



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

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA AUTOMOTRIZ  
PÉREZ, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA  
ELENA, AÑO 2022**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA  
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Shirley Roxanna Hernández Quijije**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**JULIO - 2024**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA AUTOMOTRIZ PEREZ, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022“, elaborado por la Srta. SHIRLEY ROXANNA HERNANDEZ QUIJIJE, egresada 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 licenciado 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**



---

**Ing. Hugo Castillo Lascano, Mgtr.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA AUTOMOTRIZ PEREZ, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, SHIRLEY ROXANNA HERNANDEZ QUIIJE con cédula de identidad número 0928023654 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.



---

**Hernández Quijje Shirley Roxanna**

**C.C. No.: 0928023654**

## **Agradecimientos**

En primer lugar, quiero agradecer profundamente a Dios por iluminar mi camino con sabiduría, fortaleza y salud para poder llevar a cabo todo el proyecto de titulación, permitiéndome alcanzar esta meta tan importante.

A mi familia, que me ha brindado su apoyo incondicional. Especialmente a mis padres, por creer en mí en todo momento, por enseñarme el valor del esfuerzo y la dedicación y por su amor incondicional que siempre me demuestran. A mis hermanos, por su comprensión y palabras de aliento.

Finalmente, a mis docentes por brindarme sus conocimientos y acompañarme en mi camino universitario, también quiero expresar mi gratitud hacia la Universidad Estatal Península de Santa Elena por brindarme la oportunidad de formar parte de su comunidad académica.

**Shirley Roxanna Hernández Quijije**

### **Dedicatoria**

El presente trabajo de Investigación va dedicado a Dios, fuente de inspiración, fortaleza y sabiduría, por guiarme en cada paso de este camino y brindarme la perseverancia necesaria para alcanzar este logro.

A mis padres, Dexón Hernández Mero e Ines Quijije Parrales por su invaluable orientación, paciencia, por su apoyo incondicional, comprensión y aliento en los momentos más difíciles. Por estar siempre presente y por ser mi fuente de inspiración.

A mis hermanos, por su compañía, aliento y por ser siempre un pilar en mi vida. Su amor y apoyo han sido fundamentales en este camino.

A toda mi familia, por su amor, apoyo y palabras de aliento. Gracias por estar siempre presentes y por creer en mí. Cada uno de ustedes ha jugado un papel importante en mi vida.

**Shirley Roxanna Hernández Quijije**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



.....  
**Ing. Wilson Toro Álava Mgtr.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Ing. Hugo Castillo Lascano, Mgtr.**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....  
**Lcdo. Andrés Soriano**  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## Índice

Introducción .....	15
Planteamiento del problema .....	16
Formulación del problema.....	17
Sistematización.....	17
Objetivo general .....	18
Objetivos específicos.....	18
Justificación.....	18
Mapeo .....	19
Capítulo I. Marco Referencial.....	20
Revisión literaria .....	20
Desarrollo de Teorías y Conceptos .....	23
<i>Control Interno de Inventario</i> .....	23
Gestión de inventario. ....	24
<i>Definición.</i> ....	25
<i>Objetivo.</i> ....	25
<i>Importancia.</i> ....	25
Métodos de Valoración de Inventario. ....	25
<i>Método FIFO.</i> .....	26
<i>Métodos Promedio Ponderado.</i> .....	26
Componentes del Control Interno COSO I. ....	26
<i>Ambiente de Control.</i> .....	27
<i>Evaluación de Riesgo.</i> ....	27
<i>Actividades de Control.</i> .....	27

<i>Información y Comunicación.</i> .....	27
<i>Supervisión y Monitoreo.</i> .....	27
Tipos de Riesgos. ....	27
<i>Riesgo Inherente.</i> .....	28
<i>Riesgo de Control.</i> .....	28
<i>Riesgo de Detección.</i> .....	28
Fundamentos legales .....	29
<i>Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2)</i> .....	29
<i>NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno</i> .....	29
<i>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)</i> .....	30
Capítulo II. Metodología.....	31
Diseño de la investigación.....	31
Métodos de la investigación .....	31
Población .....	32
Recolección y procesamiento de datos.....	33
<i>Técnica de Investigación</i> .....	33
Encuesta. ....	33
<i>Instrumento de Investigación</i> .....	33
Cuestionario COSO I.....	33
Capítulo III. Resultados y Discusión .....	34
Análisis General del Cuestionario COSO I .....	49
Discusión .....	51
Conclusiones.....	53
Recomendaciones .....	54

Referencias.....56

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b>	Población .....	32
<b>Tabla 2</b>	Porcentaje del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo .....	34
<b>Tabla 3</b>	Cuestionario de Ambiente de Control .....	35
<b>Tabla 4</b>	Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control .....	37
<b>Tabla 5</b>	Cuestionario de Evaluación de Riesgo .....	38
<b>Tabla 6</b>	Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgo.....	40
<b>Tabla 7</b>	Cuestionario de Actividades de Control .....	41
<b>Tabla 8</b>	Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control.....	42
<b>Tabla 9</b>	Cuestionario de Información y Comunicación.....	43
<b>Tabla 10</b>	Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación .....	45
<b>Tabla 11</b>	Cuestionario de Supervisión y Monitoreo .....	46
<b>Tabla 12</b>	Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo.....	48
<b>Tabla 13</b>	Resultados General de la Evaluación del Control Interno COSO I.....	49

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Ambiente de Control .....	37
<b>Figura 2</b> Evaluación de Riesgo .....	40
<b>Figura 3</b> Actividades de Control .....	43
<b>Figura 4</b> Información y Comunicación .....	45
<b>Figura 5</b> Supervisión y Monitoreo .....	48
<b>Figura 6</b> Resultados General de la Evaluación del Control Interno COSO I.....	49

### Índice de Apéndice

<b>Apéndice A.</b>	Matriz de Consistencia .....	62
<b>Apéndice B.</b>	Cronograma .....	64
<b>Apéndice C.</b>	INSTRUMENTO – COSO I .....	65
<b>Apéndice D.</b>	Aplicación del instrumento COSO I.....	73
<b>Apéndice E.</b>	Propuesta .....	74



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA AUTOMOTRIZ PEREZ,  
CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

**AUTOR:**

Hernández Quijije Shirley Roxanna

**TUTOR:**

Ing. Castillo Lascano Hugo, Mgtr

**Resumen**

El control interno de inventarios es crucial para la eficiencia operativa y la seguridad financiera de las empresas. Esta investigación aborda problemas como la ausencia de un manual de políticas y procedimientos y la falta de controles periódicos, lo que incrementa errores y riesgos en la gestión de inventario. El objetivo principal es analizar el control interno de inventario en la Automotriz Pérez, mediante los componentes del COSO I, con el fin de mejorar los procesos operativos en el área de inventarios. La metodología adoptó un enfoque cuantitativo con un alcance descriptivo y un diseño no experimental con un estudio transversal, como método se utilizó el deductivo, bibliográfico y analítico, para la recolección de datos se aplicó el instrumento COSO I y se empleó una población de 4 trabajadores. Los resultados principales muestran que el sistema de control interno tiene un nivel de confianza bajo del 46% y un nivel de riesgo alto del 54%. Se concluye que las deficiencias en la gestión de inventarios comprometen la eficacia y seguridad de las operaciones en la empresa, como también, la carencia de un manual de políticas y procedimientos establecido; esta falta compromete la eficacia del control de existencias, por lo que se recomienda implementar un programa estructurado de distribución de funciones, políticas claras para la contratación y capacitación del personal, también se sugiere crear un manual detallado de políticas y procedimientos, para mejorar la gestión de inventarios y reducir riesgos operativos.

**Palabras claves:** Control Interno, Inventario, COSO I, Manual



**INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES IN THE PEREZ AUTOMOTIVE,  
CANTON LA LIBERTAD, PROVINCE OF SANTA ELENA, YEAR 2022.**

**AUTHOR:**

Hernández Quijije Shirley Roxanna

**TUTOR:**

Ing. Castillo Lascano Hugo, Mgtr.

**Abstract**

Internal inventory control is crucial for the operational efficiency and financial security of companies. This research addresses problems such as the absence of a policies and procedures manual and the lack of periodic controls, which increases errors and risks in inventory management. The main objective is to analyze the internal inventory control at Automotive Pérez, through the components of COSO I, in order to improve operational processes in the inventory area. The methodology adopted a quantitative approach with a descriptive scope and a non-experimental design with a cross-sectional study, the deductive, bibliographic and analytical method was used, for data collection the COSO I instrument was applied and a population of 4 workers was used. The main results show that the internal control system has a low confidence level of 46% and a high risk level of 54%. It is concluded that deficiencies in inventory management compromise the effectiveness and safety of operations in the company, as well as the lack of an established policies and procedures manual; This lack compromises the effectiveness of stock control, so it is recommended to implement a structured program for the distribution of functions, clear policies for the hiring and training of personnel, it is also suggested to create a detailed manual of policies and procedures, to improve management. of inventories and reduce operational risks.

**Keywords:** Internal Control, Inventory, COSO I, Manual

## Introducción

La gestión del inventario es un aspecto vital para cualquier negocio, independientemente de su tamaño o industria. Un control interno efectivo del inventario garantiza que una organización tenga la cantidad adecuada de productos en stock, evita pérdidas por obsolescencia o deterioro, mejora la satisfacción del cliente y optimiza los costos operativos. En el caso de las automotrices, las variaciones en la disponibilidad de piezas y productos pueden afectar la satisfacción del cliente y la rentabilidad. Por lo tanto, comprender y aplicar prácticas efectivas de control interno de inventario es crucial para garantizar la continuidad operativa y el éxito financiero.

De acuerdo con Manosalvas et al. (2020) en las empresas comerciales, los inventarios son esenciales, generando ingresos cruciales para su funcionamiento. Estos inventarios son fundamentales en las operaciones mercantiles, dado que pueden resultar en ganancias o pérdidas futuras, dependiendo de su gestión adecuada. Los autores detallan que el control adecuado de inventarios es esencial para alcanzar metas; la falta de control puede provocar problemas financieros y obstaculizar el desarrollo empresarial debido a errores en el manejo, desorden, mezcla de productos y desgaste.

Es igualmente crucial que las empresas implementen políticas y normativas para prevenir robos y errores en el registro de ingresos y salidas de inventario por parte de los empleados. Los inventarios son primordiales para la toma de decisiones en cualquier organización, ya que permiten y facilitan su organización y funcionamiento eficientes (Millan, 2018).

El presente proyecto de investigación titulado “Control Interno de inventario en la Automotriz Pérez, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022”, tiene como objetivo analizar las prácticas actuales de gestión de inventario de la automotriz Pérez, mediante los componentes del COSO I, con el fin de optimizar los procedimientos operativos en el área de inventario.

## **Planteamiento del Problema**

A nivel mundial, Ortega et al. (2019) menciona que evaluar incorrectamente este activo crucial puede distorsionar significativamente la situación financiera y los resultados operativos de una empresa. Por tanto, es fundamental distribuir y proporcionar los materiales necesarios de manera oportuna para evitar costos innecesarios y garantizar que las necesidades reales de las empresas sean satisfechas de manera eficaz. La gestión de inventario deber ser vigilada y controlada minuciosamente para asegurar su adaptación total a las necesidades empresariales.

Sin embargo, en diversas industrias, como la construcción, automotriz, energía y minería, se evidencio que la soluciones son los softwares de gestión empresarial. Aunque la implementación de este tipo de softwares no es obligatoria, puede agilizar el control de la mercadería en un 45%. En comparación, los métodos tradicionales o no computarizados de gestión de inventario reducen los procesos solo en un 25% a 30% (Flores et al., 2022).

A nivel Nacional, un estudio realizado en la Ciudad de Manta por Delgado (2020) destaca la importancia crítica de implementar diversos procedimientos de control interno en las empresas ecuatorianas. Esto se debe a la modernización, la competencia creciente y el avance tecnológico en el país. Estos procedimientos no solo sirven para proteger los activos de las empresas, sino también para fomentar su crecimiento y desarrollo. Además, ayudan a prevenir posibles riesgos y aseguran un rendimiento óptimo en el logro de los objetivos empresariales.

Si el objetivo de gestionar inventarios fuera simplemente maximizar las ventas al satisfacer la demanda inmediata, podría resultar en un almacenamiento excesivo del producto. Sin embargo, esto no evitaría los costos relacionados con la alta satisfacción del cliente ni prevenir la pérdida de clientes (Quinde y Paucar, 2019).

A nivel Provincial, Domínguez (2022) indica que las empresas comerciales, debido a su frecuente rotación de inventario, deben mantener un registro contable detallado desde la entrada de mercadería en el almacén hasta su venta correspondiente.

Este proceso comienza con la documentación y verificación física de la mercadería al ingresar al inventario, y luego se registra su salida por ventas u otros motivos, todo ello debe estar cuidadosamente documentado en un manual. Este

enfoque se implementa para prevenir discrepancias y errores en la gestión de este activo crucial.

En la actualidad, solo unas pocas empresas reconocen la relevancia de contar con un sistema de inventario para rastrear sus existencias. Aquellas que no lo tienen implementado suelen enfrentar problemas como pérdidas económicas, falta de conocimiento sobre sus productos, baja rotación y descontento de la demanda debido a una gestión inadecuada de inventarios (Calle, 2023).

La empresa Automotriz Pérez, está ubicada en el Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Barrio Eugenio Espejo, AV. 25 entre calle 15 y 16. Centrándose en la compra y venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores. Cuenta con un número significativo de trabajadores, los cuales se encargan de gestionar las diferentes actividades que se realizan dentro de la empresa. Sin embargo, se han identificado ciertas dificultades en relación con el control interno en el área de inventario, siendo las siguientes las más destacadas:

- Administra sus inventarios sin seguir un manual de políticas y procedimientos, lo que complica el proceso y control eficaz de sus existencias.
- No se llevan a cabo controles periódicos en las entradas y salidas de inventario, lo que incrementa la probabilidad de errores en los registros, pérdida o robo de mercancías, y riesgos operativos.

### **Formulación del Problema**

¿De qué manera contribuye aplicar el control interno de inventario de la Automotriz Pérez, mediante los componentes del COSO I, con el fin de mejorar los procesos operativos en el área de inventarios?

### **Sistematización**

- ¿Cuál es la gestión de inventario implementada en la empresa Automotriz Pérez?
- ¿De qué manera se aplica el método de valoración para optimizar la gestión de inventario en la empresa Automotriz Pérez?
- ¿Cómo se implementa el cuestionario COSO I para evaluar la efectividad

de los controles internos en el manejo de inventarios en la empresa Automotriz Pérez?

- ¿Cuáles son los tipos de riesgos que están presente en el área de inventario en la empresa Automotriz Pérez?
- ¿Cómo contribuye un manual de políticas y procedimiento para el control adecuado de inventario en la empresa Automotriz Pérez?

### **Objetivo General**

Analizar el control interno de inventario en la Automotriz Pérez, mediante los componentes del COSO I, con el fin de mejorar los procesos operativos en el área de inventarios.

### **Objetivos Específicos**

- Identificar la gestión de inventario implementada en la empresa Automotriz Pérez.
- Determinar el método de valoración para optimizar la gestión de inventario en la empresa Automotriz Pérez.
- Aplicar el cuestionario COSO I para evaluar y fortalecer los controles internos en el área de inventario en la empresa Automotriz Pérez.
- Calcular los tipos de riesgos en el área de inventario en la empresa Automotriz Pérez.
- Diseñar un manual de políticas y procedimientos para el control adecuado de inventario en la empresa Automotriz Pérez.

### **Justificación**

La justificación teórica del proyecto de investigación se encuentra en una revisión exhaustiva de distintas fuentes bibliográficas, incluyendo libros, tesis y artículos científicos. Lo cual ha contribuido al entendimiento de la variable de control Interno en el manejo de inventarios. Esta recolección de información se enfoca en la influencia del control interno en la gestión empresarial y en análisis detallado de inventarios para identificar errores comunes, Además, se destaca la importancia de abordar las deficiencias en el control interno, lo que amplía y fortalece las bases teóricas del estudio.

La justificación práctica de esta investigación se basa en mejorar la gestión de inventarios para la empresa Automotriz Pérez. En primer lugar, se identifica la gestión de inventario de la empresa, evaluando su efectividad y áreas de mejora. Luego, se determina el método de valoración más adecuado, optimizando la precisión del valor de los inventarios y mejorando la toma de decisiones financieras y operativas. Además, se aplica el cuestionario COSO I para evaluar y fortalecer los controles internos, minimizando riesgos de fraude y errores operativos. A continuación, se calculan los tipos de riesgos en el área de inventario, permitiendo implementar estrategias preventivas y correctivas. Finalmente, se diseña un manual de políticas y procedimientos que establece directrices claras para la gestión de inventario, promoviendo consistencia y cumplimiento normativo, con el fin de lograr resultados efectivos, que, a su vez se pretende que el estudio sea facilitado al gerente de la empresa para su implementación y seguimiento, con el objetivo de mejorar los procesos operativos en el área de inventarios y fortalecer la competitividad de la empresa.

### **Mapeo**

El presente proyecto de investigación está estructurado de la siguiente manera: la introducción lo cual detalla el planteamiento del problema, la formulación y sistematización del mismo, objetivo general y específicos, la justificación teórica y práctica del proyecto a investigar. El Capítulo I, tratará sobre el marco referencial en el cual se detalla la revisión literaria, desarrollo de teorías y conceptos, como también los fundamentos legales. El Capítulo II, corresponde a la metodología, en el mismo se desarrollará el diseño y métodos de la investigación, también el alcance del proyecto y el instrumento de recolección de datos. Por último, en el Capítulo III, se evidencia los resultados y discusión, donde también se detallan las conclusiones y recomendaciones.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión Literaria

Para el desarrollo de la revisión de la literatura, se llevó a cabo una búsqueda exhaustiva de documentos y fuentes bibliográficas, centrándose especialmente en tesis y artículos que pudieran ofrecer información relevante sobre la variable de estudio de la presente investigación.

Lizana (2018) en su tesis titulada "El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial Chorrillos Color S.A, del distrito de chorrillos, en el 2015" expresa que la problemática abordada en su investigación se centró en la carencia de un control de inventarios adecuado en la empresa Chorrillos Color S.A. El objetivo general fue demostrar si es que el control interno de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa ya mencionada. La metodología empleada en esta tesis se basó en un enfoque cuantitativo con un alcance descriptiva – correlacional transaccional, con un diseño no experimental, el método utilizado fue inductivo y deductivo, la población estuvo conformada por 20 profesionales de las principales áreas de Chorrillos Color S.A, y se obtuvo una muestra representativa de 10 personas, para la técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta, y esto se dio a través del instrumento denominado cuestionario, lo cual dio como resultado que efectivamente hay relación del control interno de inventarios y la rentabilidad puesto que el control interno de inventarios constituye una herramienta importante para la gestión de la empresa.

Gutiérrez (2021) en su trabajo de titulación denominado “El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020”. Expresa que la problemática considerada en su investigación fue que la mayoría de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas carecen de la presencia de profesionales que puedan proporcionar orientación sobre la implementación de un control interno efectivo y la carencia de una estructura organizativa adecuada, principalmente la ausencia de manuales de procedimientos y políticas que sean conocidos por todos los miembros de la empresa; el objetivo principal es realizar una investigación y determinar el control interno que ejercen las microempresas que se dedican al comercio mayorista y minorista en la localidad de san simón de guerrero. La metodología utilizada fue con un enfoque mixto, y un alcance descriptivo, con un

método deductivo y un diseño no experimental. La población fue de 47 MiPymes que se encuentran operando en el sector, tomando en cuenta una muestra de 42 para realizar la encuesta, que se dio a través del instrumento denominado cuestionario. Como resultado se evidenció que las MiPymes del municipio de San Simón de Guerrero no cuentan con un control interno formal, debido a que algunos gerentes lo ven como un gasto que es difícil desembolsar y no como inversión.

Flores et al. (2022) en su artículo denominado “Gestión del Inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020”, menciona que la problemática se basó en que las automotrices no contaban con controles efectivos de sus inventarios y de los saldos físicos en almacenes, esto les conducía a tomar decisiones equivocadas, debido a la falta de claridad de los documentos o reportes de inventarios. Teniendo como objetivo general determinar la relación de la gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices de Tarapoto. La metodología fue con un enfoque cuantitativo con un alcance descriptivo correlacional, no experimental, la muestra fueron 30 empresas y se utilizó la técnica de la encuesta teniendo como instrumento el cuestionario. Los resultados encontrados evidenciaron que la gestión de inventarios tiene una incidencia directa en el rendimiento financiero, la gestión del inventario es ineficiente e inadecuado; porque no muestra una correcta verificación de los productos que son adquiridos por la empresa, hay mala planificación, procedimientos inadecuados, Kardex manejado por profesionales que desconocen el proceso y recomendaciones de auditorías que no se implementaron porque los propietarios argumentaron que son muy costosas efectuarlas.

Con respecto a Delgado (2020) en su tesis denominada “Análisis del sistema de control interno al área de inventarios de la Tercena Marcillo de la ciudad de Manta”, la problemática radica en las deficiencias presentes en la gestión de inventarios, la ausencia de procesos internos y el incumplimiento de las normativas correspondientes. Como objetivo general de la investigación es analizar los procedimientos del control interno en el área de inventarios de la empresa Tercena Marcillo, la metodología utilizada fue descriptiva con un enfoque cuantitativo y cualitativo, es de método analíticos, deductivos e inductivos. La población y muestra fue tomada de los 13 trabajadores, la técnica de recolección de datos es la encuesta y su instrumento el cuestionario. Como resultados de la investigación fueron: La implementación de un

sistema de control interno en la empresa Tercena Marcillo, orientando a la elaboración de un manual de políticas y procedimientos en esta área, con el fin de optimizar las operaciones internas y fomentar el logro de las metas y objetivos organizacionales.

De igual manera, el presente estudio de titulación elaborado por Borbor (2022) denominado “Control Interno de Inventario en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia de Santa Elena, año 2021”. El problema principal radica en las debilidades del control interno, como la falta de conocimiento de la cantidad de productos que tienen stock y el estado en el que se encuentran, la falta de inspecciones físicas periódicas y las acciones del personal desarrolladas empíricamente. Como objetivo general es evaluar las condiciones del control interno de inventarios en el “Minimarket chalen 3” y en aplicar la situación actual de los procesos inventario por medio de las técnicas de investigación. La metodología utilizada en esta investigación fue con un enfoque cualitativo y cuantitativo con un alcance descriptivo, la cual se utilizaron métodos teóricos como el inductivo-deductivo. La población conformada por 14 personas que trabajan en la entidad, la muestra se evidencio en 3 trabajadores, la técnica de recolección de datos fue la entrevista, lo cual tuvo como instrumento una guía de entrevista. Como resultado se obtuvo que esta entidad no posee un manual de políticas y procedimientos que detalle las actividades que debe realizar el personal, existen discrepancias entre el saldo de la cuenta de inventario y el saldo de depreciación física, y el control interno del pequeño negocio es insuficiente.

Asimismo, Macías y Torres (2021) en su tesis titulado “Auditoría de la Gestión en prevención de Riesgos laborales del centro de distribución de una empresa de productos alimenticios ubicados en Durán” menciona que la problemática surge debido al crecimiento de la demanda y ventas en la empresa mencionada, lo que ha provocado un aumento en las operaciones y una reducción del espacio disponible, esto ha generado déficits en aspectos críticos de seguridad industrial, como dificultades en la evacuación en emergencias, señalización inadecuada, escasez de suministros, falta de orden y limpieza, y manipulación incorrecta de cargas. El objetivo general fue realizar una auditoría de la gestión en prevención de riesgos laborales en el centro de distribución de la empresa de productos alimenticios ubicado en la ciudad de Durán, provincia del Guayas. La metodología utilizada en esta investigación fue con un enfoque cualitativo, con un alcance descriptivo. La población de seis integrantes del

área administrativa, procedimiento y programas operativos mediante un muestreo no probabilístico. La técnica de recolección de datos fue la entrevista, lo cual tuvo como instrumento una guía de entrevista. Como resultado se obtuvo que mediante la auditoría aplicada en esta empresa ayudó a precisar su nivel de desempeño y presentarles oportunidades de mejora.

## **Desarrollo de Teorías y Conceptos**

### ***Control Interno de Inventario***

Gutiérrez (2021) indica que el control se presenta como una sucesión de fases y pasos dentro del proceso administrativo. Su función es asegurar el cumplimiento de metas alineadas con los objetivos establecidos, verificando cada paso con el propósito de prevenir, detectar o corregir posibles errores.

Por otro lado, Vera (2020) menciona que el control interno se posiciona como una herramienta esencial en la gestión de todas las organizaciones, destinada a mantener procesos transparentes y eficientes. Este concepto engloba normativas, procedimientos, métodos, registros y acciones llevadas a cabo por la empresa, siendo desarrolladas tanto por las autoridades como por el personal empleado en la organización.

Según las afirmaciones de Borbor (2022) el control interno se caracteriza como un sistema cuyo propósito es identificar riesgos para mejorar los procesos empresariales. Además, busca garantizar que los recursos se empleen de manera eficiente y eficaz, proporcionando así una seguridad razonable en relación con la información financiera.

Mientras que Alvarez et al. (2021) sugiere la implementación de un control de actividades preciso para cada área y empleado, con el propósito de abordar posibles deficiencias y prevenir problemas derivados de la falta de cumplimiento oportuno de tareas. A lo largo del tiempo, el concepto de "control" ha evolucionado para satisfacer las necesidades actuales de las empresas. Este concepto se remonta a la época primitiva, cuando surgieron desconfianzas entre los individuos, llevándolos a establecer ciertos "controles" sobre sus posesiones.

En cambio, Pavón et al. (2019) menciona que el control interno no debe considerarse como una solución completa para todos los problemas organizacionales, ni se puede asumir que, por sí solo, llevará a una empresa al pináculo del éxito competitivo. Es más bien un sistema al que las organizaciones pueden recurrir para obtener recursos competitivos. A menudo se percibe como una herramienta administrativa destinada a comprender, evaluar y prevenir riesgos. Sin embargo, este estudio sugiere que el control interno posee condiciones y características que, al aplicarlas gradualmente en diferentes áreas, pueden introducir a una pequeña o mediana empresa en el mercado competitivo.

La aplicación del control interno se ha vuelto crucial en las empresas, dado que los controles implementados facilitan la ejecución eficiente y efectiva de las operaciones comerciales, previniendo posibles pérdidas en los procesos. Específicamente diseñado para ofrecer seguridad razonable en los Estados Financieros y proteger los activos de la compañía, el control interno juega un papel fundamental en el logro de metas y objetivos empresariales (Arroyo et al., 2019).

**Gestión de Inventario.** De acuerdo con Yuseff et al. (2020) la gestión de inventarios es un área de la logística que estudia el manejo que se le debe dar al material, sea materia prima, producto en proceso o producto terminado en cualquier tipo de empresa. Independiente de si sus fines son comerciales, de manufactura o de servicios, todas las empresas trabajan con algún tipo de inventario y su adecuado manejo puede determinar su éxito o fracaso, dependiendo de la identificación, consideración y administración de los costos que se causen durante la ejecución de los procesos logísticos.

Por otro lado, Romero et al. (2021) menciona que la gestión de inventarios es una herramienta fundamental que ayuda a las empresas a administrar y controlar sus productos de manera eficiente mediante la implementación de políticas, métodos y procedimientos claros. Controlar los inventarios correctamente con las herramientas y procesos adecuados genera beneficios significativos, como un almacén ordenado, información precisa sobre las existencias y los movimientos de productos o materiales, la reducción de costos y la posibilidad de ejecutar procesos con mayor eficiencia.

**Definición.** La gestión de inventarios consiste en administrar los inventarios necesarios dentro de una organización para garantizar que estos elementos operen de manera efectiva y con el menor costo posible, a través de la adopción de políticas, y procedimientos definidos (Martínez et al., 2022).

**Objetivo.** Según Lizana (2018) establece que la gestión efectiva de los inventarios proporciona una visión integral del rendimiento empresarial, revelando datos sobre la rotación de productos, la existencia de mercancía estancada, posibles pérdidas injustificadas indicativas de posibles robos internos o productos caducados. Esta información permite tomar decisiones informadas para ajustar procedimientos y cambiar el curso de la empresa hacia la consecución de sus objetivos.

**Importancia.** La gestión de los inventarios es fundamental para tener un control exhaustivo de las existencias y, por consiguiente, de las inversiones que las empresas realizan en productos para su venta o en materias primas para la producción de los productos finales (Cruz A. , 2021).

**Métodos de Valoración de Inventario.** Desde el punto de vista de Ortega et al. (2022) los métodos de valoración de inventarios son procedimientos utilizados para asignar un valor monetario a las existencias. Por lo tanto, la selección del método de valoración debe realizarse minuciosamente, ya que influye en la presentación de saldos razonables en la cuenta de inventarios del Estado de Situación Financiera y en las utilidades del Estado de Resultados. Dado que las ventas y los resultados económicos dependen de las existencias disponibles, es fundamental elegir el método adecuado para reflejar con precisión la situación financiera de la empresa.

De la misma manera, Casa y Villamarin (2020) mencionan que los métodos de valoración de inventarios son técnicas diseñadas con el objetivo de establecer y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. Este proceso de valoración es crucial cuando los precios de compra unitarios varían. Independientemente de si una empresa opta por registrar su inventario de manera analítica o perpetua.

Tal como afirma Hurtado et al. (2020) los métodos de valoración se utilizan para calcular el valor de las unidades que hacen parte de los inventarios, este procedimiento se realiza por fuera de la contabilidad, pero es lo que le permiten a ésta

reflejar en sus informes financieros el valor de las existencias. La aplicación de uno u otro método incide directamente en el costo del inventario, el costo de ventas y la utilidad en un periodo determinado.

**Método FIFO.** También conocido como método PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir), consiste que en el primer artículo en entrar es el primero en venderse, y normalmente este tipo de método se utiliza en artículos perecederos es decir que se pueden caducar o mercadería de temporada que puede pasar de moda evitando desvalorizaciones de productos (Ortega et al., 2022).

**Métodos Promedio Ponderado.** Como su nombre lo indica pondera el costo por unidad como el costo promedio durante un periodo, ya sea que el costo de adquisición por unidad suba o baje, se utiliza el promedio de estos costos. Es favorable en el sentido que promedia costos antiguos y actuales y así no se ve tan afectado con los cambios en el mercado causado por la inflación, es de fácil aplicación, tal vez su desventaja radica en que no se permite llevar un control detallado del costo de la mercancía entrante y saliente (Hurtado et al., 2020).

**Componentes del Control Interno COSO I.** El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, establecidos por la gerencia no solo para lograr los objetivos empresariales, sino también para introducir cambios, sugerencias o medidas correctivas en procedimientos considerados poco confiables. Después de su implementación, la eficiencia y eficacia de las operaciones pueden evaluarse mediante un análisis (Cruz M. , 2021).

Según Estupiñán (2019), el modelo COSO ha promovido una nueva cultura administrativa en diversas organizaciones y ha servido como base para varias definiciones y modelos de control a nivel internacional. Aunque las definiciones difieren, comparten objetivos similares, reflejando una notable similitud entre los diversos modelos conocidos hasta la fecha.

Coloma y De La Costa (2015) destacan que el informe COSO representa un documento crucial con directrices esenciales para la implementación y gestión de un sistema de control interno. Desde su publicación, ha ganado amplia aceptación y se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo relacionado con el control interno. El COSO I, compuesto por cinco componentes interrelacionados, se deriva de la forma

en que la dirección administra la empresa y se integra en el proceso de dirección. Estos componentes incluyen el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como el monitoreo.

***Ambiente de Control.*** Según Tames et al. (2019) implica crear un entorno que motive y guíe la conducta del personal en relación con el control de actividades, promoviendo una cultura arraigada en la honestidad y comportamiento ético. Este componente se considera la base para los demás y establece la tonalidad general de una organización, influyendo en actitudes, conciencia y acciones.

***Evaluación de Riesgo.*** La evaluación de riesgos implica analizar todos los riesgos significativos que podrían impactar la funcionalidad y operación de una empresa. Durante esta evaluación, se deben tener en cuenta la importancia del riesgo, su grado y efectos, así como la probabilidad de que ocurran. Además, es esencial establecer controles necesarios para mitigar estos riesgos (Tames et al., 2019).

***Actividades de Control.*** De acuerdo con Tames et al. (2019) las actividades de control abarcan las políticas, sistemas y procedimientos establecidos por la administración para asegurar de manera razonable que los objetivos de control de la entidad se alcancen de manera eficaz y eficiente. Estos procedimientos pueden ser preventivos y correctivos, dependiendo de su diseño.

***Información y Comunicación.*** Se refiere a los métodos y registros establecidos para identificar, recopilar, clasificar, registrar y generar información cuantitativa de las operaciones realizadas por una entidad económica, abarcando tanto las tecnologías de la información como los sistemas manuales (Tames et al., 2019).

***Supervisión y Monitoreo.*** Representa a la necesidad de una vigilancia constante después de planificar e implementar un sistema de control interno. Este proceso garantiza la eficacia continua del control interno a lo largo del tiempo, permitiendo la evaluación en curso de los procedimientos de control y la aplicación de medidas correctivas cuando sea necesario (Tames et al., 2019).

***Tipos de Riesgos.*** El riesgo se define como la probabilidad de que una amenaza se transforme en un desastre. Las amenazas o la vulnerabilidad, por sí solas, no constituyen un peligro, pero cuando se combinan, generan un riesgo, es decir, la posibilidad de que ocurra un desastre. Sin embargo, los riesgos pueden ser reducidos

o gestionados, y esto se logra mediante un cuidadoso manejo de la relación con el entorno para hacer frente a las amenazas (Macías & Torres, 2021).

Las normas técnicas de auditoría orientan al auditor en el proceso de evaluación del riesgo, desde la aceptación hasta la etapa crítica de la planificación. Durante la auditoría, el auditor aborda el riesgo evaluado y refleja sus conclusiones en el informe. Es esencial que el auditor evalúe tanto el riesgo inherente como el de control para determinar el riesgo de incorrección material y planificar sus pruebas de auditoría. Esta valoración puede expresarse cuantitativamente, mediante porcentajes, o cualitativamente, con indicaciones como bajo, medio o alto (Aguilar et al., 2019).

Para Cedeño y Morell (2018) la gestión de riesgos es esencial para asegurar de manera razonable el logro de los objetivos establecidos por la empresa. A lo largo del tiempo, ha evolucionado desde ser considerada como una parte integral del control interno en cualquier contexto hasta promover la seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

**Riesgo Inherente.** Los riesgos inherentes son aquellos que existen de manera general en cualquier organización y que no pueden ser eliminados. Estos conservan la posibilidad de provocar errores significativos, ya sea por omisiones, equivocaciones o irregularidades, en los estados financieros debido a procedimientos administrativos, operativos o de gestión (Narváez et al., 2020).

**Riesgo de Control.** Hernández (2018) menciona que las pequeñas y medianas empresas operan en un entorno actual de riesgo e incertidumbre, marcado por el intercambio global y la movilidad internacional de personas. El riesgo de control se refiere a la posibilidad de errores impredecibles debido a una planificación deficiente, los cuales podrían impactar negativamente en los estados financieros de estas entidades.

**Riesgo de Detección.** Se refiere a la posibilidad de que los procedimientos del auditor no identifiquen una incorrección material, generando alertas incorrectas para la entidad. La importancia de estos errores radica en su capacidad para llevar al auditor a emitir recomendaciones erróneas, lo que puede afectar negativamente a la empresa. Por lo tanto, es crucial que la entidad comunique al auditor cualquier registro con errores que no haya sido corregido o identificado previamente (Mantuano, 2023).

## **Fundamentos Legales**

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

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventario (2001) en el párrafo 1 menciona lo siguiente:

El objetivo de esta Norma es 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)

Por otro lado, en el párrafo 7 de la NIC 2 sobre la definición entre el valor neto realizable y el valor razonable indica que:

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 precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. 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. (p. 5)

### ***NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno***

En cuanto a la Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno (2014), señala que:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (pp. 1-2)

### ***Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)***

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2017) menciona en su capítulo VI contabilidad y Estados Financieros, lo siguiente:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en 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. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. (p. 30)

## **Capítulo II. Metodología**

### **Diseño de la Investigación**

La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, considerando la recopilación y análisis de datos numéricos vinculados al control de inventario en la empresa. Se utilizó herramientas estadísticas para examinar la eficacia de los procedimientos existentes, la rotación de inventario, los niveles de stock y otros indicadores clave. Con el objetivo de cuantificar las deficiencias en el sistema actual para la definición de recomendaciones que aporten a la empresa.

El alcance de esta investigación se definió como descriptivo, con motivo de que se enfocó en ofrecer detalles sobre las características actuales del sistema de control de inventario de la empresa. Esto implica una descripción detallada de los procedimientos existentes, las tecnologías empleadas y los desafíos enfrentados en la administración de inventarios. El análisis descriptivo estableció la base esencial para obtener una comprensión completa del contexto actual y facilitó la identificación de áreas específicas que necesiten intervención para optimizar el control de inventario.

Por otro lado, el diseño de investigación seleccionada fue de carácter no experimental, lo que significa que no se manipuló intencionalmente la variable, sino que se observó y se midió en su entorno natural. Además, se llevó a cabo un corte transversal en la investigación, dado que se recolectaron datos en un único punto en el tiempo.

### **Métodos de la Investigación**

Se manejó el método bibliográfico debido a que no solo facilitó la recopilación de conocimientos previos, sino que también posibilitó la identificación de lagunas en la investigación, orientando hacia nuevas perspectivas y enfoques que enriquezcan el trabajo, permitiendo el análisis y la síntesis de información proveniente de diversas fuentes documentales.

Por otro lado, se consideró el deductivo dado que el método implicará un razonamiento lógico que parte de premisas generales para alcanzar conclusiones específicas. En este proceso, se generaron hipótesis fundamentadas en los principios teóricos identificados en la revisión bibliográfica. La aplicación de estándares y

procedimientos lógicos resulta en conclusiones específicas sobre los controles esenciales para preservar la integridad del inventario. Este enfoque garantizó un diseño consistente que contribuyó de manera eficaz a mantener la precisión y confiabilidad del inventario.

El método analítico fue crucial para la interpretación de la problemática, considerando que se implicó un detallado análisis de las operaciones logísticas y de almacenamiento, identificando las interrelaciones del sistema. Además, permitió comprender cómo las decisiones afectaron cada fase del control de inventarios. Se utilizó herramientas analíticas para evaluar la eficiencia actual y proponer mejoras que optimicen la cadena de suministro, reduciendo los costos asociados al inventario y contribuyendo al éxito sostenible de la empresa.

### **Población**

Esta investigación se enfocó en una población referida al área de inventarios de la empresa automotriz "PEREZ", en el cual labora un grupo específico compuesto por cuatro colaboradores, desempeñando funciones principales que los convierten en representantes destacados y relevante para este estudio. A continuación, se proporciona una tabla detallada que describe a estos participantes.

**Tabla 1**

*Población*

<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
Jefe de Bodega	1
Asistente de venta	2
Asistente de compra	1
<b>Población Total</b>	<b>4</b>

**Nota:** La población registrada constituye la base esencial para el proyecto de investigación.

## **Recolección y Procesamiento de Datos**

### ***Técnica de Investigación***

**Encuesta.** Para procesar adecuadamente la información, se empleó la herramienta conocida como Microsoft Excel. La finalidad principal fue la creación eficiente de un cuestionario compuesto por preguntas cerradas. Se destaca que esta herramienta fue clave para aligerar la recolección de datos y facilitar la posterior tabulación de la información recopilada.

### ***Instrumento de Investigación***

**Cuestionario COSO I.** En la presente investigación se utilizó el cuestionario COSO I como herramienta de evaluación, debido a que permitió obtener información precisa y estructurada, así mismo facilitó una evaluación exhaustiva de los sistemas de gestión de inventario. Este instrumento fue administrado al jefe de bodega, quien tiene la responsabilidad principal del manejo de inventarios dentro de la empresa.

El cuestionario COSO I, consta de cinco componentes fundamentales. El primer componente, denominado “Ambiente de Control”, consta de diez preguntas donde se evalúa aspectos como la integridad y valores éticos, competencia profesional, atmósfera de confianza mutua, filosofía y estilo de la dirección, misión, objetivos, organigrama, asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de personal. El segundo componente, “Evaluación de Riesgos”, abarca de diez preguntas enfocadas con la identificación de riesgos y detección del cambio. El tercer componente, “Actividades de Control”, incluye diez preguntas sobre la separación de tareas y responsabilidades, coordinación entre áreas, documentación, niveles definidos de autorización, registro oportuno y adecuado de transacciones, indicadores de desempeño, auditoría interna o unidad de control de gestión. El cuarto componente, “Información y Comunicación”, comprende de diez preguntas relacionadas con la calidad de la información, el sistema de información y comunicación. Finalmente, el quinto componente, “Supervisión y Monitoreo”, consta de diez preguntas. Cada pregunta del cuestionario ofrece opciones de respuesta: "SI", "NO" y "N/A", donde "SI" equivale a una calificación de 1, "NO" a 0, y "N/A" no afecta la calificación. Además, se proporciona un cuadro para observaciones detalladas que facilitan una evaluación exhaustiva del control interno de inventarios en Automotriz Pérez.

### Capítulo III. Resultados y Discusión

#### Análisis del Cuestionario COSO I

En esta investigación, se llevó a cabo un análisis exhaustivo del sistema de control interno del inventario en la Automotriz Pérez. Dentro de esta herramienta de recopilación de datos, se formularon preguntas alineadas a los cinco componentes según el informe COSO I, con el objetivo de evaluar cada uno de ellos, determinar el nivel de confianza y riesgo de acuerdo con los procedimientos utilizados para la gestión y control del inventario. Para la evaluación, se debe considerar la tabla 2, que se presenta a continuación:

**Tabla 2**

*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 del nivel de riesgo y nivel de confianza de acuerdo al COSO I

## Componente 1: Ambiente de Control

**Tabla 3**

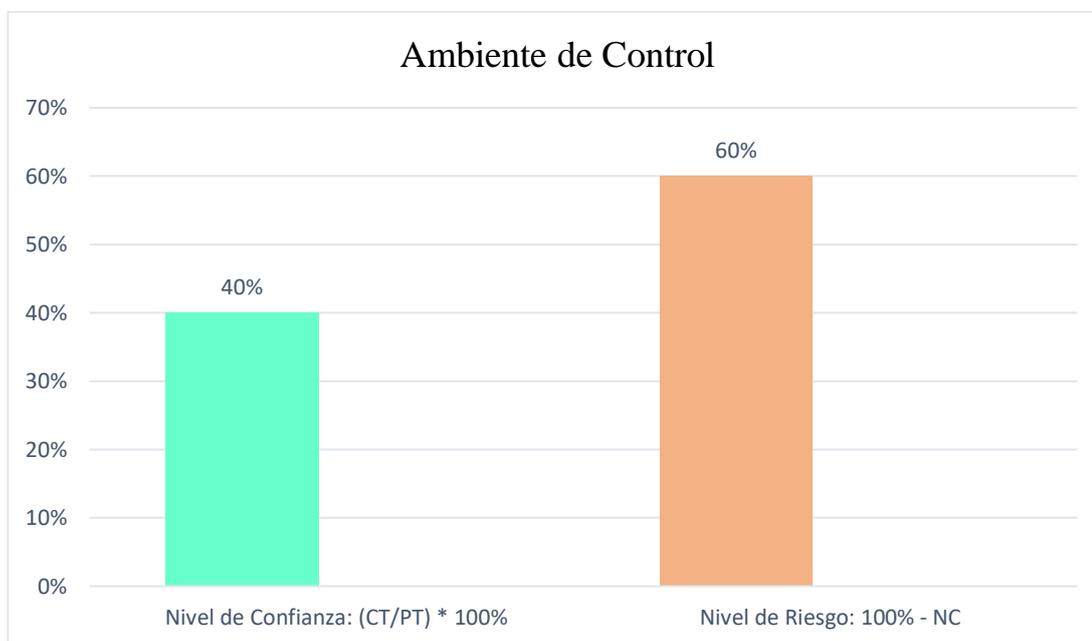
*Cuestionario de Ambiente de Control*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
<b>Entidad Auditada</b>	AUTOMOTRIZ "PEREZ"					
<b>Área auditada</b>	Inventario					
<b>Periodo</b>	2022					
<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández					
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
<b>1. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>						
1.1	¿Existen restricciones y controles de acceso para prevenir posibles actos no éticos, como el robo o la manipulación de inventario?	X			1	
1.2	¿Se realizan evaluaciones periódicas para medir la eficacia de las prácticas éticas en la organización?		x		0	No se realiza evaluaciones periódicas para medir la eficacia
<b>2. COMPETENCIA PROFESIONAL</b>						
2.1	¿Se proporciona capacitación continua a los empleados responsables del manejo de inventario para mantener y mejorar su competencia profesional?		x		0	No se capacita a los empleados de manera continua
2.2	¿La empresa dispone de un manual con las políticas y procedimientos definidos?		x		0	No disponen de un manual de Políticas y procedimientos
<b>3. ATMOSFERA DE CONFIANZA MUTUA</b>						
3.1	¿Se fomenta la comunicación abierta y transparente entre los miembros del equipo de	x			1	

	inventario y otras áreas relevantes?					
<b>4.FILOSOFIA Y ESTILO DE LA DIRECCION</b>						
4.3	¿El personal a cargo del inventario está familiarizado con las normativas y regulaciones pertinentes a la gestión de inventario?	X			1	
<b>5. MISION, OBJETIVOS Y POLÍTICAS</b>						
5.1	¿Las políticas y objetivos del inventario son lo suficientemente flexibles para adaptarse a cambios en la demanda del mercado o avances tecnológicos?		x		0	No son flexible, solo consideran varios aspectos
<b>6. ORGANIGRAMA</b>						
6.1	¿El organigrama identifica claramente las funciones y responsabilidades de cada departamento?		x		0	No especifica claramente las responsabilidades
<b>7. ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b>						
7.1	¿El personal comprende claramente a quién reportar y cuáles son sus responsabilidades en el área de inventario?	X			1	
<b>8. POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL</b>						
8.1	¿La organización tiene políticas formales para la contratación de personal?		x		0	No cuenta con el proceso adecuado para la contratación del personal
<b>TOTAL</b>					4	

**Tabla 4***Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	4
Ponderación Total	10
Nivel de Confianza: $(CT/PT) * 100\%$	40%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	60%

**Figura 1***Ambiente de Control*

De acuerdo a la tabla 4, se evidencia la aplicación del cuestionario de control interno, realizada al componente de ambiente de control, solo cuatro recibieron una calificación positiva, lo que resulta en un nivel de confianza del 40% y un nivel de riesgo del 60%. Las áreas con mayores falencias incluyen la falta de evaluaciones periódicas sobre prácticas éticas, ausencia de capacitación continua para el personal de inventario, inexistencia de un manual de políticas y procedimientos, y carencia de políticas formales para la contratación de personal. Además, el organigrama no identifica claramente las funciones y responsabilidades de cada departamento, y las políticas y objetivos del inventario no son lo suficientemente flexibles para adaptarse

a cambios del mercado o avances tecnológicos. Estas deficiencias sugieren un ambiente de control débil que podría aumentar el riesgo de errores y fraudes, afectando negativamente la gestión del inventario y la operación general de la empresa.

## Componente 2: Evaluación de Riesgo

**Tabla 5**

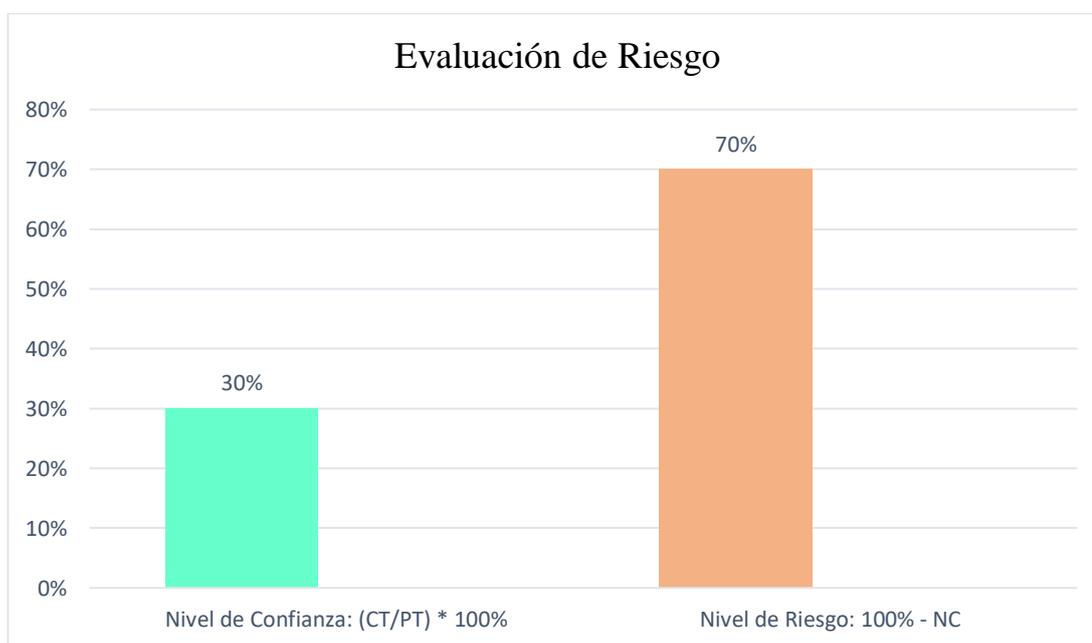
*Cuestionario de Evaluación de Riesgo*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
<b>Entidad Auditada</b>	<b>AUTOMOTRIZ "PEREZ"</b>					
<b>Área auditada</b>	<b>Inventario</b>					
<b>Periodo</b>	<b>2022</b>					
<b>Elaborado por:</b>	<b>Shirley Hernández</b>					
EVALUACION DE RIESGO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1.1	¿Se realiza un análisis de riesgos antes de implementar nuevos proyectos o iniciativas?	x			1	
1.2	¿Las medidas de disminuir se implementan de manera efectiva en respuesta a los riesgos identificados?		x		0	No se implementan de manera efectiva
1.3	¿Se fomenta la adecuada formación del personal para reconocer y prevenir riesgos en la gestión de inventarios?		x		0	El personal no recibe entrenamiento específico para reconocer y prevenir riesgos.
1.4	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para el procedimiento de devolución de inventario?		x		0	No hay registros documentados.
2. IDENTIFICACION DE RIESGOS						
2.1	¿Existe un proceso para priorizar y clasificar los riesgos según su importancia y urgencia?		x		0	No existe

2.2	¿Se documentan y registran de manera sistemática los riesgos identificados en un registro centralizado?		x		0	No se registran
2.3	¿Se detectan los posibles riesgos relacionados con la compra de productos de inventario?		x		0	Los posibles riesgos vinculados a la compra de productos, como la calidad o el estado de la mercancía al momento de la adquisición, no están siendo reconocidos.
<b>3. DETECCION DEL CAMBIO</b>						
3.1	¿Se comunica de manera efectiva la información sobre cambios relevantes a los responsables pertinentes en la organización?	x			1	
3.2	¿Se han implementado acciones significativas para mejorar el desempeño de cada una de las responsabilidades de los empleados en el área?		X		0	No se están implementando acciones significativas para mejorar el rendimiento laboral.
3.3	¿Se analizan los riesgos asociados con la obsolescencia de los productos en el inventario?	X			1	
<b>TOTAL</b>					3	

**Tabla 6***Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgo*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	3
Ponderación Total	10
Nivel de Confianza: $(CT/PT) * 100\%$	30%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	70%

**Figura 2***Evaluación de Riesgo*

El análisis de los resultados de la tabla 6 muestra que la evaluación de riesgo obtuvo una calificación total de 3 puntos positivos sobre una ponderación máxima de 10, resultando en un nivel de confianza del 30% y un nivel de riesgo del 70%. Las áreas críticas incluyen la falta de implementación efectiva de medidas para mitigar riesgos identificados, ausencia de formación del personal para reconocer y prevenir riesgos, carencia de políticas establecidas para el procedimiento de devolución de inventario, y la falta de detección de posibles riesgos relacionados con la compra de productos de inventario. Además, se observa una deficiencia en la comunicación efectiva de información sobre cambios relevantes y la falta de acciones significativas

para mejorar el desempeño laboral en el área. Estas deficiencias indican una evaluación de riesgos insuficiente y una falta de respuesta adecuada a los riesgos identificados.

### Componente 3: Actividades de Control

Tabla 7

#### Cuestionario de Actividades de Control

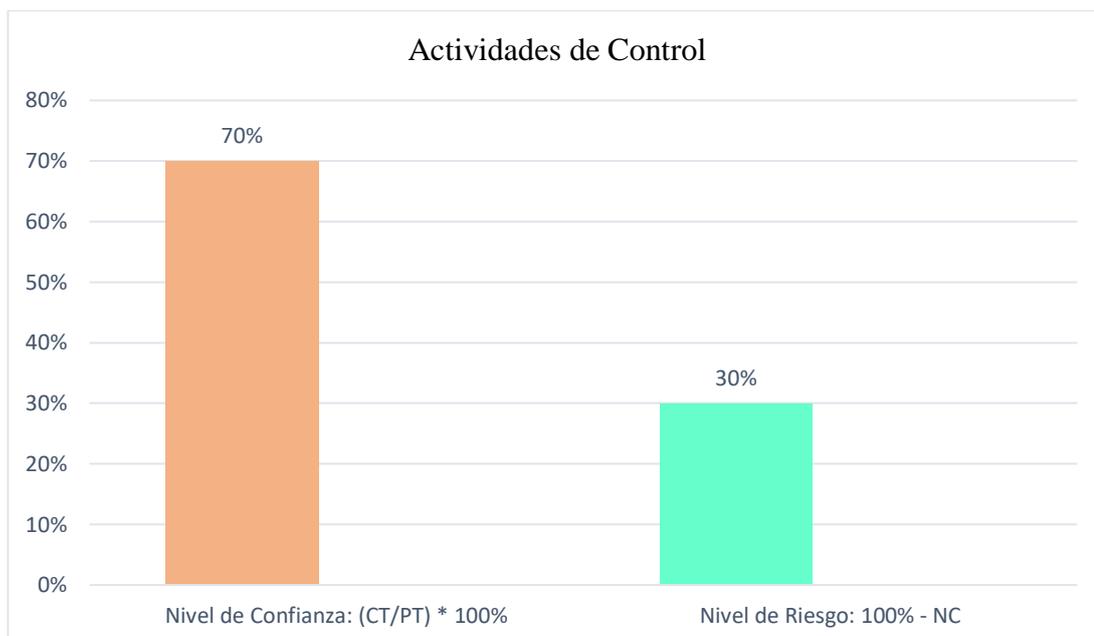
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	AUTOMOTRIZ "PEREZ"					
Área auditada	Inventario					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Shirley Hernández					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1.1	¿Existe un método de registro que garantice la integridad y confiabilidad de las entradas y salidas de mercadería?	X			1	Se aplica el método FIFO, para garantizar la confiabilidad de la información
1.2	¿Se realiza un inventario físico completo de los productos almacenados al menos cada mes?		x		0	Se realiza de forma general, cada 6 meses
2. SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES						
2.1	¿Existe rotación de empleados en el área de bodega que dé lugar a irregularidades?		x		0	No, cada uno es responsable de su área
3. COORDINACION ENTRE AREAS						
3.1	¿Se asignan responsabilidades específicas para la coordinación entre áreas dentro de los equipos de trabajo?	X			1	
4. DOCUMENTACION						
4.1	¿Existe un sistema para registrar y archivar los cambios en la documentación de		x		0	No existe

	políticas y procedimientos?					
<b>5. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE TRANSACCIONES Y HECHOS</b>						
5.1	¿Se implementan controles para asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la organización?	X			1	
5.2	¿Las transacciones financieras se registran de manera oportuna en los libros contables de la organización?	X			1	
<b>6. INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>						
6.1	¿Los responsables de cada área tienen metas claras relacionadas con los indicadores de desempeño?	X			1	
<b>7. AUDITORIA INTERNA O UNIDAD DE CONTROL DE GESTION</b>						
7.1	¿Las actividades de auditoría interna o control de gestión abarcan áreas relacionadas con el inventario y la gestión de activos?	X			1	
7.2	¿Se documentan y comunican claramente los hallazgos y recomendaciones de las auditorías internas?	X			1	
<b>TOTAL</b>					7	

**Tabla 8**

*Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	7
Ponderación Total	10
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	70%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	30%

**Figura 3***Actividades de Control*

Respecto a la tabla 8, se evidenció que el componente analizado "Actividades de Control", obtuvo una calificación total de 7 sobre una ponderación de 10, lo cual indica un nivel de confianza del 70% y un nivel de riesgo del 30%. Entre las áreas destacadas se incluye la implementación de un método de registro que garantiza la integridad y confiabilidad de las entradas y salidas de mercadería mediante el uso del método FIFO. Sin embargo, se observó que el inventario físico completo de los productos almacenados se realiza de forma general cada 6 meses, en lugar de cada mes. Estas medidas sugieren una sólida infraestructura de control interno en el área de inventario, contribuyendo así a mitigar riesgos operacionales y a mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones.

**Componente 4: Información y Comunicación****Tabla 9***Cuestionario de Información y Comunicación*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO		
<b>Entidad Auditada</b>	<b>AUTOMOTRIZ "PEREZ"</b>	
<b>Área auditada</b>	<b>Inventario</b>	
<b>Periodo</b>	<b>2022</b>	
<b>Elaborado por:</b>	<b>Shirley Hernández</b>	

INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1.1	¿Se implementan controles para garantizar la confidencialidad de la información sensible de la organización?	X			1	
1.2	¿El sistema de información de la empresa es claro que ayuda a la toma de decisiones?		x		0	No es suficiente
1.3	¿La empresa ofrece documentación como manuales, normativas, programas, entre otros?		x		0	No cuentan con esa documentación.
<b>2 CALIDAD DE LA INFORMACION</b>						
2.1	¿La empresa asegura que el personal de bodega recibe la información necesaria sobre los procedimientos?	X			1	
2.2	¿Se proporciona al Máximo ejecutivo información con transparencia sobre las faltas de mercaderías?	X			1	
<b>3. EL SISTEMA DE INFORMACION</b>						
3.1	¿Se realizan auditorías periódicas al sistema de información para evaluar su seguridad y desempeño?	X			1	
3.2	¿Se generan facturas para respaldar la comercialización de los inventarios?	X			1	
3.3	¿Se prepara informes para supervisar los excedentes y déficits en el inventario?		x		0	La ausencia de informes sobre los excesos y faltantes de inventario dificulta la detección de discrepancias.
<b>4. COMUNICACIÓN</b>						
4.1	¿Se promueve activamente la transparencia en la comunicación sobre decisiones importantes y cambios en la organización?	X			0	Poca Comunicación al momento de los cambios

4.2	¿Informa todos los contratarenos en el departamento de inventario al máximo ejecutivo para mejorar la gestión del área?	X			1	
<b>TOTAL</b>					6	

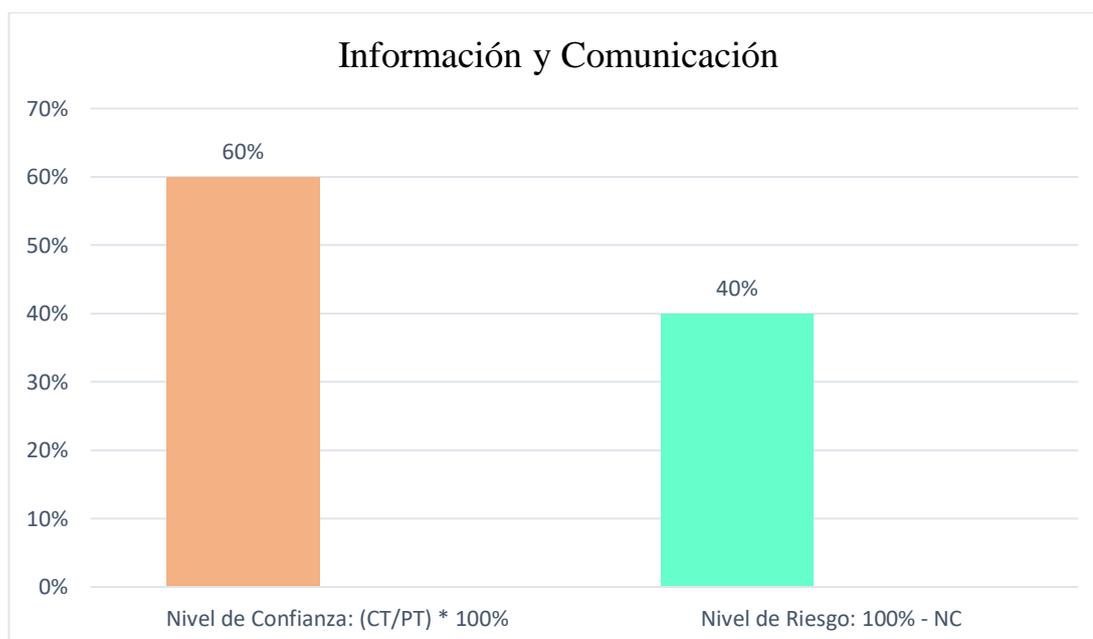
**Tabla 10**

*Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	6
Ponderación Total	10
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	60%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	40%

**Figura 4**

*Información y Comunicación*



El análisis de los resultados de la tabla 10 "Información y Comunicación", revela un desempeño moderado en este aspecto del control interno. De las 10 preguntas evaluadas, 6 obtuvieron una calificación positiva, lo que refleja un nivel de confianza del 60% y un nivel de riesgo del 40%. Entre las fortalezas se encuentran la implementación de controles para garantizar la confidencialidad de la información sensible, la provisión de información necesaria al personal de bodega, la transparencia en la información proporcionada al máximo ejecutivo sobre las faltas de mercancías, Sin embargo, se identificaron áreas críticas como la falta de un sistema de información claro para la toma de decisiones, la ausencia de documentación como manuales y normativas, la falta de informes sobre los excedentes y déficits en el inventario. En conclusión, aunque existe una base sólida en la gestión de información y comunicación, se presentan oportunidades significativas para mejorar la efectividad y la transparencia en la comunicación interna, así como la documentación de procedimientos y políticas.

### Componente 5: Supervisión y Monitoreo

**Tabla 11**

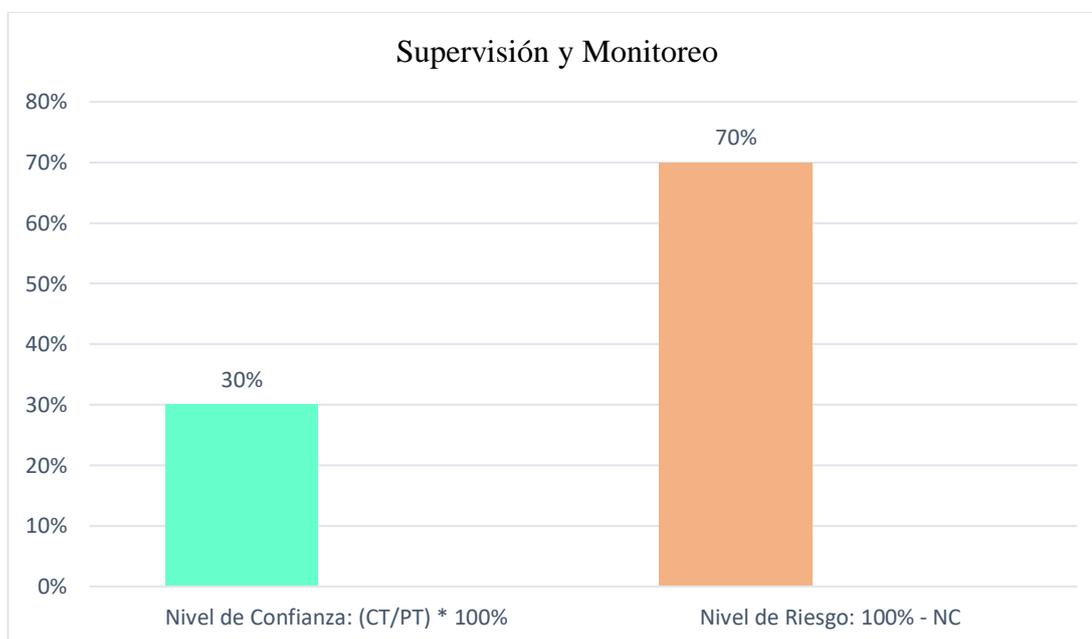
*Cuestionario de Supervisión y Monitoreo*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		AUTOMOTRIZ "PEREZ"				
Área auditada		Inventario				
Periodo		2022				
Elaborado por:		Shirley Hernández				
SUPERVISION Y MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se lleva a cabo una evaluación periódica de los riesgos operativos y financieros de la organización?		x		0	No se lleva a cabo periódicamente
2	¿La organización realiza supervisiones regulares para evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos?		x		0	No cuentan con un Manual

3	¿Se lleva a cabo un monitoreo constante de las actividades operativas para identificar posibles desviaciones?	X			1	
4	¿Se realizan revisiones independientes de los informes financieros y operativos de la organización?		x		0	No constante
5	¿Cree que se efectúa de manera segura y confiable el registro de inventario?	X			1	
6	¿Monitorea frecuentemente las actividades encargadas a los trabajadores?		x		0	No frecuentemente
7	¿El personal encargado de la bodega verifica que todos los productos estén en estado óptimo antes de ingresarlos al almacén?	x			1	
8	¿Se inspecciona la mercancía antes de que llegue a su fecha de caducidad?		x		0	No se lleva a cabo esta supervisión sobre la mercancía ya caducada.
9	¿Se lleva a cabo una revisión de los niveles de humedad en el espacio de almacenamiento?		x		0	No se lleva a cabo, para verificar si la mercadería está oxidada durante un tiempo prudente.
10	¿Se efectúa evaluaciones para medir la eficacia del control interno en el área de inventario?		x		0	La ausencia de evaluaciones para medir la eficacia del control interno resulta en una falta de conocimiento sobre su rendimiento en el área de inventario.
<b>TOTAL</b>					3	

**Tabla 12***Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	3
Ponderación Total	10
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	30%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	70%

**Figura 5***Supervisión y Monitoreo*

Por último, en la tabla 12 se detalla el análisis del componente de "Supervisión y Monitoreo", las cuales muestra que, de las 10 preguntas evaluadas, solo tres recibieron una calificación positiva, resultando en un nivel de confianza del 30% y un nivel de riesgo del 70%. Las principales deficiencias incluyen la falta de evaluaciones periódicas de riesgos, ausencia de supervisiones regulares para evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos, falta de revisiones independientes de informes financieros y operativos, y la carencia de monitoreo frecuente de las actividades asignadas a los trabajadores. Adicionalmente, no se inspecciona la

mercancía antes de su fecha de caducidad, ni se revisan los niveles de humedad en el almacenamiento, y no se realizan evaluaciones para medir la eficacia del control interno en el área de inventario. Estas deficiencias sugieren un ambiente de supervisión y monitoreo débil, que podría resultar en la falta de identificación y corrección de desviaciones, afectando negativamente la gestión y seguridad del inventario.

### Análisis General del Cuestionario COSO I

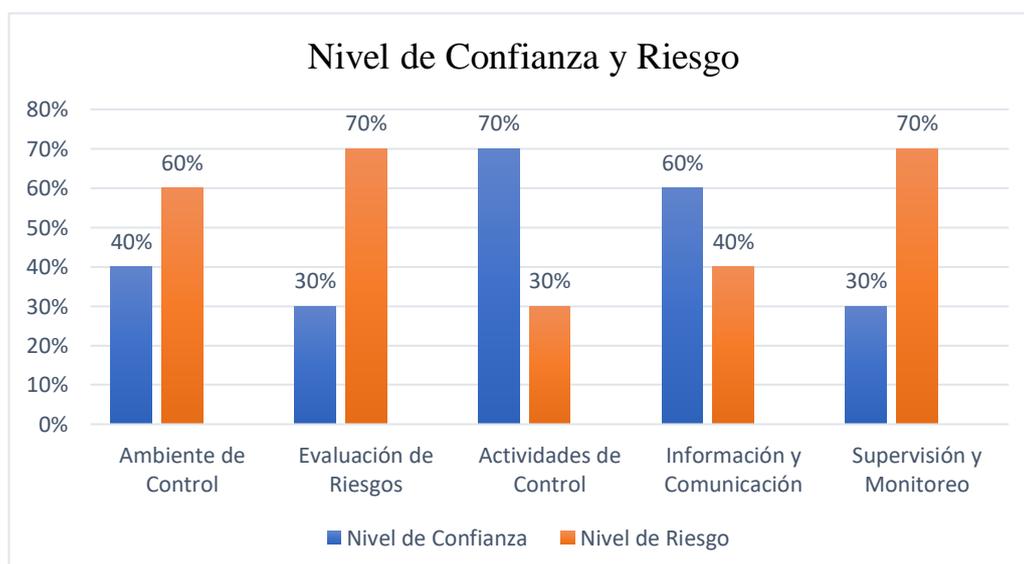
**Tabla 13**

*Resultados General de la Evaluación del Control Interno COSO I*

Componentes	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentajes	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	40%	Bajo	60%	Alto
Evaluación de Riesgos	30%	Bajo	70%	Alto
Actividades de Control	70%	Medio	30%	Medio
Información y Comunicación	60%	Medio	40%	Medio
Supervisión y Monitoreo	30%	Bajo	70%	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>46%</b>	<b>Bajo</b>	<b>54%</b>	<b>Alto</b>

**Figura 6**

*Resultados General de la Evaluación del Control Interno COSO I*



El análisis general del cuestionario COSO I, según los resultados de la Tabla 13, revela que la empresa Automotriz Pérez presenta un sistema de control interno con un nivel de confianza bajo del 46% y un nivel de riesgo alto del 54%. En el desglose por componentes, se observa que el "Ambiente de Control" con nivel de confianza del 40% y un nivel de riesgo del 60%, la "Evaluación de Riesgos" con un nivel de confianza del 30% y un nivel de riesgo del 70%, como también, la "Supervisión y Monitoreo" con un nivel de confianza del 30% y un nivel de riesgo del 70% son las áreas más críticas, las "Actividades de Control" muestran una mejor gestión con un nivel de confianza medio del 70% y un nivel de riesgo medio del 30%, destacándose como el componente mejor evaluado. Sin embargo, "Información y Comunicación" presenta un desempeño intermedio con nivel de confianza del 60% y nivel de riesgo del 70%.

Estos resultados subrayan la urgente necesidad de implementar mejoras significativas en la documentación y comunicación de políticas, la formación y capacitación del personal, y el establecimiento de mecanismos de supervisión y monitoreo. Además, es crucial desarrollar un manual de políticas y procedimientos, como también, un organigrama funcional para asegurar una adecuada gestión y control del inventario. Por otro lado, la gerencia debe enfocarse en incentivar el desempeño laboral, fortalecer las evaluaciones periódicas y revisiones independientes para mitigar los riesgos identificados, mejorar la competitividad, así también, se garantiza la fiabilidad de los procesos internos, lo cual es esencial para el fortalecimiento del control interno y el éxito organizacional en el contexto de la gestión empresarial.

**Riesgo inherente:** Después de utilizar el cuestionario de evaluación de control interno en el área de bodega con el inventario, se identificó que hay un riesgo inherente de 54%.

$$R.I = 100\% \text{ tamaño de la muestra} - \text{Nivel de confianza}$$

$$R.I = 100\% - 46\%$$

$$R.I = 54\%$$

**Riesgo de Control:** La evaluación reveló un riesgo de control del 46%, lo que indica la presencia de varios problemas en el área de bodega con el inventario.

$$R.C = 100\% \text{ tamaño de la muestra} - \% \text{ Riesgo inherente}$$

$$R.C = 100\% - 54\%$$

$$R.C = 46\%$$

**Riesgo de Detección:** Se identificó un riesgo de detección del 20.13 % gracias a la experiencia y profesionalismo del auditor, lo que permitirá aplicar técnicas y procedimientos adecuados para evaluar los riesgos.

$$R.D = R.I * R.C * R.D = R.A$$

$$R.D = \frac{R.A}{R.I * R.C}$$

$$R.D = \frac{0.05}{0.54 * 0.46} = \frac{0.05}{0.25}$$

$$R.D = 20.13\%$$

**Riesgo de Auditoría:** Se identificó un riesgo de auditoría del 5%, lo que señala una probabilidad significativa de que se pasen por alto errores o inconsistencias durante la realización de la auditoría.

$$R.A = R.I * R.C * R.D$$

$$R.A = 0.54 * 0.46 * 0.2013$$

$$R.A = 5\%$$

## Discusión

En el estudio se han identificado varias deficiencias en la empresa Automotriz Pérez que afectan la gestión del inventario. Después de aplicar el cuestionario de evaluación del COSO I, se determinó un bajo nivel de confianza y un alto nivel de riesgo, lo cual, se detalló que su principal carencia es la falta de un manual de políticas y procedimientos, lo que impide un proceso sistematizado y claro en el manejo de inventarios. Además, se ha observado que la evaluación de riesgos no se realiza adecuadamente, lo que incrementa la probabilidad de errores y pérdidas.

La documentación insuficiente y la falta de un organigrama funcional también contribuyen a estos problemas, dificultando la asignación de responsabilidades y la formación adecuada del personal. A pesar de que las actividades de control muestran ciertos niveles de efectividad, aún se necesita mejorar la verificación y el control continuo del inventario para evitar discrepancias. Además, la supervisión y monitoreo no son suficientes, lo que resulta en una supervisión ineficaz y posibles pérdidas de inventario.

De acuerdo con la investigación realizada por Flores et al. (2022) señalaron que las empresas automotrices en Tarapoto sufrían por la falta de controles efectivos de inventario, lo que resultaba en decisiones empresariales erróneas debido a información inadecuada. De manera similar, Automotriz Pérez enfrenta problemas de planificación y procedimientos ineficientes que conducen a discrepancias en los inventarios.

Asimismo, Delgado (2020) en su investigación sobre Tercena Marcillo encontró que las deficiencias en la gestión de inventarios y la ausencia de procesos internos adecuados afectaban significativamente las operaciones. La implementación de un sistema de control interno y un manual de políticas y procedimientos fue recomendada para optimizar las operaciones. De manera similar, Automotriz Pérez necesita adoptar estrategias similares para documentar y supervisar adecuadamente sus inventarios, lo cual podría reducir los riesgos operacionales y mejorar la eficiencia general de la empresa.

Por otro lado, Borbor (2022) identificó en su estudio que el Minimarket Chalen 3, se ve afectada de deficiencias en el control interno de inventarios, incluyendo la falta de conocimiento sobre el stock y su estado, y la ausencia de constataciones físicas periódicas. Esta situación es comparable y tiene similitud a la de Automotriz Pérez, donde la falta de documentación y supervisión adecuada del inventario resulta en problemas de planificación y control. La comparación entre ambas empresas subraya la importancia de implementar políticas claras y procedimientos de inventario para asegurar una gestión eficiente y evitar discrepancias.

## Conclusiones

- El diagnóstico de la gestión de inventario en Automotriz Pérez revela serias deficiencias que comprometen la eficacia y seguridad de las operaciones. La distribución inadecuada de funciones y la ausencia de políticas claras para la contratación y capacitación del personal son áreas críticas. Estas deficiencias han resultado en inconsistencias en los registros de inventarios, problemas en el manejo y almacenamiento de mercancías.
- Se identificó que el método FIFO es implementado, asegurando la integridad y confiabilidad de las entradas y salidas de mercadería. Sin embargo, se observó que el inventario físico completo se realiza cada seis meses, en lugar de mensualmente, lo que sugiere la necesidad de mejorar la frecuencia de las verificaciones físicas para optimizar la gestión de inventarios.
- La evaluación de la aplicación de los componentes del COSO I mostró que la Automotriz Pérez presenta debilidades en su Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Supervisión y Monitoreo. Se observó una falta de procedimientos claros y una comunicación inadecuada entre los departamentos, lo que afecta negativamente la gestión efectiva de los inventarios.
- Los cálculos para determinar los tipos de riesgos en la gestión de inventario en la Automotriz Pérez revelaron que existe un riesgo inherente del 54%, un riesgo de control del 46%, y un riesgo de detección del 20.13%, estos resultados indican que, aunque hay un riesgo significativo de errores e inconsistencias en el área de bodega con el inventario.
- En Automotriz Pérez, la gestión de inventarios se ve afectada por la carencia de un manual de políticas y procedimientos establecido. Esta falta compromete la eficacia del control de existencias, generando dificultades operativas y potenciales pérdidas financieras.
- La evaluación del control interno de inventarios en la empresa Automotriz Pérez, realizada según los criterios del modelo COSO I, reveló múltiples irregularidades en sus componentes. Según los hallazgos, se observó un nivel de confianza bajo del 46% y un riesgo alto del 54%. Es evidente que el

ambiente de control, la evaluación de riesgos, la supervisión y el monitoreo requieren atención inmediata debido a sus niveles críticamente bajos de confianza y altos de riesgo. Las deficiencias se deben a la falta de capacitación continua para el personal de inventario, la carencia de políticas para el procedimiento de devolución de inventario y la falta de inspección de la mercancía antes de su fecha de caducidad.

### **Recomendaciones**

- Implementar un programa de reestructuración organizativa que incluya la redefinición clara de funciones y responsabilidades en el área de inventarios. Además, desarrollar políticas específicas para la contratación y capacitación continua del personal, asegurando que todos los empleados reciban formación regular sobre las mejores prácticas en gestión de inventarios y uso de tecnología avanzada para garantizar confiabilidad de mercancías.
- Incrementar la frecuencia de las verificaciones físicas de inventarios a una base mensual y utilizar tecnologías de inventario automatizadas, como sistemas de escaneo RFID (Identificación por Radiofrecuencia), para mejorar la precisión y eficiencia en el conteo y seguimiento de los inventarios. Como también, organizar el almacén de manera que los productos de alta rotación sean fácilmente accesibles y minimizar el tiempo de búsqueda y movimiento dentro del almacén.
- Establecer un sistema integral de gestión de riesgos que incluya la documentación y comunicación clara de procedimientos y políticas entre los departamentos. Implementar herramientas de software de gestión de riesgos y controles internos que faciliten la supervisión y el monitoreo continuo, y organizar talleres interdepartamentales para mejorar la comunicación y la colaboración.
- Aplicar un sistema avanzado de gestión de riesgos que utilice análisis predictivo y tecnología para identificar y mitigar riesgos en tiempo real. Este sistema debe incluir alertas automáticas para detectar inconsistencias y errores potenciales, así como auditorías periódicas para evaluar la efectividad de los controles existentes. Además, es crucial capacitar al personal en la utilización

de estas tecnologías y en la comprensión de los procedimientos de mitigación de riesgos para asegurar una respuesta rápida y eficaz.

- En la empresa Automotriz Pérez, se recomienda implementar y adoptar un manual detallado de políticas y procedimientos para el control de inventarios. Este manual debe abarcar desde la recepción hasta la gestión de devoluciones, asegurando así una gestión más eficiente y coherente de las existencias, lo cual evitará dificultades operativas y potenciales pérdidas financieras.
- Desarrollar una plataforma digital integral de gestión de inventarios que integre capacitación continua, políticas actualizadas y herramientas de supervisión avanzadas. Esta plataforma debe incluir módulos para la formación interactiva del personal con cursos en línea sobre mejores prácticas de control interno, y herramientas de monitoreo en tiempo real para la inspección de mercancías.

## Referencias

- Aguilar, I., Labatut, G., y Bustos, E. (2019). Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28, 27-42.  
<https://doi.org/https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/2-1.pdf>
- Álvarez, K., Martínez, G., y García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e Investigación*, 15(1), 2.  
<https://doi.org/http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/129/1292439002/1292439002.pdf>
- Arroyo, N., Guzmán, F., y Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 11.  
<https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Ascencio, N. (2022). *Control Interno de los inventarios en la empresa "Esquina de Perez"*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8499/4/UPSE-TCA-2022-0045.pdf>
- Borbor, M. (2022). *Control Interno de inventario en el "Minimarket Chalen 3" Comuna San Pablo, Provincia de Santa Elena, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8501/1/UPSE-TCA-2022-0047.pdf>
- Calle, R. (2023). *Gestión de inventarios de la empresa Arlett S.A, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península De Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10085/1/UPSE-TCA-2023-0079.pdf>
- Casa, E., y Villamarin, T. (2020). *Control Interno de Inventario y su incidencia en la toma de decisiones del almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná*.

Universidad Técnica de Cotopaxi.

<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6897/1/UTC-PIM-000245.pdf>

Cedeño, R., & Morell, L. (2018). La gestión de riesgos en Ecuador. *Scielo*(2), 12.

<https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin22218.pdf>

Coloma, M., & De La Costa, F. (2015). Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vínculo con la transparencia empresarial. *Universidad Austral de Chile*, 12(2), 11.

Cruz, A. (2021). *Gestión de inventarios*. IC Editorial.

[https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/59186?fs\\_q=Gesti%C3%B3n\\_de\\_inventario\\_\\_&prev=fs](https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/59186?fs_q=Gesti%C3%B3n_de_inventario__&prev=fs)

Cruz, M. (2021). *Importancia del sistema de control interno en las empresas del sector comercial*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5828/1/UPSE-TCA-2021-0041.pdf>

Delgado, M. (2020). *Análisis del sistema de control interno al área de inventarios de la "Tercena Marcillo" de la ciudad de Manta*. Universidad Laica "Eloy Alfaro De Manabí".

<https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/3490/1/ULEAM-CT.AUD-0095.pdf>

Domínguez, K. (2022). *Control Interno de inventario en la empresa "Esquina de Pérez 2", Cantón La Libertad, año 2021*. Universidad Estatal Península De Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/8506/UPSE-TCA-2022-0052.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Estupiñán, R. (2019). *Análisis financiero y de gestión*. Ecoe Ediciones.

[https://doi.org/https://books.google.es/books?id=PIYkEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://doi.org/https://books.google.es/books?id=PIYkEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Flores, C., Arévalo, J., Pérez, J., y Escalante, J. (2022). Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020. *Ciencia*

*Latina*, 6(1), 5.

<https://doi.org/https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1631/2283>

Gabino, M. (2023). *Control Interno del inventario en la empresa Bananera Corporación María Elena*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9457/1/UPSE-TCA-2023-0017.pdf>

Gutiérrez, E. (2021). *El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020*. Universidad Autónoma del Estado de México. <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/111610/Eduardo%20Gutiérrez%20Flores%201629094.pdf;sequence=1>

Hernández, D. (2018). Gestión del riesgo y control. *Revista Científica Hermes*, 22, 10. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/4776/477658116002/477658116002.pdf>

Hurtado, A., Heidy, R., y Toro, J. (2020). Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida. *Uda*, 8(1), 7. <https://doi.org/https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323440/20780617>

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2017). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)*. <https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Anexo-lit-a2-LRTI.pdf>

Lizana, J. (2018). *El control interno de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial Chorrillos Color S.A.* Universidad Autónoma Del Perú. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/650/JORGE%20ANTONIO%20LIZANA%20LOA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Lobo, C. (2020). *Evaluación del control interno*. Ilumno.  
<https://doi.org/https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1083/LEC%20AUD%200022%202020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Macías, A., & Torres, D. (2021). *Auditoria de la Gestión en Prevención de Riesgos Laborales del Centro de distribución de una empresa de productos alimenticios ubicados en Durán*. Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20176/1/UPS-GT003191.pdf>
- Mafla, G. (2016). *Métodos de evaluación y control interno para la compañía de transporte pesado express de la Sierra*. Universidad Regional Autónoma De Los Andes.  
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3918/1/TUICYA034-2016.pdf>
- Manosalvas, L., Baque, L., y Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 289. <https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría Del Control Interno*. ECOE Ediciones.  
<https://doi.org/https://www.ecoedediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mantuano, A. (2023). *Control Interno de inventario de la empresa Marina Trading, Cantón Salinas*. Universidad Estatal Península De Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9960/1/UPSE-TCA-2023-0094.pdf>
- Martínez, A., Jimenez, F., y González, E. (2022). La gestión de inventarios, una herramienta eficaz en la toma de decisiones. *Opuntia Brava*, 14(3), 5.  
<https://doi.org/https://opuntiabrava.ult.edu.cu/index.php/opuntiabrava/article/view/1632/1846>

- Meléndez, J. (2019). CONTROL INTERNO. *Universidad “Los Ángeles” de Chimbote*, 6.  
[https://doi.org/https://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL\\_INTERNO/Sesion\\_8/Metodos\\_de\\_evaluacion\\_del\\_SCI\\_Contenido\\_Sesion\\_08.pdf](https://doi.org/https://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contenido_Sesion_08.pdf)
- Millan, C. A. (2018). *El Control Interno de los Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJI S.A. En Ate – Lima, 2018*. Universidad Peruana De Las Americas.  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/575/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20LA%20EMPRESA%20COMERCIALIZADORA%20Y%20DISTRIBUIDORA%20EL%20JIJI%20S.A.%20EN%20ATE%20%E2%8>
- Narváez, C., Calle, G., y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad. *Dominio de Las Ciencias*, 6(1), 17.
- NIA 400. (2014). *Norma Internacional de Auditoría 400. Evaluaciones de Riesgos y Control Interno*.
- NIC 2. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 2*.
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2019). Nivel de importancia del Control Interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 2.
- Ortega, S., López, Z., y Eras, R. (2022). Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala. *Digital Publisher*, 5(5), 7.  
[https://doi.org/https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/download/1363/1246/11448](https://doi.org/https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/download/1363/1246/11448)
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyMe de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 11.

<https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>

Quinapanta, S. (2019). *Evaluación de control interno en el departamento de crédito en una cooperativa de ahorro y crédito*. Ambato: Universidad Católica del Ecuador.

<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2621/1/76862.pdf>

Quinde, J., y Paucar, R. (2019). *Control Interno de inventarios como una herramienta para general Rentabilidad en el Tecnicentro La Casa del Freno*. Universidad Católica de Cuenca.

<https://dspace.ucacue.edu.ec/bitstreams/900f4001-687f-469f-ad60-18c553afc2de/download>

Romero, S., Sáenz, S., y Pacheco, A. (2021). La gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Polo del Conocimiento*, 6(9), 7.

<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8094509.pdf>

Tames, X., Zamora, L., Martínez, G., y Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de Estados Financieros. *Tlatemoani*(32), 7-12.

<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7293168>

Vera, R. (2020). Control interno como herramienta anti fraude para las organizaciones. *Caleidoscopio de las Ciencias Sociales*, I, 11.

<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7793802>

Yuseff, N., Alvarado, J., Cardona, J., y García, H. (2020). *Gestión de inventarios, gestión del conocimiento, gestión de mantenimiento*. Cali: Editorial Universidad Icesi.

[https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/170747?fs\\_q=Gesti%C3%B3n\\_de\\_inventario\\_\\_&prev=fs](https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/170747?fs_q=Gesti%C3%B3n_de_inventario__&prev=fs)

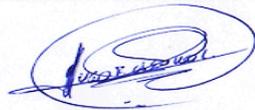
**Apéndice A. Matriz de Consistencia**

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	METODOLOGÍA	
Control Interno de Inventarios en la Automotriz Pérez, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022	<b>Formulación del Problema</b> ¿De qué manera contribuye aplicar el control interno de inventario de la Automotriz Pérez, mediante los componentes del COSO I, con el fin de mejorar los procesos operativos en el área de inventarios?	<b>Objetivo General</b> Analizar el control interno de inventario en la Automotriz Pérez, mediante los componentes del COSO I, con el fin de mejorar los procesos operativos en el área de inventarios.	Control Interno de Inventarios	Gestión de Inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>Definición</li> <li>Objetivo</li> <li>Importancia</li> </ul>	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo  <b>Alcance:</b> Descriptivo  <b>Diseño:</b> No experimental y transversal  <b>Métodos:</b> Bibliográfico, Deductivo y analítico  <b>Población:</b> Cuatro personas	
	<b>Sistematización del Problema</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cuál es la gestión de inventario implementada en la empresa Automotriz Pérez?</li> <li>¿De qué manera se aplica el método de valoración para optimizar la gestión de inventario en la empresa Automotriz Pérez?</li> <li>¿Cómo se implementa el cuestionario COSO I</li> </ul>		<b>Objetivos Específicos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Identificar la gestión de inventario implementada en la empresa Automotriz Pérez.</li> <li>Determinar el método de valoración para optimizar la gestión de inventario en la empresa Automotriz Pérez.</li> <li>Aplicar el cuestionario COSO</li> </ul>	Métodos de Valoración de Inventario		<ul style="list-style-type: none"> <li>Método FIFO</li> <li>Método Promedio Ponderado</li> </ul>
					Componentes del Control Interno COSO I		<ul style="list-style-type: none"> <li>Ambiente de control</li> <li>Evaluación de riesgo</li> <li>Actividades de control</li> <li>Información y comunicación</li> <li>Supervisión y monitoreo</li> </ul>

	<p>para evaluar la efectividad de los controles internos en el manejo de inventarios en la empresa Automotriz Pérez?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuáles son los tipos de riesgos que están presente en el área de inventario en la empresa Automotriz Pérez?</li> <li>• ¿Cómo contribuye un manual de políticas y procedimiento para el control adecuado de inventario en la empresa Automotriz Pérez?</li> </ul>	<p>I para evaluar y fortalecer los controles internos en el área de inventario en la empresa Automotriz Pérez.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Calcular los tipos de riesgos en el área de inventario en la empresa Automotriz Pérez.</li> <li>• Diseñar un manual de políticas y procedimientos para el control adecuado de inventario en la empresa Automotriz Pérez.</li> </ul>		<p>Tipos de Riesgos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Riesgo Inherente</li> <li>• Riesgo de Control</li> <li>• Riesgo de Detección</li> </ul>	<p><b>Instrumento:</b> Cuestionario COSO I</p>
--	---	---	--	-------------------------	--	--

**Apéndice B. Cronograma**

<b>CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN</b>															
<b>MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR</b>															
		<b>2024</b>													
		<b>MAR</b>	<b>ABR</b>				<b>MAY</b>					<b>JUN</b>			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
<b>No.</b>	<b>Actividades planificadas</b>	<b>25-29</b>	<b>01-05</b>	<b>08-12</b>	<b>15-19</b>	<b>22-26</b>	<b>29-03</b>	<b>06-10</b>	<b>13-17</b>	<b>20-24</b>	<b>27-31</b>	<b>03-07</b>	<b>10-14</b>	<b>17-21</b>	<b>FECHA</b>
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 tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 21 de junio del 2024



**FIRMA DEL TUTOR**

ING. HUGO CASTILLO LASCANO, MGTR.



**FIRMA DEL ESTUDIANTE**

SHIRLEY HERNÁNDEZ QUIJJE

## Apéndice C. INSTRUMENTO – COSO I

### Componente 1: Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
<b>Entidad Auditada</b>	AUTOMOTRIZ "PEREZ"					
<b>Área auditada</b>	Inventario					
<b>Periodo</b>	2022					
<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández					
AMBIENTE DE CONTROL						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
<b>1. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>						
1.1	¿Existen restricciones y controles de acceso para prevenir posibles actos no éticos, como el robo o la manipulación de inventario?					
1.2	¿Se realizan evaluaciones periódicas para medir la eficacia de las prácticas éticas en la organización?					
<b>2. COMPETENCIA PROFESIONAL</b>						
2.1	¿Se proporciona capacitación continua a los empleados responsables del manejo de inventario para mantener y mejorar su competencia profesional?					
2.2	¿La empresa dispone de un manual con las políticas y procedimientos definidos?					
<b>3. ATMOSFERA DE CONFIANZA MUTUA</b>						
3.1	¿Se fomenta la comunicación abierta y transparente entre los miembros del equipo de inventario y otras áreas relevantes?					

<b>4.FILOSOFIA Y ESTILO DE LA DIRECCION</b>					
4.3	¿El personal a cargo del inventario está familiarizado con las normativas y regulaciones pertinentes a la gestión de inventario?				
<b>5. MISION, OBJETIVOS Y POLÍTICAS</b>					
5.1	¿Las políticas y objetivos del inventario son lo suficientemente flexibles para adaptarse a cambios en la demanda del mercado o avances tecnológicos?				
<b>6. ORGANIGRAMA</b>					
6.1	¿El organigrama identifica claramente las funciones y responsabilidades de cada departamento?				
<b>7. ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b>					
7.1	¿El personal comprende claramente a quién reportar y cuáles son sus responsabilidades en el área de inventario?				
<b>8. POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL</b>					
8.1	¿La organización tiene políticas formales para la contratación de personal?				
<b>TOTAL</b>					

## Componente 2: Evaluación de Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	AUTOMOTRIZ "PEREZ"					
Área auditada	Inventario					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Shirley Hernández					
EVALUACION DE RIESGO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1.1	¿Se realiza un análisis de riesgos antes de implementar nuevos proyectos o iniciativas?					
1.2	¿Las medidas de disminuir se implementan de manera efectiva en respuesta a los riesgos identificados?					
1.3	¿Se fomenta la adecuada formación del personal para reconocer y prevenir riesgos en la gestión de inventarios?					
1.4	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para el procedimiento de devolución de inventario?					
2. IDENTIFICACION DE RIESGOS						
2.1	¿Existe un proceso para priorizar y clasificar los riesgos según su importancia y urgencia?					
2.2	¿Se documentan y registran de manera sistemática los riesgos identificados en un registro centralizado?					
2.3	¿Se detectan los posibles riesgos relacionados con la compra de productos de inventario?					

<b>3. DETECCION DEL CAMBIO</b>					
3.1	¿Se comunica de manera efectiva la información sobre cambios relevantes a los responsables pertinentes en la organización?				
3.2	¿Se han implementado acciones significativas para mejorar el desempeño de cada una de las responsabilidades de los empleados en el área?				
3.3	¿Se analizan los riesgos asociados con la obsolescencia de los productos en el inventario?				
<b>TOTAL</b>					

### Componente 3: Actividades de Control

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Entidad Auditada</b>	<b>AUTOMOTRIZ "PEREZ"</b>					
<b>Área auditada</b>	<b>Inventario</b>					
<b>Periodo</b>	<b>2022</b>					
<b>Elaborado por:</b>	<b>Shirley Hernández</b>					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1.1	¿Existe un método de registro que garantice la integridad y confiabilidad de las entradas y salidas de mercadería?					
1.2	¿Se realiza un inventario físico completo de los productos almacenados al menos cada mes?					
<b>2. SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES</b>						
2.1	¿Existe rotación de empleados en el área de					

	bodega que dé lugar a irregularidades?					
<b>3. COORDINACION ENTRE AREAS</b>						
3.1	¿Se asignan responsabilidades específicas para la coordinación entre áreas dentro de los equipos de trabajo?					
<b>4. DOCUMENTACION</b>						
4.1	¿Existe un sistema para registrar y archivar los cambios en la documentación de políticas y procedimientos?					
<b>5. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE TRANSACCIONES Y HECHOS</b>						
5.1	¿Se implementan controles para asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la organización?					
5.2	¿Las transacciones financieras se registran de manera oportuna en los libros contables de la organización?					
<b>6. INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>						
6.1	¿Los responsables de cada área tienen metas claras relacionadas con los indicadores de desempeño?					
<b>7. AUDITORIA INTERNA O UNIDAD DE CONTROL DE GESTION</b>						
7.1	¿Las actividades de auditoría interna o control de gestión abarcan áreas relacionadas con el inventario y la gestión de activos?					
7.2	¿Se documentan y comunican claramente los hallazgos y recomendaciones de las auditorías internas?					
<b>TOTAL</b>						

**Componente 4: Información y Comunicación**

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		AUTOMOTRIZ "PEREZ"				
Área auditada		Inventario				
Periodo		2022				
Elaborado por:		Shirley Hernández				
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1.1	¿Se implementan controles para garantizar la confidencialidad de la información sensible de la organización?					
1.2	¿El sistema de información de la empresa es claro que ayuda a la toma de decisiones?					
1.3	¿La empresa ofrece documentación como manuales, normativas, programas, entre otros?					
2 CALIDAD DE LA INFORMACION						
2.1	¿La empresa asegura que el personal de bodega recibe la información necesaria sobre los procedimientos?					
2.2	¿Se proporciona al Máximo ejecutivo información con transparencia sobre las faltas de mercaderías?					
3. EL SISTEMA DE INFORMACION						
3.1	¿Se realizan auditorías periódicas al sistema de información para evaluar su seguridad y desempeño?					
3.2	¿Se generan facturas para respaldar la comercialización de los inventarios?					
3.3	¿Se prepara informes para supervisar los excedentes y déficits en el inventario?					
4. COMUNICACIÓN						

4.1	¿Se promueve activamente la transparencia en la comunicación sobre decisiones importantes y cambios en la organización?					
4.2	¿Informa todos los contratistas en el departamento de inventario al máximo ejecutivo para mejorar la gestión del área?					
<b>TOTAL</b>						

### Componente 5: Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
<b>Entidad Auditada</b>		<b>AUTOMOTRIZ "PEREZ"</b>				
<b>Área auditada</b>		<b>Inventario</b>				
<b>Periodo</b>		<b>2022</b>				
<b>Elaborado por:</b>		<b>Shirley Hernández</b>				
SUPERVISION Y MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se lleva a cabo una evaluación periódica de los riesgos operativos y financieros de la organización?					
2	¿La organización realiza supervisiones regulares para evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos?					
3	¿Se lleva a cabo un monitoreo constante de las actividades operativas para identificar posibles desviaciones?					
4	¿Se realizan revisiones independientes de los informes financieros y					

	operativos de la organización?					
5	¿Cree que se efectúa de manera segura y confiable el registro de inventario?					
6	¿Monitorea frecuentemente las actividades encargadas a los trabajadores?					
7	¿El personal encargado de la bodega verifica que todos los productos estén en estado óptimo antes de ingresarlos al almacén?					
8	¿Se inspecciona la mercancía antes de que llegue a su fecha de caducidad?					
9	¿Se lleva a cabo una revisión de los niveles de humedad en el espacio de almacenamiento?					
10	¿Se efectúa evaluaciones para medir la eficacia del control interno en el área de inventario?					
<b>TOTAL</b>						

**Apéndice D. Aplicación del instrumento COSO I**



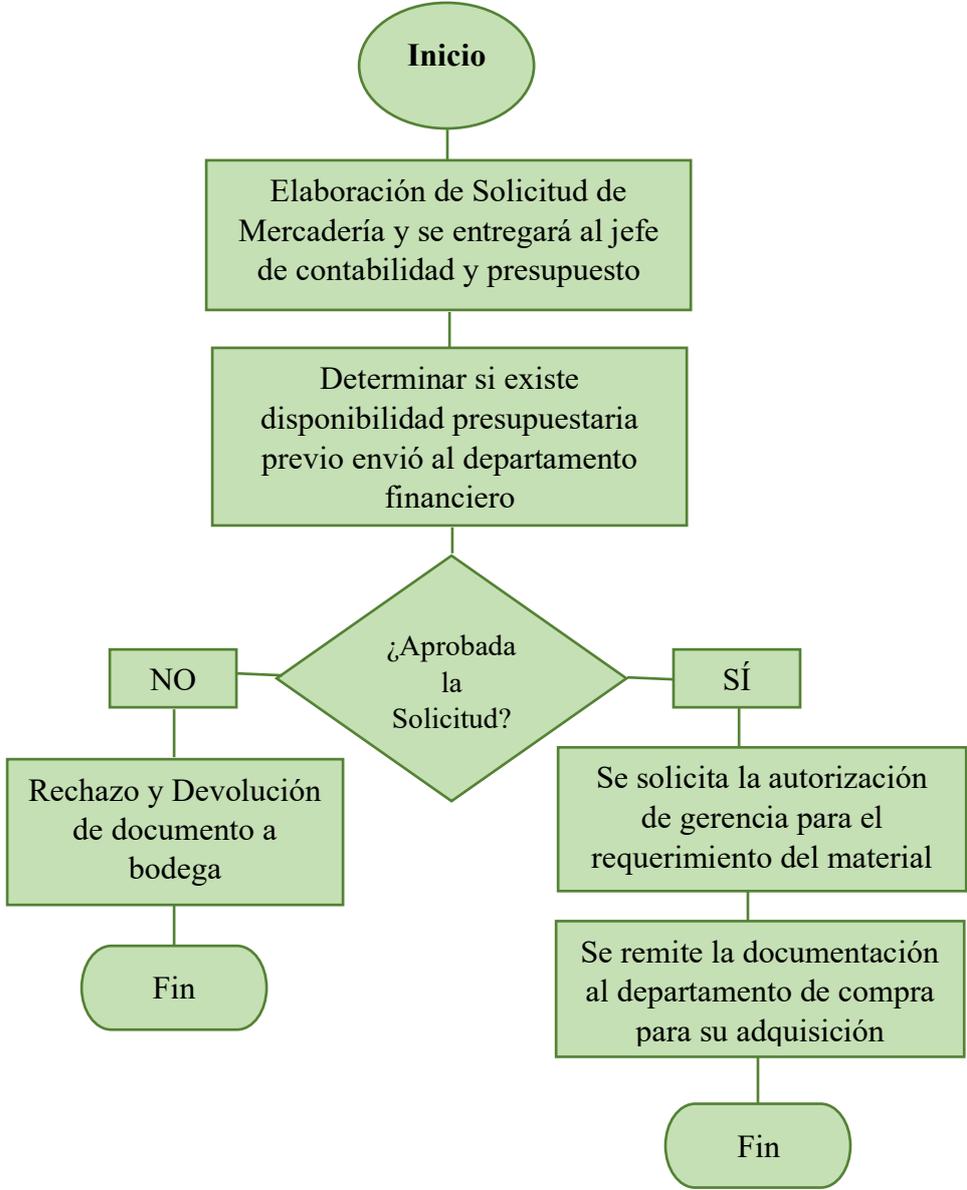
**Apéndice E. Propuesta**

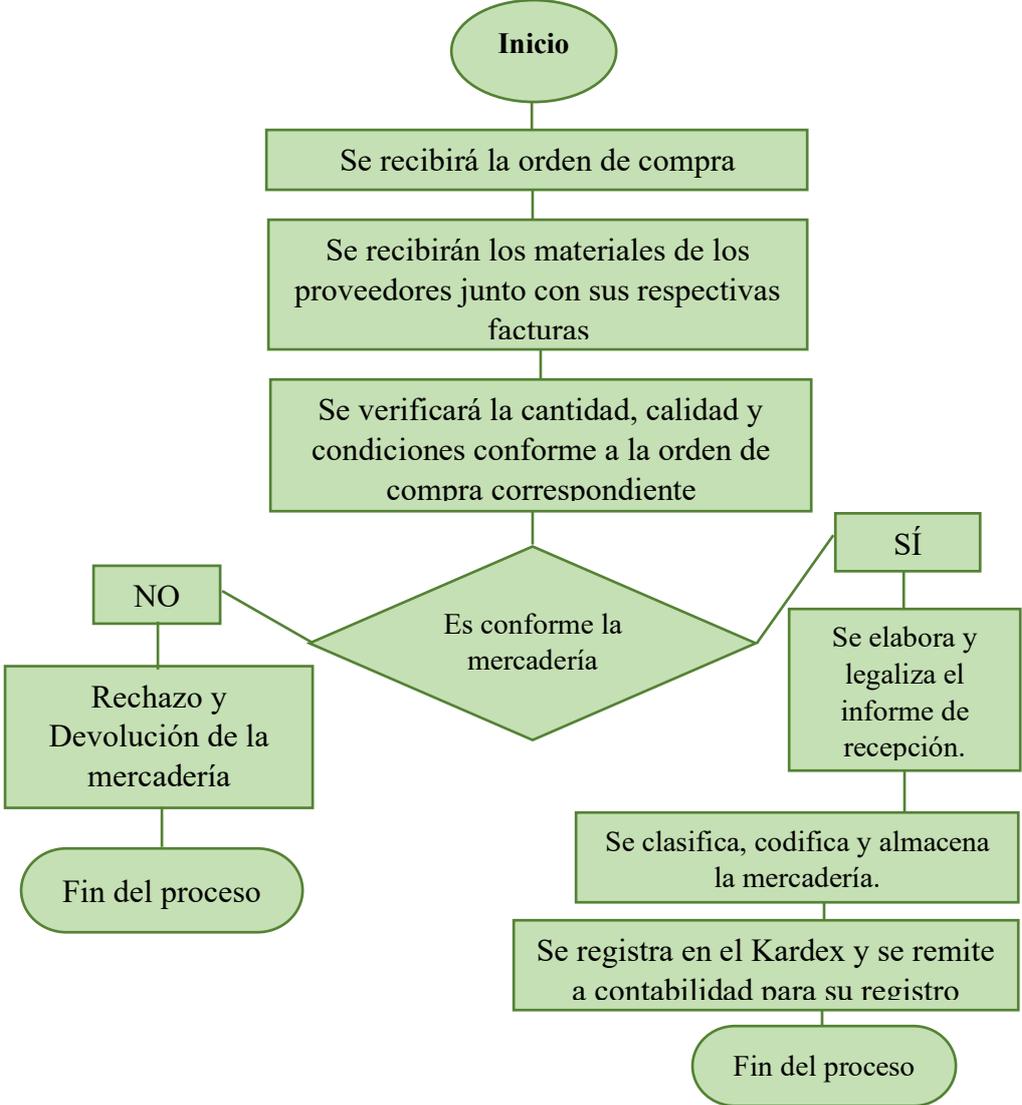
# **MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS**

**Elaborado por:**

Shirley Hernández Quijije

	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 2</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
<p><b>1. OBJETIVO GENERAL DEL MANUAL</b></p> <p>Establecer un conjunto de políticas y procedimientos claros y efectivos para la gestión de inventarios en la empresa Automotriz Pérez, con el fin de optimizar el control interno, mejorar la precisión en los registros y reducir riesgos asociados.</p> <p><b>2. ALCANCE</b></p> <p>Este manual se aplica a todos los empleados involucrados en la gestión de inventarios de la empresa Automotriz Pérez, incluyendo el jefe de compras, jefe de bodega y auxiliares de bodega. Cubre todos los procesos desde la adquisición hasta la salida de mercaderías.</p> <p><b>3. PROCESOS GENERALES</b></p> <p><b>3.1. Políticas del requerimiento de mercadería</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Las solicitudes de mercadería deben ser aprobadas por el jefe de compras antes de proceder.</li> <li>➤ Todas las solicitudes deben ser documentadas y registradas en el sistema de gestión de inventarios.</li> <li>➤ Las cantidades solicitadas deben ser verificadas contra las necesidades reales y el inventario actual para evitar excesos o faltantes.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández Quijije	

	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 3</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
<p style="text-align: center;"><b>3.2. Flujograma del proceso de requerimiento de mercaderías</b></p>  <pre> graph TD     Inicio([Inicio]) --&gt; A[Elaboración de Solicitud de Mercadería y se entregará al jefe de contabilidad y presupuesto]     A --&gt; B[Determinar si existe disponibilidad presupuestaria previo envío al departamento financiero]     B --&gt; C{¿Aprobada la Solicitud?}     C -- NO --&gt; D[Rechazo y Devolución de documento a bodega]     D --&gt; E([Fin])     C -- SÍ --&gt; F[Se solicita la autorización de gerencia para el requerimiento del material]     F --&gt; G[Se remite la documentación al departamento de compra para su adquisición]     G --&gt; H([Fin])   </pre>		
<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández Quijije	

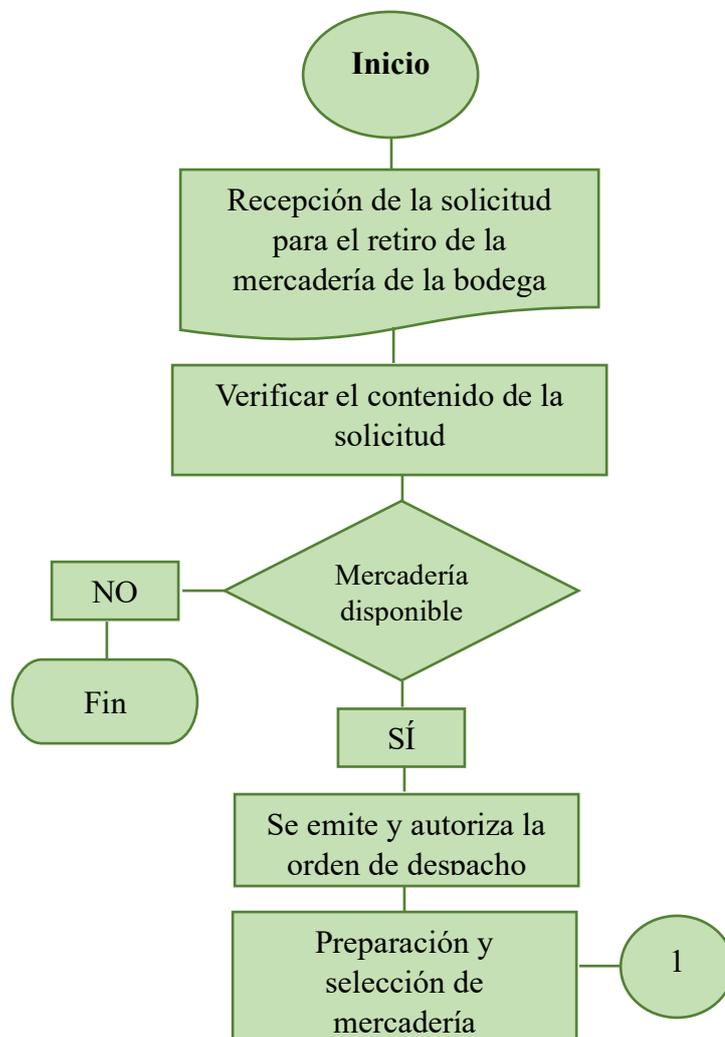
	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 4</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
<p><b>3.3. Políticas del proceso de recepción de mercadería</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La recepción de mercadería debe ser verificada físicamente contra el pedido y la factura.</li> <li>➤ Cualquier discrepancia debe ser reportada y resuelta antes de registrar la mercadería en el sistema.</li> <li>➤ La mercadería recibida debe ser inspeccionada para asegurar su calidad y estado.</li> </ul> <p><b>3.4. Flujograma para la recepción de mercadería</b></p>  <pre> graph TD     Inicio([Inicio]) --&gt; A[Se recibirá la orden de compra]     A --&gt; B[Se recibirán los materiales de los proveedores junto con sus respectivas facturas]     B --&gt; C[Se verificará la cantidad, calidad y condiciones conforme a la orden de compra correspondiente]     C --&gt; D{Es conforme la mercadería}     D -- NO --&gt; E[Rechazo y Devolución de la mercadería]     E --&gt; F([Fin del proceso])     D -- SÍ --&gt; G[Se elabora y legaliza el informe de recepción.]     G --&gt; H[Se clasifica, codifica y almacena la mercadería.]     H --&gt; I[Se registra en el Kardex y se remite a contabilidad para su registro]     I --&gt; J([Fin del proceso])   </pre>		
<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández Quijije	

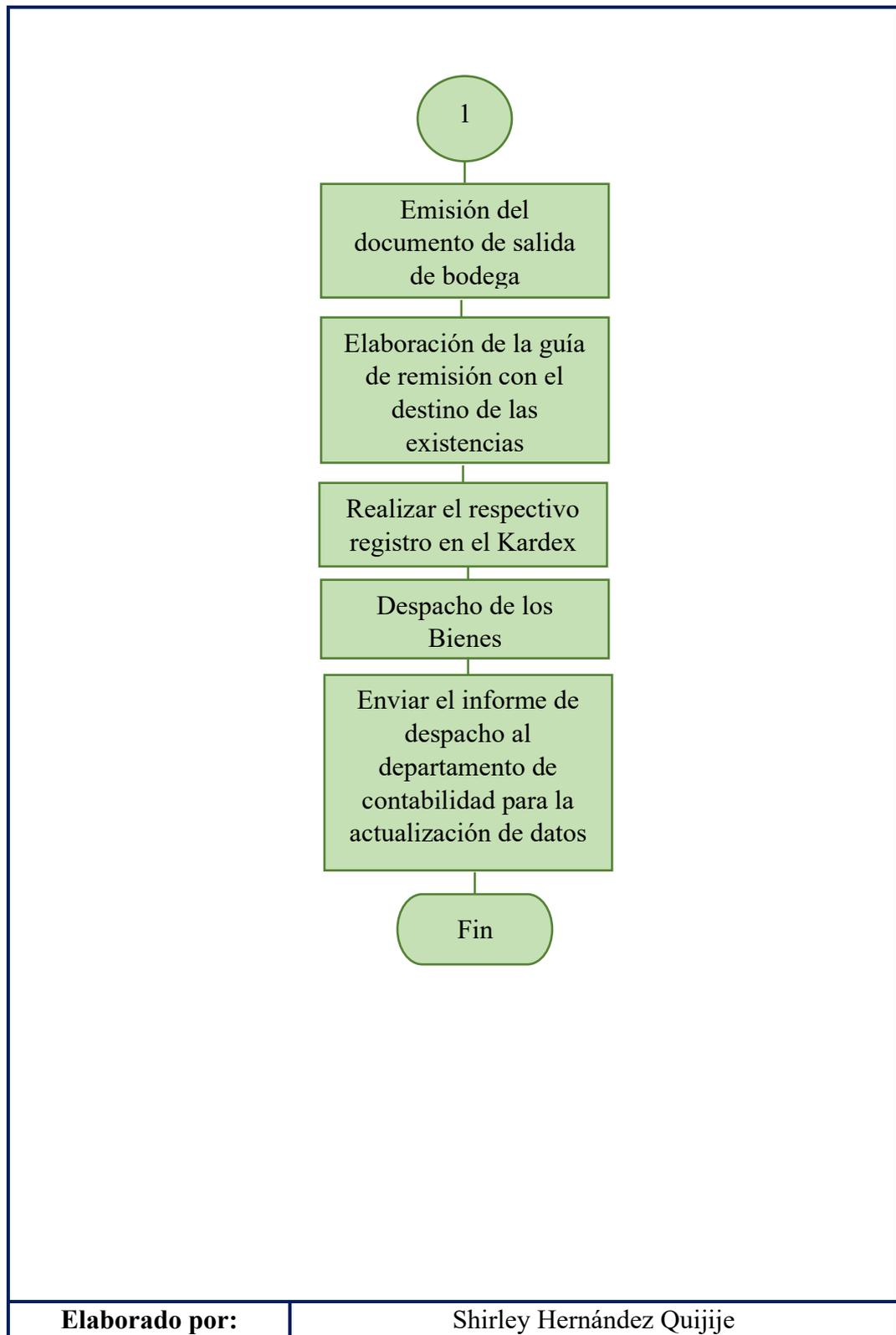
	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 5</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	

### 3.5. Políticas del proceso de salida de mercadería

- Todas las salidas de mercadería deben ser autorizadas por el jefe de bodega.
- Se debe registrar cada salida en el sistema, incluyendo la cantidad, fecha y destino.
- La mercadería saliente debe ser empaquetada y etiquetada adecuadamente para su transporte.

### 3.6. Flujograma del proceso de salida de la mercadería





	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 6</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
<p><b>POLÍTICAS PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS</b></p> <p>Estas políticas proporcionan un marco claro y estructurado para gestionar y controlar los inventarios de manera eficiente en la empresa Automotriz Pérez, asegurando que todos los procesos sean consistentes y estén alineados con los objetivos organizacionales.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Realizar un conteo físico mensual para evitar discrepancias.</li> <li>➤ Establecer precios de productos basados en las condiciones del mercado.</li> <li>➤ Mantener un seguimiento regular de la disponibilidad de stock.</li> <li>➤ Identificar productos de alta rotación para generar órdenes de compra.</li> <li>➤ Registrar las compras en los registros contables.</li> <li>➤ Archivar las facturas y órdenes de requisición en orden secuencial.</li> <li>➤ Registrar las ventas en los registros contables.</li> <li>➤ Conservar copias de las facturas de ventas en orden cronológico.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández Quijije	

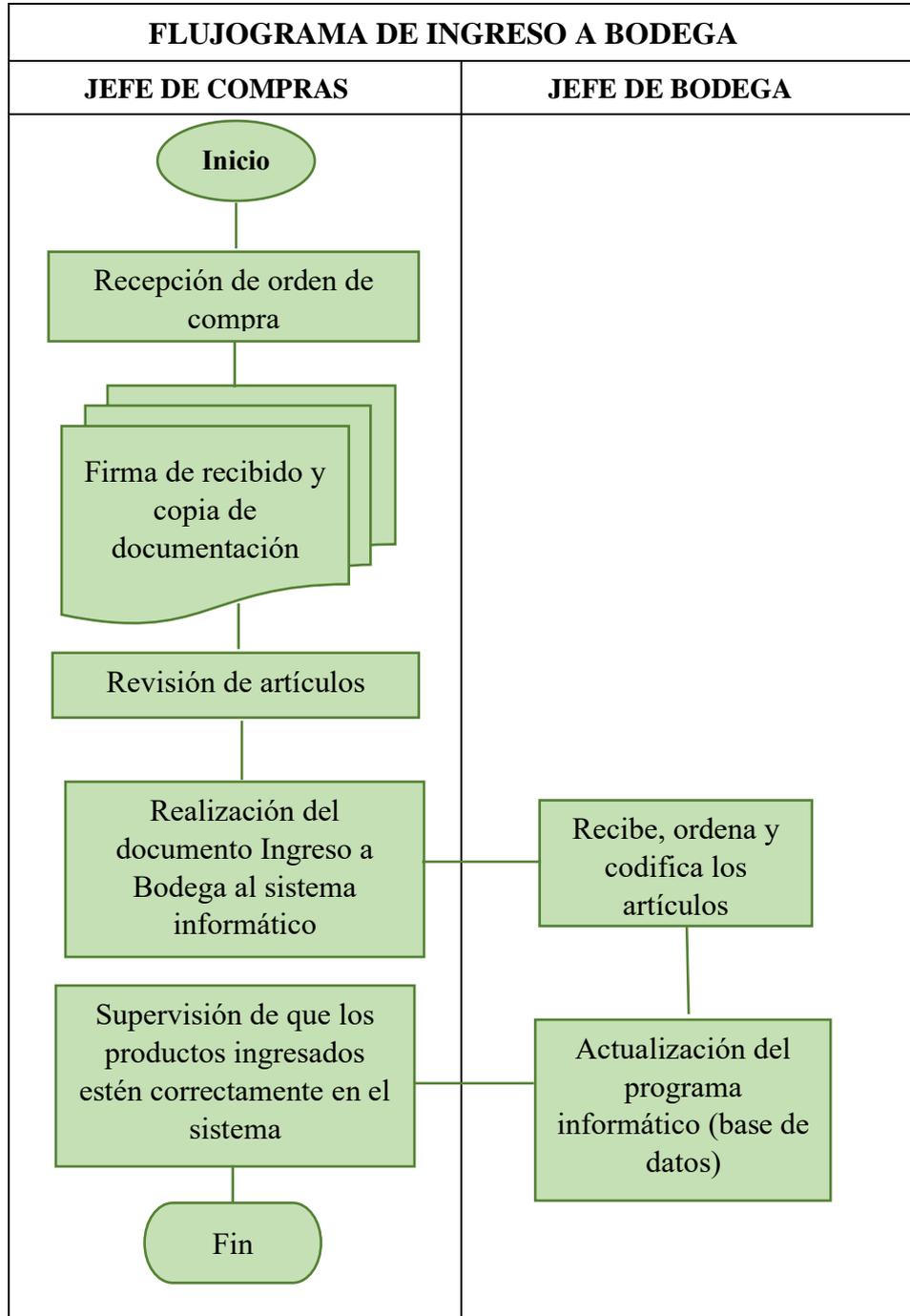
	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG.</b> <b>7</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
<p><b>POLÍTICAS DE ACUERDO A LAS FUNCIONES DE LOS EMPLEADOS DENTRO DEL ÁREA DE BODEGA</b></p> <p><b>1. JEFE DE BODEGA</b></p> <p>1.1.Responsabilidades Generales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Supervisar y coordinar todas las actividades del área de bodega.</li> <li>➤ Garantizar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para el manejo de inventarios.</li> <li>➤ Velar por el adecuado almacenamiento y distribución de la mercadería.</li> <li>➤ Reportar regularmente sobre el estado de los inventarios y sugerir mejoras.</li> </ul> <p>1.2.Procedimientos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Aprobar las solicitudes de requerimiento de mercadería.</li> <li>➤ Verificar y autorizar la recepción de mercadería conforme a las órdenes de compra.</li> <li>➤ Coordinar la toma física de inventarios de manera periódica.</li> <li>➤ Implementar medidas para la seguridad y conservación de la mercadería almacenada.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández Quijije	

	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 8</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
<p><b>2. AUXILIAR DE BODEGA</b></p> <p>2.1.Responsabilidades Generales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Asistir en la recepción, almacenamiento y distribución de mercadería.</li> <li>➤ Realizar el etiquetado y registro de la mercadería conforme a los procedimientos establecidos.</li> <li>➤ Mantener el orden y limpieza en las áreas de almacenamiento.</li> <li>➤ Colaborar en la realización de inventarios físicos.</li> </ul> <p>2.2.Procedimientos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Verificar la mercadería recibida y reportar cualquier discrepancia al jefe de bodega.</li> <li>➤ Mantener actualizado el sistema de inventarios con las entradas y salidas de mercadería.</li> <li>➤ Cumplir con las normas de seguridad y salud ocupacional en el manejo de materiales.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández Quijije	

	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 9</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
<p><b>3. JEFE DE COMPRAS</b></p> <p>3.1.Responsabilidades Generales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Coordinar la adquisición de mercadería conforme a las necesidades del área de bodega.</li> <li>➤ Negociar con proveedores para obtener las mejores condiciones de compra.</li> <li>➤ Asegurar la calidad y oportunidad en la entrega de los productos adquiridos.</li> <li>➤ Mantener relaciones efectivas con los proveedores para garantizar el abastecimiento continuo.</li> </ul> <p>3.2.Procedimientos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Elaborar órdenes de compra detalladas y precisas.</li> <li>➤ Verificar la documentación de entrega de mercadería contra las órdenes de compra.</li> <li>➤ Resolver cualquier discrepancia o problema relacionado con los pedidos de compra.</li> <li>➤ Evaluar y seleccionar nuevos proveedores basados en criterios de calidad y costo.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b>	<b>Shirley Hernández Quijije</b>	

	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 10</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
<p><b>RECEPCIÓN Y REGISTRO DE MERCADERÍA</b></p> <p><b>Objetivo:</b> Registrar de manera efectiva y oportuna la recepción de mercadería para asegurar la integridad del inventario y facilitar su gestión.</p> <p><b>Alcance:</b> Este procedimiento abarca desde la recepción física de la mercadería en las instalaciones hasta su registro en los sistemas de inventario de la empresa.</p> <p><b>Responsable del Proceso:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Jefe de Bodega</li> <li>➤ Auxiliar de Bodega</li> </ul> <p><b>Descripción del Procedimiento:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Una vez que la mercadería ha sido adquirida, el jefe de bodega inspecciona los productos junto con la orden de compra correspondiente. Después, firma el comprobante de recepción y realiza una copia de la documentación.</li> <li>2) Se procede al registro del ingreso a Bodega en el sistema informático interno.</li> <li>3) Los productos son etiquetados con códigos y organizados en las ubicaciones asignadas dentro de la bodega.</li> <li>4) El jefe de bodega verifica meticulosamente que los ingresos a bodega sean precisos en términos de códigos, cantidades y otras especificaciones relevantes, realizando una revisión exhaustiva del proceso de ingreso.</li> <li>5) Al finalizar el día y tras la supervisión del jefe de bodega, se preparan todos los documentos físicos relacionados con el Ingreso a Bodega en orden secuencial. Estos documentos se remiten al auxiliar contable para su correspondiente registro.</li> </ol>		
<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández Quijije	

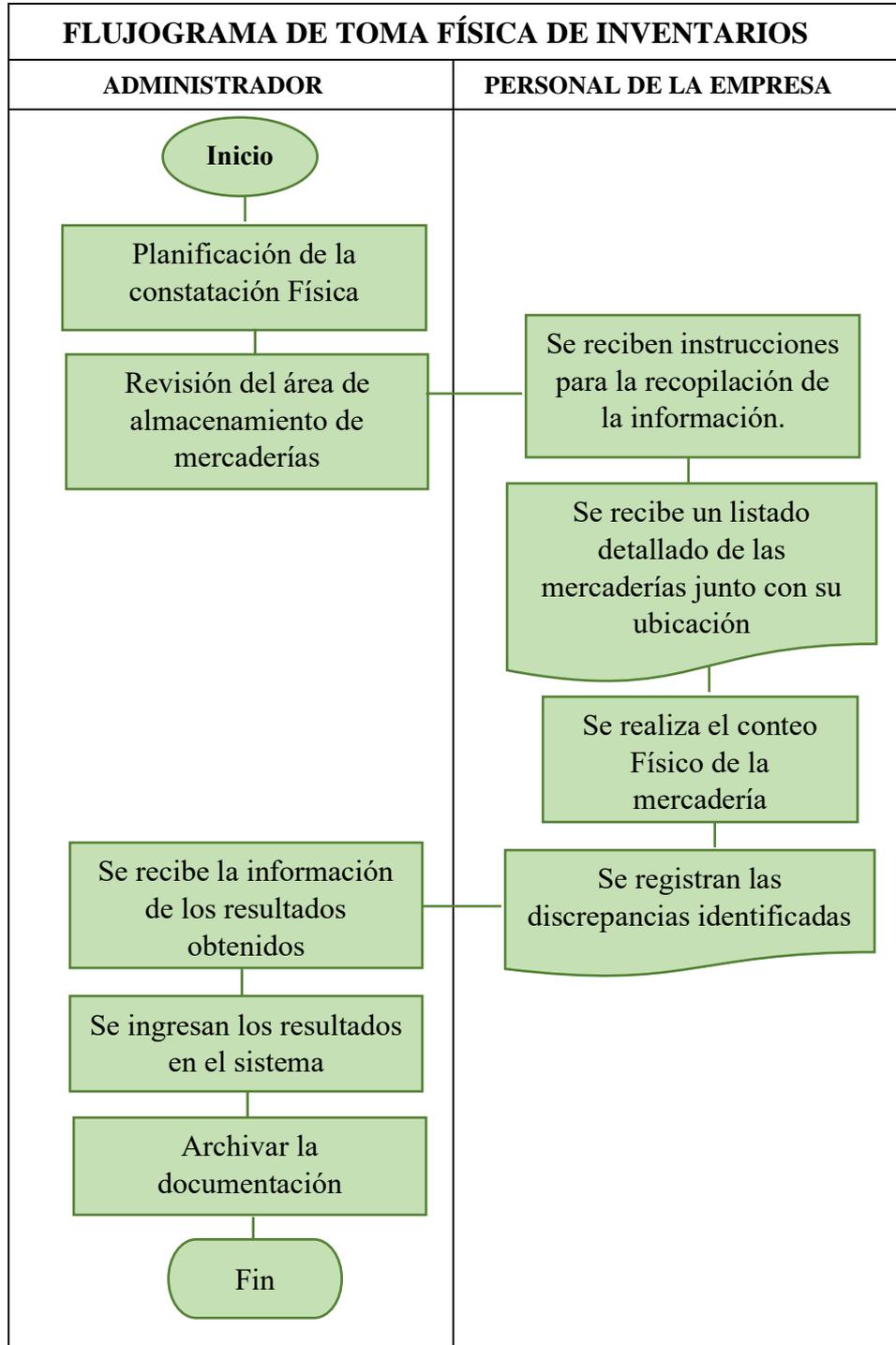
	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 11</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	



<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández Quijije
-----------------------	---------------------------

	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 12</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
<p><b>TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS</b></p> <p><b>Objetivo:</b> Garantizar la exactitud y fiabilidad de los registros de inventario mediante la verificación física de las existencias.</p> <p><b>Alcance:</b> Este procedimiento abarca todas las áreas de almacenamiento de la empresa, incluyendo bodegas, almacenes y puntos de venta, y se aplica a todos los productos y materiales almacenados.</p> <p><b>Responsable del Proceso:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Jefe de Bodega</li> <li>➤ Auxiliar de Bodega</li> <li>➤ Auxiliar Contable</li> <li>➤ Contador</li> </ul> <p><b>Descripción del Procedimiento:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) El área contable programa la toma física de inventarios.</li> <li>2) El asistente de contabilidad imprime el listado de ítems a verificar e inspecciona el área de las mercaderías.</li> <li>3) Reciben instrucciones y, junto con el jefe de bodega, verifican físicamente cada ítem.</li> <li>4) El auxiliar contable registra las observaciones en el reporte.</li> <li>5) Ante discrepancias, se solicita la documentación que respalda los productos.</li> <li>6) Se archiva la documentación de manera ordenada.</li> </ol>		
<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández Quijije	

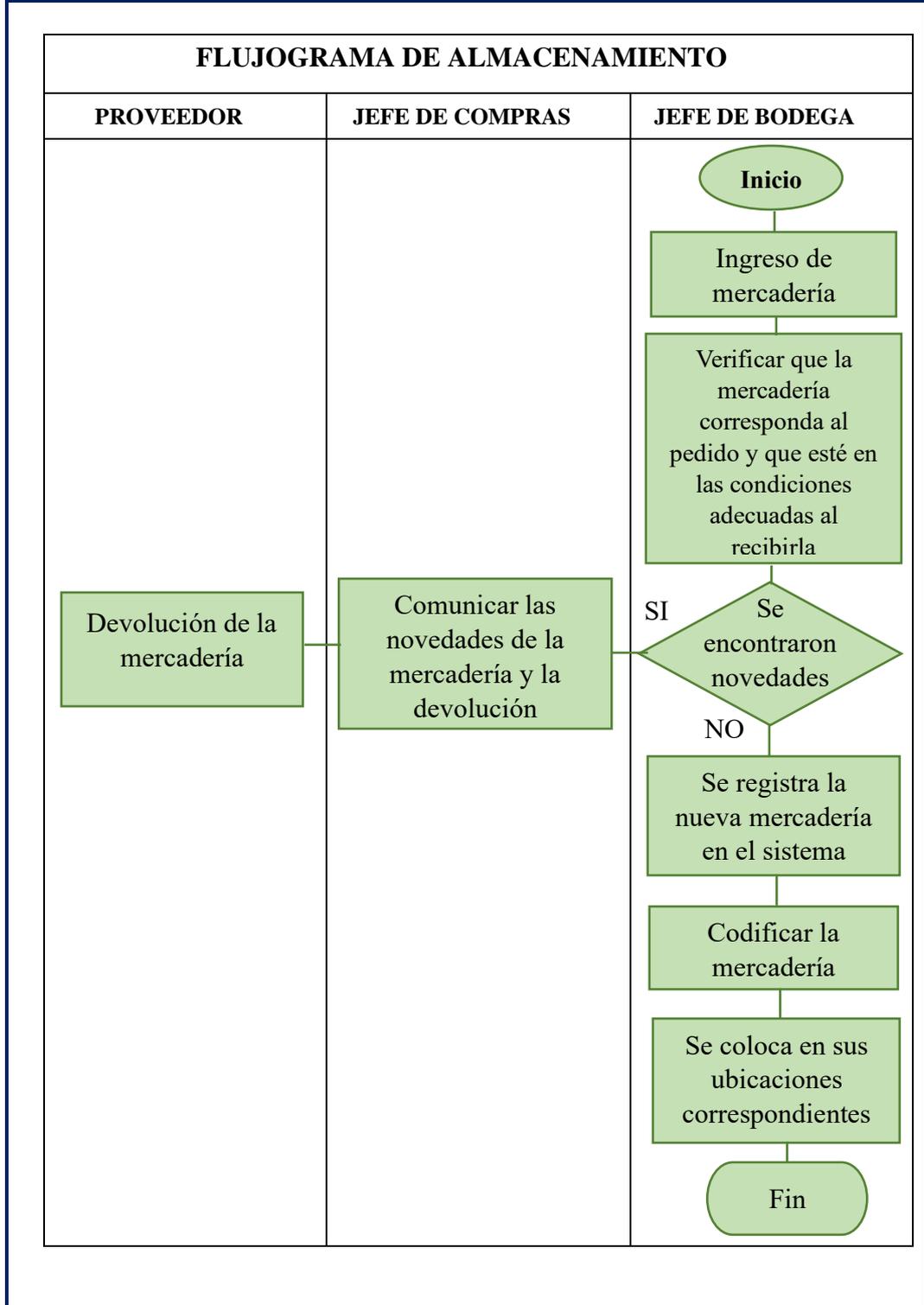
	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 13</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	



<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández Quijije
-----------------------	---------------------------

	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 14</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
<p><b>ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA</b></p> <p><b>Objetivo:</b> Garantizar la adecuada gestión y conservación de la mercadería para asegurar su disponibilidad y calidad hasta el momento de su distribución.</p> <p><b>Alcance:</b> Este proceso abarca desde la recepción de la mercadería en el almacén hasta su posterior distribución, incluyendo la clasificación, codificación, almacenamiento y mantenimiento de registros.</p> <p><b>Responsable del Proceso:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Jefe de Bodega</li> <li>➤ Auxiliar de Bodega</li> </ul> <p><b>Descripción del Procedimiento:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Al ingresar la mercadería al almacén, el jefe de bodega verifica que los productos recibidos coincidan con el pedido y comprueba las condiciones en las que se encuentran.</li> <li>2) Si se detectan irregularidades en la mercadería recibida, se deben comunicar y gestionar las devoluciones correspondientes.</li> <li>3) El departamento de compras se encargará de coordinar la devolución de los productos con el proveedor.</li> <li>4) Si la mercadería cumple con todas las especificaciones, se procede a registrarla en el sistema.</li> <li>5) Finalmente, se coloca la mercadería en sus ubicaciones designadas y se almacena de manera ordenada con la codificación correspondiente.</li> </ol>		
<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández Quijije	

	<b>AUTOMOTRIZ PÉREZ</b>	<b>PÁG. 15</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	



<b>Elaborado por:</b>	Shirley Hernández Quijije
-----------------------	---------------------------