



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS PARA LA LUBRICADORA
DE LA COMPAÑÍA TRANSCISA S.A. CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2023**

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

AUTORA:

Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE – 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control interno de los inventarios para la lubricadora de la compañía Transcisa S.A. cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023”, elaborado por la Srta. Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

A handwritten signature in blue ink that reads "MARIELA REYES T." The signature is written over a circular stamp or watermark that is partially visible.

Ing. Mariela Viviana Reyes Tomalá
Profesora tutora

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno de los inventarios para la lubricadora de la compañía Transcisa S.A. cantón Salinas, 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, Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez con cédula de identidad 180472709-5 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.



Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

C.C. No.: 180472709-5

Agradecimiento

Agradezco primero a Dios, por ser mi guía en cada instante de mi vida, por darme sabiduría para poder culminar mi trabajo de titulación.

A los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, por el tiempo y dedicación al momento de impartir sus conocimientos y experiencias para cumplir mi meta estudiantil.

A mi tutora Ing. Mariela Reyes Mgs y especialista Ing. German Arriaga Mgs por su paciencia y brindar sus conocimientos para poder elaborar el trabajo.

A mi familia por su amor incondicional, por las palabras de aliento en todo mi camino universitario y poder culminar mi etapa universitaria.

A mis amigas en especial a Deyalith por siempre estar conmigo, con sus consejos, abrazos palabras de aliento para terminar juntas una etapa de nuestras vidas.

Dedicatoria

Dedico a mi tesis a mi Virgencita de el Cisne, pues me guía en mi vida diaria para alcanzar mis objetivos y metas, ofrezco este logro con sincera gratitud y humildad.

A mi hijo Ian, quien fue mi mayor motivación e inspiración, donde con alegrías y llantos iluminas mis días y noches de estudio para alcanzar este logro y poder llegar a ser un ejemplo para él.

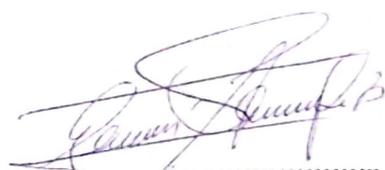
A mi esposo, con su amor y su apoyo han sido la base de nuestro hogar. Esta tesis es un tributo a la colaboración, paciencia y comprensión que me ha brindado a lo largo de este viaje académico. Tu presencia es un regalo invaluable y este logro es nuestro, en equipo.

A mis queridos padres Gilmar y Guadalupe que supieron formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores lo cual me ayudado a seguir adelante en los momentos difíciles y demás familiares en especial a mi abuelita Laura y a mi ángel del cielo Enrique que me ilumina para seguir adelante con mis proyectos. Y a todas las personas que de una u otra forma han estado presentes en mi vida.

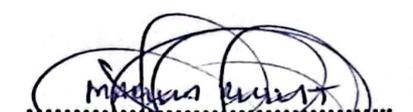
TRIBUNAL DE SUSTENTACION



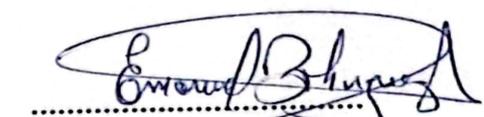
.....
Ing. Wilson Toro Álava, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Germán Clemente Arriaga
Baidal, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Cpa. Mariela Reyes Tomalá, MSc.
PROFESOR TUTOR



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



.....
Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
Planteamiento del problema	2
Formulación del problema.....	4
Sistematización.....	4
Objetivo general	4
Objetivos específicos.....	5
Justificación	5
Capítulo I: Marco teórico	7
1.1 Revisión de la literatura.....	7
1.2 Desarrollo de teorías y conceptos.....	11
1.2.1 Control interno de Inventarios	11
1.2.2 Control interno.....	14
1.2.3 Inventarios	15
1.2.4 Tipos de inventarios.....	16
1.2.5 NIC 2 para pymes	17
1.2.6 Riesgos en el proceso contable.	17
1.2.6.1 Riesgo de control.	18
1.2.6.2 Riesgos inherentes	18
1.2.6.3 Riesgo de detección.	19
1.2.7 Componente del COSO I.	20
1.2.7.1 Ambiente de control.	21
1.2.7.2 Evaluación del riesgo.....	22
1.2.7.3 Actividades de control.	23
1.2.7.4 Información y Comunicación.	24
1.2.7.5 Supervisión y Monitoreo.	24
1.2.8 Las limitaciones en el control interno.....	24
1.3 Los Fundamentos legales	25
1.3.2 Fundamentos Legales	25
1.3.2.1 Constitución de la República	25
1.3.2.2 Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).....	26
1.3.2.3 Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) – Inventarios	26
Capítulo II: Metodología.....	27

2.1 Diseño de la Investigación	27
2.2 Métodos de la Investigación	28
2.3 Población	28
2.4 Recolección y procesamiento de datos	29
Capítulo III: Resultados y Discusión	29
3.1 Análisis de datos	29
3.1.1 Análisis de la entrevista al jefe de bodega	29
3.1.2 Análisis del Cuestionario de Evaluación del Control Interno.....	31
3.1.2.1 Ambiente de control	32
3.1.2.2 Evaluación del riesgo.....	34
3.1.2.3 Actividad de control	35
3.1.2.4 Información y comunicación	37
3.1.2.5 Supervisión y monitoreo.....	39
3.1.2.6 Resumen de los componentes	40
3.2 Discusión	40
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	43
Conclusiones	43
Recomendaciones	44
Propuesta.....	45
Referencias	47
Apéndice	52
Apéndice A. <i>Matriz de Consistencia</i>	52

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población.....	29
Tabla 2 Nivel de Riesgo y de confianza.....	33
Tabla 3 Componente Ambiente de control	33
Tabla 4 Nivel de confianza y riesgo del Ambiente de control	34
Tabla 5 Componente Evaluación del riesgo.....	35
Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo Evaluación del riesgo	35
Tabla 7 Componente Actividad de control	37
Tabla 8 Nivel de confianza y riesgo Actividad del control.....	37
Tabla 9 Componente Información y comunicación	38
Tabla 10 Nivel de confianza y riesgo Información y comunicación	39
Tabla 11 Componente Supervisión y monitoreo.....	40
Tabla 12 Nivel de confianza y riesgo Supervisión y monitoreo	40
Figura 5 13 Nivel de confianza y riesgo Supervisión y monitoreo	41
Tabla 14 Resumen de los componentes COSO I	42

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel de confianza y riesgo del Ambiente de control.....	34
Figura 2 Nivel de confianza y riesgo Evaluación del riesgo.....	36
Figura 3 Nivel de confianza y riesgo Actividad del control	37
Figura 4 Nivel de confianza y riesgo Información y comunicación	39
Figura 5 13 Nivel de confianza y riesgo Supervisión y monitoreo	41

INDICE DE APENDICES

Apéndice A. <i>Matriz de Consistencia</i>	52
Apéndice B. <i>Cronograma</i>	53
Apéndice C. <i>Entrevista</i>	54
Apéndice D. <i>Ambiente de Control</i>	55
Apéndice E. <i>Evaluación de riesgo</i>	55
Apéndice F. <i>Actividad de control</i>	56
Apéndice G. <i>Información y comunicación</i>	56
Apéndice H. <i>Supervisión y monitoreo</i>	57
Apéndice I. <i>Evidencias fotográficas</i>	58



**CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS PARA LA LUBRICADORA
DE LA COMPAÑÍA TRANSCISA S.A. CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2023**

AUTORA:

Zamora Sánchez Jessenia Lizbeth

TUTOR:

Ing. Mariela Viviana Reyes Tomalá Mg.

RESUMEN

El estudio tiene como objetivo diagnosticar el manejo de inventarios en la lubricadora de la compañía Transcisa S.A., utilizando el marco COSO I para mantener un registro de mercadería adecuado y evaluar su nivel de confianza y riesgo. Se busca identificar debilidades, fortalezas y oportunidades de mejora en los procesos de control interno, centrándose en la gestión de inventarios, información y comunicación, supervisión y monitoreo. La investigación midió el nivel de confianza y riesgo en cada componente del control interno mediante un enfoque analítico y descriptivo, empleando entrevistas, cuestionarios dirigidos al personal clave y un análisis documental de los procedimientos y políticas existentes. Los resultados evidenciaron que el nivel de confianza en algunos componentes alcanzó hasta un 57%, mientras que el nivel de riesgo permaneció elevado, reflejando deficiencias en supervisión y monitoreo. Se evidenció la ausencia de manuales de funciones y procedimientos, y una comunicación deficiente de roles y responsabilidades. Estas carencias dificultan la capacidad de la empresa para mitigar riesgos de manera efectiva y crear un entorno de control sólido. La conclusión más relevante es que, para fortalecer el sistema de control interno, es esencial implementar manuales de procedimientos claros, establecer un monitoreo continuo y mejorar la comunicación organizacional en cuanto a roles y funciones. Estas medidas ayudarán a reducir riesgos operativos, incrementar la eficiencia en la gestión de procesos y ofrecer mayor seguridad y confiabilidad en las operaciones, cumpliendo con los principios de un control interno eficaz y alineado a las normativas vigentes.

Palabras claves: Control interno - Inventarios – COSO I



**INTERNAL INVENTORY CONTROL FOR THE LUBRICATION PLANT
OF TRANSCISA S.A. SALINAS CANTON, PROVINCE OF SANTA ELENA,
YEAR 2023**

AUTHOR:

Zamora Sánchez Jessenia Lizbeth

TUTOR:

Ing. Mariela Viviana Reyes Tomalá Mg.

ABSTRACT

The objective of the study is to diagnose the inventory management in the lubrication plant of the company Transcisa S.A., using the COSO I framework to maintain an adequate merchandise register and evaluate its level of confidence and risk. The objective is to identify weaknesses, strengths and opportunities for improvement in the internal control processes, focusing on inventory management, information and communication, supervision and monitoring. The research measured the level of confidence and risk in each component of internal control through an analytical and descriptive approach, using interviews, questionnaires directed to key personnel and a documentary analysis of existing procedures and policies. The results showed that the level of confidence in some components reached 57%, while the level of risk remained high, reflecting deficiencies in supervision and monitoring. The main weaknesses identified were the lack of a real-time monitoring system, the absence of function and procedure manuals, and poor communication of roles and responsibilities. These shortcomings hinder the company's ability to effectively mitigate risks and create a sound control environment. The most relevant conclusion is that, in order to strengthen the internal control system, it is essential to implement clear procedure manuals, establish continuous monitoring and improve organizational communication in terms of roles and functions. These measures will help reduce operational risks, increase efficiency in process management and offer greater security and reliability in operations, complying with the principles of effective internal control and aligned with current regulations.

Key words: Internal control - Inventories - COSO I

INTRODUCCIÓN

El control interno de inventario es esencial para las empresas porque garantiza la exactitud y confiabilidad de los registros de existencias, lo que ayuda a evitar pérdidas por robos, errores de contabilización o deterioro de los productos. Además, un buen control de inventario permite una gestión más eficiente de los recursos, una planificación precisa de la producción y una mejor satisfacción del cliente al asegurar la disponibilidad de productos cuando se necesitan.

De acuerdo con la investigación realizada por Domínguez (2023), señala que el control interno en toda empresa es muy importante, comenzando desde la administración de la empresa, así como el control y la información de las diversas actividades, porque contribuye a una buena gestión de los activos, el trabajo y la información para obtener estos beneficios y actividades. llevado a cabo de forma transparente.

Para Tumbaco (2024), menciona que las empresas se deben dar cuenta la importancia de mantener un control preciso sobre sus operaciones para así extender sus bienes. La parte fundamental de los inventarios en las empresas, se considera que son activos que menos liquidez tienen una producción económica viable, es por eso se debe evitar el error de ignorar este aspecto para tener relevancia de optimizar los recursos de la empresa.

El proposito de este estudio es diagnosticar el manejo de los inventarios de la lubricadora de la compañía de Transcisa S.A mediante COSO I para tener un registro de mercadería adecuado y saber si nivel de confianza y riesgo, con la finalidad de identificar posibles errores que afecten el desarrollo de sus actividades comerciales.

Planteamiento del problema

A nivel internacional, Restrepo et al., (2020) destacan que una gestión y control eficiente del inventario es fundamental para asegurar la estabilidad financiera de las empresas, especialmente en contextos donde existen entornos inciertos debido a la ausencia de sistemas formales de inventario. La falta de políticas, directrices y procedimientos adecuados para el control interno limita los resultados positivos en la gestión financiera y afecta la rentabilidad organizacional sobre los controles. Por ello, se vuelve indispensable implementar estrategias específicas que fortalezcan los procesos más vulnerables de las empresas de servicios, optimizando así sus capacidades para enfrentar los desafíos y mejorar su desempeño financiero.

Amari (2020), indica que la falta de control interno en los inventarios afecta directamente los ingresos de las organizaciones, resaltando que una gestión eficaz del inventario debe equilibrar la minimización de costos con el cumplimiento de las demandas y expectativas del cliente. Sin embargo, la gestión del inventario es tenido por varios componentes claves tales como definición de políticas de inventario la categorización, la identificación de cada uno de los productos en stock, además un análisis de los proveedores y el desarrollo de los procesos para optimizar la administración de inventarios. Todos estos elementos se integran y permiten que las empresas reduzcan los gastos operativos también ayudan a mejorar su capacidad de responder a la solicitud de requerimiento del mercado, creciendo la sostenía utilidad financiera y también la del cliente en un entorno de alta competitividad.

A nivel nacional Carapaz et al., (2019), exponen que el método de control interno en la gestión de existencias debe estar sólidamente alineado con políticas y procedimientos integrados a lo largo de cada fase del ciclo, desde la compra, recepción y almacenamiento hasta la venta de productos. La investigación utilizó encuestas como herramientas de recolección de datos para examinar minuciosamente cada uno de estos procesos, identificando su impacto en el control de inventarios. También, con la aplicación del cuestionario como se analizaron las áreas que involucra el sistema permitiendo igual los niveles de riesgo inherente como el grado de confianza en los procedimientos establecidos. Con esta metodología sobresale la importancia en la administración de inventarios, sino que además se enfatiza en la necesidad de identificar riesgos que puedan involucrar la eficiencia operativa y la estabilidad

financiera de la empresa, de tal manera que promueve una cultura organizacional de control y la optimización en los en la administración de los Recursos Humanos.

En el estudio de Aguilar et al, (2022) con respecto a lo empresarial los aspectos fundamentales radican en el control y la gestión de los inventarios, en esta etapa se suele presentar algunos desafíos desde las primeras etapas de operación y administración de la empresa. El control interno en ese momento se convierte en un componente importante que incide directamente en las operaciones y rendimiento de este, lo que implica no solo una revisión constante de los procesos que asocian a la entrada y salida de inventarios, sino también la ejecución de políticas y normativas que ayuden a una alineación eficaz en la alineación de objetivos de la empresa. Un adecuado sistema de control interno efectivo asegura que la información en los registros mejora el flujo de materiales y minimizan los riesgos financieros, siendo necesario para mantener la estabilidad y la competitividad de la empresa en el sector comercial.

En el caso de la provincia de Santa Elena existe una investigación realizada por Domínguez (2023), resalta la relevancia fundamental del control interno en las compañías, durante su actividad en el sector, es considerado una herramienta estratégica para salvaguardar los recursos financieros para mejorar la gestión operativa. Con este sistema se respalda la integridad de los registros contables facilitando los procesos y procedimiento para la toma de decisiones organizacionales. Sin embargo, existe un número significativo de compañías que no utiliza un control interno riguroso por lo tanto limita la capacidad para responder de manera efectiva la información que se requiere en los estados financieros y su planificación. La falta de este mecanismo puede derivar en dificultades para supervisar sus operaciones y mantener una evaluación continua del desempeño empresarial, afectando así su estabilidad y crecimiento en entornos competitivos.

Para Estrella (2023) la importancia del inventario como una herramienta contable para poder lograr una mejor orden en los productos que ofrece la empresa. Así mismo, facilita la agilización de los procesos con los proveedores, y resulta un ahorro considerable de tiempo para los empleados y propietarios de la entidad, sin duda alguna el control interno minimiza los errores al momento de realizar ventas y compras.

La compañía Transcisa S.A tiene una lubricadora que está situada en el cantón Salinas dónde maneja un amplio inventario de productos tales como lubricantes aceites y accesorios para el servicio de sus socios, actualmente ha enfrentado desafíos significativos durante la administración del inventario y en la carencia de un sistema adecuado de control interno. Identificando que existe inexistencia de registros y movimientos de productos, inconsistencias constantes entre los inventarios físicos y el registro contable, cómo la falta de políticas y normas para el manejo y supervisión de sus productos.

Con esta situación se evidencia la necesidad de un enfoque estructurado que fortalezca de manera precisa la contabilización de lo que existe en inventario, ya que no existe un procedimiento determinado que evidencia información transparente de los procesos de entrada y salida de los productos, con la implementación de lineamientos que ayuden a la gestión administrativa de los recursos materiales.

Las dificultades actuales en el manejo de inventarios de la compañía Transcisa S.A. se evidencia que no llevan un buen control de inventarios además de una inadecuada aplicación del control. Con esta situación se crean barreras en la capacidad de la compañía de tal manera que no pueden atender oportunamente a los clientes y socios de la misma afectando significativamente la competitividad y nivel del servicio.

Formulación del problema

- ¿De qué manera se puede diagnosticar el manejo de los inventarios de la lubricadora de la compañía Transcisa S.A. mediante el COSO I para tener un registro adecuado?

Sistematización

- ¿Cómo se va a identificar los controles para obtener las bases de aplicación el COSO I para el manejo el inventario de la empresa?
- ¿Cómo se analizar el tratamiento del inventario en la lubricadora de la compañía Transcisa S.A.?
- ¿Cuáles serían las estrategias para mejorar la regularidad y precisión del control de inventario mensual?

Objetivo general

- Diagnosticar el manejo de los inventarios de la lubricadora de la compañía Transcisa S.A mediante el COSO I para tener un registro de mercadería adecuado y saber su nivel de confianza y riesgo.

Objetivos específicos

- Identificar los controles a través del estudio de las teorías relacionadas para obtener las bases de aplicación del modelo COSO I para el manejo el inventario de la empresa.
- Analizar el tratamiento del inventario en la lubricadora de la compañía Transcisa S.A a través de la aplicación de herramientas metodológicas para el levantamiento y procesamiento de la información cuya finalidad es el diagnostico actual.
- Proponer estrategias para mejorar la regularidad y precisión del control de inventario mensual.

Justificación

Justificación teórica

En el nivel teórico, debe realizarse un adecuado control interno de inventario cumpliendo los principios básicos. Además, separando la función y responsabilidades, efectuando un registro oportuno, conciliando y con auditoría interna periódicas. Estos principios contables aseguran que la empresa o compañía tenga un adecuado manejo de sus recursos minimizando los riesgos asociados con el inventario, la alta rotación de productos como la lubricadora, la falta de estos controles afecta significativamente la capacidad de respuesta en el mercado y también a la rentabilidad y sostenibilidad de la organización.

Esto incluye la implementación de políticas y tecnologías que automaticen procesos y refuercen la segregación de funciones, con auditorías periódicas para asegurar su cumplimiento. Al fortalecer el control interno, se espera una reducción de pérdidas financieras, una mejor planificación de compras y una mayor disponibilidad de productos, lo que mejorará la eficiencia operativa y aumentará la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa.

Justificación Práctica

Desde un punto de vista práctico, esta investigación proporcionara un diagnóstico preciso de las áreas críticas de la gestión de inventarios de Transcisa S.A, evaluara los niveles de riesgo asociados y proporcionara análisis importantes para identificar vulnerabilidades y formular estrategias correctivas. También evaluar las eficacias de los métodos de control interno actuales y sugiere mejoras para agilizar los registros y reducir el riesgo de errores y pérdidas. Esto incluye implementar políticas y tecnologías que automaticen procesos y fortalezcan la segregación de funciones, así como auditorias periódicas para garantizar el cumplimiento. Al fortalecer el control

interno, se espera reducir las pérdidas financieras, una mejor planificación de compras y una mayor disponibilidad de productos, lo que mejorara la eficiencia operativa y aumentara la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa.

Capítulo I: Marco teórico

1.1 Revisión de la literatura

En el estudio realizado por Torres (2017) denominado "Control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Mercado de Lima", se determinaron problemas relacionados con los inventarios, los informes y reportes físicos, contables, la presencia de productos dañados o caducados, y el exceso de inventarios. Con estos hallazgos se indicó el impacto del control interno en la gestión de inventarios para este tipo de empresas. La investigación se enfoca de una forma cuantitativa y correlacionar utilizando entrevistas y encuestas como instrumentos de investigación. Los resultados mostraron que el COSO se torna importante en las áreas de la empresa independientemente del tamaño, estructura organizacional. Los controles internos bien diseñado proporciona información de forma eficaz y eficiente las actividades operativas, la confiabilidad de la información financiera operativa y el cumplimiento de normas y reglamentos que se aplican apoyándose en los estándares de control que requiere para este propósito.

Para García (2020) manifiesta que "Sistema de control interno de inventarios para la mejora de la rentabilidad de la empresa comercial Distribuciones Baique E.I.R.L –2019", teniendo como objetivo principal establecer la falta de controles internos de inventarios incide los ingresos de la empresa y la satisfacción de los clientes, particularmente en cuanto al cumplimiento de los plazos de entrega de pedidos. Se planteó la importancia de determinar el dominio del control interno en la gestión de inventarios y proponer políticas y procedimientos para optimizar los procesos de inventario. La metodología que se usó fue un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental transversal para realizar un alcance explicativo. Con la información obtenida y mediante un cuestionario tipo escala se aplicó a los empleados de la empresa. La investigación se orientó hacia una aplicación práctica, con el objetivo de ofrecer soluciones más concretas a los inconvenientes detectados sin alterar los procesos actuales de la empresa. Estos hallazgos evidenciaron una inadecuada gestión de inventarios, inconformidades atribuidas a la falta de robustecer el control interno, inclusive la falta de políticas y normas claras de control y de un monitoreo adecuado de los inventarios que afectan la rentabilidad, como la capacidad de la compañía para cumplir con los tiempos en la entrega de pedidos. Se concluyó que la implementación de un sistema de control interno muy sólido y junto con estrategias y métodos de inspección de inventarios aumentaría la rentabilidad de

Distribuciones Baique E.I.R.L, con el control interno influye significativamente en la gestión de inventarios y la mejora continua para los ingresos eficientes de las actividades operativas de la empresa.

Calle et al., (2021) “Control interno y gestión de los inventarios de la empresa comercial”, al no constar con un control interno en el área de bodega, es decir, no realiza ninguna evaluación de las cantidades de productos dentro del almacén y no sabe con exactitud en las entradas y salidas de mercaderías, como consecuencia de esta mala gestión se verá afectada el costo de ventas, lo cual no es bueno, pérdida de información y rentabilidad en las cuentas. Además, también afectará la organización y el resultado final; es dar a conocer relevancia del control interno en la gestión de los inventarios de la compañía comercial del distrito de los Olivos. Se utilizo enfoque mixto, siendo así un nivel de investigación descriptivo. Se obtuvo como resultado que la empresa no considera la importancia de contar con un sistema de control interno, por lo que, existe una información de inventarios inexactos, que conlleva a pérdidas de existencias y una información de inventarios inadecuados y carencias de las políticas internas. Cabe recalcar que se concluye que el control interno de inventarios es una herramienta muy importante que ayuda a un mejor proceso de la gestión de esta permite tener un stock de inventarios adecuados para así lograr una existencia y fluida de rotación de inventarios.

En el estudio de Aguilar (2022) “Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa HAPPY WORLD S.A.”; se planteó analizar el impacto del control interno de inventarios en los estados financieros operativos de la empresa. Se estableció como principal problema el inadecuado manejo del control de inventario, afectando directamente a los resultados en las actividades financieras, con evidencia en los diferentes entre el stock físico y el registrado en el sistema, por la falta de control adecuado sobre la reposición de mercadería. Se aplicó el enfoque metodológico mixto combinando análisis cualitativo y cuantitativo. Además, utilizando la teoría descriptiva y explicativa las técnicas de recolección de datos incluyeron la observación y la realización de encuesta con base a la programación COSO I de control interno. Después de lo anterior el estudio permite evaluar las diferentes deficiencias en el manejo de inventarios y cómo impacta financieramente. Estos resultados indicaron significativamente una ausencia de políticas y normas establecidas para la gestión de un adecuado inventario, sin embargo afecta negativamente a los estados financieros que inclusive hay evidencias en el control del

stock además el ingreso al sistema generando datos que no reflejan la realidad, inclusive debe de poseer un manual de procedimientos para el mejoramiento en la eficiencia de la gestión de inventario, porque esto contribuirá a tener más precisión en los en la información financiera en el largo plazo.

Según Cruz (2021) en su estudio “Plan de optimización del control contable en el inventario de mercaderías de la ferretería & lubricantes Fabrimar, de la parroquia Posorja”, optimizar la gestión de inventarios, reducir pérdidas económicas y mejorar la rentabilidad de la empresa. La investigación se enfocó en el área de inventario, principalmente en el desempeño de cualquier organización estableciendo estrategias que faciliten el control de manera eficiente en artículos y la supervisión del compromiso de los colaboradores. Este estudio sigue un enfoque aplicado centrado en identificar al resolver el problema específico relacionado con la gestión de inventarios en FABRIMAR. Se realizó un análisis profundo de las causas que afectan las actividades del control de inventario estos incluyen revisiones periódicas juntamente con evaluaciones del desempeño para detectar inconformidades y qué propone mejorar. Los resultados más relevantes fue que la ferretería presenta debilidades significativas en el control de inventario lo que ha causado pérdidas de tal manera que afecta la satisfacción de sus clientes a través de una implementación adecuada del control de inventarios se logró establecer un sistema en tiempo real que permite registrar de manera precisa las entradas y salidas de productos. En conclusión, una gestión de inventario robusta y bien estructurada es esencial para las empresas familiares como FABRIMAR, pues tiene un impacto directo en la satisfacción del cliente y en la rentabilidad. La investigación resume que una aplicación constante y organizada del control de inventarios, junto con procedimientos claros y revisiones periódicas, permitirá a FABRIMAR mejorar sus operaciones comerciales, facilitando así la toma de decisiones informadas, una mayor eficiencia y la simplificación de procesos para todos los empleados involucrados.

Según Imbaquingo (2019) “La supervisión interna en los inventarios para la empresa Japan Auto, 2017”, el objetivo principal de este estudio fue evaluar el sistema de inventario de la compañía en relación con sus políticas y procesos que abarcan procedimientos de compra, almacenamientos y ventas. La investigación abordó la falta de control sobre los niveles de inventario lo que generó escasez como exceso de productos afectando negativamente la capacidad de las actividades comerciales para satisfacer la demanda de los clientes, por lo tanto, en consecuencia, su reputación fue

afectada y las ventas. La metodología que se utilizó la investigación bibliográfica de campo y descriptiva apoyada en los métodos inductivo, deductivo y análisis para evaluar la gestión de inventarios de JAPAN AUTO. Además, se ejecutó la metodología COSO I, para medir el nivel de confianza y riesgo en el sistema de control interno de la compañía. En el análisis que se efectuó se incluyó la valoración de las políticas de inventario la existencia de un manual de funciones y las estrategias utilizadas. Los resultados mostraron que la empresa no cuenta formalmente con estrategia ni un manual de funciones que guíen las actividades del personal en la gestión de inventarios. Con la aplicación del marco COSO I, se reflejó un nivel de confianza global moderado del 61,66 % y el riesgo bajo del 38,34% lo que indicó que se necesita mejorar la gestión de inventario. Se concluyó que el sistema de control interno de inventario de JAPAN AUTO presenta deficiencias que si no se corrigen pueden comprometer las actividades y el buen desempeño de la compañía. Se recomienda implementar estrategias claras, formalizar un manual de funciones para el personal y reforzar los controles en los procesos de compra, almacenamiento y venta para minimizar los riesgos y mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios.

Ramírez (2023) “Control interno de los inventarios en la distribuidora Surtitodo S.A., cantón La Libertad, año 2022”; como objetivo principal la implementación de un manual de políticas y procesos para el mejoramiento de la gestión de inventarios en la distribuidora. Se identificó que la empresa enfrenta deficiencias en sus procesos de control de inventarios, lo que genera riesgos que afectan de manera negativa su manejo, provocando alteraciones desfavorables en los inventarios. La investigación adoptó un enfoque mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos. Se recogió información tanto de fuentes primarias como secundarias mediante entrevistas a empleados y análisis de documentación pública. En el tipo de muestra se utilizó la no probabilística, es decir seleccionando áreas claves según el criterio del investigador, estas encuestas y entrevistas se aplicaron a los empleados de tal manera para poder obtener una perspectiva en el control de inventario de la distribuidora. Por las consideraciones anteriores en los resultados reflejan la falta de un manual de políticas y procedimientos en el control de inventarios. Las disposiciones a los empleados se transmitían en forma verbal, provocando inconsistencia en la adquisición y almacenamiento de mercaderías. En efecto esto perturba el cumplimiento de las funciones y órdenes específicas que se dan a los empleados encargados del inventario. Concluyendo en este trabajo que el control

interno es una parte principal para garantizar la seguridad y eficiencia en la gestión de todos los recursos que involucra una compañía. Entonces, un modelo de control interno como lo establece el caso 1, este permite gestionar adecuadamente los activos previniendo riesgos como fraudes o errores. Con la implementación de un manual formal de políticas, normas y procedimientos se lograría mejorar la gestión de inventarios en la distribuidora, minimizando los riesgos y optimizar Las operaciones comerciales.

El estudio realizado por Ortiz (2023) denominado “Revisión interna de los inventarios de la ferretería Pinturas Solís, cantón La Libertad, año 2022” en ese mismo sentido indica que las deficiencias en el manejo de control interno, una compañía desconoce la cantidad de mercadería que poseen esto pero esto se debe a la falta de inspección física periódicamente y a las acciones personales de una forma empírica, y con el objetivo de analizar el control interno de inventarios de esta empresa a través de un proceso de investigación del inventario. La metodología que se utilizó fue la descriptiva utilizando los métodos cuantitativos también se realizó encuestas y aplicó un cuestionario de evaluación del control interno. El control interno de inventarios de la empresa no es suficiente. Con una implementación de supervisiones regulares formalizan los procedimientos escritos de tal manera que contribuye a mejorar la gestión de mercadería en entrada y salida para prevenir errores y pérdidas en el inventario de tal manera que se involucra la parte operativa siendo eficiente. La implementación de inspecciones regulares y la formalización de procedimientos escritos contribuirían significativamente a mejorar la gestión de mercadería y a prevenir errores y pérdidas en el inventario, optimizando así la eficiencia operativa

1.2 Desarrollo de teorías y conceptos

Números estudios avalan la importancia del control interno de inventarios como un proceso esencial que cualquier organización debe implementar. Este sistema permite una gestión eficiente de los recursos, minimiza errores, fraudes y perdidas y mejora el flujo de mercancías. También garantiza la precisión de los registros, lo que mejora la toma de decisiones y la rentabilidad de la empresa. Por tanto, el control de liquidez interno es esencial para el existo y la sostenibilidad de cualquier empresa.

1.2.1 Control interno de Inventarios

El estudio realizado por Choez (2024) destaca la importancia del control interno de inventarios como un proceso que beneficia a las empresas al gestionar mejor su inventario. Esto a su vez les brinda la información necesaria para tomar decisiones

inteligentes a la hora de reinvertir el control interno. El inventario puede reflejar con precisión la cantidad de artículos en stock, aquello permite a la compañía evitar ambos deducibles, inventarios y escasez de productos. A través del conocimiento preciso de los niveles de la empresa puede planificar sus compras de manera eficiente y así asegurar el inventario que no hay excedentes que puedan causar costos necesarios ni escasez que pueda causarlos tener un impacto en las operaciones comerciales.

El control de inventario es una parte importante que garantiza una correcta gestión protección de los activos de una compañía. También, permite la reducción de pérdidas por errores, robos o deterioro de la mercadería, certificando que los registros demuestren de una forma precisa la existencia en stock. Además, inclusive mejora la administración efectiva y operativa, facilitando las decisiones estratégicas, mejorando de esta forma el flujo de productos y recursos que contribuyen la satisfacción del cliente. En conjunto, un control interno adecuado ayuda a mejorar la rentabilidad y sostenibilidad del negocio.

De acuerdo lo que menciona Ramírez (2023) el control de inventarios es una función crítica dentro de la logística, encargada de la administración de materiales que son esenciales para ventas, producción o servicios. Cada empresa, sin excepción, depende de algún tipo de inventario, y una gestión efectiva de estos recursos puede ser un factor decisivo entre el éxito y el fracaso, dependiendo de las circunstancias específicas de cada organización. La conveniente supervisión en los inventarios no solo garantiza una disponibilidad de productos cuando son solicitados también sirve para mejorar la eficiencia operativa y administrativa. Desde el punto de vista contable el control de inventarios también realiza un seguimiento preciso en los costos que involucra facilitando así de esta manera la elaboración de informes financieros para tomar las decisiones con toda esa información. Se puede decir que con un manejo efectivo del inventario se optimiza recursos, se reduce los costos y además contribuye al crecimiento sostenible de la empresa.

Desde un punto de vista científico se puede argumentar que el control de inventario es un componente administrativo que contribuye hora de alguna forma estratégica en la gestión logística y de contabilidad que son elementos fundamentales para mejorar la utilización de los recursos organizacionales. Esta relación entre la logística y la contabilidad no solo que facilita un análisis y seguimiento a los costos que involucra a los inventarios, si no también que permite mejorar la calidad de los

reportes e informes financieros incrementando así la precisión en la toma de decisiones en datos basados datos reales.

Para García (2023), indica sobre control interno de inventario:

La gestión de inventarios es una herramienta fundamental que toda empresa debe implementar para garantizar una adecuada administración de sus existencias. Esto permite que, al realizar un pedido a los proveedores, se adquiera únicamente lo necesario. Sin embargo, para asegurar que toda la información registrada en el sistema sea precisa y confiable, es esencial llevar a cabo un inventario físico que verifique los productos disponibles en el almacén (Pág. 30).

Una gestión eficiente de inventarios para el óptimo desarrollo en cualquier compañía permite ajustarse a las necesidades actuales del negocio, minimiza los costos y maximiza la satisfacción del cliente. Implementación de un control es activo y sistemático del inventario. Permite que los registros contables fortifiquen la confianza en sus datos, creando así un ambiente de seguridad en la información financiera y operativa de la compañía.

Desde la perspectiva científica con este enfoque no solo se mejora la gestión empresarial, hoy si no a la vez ofrece al campo profesional para investigaciones futuras, utilizando diferentes métodos de control de inventarios de tal manera que el impacto en el rendimiento organizacional tenga éxito. Es importante anotar que a medida que las empresas puedan adaptarse a un enfoque organizacional complejo, las actividades o estrategias deben estar dirigida a la gestión de inventarios para no causar inconformidades durante una auditoría.

Un sistema de gestión de productos básicos, identifica formas de reducir el desperdicio de productos y aclarar el uso de los recursos para cumplir con los principios empresariales sostenibles. Por tanto, la gestión eficaz del inventario se convierte en una herramienta para alcanzar objetivos a largo plazo, reducir costes y mejorar el rendimiento general.

Para Santistevan (2023) el control interno es esencial para las empresas, ya que sustenta sus operaciones. Indica que es relevante en el sector de servicios, dónde el responsable supervisa y regula las actividades para garantizar tanto la disponibilidad como la calidad de los productos. Con referencia en el aspecto de regulación en este sector también implica la necesidad de mantener grandes inventarios y costos razonables con el objetivo de satisfacer la demanda de los productos lo que a su vez

también demanda una gestión adecuada para un mantenimiento exhaustivo en todas las actividades de la compañía. Por lo tanto, ejecutar un control interno eficaz no solo asegura la eficacia operativa sino también que proporciona cumplir con los objetivos estratégicos de la organización tenga la utilidad y rentabilidad de este.

En un entorno empresarial el control de inventarios juega un papel muy importante ya que es una de las actividades logísticas donde se puede encontrar una alta probabilidad de reducir los costos de la empresa. (Poma, 2021). Además, es la potestad que se posee sobre los productos o inventario pertenencia a un a organización (Torres, 2017).

1.2.2 Control interno.

Es fundamental para la gestión de cualquier empresa, ya que, incluso con planes ambiciosos y una estructura organizativa sólida, sin un adecuado control interno, los gerentes no podrán obtener una visión clara de la situación real de la organización. Este procedimiento permite identificar para mitigar los riesgos, certificando que los recursos se utilicen de una manera eficiente cumpliendo todos los estándares establecidos de tal manera que se proporciona una base para la toma de decisiones informadas, garantizando además la veracidad y la integridad de la información financiera. En un solo contexto el control interno es esencial en una administración para demostrar su efectividad y mantener una confianza en los accionistas que es vital para los intereses de la empresa. (Muquis Tituaña y Toapanta Cuchipe, 2020).

El término Control Interno:

Se refiere a las políticas, normativas y procesos que tienen que ser adoptados por la institución, para mejorar el objetivo de la administración operativa, llevando una estadística ordenada, organizada y eficiente para el negocio, incluyendo reglamentos que permitan proteger los activos, y prevenir fraudes en los registros contables, portando una información financiera confiable (NIA N° 6, 2006).

Por lo tanto, este proceso de control interno permite identificar los problemas y tomar medidas correctas a tiempo, con el fin de evitar pequeñas desviaciones que se convertirán en obstáculos para la empresa. Además, proporciona datos concretos que sirven de base para la toma de decisiones y el ajuste de estrategias, lo que facilita la adaptación a los cambios del entorno.

Del mismo modo, para Domínguez (2023), los controles internos de la empresa son ejercidos por el personal de la alta dirección para garantizar que la información financiera sea confiable para lograr sus objetivos de manera efectiva y confiable, mientras que las prácticas contables se consideran de acuerdo con las normas y regulaciones aplicables, esto quiere decir que para este autor, es que los controles internos son establecidos para asegurar que la información financiera sea confiable y que permita a la entidad alcanzar sus objetivos de manera efectiva, este control también incluye la protección de los activos, la prevención de fraudes y errores, y el cumplimiento de las leyes aplicables.

Según Villamarín et al, (2020) el control interno es un procedimiento que está dirigido por la dirección y el personal que trabaja en una empresa dónde se implementa un sistema de inventario en tiempo real para garantizar la información siendo razonable al mismo tiempo para cumplir los objetivos.

La importancia de garantizar a en actividades operativas, con la información financiera siendo confiable para cumplir las leyes, normas y regulaciones en una organización. Un sistema sólido de control interno ayuda a prevenir fraudes, detectar errores, mejorar la toma de decisiones y optimizar el uso de recursos. Además, promueve la transparencia y la responsabilidad, lo que contribuye a la estabilidad y sostenibilidad a largo plazo de la entidad. (Ramírez, 2023).

1.2.3 Inventarios

Según Corella (2022) el inventario representa el mayor activo de una empresa, es decir, la eficiencia en su control y gestión es un punto clave para el desempeño y estabilidad de una empresa. El control permite satisfacer rápidamente las solicitudes de los clientes de manera oportuna; mientras gestiona, asigna y distribuye productos en áreas cercanas y de fácil acceso, que permite un mejor flujo de materiales dentro del almacén y facilita el seguimiento físico. Se tiene que el exceso de inventario incrementa los costos de almacenamiento y mantenimiento, mientras que su escasez puede resultar en la pérdida de ventas y oportunidades comerciales. Ambas situaciones generan un impacto financiero negativo para la empresa, comprometiendo su rentabilidad y eficiencia operativa.

Según Ayen (2021) señala que un inventario es una lista de activos disponibles clasificados por familia y categoría y por lugar de ocupación, el inventario es un conjunto de bienes tangibles que están destinados a la venta, transformación, independientemente del objeto de la empresa. Para avalar que los datos registrados

contablemente, sean fiables y veraces se efectúa un inventario físico que abarca en contar las unidades de mercadería que la empresa tiene en su almacén en un momento dado.

Para Villamarin et al, (2020) mencionan que inventario es un conjunto de mercadería de bienes o artículos con los que una empresa debe comercializar, permitiendo su compra y venta o producción para su posterior venta en un período económico determinado. Su principal objetivo es dotar a la empresa de los materiales necesarios para su constante y regular desarrollo donde juega un papel importante en la operación. Proceso de producción para satisfacer la demanda.

1.2.4 Tipos de inventarios.

Para Choez (2024) indica que el inventario es parte fundamental de la cadena de suministro, porque está presente partiendo del proceso de suministro, con el inventario de materias primas, luego en la fábrica de producción, con el inventario de productos en proceso y con él en el proceso de distribución del inventario de producto terminado. A su vez, variaciones en la demanda del mercado, preferencias de los consumidores o retrasos en las entregas de los proveedores requieren realizar algún tipo de inventario. Donde señala los siguientes tipos de inventarios:

- Inventario de materias primas. - Son inventarios que consisten en artículos necesarios para producir un producto que será entregado al consumidor. Se trata de una serie de piezas o recursos que actuarán durante el proceso productivo una cadena de suministro que, mediante transformación humana o tecnológica, logrará el producto final que es objeto de la misión de la organización es decir por eso que los inventarios de materias primas pueden considerarse como materiales que normalmente se compran pero que aún no han entrado en el proceso de producción.
- Inventario de producto en proceso. – Se considera la unión de varias partes que provienen del inventario de materia prima y que aún no han sido transformadas completamente en un producto terminado después de haber realizado el trabajo humano o técnica.
- Inventario de productos terminado. - Corresponde a aquellos productos a los que ya se les ha transferido todo el valor y que generaron los costos (directos

e indirectos) de producción, y forma parte del eslabón final de la cadena de suministro.

- Inventario físico. - Este es el que tiene en cuenta los productos utilizados en los diferentes procesos que deben mantenerse de acuerdo con la organización. Esto le permite confirmar la disponibilidad real de los productos almacenados, verificar su estado y las condiciones de almacenamiento. Como parte de este tipo de inventario, no sólo se deben correlacionar los inventarios, sino que también se deben evaluar como parte de los activos de la organización.
- Inventario permanente. - Esto ayuda a conocer el valor del inventario en cualquier momento realizando un seguimiento de las unidades de producto que entran y salen del almacén. Con este método, se monitorea constantemente el inventario de control se realiza mediante tarjetas Kardex, se sabrá el saldo exacto del inventario.
- Inventarios periódicos. - tiene como objetivo determinar el valor del inventario y realizar un conteo de inventario físico, esto ayudará a saber la cantidad exacta que se tiene en stock al final del periodo.
- Inventario final. - Al final del ejercicio se realiza un cálculo de esta manera se sabe exactamente el valor de las acciones. Se lleva a cabo al final del ejercicio financiero y es necesario para determinar el valor de las existencias finales y comprobar si las cantidades registradas de mercancías todavía están presentes y se mantienen en buenas condiciones.

1.2.5 NIC 2 para pymes

La aplicación de la NIC 2 para las pequeñas y medianas empresas, es importante porque permite determinar el costo de los inventarios, mediante métodos como promedio ponderado y el FIFO (primero en entrar, primero en salir) para garantizar la gestión de los recursos facilitando así la toma de decisiones y los movimientos de fondos entre cuentas o entidades financieras para obtener un registro adecuado de los estados financieros (Aguilar A. , 2022).

Alcance se aplica a empresas grandes y complejas, cubriendo inventarios como mercancías, materiales, productos terminados, y en proceso. Donde la medición los inventarios deben valorarse al menor entre el costo y el valor neto realizable (VNR) (NIC 2, 2019).

Métodos de costeo permitidos:

- Costo específico.
- FIFO (Primero en entrar, primero en salir).
- Costo promedio ponderado.
- Método LIFO (Último en entrar, primero en salir) no permitido.

Elementos del costo donde incluye precio de compra, costos de transformación, y otros costos necesarios para llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales y por último la presentación en la que proporciona información detallada en los estados financieros, con mayores requisitos de revelación.

1.2.6 Riesgos en el proceso contable.

Para Ramírez (2023) señala que un riesgo es un proceso que se utiliza para verificar que los procesos se midan y que los objetivos no se vean impactados, limitando esencialmente los riesgos de errores y fraudes que afecten las operaciones de las organizaciones. Para lograr el máximo beneficio para cualquier organización, las evaluaciones de riesgos deben considerar la posibilidad de que el fraude afecte los controles internos.

Tomalá et al, (2024) es el resultado de la incertidumbre sobre los objetivos. Por otro lado, el riesgo genera incertidumbre y está indisolublemente ligado a la actividad empresarial en las áreas operativas y a la continuidad de la vida diaria, riesgos que conducen a la obtención de resultados significativos y por tanto también a pérdidas (recursos económicos o patrimoniales). Una serie de incertidumbres es una práctica esencial dentro de una cultura organizacional.

De acuerdo la investigación realizada por Macay (2023) menciona que un riesgo es un requisito básico para asegurar la consecución razonable la mejora de esos objetivos importantes de la empresa. Se debe considerar el riesgo o confianza, a partir de la concepción como el área integral del control interno en los aspectos que requieran hasta la mejora de una seguridad razonable.

1.2.6.1 Riesgo de control.

Actualmente, Corella (2022) indica que las pequeñas y medianas empresas desarrollan sus tareas operativas y operan en un contexto de riesgos e incertidumbres provocado por el intercambio de bienes o servicios, conocimientos culturales y cívicos del orden internacional, así como el desplazamiento de personas de diferentes países, es decir, el riesgo de control es la posibilidad de que existan errores que no pueden

evitarse debido a una planificación anticipada inadecuada y, por tanto, pueden tener un impacto en los estados financieros anuales.

1.2.6.2 Riesgos inherentes

El concepto de riesgo inherente se refiere a la probabilidad de que una partida contable se registre de una manera incorrecta de tal forma que las áreas que se encuentran comprometidas con la información no poseen una información correcta de tal manera que sus decisiones y estimaciones en la reserva no sería real. Este riesgo es importante considerar en el ámbito de la auditoría porque puede influir significativamente en la calidad y la confiabilidad de los estados financieros y contables de una entidad (Choez, 2024).

La sensibilidad inherente a los errores que se cometen en el registro contable de los inventarios depende también de supuestos y proyecciones por parte de la dirección de la compañía en esta supuesta información que es inherente e inciertas pueden estar sujeta a variaciones significativas por lo tanto los auditores tienen que estar consciente de este riesgo para evaluar la fiabilidad de los registros en la contabilidad. La información proporcionada por la dirección general con frecuencia es más persuasiva que concluyente, esto implica que los auditores deben ejercer un criterio y realizar procesos de auditoría es activo para validar la razonabilidad y estimaciones realizadas. Además, la responsabilidad de implementar un control interno siempre recae en la dirección de una empresa. Estos controles son importantes para mitigar los riesgos inherentes asegurando que las partidas contables inherente de una manera precisa por lo tanto la implementación debe ser eficaz en estos controles internos permitiendo así que la información sea íntegra de tal manera que los estados financieros muestren la realidad contable.

Al considerar la importancia de abordar los riesgos inherentes en la auditoría, esto radica en la capacidad de afectar la toma de decisiones. Es decir que los estados financieros deben tener datos confiables para una gestión efectiva y una evaluación correcta para la organización. Auditores realizan su trabajo identifican y consideran adecuadamente el riesgo inherente, en proteger los intereses de la de los accionistas y la parte interesada, inclusive también contribuyen a la transparencia y la rendición de cuenta en la gestión organizacional. Por lo tanto, una comprensión profunda del riesgo inherente y la implementación de controles se constituye en elementos básicos para garantizar la fiabilidad de la información financiera que ayuda a la organización.

1.2.6.3 Riesgo de detección.

Los riesgos de detención se refieren a la posibilidad o probabilidad de que los procedimientos y procesos de auditoría no se identifiquen un error o un incorrecto dato de algún material en los estados financieros, implicando en el auditor a emitir conclusiones erróneas o impropia sobre la situación financiera de una organización. Por lo que un fallo en la detección de errores puede resultar en decisiones basadas en información incorrecta afectando así a la organización Aguilar (2022).

La relevancia del riesgo desde la sección siempre radica en la capacidad de comprometer la calidad de la auditoría, Sin embargo, un auditor no identifica errores materiales, el resultado puede ser una emisión de informe que no refleje la realidad económica de la organización. Esto no solo puede dar lugar asesoramiento incorrecto si no también afecta la confiabilidad de la información financiera. En este sentido un error puede incidir en la reputación de la empresa y en el mercado donde realiza las actividades comerciales.

Es importante que las entidades proporcionen al auditor encargado una información completa y precisa sobre cualquier registro de errores que no hayan sido corregidos o identificados anteriormente esta información o comunicación clara y transparente es importante para que el auditor pueda realizar una evaluación adecuada del riesgo de detención aplicando procesos de auditoría que sean más eficientes y apropiados para reducir o mitigar los riesgos. La falta de comunicación efectiva entre la dirección de la organización y el auditor puede incidir en el incremento del riesgo en la detección de errores exponiendo de esta manera a tomar decisiones financieras incorrectas y potencialmente puede recaer en acciones legales por parte de los accionistas interesados.

En consecuencia, la importancia del riesgo de detección de errores no debe ser subestimada. Es un componente esencial en la auditoría porque de esta forma gestiona adecuadamente, puede comprometer la efectividad de los procedimientos de auditoría y la calidad de los informes contables. Esta identificación y evaluación del riesgo de detención junto a la comunicación eficaz entre el auditor y la dirección organizacional de una empresa garantizan la precisión y fiabilidad de los estados financieros. Por lo tanto, se fomenta un entorno de confianza y transparencia en los datos proporcionados por la organización.

1.2.7 Componente del COSO I.

Los componentes del COSO I del control interno, desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), son cinco componentes claves que son esenciales para un sistema efectivo de control interno Ruiz (2023). Estos componentes se interrelacionan y deben estar presentes y funcionando para lograr los objetivos del control interno.

Sus principales componentes son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

Por otro lado, para Domínguez (2023) es considerado un proceso que es aplicado para quienes forman parte de la gestión de una entidad, con el propósito de evaluar y analizar operaciones importantes mediante una razonabilidad. Es decir, que este modelo fue planteado para que las empresas puedan valorar y mejorar su sistema de control.

De acuerdo lo que indica (Ramírez, 2023) que los componentes del COSO I del control interno está conformado por cinco componentes, los cuales tienen relación a los métodos y procedimientos administrativos, que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación. Los mismos que se dividen en control general y control de cuentas específico.

1.2.7.1 Ambiente de control.

Uno de los componentes más prestigiosos en el control interno, lo consideran como un proceso estratégico, debido que tiene un buen funcionamiento del sistema, sirve como apoyo; además de ser un componente importante, lo convierten en uno de los más notables en este sistema. (Choez, 2024). El ambiente de control constituye uno de los pilares fundamentales del sistema de control interno en cualquier organización. Un proceso estratégico, es un ambiente de control sólido, constituyéndose en la parte indispensable En garantizar el correcto funcionamiento del sistema en su conjunto. Este componente no solo establece una base sobre el cual se implementan y aplican los controles internos, sino que además influyen directamente bueno en una cultura organizacional, estableciendo la conducta de los empleados refiriéndose al éxito de la entidad.

El ambiente de control lo conforma un conjunto de normas, políticas y procesos que definen los valores y la ética de la organización, también las expectativas respecto a la conducta de todos los miembros. Se promueve y una cultura de integridad y responsabilidad, se fomenta un clima organizacional en que los empleados se sientan motivados para actuar de acuerdo con los principios establecidos y asumir con toda la responsabilidad por sus acciones y omisiones. En esta cultura ética no solo provoca reducir el riesgo de conducta fraudulentas o negligencias, si no que ayuda a contribuir mejorar la moral y el compromiso personal todos estos factores son esenciales para el logro de las metas organizacionales.

El ambiente de control desempeña una parte fundamental de la gestión en el papel de responsabilidad en el liderazgo. Los líderes de una organización tienen la responsabilidad de establecer entornos adecuados desde la parte jerárquica superior. De tal forma que promueva una dirección que asegure el cumplimiento de políticas y regulaciones, este liderazgo debe ser efectivo y capaz de inspirar confianza entre los empleados y las partes interesadas, si no también tiene que incidir en la percepción pública de la organización, particularmente es importante un entorno empresarial cada vez más competitivo y controlado, donde la reputación y la transparencia sea el principio de la ética al éxito clave.

Un ambiente de control bien diseñado también facilita la identificación y detección inconformidades que faciliten la identificación y gestión de riesgos contables, que es esencial para la toma de decisiones bien informadas y estratégicas. Proporcionar un marco para la evaluación y el monitoreo continuo de los riesgos operativos y financieros, las organizaciones reaccionan de una manera proactiva a posibles amenazas y oportunidades. Estas oportunidades no solo protegen los activos de la entidad, sino que además contribuyen a la sostenida equidad y crecimiento a largo plazo.

1.2.7.2 Evaluación del riesgo

El componente de evaluación de riesgo es importante en el marco del control interno de una organización, por que garantiza que se implemente las decisiones de control alineadas a las metas estratégicas de la organización. Las actividades se centran en identificar y analizar los riesgos que podrían obstaculizar o interrumpir el logro de los objetivos, es importante para el éxito organizacional una evaluación de riesgo en los puntos claves. (Ayen, 2021).

La identificación de riesgos es un proceso proactivo que permite a las entidades anticipar y mitigar todas las posibles amenazas antes que se realicen, mediante esta evaluación se puede discernir algunos factores internos y externos que podrían incidir negativamente en el rendimiento, establecer estos riesgos de manera anticipada la organización puede implementar medidas de control adecuadas que minimicen el impacto de tales actividades, asegurando así la continuidad de las operaciones administrativas y la protección de los activos.

La evaluación de riesgo no solo se limita a la identificación de los problemas, al contrario, también implica que considera los cambios del entorno operativo y la incidencia en la eficacia del sistema de control interno. En un ambiente de control empresarial y organizacional dinámico y un constante evolución, los riesgos se originan de diversas fuentes, como los cambios tributarios, las innovaciones tecnológicas, las fluctuaciones del mercado o crisis económicas, también los capilares una evaluación de riesgo continuo y sistemático permite que una organización se adopte en aspectos de control y estrategia en respuesta a los diferentes cambios que aseguren que un control interno permanezca con relevancia y éxito.

Se debe considerar las evaluaciones de riesgo para fomentar una cultura organizacional que esté orientada a una gestión proactiva para enfrentar los riesgos contables. Los empleados cuando comprenden la importancia de establecer controles y reportar los riesgos impulsando el compromiso que tienen con la empresa en todos los niveles de la institución con esta parte no solo se mejora la efectividad de los controles internos, sino que se empodera al trabajador para proteger los intereses contra alguna posible amenaza.

También la evaluación de riesgo contribuye a una toma de decisiones informadas aquí es importante que los directivos regulen sus decisiones de acuerdo con la oportunidad y amenazas, particularmente es importante en un contexto de la incertidumbre financiera que se puede venir con una evaluación bien estructurada se hace la diferencia para conseguir el éxito y el fracaso de una iniciativa.

En resumen, una vez a evaluación de riesgos robusta establece la credibilidad de la confianza de los directivos en la institución un sistema de control interno que demuestra un parámetro efectivo, hacia la identificación y mitigación de riesgos constituye fortalecer la protección de la compañía, se atrae inversionistas y puede fomentar unas relaciones comerciales más sólidas con clientes y socios estratégicos comerciales. La transparencia de la información en la gestión de riesgos también es un

componente importante para el cumplimiento normativo contable, que permite la probabilidad de ocasionar sanciones y litigios.

La evaluación de riesgo es una función muy importante dentro del control interno no solo porque la organización tiene que enfrentar amenazas externas o internas o internas sino que también se protege y se adapta de una forma proactiva asegurando la sostener movilidad de la compañía mejorando la toma de decisiones y fomentando una cultura de responsabilidad y compromiso sobre los aspectos que son fundamentales para alcanzar las metas y objetivos estratégico manteniendo la competitividad en el sector mercantil.

1.2.7.3 Actividades de control.

Son medidas que se realizan para fortalecer las capacidades e identificar los riesgos, implementando capacitaciones al personal para que cuente con un buen desempeño laboral. (Ramírez, 2023). Quiere decir que, son las políticas y procedimientos que se implementa para debilitar los riesgos que se identifica.

1.2.7.4 Información y Comunicación.

Es la identificación, selección y reporte de información detallada permiten que cada trabajador cumpla con todas sus actividades programadas. Estos programas generan contenido que contiene informes de información válidos e instrucciones de cumplimiento. Los empleados deben comprender sus roles en los procedimientos de control interno y cómo se relacionan entre sí sus respectivas funciones. (Ayen, 2021). Esto asegura que la información que se revela fluya de manera adecuada en la organización, implicando el uso eficaz de sistemas para apoyar en la toma de decisiones y de la comunicación efectiva entre todos los niveles que tiene la organización.

1.2.7.5 Supervisión y Monitoreo.

Se debe monitorear continuamente para entender los resultados que producen la supervisión de las actividades de tal manera que el monitoreo se constituye en un proceso para asegurar la efectividad y la confiabilidad de los informes y reportes asegurando que la evaluación sea continua en los procedimientos de control para tomar acciones correctivas por deficiencias según sea el caso (García D. , 2023).

1.2.8 Las limitaciones en el control interno.

- Los errores humanos: los diferentes controles internos dependen de la intervención humana que puede ocasionar errores involuntarios al ejecutar procesos en el registro y reportes.

- Los fraudes y colusión; estos controles pueden ser eludidos a través de la colusión entre empleados manipulación de los procesos de control, lo que dificulta la detección de algunas irregularidades.
- Los costos y beneficios: ejecutando controles internos puede requerir recursos significativos. Las compañías a menudo deben equilibrar la necesidad de controles exhaustivos están asociados a costos que pueden resultar en la implementación de sistemas que son insuficientes.
- Las organizaciones operan en entornos dinámica es decir a cambios constantes o rápidamente, lo que puede hacerse es que los controles existentes queden obsoletos inadecuados para los nuevos escenarios de acuerdo a las normativas vigentes.
- En las limitaciones de diseño el sistema de control tiene que ser óptimo un diseño puede resultar en ineficiencia de los controles e incluso implementan el sistema de forma incorrecta.
- El incumplimiento de políticas, los trabajadores pueden ignorar o eludir los procesos establecidos, limitando de esta manera el control interno.
- Los cambios tecnológicos actuales, puede afectar a la organización cuando hay una dependencia tecnológica, la falla en sistemas informáticos o ciberataque pueden afectar negativamente el control efectivo interno que se posee.

Con estas limitaciones subrayadas se puede evitar los riesgos, por lo tanto, es necesario realizar evaluaciones continuas y constantes mejorando el sistema de control interno, así como la formación y sensibilización de los trabajadores a cargo del control.

1.3 Los Fundamentos legales

Al abordar el tema del control interno de los inventarios para la lubricadora de la compañía Transcisa S.A. en el cantón Salinas, provincia de Santa Elena, se pueden considerar diversos fundamentos sociales, psicológicos y legales, sustentados en las normativas y principios mencionados. A continuación, se detallan:

1.3.2 Fundamentos Legales

1.3.2.1 Constitución de la República

Según la Constitución de la República: Establece la obligación de las empresas de actuar de acuerdo con principios de transparencia, eficiencia y responsabilidad. Esto implica que el control interno de inventarios debe ser implementado para asegurar

la integridad de las operaciones comerciales (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

Según el Art. 204 de la Constitución, el pueblo es el principal responsable y fiscalizador del poder público mediante su derecho de participación. La Función de Transparencia y Control Social tiene como objetivo promover la vigilancia sobre las entidades y organismos del sector público, así como sobre personas naturales o jurídicas del sector privado que desarrollen actividades de interés público, garantizando que estas se realicen de manera responsable, transparente y equitativa. Además, esta función fomenta la participación ciudadana, protege los derechos, y se enfoca en prevenir y combatir la corrupción.

El artículo 206 de la Constitución establece que los titulares de las entidades de la Función de Transparencia y Control Social conformarán un órgano de coordinación y elegirán anualmente a su presidente. Esta instancia tiene como deberes formular políticas públicas en áreas como transparencia, control, rendición de cuentas, participación ciudadana, y la lucha contra la corrupción. También deben coordinar el plan de acción de las entidades sin afectar su autonomía, articular el plan nacional contra la corrupción, presentar propuestas de reformas legales a la Asamblea Nacional y rendir informes anuales o cuando la Asamblea lo requiera.

1.3.2.2 Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

Esta ley de régimen tributario establece y determina las normas que rigen regulan la contabilidad y el registro para fines fiscales de las compañías. Por lo tanto, un adecuado control interno en la gestión de inventario es importante para cumplir los objetivos y obligaciones tributarias, evitando así sanciones.

La Administración Tributaria se lleva a cabo con una determinación presuntiva cuando el contribuyente presenta una declaración de impuestos y no mantenga registros contables, las declaraciones presentadas que no estén debidamente respaldada por una contabilidad, incurre en situaciones de los resultados de no conformidad y no pueden establecer de forma directa, especialmente la mercadería existente donde los resultados pueden determinarse de forma directa, sin documentos de adquisición o facturas de compra o ventas no registradas las diferencias equivocadas con los inventarios no justificadas, las cuentas bancarias no declaradas o aumentos patrimoniales sin justificación. Todos estos casos los directivos responsables deben explicar con transparencias y claridad los motivos de su decisión

y pueden ser refutadas porque son presunciones, a través de pruebas en los procedimientos legales correspondiente.

En un resumen el control interno de inventario está normal por el control tributario de manera que ahí radica la importancia de mantener una contabilidad precisa con responsabilidad y respaldada con documentos porque cualquier falla en los controles puede derivar en ajustes presuntivos y que puede también impactan en la gestión organizacional.

1.3.2.3 Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) – Inventarios

Las normas internacionales de contabilidad proporcionan directrices sobre el registro contable de inventarios. El cumplimiento de esta norma garantiza que el registro y los documentos sustentan el inventario de una manera precisa y confiable para fundamentar los informes financieros.

Según la referida Norma Internacional de Contabilidad NIC2 (2015), los inventarios deben registrarse correctamente en la contabilidad de la empresa dentro de la anterior actividad operativas incluyendo comercialización de compra y venta. El objetivo de esta norma es establecer como deben registrarse los costos de inventarios, como un activo genera ingresos por sus ventas. El costo de adquisición de los inventarios abarca el precio de compra, los aranceles e impuestos, crédito tributario, tributos no reembolsables. El transporte, y otros gastos de compra también, se realizan o deducen los descuentos y rebajas, en el caso de los inventarios que se deterioren, se vuelvan obsoletos o su valor de mercadería caiga entonces es necesario ajustar a la realidad del mercado, entonces establecer el valor de venta en forma precisa y clara.

Capítulo II: Metodología

2.1 Diseño de la Investigación

2.2.1 Enfoque

La presente investigación se llevó a cabo mediante el enfoque mixto, para conseguir una interpretación profunda a la variable de estudio, es decir, el enfoque cualitativo implicará la entrevista al contador, para identificar los diferentes inconvenientes que se presenta en el control interno de inventarios, por otro lado, el enfoque cuantitativo se basará con el análisis de información aplicada con el cuestionario de evaluación de control interno, donde permite valorar el sistema de control interno existente.

2.2.2 Alcance

El estudio adopto un alcance descriptivo que permite un análisis profundo de la variable analizada en la investigación a través de los indicadores y dimensiones, esto permitió la comprensión integral de los procedimientos que tiene el control interno de inventarios.

2.2.3 Diseño

El diseño de la investigación seleccionada fue de carácter no experimental, originando información precisa para el diagnóstico y la mejora del control interno de inventarios de la lubricadora de la compañía Transcisa S.A. analizando la situación actual y sin manipular variables.

Finalmente, el estudio es de manera transversal, en vista que se elaboró por un solo periodo para gestionar el control interno de los inventarios que tiene la lubricadora de la compañía

2.2 Métodos de la Investigación

Los métodos empleados en el trabajo de investigación fueron deductivo, analítico y bibliográfico.

2.2.1 Deductivo

Se aplicó el método deductivo, donde se llevó a cabo un proceso basado en la información general hasta lo particular, donde ayudo abarcar la problemática del control interno de inventario, a través de conceptos, normativas, teorías para así obtener resultados que ayude a mantener la precisión y confiabilidad en la gestión del inventario.

2.2.2 Analítico

De la misma manera, el método analítico se utilizó durante todo el proceso de

investigación, también permitió comprender las decisiones que impactaron cada etapa de la gestión de inventarios. Para identificar las deficiencias en la gestión del control interno de inventarios se aplicó el COSO I para el logro del objetivo donde ayudara a un buen manejo de control de inventario en la lubricadora de Transcisa S.A.

2.2.3 Bibliográfico

Finalmente, se utilizó el método bibliográfico porque no solo permitió recuperar conocimientos previos, sino también permitió identificar vacíos en la investigación, dando lugar a nuevas perspectivas y enfoques que enriquecerían el trabajo y posibilitarían el estudio y desarrollo de datos de diversas fuentes documentales.

2.3 Población

La población del trabajo de investigación estará dirigida al área de bodega de la compañía Transcisa S.A., la población de estudio está involucrado el contador, jefe de bodega. Debido que la población laboral es limitada, no se realizó a cabo un muestreo.

Tabla 1 Población

N.º	Cargo	Cantidad	Instrumento
1	Contador	1	COSO I
2	Jefe de bodega	1	Entrevista
Total		2	

Nota: Esta tabla muestra la cantidad y el cargo de los trabajadores en la compañía.

2.4 Recolección y procesamiento de datos

En el siguiente trabajo de investigación se empleó dos herramientas fundamentales: la entrevista y el cuestionario de COSO I. La entrevista está dirigida al jefe de bodega, donde se consiguió información relevante e importante para el desarrollo del control interno del inventario de la lubricadora de la compañía TRANSCISA S.A. consta de 7 preguntas abiertas que se encuentran relacionadas con la variable de estudio e incluye preguntas vinculados con las dimensiones específicas como: sistema de control, riesgo e inventarios.

Se utilizó el Cuestionario de Evaluación de Control Interno COSO I. que fue aplicado al contador, proporciono información clave sobre la implementación y

funcionamiento en el ámbito operativo. Está compuesto por 5 componentes, indicando como la primera sección al componente denominado ambiente de control señalando las políticas y procedimientos de los inventarios; en la segunda sección la evaluación de riesgo indicando la prevención del riesgo e identificando los riesgos; la tercera sección a las actividades de control identificando sobre las entradas y salidas de los inventarios y procedimientos adecuados; en la cuarta sección información y comunicación mostrando sobre la recopilación de información adecuada, y por último, el quinto componente originario como supervisión y monitoreo, identificando que sus registros estén correctos y no hayan ninguna deficiencias.

Capítulo III: Resultados y Discusión

3.1 Análisis de datos

Para analizar la información obtenida mediante los instrumentos de investigación aplicados, como la entrevista y el cuestionario de evaluación del control interno de inventarios utilizado por la Lubricadora en la Compañía Transcisa S.A, se lograron los siguientes resultados.

3.1.1 Análisis de la entrevista al jefe de bodega

Preguntas

1. ¿Cuál es el sistema que se utiliza en la empresa para el manejo de inventario?

La empresa maneja un sistema de inventario llamado SICON basado en registros manuales, no obstante, a la falta del manual de políticas y procedimientos ha generado dificultades en la gestión del inventario.

2. ¿Considera que la infraestructura de la compañía garantiza el buen estado de todo el inventario almacenado?

La infraestructura de almacenamiento tiene ciertas limitaciones. Si bien cuenta con áreas separadas para lubricantes, aceites y accesorios, hay necesidad de mejoras en la ventilación, control de temperatura y condiciones de almacenamiento para garantizar el buen estado de los productos.

3. ¿Cada cuánto tiempo se efectúan las constataciones físicas del inventario y, de existir diferencias, ¿cómo se registra?

Las constataciones físicas del inventario se realizan trimestralmente. Si se detectan diferencias entre el inventario físico y los registros contables, se genera un informe detallado para su revisión y se efectúan los ajustes necesarios en el sistema, registrando las diferencias como ajustes de inventario.

4. ¿Existen métodos para cada actividad que se realiza en el área de bodega?

Sí, la empresa cuenta con procedimientos básicos para las actividades de recepción, almacenamiento y despacho de mercancías, aunque se reconoce que los mismos necesitan una revisión y actualización para alinear mejor las actividades diarias con un enfoque más estructurado de control interno.

5. ¿Cómo se controla el ingreso de la mercadería a bodega para efectos de que se encuentre en buen estado y cómo se realiza el procedimiento de devolución a proveedores en caso de necesitarlo?

La recepción de mercadería en la bodega incluye una inspección visual y verificación de documentos de ingreso para asegurar que los productos estén en condiciones óptimas. En caso de que la mercadería no cumpla con los estándares requeridos, se realiza una devolución al proveedor mediante un proceso documentado que incluye notas de devolución y coordinación con el área de compras.

6. ¿Cómo se controla la salida del inventario de la mercadería para la entrega de servicio al cliente y existen procedimientos estipulados para devoluciones en caso de que no encuentre satisfecho el cliente?

Con respecto a la salida de mercadería se controla mediante guías de remisión esta documentación respalda cada transacción hoy existe, además, procesos específicos para el manejo de las devoluciones de los socios los cuales establecen un criterio de documentación para garantizar que se cumplan lo dispuesto.

7. ¿Cuáles son los beneficios que brinda el conocimiento de los niveles de stock y el estado de los inventarios?

Bueno, los niveles de stock permiten a la compañía evitar los sobrecostos derivados a las compras innecesarias se optimiza la rotación de productos para mejorar la capacidad hoy en la solicitud de los usuarios. También ayuda a prevenir pérdidas por el deterioro hoy caducidad de los productos.

3.1.2 Análisis del Cuestionario de Evaluación del Control Interno

Para llevar a cabo esta investigación, se realizó una evaluación del control interno de inventarios, abarcando los cinco componentes del modelo COSO I: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último supervisión y monitoreo. El objetivo fue identificar las principales deficiencias en la gestión de inventarios de la Lubricadora de la Compañía Transcisa S.A. Se evaluaron el nivel de riesgo y el grado de confianza para cada componente individualmente, así como de manera global, con el fin de determinar el nivel de confianza que el sistema de control interno actual ofrece en el manejo de inventarios.

Para este efecto se utilizará la siguiente tabla:

Tabla 2 Nivel de Riesgo y de confianza

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15 - 50%	51 - 75%	76 - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA		
---------------------------	--	--

Nota: Fuente datos obtenidos del proceso de estudio

Según lo descrito en la Tabla 2, el nivel de riesgo y confianza de la Lubricadora de la Compañía Transcisa S.A será medido con base en rangos predefinidos. Para alcanzar un nivel ALTO, se debe registrar un porcentaje entre 76% y 95%; un nivel MEDIO abarca el rango de 51% a 75%, mientras que un nivel BAJO se sitúa entre el 15% y el 50%. A continuación, se presentan los resultados obtenidos de dicha evaluación, evidenciando el desempeño del control interno de la Compañía.

3.1.2.1 Ambiente de control

Tabla 3 Componente Ambiente de control

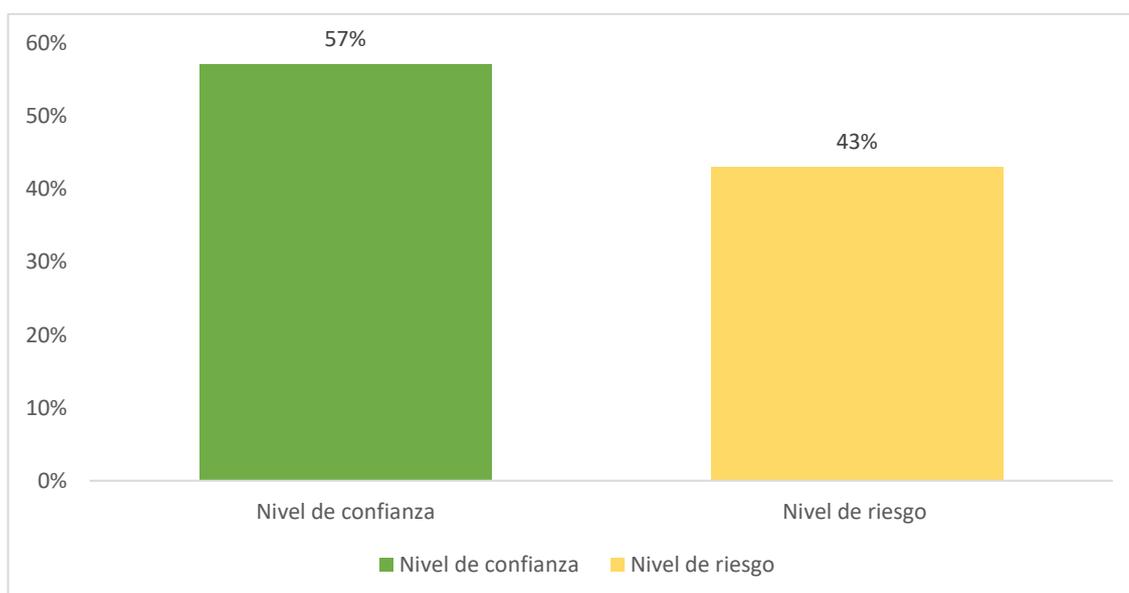
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	TRANSCISA S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La Compañía dispone en el área de bodega de personal competente y capacitado que permita el cumplimiento de los objetivos establecidos por la entidad?	X			1		
2	¿Una sola persona es la encargada de custodiar los inventarios?		X		0		Son dos personas encargadas jefe de bodega y comisaria
3	¿El manual de las funciones, políticas y procedimientos ha sido socializado con el personal?		X		0		No existe manual de funciones
4	¿Para el control de existencias se llevan libros auxiliares contables?	X			1		
5	¿Se utilizan documentos de control en la entrada y salida de existencias?	X			1		
6	¿Las entregas se hacen únicamente con base en ordenes debidamente autorizadas?	X			1		
7	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que describan los procesos adecuados de la recepción de mercadería?		X		0		No existe un manual de procedimientos
		TO TAL				4	Nivel de riesgo alta y Nivel de confianza media

Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

Tabla 4 Nivel de confianza y riesgo del Ambiente de control

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	4
Ponderación total	7
Nivel de confianza	57%
Nivel de riesgo	43%

Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

Figura 1 Nivel de confianza y riesgo del Ambiente de control

Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

El análisis del componente COSO "Ambiente de Control" muestra que, en la gestión de la lubricadora de la Compañía Transcisa S.A, existen aspectos críticos que requieren atención.

El personal es responsable de todo el control de inventarios. Debido a que no existe un manual de funciones para cada empleado, por lo que puede generar confusiones en el desempeño de cada uno. Esto aumenta el riesgo de inconsistencias y errores, debido a que no hay lineamientos específicos sobre cómo llevar a cabo cada proceso.

Siendo el Nivel de Confianza (57%), que se considera un nivel de confianza medio, lo que indica que, a pesar de las deficiencias detectadas, existen ciertos elementos de control que funcionan de manera parcial o satisfactoria. Sin embargo, no son suficientes para mitigar todos los riesgos. El Nivel de Riesgo (43%): El riesgo se

considera alto, reflejando la vulnerabilidad del sistema actual de control de inventarios debido a la falta de normativas y procedimientos formales.

3.1.2.2 Evaluación del riesgo

Tabla 5 Componente Evaluación del riesgo

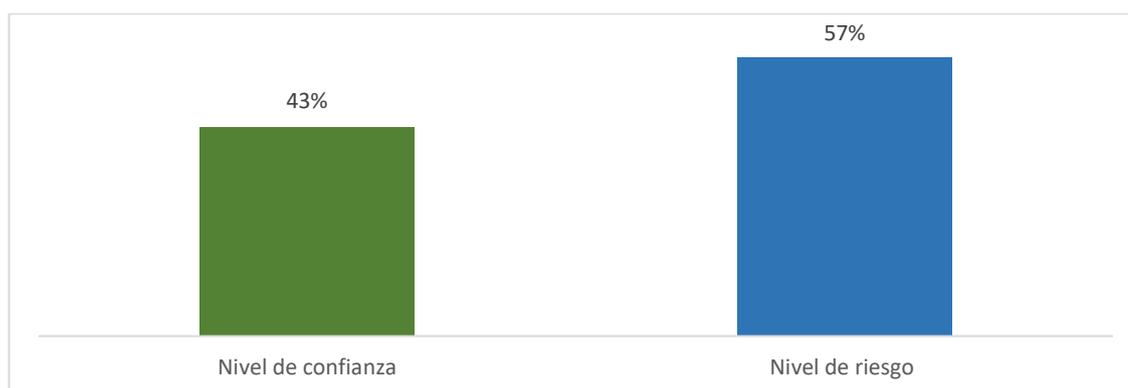
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	TRANSCISA S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez						
EVALUACIÓN DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen normativas establecidas para el control de los inventarios?		X		0		No existe normativas
2	¿La entidad emplea políticas para disminuir los daños por deterioro de los productos?	X			1		
3	¿Las devoluciones de inventario se realizan inmediatamente?		X		0		Las devoluciones se efectúan dependiendo del proveedor
4	¿Aplican mecanismos para identificar los riesgos?		X		0		No se aplican los mecanismos para los riesgos
5	¿Se aplica controles adecuados para los inventarios que disminuyan los posibles riesgos?		X		0		No hay una adecuada aplicación
6	¿Existe un adecuado almacenamiento de la mercadería?	X			1		
7	¿Existe un plan de contingencia para responder a incidentes que afecten a los inventarios, como desastres naturales, incendios, o fallos en el sistema?	X			1		
					3		

Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo Evaluación del riesgo

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	3
Ponderación total	7
Nivel de confianza	43%
Nivel de riesgo	57%

Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

Figura 2 Nivel de confianza y riesgo Evaluación del riesgo

Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

El análisis del componente de Evaluación del Riesgo del marco COSO evidencia deficiencias significativas en la gestión de riesgos de la lubricadora de la Compañía Transcisa S.A. Al no existir normativas establecidas para el control de los inventarios genera un vacío normativo que puede comprometer con la capacidad de la empresa para identificar, disminuir y gestionar los riesgos, afectando la consistencia y eficacia de su control interno.

Además, se pudo observar que no se realizan mecanismos inmediatos para abordar los riesgos identificados. La falta de acciones oportunas ante las situaciones de riesgo identifica una debilidad en el control interno de la compañía. Esto se agrava al no diseñar un manual de normativas.

Con un nivel de confianza del 43% y un nivel de riesgo del 57%, es evidente que la capacidad de la empresa para manejar los riesgos es limitada y presenta áreas críticas que deben ser mejoradas. La falta de aplicación adecuada de los mecanismos de control no solo aumenta la exposición de la organización a riesgos operativos y financieros, sino que también disminuye la confianza en el sistema de control interno, generando un entorno menos seguro para la toma de decisiones estratégicas. Se requiere establecer políticas de procedimientos para establecer un mecanismo de control efectivos reduciendo los riesgos y fortalecer la integridad y confiabilidad del sistema de control interno.

3.1.2.3 Actividad de control

Tabla 7 Componente Actividad de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	TRANSCISA S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe documentación que respalde el ingreso y salida de mercadería?	X			1		
2	¿Controlan los inventarios que se encuentran obsoletos o deteriorados?	X			1		
3	¿La empresa efectúa la evaluación de la rotación del inventario que mantiene la compañía por periodos?		X		0		No se realiza la evaluación de rotación
4	¿Se realizan ajustes contables por la diferencia de inventarios?	X			1		
5	¿El bodeguero solicita oportunamente los pedidos de los inventarios?	X			1		
6	¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los bodegueros?		X		0		No existe un supervisor
7	¿Se clasifican los inventarios de acuerdo con su descripción, tipo y marca?	X			1		
					5		

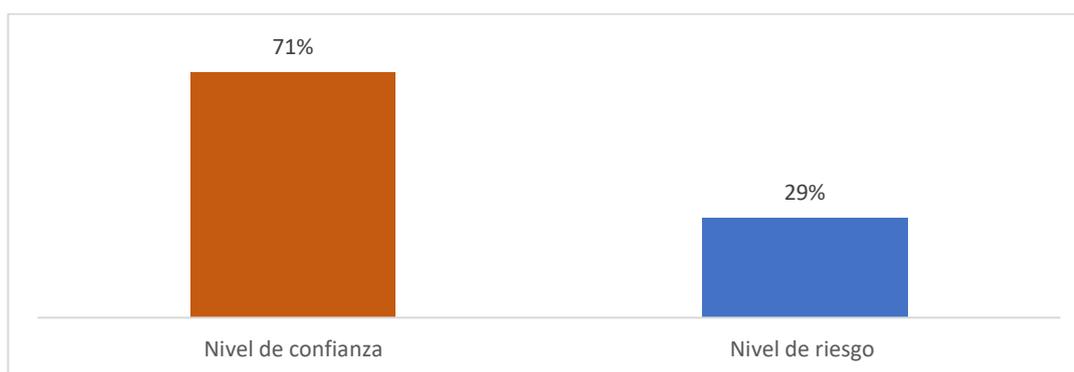
Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

Tabla 8 Nivel de confianza y riesgo Actividad del control

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	5
Ponderación total	7
Nivel de confianza	71%
Nivel de riesgo	29%

Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

Figura 3 Nivel de confianza y riesgo Actividad del control



Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

El análisis del componente de Actividad de Control del marco COSO en la lubricadora de la Compañía Transcisa S.A, muestra áreas claves que requieren mejoras inmediatas para llevar una gestión eficiente en los inventarios y las operaciones relacionadas. Las observaciones indican que no se realiza una evaluación adecuada de

la rotación de inventarios, lo que puede tener un impacto negativo en la eficiencia operativa y la capacidad de la empresa para mantener un flujo óptimo de productos. Una evaluación deficiente de la rotación puede dar lugar a acumulaciones excesivas, productos obsoletos o desabastecimientos, todos los cuales afectan la rentabilidad y el servicio al cliente.

La falta de inspección específica para el control de inventarios representa una debilidad crítica dentro del sistema de control interno. La distancia de control directa disminuye la capacidad de la empresa para monitorear, corregir y fortalecer las actividades de control de manera efectiva. Contar con un supervisor dedicado garantizaría el cumplimiento de las políticas de procedimientos de gestión de inventarios, facilitaría la realización de revisiones periódicas y permitiría manejar de manera oportuna cualquier discrepancia en los registros de inventario

Con un nivel de confianza del 71% y un nivel de riesgo del 29%, el análisis revela que, si bien existen ciertos mecanismos de control implementados, todavía hay áreas significativas de vulnerabilidad que deben abordarse. El fortalecimiento del control interno a través de una supervisión adecuada y una evaluación precisa de la rotación contribuirá a mejorar la eficiencia operativa y la confiabilidad de los procesos internos, disminuyendo la probabilidad de errores y aumentando la capacidad de respuesta de la organización.

3.1.2.4 Información y comunicación

Tabla 9 Componente Información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	TRANSCISA S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe un sistema de información que permita el registro y seguimiento preciso de las transacciones de inventario?	X				1	
2	¿Existe un sistema establecido para registrar y documentar todas las transacciones relacionadas con inventarios de manera precisa y oportuna?	X				1	
3	¿Se utilizan códigos únicos o identificadores para cada producto en inventario para evitar confusiones o errores en los registros?	X				1	

4	¿Se utilizan sistemas de información actualizados y confiables para registrar las transacciones de inventario? Considerar usuarios internos y externos.	X				1
5	¿Existe un sistema de comunicación claro y establecido para informar sobre los movimientos de inventario, tales como entradas, salidas y ajustes?	X				1
6	¿Están los mecanismos instituidos para garantizar la comunicación en todos los sentidos?	X				1
7	¿Se documentan y comunican claramente los procedimientos relacionados con la gestión de inventarios a todos los empleados relevantes?	X				1
						7

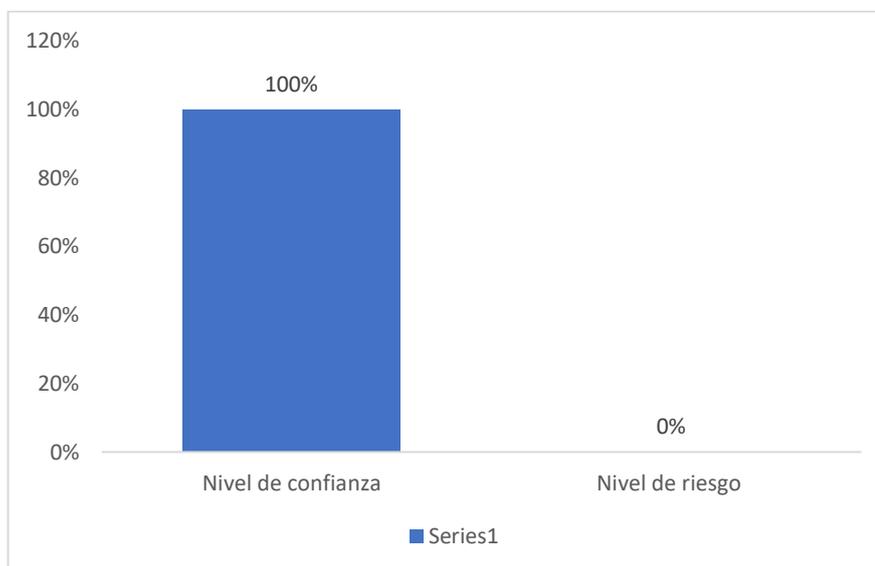
Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

Tabla 10 Nivel de confianza y riesgo Información y comunicación

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	7
Ponderación total	7
Nivel de confianza	100%
Nivel de riesgo	0%

Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

Figura 4 Nivel de confianza y riesgo Información y comunicación



Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

El análisis del componente de Información y Comunicación del marco COSO refleja un nivel de confianza del 100% y un nivel de riesgo del 0%. Esto indica que la empresa cuenta con un sistema altamente eficaz para transmitir y compartir la

información relevante de manera oportuna y precisa. La comunicación interna fluye correctamente, asegurando que todos los empleados estén al tanto de las políticas, procedimientos y cualquier actualización pertinente en la gestión de inventarios. Esta sólida estructura de comunicación facilita la toma de decisiones, minimiza la posibilidad de errores o malentendidos y asegura que la información clave esté disponible para quienes la necesiten en el momento adecuado. La ausencia de observaciones en este componente confirma la efectividad del sistema y su contribución a un control interno robusto.

3.1.2.5 Supervisión y monitoreo

Tabla 11 Componente Supervisión y monitoreo

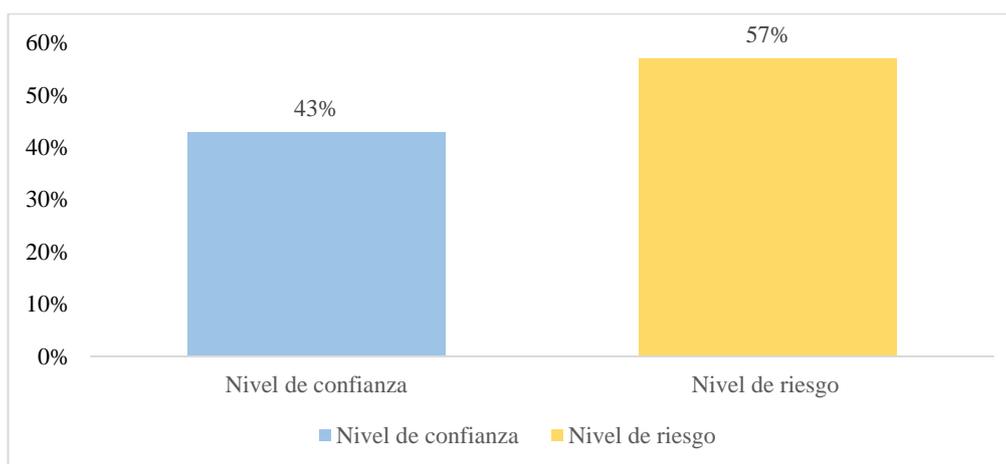
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	TRANSCISA S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe un sistema de monitoreo automatizado para realizar un seguimiento en tiempo real de las entradas y salidas de inventario?		X			0	No existe un sistema de monitoreo en tiempo real
2	¿Se implementan controles de acceso y seguridad para limitar el acceso al inventario solo a personal autorizado?	X				1	
3	¿Se realiza un conteo físico regular de los inventarios?	X				0	Se realiza inventario periódico cada tres meses
4	¿Se documentan y comunican claramente los roles y responsabilidades relacionados con la supervisión y monitoreo de inventario dentro de la organización?		X			0	No existe una comunicación clara de los roles
5	¿La empresa mide el grado de eficiencia del control de inventarios?		X			0	No mide
6	¿La empresa tiene facturación electrónica?	X				1	
7	¿Se realizan las respectivas comparaciones entre los importes registrados por el sistema contable con los inventarios físicos?	X				1	
					3		

Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

Tabla 12 Nivel de confianza y riesgo Supervisión y monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	3
Ponderación total	7
Nivel de confianza	43%
Nivel de riesgo	57%

Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

Figura 5 13 Nivel de confianza y riesgo Supervisión y monitoreo

Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

El análisis del componente de Supervisión y Monitoreo del marco COSO revela debilidades significativas en el sistema de control de la empresa. La falta de un sistema de monitoreo dificulta la localización de irregularidades en la compañía por lo que puede comprometer la eficiencia y precisión de los procesos operativos. La supervisión que se lleva a cabo solo de manera periódica resulta insuficiente para garantizar el control continuo y efectivo de las actividades.

Además, la falta de una comunicación clara sobre los roles y responsabilidades de cada empleado impide la asignación adecuada de tareas y dificulta la rendición de cuentas. La incapacidad para medir el desempeño y los resultados refuerza la necesidad de implementar un sistema más robusto de supervisión y monitoreo que asegure un control efectivo y continuo.

Con un nivel de confianza del 43% y un nivel de riesgo del 57%, resulta fundamental reforzar los mecanismos de supervisión, limitar roles de manera explícita y mejorar la capacidad de monitoreo en tiempo real para optimizar la gestión operativa de la empresa.

3.1.2.6 Resumen de los componentes

Tabla 14 Resumen de los componentes COSO I

COMPONENTES	DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE	NIVEL
Ambiente de control	Confianza	57%	MEDIO
	Riesgo	43%	ALTO
Evaluación de riesgos	Confianza	43%	ALTO
	Riesgo	57%	MEDIO
Actividades de control	Confianza	71%	ALTO
	Riesgo	29%	ALTO

Información y comunicación	Confianza	100%	ALTO
	Riesgo	0%	ALTO
Supervisión y monitoreo	Confianza	43%	BAJO
	Riesgo	37%	ALTO
TOTAL	Confianza	54%	MEDIO
	Riesgo	46%	ALTO

Elaborado por: Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez

3.2 Discusión

De acuerdo con los resultados obtenidos de la entrevista dirigida al jefe de bodega además de la aplicación del cuestionario de control interno (Coso) hacia el contador, Se identificó que el control interno, presenta deficiencias significativas, evidenciando la necesidad de implementar políticas y procedimientos. Este nomas permitirá gestionar de manera eficiente las actividades operativas, estableciendo lineamientos claros que regulen los procesos y mecanismos para sancionar cualquier incumplimiento de igual forma al efectuar la evaluación de control interno COSO I en la entidad Transcisa S.A. se identificó que 4 de sus componentes presentan nivel de riesgo alto conociendo que se encuentra en el rango de 15 - 50%, al igual 1 presentan nivel medio entre 51 - 75% y solamente 1 proporciona nivel de confianza baja de 15-50%, de manera sintetizada este instrumento detecta que se encuentra en nivel de confianza media porque lleva a cabo un manejo del inventario, sin embargo, está ocasionado dificultades en la gestión del inventario, así mismo, las constataciones físicas del inventario se realizan trimestralmente, en el caso que se detectan diferencias entre el inventario físico y los registros contables se genera un informe detallado para su revisión, por otro lado, la infraestructura genera limitaciones a su almacenamiento por lo se encuentran en un mismo espacio.

De acuerdo con los resultados establecidos por Torres (2017), los inconvenientes identificados por este autor, directamente se alinean a los desafíos identificados en el análisis realizado. También la problemática resalta deficiencia en la gestión de inventarios que afectan tanto a la precisión de los reportes financieros como a la eficiencia operativa. Los controles internos de tal manera que garantice la fiabilidad de la información que existe en contabilidad y mejorando los procesos logísticos. Además, el diseño e implementación de un sistema de control interno adecuado no solo busca corregir inconsistencias o evitar pérdidas, sino que tiene un impacto integral en la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información

financiera. Esto permite una mejor toma de decisiones gerenciales, transparencia en los procesos y un manejo óptimo de los recursos, tal como lo expone Torres (2017).

El análisis del componente de Evaluación del Riesgo del marco COSO I en la lubricadora de la Compañía Transcisa S.A. con García (2020) se evidencia porque ambas organizaciones, presentan la ausencia de políticas claras y procedimientos estructurados para la gestión de riesgo comprometido con la eficiencia del control interno del inventario. Afectando a los objetivos organizacionales de la compañía en este caso la ausencia de un marco normativo adecuado creando un entorno de control interno débil lo que dificulta la identificación y evaluación de una forma más eficaz, y exponiendo a la compañía a presentar inconsistencias operativas y financieras que comprometen la integridad y seguridad en los datos para demostrar confiabilidad en los procesos, exponiendo a la empresa a inconsistencias operativas y financieras que comprometen la seguridad y confiabilidad de sus procesos. Esto refleja un problema central similar al señalado por García (2020), quien destaca que la falta de robustez en el control interno afecta directamente la rentabilidad y el cumplimiento de compromisos con los clientes, como los plazos de entrega de pedidos. Además, la lubricadora, con un nivel de confianza del 43% y un nivel de riesgo del 57%, muestra un control interno insuficiente que expone a la organización a riesgos operativos y financieros. Hoy esta perspectiva coincide en el contexto observado en Distribuciones Baique E.I.R.L, dónde se evidencian las deficiencias en el monitoreo y evaluación de riesgos, donde se incrementaron los costos operativos y disminuyeron la capacidad de cumplir con los estándares en el servicio, otro aspecto importante a considerar en ambos casos la falta de implementación de mecanismos e inmediatos para atender los riesgos identificados. Por un lado, la inacción ante una situación de riesgo no solo interfiere en los problemas operativos, sino que también genera desconfianza en el sistema de control interno obstaculizando una toma de decisiones correctas.

En cambio, los resultados de la investigación de Calle et al., (2021) en el análisis del componente de la actividad de control dentro del diagnóstico COSO I aplicado a la lubricadora de la compañía Transcisa S.A. se presentan similitudes deficiencias en la gestión de inventarios. En ambos casos se destaca la ausencia de un sistema de control interno el cual genera imprecisión en la información y el manejo de existencias y afectando a la rentabilidad de la compañía. Para Calle et al. (2021) manifiesta que en el manejo de inventario de la empresa mediante un análisis de los procedimientos existentes. Este análisis incluye la evaluación de cada componente del

marco COSO I referente al ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, revisando políticas de procedimientos, los registros contables y operativos además de realizar entrevistas al personal encargado, lo que permitió establecer el nivel de cumplimiento y detectar deficiencias en los mecanismos de control que sean implementados. Así mismo en la falta de supervisión directa sobre el control de inventario, representa una debilidad crítica que desfavorece la capacidad de corregir errores para fortalecer las actividades de control. La solución a ambas situaciones se sustenta en la implementación de políticas claras, supervisión activa y un sistema de control interno que permita gestionar adecuadamente los inventarios de una forma más eficiente para mejorar la rentabilidad y competitividad de la compañía.

Finalmente se diagnosticó el manejo del inventario, evaluando los cinco componentes claves dando como resultado. En primer lugar, se analizó el ambiente de control donde se identificó la ausencia de políticas claras y los roles definidos. Para posteriormente evaluar los riesgos que están ligados a errores pérdidas o exceso de productos. En tercer lugar, se revisaron las actividades de control, detectándose falencias en los procesos y procedimiento de recepción, almacenamiento y registro de los inventarios que corresponden. Además, se examinó el componente de información y comunicación, evidenciándose la falta de precisión y accesibilidad en los datos sobre inventarios. Por último, se evaluó la supervisión y monitoreo, encontrando que no existían auditorías ni sistemas en tiempo real. Este enfoque permitió identificar debilidades, reducir riesgos y proponer mejoras en la gestión de inventarios.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Se diagnosticó la falta de políticas y procedimientos claros de control interno de inventarios basado en los componentes del marco COSO I. Este instrumento permitió evaluar el nivel de riesgo y confianza asociado con la gestión de las existencias destinadas al proceso operativo identificando debilidades.

Se identificó que la lubricadora de la compañía Transcisa S.A, existe debilidades y deficiencias en los procesos de control y gestión en las existencias del inventario por falta de implementación en los controles internos lo que genera inconsistencia en la información. Además, se evidenció la necesidad de fortalecer los procesos operativos y contables, para mejorar la comunicación interna y establecer procesos claros para la gestión de inventarios.

Se analizó los niveles de confianza y riesgo asociados a los componentes del modelo COSO (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, supervisión) y a la implementación de procedimientos más eficaces y un sistema de control interno firme son esenciales para fortalecer la gestión y asegurar la confiabilidad de la información financiera.

Se determinó, la regularidad el control de inventario, que la realizan en forma trimestral, también, se requiere una serie de estrategias que fortalezcan el sistema de control interno.

Recomendaciones

Se recomienda verificar que tan grave son los niveles de riesgos que se han encontrado en cada uno de los componentes del COSO I, con el objetivo de implementar acciones correctivas que fortalezcan el control interno y aseguren el cumplimiento empresarial que permitirá regularizar y mejorar la precisión del inventario mediante la definición de políticas y procedimientos claros.

Elaborar un manual de políticas y procedimientos claros y detallados, que especifique, las funciones de control, supervisión y las obligaciones del personal encargado de los inventarios, optimizando la eficiencia en el manejo y registro de la mercadería y que aseguren la alineación de las operaciones con los objetivos estratégicos de la compañía.

Mejorar los procedimientos de gestión, tales como establecer procesos estándares y documentados para elaborar los registros de inventario periódicamente, la capacitación constante del personal a cargo del manejo de inventarios en al lubricadora garantizando de esta manera que comprendan la importancia de mantener los registros con datos precisos y claros mejorando así las prácticas de control y la realización de auditorías internas periódicas.

Se recomienda esta investigación que puede servir como referencia para futuros estudios que busquen optimizar los controles internos en otras organizaciones, brindando una base teórica y práctica que permita identificar, medir y mitigar los riesgos asociados al manejo de inventarios.

Propuesta

Propuesta en el mejoramiento de la Regularidad y Precisión del Control de Inventarios Mensuales utilizando el COSO I como una estrategia contable de control interno.

La propuesta que se realizará para el mejoramiento del proceso de control de inventario en la compañía Transcisa S.A., con la finalidad de obtener resultados en los procesos de inventario.

Organización.

Se deberá dar un seguimiento adecuado, complementando la información debida en los inventarios en tiempo real, actualizando constantemente la información correcta de tal manera que no tengan inconvenientes para la compañía.

Control interno.

Se aplicará un control interno en los inventarios en la lubricadora, donde proporcionará un mecanismo de apoyo de tal manera que se puedan obtener los resultados esperados manejando adecuadamente de los inventarios, para brindar un buen servicio y rentabilidad de la compañía.

Utilizando los estados financieros con cifras específica y clara existiendo un control de ellos aplicando el COSO I dónde intervienen:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo y supervisión.

Esto es importante para evaluar la calidad de todo el control interno de la organización tanto en tiempos como en recursos utilizados.

Inventario:

Supervisar los inventarios mensualmente para verificar que los productos se encuentren en buen estado y no existan deterioro, para así tener un control eficiente.

Capacitación:

Implementar capacitaciones al personal que están encargados para que tengan conocimiento del manejo de inventarios, principalmente en el área de bodega para que tengan una mejor comprensión en el momento de elaborar los registros de la mercadería.

Auditorías internas:

Se debe realizar auditorías internas constantemente, para realizar los ajustes respectivos en los registros contables dando de baja los productos que están deteriorados y así poder verificar si existen faltantes.

Referencias

- Aguilar, A. (2022). Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa Happy World S.A. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5393>
- Amari, J. E. (2020). Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones BAIQUE E.I.R.L. – 2019. <https://doi.org/https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7417/Garc%C3%ADa%20Amari%2C%20Jenny%20Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Asamblea Nacional Constituyente. (2008). Constitución Política de la República Del Ecuador. *Constitución*. Quito, Ecuador: Asamblea Nacional Constituyente.
- Ayen, C. (2021). *Control interno de almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa TOTAL WORLD CORPORATION SAC CHICLAYO 2020*. Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9670/Ayen%20Diaz%20Carlos%20Alberto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calle Torres, L. d., Hurtado de Mendoza Delgado, M., y Mamani Gutiérrez, J. A. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial*. https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/622/Calle_LP_Hurtado%20de%20Mendoza_M_Mamani_JA_tesis_contabilidad_finanzas_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Choez, V. D. (2024). Control interno de inventarios en la empresa importadora Linzan, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11121>
- Corella-Parra, L. (2022). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. [file:///C:/Users/Pavilion%20dv6/Downloads/v24n1-06%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Pavilion%20dv6/Downloads/v24n1-06%20(2).pdf)
- Cruz, R. (2021). Plan de mejoras al control contable del inventario de Mercaderías de la ferretería & lubricantes Fabrimar, de la parroquia Posorja.
- Domínguez Cruz, K. S. (2023). Control interno de inventarios en la empresa la Casa del Computador, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9462>
- Estrella, A. (2023). Control interno de inventarios de la empresa mundo fiesta, cantón la libertad, año 2022.

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9943/1/UPSE-TCA-2023-0081.pdf>

Fernando, O. B. Control interno de inventarios de la ferreteria pinturas Solis, canton La Libertad, año 2022. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9545>

García, D. Análisis de los procedimientos del control interno de inventarios de laboratorio Lobo Marino, cantón Salinas, año 2022. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/10024>

García, J. (2020). *Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones Baique E.I.R.L.-2019*. Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7417/Garc%C3%A1%20Amari%2C%20Jenny%20Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Huayascachi Leon, E. K. (2019). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferreteria Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43408/Huayascachi_LEK-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Imbaquingo, N., y García, X. (2019). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. 3(1). <https://doi.org/https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282>

Macay, A. M. (2023). CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9960/1/UPSE-TCA-2023-0094.pdf>

Muñoz Velez, J., y Belen, Z. V. (marzo de 2022). Control interno en el area de inventario en el almacen “Sùper Pato” del cantòn La Manà, provinia de Cotopaxi, año 2022. <https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a9a61e19-9f54-4918-afaf-40b44a13d6f5/content>

Muquis Tituaña, L. E., & Toapanta Cuchiye, N. E. (2020). DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA CALZADO PONY S.A. UBICADO EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2467>

- NIA N° 6. (2006). *Evaluación del Riesgo y Control Interno*. Quito.
- Poma, C. J. (2021). El control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa Restaurant Rincon Chami S. R. L. una revisión sistemática. <https://hdl.handle.net/11537/27020>
- Ramírez, M. (2023). *Control Interno de inventarios en distribuidora Surtitodo S.A., cantón La Libertad, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9443/1/UPSE-TCA-2023-0046.pdf>
- Restrepo, M. C., González, C. C., y Serna, D. C. (2020). Revista Activos, issn: 0124-5805 e-issn: 2500-5278, Vol. 18 N.º 2, julio-diciembre de 2020, pp. 137-163 El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. <https://doi.org/https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/6264/5914>
- Ruiz, R. (2023). *Control interno de las cuentas por pagar*. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/6829/1/TC-ULVR-0146.pdf>
- Santistevan, C. A. (2023). Control interno de los inventarios en el sector eléctrico, caso práctico CNEL Santa Elena. 7(3). <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6398/9758>
- Tomalá, L. M., y Enrique, J. E. (2024). Ambiente de Control Interno y Manejo de Riesgo de la PPE de la Upse, 2023. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/9611/14211>
- Torres, J. (2017). *El Control Interno en la Gestión de Inventarios de las empresas de comercializadoras de productos tecnologicos en el mercado de Lima*. Universidad de San Martín de Porres. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/3096>
- Tumbaco Cedeño, D. M. (2024). Control interno de inventario en la empresa American Beverag Company Beveragcom S.A, cantón La Libertad, año 2022. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11120>
- Villamarin, T. M. (2020). Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi Año 2019. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6897>

Zurita, H. W., Carhuallanqui, L. M., y Alva, F. A. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales -Perú. 27(1). <https://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/761/799>

Apéndice

Apéndice A. Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno de los inventarios para la lubricadora de la compañía Transcisa S.A cantón Salinas provincia de Santa Elena año 2023	Formulación del problema ¿De qué manera se puede diagnosticar el manejo de los inventarios de la lubricadora de la compañía Transcisa S.A. mediante el COSO I para tener un registro adecuado?	Objetivo general: Diagnosticar el manejo de los inventarios de la lubricadora de la compañía Transcisa S.A mediante el COSO I para tener un registro de mercadería adecuado y saber su nivel de confianza y riesgo.	Control interno de inventario	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Objetivo ✓ Importancia 	Enfoque: Cuantitativo
	Sistematización de los problemas específicos ¿Cómo se va a identificar los controles para obtener las bases de aplicación el COSO I para el manejo el inventario de la empresa? ¿Cómo se analizar el tratamiento del inventario en la lubricadora de la compañía Transcisa S.A.? ¿Cuáles serían las estrategias para mejorar la regularidad y precisión del control de inventario mensual?	Objetivos específicos <ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificar los controles a través del estudio de las teorías relacionadas para obtener las bases de aplicación del modelo COSO I para el manejo el inventario de la empresa. ✓ Analizar el tratamiento del inventario en la lubricadora de la compañía Transcisa S.A a través de la aplicación de herramientas metodológicas para el levantamiento y procesamiento de la información cuya finalidad es el diagnostico actual. ✓ Proponer estrategias para mejorar la regularidad y precisión del control de inventario mensual. 		Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Tipos de inventarios ✓ Métodos de evaluación 	Alcance: Descriptivo
				Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Riesgo de detección ✓ Riesgo inherente ✓ Riesgo de control 	Métodos: Inductivo Deductivo Analítico
				Componentes del COSO I	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de control ✓ Evaluación de riesgo ✓ Actividades de control ✓ Información y Comunicación ✓ Supervisión 	Población Muestra: Población Instrumento: Cuestionario del control interno

Apéndice B. Cronograma

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2024														
		AGO	SEP					OCT					NOV			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
No.	Actividades planificadas	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	30-04	07-11	14-18	21-25	28-01	04-08	11-15	18-22	FECHA	
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X		
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 22 de noviembre del 2024	



FIRMA DEL TUTOR
Ing. Mariela Viviana Reyes Tomalá



FIRMA DEL ESTUDIANTE
Jessenia Lizbeth Zamora

Apéndice C. Entrevista



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

Objetivo: Recopilar información específica y relevante sobre los procesos del control de inventario dentro de la lubricadora de la compañía Transcisa S.A

- ¿Cuál es el sistema que utiliza la empresa para el manejo de inventario?
- ¿Considera que la infraestructura de la empresa garantiza el buen estado de todo el inventario almacenado?
- ¿Cada que tiempo se efectúan las constataciones físicas del inventario y de existir diferencias como se registra?
- ¿Existen procedimientos para cada actividad que se realiza en el área de bodega?
- ¿Como se controla el ingreso de la mercadería a bodega para efectos de que se encuentre en buen estado y como se realiza el procedimiento a devolución a proveedores en caso de necesitar?
- ¿Como se controla la salida del inventario de la mercadería para la entrega de servicio al cliente y si existen procedimientos estipulados para devoluciones en caso de que no encuentre satisfecho el cliente?
- ¿Cuáles son los beneficios que brinda el conocimiento de los niveles de stock y el estado de los inventarios?

Apéndice D. Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	TRANSCISA S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La Compañía dispone en el área de bodega de personal competente y capacitado que permita el cumplimiento de los objetivos establecidos por la entidad?						
2	¿Una sola persona es la encargada de custodiar los inventarios?						
3	¿El manual de las funciones, políticas y procedimientos ha sido socializado con el personal?						
4	¿Para el control de existencias se llevan libros auxiliares contables?						
5	¿Se utilizan documentos de control en la entrada y salida de existencias?						
6	¿Las entregas se hacen únicamente con base en ordenes debidamente autorizadas?						
7	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que describan los procesos adecuados de la recepción de mercadería?						
		TOTAL					
		L					

Apéndice E. Evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	TRANSCISA S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez						
EVALUACIÓN DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen normativas establecidas para el control de los inventarios?						
2	¿La entidad emplea políticas para disminuir los daños por deterioro de los productos?						
3	¿Las devoluciones de inventario se realizan inmediatamente?						
4	¿Aplican mecanismos para identificar los riesgos?						
5	¿Se aplica controles adecuados para los inventarios que disminuyan los posibles riesgos?						
6	¿Existe un adecuado almacenamiento de la mercadería?						
7	¿Existe un plan de contingencia para responder a incidentes que afecten a los inventarios, como desastres naturales, incendios, o fallos en el sistema?						

Apéndice F. Actividad de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	TRANSCISA S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe documentación que respalde el ingreso y salida de mercadería?						
2	¿Controlan los inventarios que se encuentran obsoletos o deteriorados?						
3	¿La empresa efectúa la evaluación de la rotación del inventario que mantiene la compañía por periodos?						
4	¿Se realizan ajustes contables por la diferencia de inventarios?						
5	¿El bodeguero solicita oportunamente los pedidos de los inventarios?						
6	¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los bodegueros?						
7	¿Se clasifican los inventarios de acuerdo con su descripción, tipo y marca?						

Apéndice G. Información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	TRANSCISA S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe un sistema de información que permita el registro y seguimiento preciso de las transacciones de inventario?						
2	¿Existe un sistema establecido para registrar y documentar todas las transacciones relacionadas con inventarios de manera precisa y oportuna?						
3	¿Se utilizan códigos únicos o identificadores para cada producto en inventario para evitar confusiones o errores en los registros?						
4	¿Se utilizan sistemas de información actualizados y confiables para registrar las transacciones de inventario? Considerar usuarios internos y externos.						
5	¿Existe un sistema de comunicación claro y establecido para informar sobre los movimientos de inventario, tales como entradas, salidas y ajustes?						
6	¿Están los mecanismos instituidos para garantizar la comunicación en todos los sentidos?						
7	¿Se documentan y comunican claramente los procedimientos relacionados con la gestión de inventarios a todos los empleados relevantes?						

Apéndice H. Supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	TRANSCISA S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Jessenia Lizbeth Zamora Sánchez						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe un sistema de monitoreo automatizado para realizar un seguimiento en tiempo real de las entradas y salidas de inventario?						
2	¿Se implementan controles de acceso y seguridad para limitar el acceso al inventario solo a personal autorizado?						
3	¿Se realiza un conteo físico regular de los inventarios?						
4	¿Se documentan y comunican claramente los roles y responsabilidades relacionados con la supervisión y monitoreo de inventario dentro de la organización?						
5	¿La empresa mide el grado de eficiencia del control de inventarios?						
6	¿La empresa tiene facturación electrónica?						
7	¿Se realizan las respectivas comparaciones entre los importes registrados por el sistema contable con los inventarios físicos?						

Apéndice I. Evidencias fotográficas