



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL
CARNISARIATO PIEDRA DE LA PARROQUIA SANTA ROSA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.**

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

AUTOR:

Roberto Andrés Zamora Montenegro

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO- 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL CARNISARIATO PIEDRA DE LA PARROQUIA SANTA ROSA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023 “, elaborado por Roberto Andrés Zamora Montenegro, egresado 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, 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. Verónica Benavides Benítez MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL CARNISARIATO PIEDRA DE LA PARROQUIA SANTA ROSA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Roberto Andrés Zamora Montenegro con cédula de identidad 2450415472 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.



Zamora Montenegro Roberto Andrés

C.I. No: 2450415472

Agradecimientos

Agradezco de todo corazón al Supremo Hacedor por haberme otorgado la sabiduría necesaria y por permitirme cumplir un anhelo de superación. A mis padres, quienes me guiaron en todo momento en la lucha por un objetivo y que logre la culminación de estudios superiores. A mis maestros, que me entregaron conocimientos útiles y prácticos en la carrera que elegí, y a todos los que me apoyaron para terminar mi tesis.

ROBERTO ANDRÉS ZAMORA MONTENEGRO

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mis padres y familia, quienes fueron mi baluarte para culminar mi estudio superior. Su amor, apoyo incondicional y guía constante han sido fundamentales en este camino de crecimiento y aprendizaje. Su presencia ha sido luz que iluminó mi camino, y su confianza inquebrantable en mí, me impulsó a superar cada desafío

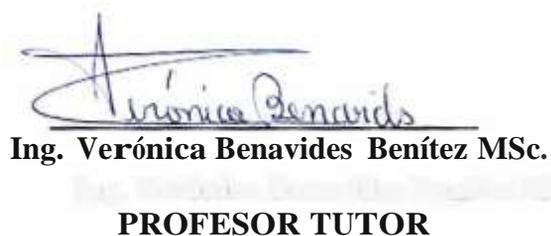
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



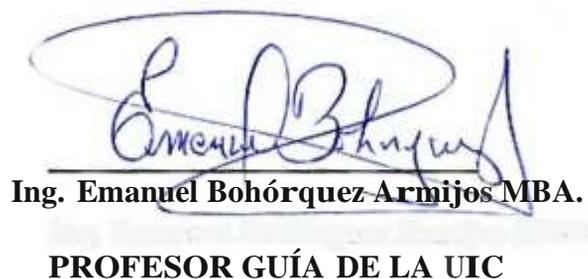
Ing. Wilson Toro Álava, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



Econ. Nelson Asencio Cristóbal, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA.



Ing. Verónica Benavides Benítez MSc.
PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos MBA.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Licdo. Andrés Soriano Soriano.
SECRETARIO

ÍNDICE

Introducción	13
Planteamiento del Problema	13
Sistematización	15
Formulación del Problema.....	15
Objetivo General	15
Objetivos Específicos	16
Justificación	16
Mapeo	16
Capítulo I. Marco Referencial.	18
Revisión De Literatura	18
Desarrollo de Teorías y Conceptos.	21
Fundamentos Legales	28
Capítulo II. Metodología	31
Diseño de la Investigación	31
Métodos de la Investigación	31
Población.....	32
Recolección.....	33
Capítulo III. Resultado y discusión	35
Análisis de Datos.	35
<i>Análisis de Resultados de la Entrevista.</i>	<i>35</i>
<i>Análisis de los resultados del cuestionario COSO I</i>	<i>37</i>
<i>Componentes Fundamentales en el Ámbito de la Auditoria y la Gestión de Riesgos</i>	<i>44</i>
Discusión	46
Conclusiones	48
Referencias.....	51

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Población del Carnisariato	32
Tabla 2 Nivel de Confianza y Riesgo	37
Tabla 3 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Ambiente de Control	38
Tabla 4 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Evaluación de Riesgo	39
Tabla 5 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividad de Control	40
Tabla 6 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Información y Comunicación	41
Tabla 7 Nivel de confianza y nivel de riesgo–Supervisión y Monitoreo	43

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Ambiente de Control.....	38
Figura 2 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Evaluación de Riesgo.....	39
Figura 3 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividad de Control.....	40
Figura 4 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Información y Comunicación.....	42
Figura 5 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Supervisión y Monitoreo ..	43
Figura 6 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Resultado del Análisis	44

ÍNDICE DE APÉNDICES

Apéndice A Cuestionario COSO I	56
Apéndice B Cronograma	62
Apéndice C Matriz de Consistencia	63
Apéndice D Entrevista	64
Apéndice E Anexo	66



**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL
CARNISARIATO PIEDRA DE LA PARROQUIA SANTA ROSA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”**

AUTOR:

Roberto Andrés Zamora Montenegro

TUTOR:

Ing. Verónica Benavides Benítez MSc.

Resumen

La Economía de los pueblos es el sustento del progreso, he ahí la importancia de entregar un proceso correcto de control interno de inventario. La determinación de la validez y efectividad de los procesos hace conocer de qué manera se organiza los procedimientos de control de inventario en la empresa Carnisariato Piedra. Los procesos de control solo están regidos en forma verbal por la ineficaz documentación, por ello esta investigación tiene como objetivo analizar el control interno en el manejo de inventarios en la empresa “Carnisariato Piedra, mediante la implementación del marco referencial COSO I, identificando mejoras en la gestión de la organización, con el propósito de identificar áreas para mejorar y fortalecer la gestión de la organización, se empleó una metodología de investigación descriptiva con un enfoque cualitativo, con métodos bibliográficos, inductivo, deductivo y analítico, los datos recolectados fueron implementados con la entrevista y el cuestionario de control interno. Los resultados muestran una nula implementación de la matriz COSO I, y una irregularidad en la contabilización de mercadería. También se detectó que no hay proceso de digitalización controlada de la gestión de inventario cuando los productos llegan a la empresa, se concluye que el sistema de enfoque de control a la gestión de inventario tiene un nivel de confianza bajo por su falta de políticas, normas y procedimientos en la administración de mercadería.

Palabras Claves: Control interno, documentación, inventarios.



**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL
CARNISARIATO PIEDRA DE LA PARROQUIA SANTA ROSA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”**

AUTOR:

Roberto Andrés Zamora Montenegro

TUTOR:

Ing. Verónica Benavides Benítez MSc.

Abstract

The Economy of Peoples is the support of progress, and that is the importance of delivering a proper internal inventory control process. The determination of the validity and effectiveness of the processes shows how the inventory control procedures are organized in the company Carnisariato Piedra. The control processes are governed only regulated verbally due to ineffective documentation, so this research aims to analyze internal control in the management of inventories in the company Carnisariato Piedra, through the implementation of the COSO I reference framework, identifying improvements in management of the organization, with the purpose of identifying areas to improve and strengthen management of organization, a descriptive research methodology was employed with a qualitative approach, with bibliographic, inductive, deductive and analytical methods, the data collected were implemented with the interview and the internal control questionnaire. The results show null implementation of the COSO I matrix, and an irregularity in commodity accounting. It was also detected that there is no process of controlled digitization of inventory management when the products arrive at the warehouse or the company, it is concluded, that the system of control approach to inventory management has a low level of trust due to its lack of policies, standards and procedures in the management of merchandise.

Keywords: Internal control, documentation, inventories.

Introducción

La Economía de los pueblos es el sustento del progreso, he ahí la importancia de entregar un proceso correcto de control interno de inventario, que evita riesgos de tomas de decisiones erróneas o fraudulentas, verificando efectivamente que se estén ejecutando las Normas y Leyes adecuados en la empresa, además de demostrar debilidad en el proceso de registro de inventario debido a un procedimiento incorrecto de la mercadería.

El control interno consiste en planes organizacionales, todos los métodos y acciones coordinadas se adaptan en una empresa para salvaguardar sus activos, verificando la exactitud y fiabilidad de sus datos contables aumentando la eficiencia de sus operaciones en el cumplimiento de políticas específicas (Mantilla, 2018).

Los autores Grace et al. (2019) demuestran que es una representación integral de normas, procedimientos, métodos, principios y valores propios de una organización y garantiza la coordinación procesal y técnica, así como generar información valiosa para la toma de decisiones y la evaluación de resultados. Estos sistemas son formalmente asumidos por la estructura organizacional para proteger los activos y asegura la contabilidad de los estados financieros y abarca variables operativas y administrativas.

Como finalidad del presente trabajo “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL CARNISARIATO PIEDRA DE LA PARROQUIA SANTA ROSA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023” se basa en garantizar que la actividad financiera y económica sea adecuada a los principios sobre el control interno de inventario, se aplica los procedimientos establecidos y ayuda comprender el problema. La determinación de la validez y efectividad de los procesos hace conocer de qué manera se organiza los procedimientos de control de inventario en la empresa Carnisariato Piedra. Los procesos de control solo están regidos en forma verbal debido a ineficaz de documentación y se implementa un sistema de control interno para reducir los sobrecostos, deficiencias y multas, mejorando el ciclo de inventario.

Planteamiento del Problema

En el contexto latinoamericano las reservas son una de las fuentes más importantes como ingresos de la empresa, el inventario es ganancia, por lo que

mantener el control de la disponibilidad de mercancías en almacén y del pedido en almacén es probable que esto tenga un impacto financiero significativo para el negocio (Martínez y Rocha, 2019).

Según Hernández et al. (2020), la gestión de inventario es uno de los temas más complejos y fascinantes en planificación y gestión de la logística en la cadena de suministros. Los administradores, directivos y analistas de logística afirman que uno de sus principales problemas a los que tendrán que enfrentarse son la administración de inventarios.

En Ecuador el giro de toda empresa comercial se caracteriza en la compra y venta de productos, que determinan su componente clave de sus reservas para lo cual requiere una adecuada gestión y control, que permita la optimización de los recursos disponibles para lograr la mayor eficacia, eficiencia y efectividad en sus actividades (Peñañiel y Toala, 2022).

Según Ignacio (2015), la falta de aplicación de un control interno de inventario adecuado resulta en un desperdicio de recursos financieros, una asignación ineficiente del espacio físico y adquisiciones realizadas sin una planificación adecuada. Esto puede conducir a un aumento de los costos operativos, una utilización subóptima de las instalaciones y la acumulación de inventario innecesario, incluso con poco soporte técnico. Además, podría haber un incumplimiento en la seguridad de las existencias o acumulación. Un control eficiente evitaría cantidades excesivas de determinadas mercancías.

En la provincia de Santa Elena la implementación de control interno es importante porque incluye planificación corporativa donde se implementan los estándares salvaguardando los bienes o elementos esenciales para su eficaz funcionamiento operativo (González, 2019).

Según Plúas (2022) el control de inventario es considerado esencial por las organizaciones porque es una de las herramientas contables de gran efectividad en el proceso empresarial, se crea beneficios lucrativos a futuro y asegura la posición y estabilidad de la empresa en el mercado. En la provincia de Santa Elena existe un gran

número de negocio dedicada a la compra y distribución de producto que contribuyen al crecimiento y desarrollo de la región.

La empresa El Carnisariato Piedra está ubicada en la segunda vía principal de la parroquia Santa Rosa, calle del río, Salinas. La actividad económica principal de la empresa es como su nombre comercial lo indica, es la venta al por mayor y menor de carnes de res, pollo, y otras variedades, su apertura de la empresa no tiene más de cuatro años de apertura, por tanto, desde su inauguración los habitantes de la parroquia y del cantón Salinas visitan a menudo esta empresa.

La persona responsable de este negocio es la señora Morales Vera Cinthya Jackeline, ella tuvo una visión progresista y puso en marcha su emprendimiento y hasta la actualidad sigue funcionando, con falencias detectadas como es el control de inventario, ya que administra e implementa una orden de sus inventarios una vez al año sin ningún procedimiento formal pudiendo ser víctima de fraude o errores de valor.

Sistematización

¿Cómo beneficia el enfoque de control interno a la administración de inventario?

¿Cuál es el método de valuación que aplica la empresa en los inventarios?

¿Cuál es el sistema de clasificación de inventario que se aplica en la empresa Carnisariato Piedra?

Formulación del Problema.

¿Cuál es el impacto de la inexistencia del control interno en el manejo de inventarios de la empresa Carnisariato Piedra de la Parroquia Santa Rosa, Provincia de Santa Elena, año 2023?

Objetivo General

Analizar el control interno en el manejo de inventarios en la empresa Carnisariato Piedra de la Parroquia Santa Rosa, Provincia de Santa Elena, año 2023, mediante la implementación del marco referencial COSO I, que permita mejorar la gestión de la organización.

Objetivos Específicos

Definir de qué manera el enfoque de control interno favorece a la administración de inventarios en la empresa Carnisariato Piedra.

Identificar los métodos de valuación aplicados por la empresa en los inventarios.

Determinar el sistema de clasificación inventario aplicado por la empresa.

Justificación

El presente trabajo de investigación se orientara en estudiar a través de la bases teóricas y bibliográficas sobre el control interno de inventarios, permite justificar las teorías asociadas a la información obtenida analizando los datos pertinentes, utilizándose bases científicas de las tesis, artículos y libro por la cual se asentaron bases de la variable control interno de inventario, además evidenciamos que la Empresa Carnisariato no lleva un control de inventarios regularmente por inexistencia mercaderías, por medio de la información recolectada y examinando las necesidades de la Empresa permite la creación de un manual de políticas y procedimientos para facilitar los procesos de inventario evitando una pérdida económica en los inventarios.

Por tanto, el presente estudio en la parte práctica asegura un nivel a la organización a la Empresa, detectando las normas, políticas, procedimientos que conlleva el control interno con esto producirá la transformación de mejoramiento que contribuirán el procedimiento contable disminuyendo los riesgos en la Empresa de Carnicería, también se evalúa el COSO en la empresa implementando las normas generales de control interno, los favorecidos del resultado obtenido será los empleados ya que ellos son los protagonistas de los procesos del área de inventario ya que se implementará el control de los productos o materiales de la empresa.

Mapeo

El presente proyecto de investigación está estructurado de la siguiente manera: El Capítulo I. El problema que se clasifica en Planteamiento del problema, sistematización y formulación del problema, el objetivo donde estará el objetivo general y el objetivo específico, la justificación e idea a defender y el Mapeo.

En el capítulo II, Se presenta el marco referencial, que incluye una revisión exhaustiva de la literatura existente, el desarrollo de teorías y conceptos relevantes, así como los fundamentos legales aplicables. Este capítulo se enfoca en proporcionar un contexto teórico sólido, explorando estudios previos y estableciendo una base conceptual que respalde la investigación. Se detallan las normativas y regulaciones legales que afectan el tema de estudio, asegurando una comprensión integral y bien fundamentada de área de investigación.

Como capítulo III, se detalla la metodología empleada en la investigación. Este capítulo abarca el diseño de la investigación, describiendo cómo se estructuró el estudio para abordar las preguntas de investigación. También incluye una explicación de los métodos de investigación utilizados. Proporcionando una justificación para cada enfoque seleccionado. Además, se define la población y muestra del estudio, especificando los criterios de selección y el tamaño de la muestra. Finalmente, se describe el proceso de recolección y procesamiento de datos, detallando las técnicas y herramientas utilizadas para obtener y analizar la información relevante.

Capítulo I. Marco Referencial.

Revisión De Literatura

He utilizado como base para este estudio de investigación González Katherine (2019) titulada “ Control interno de inventario y efectividad en la Ferretería Solís, ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2028” describiendo la problemática por la falta de criterios contables para la identificación de pérdidas en los inventarios, además de señalar una debilidad en el control interno originada por la carencia de políticas y procedimientos en el ámbito de inventarios, la carencia repercute en el tratamiento adecuado contable de las mercaderías. Para desarrollar un manual de políticas y procedimientos que garantice el cumplimiento eficiente de las actividades y el control adecuado de los inventarios en la Ferretería Solís, es esencial establecer directrices claras y detalladas. Este manual debe incluir instrucciones precisas sobre la gestión de inventarios, desde la recepción y almacenamiento de mercancías hasta la distribución y venta de productos. Además, la metodología empleada en la elaboración del proyecto de titulación se concretó mediante un estudio descriptivo y exploratorio con un enfoque combinado, asegurando que las directrices propuestas sean tantas prácticas como teóricamente fundamentadas. Para recopilar la información necesaria se aplican técnicas de investigación, como entrevistas y cuestionarios de control interno, lo que permitió una comprensión detallada de la situación relacionada con el problema abordada para este estudio, se decidió revisar el control interno en la sección de inventarios, para identificar deficiencias, irregularidades y debilidades que puedan surgir internamente en la organización. Esta evaluación facilita la toma de decisiones más informadas en la ferretería.

Ascencio Nalleli (2022) en su estudio titulado “Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez, ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021” se observa que empresas grandes, medianas y pequeñas manejan una amplia gama de productos, lo que hace fundamental la implementación de controles contables internos en la gestión de inventarios. La importancia de esta cuenta en el proceso de negocio se subraya con el objetivo general de elaborar un programa para el control interno de inventarios, mediante la estructuración de políticas y procedimientos en el área de bodega, para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones. La metodología de la presente investigación,

basada en teoría y bibliografía sobre control interno de inventarios, permite comprender y justificar el objetivo de estudio. A través de la recolección y análisis de información, se aplicó un enfoque inductivo, considerando las principales necesidades de la empresa y la aplicación de procedimientos de control de inventarios para reducir riesgos económicos. El estudio, de alcance descriptivo, permitió explorar la problemática de la entidad. La idea defendida es la elaboración de un programa de políticas y procedimientos en el área de bodega para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa Esquina de Pérez. Los resultados de la investigación subrayan la importancia de implementar y evaluar el control interno en el área de inventarios, concluyendo que la implementación de un manual de políticas y procedimientos optimiza los procesos contables en el departamento de bodega.

Ignacio Argotti (2015) en el presente trabajo de investigación denominado, “El control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de Ambatol Cia. Ltda.”, se propone la implementación de un sistema de control interno basado en el estudio que revela que la esencia de toda empresa comercial reside en la compra y venta de bienes, enfatizando así la importancia del manejo de inventarios. Dada la amplia gama de artículos de ferretería que maneja, es crucial que una empresa de este tipo cuente con controles internos eficientes en el área de inventarios, asegurando registros contables precisos, oportunos y actualizados que proporcionen información fundamental. El objetivo es contribuir al desarrollo de “AMBATOL CIA. LTDA” mediante el diseño de un sistema de control interno de inventarios que establezca procesos y procedimientos eficaces, mejorando así la rentabilidad. La metodología utilizada fue una investigación básica con un enfoque no experimental, de nivel exploratorio y descriptivo, donde la población incluyó al gerente, personal de ventas y clientes, determinando la muestra mediante la fórmula de población finita por proporciones. El estudio concluyó que la empresa adolece de un control interno adecuado, lo que ha obstaculizado al gerente en la toma de decisiones efectivas para mejorar los resultados económicos.

En el siguiente artículo denominado, “Sistema de inventarios en Colombia” realizado por Venera Enrique (2022), la problemática abordada en el artículo se centra en los sistemas de inventarios en Colombia. Se discuten las diferencias y

características entre el Sistema de Inventario Permanente y el Sistema de Inventario Periódico, así como los procedimientos de reconocimiento y medición de inventarios.

El objetivo es proporcionar a los estudiantes las competencias necesarias para desarrollar procesos de inventarios bajo ambos sistemas, enfocándose en los conceptos, características y diferencias entre el Sistema de Inventario Permanente y el Sistema de Inventario Periódico, así como en los procedimientos de reconocimiento y medición de inventarios, como metodología se utiliza un enfoque teórico para abordar el tema de los sistemas de inventarios en Colombia. Se explican las características y diferencias entre el Sistema de Inventario Permanente y el Sistema de Inventario Periódico, así como los procedimientos de reconocimiento y medición de inventarios. Además, se utilizan ejemplos prácticos para ilustrar la aplicación de estos métodos y en conclusión entender mejor los sistemas de inventarios en Colombia y las diferencias entre el Sistema de Inventario Permanente y el Sistema de Inventario Periódico. Además, se proporcionan ejemplos prácticos para ilustrar los procedimientos de reconocimiento y medición de inventarios, en general, el artículo busca contribuir al desarrollo de habilidades en contabilidad y gestión de inventarios en Colombia.

Montoya y Rocha (2019) en el estudio de investigación denominado “Implementación de una sistema de control de inventarios en la empresa Ferretera Benjumea y Benjumea, localizada en el municipio de Cereté – Córdoba” nos menciona como problemática la mala administración del registro de la información y de los inventarios, dando lugar a una mala atención al cliente, pérdida de rentabilidad y por ende una planificación deficiente, obteniendo como objetivo general implementar un sistema de control de inventario en la empresa “Ferretería Benjumea y Benjumea ubicada en el municipio de Cereté – Córdoba, en cuanto a la metodología el uso de estudio y tipo de investigación el análisis, como tipo de estudio una investigación descriptiva exploratorio con una población y un muestreo, como método y técnica un método deductivo y fuentes de investigación, como resultado es evidente que no cuentan con una organización y mucho menos un control del inventario, además no registran 64 de manera organizada las operaciones que se realizan en la empresa puesto que no tienen todos los respectivos soportes para el registro de las mismas.

En el trabajo de investigación realizado por Serna et al. (2020) denominado, “Sistema de control de inventario” presenta como problemática la detección de pérdidas en la materia prima debido a que este no cuenta con un sistema que controle las entradas y salidas de la entidad. Además, el control de precios con los proveedores es muy ambiguo y no hay forma de verificar y constatar de una manera breve y acertada los nuevos y siete antiguos precios teniendo en cuenta, como se mueve el mercado y sus posibles adaptaciones a nuestra necesidad, el propósito de este estudio es sugerir un sistema para gestionar el control de inventario, tanto de entradas como de salidas, mediante el uso de una base de datos y fichas de inventario. Esto se enfoca en mejorar las compras, la gestión de inventarios y garantizar una rotación adecuada de productos, dándonos a conocer la metodología utilizada, el método deductivo por que se parte de una o más declaraciones para llegar a una conclusión, se empieza con un argumento general, se examinan las posibilidades de llegar a una conclusión específica y lógica las fuentes de investigación fueron primarias y secundarias, como instrumento de recolección de información se utilizó la aplicación de encuesta y ayuda a identificar peculiaridades y características fundamentales sobre cómo la Fundación Cementerio de San Pedro maneja su inventario.

Desarrollo de Teorías y Conceptos.

Control Interno de Inventario.

Los procedimientos de control interno de inventario consisten en una serie de procedimientos que garantizan la fiabilidad de los registros, evitan fraudes y minimizan errores. También facilita la evaluación del eficaz flujo de inventarios, el cual influye directamente en el rendimiento y las ganancias generadas por la organización (Ayon, 2023).

Su utilización resulta crucial, tanto desde la perspectiva de su condición física como de los registros necesarios para identificar las acciones vinculadas a la adquisición y envío de inventarios. Garantizar que todas las actividades estén debidamente registradas, transportando desde los bienes recibidos hasta las responsabilidades establecidas en el contrato. Asegurar la precisión de los montos y el cumplimiento de las políticas previamente establecidas y aprobadas por la empresa, tanto en las transacciones de compra como en los pagos asociados. (Ortiz, 2022)

Según Gabino (2023) permite implementar actividades y procesos apropiados para la adquisición, venta y especialmente la gestión de inventario, abordando la carencia de información, la rotación de cada tipo de producto y la cantidad precisa en existencias, esto significa que los trabajos del personal se vieron afectados debido a la ausencia de un manual que establezca políticas y procedimientos. La presencia de un seguimiento efectivo del proceso es crucial para obtener resultados positivos en la entidad.

A continuación, Barreres (2020) nos indica que el propósito del control interno radica en asegurar que las operaciones económicas de las empresas cumplan con los principios de legalidad, con el fortalecimiento de la transparencia de las cuentas ante el público. Esto implica que las cuentas proporcionan información confiable y completa, profesional e imparcial sobre la gestión realizada a cabo por la administración.

Algunos aspectos específicos del control interno son:

- Asegurarse de que se cumplen las disposiciones de normas internacionales.
- Garantizar que las operaciones realizadas en la entidad se registren y contabilicen adecuadamente.
- Evaluar que los procedimientos sujetos a control se llevan a cabo conforme a las normas establecidas por la organización para una gestión financiera efectiva.

En relación con Torres (2020) los inventarios constituyen bienes tangibles destinados a la venta en el curso habitual del negocio o para ser utilizados en la producción de bienes y servicios con el propósito de su posterior comercialización. Además de incluir materias primas, abarcan productos en proceso, productos terminados o listas de mercancías para la venta, además de los materiales y herramientas utilizados en la producción de bienes para la venta o prestación de servicios.

Componentes del Control Interno. Según Estupiñán Gaité (2016), el control está compuesto por cinco elementos interrelacionados, que se derivan de la manera en que la administración gestiona la entidad, y están integrados en los procesos administrativos. Estos componentes son:

- a) Ambiente de control.
- b) Evaluación de riesgos.
- c) Actividad de control.
- d) Información y Comunicación
- e) Supervisión y Monitoreo.

El control interno no es un proceso lineal en el que un componente afecta únicamente al siguiente. En lugar de eso, es un proceso repetitivo, permanente y multidireccional, donde varios componentes se influyen mutuamente y forman un sistema integrado que responde dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Por lo tanto, el control interno varía según la entidad y su tamaño, así como según sus culturas y filosofías administrativas. Aunque todas las organizaciones requieren de cada uno de estos componentes para gestionar sus actividades, el sistema de control interno de una entidad suele presentar variaciones significativas en comparación con otras.

Por otra parte, Campos et al. (2018) la instalación de controles exige un sistema integral de control interno que asegure su implementación en las áreas administrativas y operativas para lograr eficiencia, asegurar los activos y mantener vigencia del sistema a lo largo del tiempo, entre otros objetivos. La mayoría de las entidades ha adoptado COSO (committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) como su sistema integral y para evaluar el rendimiento de este. COSO proporciona un enfoque para alinear riesgos y objetivos en los procesos, optimizar el uso de recursos, reducir sorpresas y pérdidas operativas, y mejorar la capacidad de respuesta a los riesgos. Aunque el marco de COSO conserva la definición y los cinco componentes del control interno, también incorpora mejoras y aclaraciones para facilitar su uso y aplicación en

las entidades. Propone desarrollar el marco original mediante “principios” y “puntos de interés” para ampliar y actualizar conceptos de control interno, reconociendo al mismo tiempo los cambios en el entorno empresarial y operativo.

Ambiente de Control. Exige, establecer un entorno que marca el comportamiento de las personas, orienta sus actividades y asegura el cumplimiento de sus responsabilidades. Proporciona la estructura y disciplina dentro de las cuales los individuos en una organización deben desenvolverse, fomentando así una cultura ética y de integridad moral. Además, facilite la capacidad de la entidad para asignar autoridad y responsabilidades de manera competente a cada miembro del equipo.

La Valoración de Riesgos. Es la identificación y evaluación de riesgos relevantes, ya sea de fuentes internas o externas, que podrían afectar el logro de los objetivos. Establece la base y desarrolla mecanismos para identificar, analizar y gestionar coherentemente los riesgos relacionados.

Las Actividades de Control. Abarcan todos los niveles e involucran como aprobar, autorizar, verificar, conciliar y revisar el desempeño operacional, la seguridad de activos y la segregación de funciones. Estas comprenden actividades políticas y procedimientos que permiten llevar a cabo las operaciones administrativas y alcanzar los objetivos de la entidad.

Los Sistemas de Información. Posibilitan la operación y el control de las entidades es esencial identificar, recoger y transmitir información pertinente de forma puntual para que los integrantes de la organización puedan cumplir con sus obligaciones de manera eficaz y puntual. La comunicación, interna y externa, es crucial en la toma de decisiones necesarias para el funcionamiento eficiente de la entidad. Por lo tanto, la comunicación debe ser efectiva en varios niveles, incluyendo horizontal, de arriba hacia abajo y viceversa, con proveedores, cliente y todas las partes relacionadas con la organización (Ebelyn y Villamarin, 2011).

Supervisión y Monitoreo. Según Cedeño (2023) la supervisión de actividades posibilita el monitoreo constante de las llevadas a cabo por los empleados en diversas áreas administrativas, con el propósito de implementar ajustes oportunamente en caso

de que surjan problemas significativos. Para este tipo de evaluación, es esencial considerar los siguientes aspectos:

- La frecuencia de los procedimientos evaluados.
- El proceso y la metodología de evaluación.
- El nivel de documentación involucrado.

Enfoques del Control Interno.

Es habitual que en este campo se mencionen los enfoques contables y administrativos, generando una controversia que ha persistido a lo largo del tiempo. Se ha llegado a la conclusión de que ambos están tan interrelacionados que en ocasiones resulta difícil diferenciarlos. Sin embargo, en las actividades cotidianas sí se observa una distinción entre ellos (Amador Sotomayor, 2019).

Ambos son importantes, pero generalmente se asocia el control contable con la confiabilidad de la información, mientras que el administrativo abarca la gestión de la organización. No existe un sistema de control interno contable válido para todas las organizaciones, pero hay principios generales que pueden ser de referencia, como la segregación de funciones, aprobación, autorización, ejecución y registro de las actividades. En el control administrativo, la segregación de funciones no solo es un principio básico de control, sino que también responde al principio universal de la división del trabajo, garantizando la eficiencia de las actividades al distribuir las sucesivamente en diferentes momentos.

Enfoque Contable.

Controles que aseguran la confiabilidad y precisión en el registro de transacciones y en la presentación de los estados financieros como resultado final.

Enfoque Administrativo.

Controles que se implementan para garantizar la eficiencia, eficacia y economía en la realización de actividades.

Métodos de Valuación de Inventario. Los inventarios representan uno de los elementos más cruciales en los análisis financieros para muchas empresas. Por esta

razón, es fundamental valorar correctamente la cantidad que deben poseer. En el pasado, se solía emplear un enfoque basado en el proceso tributario y en la manipulación de precios con el objetivo de reducir los impuestos y aumentar la liquidez. Sin embargo, se ha demostrado que, al buscar ganar liquidez de esta manera, la empresa puede sufrir pérdidas significativas debido a la falta de control, superando en costos los beneficios tributarios obtenidos. Por lo tanto, tomar una decisión equivocada en cuanto al método de valoración puede tener repercusiones financieras negativas tanto en el proceso productivo como en el control administrativo.

Es incorrecto utilizar un único método para todos los inventarios de la empresa, ya que esto puede deberse a la facilidad o al desconocimiento, siendo más lógico establecer diversos métodos según las diferentes condiciones de los productos (Rincon et al., 2020).

Mallo (2018) nos indica que se establece la valorización de los consumos de existencias, ya sean materiales u otros inventarios, tiene como propósito determinar el beneficio del periodo y el valor de la inversión final en el capital circulante. Además, se destaca que el control está diseñado para monitorear la evolución del costo a medida que avanzan las actividades de producción, siendo crucial la supervisión de las existencias y el análisis de inventarios. La eficacia de este proceso depende directamente de la eficacia de la organización dentro del almacén. El control de las existencias abarca dos componentes: uno continuo, basado en un correcto registro contable, y otro discreto, llevado a cabo básicamente en el almacén para verificar si las cantidades físicas en stock concuerdan con los datos contables. Entre los métodos de valoración de inventarios se encuentran el costo promedio ponderado y el FIFO.

PEPS. Según Reveles (2017) se fundamenta en la premisa de que los primeros artículos que ingresan al almacén o a la producción son los primeros en ser utilizados o vendidos. Por lo tanto, al finalizar cada periodo, las existencias se reconocen con base en los precios de adquisición o de producción más recientes, mientras que los costos de producción del periodo. La disposición física de los artículos no necesariamente coincide con la forma en que se asigna su costo, y para lograr una asignación precisa bajo el método PEPS, es necesario establecer y controlar capas del inventario de acuerdo con las fechas de adquisición o producción.

Promedio Ponderado. Barba (2023) nos indica que en el caso de utilizar el método y la fórmula del costo promedio, se determina el costo de cada unidad de producto teniendo en cuenta el promedio ponderado de los costos de artículos similares que estaban en posesión al inicio del periodo, así como los costos de los mismos artículos adquiridos o producidos durante dicho periodo.

Control Inventario y Sistema de Clasificación ABC. Concerniente a Venera (2022), cuando nos referimos a sistema de inventarios, esencialmente nos estamos refiriendo a la manera en que los controlamos y gestionamos su existencia, ya sea para mitigar riesgos de pérdidas debido a robos y mermas, o porque resulta complicado mantener actualizado un sistema de información. En este contexto, se pueden identificar dos tipos: uno permanente y otro periódico.

Por otro lado, Charles (2022) indica que para asegurar una administración eficaz en las empresas, es necesario utilizar sistemas que permitan conocer los costos incurridos.

Inventario Permanente. Por lo que refiere Bautista y Ovalle (2020) es un método que facilita el seguimiento de la mercancía a lo largo del tiempo según las necesidades de la organización, mediante un control constante de las donaciones recibidas de otras entidades. Asimismo, posibilita la determinación del costo al realizar una donación, ya que cada salida de una donación se registra con la cantidad y el costo correspondiente. Este control de la mercancía se realiza con una tarjeta Kardex, en la que registra información como las referencias de los productos, la cantidad, el valor de compra y la fecha de adquisición de la donación. En el sistema de inventario permanente, no es necesario realizar un conteo físico de los productos, ya que las tarjetas Kardex proporcionan información sobre las donaciones ingresadas y cuantas han salido en cada evento. Con esto datos, se puede calcular el valor actual del inventario en el momento que la organización lo requiera.

Inventario Periódico. Con relación a Cruz (2017) en este procedimiento, se determina el pedido óptimo considerando todos los costos, incluidos los relacionados con el almacenamiento y la administración durante el proceso de pedido. Esta técnica implica establecer pedidos a intervalos regulares, analizando los costos para evitar agotar el stock y reducir los gastos asociados con la emisión del pedido. Después de

examinar y planificar el momento para realizar el pedido, se procede a analizar la cantidad, ajustándola al mínimo posible y, en algunas ocasiones, prescindiendo del stock de seguridad. Este método implica revisar la disponibilidad del inventario en intervalos de tiempo predefinidos, evaluando y estudiando los siguientes aspectos:

- Los periodos para la revisión del inventario, considerando el tamaño del pedido y la demanda promedio.
- El nivel máximo de existencias.
- El stock de seguridad.

Fundamentos Legales

Norma Internacional de Contabilidad 2

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2005) indica que 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.

Norma Internacional de Auditoría 400- Evaluación de Riesgo y Control Interno

De acuerdo con la NIA 400 (2014) referente a los sistemas de contabilidad menciona que el auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

- a. las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;
- b. cómo se inician dichas transacciones;
- c. registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financieros; y

d. el proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, Capítulo V de la contabilidad. Sección I Contabilidad y Estados Financieros (2024).

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. – Las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras, así como las sociedades definidas en la Ley de Régimen Tributario Interno. También deben llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas que obtengan rentas sujetas a este impuesto, incluidas actividades agrícolas y otros trabajos autónomos, si operan con un capital propio superior a \$180,000 al inicio del año o si sus ingresos anuales superaron los \$300,000, o si sus costos y gastos anuales superaron los \$240,000 en el año fiscal anterior. Capital propio se define como la totalidad de activos menos pasivos relacionados con la generación de renta.

Para fines tributarios, las personas naturales no incluirán dentro de los límites mencionados y no estarán obligadas a llevar contabilidad por ingresos ajenos a su actividad económica, como relación de dependencia, pensiones, herencias, donaciones, loterías, rifas, indemnizaciones, enajenación ocasional de inmuebles, dividendos, rendimientos financieros, y arrendamiento de inmuebles para vivienda si no es su actividad habitual.

Para personas naturales y sucesiones indivisas cuyo negocio habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se aplicará el límite del capital propio. Aquellas personas naturales que hayan llevado contabilidad en un ejercicio fiscal y posteriormente no alcancen los niveles de capital propio, ingresos brutos anuales o gastos anuales requeridos, no podrán dejar de llevar contabilidad sin la autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas. La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

Las Normas de Control Interno se refieren a la evaluación de riesgos, especificando que la autoridad principal debe implementar los mecanismos necesarios para identificar, analizar y gestionar los riesgos que enfrenta la organización en la consecución de sus objetivos (2014):

300-01 Identificación de riesgos

Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos (p.8)

406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto

Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna.

Esta actividad se efectuará una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara de las justificaciones, autorizaciones y su destino final.

Para proceder a la baja de bienes por su mal estado de conservación, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, se observarán las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas y demás reglamentación interna emitida por la entidad. (p-36)

410-09 Mantenimiento y Control de la infraestructura tecnológica

La Unidad de Tecnología de Información de cada organización definirá y regulará los procedimientos que garanticen el mantenimiento y uso adecuado de la infraestructura tecnológica de las entidades. Los temas a considerar son:

8. El mantenimiento de los bienes que se encuentren en garantía será proporcionado por el proveedor, sin costo adicional para la entidad.

Esta norma es esencial para las organizaciones, centrándose en gestionar los riesgos en las áreas administrativas para asegurar el cumplimiento de sus objetivos.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

En el trabajo de investigación se empleó un enfoque cualitativo para recopilar información mediante un cuestionario de preguntas abiertas relacionadas con los procesos contables y operativos en el área de inventario en la empresa Carnisariato. Se realizó un análisis detallado de la información recopilada para identificar cualquier problemática existente. El enfoque cualitativo se basó en la recolección y análisis de datos para refinar las preguntas de investigación o incluso descubrir nuevas interrogantes durante el proceso de interpretación.

La investigación que se realizó fue descriptiva, para recopilar información sobre los controles de inventario y su correcta aplicación en la empresa. Se utilizaron los componentes del COSO I para identificar el proceso adecuado de control interno. La investigación descriptiva permitirá describir las características y tendencias relevantes relacionadas con el seguimiento de los inventarios en la empresa.

El diseño del trabajo que se realizó fue no experimental, sin manipulación de variables independientes. En lugar de eso, se observaron y midieron las variables tal como ocurrían naturalmente. Este tipo de diseño se utilizó para estudiar relaciones entre variables que no podían ser manipuladas éticamente.

Métodos de la Investigación

En el marco de este estudio, se pusieron en práctica varios enfoques de investigación, incluyendo el método inductivo, el deductivo y el analítico. Estos métodos se emplearon con el objetivo que se obtener un análisis exhaustivo y riguroso de los datos recopilados en la empresa Carnisariato Piedra, lo que permitió así una comprensión más profunda y completa de los fenómenos estudiados.

Método Inductivo

En la investigación laboral se utilizó el enfoque inductivo, que permitió examinar los eventos específicos relacionados con el control interno de los inventarios. Esto facilitó la recolección de datos a través de entrevistas realizadas.

El método inductivo

Estableció un criterio general basado en el análisis de hechos o fenómenos particulares.

Método Analítico

Se utilizó el método analítico para descomponer los componentes del COSO y así identificar las deficiencias en las actividades de la empresa. Después, se realizó un análisis general de los resultados obtenidos.

Población

La población que se analizó en el trabajo de investigación estuvo compuesta por 7 personas que laboran en las instalaciones del Carnisariato Piedra. Este personal está integrado en el área administrativa, contable, despacho y de ventas del Carnisariato según se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 1

Población del Carnisariato

Áreas	Perfiles y cargos	Colaboradores	%
Administrativa	Gerente General, Contador, jefe de bodega	1	14%
Contabilidad	Auxiliar contable	1	14%
Bodega	Auxiliar de bodega	1	14%
Despacho	Personal despacho	2	29%
Ventas	Vendedor de mostrador	2	29%
Total		7	100%

Nota. Esta tabla muestra el personal de cada área establecido en la empresa Carnisariato Piedra.

En el trabajo realizado, no se estableció un muestreo total mediante fórmulas para la recolección de información. Esto se debió a que la población es finita y se consideró aplicar un muestreo por conveniencia. Se identificó que en el Carnisariato Piedra, el área de bodega cuenta con un total de un auxiliar de bodega responsable directamente de sus funciones relacionadas con el manejo del inventario. Esta información destaca la importancia crítica de estos roles en la gestión y control efectivo del inventario dentro de la empresa.

Este método fue justificado debido al tamaño reducido de la población, lo que hizo innecesario el uso de técnicas completas de muestreo. Al optar por un muestreo por conveniencia, se facilitó la recolección de datos relevantes y específicos de los individuos claves, asegurando que la información obtenida fuera directamente aplicable a la gestión del inventario. Esta decisión también permitió una mayor profundidad en el análisis, dado que se pudo dedicar más tiempo y recursos a examinar detalladamente las prácticas y desafíos enfrentados por estos trabajadores.

Recolección

El diseño de la recolección de datos se estableció a través de la observación, ya que esta técnica permitió un contacto directo con la empresa Carnisariato Piedra. El objetivo fue identificar el procedimiento mediante el cual se llevaban a cabo las actividades en el área de bodega y, por consiguiente, en relación con el control del inventario. Durante el desarrollo de este trabajo investigativo, se utilizó entrevista diseñada específicamente en un formato adecuado. Esta entrevista se dirigió a un individuo clave dentro del Carnisariato Piedra, como la contadora. Se esperaba que las respuestas proporcionadas fueran fundamentales para el éxito del estudio sobre los inventarios de la empresa.

El enfoque observacional permitió comprender de manera detallada los procedimientos internos, identificando tanto las fortalezas como las debilidades en el manejo del inventario. La entrevista con la contadora fue crucial, ya que proporcionó una perspectiva experta sobre los desafíos y prácticas actuales en la gestión de inventarios. Además, esta metodología facilitó la recopilación de información precisa y relevante, esencial para desarrollar recomendaciones efectivas y mejorar los procesos internos del Carnisariato Piedra. Este análisis retrospectivo subraya la importancia de una recolección de datos bien diseñada para obtener insights valiosos y asegurar la precisión y éxito del estudio investigativo.

Procesamiento de Datos

Para el procesamiento de datos en este estudio relacionado con la variable del control interno, se ha decidido utilizar Microsoft Excel como herramienta principal. Excel es una herramienta muy popular tanto en el entorno empresarial como en el

académico, ya que permite realizar cálculos, organizar datos y crear informes de manera eficiente.

En primer lugar, se va a utilizar Excel para describir el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Esta descripción detallada permitirá comprender los componentes y principios del COSO I, que servirán como marco de referencia para evaluar el control interno de la empresa.

Posteriormente, se procederá a tabular los resultados obtenidos durante el análisis del control interno. Excel ofrece diversas herramientas y funciones para organizar y resumir los datos de manera eficiente. Se podrán crear tablas y gráficos que faciliten la visualización y comprensión de los hallazgos encontrados

Una vez tabulados los resultados, se realizará un análisis pertinente y confiable utilizando las capacidades de Excel. Se podrán aplicar fórmulas, filtros y otras funciones para obtener métricas clave, identificar tendencias y evaluar la efectividad del control interno.

Con base en este análisis, se podrán emitir conclusiones y recomendaciones sólidas. Excel permitirá presentar los resultados de manera clara y profesional, lo que facilitará la comunicación de las conclusiones y la toma de decisiones informadas.

Capítulo III. Resultado y discusión

Análisis de Datos.

Para este estudio investigativo, se recopiló información a través de entrevista dirigida a la contadora del área de inventario del Carnisariato Piedra. Esta entrevista proporcionó una visión integral de la situación de inventarios y otros aspectos relevantes para el estudio de la investigación. Además, se empleó la matriz COSO I a la contadora.

Análisis de Resultados de la Entrevista.

Aplicación de los principios del Marco COSO I

La empresa actualmente no maneja los principios del marco COSO I, lo que ha resultado en fallas y desequilibrios en su entorno organizacional. El marco COSO I es crucial para establecer un control interno robusto, proporcionando una estructura para gestionar riesgos y asegurar la integridad de los procesos internos.

Desafíos en la Implementación

Uno de los mayores desafíos que enfrenta la empresa es el control de inventarios y la caducidad de la mercadería. Aunque se realizan revisiones frecuentes, no se lleva un registro exacto de las pérdidas por caducidad, lo que impide garantizar un control preciso sobre las pérdidas. Esta falta de exactitud en el registro de inventarios refleja la necesidad de mejorar los sistemas de seguimiento y control.

Enfoques para Detectar, Evaluar y Reducir Riesgos.

La empresa adopta un enfoque contable para el control de riesgos, con la colaboración de los cajeros que verifican diariamente la estabilidad de los productos para la venta. Además, se utiliza un calendario para verificar la fecha de caducidad de los productos. Sin embargo, la gestión de cajas no selladas con distintos lotes complica el proceso de registro y resulta en estanterías frecuentemente en stock, lo que evidencia la insuficiencia del enfoque actual para gestionar adecuadamente los riesgos.

Medidas para Asegurar Eficiencia y Transparencia.

En cuanto a las medidas para asegurar la eficiencia y la transparencia en la gestión de recursos, la contadora de la empresa ha mencionado que actualmente no se dispone de ninguna medida específica. Esto indica una falta de controles formales y

procedimientos establecidos, lo cual es crítico para la rendición de cuentas y la toma de decisiones informadas.

Garantía de integridad y Precisión de los Registros Contables.

Para garantizar la integridad y precisión de los registros contables, la empresa descuenta las pérdidas por caducidad del salario del personal del área responsable. Aunque esta práctica puede incentivar al personal a estar más atento, no es una solución adecuada a largo plazo. Es necesario implementar controles internos sólidos y procedimientos claros para asegurar la precisión contable sin penalizar injustamente a los empleados.

Método de Valuación para el Inventario.

La empresa utiliza el método PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir) junto con revisiones constantes para gestionar el inventario. Este método permite que los productos más antiguos se vendan primero, ayudando a evitar la obsolescencia y reducir el riesgo de pérdidas por caducidad. Sin embargo, la efectividad de este método depende de un seguimiento riguroso y preciso.

Sistema de Clasificación de Artículos.

Actualmente, la empresa no maneja un sistema de clasificación de artículos. Se utiliza un sistema de codificación de barras al momento de la venta para la constancia en la factura. Para los productos nuevos de diferentes lotes, simplemente se renombran, lo cual complica el seguimiento y la gestión efectiva del inventario. Un sistema de clasificación adecuado es esencial para una gestión eficiente del inventario y una planificación adecuada de la reposición de stock.

Criterios para la Selección del Sistema de Clasificación.

El criterio principal para el sistema de clasificación actual es la efectividad en la facturación y la atención al cliente, evitando que el cajero tenga que transcribir manualmente los productos vendidos. Sin embargo, este criterio no aborda adecuadamente la necesidad de un control interno robusto y eficiente del inventario. Es necesario reevaluar y mejorar el sistema de clasificación para cumplir con ambos objetivos: la eficiencia operativa y el control interno sólido.

En resumen, la empresa enfrenta desafíos significativos en su control interno debido a la falta de aplicación de los principios del marco COSO I, la insuficiencia de

sus enfoques actuales para la gestión de riesgos y la ausencia de medidas específicas para asegurar la eficiencia y transparencia en la gestión de recursos. Para mejorar su control interno, es crucial que la empresa implemente un sistema de registro preciso, adopte medidas formales de control y reevalúe su sistema de clasificación de artículos. Esto permitirá una mejor gestión del inventario, reducción de pérdidas y una mayor transparencia y eficiencia en sus operaciones.

Análisis de los resultados del cuestionario COSO I

En el presente análisis, se examinan los resultados obtenidos del cuestionario de control interno aplicado en la empresa Carnisariato Piedra. Este cuestionario fue diseñado con el objetivo de evaluar la efectividad y eficiencia de los procesos internos, identificar posibles áreas de mejora y detectar riesgos potenciales que puedan afectar el desempeño y la integridad operativa de la empresa. La estructura del cuestionario abarca diversos aspectos críticos, incluyendo la gestión de inventarios, la seguridad de los activos, la exactitud de los riesgos financieros y el cumplimiento de las políticas y procedimientos. A través de este análisis, se pretende ofrecer una visión detallada y objetiva del estado actual del Carnisariato Piedra, proporcionando información específica para fortalecer las prácticas de gestión y asegurar la sostenibilidad y crecimiento continuo de la empresa.

En estadística y análisis de datos, el nivel de confianza mide cuán seguros estamos de los resultados obtenidos de una muestra. Este nivel es inversamente proporcional al nivel de riesgo, que representa la posibilidad de que los resultados no sean representativos de dichos datos.

Tabla 2

Nivel de Confianza y Riesgo.

Nivel de Riesgo.		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alta
Nivel de confianza.		

Nota: Tabla de representación de porcentaje de nivel de confianza y nivel de riesgo.

COSO I – Ambiente de Control

El ambiente de control ejerce una influencia significativa en la forma en que se organizan las actividades de negocio, se establecen los objetivos y se evalúan los riesgos. Este ambiente está moldeado por la historia y cultura de la organización, y afecta la actitud de las personas hacia el control. Las entidades con controles efectivos se esfuerzan por emplear personal competente, promover la integridad y fomentar una cultura de control en toda la empresa. Establecen políticas y procedimientos adecuados, a menudo acompañados de un código de conducta que promueve la adhesión a valores y el trabajo en equipo.

Tabla 3

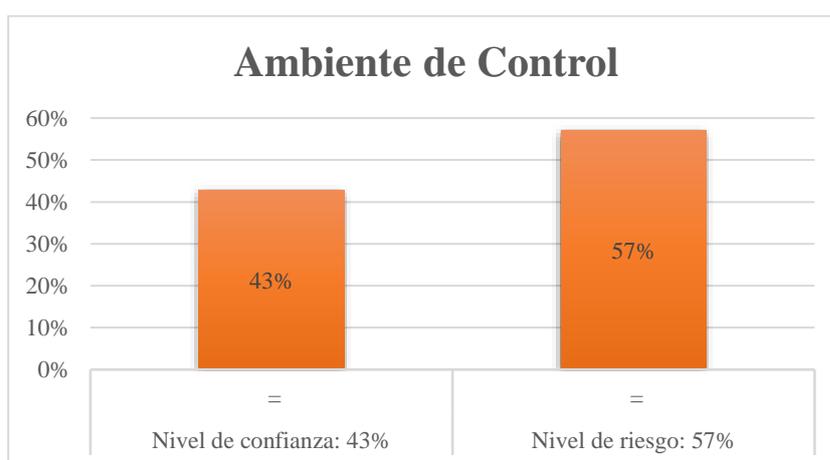
Nivel de confianza y nivel de riesgo – Ambiente de Control

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

Nota: Medición del componente de Ambiente de Control a Carnisariato Piedra, asociado a su ponderación de nivel de confianza y riesgo.

Figura 1

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Ambiente de Control



En relación a la figura del ambiente de control establecido en el COSO I se muestra que la empresa tiene un nivel de confianza bajo, ocasionado por la falta de disposiciones como un código ético interno documentado, no establecer una

supervisión constante del perfil de riesgo en la empresa, tampoco existe una documentación de la estructura organizativa, no existe una comunicación y documentación de las responsabilidades del departamento, generando un nivel de riesgo alto, dando a entender que hay una probabilidad considerable de que ocurran eventos adversos y fallas al implementar un control interno.

COSO I – Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos implica la identificación y el análisis de los riesgos que puedan obstaculizar el cumplimiento de los objetivos, proporcionando así una base para decidir cómo gestionar estos riesgos. Es fundamental establecer objetivos que estén claramente definidos y que estén alineados a diferentes niveles, manteniendo coherencia interna entre ellos.

Tabla 4

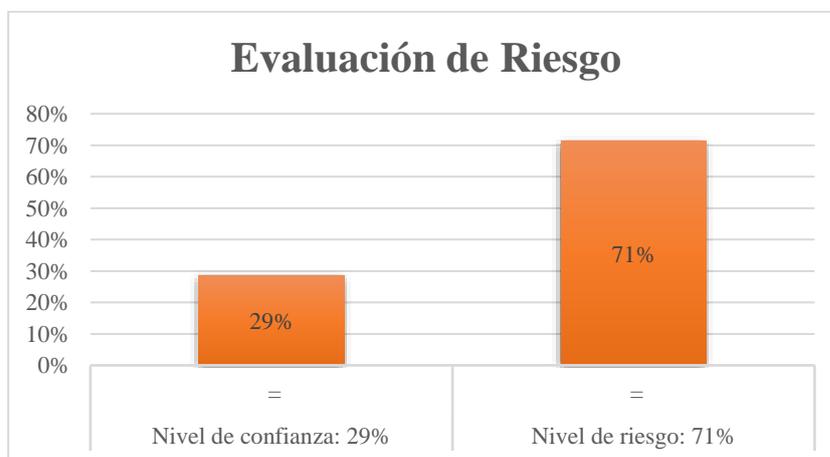
Nivel de confianza y nivel de riesgo – Evaluación de Riesgo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	= 2
Ponderación Total	= 7
Nivel de confianza: (CT/PT) *100%	= 29%
Nivel de riesgo: 100%-NC	= 71%

Nota: Medición del componente Evaluación de Riesgo a Carnisariato Piedra, asociado a su ponderación de nivel de confianza y riesgo

Figura 2

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Evaluación de Riesgo



En la estadística del componente de evaluación de riesgo se obtuvo un nivel de riesgo alto, esta situación se da por pocas estrategias como no identificar los riesgos de forma clara y comprensible en la documentación, las políticas y procedimientos no son sometidos a revisiones periódicas y actualizaciones en respuesta a cambios significativos. Por otro lado, se manifiesta un nivel de riesgo bajo esto podría deberse a medidas no implementadas como el no identificar una metodología que aportaría procesos, técnicas y herramientas para reconocer y evaluar posibles amenazas o peligros que podrían afectar negativamente a la organización, así como a deficiencias en la identificación de riesgos, dando como urgencia el mejorar el proceso de gestión de riesgos.

COSO I – Actividad de control.

Las actividades de control están compuestas por procedimientos específicos diseñados para garantizar el cumplimiento de los objetivos, enfocándose principalmente en la prevención y mitigación de riesgos. Estos controles se implementan en todos los niveles de la organización y en cada etapa de la gestión. Comienzan con la elaboración de un mapa de riesgos, que permite identificar los riesgos para luego establecer los controles necesarios para evitarlos o minimizarlos.

Fomentar y mantener un ambiente ético dentro de la organización no solo fortalece los mecanismos de control interno, sino que también ayuda a contribuir una cultura corporativa que valora la transparencia, la responsabilidad y la integridad.

Tabla 5

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividad de Control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	= 4
Ponderación Total	= 7
Nivel de confianza: (CT/PT) * 100%	= 57%
Nivel de riesgo: 100%-NC	= 43%

Nota: Medición del componente Actividad de Control a Carnisariato Piedra, asociado a su ponderación de nivel de confianza y riesgo

Figura 3

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividad de Control



Al observar la figura del cuestionario COSO I del componente actividad de control nos indica que el nivel de confianza es medio por motivo del no tener una plataforma de almacenamiento y distribución lo que ocasiona dificultades para la accesibilidad, organización y seguimiento, actualmente no se aplican medidas para asegurar esta falta de control lo que aumenta el riesgo de fraude interno, la mayor parte de los controles se han implementado correctamente con un funcionamiento adecuado que contribuyen significativamente a la gestión. El nivel de riesgo es medio ya que no cuentan con un sistema de conteo de inventario y la verificación de activos, dando errores, pérdidas o robos que da a entender que no están siendo gestionados de manera efectiva en su mayoría debido a la presencia de controles.

COSO I – Información y Comunicación

La información relevante debe ser identificada, procesada y comunicada al personal de manera oportuna y adecuada, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas generan informes que contienen información operativa, financiera y de cumplimiento, lo que permite dirigir controlar eficazmente la organización.

Tabla 6

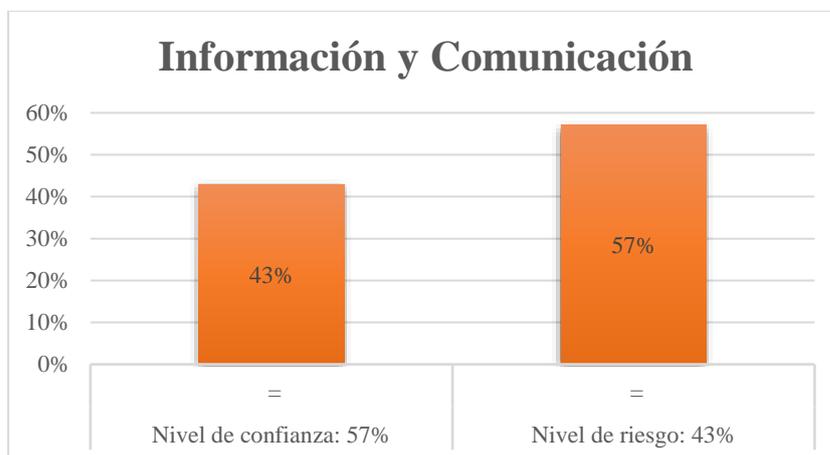
Nivel de confianza y nivel de riesgo – Información y Comunicación

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

Nota: Medición del componente Información y Comunicación a Carnisariato Piedra, asociado a su ponderación de nivel de confianza y riesgo

Figura 4

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Información y Comunicación.



Basándonos en los resultados obtenidos del componente de información y comunicación, se adquirió un nivel de confianza medio, lo que indica que el sistema de comunicación actual es inconsistente o insuficiente en su capacidad para proporcionar información precisa y oportuna, no hay algún procedimiento establecido para gestionar la divulgación de información a partes externas, tampoco los empleados disponen de una comunicación efectiva al gerente sobre los productos caducados. Por otro lado, el nivel de riesgo es medio, señalando que existen riesgos significativos asociados con la gestión de la información y comunicación porque no cuentan con mecanismos para la comunicación de proveedor a cliente lo que puede ocasionar pérdidas o manipulación de datos.

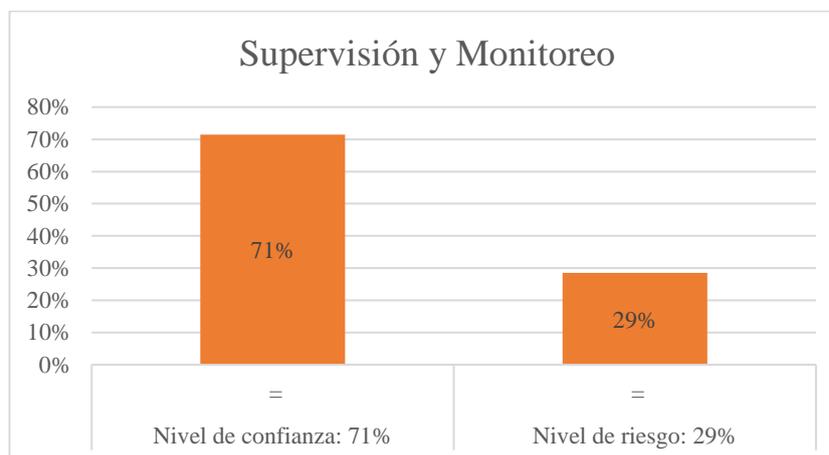
COSO I – Supervisión y Monitoreo

El proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno a lo largo del tiempo permite al sistema adaptarse dinámicamente a las circunstancias cambiantes. El monitoreo se realiza de tres maneras: durante la ejecución de las actividades diarias en todos los niveles de la entidad; de manera independiente, por personal que no tiene responsabilidad directa en la ejecución de las actividades; o mediante una combinación de ambas modalidades.

Tabla 7*Nivel de confianza y nivel de riesgo–Supervisión y Monitoreo*

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	5
Ponderación Total	=	7
Nivel de confianza: (CT/PT) *100%	=	71%
Nivel de riesgo: 100%-NC	=	29%

Nota: Medición del componente Supervisión y Monitoreo a Carnisariato Piedra, asociado a su ponderación de nivel de confianza y riesgo

Figura 5*Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y Monitoreo.*

En el cuestionario COSO I del componente supervisión y monitoreo se obtuvo un nivel de confianza medio, al haber identificado que las actividades no se llevan con regularidad y las evaluaciones independientes de los controles de inventarios, no se documentan los resultados de las evaluaciones de la adquisición. Por otro lado, el nivel de riesgo es medio señalando que aún existen riesgos significativos por la falta de seguimiento adecuada de las actividades operativas y evaluaciones de inventarios.

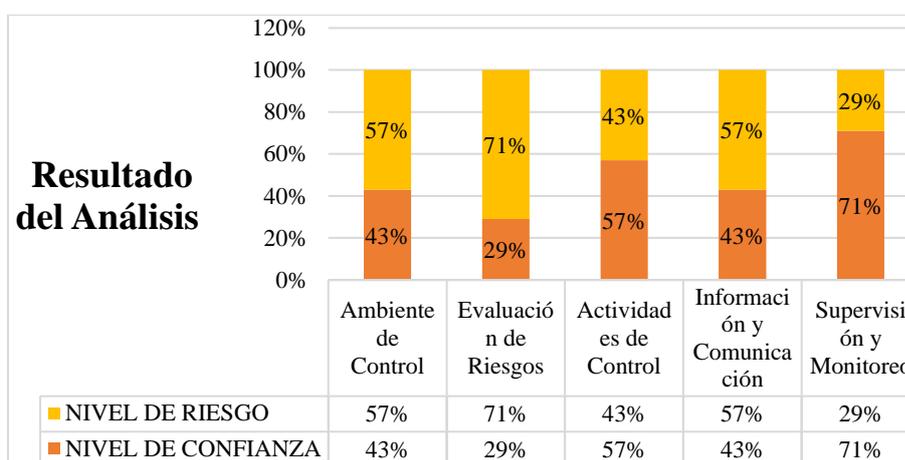
COSO I – Análisis de Resultado General de la Evaluación del Control Interno.

El presente informe presenta los resultados de un cuestionario basado en el marco COSO I, diseñado para evaluar la efectividad del control interno en la organización. El cuestionario abarcó los cinco componentes clave de COSO I. Los datos se recopilaron específicamente del área de inventarios, proporcionando una

visión integral de las fortalezas y aspectos a perfeccionar. Estos resultados son esenciales para identificar riesgos, implementar mejoras y asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales en un entorno dinámico.

Figura 6

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Resultado del Análisis



Se determinó mediante el cuestionario de Control interno que la empresa cuenta con un nivel de confianza bajo con 49% y se identificó un nivel de riesgo alto del 51%, manifestando que las principales deficiencias identificadas en el área de inventarios es la falta de políticas y procedimientos claros, los cuales deberían describir con detalle las responsabilidades asociadas con cada actividad. Además, el proceso de manejo de inventarios y la falta de estrategias impacta negativamente en el abastecimiento de mercadería, aunque mantengan un sistema contable no es suficiente para mejorar la gestión de almacenamiento de los productos, ya que es muy básico. Por último, el proceso de inventario se lleva de manera manual y se enfrenta a varios desafíos y riesgos significativos dificultando la capacidad de la empresa para realizar seguimientos precisos de sus existencias.

Componentes Fundamentales en el Ámbito de la Auditoría y la Gestión de Riesgos.

Los componentes fundamentales en la auditoría y la gestión de riesgos – riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección – son esenciales para una evaluación precisa de la salud financiera y operativa de una organización. Su comprensión y manejo adecuado permiten a los auditores y gerentes identificar, evaluar y mitigar los riesgos que podrían comprometer los objetivos de la organización.

Riesgo Inherente

El riesgo inherente permite a los auditores y gerentes enfocarse en áreas más vulnerables y susceptibles a errores o fraudes. Sin una evaluación adecuada del riesgo inherente, se podrían pasar por alto áreas críticas que requieren mayor atención. Al utilizar el cuestionario de evaluación del control interno, se evidencia el porcentaje total de nivel de confianza, dándonos paso para obtener el riesgo inherente calculando con la formula respectiva.

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% \text{ tamaño} - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{RI} = 100\% - 49\% = 51\%$$

Riesgo de Control

Es crucial para determinar la solidez del sistema de control interno de la organización y controles internos débiles o ineficientes aumentan la probabilidad de que los errores no sean detectados ni corregidos. Después de obtener el valor del riesgo inherente se realizó el cálculo del riesgo de control con la siguiente formula: Riesgo de Control = Puntaje optimo – Riesgo Inherente.

$$\text{RC} = 100\% - 51\% = 49\%$$

$$0.49 - 0.51 = 0,20$$

Riesgo de Detección

Es esencial para asegurar la calidad y fiabilidad de la auditoría. Procedimientos de auditoría insuficientes o mal ejecutados pueden resultar en la emisión de una opinión de auditoría incorrecta. El riesgo de detección se calcula con el riesgo inherente y el riesgo de control para aquello se aplica la siguiente fórmula.

$$\text{RI} * \text{RC} * \text{RD} = 0,05/0,49*0,51 = 0,05/0,25 = 0,20$$

La adecuada gestión y evaluación de los riesgos inherentes, de control y de detección son fundamentales para la auditoria y la gestión de riesgos. Comprender la naturaleza y la interrelación de estos riesgos permite a los auditores y gerentes identificar áreas críticas, fortalecer los controles internos y realizar auditorías efectivas que aseguren la confiabilidad de los estados financieros y protejan los intereses de los stakeholders.

Discusión

Con la ayuda de la investigación realizada en la empresa Carnisariato Piedra, se identificaron varios aspectos clave en la evaluación del control interno mediante el cuestionario y entrevista que exploraron el manejo de la gestión de inventarios, sus procedimientos y controles. Como resultado, se encontró que no se ha implementado la matriz COSO I y se detectaron irregularidades en la contabilización de la mercadería. También se observó la ausencia de un proceso controlado de digitalización para la gestión de inventario al momento de recibir los productos en la empresa. Además, no se realizaba una conciliación entre el inventario físico y el registrado, centrándose únicamente en los productos caducados. Estos hallazgos sugerían la posibilidad de compras excesivas sin un adecuado control.

Sin embargo, basándonos en la literatura utilizada para la elaboración del trabajo investigativo, en el caso expuesto para la investigación, el estudio realizado por Montoya y Rocha (2019) en Colombia nos reveló una mala administración del registro de los inventarios y de información. Esto condujo a un déficit en la atención al cliente, pérdida de rentabilidad y, al final, una planificación deficiente. Este caso presenta similitudes con la empresa “Carnisariato Piedra” que carecía de información documentada y tenía una administración de inventario regular, lo que resultaba en una falta de seguimiento e inexactitudes en los registros.

En el trabajo realizado por Ignacio Argotti (2015) la implementación de un sistema de control interno surgió como una necesidad imperativa, destacando que la adquisición y venta de bienes constituían la base de toda empresa comercial. En este contexto, el manejo de inventarios era la rentabilidad y operatividad de la empresa, resultaba crucial que una empresa de esta naturaleza contara con controles internos eficientes, especialmente en la gestión de inventarios, debido a la variedad de artículos que se podían hallar, la falta de un sistema de control interno robusto podía llevar a problemas como pérdidas por caducidad, desabastecimiento o exceso de inventario, todos los cuales impactaban negativamente en los resultados financieros. Por tanto, el establecimiento de controles adecuados no solo ayudaba a proteger los activos de la empresa, sino también a optimizar los procesos de compra, almacenamiento y venta. En este sentido, las propuestas presentadas para una mejor gestión de inventarios en la empresa Carnisariato Piedra compartían objetivos similares con el estudio de

Argotti, enfocándose en fortalecer el control interno. estas propuestas abogaban por la implementación de métodos sistemáticos para la gestión de inventarios, incluyendo técnicas como el PEPS y la revisión constante de los niveles de inventarios.

Posteriormente en el estudio de González Katherine (2019) menciona la falta de criterios contables para identificar pérdidas en los inventarios, junto con una debilidad en el control interno debido a la ausencia de políticas y procedimientos en este ámbito, situación similar a la empresa Carnisariato Piedra revelando desafíos significativos en la gestión de inventarios que afecto la eficiencia y rentabilidad de la empresa, haciendo falta de transparencia en los procesos contables y un riesgo de inestabilidad en las políticas y procedimientos.

Conclusiones

En conclusión, el enfoque de control interno dio como resultado que la administración de inventario en la empresa Carnisariato Piedra mantiene errores en el control, especialmente debido a la ausencia de un sistema para la verificación de productos en caducidad. Al definir cómo el enfoque de control interno puede favorecer la administración de inventarios, se observó que la implementación de un sistema robusto de control interno es crucial para identificar y corregir estas deficiencias. Esto no solo mejorará la precisión en el seguimiento de los productos, sino que también contribuirá a minimizar las pérdidas por caducidad y optimizar la eficiencia operativa, asegurando que los inventarios se gestionen de manera más efectiva y confiable.

Al identificar los métodos de valuación aplicados por la empresa en los inventarios, se reveló que utilizan el método PEPS (Primeros en Entrar, Primeros en Salir). Este método asegura que los productos más antiguos se vendan primero, lo cual puede ser beneficioso para mantener fresca en el inventario y reducir el riesgo de obsolescencia. Sin embargo, es importante destacar que el método PEPS por sí solo no garantiza la eliminación completa de pérdidas debido a la obsolescencia de la mercadería. Para abordar este riesgo, sería prudente considerar otras estrategias complementarias, como un monitoreo constante del ciclo de vida de los productos y ajustes periódicos en las políticas de inventario para minimizar el impacto de la obsolescencia.

Al determinar el sistema de clasificación de inventario aplicado por la empresa, se observó una dependencia exclusiva de un sistema de codificación de barras al momento de la venta, junto con la práctica de renombrar productos nuevos de diferentes lotes sin una diferenciación adecuada. Esta situación revela una falta de un sistema formal de clasificación de artículos, lo cual dificulta la gestión efectiva del inventario y puede contribuir a falencias económicas en los registros. Es crucial implementar un sistema de clasificación estructurado que facilite la identificación precisa de los productos en todos los procesos operativos para optimizar la gestión de inventarios y reducir la necesidad de compras innecesarias.

La revisión exhaustiva de los cinco elementos del marco COSO I – Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Monitoreo, ha revelado diversas deficiencias críticas en el control

interno del manejo de inventarios. Específicamente, se han identificado problemas significativos en la documentación de procesos, la segregación efectiva de funciones clave y la implementación de controles físicos adecuados. Estas deficiencias son consecuencia directa de la falta de políticas claras y bien estructuradas, así como de la insuficiente capacitación del personal en los procedimientos operativos. Además, se destaca la urgente necesidad de adoptar tecnologías modernas para la gestión de inventarios, lo cual ayudaría a mejorar la eficiencia y la precisión en los registros.

Recomendaciones

Se recomienda elaborar un documento detallado que especifique todas las políticas y procedimientos relacionados con la gestión de inventarios. Incluyendo la recepción, almacenamiento, manejo y despacho de mercadería. Asegurando que todos los empleados involucrados en el proceso de inventarios reciban capacitación sobre estas políticas y procedimientos.

Es aconsejable establecer reconciliaciones periódicas de inventarios físicos y compararlos con los registros anteriores, realizando conteos cíclicos frecuentes para verificar la precisión de los registros de inventarios y cualquier discrepancia debe ser investigada y corregida de inmediato.

Adoptar un sistema de inventarios que permita la integración de tecnologías como códigos de barras, seguimiento en tiempo real para el inventario de la mercadería, implementando estas herramientas de automatización reduce errores y mejora la eficiencia en la caducidad de los artículos.

Se recomienda establecer políticas claras, realizar análisis exhaustivo de los riesgos asociados con la administración de inventarios, como el riesgo de obsolescencia, pérdidas por caducidad y por robos, errores en los registros. También implementar funciones, revisiones y controles físicos.

Referencias

Tesis, libros Físicos o Virtuales y Artículos.

Ascencio, N. (2022). Control interno de los inventarios en la Empresa "Esquina de Perez" canton la Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021. Santa Elena: UPSE.

Ayon, J. (2023). Control interno de inventario en la empresa "Margekal S.A.", cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2022. Upse.

Barba, S. (2023). Propuesta de control de inventarios para incrementar la rentabilidad en la empresa distrimportjev, Quieto, 2022. Upse.

Barreres, E. (2020). Manual de control interno de las entidades locales. Wolters Kluwer.

Bautista, L., y Ovalle, J. (2020). Implementación del sistema de inventario permanente en la ONG World Visión. Colombiana de Ciencias Administrativas.

Campos, A., Rafael, C., Holguin, F., López, A., y Tejero, A. (2018). Auditoría de estados financieros y su documentación con énfasis en riesgos. Came.

Cedeño, J. (2023). Control interno de inventarios en la empresa materiales de construccion Rodriguez, parroquia anconcito, provincia de santa elena, año 2022.

Charles, C. (2022). Control interno del inventario en la clínica Cristo Redentor, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022. Upse.

Cruz, A. (2017). Gestión de inventarios. Ic.

Ebelyn, S., y Villamarin, S. (2011). Diseño de un sistema de control interno para la empresa sanbel flower cía. ltda. ubicada en la parroquia aláquez del canton latacunga, para el período económico 2011. Universidad técnica de cotopaxi.

Espejo, M. (2022). Gestión de inventarios Métodos cuantitativos. Marge books.

Gabino, M. (2023). Control interno de inventario en la empresa bananera corporación María Elena Cormael. C. Ltda., provincia Santa Elena, año 2021. Upse.

Gómez, M. (2014). Estrategias de control interno para la empresa lafarge de la provincia de Imbabura. Universidad Regional Autónoma de los Andes.

González, G. (2019). Control Interno de Inventario y Efectividad en la Ferreteria Solís, Canton la Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2018. Salinas: UPSE.

Grace, L., Florida, A., Janeth, S., y Carmen, G. (2019). Los Sistemas de Control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial. Guayaquil: E-IDEA OMWIN S.A.

Hernandez, J., Gonzalez, L., y Aristizabal, A. (2020). Sistema de control interno. Antioquia: Instituto Universitario Tecnológico de Antioquia.

Ignacio, A. (2015). El Control Interno de Inventario y su impacto en la rentabilidad de Ambatol CIA: LTDA. Ambato: Universidad de Ambato.

Luna, G., Alcivar, F. G., y Carmen, G. (2019). Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial. Idea

Mallo, C. (2018). Cotabilidad de costos y estrategia de Gestión. Garceta.

Mantilla, S. A. (2018). Auditoría del Control Interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Martinez, I. (2017). Registro contables. CanoIIIpina

Martinez, S., y Rocha, S. (2019). Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa ferretería Benjunea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete-Cordoba. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.

Mercy, M. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. Pocaip, 4, 139.

Montoya, M., y Rocha, S. (2019). Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete- Córdoba. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.

Ortiz, M. (2022). Control Interno de inventarios de la ferretería pinturas solís, cantón la libertad, año 2022. Upse.

Peñañiel, S., y Toala, A. (2022). Control Interno del Inventario y su Incidencia en los EEFF en la empresa Happy Worls S.A. Guayaquil: ULVR.

Pérez, D. (2021). Gestión Administrativa de Personal. ICB.

Plúas, N. (2022). Control interno de los inventarios en la Empresa "Esquina de Perez" canton la Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021. Santa Elena: UPSE.

Quispe, M. (2023). Control interno de la gestión contable en la compañía de taxis convencional 24 de febrero s.a., cantón santa elene, año 2021. upse.

Reveles, R. (2017). Análisis de los elementos del costo. Institución mexicana contadores públicos.

Rincon, C., Francisco, M., y Villarreal, F. (2020). Contabilidad de Costos I Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08. Ediciones de la U

Salazar, E., y Villamarin, S. (2011). Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flower Cía. Ltda. Ubicada en la parroquia Aláquez del cantón Latacunga, para el período Económico 2011. U.T.C.

Serna, J., Gonzalez, L., y Aristizabal, A. (2020). Sistema de control interno. Antioquia: Instituto Universitario Tecnológico de Antioquia.

Torres, K. (2020). Tratamiento de la NIC 2 – Inventarios. Upse.

Venera, L. (2022). Sistema de inventarios en Colombia. Notas de clase.

Links

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8499/4/UPSE-TCA-2022-0045.pdf>

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9936/1/UPSE-TCA-2023-0077.pdf>

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9814/1/UPSE-MCA-2023-0010.pdf>

<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/172619>

<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/127839?page=2>

<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/116938>

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9941/1/UPSE-TCA-2023-0080.pdf>. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9941/1/UPSE-TCA-2023-0080.pdf>

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10084/1/UPSE-TCA-2023-0084.pdf>

<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/59186>

<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/217920>

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9457/1/UPSE-TCA-2023-0017.pdf>

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1685/1/TUICYA007-2015.pdf>

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5000/1/UPSE-TCA-2019-0067.pdf>

<https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

<https://>

dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/375/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO.pdf;jsessionid=B6BD7676AD1D84E8D4C42B3A202900EF?sequence=1

<https://positorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16978/1/T2896i.pdf>

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16978/1/T2896i.pdf>

[https:// estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf](https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf)

[https:// www.alphaeditorialcloud.com/reader/contabilidad-de-costos-y-estrategica-de-gestion?location=3](https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/contabilidad-de-costos-y-estrategica-de-gestion?location=3)

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

[https:// elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/45041](https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/45041)

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8b67b2f3-df1b-4804-b06c-70e74809dc60/content>

<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.106>

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8b67b2f3-df1b-4804-b06c-70e74809dc60/content>

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9545/4/UPSE-TCA-2023-0036.pdf>

<https://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5393/1/T-ULVR-4383.pdf>

<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/227238>

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8499/4/UPSE-TCA-2022-0045.pdf>

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9492/1/UPSE-TCA-2023-0044.pdf>

[https:// elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/116352](https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/116352)

[https:// elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/127106](https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/127106)

<https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>

<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/375/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO.pdf;jsessionid=B6BD7676AD1D84E8D4C42B3A202900EF?sequence=1>

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5893/1/UPSE-TCA-2021-0084.pdf>

<https://dx.doi.org/10.16925/gcnc.38>

Apéndice A Cuestionario COSO I

a. Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada:	Carnisariato Piedra					1 / 5
Área auditada:	Inventario					
Periodo:	2023					
Elaborado por:	ROBERTO ZAMORA					
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se evidencia una conducta responsable en la producción de información, ya sea de índole contable, financiera o de gestión?	SI			1	
2	¿Dispone la institución de un código ético interno debidamente documentado que describe en detalle los valores y elementos de conducto adoptados?		NO			No dispone de un código ético interno documentado
3	¿Está familiarizado el personal de la institución con las regulaciones que supervisan su conducta?	SI			1	
4	¿Se lleva a cabo una supervisión constante del perfil de riesgo en la empresa?		NO			No tienen una supervisión contante del perfil de riesgo en la empresa
5	¿Existe una definición clara y documentación de la estructura organizativa en la empresa?		NO			No existe una documentación de la estructura organizativa
6	¿Se realiza una comunicación eficaz y documentada de las responsabilidades de cada departamento?		NO			No existe una comunicación y documentación de las responsabilidades del departamento.
7	¿Los nuevos empleados reciben una orientación efectiva sobre las políticas y prácticas de la empresa?	SI			1	
	TOTAL				3	

b. Evaluación de Riesgo.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		Carnisariato Piedra			2 / 5	
Área auditada		Inventario				
Periodo		2023				
Elaborado por:		ROBERTO ZAMORA				
EVALUACION DE RIESGO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
8	¿Existe procesos establecidos para adaptar los objetivos según los cambios en el entorno empresarial?		NO			Se adapta mediante la situación que se van dando
9	¿La metodología para identificar riesgos contempla tanto los riesgos internos como los externos?		NO			
10	¿Se ha establecido un procedimiento formal para la identificación de riesgos dentro de la organización?		NO			No se ha implementado un procedimiento formal para la identificación de riesgos
11	¿Los riesgos identificados son registrados de forma clara y comprensible en la documentación correspondiente?		NO			
12	¿Se toma en cuenta posibles riesgos al momento de definir nuevos objetivos estratégicos?	SI			1	
13	¿Existe un método previo para prevenir y manejar posibles riesgos asociados con modificaciones en procesos, personal o tecnología?	SI			1	
14	¿Las políticas y procedimientos son sometidos a revisiones periódicas y actualizaciones en respuesta a cambios significativos?		NO			
TOTAL					2	

c. Actividad de Control.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Carnisariato Piedra					3 / 5
Área auditada	Inventario					
Periodo	2023					
Elaborado por:	ROBERTO ZAMORA					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
15	¿Han sido designadas responsabilidades específicas a personas o departamentos para prevenir posibles conflictos de intereses?	SI			1	
16	¿Garantiza la participación de la alta dirección en la elaboración de estrategias y políticas de control interno?	SI			1	
17	¿Se cuenta con un sistema centralizado o plataforma para el almacenamiento y distribución de la documentación relacionada con el control interno?		NO			Hay dificultades para la accesibilidad, organización y seguimiento por aquello no existe plataforma
18	¿Se aplican medidas para asegurar que el acceso a recursos, activos y registros estén limitados de acuerdo con las funciones y responsabilidades laborales?		NO			Actualmente no se aplican medidas para asegurar, esta falta de control puede aumentar el riesgo de fraude interno
19	¿Se aplican medidas para supervisar y documentar el acceso físico a las instalaciones de la empresa?	SI			1	
20	¿Se han implementado medidas de seguridad, como sistemas de vigilancia por cámaras, para vigilar y resguardar las instalaciones?	SI			1	
21	¿Existe un sistema para llevar a cabo inventarios periódicos y confirmar la ubicación de activos físicos?		NO			No existe ningún sistema
	TOTAL				4	

d. Información y Comunicación.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Carnisariato Piedra					4 / 5
Área auditada	Inventario					
Periodo	2023					
Elaborado por:	ROBERTO ZAMORA					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
22	¿Los empleados reciben formación en habilidades para comunicarse de manera efectiva?	SI			1	
23	¿Hay procedimientos para verificar y validar la precisión de la información antes de su uso?		NO			No hay procedimientos para la verificación y validación de información
24	¿Se promueve la comunicación efectiva entre distintos niveles y áreas departamentales?	SI			1	
25	¿Hay algún procedimiento establecido para gestionar la divulgación de información a partes externas interesadas?		NO			En la empresa no se ha implementado dicho procedimiento
26	¿Los empleados disponen de una comunicación efectiva al gerente sobre los productos caducados?		NO			Los empleados tienen miedo de recibir multas
27	¿Se han establecido mecanismos para facilitar la comunicación entre proveedores y clientes?		NO			No cuentan con mecanismos para la comunicación de proveedor a cliente
28	¿La información transmitida se presenta de manera clara, integral y comprensible para aquellos a quienes va dirigido?	SI			1	
TOTAL					3	

e. Supervisión y Monitoreo.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Carnisariato Piedra				5 / 5	
Área auditada	Inventario					
Periodo	2023					
Elaborado por:	ROBERTO ZAMORA					
SUPERVISION Y MONITOREO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
29	¿Las áreas que tienen manejo de inventario son supervisadas por el personal a cargo?	SI			1	
30	¿Las funciones de supervisión mantienen independencia y objetividad, evitando posibles conflictos de intereses?	SI			1	
31	¿La supervisión se ajusta en respuesta a los cambios en el entorno empresarial y la emergencia de nuevos riesgos?	SI			1	
32	¿Se estable un conteo y evaluación de entrada y salida de mercadería?	SI			1	
33	¿Se ha establecido un procedimiento para asegurar la neutralidad y objetividad de los evaluadores independientes?	SI			1	
34	¿Se lleva con regularidad las evaluaciones independientes de los controles de inventario en la entidad?		NO			No se lleva con regularidad las evaluaciones independientes de los controles de inventarios
35	¿Los resultados de las evaluaciones de la adquisición de mercadería son documentados?		NO			No se documentan los resultados de las evaluaciones de la adquisición
	TOTAL				5	

f. Resultado de Evaluación del Cuestionario, Nivel de confianza y nivel de riesgo – COSO I.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO				
Entidad Auditada:	Carnisariato Piedra			
Área auditada:	Inventario			
Periodo:	2023			
Elaborado por:	ROBERTO ZAMORA			
COMPONENTES Y PUNTUACIÓN OBTENIDOS				
Componentes	%	Nivel de Confianza	%	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	43%	Bajo	57%	Medio
Evaluación de Riesgos	29%	Bajo	71%	Medio
Actividades de Control	57%	Medio	43%	Alto
Información y Comunicación	43%	Bajo	57%	Medio
Supervisión y Monitoreo	71%	Medio	29%	Alto
Total	49%	Bajo	51%	Medio

Apéndice B Cronograma



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2024													FECHA
		MAR	ABR				MAY				JUN				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	
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 Anti-plagio 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

Apéndice C Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimencione s	Indicadore s	Metodologia
CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL CARNISARIATO PIEDRA DE LA PARROQUIA SANTA ROSA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023	Formulación del problema ¿Cuál es el impacto de la inexistencia del control interno en la administración de inventarios de la empresa Carnisariato piedra de la Parroquia Santa Rosa, Provincia de Santa elena, año 2023?	Objetivo general. Analizar el control interno en el manejo de inventarios en la empresa “Carnisariato Piedra de la Parroquia Santa Rosa”, mediante la implementación del marco referencial COSO I, que permita mejorar la gestión de la organización.	Control Interno de inventario	Componente del control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Supervisión y Monitoreo	Enfoque: Cuantitativo Cualitativo Alcance: Descriptivo Diseño: No experimental transversal Método: Bibliográfico Deductivo Inductivo Analítico Técnicas: Entrevista COSO I Instrumento: Guía de entrevista Cuestionario COSO I
	Sistematización del problema ¿Cómo beneficia el enfoque de control interno a la administración de inventario?	Objetivos Especificos Definir de qué manera el enfoque de control interno favorece a la administración de inventarios en la empresa.		Enfoque del Control Interno	Control Administrativo Control Contable	
	¿Cuál es el método de valuación que aplica la empresa en los inventarios?	Identificar los métodos de valuación aplicados por la empresa en los inventarios.		Método de valuación de inventario	Método PEPS Método promedio	
	¿Cuál es el sistema de clasificación de inventario que se aplica en la empresa?	Determinar el sistema de clasificación inventario aplicado por la empresa		Control inventario y sistema de clasificación ABC	Inventario permanente Inventario periódico. Tipo A, B, C	

Apéndice D Entrevista



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



**ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA
"CARNISARIATO PIEDRA"**

Tema de integración curricular: Control Interno de Inventario en el Carnisariato Piedra de la parroquia Santa Rosa, provincia de Santa Elena, año 2023.

Objetivo: Analizar los procedimientos efectuados del control de inventario de la Empresa "CARNISARIATO PIEDRA", Año 2023.

1. ¿Cómo aplican los principios del marco COSO 1 para fortalecer el control interno en la empresa?

La empresa no maneja los principios del marco COSO I, dando como resultados fallas y desequilibrios en el entorno de la organización

2. ¿Cuáles han sido los mayores desafíos que han enfrentado en su implementación?

La empresa muestra un mayor desafío como es el control de inventarios y la caducidad de la mercadería limitándose a la revisión, aunque lo hacen frecuentemente, pero no garantiza la certeza de alcanzar el número fijo de pérdidas debido a la caducidad por motivo de no llevar un registro exacto.

3. ¿Qué enfoques emplea la empresa para detectar, evaluar y reducir los posibles riesgos?

Manejan un enfoque contable mantienen un control con la colaboración de cada cajero, donde su labor es percibir diariamente que los productos estén estables para la venta, también emplean el proceso del calendario en el cual verifican la fecha de caducidad de cada producto que se ha pedido, aunque hay ciertas cajas que no se encuentran selladas donde vienen distintos lotes, lo cual hace que se repita el proceso de registro, es ahí donde la estantería muchas veces se queda sin stock.

4. ¿Qué medidas específicas implementan para asegurar la eficiencia y la

transparencia en la gestión de recursos en la empresa?

La contadora de la empresa nos hace mención que no dispone de ninguna medida por el momento.

5. ¿Cómo garantizaría la integridad y precisión de los registros contables en el entorno laboral?

Cuando un producto se caduca, el bodeguero como encargado del producto inicial no se percata la empresa no pierde se los descuenta al personal del área, de este motivo el personal estaba más atento a que no se pierda la mercadería.

6. ¿Qué método de valuación utiliza para contribuir en el inventario y tener eficiencia del recurso?

El método para utilizar es el método PEPS, y una revisión constante, con esto se optimiza el inventario permitiendo que los productos más antiguos sean los primeros en ser vendidos o utilizados, lo que ayuda a evitar la obsolescencia y reducir el riesgo de pérdidas debido a la caducidad.

7. ¿Qué sistema de clasificación utilizan para organizar o administrar los diferentes artículos?

La empresa no maneja un sistema de clasificación de artículos y solo utiliza un sistema de codificación de barras cuando el producto es vendido, para su constancia en la factura. En el manejo de productos nuevos, aunque sean de la misma naturaleza, pero de diferentes lotes, simplemente los renombran, lo que complica el seguimiento y la gestión efectiva del inventario.

8. ¿Cuáles fueron los principales criterios que tuvieron en cuenta para seleccionar ese sistema de clasificación?

Se lleva un sistema de clasificación por motivo de facturación para ser más efectiva la atención al cliente y que el cajero no este transcribiendo lo que sale de la empresa.

Apéndice E Anexo

