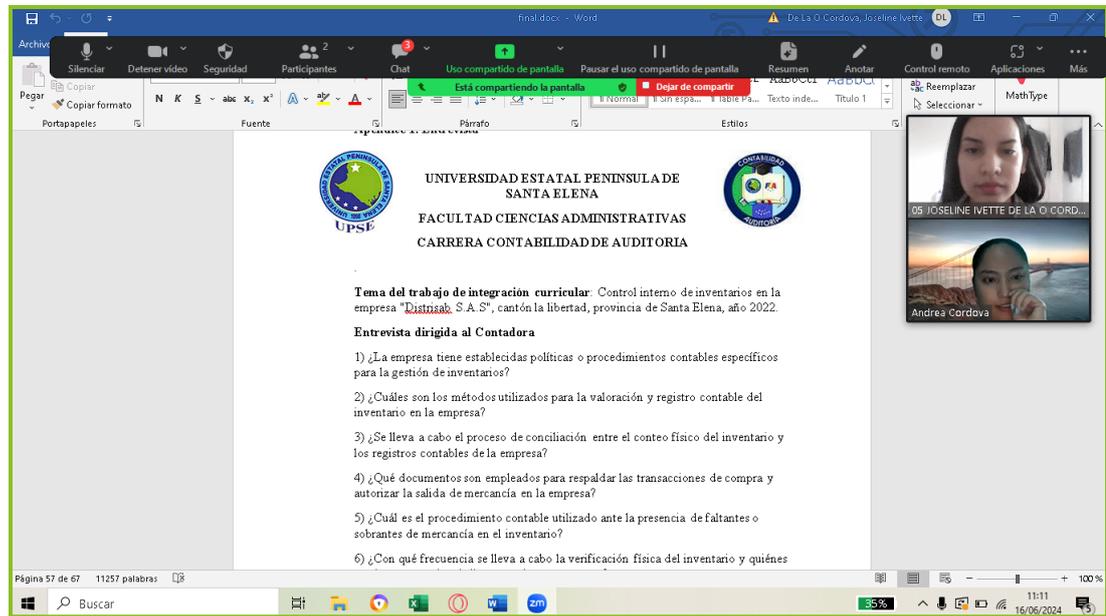
- Hernandez, A. (2021). *Propuesta de mejora en el sistema de control interno de la empresa CenproCenprofot C. Bárbula-Venezuela*: Universidad Santa Priscila Agustin.
- Laveriano. (2020). *Importancia del control interno en la empresa*. Peru: Universidad Católica.
- Laza, R. (2020). *Gestión de inventarios*. Cuenca: Universidad Pameiro Otavalo.
- Lima, E. (2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Loor, E. (2023). *Control interno en el área de inventarios de la ferretería ávila s.a., cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2022*. La Libertad: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.
- Lopez, C. (2023). Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico. *Revista Publicando*, 13.
- Lopez, Q. (2022). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018.
- Macay, A. M. (2022). *Control interno de inventarios de la empresa marina trading, cantón salinas, provincia de santa elena, año 2022*. Salinas: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.
- Mantilla, S. (2017). *Control Interno: Informe COSO II*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Milagros, R. (2023). *Control interno en el area de inventarios de la empresa inversiones Selfa A.R.L., Quiruvilca, 2021*. Trujillo-Peru: Universidad privada del Norte.
- NIC 2. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad- Inventarios*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Ortega. (2019). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Revista Unisimon Liderazgo Estratégico, Volumen*, 17.
- Ortega, K. (2023). *Manual de contabilidad de costes*. Esmeralda: Delta Publicaciones.
- Prado, B. (2018). El Sistema de Control Interno. *Revista científica realyc.org*, 78.
- Ramirez, D. J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo*. Universidad Católica Los Angeles De Chimbote: Trujillo-Peru.
- Sanchez, C. (2021). *Modelo de Control Interno COSO II*. Universidad Central del Ecuador.

Sierra, P. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 24, núm. 87, 2019, <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>.

Vera, I. T., & Rojas Tinoco, A. d. (2017). *Evaluacion del control interno al area de inventarios de la empresa JG Repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil-Ecuador: Universidad Politecnica Salesiana Ecuador.

APÉNDICE

Anexo 1 Foto



final.docx - Word

De La O Cordova, Joseline Ivette

Esta compartiendo la pantalla

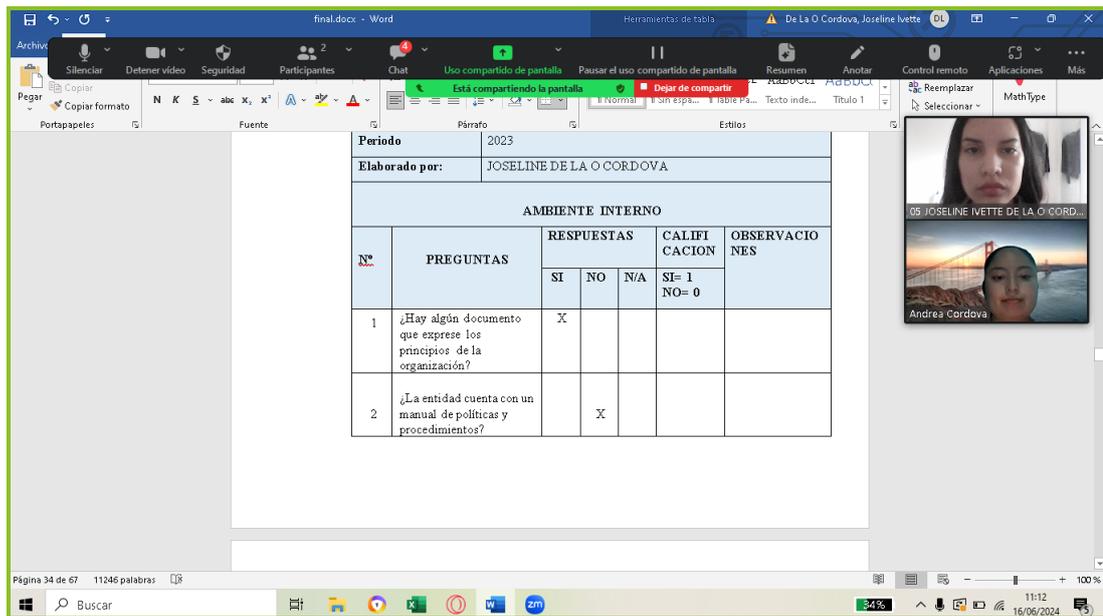
UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
 FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 CARRERA CONTABILIDAD DE AUDITORIA

Tema del trabajo de integración curricular: Control interno de inventarios en la empresa "Distigab S.A.S", cantón la libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Entrevista dirigida al Contadora

- 1) ¿La empresa tiene establecidas políticas o procedimientos contables específicos para la gestión de inventarios?
- 2) ¿Cuáles son los métodos utilizados para la valoración y registro contable del inventario en la empresa?
- 3) ¿Se lleva a cabo el proceso de conciliación entre el conteo físico del inventario y los registros contables de la empresa?
- 4) ¿Qué documentos son empleados para respaldar las transacciones de compra y autorizar la salida de mercancía en la empresa?
- 5) ¿Cuál es el procedimiento contable utilizado ante la presencia de faltantes o sobrantes de mercancía en el inventario?
- 6) ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo la verificación física del inventario y quiénes

Página 57 de 67 11257 palabras



final.docx - Word

Herramientas de tabla

De La O Cordova, Joseline Ivette

Esta compartiendo la pantalla

Periodo		2023				
Elaborado por:		JOSELINE DE LA O CORDOVA				
AMBIENTE INTERNO						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION SI= 1 NO= 0	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1	¿Hay algún documento que exprese los principios de la organización?	X				
2	¿La entidad cuenta con un manual de políticas y procedimientos?		X			

Página 34 de 67 11246 palabras

Anexo 2 Entrevista



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE
SANTA ELENA**

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA CONTABILIDAD DE AUDITORIA



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno de inventarios en la empresa "DISTRISAB S.A.S", cantón la libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Entrevista dirigida al Contadora

- 1) ¿La empresa tiene establecidas políticas o procedimientos contables específicos para la gestión de inventarios?
- 2) ¿Cuáles son los métodos utilizados para la valoración y registro contable del inventario en la empresa?
- 3) ¿Se lleva a cabo el proceso de conciliación entre el conteo físico del inventario y los registros contables de la empresa?
- 4) ¿Qué documentos son empleados para respaldar las transacciones de compra y autorizar la salida de mercancía en la empresa?
- 5) ¿Cuál es el procedimiento contable utilizado ante la presencia de faltantes o sobrantes de mercancía en el inventario?
- 6) ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo la verificación física del inventario y quiénes son los encargados de llevar a cabo este proceso?
- 7) ¿Cuál es el enfoque contable empleado cuando se detecta deterioro en la mercadería?

Anexo 3 Cronograma



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN



MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULA

		2024													
		MAR	ABR				MAY				JUN				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutortes, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 21 de junio del 2024

Anexo 4 Matriz de consistencia

Título	Problemas	Objetivos	Variable de estudio	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Control interno de inventarios de la empresa DISTRISAB S.A.S, Cantón Guayaquil, Provincia Guayas, año 2023</p>	<p>Formulación del problema general ¿De qué manera se aplica el control interno de inventarios en la empresa DISTRISAB S.A.S.?</p> <p>Sistematización de los problemas específicos ¿Cuáles son los análisis de la importancia del control de inventario de la empresa DISTRISAB S.A.S</p> <p>¿Cuáles son los resultados de la aplicación del modelo COSO II en el procedimiento de control interno de inventarios en la empresa DISTRISAB S.A.S.?</p> <p>¿Cómo afecta el riesgo de control en el registro de mercadería de la empresa DISTRISAB S.A.S.?</p>	<p>Objetivo general Analizar el control interno de inventarios en la empresa DISTRISAB S.A.S. a través del Marco Integrado COSO II, para evitar riesgos que pueda afectar los intereses de la empresa.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar la importancia del control de inventario de la empresa DISTRISAB S.A.S.</p> <p>Diagnosticar la existencia de la aplicación del modelo COSO II en el procedimiento de control interno de inventarios en la empresa DISTRISAB S.A.S.</p> <p>Identificar el riesgo de control en el registro de mercadería de la empresa DISTRISAB S.A.S.</p>	<p>Control Interno de Inventarios</p>	<p>Control Interno</p> <p>COSO II</p> <p>Inventario</p>	<p>Tipos de control Control de ingresos y salidas Control de máximos y mínimo de existencias</p> <p>Ambiente interno Establecimiento de los objetivos Identificación de eventos Evaluación de Riesgos Respuesta a los riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión</p> <p>Riesgos de Control Control de inventarios. Tipos de inventarios</p>	<p>Enfoque mixto</p> <p>Alcance descriptivo</p> <p>Diseño no experimental y estudio transversal.</p> <p>Métodos Bibliográfico Analítico Población Instrumentos Cuestionario de control interno COSO II</p>

Anexo 5 Ficha de control de tutorías



UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		Econ. Nelson Asencio Cristóbal				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
28/03/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Aspectos generales	TITULACIÓN
04/04/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Revisión de instructivo TIC	
11/04/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Introducción. - planteamientos, objetivos.	
18/04/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Marco teórico, conceptual, legal:	
25/04/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Revisión metodológica, instrumentos	
02/05/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Métodos de investigación(instructivo)	
09/05/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Elaboración de cuadros y gráficos	
16/05/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Análisis de las cifras	
23/05/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Resultados y discusión	
30/05/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Resultados y discusión	
06/06/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Conclusiones y recomendaciones	
13/06/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Revisión final	

20/06/2024	10HAM	12HAM	JOSELINE IVETTE DE LA O CORDOVA	8.1	Certificado anti plagio e informe	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						



FIRMA DEL TUTOR



FIRMA DEL ESTUDIANTE