



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LUBRIREPUESTOS EL
SAMBO, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO
2024**

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

AUTOR:

Jennifer Pamela Cornejo Carrera

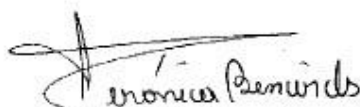
LA LIBERTAD – ECUADOR

2024

Aprobación del tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Control Interno de Inventarios en la empresa Lubrirepuestos El Sambo, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2024" elaborado por la Srta. Jennifer Pamela Cornejo Carrera 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 de Contabilidad y Auditoría declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Verónica Benavides Benítez MSC

Auditoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control Interno de Inventarios en la empresa Lubrirepuestos El Sambo, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2024”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena. Yo, Jennifer Pamela Cornejo Carrera con cedula de identidad 2450623224 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.

Atentamente



Jennifer Pamela Cornejo Carrera

C.I 2450623224

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios, que con su amor indescriptible me permitió después de muchos poder llegar hasta este punto, otorgándome sabiduría, fuerza, gracias a él pude continuar en medio de muchos obstáculos brindándome lo más esencial, la vida.

Agradezco a mi esposo, que estuvo desde el inicio de mi carrera siempre dándome ánimos cuando me sentía perdida, su confianza en mí fue un gran aliento para continuar.

Mi mamá, quien realmente fue mi inspiración, a pesar de su enfermedad sigue luchando, este logro es un regalo de mi para ella, una madre siempre quiere lo mejor para sus hijos y ella dio todo hasta incluso lo que no tenía.

A la tutora Ing. Verónica Benavides Benítez, quien con su conocimiento, paciencia y dedicación me ha orientado en cada paso de este proceso.

A mis compañeros quienes formaron parte de mi proceso universitario, con quienes pude compartir risas, almuerzos, salidas grupales y los trabajos académicos.

A los docentes que me acompañaron durante mi carrera universitaria, por brindarme su conocimiento y contribuir a mi formación profesional.

De igual manera agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, Facultad de Ciencias Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría por permitirme crecer día a día como profesional y persona.

Jennifer Pamela Cornejo Carrera

DEDICATORIA

A Dios, su amor y su misericordia nuevas son cada día para conmigo, soy testigo de su fiel amor, como ha sostenido mi corazón, me ha amado con su gracia y paz, nunca defrauda. He visto extender sus brazos para poder sostenerme, tengo mil historias de su fidelidad.

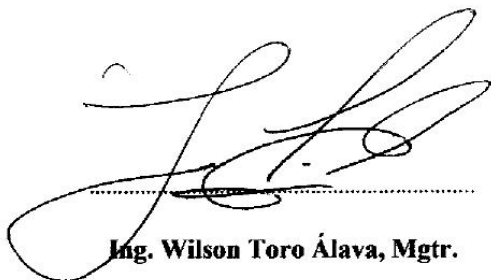
A mi mamá, Raquel Carrera tras pasar por muchos años con una enfermedad, con sus altos y bajos de salud se ha mantenido de pie, enseñándome como realmente debo de ser sin importar las circunstancias de la vida, mujer virtuosa.

A mi esposo, Felix Gonzalez durante todos estos años de preparación siempre me ha motivado sin importar que tan duro sea, brindándome apoyo, confianza y seguridad.

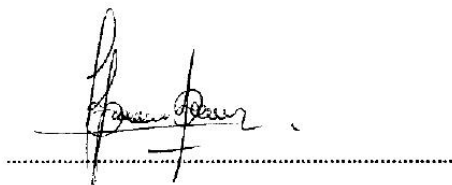
A mis hermanos, Valeska, Justin y Carlos por regalarme tantas alegrías como coraje, a mi Papá, Miguel Cornejo, a mi sobrino Eithan y a mis hijos gatunos y perrunos. En especial a Perejil y Bendi mis gatitos que ya partieron de este mundo, pero siempre se trasnochaban conmigo.

Jennifer Pamela Cornejo Carrera

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



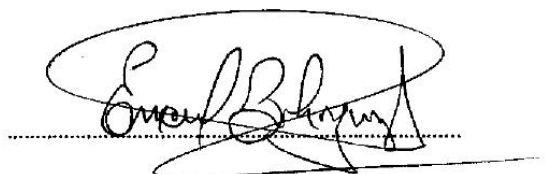
Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUIA DE LA UIC



Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Resumen.....	11
Introducción	13
Planteamiento del problema.....	13
Formulación del problema.	15
Sistematización del problema.	15
Objetivo general.....	15
Objetivos específicos	15
Justificación.....	16
Mapeo.....	16
Capítulo I. Marco Referencial	17
Revisión de literatura	17
Desarrollo de teorías y conceptos	19
Control interno de inventario	19
Sistemas de Control.....	19
Políticas	20
Verificación.....	20
Gestión de inventario	20
Adquisición de inventario	21
Recepción de inventario	21
Almacenamiento de inventario	21
Salida de inventario.....	22
Componentes del Coso I	22
Ambiente de control.....	22
Evaluación de Riesgos	22
Actividades de Control.....	23
Información y comunicación.....	23

Supervisión y Monitoreo.....	23
Tipos de riesgos.....	23
Riesgo Inherente.....	23
Riesgo de control.....	23
Riesgo de detección.....	24
Fundamentos Legales.....	24
Normas Internacionales de contabilidad 2 Inventarios	24
Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI)	25
NIA 400: Evaluación De Riesgo y Control Interno.....	25
Capítulo II. Metodología	27
Diseño de investigación	27
Método de la investigación	27
Método bibliográfico.....	27
Método deductivo	27
Método analítico	27
Población y muestra	27
Recolección y Procesamiento de datos	28
Capítulo III. Resultados y Discusión	29
Análisis de datos	29
Análisis de los resultados de la entrevista.....	29
Entrevista dirigida al Gerente.....	29
Análisis de la entrevista al Gerente.....	31
Análisis del cuestionario de control interno COSO	31
Riesgo Inherente.....	38
Riesgo de Control.....	38
Riesgo de Detección.....	38
Discusión.....	39

Conclusiones y Recomendaciones	40
Conclusiones	40
Recomendaciones.....	41
Referencias.....	42
Apéndices	48

Índice de Tablas

Tabla 1 Población y Muestra.....	28
Tabla 2 Porcentaje de Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza	31
Tabla 3 Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control	32
Tabla 4 Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgo	33
Tabla 5 Nivel de -confianza y Riesgo - Actividad de Control.....	34
Tabla 6 Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación	35
Tabla 7 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Monitoreo	36
Tabla 8 Resultados Generales del Nivel de Confianza y Riesgo	37

Índice de Figuras

Figura 1 Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control.....	32
Figura 2 Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgo.....	33
Figura 3 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividad de control.....	34
Figura 4 Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación.....	35
Figura 5 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Monitoreo.....	36
Figura 6 Resultados Generales del Nivel de Confianza y Riesgo.....	37

Índice de Apéndice

Apéndice A Cronograma de actividades	48
Apéndice B Matriz de Consistencia	49
Apéndice C Cuestionario COSO I	50
Apéndice D Entrevista.....	55
Apéndice E Evidencias de entrevista y COSO I	56

**AUTOR:**

Cornejo Carrera Jennifer Pamela

TUTOR:

Ing. Verónica Benavides Benítez MSC

Resumen

Hoy en día, dentro de los negocios el control de inventario es fundamental, ayuda a optimizar los recursos para evitar pérdidas por exceso, por escasez o cuando los productos se vuelven obsoletos y ya no sirven para la venta. La principal dificultad es la falta de un sistema apropiado para tener el control de los productos que tiene disponibles, lo que genera registros deficientes. El objetivo principal analizar el sistema de Control Interno de Inventario en Lubrirepuestos el Sambo por medio de la aplicación Sambo del modelo COSO I. Para la aplicación metodológica del estudio se utilizó un enfoque mixto que combinó métodos cualitativos y cuantitativos a través de entrevista y Cuestionario COSO I, que permitieron profundizar los procesos llevados en el inventario. Así mismo, el alcance de la investigación fue de tipo descriptivo, se utilizó un diseño no experimental y con carácter Transversal, junto con el uso de los métodos bibliográficos, deductivo y analítico, mientras que para la recolección de información se usó una población finita de 2 personas quien fue el gerente y el contador. Los resultados evidenciaron que la empresa enfrenta un nivel de confianza BAJA con un 23,37% y nivel de riesgo MEDIO representado con un 73,63%, demostrando que en sus operaciones existe un elevado riesgo de pérdida de inventario debido a la insuficiencia de controles internos. De esta manera se concluyó que es fundamental implementar un sistema de control de inventarios, esta herramienta facilitará que disminuyan las pérdidas y mejore la rentabilidad de la empresa.

Palabras claves: Control Interno, Inventario, COSO I, Riesgo.

**AUTOR:**

Cornejo Carrera Jennifer Pamela

TUTOR:

Ing. Verónica Benavides Benítez MSC

ASTRAC

Nowadays, inventory control is fundamental in business. It helps to optimize resources to avoid losses due to excess, shortages, or when products become obsolete and are no longer useful for sale. The main difficulty is the lack of an appropriate system to control the available products, which generates deficient records. The main objective was to analyze the Internal Inventory Control System at Lubrirepuestos El Sambo through the application of the COSO I model. For the methodological application of the study, a mixed approach was used, combining qualitative and quantitative methods through interviews and the COSO I questionnaire, which allowed to deepen the processes carried out in the inventory. Likewise, the scope of the research was descriptive. A non-experimental and cross-sectional design and bibliographic, deductive, and analytical methods were used. Information was collected from a finite population of two people: the manager and the accountant. The results showed that the company faces a LOW confidence level of 23.37% and a MEDIUM risk level of 73.63%, demonstrating that in its operations, there is a high risk of inventory loss due to insufficient internal controls. Thus, it is concluded that it is essential to implement an inventory control system; this tool will help reduce losses and improve the company's profitability.

Keywords: Internal Control, Inventory, COSO I, Risk.

Introducción

Hoy en día, dentro de los negocios grandes y pequeños el control de inventario es fundamental, ayuda a optimizar los recursos al evitar pérdidas por exceso o escasez de productos, además ayuda a identificar cuando existen robos y productos en mal estado.

En sentido Bacilio (2023) menciona que, la relevancia de instaurar un sistema de control interno efectivo en el manejo del inventario radica en su capacidad para establecer medidas que promuevan una estabilidad razonable, salvaguardando así los activos de la empresa. La ausencia de un control interno eficaz genera importantes diferencias que provoca el resultado de la información errónea.

El control interno se muestra como una herramienta fundamental para recopilar información financiera, asegurándose que las transacciones sean confiables y verídicas, la precisa supervisión de los procedimientos establecidos dan como resultado un recurso eficiente y logros de objetivos y metas. En esencia, consiste en un conjunto de políticas y mecanismos que impulsan la consecución de las metas de la organización, mejorando la eficiencia y efectividad de sus operaciones, previniendo y reduciendo el riesgo de fraudes, y proporcionando información oportuna para la toma de decisiones. Además, asegura el cumplimiento de las regulaciones y normativas que rigen la entidad (Narváez, 2021).

En este sentido se determina que el control interno de inventario desempeña un rol muy importante, en la provincia de Santa Elena se verifican varias empresas que carecen de este control y se refleja en los cierres de los negocios. Este trabajo de investigación llamado “Control Interno de Inventario en Lubrirepuestos el Sambo” tiene como objetivo ejecutar un correcto manejo de los inventarios, esto provocara una mejora en los registros contables.

Planteamiento del problema

El trabajo realizado por Ortiz et al., (2019) manifestó que el control interno de inventario comprende todos los procedimientos que respaldan la provisión, el resguardo y la accesibilidad de los stocks con el fin de garantizar su disponibilidad mientras se reducen al mínimo los gastos asociados. Mientras que, en la práctica, la gestión de inventarios incluye muchos procesos, el más frecuente es el monitoreo de

las existencias, la documentación exacta de lo que se dispone y a la vez la identificación de la ubicación de la mercadería ordenada.

De acuerdo con Naranjo (2024), una gestión clara y eficiente de inventarios representa un mecanismo principal, de esta manera el control de las existencias se compromete a la operatividad de la producción, basándose en el análisis y los datos obtenidos debe de ser precisa, así se podrá tener una planificación estructurada, teniendo en cuenta que se podrá optimizar la logística de la mercadería y menor riesgos asociados al desabastecimiento como el sobre stock.

Según Rodríguez (2023), menciona que el control interno se representa como el sistema completo donde incluye se debe de aplicar políticas, procedimientos y mecanismos que están diseñados para garantizar el cumplimiento de las responsabilidades y objetivos corporativos de la empresa.

En un estudio de investigación Márquez (2019) afirma que el objetivo principal consiste en desarrollar un sistema de control de inventarios, así se podrá tener conocimiento sobre los productos de mayor y menor rotación, tener suficiente stock en bodega para no caer en desabastecimiento, con este proceso se logrará la competitividad y el crecimiento de la organización.

En la siguiente investigación llevada a cabo en la provincia de Santa Elena por Lindao (2022) aclara que la gestión de inventarios deficiente ha sido un impedimento para las empresas durante años. La carencia de no tener un registro bien detallado provoca pérdidas y desorden e el al almacenamiento lo que ha afectado de manera negativa la rentabilidad de la empresa.

Según Pincay (2022) es esencial tener un sistema de control de inventario para mejorar las actividades en el almacén. Al mantener un registro detallado del movimiento de mercadería, se aseguran los procesos, se minimizan las pérdidas y se aumenta la precisión de los registros financieros.

En este sentido, en la empresa Lubrirepuestos El Sambo, ubicada en el barrio Eugenio Espejo del cantón La Libertad y con una trayectoria de aproximadamente 20 años en el mercado, se evidencia una falta de control interno en la gestión de inventarios, porque a pesar de ser reconocida por la calidad y precio de sus productos, la empresa cuenta con problemas significativos en el manejo de su almacén. En estas

circunstancias se ha concretado que, a partir de la observación directa con el contexto, en donde se tiene identificadas las inconsistencias existentes debido a la falta de rotación de la mercadería y de la clasificación de las mismas en deterioro, lo que ha generado escases en la eficiencia operativa. Este sistema se permite visualizar de manera clara y precisa sobre la necesidad urgente de implementar un sistema de control de inventarios que permita mejorar los procesos, mejorar el almacenamiento y asegurar la rentabilidad de la empresa a largo plazo.

Formulación del problema.

¿De qué manera incide la falta de un sistema de control interno en los inventarios en “Lubrirepuestos el Sambo”

Sistematización del problema.

- ✓ ¿Cuál es el estado actual de control de inventario en Lubrirepuestos el Sambo?
- ✓ ¿Cuáles son los procesos que se ejecutan para el control interno de los inventarios en Lubrirepuestos el Sambo?
- ✓ ¿Cuáles son los resultados que se obtiene de la aplicación del modelo COSO I utilizadas para mejorar el control interno de inventarios en Lubrirepuestos el Sambo?

Objetivo general

Analizar el sistema de Control Interno de Inventario en Lubrirepuestos el Sambo por medio de la aplicación Sambo del modelo COSO I, para dar mejoras al proceso de inventarios.

Objetivos específicos

- ✓ Identificar el estado actual del control de inventarios en Lubrirepuestos el Sambo.
- ✓ Determinar los procesos que se ejecutan para el control interno de los inventarios en Lubrirepuestos el Sambo.
- ✓ Analizar el resultado de la aplicación del modelo COSO I utilizadas para mejorar el control interno de inventarios en Lubrirepuestos el Sambo.

Justificación

Para desarrollar la investigación, se midió bases principales donde se encuentren los aspectos teóricos como las referencias bibliográficas de tesis, artículos, libros nacionales e internacionales, normas y bases legales, sitios web que nos proporcionan datos oportunos para avanzar con nuestra variable de estudio y poder cumplir con los objetivos planteados.

Para esta investigación se usará una metodología con un enfoque mixto permitiendo detallar los aspectos fundamentales que tiene el objetivo de estudio y los efectos que producen en la empresa, para el levantamiento de información se toma en consideración un cuestionario y la entrevista.

Mapeo

En esta parte de desarrollo de la investigación, se detalla de manera descendiente el mapeo que se comprende en los siguientes capítulos:

Capítulo I, literatura de la investigación, desarrollo, conceptos y fundamentos legales.

Capítulo II, se habla sobre la metodología Diseño de investigación, Métodos de la investigación, Población y muestra, Recolección y Procesamiento de los datos.

Capítulo III daremos a conocer los análisis de las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

Diversos estudios a nivel internacional, han abordado la temática del control interno como herramienta fundamental y principal para el mejoramiento del desempeño laboral. El trabajo realizado por Méndez (2023) la empresa carece de registros para controlar y monitorear el movimiento periódico de insumos, materiales y productos terminados. Esto genera desorden y una manipulación inadecuada de los insumos y materiales por parte del personal, sin que pasen por el responsable de almacenes. El objetivo es mejorar la gestión de inventarios utilizando herramientas y procedimientos que permitan superar las deficiencias del almacén. El alcance incluye mejorar el diseño y registro adecuado de existencias y movimientos en los Kardex. En esta investigación se proporcionó una inducción básica sobre el uso del software SPIA-I para los nuevos técnicos según los requerimientos.

Por consiguiente, la tesis desarrollada por Ruiz (2019) en Piura-Perú, tiene como objetivo principal de este proyecto de investigación es de implementar un Sistema de Control Interno para mejorar los procesos que se realizaban de forma manual en la farmacia, la empresa manejaba el tema de ingreso de inventario se lo realizaba en papel, cuando ya se tenía todo se procedía a ingresar en tablas de Excel haciendo este proceso lento y menos confiable, no controlaban los productos vencidos de manera automática, la metodología que se usó fue RUP para el proceso de desarrollo del sistema, de esta manera se pasaba la información por las fases de análisis, luego diseñando e implementando del sistema base de datos MySQL Workbench 6.3 y NetBeans IDE 8.2 utilizando el lenguaje de Java.

En el estudio realizado por López y Cañizares (2018), titulado como "El control interno en el sector público ecuatoriano" dirigido a los GAD de los cantones de Morona Santiago, se empleó una metodología tanto cuantitativa como cualitativa. El estudio tiene como finalidad analizar las operaciones recurrentes en el sistema de control interno, implementados por los GAD cantonales, con el fin de evaluar el nivel de confianza. Como resultado, se identificó el uso del marco conceptual COSO para la protección de los recursos.

Por otro lado, a nivel nacional, la tesis titulada "Análisis en la gestión del control interno de inventarios del almacén Créditos AKI de los años 2019-2020", por

Robles y Coello (2021) en el cantón Milagro, se centra en la problemática existente en la empresa dedicada a la venta de electrodomésticos de calidad en dicha localidad. El objetivo principal de esta investigación es poner de manifiesto las inconsistencias presentes en el control interno de los inventarios. Para realizar este análisis, se usó una metodología explicativa con el fin de detallar cuáles son las causas y las consecuencias identificadas de la problemática. Para la recolección de datos se usó encuesta y entrevista obteniendo la información de primera mano. Los resultados obtenidos fueron sometidos a un análisis exhaustivo. Este análisis permitió identificar las áreas donde debe existir mejoras desarrollando un plan integral, finalmente se concluye que el almacén requiere la implementación de políticas y programas de información, requiriendo un método de valoración de inventarios y la asignación de responsabilidades a los empleados de distintas áreas del almacén.

En relación a la temática de estudio, Domínguez (2019) en su trabajo de titulación titulado "Control Interno y la Gestión de Inventarios en MACOFE S.A.", en el Cantón La Libertad de la Provincia de Santa Elena, se propone evaluar el control interno utilizando los componentes del modelo COSO I. La investigación es de carácter descriptivo, lo que permite recopilar, procesar e identificar información clave. Se identificaron debilidades en la gestión de inventarios debido a la falta de reglamentos internos que aseguren el cumplimiento del personal.

Desde otro punto de vista, Ortiz (2023), realizó una investigación en el cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, que se enfoca en el sistema de control interno en la empresa Ferretería Solís, donde se puedan identificar muchas deficiencias en la gestión del control de inventarios, el objetivo principal es evaluar el sistema de control de inventario, mediante un análisis detallado que averigua en qué parte encuentran las falencias e la documentación y el registro, la metodología aplicada consistió en un estudio descriptivo utilizando un enfoque mixto donde se aplica encuesta y entrevista obteniendo como resultado la deficiencia en la gestión de la mercadería, mostrando una inclinación a una insuficiencia en el control interno dentro de la empresa. Este contexto, se sugiere la implementación de medidas correctivas y la adopción de prácticas más efectivas para gestionar y controlar el inventario, con el fin de mejorar significativamente la eficiencia y precisión en el manejo de la mercadería en Pinturas Solís.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno de inventario

En un estudio realizado por Ramos (2015) reveló lo oportuno que sería contar con un Sistema de Control Interno dentro de una empresa, ya que facilita la ejecución de las operaciones y favorece a aplicar evaluaciones que permitan tener conocimiento real de la situación en la que se encuentra la empresa, por ello la importancia radica en tener una planificación que sea capaz de confirmar el cumplimiento de controles, para darles a los directivos una mejor visión sobre las actividades.

En la siguiente investigación por Gonzabay (2023) menciona que se debe sostener la supervisión de inventarios, porque es esencial y forma una parte integral en la gestión empresarial, la gestión de inventarios hace parte de un rol crítico permitiendo que las empresas mejoren los costos que van de la mano con el exceso de mercadería.

Según Domínguez (2019), menciona que mantener un inventario extenso en el almacén asegura una operatividad eficiente, pero implica que se obtengan costos que deban ser gestionados para optimizar la rentabilidad, así se puede obtener un balance adecuado entre calidad y rentabilidad.

Por otro lado, González (2019), indica que es crucial mantener una gestión interna en los inventarios, esta nos permite obtener una clara y precisa información sobre las existencias disponibles que se puedan comercializar en un periodo determinado. Además, acota que la comunicación entre las diferentes áreas es fundamental para garantizar un control eficaz.

Sistemas de Control

Según lo investigado Alvarado y Tuquiñahio (2011) para realizar un sistema de control se debe basar en un método de Coso, este permitirá detectar y prevenir posibles errores se estén dando durante el proceso productivo y se permitirá tener una buena administración de los recursos.

Para Segovia (2011) un sistema de control es el conjunto de todos los elementos cuyo principal recurso es el humano, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos, es importante porque incentiva a la eficiencia y previene el incumplimiento de normas y principios contables.

Por otro lado, Carrera (2015) menciona que un sistema de control interno se compone de políticas y procedimientos establecidos para brindar a la administración una seguridad razonable de que la empresa alcanzará sus objetivos y metas. Estos mecanismos, comúnmente llamados controles, conforman colectivamente el control interno de la organización.

Políticas

La adopción de políticas contables es fundamental para el personal del departamento contable, ya que actúa como una guía en el registro diario de las transacciones contables de la empresa. Esto permite la elaboración de Estados Financieros confiables, acompañados de las notas explicativas correspondientes que indican las políticas contables aplicadas en su preparación. (Ramos M. , 2014)

Verificación

El inventario cuenta con un sistema de valoración adecuado para el proceso de evaluación de las existencias físicas en empresas que manejan productos comerciales, suministros, derivados, accesorios y otros insumos químicos almacenados en diversos depósitos o almacenes. Esta verificación de los informes debe coincidir con las existencias registradas en los asientos contables de la empresa en la fecha del conteo, realizado para determinar el estado de los productos en el almacén lo menciono en su trabajo de investigación Antúnez y Torres (2020).

Gestión de inventario

Para Pérez et. al (2013) La gestión de inventarios es uno de los aspectos más complejos dentro de la Logística. Uno de los principales desafíos es su correcta administración, ya que frecuentemente hay exceso de productos que no se venden o consumen, mientras que aquellos con mayor demanda suelen agotarse. Debido a la falta de información exacta y actualizada se requiere la implementación de un sistema de control de inventarios, el sistema optimiza la liquidez y permite que la empresa se adapte a las variaciones en la demanda, manteniendo un nivel adecuado de stock.

Actualmente, Ureta y Símpalo (2021) menciona que una gestión adecuada del inventario es esencial para mantener un control logístico efectivo en una empresa, adquirir los productos necesarios y gestionar el nivel de existencias, lo que ayuda a reducir costos. Por esta razón, la administración del inventario es un tema crucial para

todas las organizaciones. Además, la gestión eficiente de la cadena logística es especialmente importante, ya que los inventarios pueden representar hasta el 75% del capital. Por lo tanto, la clave está en llevar a cabo una gestión óptima para lograr resultados exitosos.

Desde el punto de vista de Yusseff et al., (2020) la gestión y control de inventarios es una rama de la logística que se enfoca en el manejo adecuado de materiales, ya sean materias primas, productos en proceso o productos terminados, dentro de cualquier empresa. Sin importar si la organización se dedica al comercio, la manufactura o los servicios, todas gestionan algún tipo de inventario, y su correcta administración puede ser determinante para el éxito o fracaso de la empresa. Esto depende de la identificación, evaluación y control de los costos generados en los procesos logísticos.

Adquisición de inventario

La rotación se refiere a la cantidad de veces que un producto es vendido según Morell et al., (2019), hace mención que cuando un producto es retirado del almacén y cobrado durante un periodo específico, lo que permite recuperar la inversión inicial realizada al adquirirlo. La rotación del inventario es el número de ocasiones en que es necesario reponer las existencias para cubrir la demanda dentro de un lapso determinado, usualmente un año; cada vez que un producto rota en un periodo, significa que se ha recuperado el capital invertido en su compra y, lo más relevante, que se han generado ganancias.

Recepción de inventario

El manejo de los inventarios es uno de los desafíos más grandes que enfrentan las empresas en la actualidad. El control del inventario implica una serie de procedimientos que abarcan desde la recepción de la mercancía y productos en el almacén hasta su posterior envío al cliente (García & San Andres, 2021, pág. 181).

Almacenamiento de inventario

Para el almacenamiento de materiales, bienes o mercancías según Saba (2021) hace mención que abarcan todas las tareas relacionadas con su manipulación, tales

como la carga, descarga y traslado hacia las distintas áreas de almacenamiento, así como a la sección destinada a la preparación de pedidos. (pág. 18)

Salida de inventario

En la investigación que realizó Baquerizo (2023), expresa que las responsabilidades y funciones del departamento de almacenamiento no se limitan únicamente a la recepción de la mercancía. También incluyen llevar un control riguroso de entradas y salidas, identificar qué productos tienen mayor o menor rotación, monitorear aquellos que están cerca de su fecha de caducidad y garantizar un stock adecuado para evitar inconvenientes en las ventas según lo establecido.

Componentes del Coso I

En relación a los elementos del control interno, según Mendoza et al., (2018), se argumenta que el control interno está conformado por cinco componentes interrelacionados, los cuales derivan de la forma en que la dirección y administración de la entidad operan. Estos componentes están estructurados de acuerdo con los métodos y procedimientos administrativos, que son: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, la información y la comunicación y Actividades de monitoreo.

Ambiente de control

Según Ramírez et al. (2022), este componente contribuye un conjunto de procesos y estructuras que sirven como base para la ejecución de un sistema de control en cualquier empresa que lo adopte. Este primer componente define el nivel de control que las entidades deben de mantener frente a los riesgos. Se aclara que los demás componentes se podrán ver afectados si no se cuenta con un ambiente de control apropiado.

Evaluación de Riesgos

Según Campos et al. (2020) destaca que este componente es un proceso utilizado para evaluar la efectividad de los procesos y que el cumplimiento de los objetivos no se vea afectados. El objetivo principal es menorar los riesgos que se vean relacionados con los errores o fraudes.

Actividades de Control

De acuerdo con la CICAG (2020), las actividades de control tienen medidas diseñadas para cumplir con los objetivos y menorar riesgos. Para asegurar la efectividad de estas actividades se debe priorizar la formación al personal, garantizando que cuenten con las herramientas y conocimientos necesarios para desempeñar en sus funciones de manera eficiente.

Información y comunicación

Según Estupiñán (2021), este cuarto componente se refiere a la adquisición de información relevante y necesaria para llevar a cabo el control interno. Para este componente es crucial que la entidad pueda evaluar el cumplimiento de sus objetivos y delegar responsabilidades de manera clara. En este caso es necesario que la información pueda provenir de fuentes internas como externas.

Supervisión y Monitoreo

De acuerdo con Vega y Nieves (2016), este último componente tiene como propósito principal identificar los errores e irregularidades que no pueden ser detectadas por las actividades de control, accediendo a realizar las pertinentes correcciones y modificaciones que sean necesarias.

Tipos de riesgos

Riesgo Inherente

Para Tamez et al. (2019) el riesgo inherente es la posibilidad de que existan errores o irregularidades en los estados financieros debido a factores propios de las operaciones o en el entorno de la empresa, sin considerar los controles internos. Este tipo de riesgo está relacionado con la complejidad de las transacciones y condiciones del mercado

Riesgo de control

Lo que se quiere entender sobre riesgo de control según Rodríguez (2015) por medio de su trabajo nos dirección a el contexto del estudio realizado a la posibilidad de que los controles internos de una organización no detecten errores o fraudes en la información financiera a tiempo.

Riesgo de detección

El autor Gonzaga (2019) define riesgo de detección como la posibilidad de que los procedimientos de auditoria no logren identificar errores significativos en los estados financieros, lo cual puede deberse a la ineficiencia de las pruebas aplicados o a la falta de riegos en su ejecución, este riesgo se minimiza mediante una adecuada planificación y ejecución de procedimientos de auditoria bien estructurados.

Fundamentos Legales

Normas Internacionales de contabilidad 2 Inventarios

Mediante (Normas Internacional de Contabilidad 2 , 2022) resalta que:

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

El alcance de esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a:

(a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y; (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura 3 Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por: Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales (pág. 2).

Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI)

De acuerdo con La Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI (2021), nos menciona en el capítulo V de la contabilidad Sección I Contabilidad y Estados Financieros, se encuentra el siguiente Art.:

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad: Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad, Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1° de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta que quiere decir USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas USD 100 (pág. 55).

NIA 400: Evaluación De Riesgo y Control Interno

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para 21 planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

- "Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia

relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

- "Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases (NIA 400 , 2022).

Capítulo II. Metodología

Diseño de investigación

En siguiente investigación elaborada en la empresa el Lubrirepuestos el Sambo se presentó con un enfoque mixto donde se desarrolló de manera cualitativa una entrevista y de manera cuantitativa un cuestionario. La entrevista permitió reflexionar la comprensión de los procesos y desafíos relacionados con los inventarios. Por medio del cuestionario COSO I, se permitió valorar de manera objetiva el nivel de riesgo y de confianza en los controles internos.

El alcance de la investigación fue de tipo descriptivo, debido que se permitió analizar información relevante del área de inventarios de la empresa Lubrirepuestos el Sambo. De esta manera, el diseño fue no experimental – transversal ya que no se realizó ninguna manipulación de la variable.

Método de la investigación

Método bibliográfico

Esto nos permitió indagar información importante en diferentes fuentes de información sean estos libros, tesis, artículos de revistas, documentos oficiales, los cuales ayudaron a obtener información fidedigna de la variable de estudio.

Método deductivo

Este método permitió indagar información del control interno de inventarios, con teorías existentes de diferentes autores, criterios y opiniones que permitieron establecer dimensiones e indicadores.

Método analítico

Por último, este método permitió alcanzar la comprensión sobre el objeto de estudio para conocer los efectos que se dan en el control interno de inventarios, dando la visibilidad de la situación actual de la empresa.

Población y muestra

En el presente trabajo investigación la empresa Lubrirepuestos el sambo se consideró a quienes manejan la parte administrativa, ya que la población es finita se no se lleva un proceso de muestreo y se los detalla en el siguiente cuadro:

Tabla 1*Población y Muestra*

NUMERO	CARGO	CANTIDAD
1	Gerente	1
2	Contador	1
Total		2

Recolección y Procesamiento de datos

En la presente investigación para poder lograr la obtención de información se usó la entrevista que fue dirigida al gerente. Esta permitió obtener información profunda y detallada sobre la perspectiva de la alta dirección en cuando al proceso de control interno de inventario de la empresa Lubrirepuestos el Sambo. Consta de 10 preguntas abiertas las cuales se fundamenta de la variable de estudio del control interno de inventario e incluye preguntas de las dimensiones especificadas como: Sistema de control, inventario y riesgo.

Por otro lado, al contador se le aplico el cuestionario COSO 1, que brindo conocimientos valiosos sobre la implementación y el funcionamiento de dichos controles a nivel operativo. Se compone de 38 preguntas y se dividen en 5 componentes: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, información y comunicación y por ultimo y monitoreo.

La combinación de estos instrumentos nos permitió obtener una visión integral del sistema de control interno de la empresa, abarcando tanto la perspectiva estratégica como la operativa. La información recopilada será posteriormente procesada y analizada para identificar fortalezas, debilidades, sentando las bases para la implementación de acciones correctivas y la optimización, los datos que se recopilaron se sometieron a procesamiento a través de Microsoft Excel, esta aplicación permitió la selección de información pertinente, la aplicación de análisis detallados y la obtención de resultados significativos.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Análisis de los resultados de la entrevista

Entrevista dirigida al Gerente

1. ¿Cuáles son los procedimientos actuales para gestionar el inventario?

Manifestó el entrevistado que la empresa no se cuenta con un sistema contable donde se puedan considerar un producto que se tienen en el negocio, de forma que se contabiliza es de manera empírica y mental se llevan el registro de los productos que este faltando, luego se procede llamar al proveedor y según eso se va surtiendo el inventario de productos.

2. ¿Con qué frecuencia se revisa el inventario para mantener un control adecuado?

El entrevistado indico que no existe una revisión contante, sin embargo, a medida que se van vendiendo se visualiza que los productos se agotan y se va realizando pedido.

3. ¿Qué pasos se siguen cuando hay un error en la adquisición del inventario?

Al realizarle la pregunta al gerente converso que normalmente cuando se realizan los pedidos se especifica códigos, productos, marcas y el año del vehículo. En caso de que exista un error con el pedido realizado, la empresa que provee los productos se encarga de realizar como tal una nota de débito que respalda la devolución del producto.

4. ¿Cómo se verifica el inventario que ingresa a la bodega?

Se indago que no se cuenta con trabajadores externos, yo como gerente del negocio juntos con sus hijos se han encargado de revisar los listados y verificar que todos los productos estén de acuerdo al pedido y luego se procede a colocarlos en su respectivo lugar.

5. ¿De qué manera se monitorean las condiciones de almacenamiento del inventario?

El entrevistado afirmo que desde que formo la empresa no se hizo énfasis en llevar un control de esta manera nunca se contado con un sistema de inventario de tal forma que no se realiza dicho monitoreo.

6. ¿Qué medidas se implementan para prevenir pérdidas por deterioro del inventario almacenado?

Mencionó que normalmente los repuestos de automóviles tienen una larga fecha de durabilidad en cuanto a la caducidad. Sin embargo, existen piezas que por humedad pueden llegar a oxidarse y aquí es donde se debe tener un buen almacenamiento.

7. ¿Qué norma contable sigue la empresa para gestionar el inventario?

Recalcó que no se sigue normal contable porque no se lleva ningún control sobre el inventario ya la misma vez desconocemos sobre las normas que se deben llevar.

8. ¿Qué método se utiliza para evaluar sus inventarios?

Expuso que desde que inició con el negocio, no se tomó iniciativa y tampoco se le dio el interés de querer llevarlo de manera detallada y registrada, se maneja todo de manera empírica, mental.

9. ¿Cómo participa el personal en la identificación de posibles riesgos en la bodega?

El entrevistado compartió que sus hijos son quienes le ayudan dan aviso inmediato en cuanto exista algún riesgo de que la mercadería se pueda caer o dañar, esta situación es detectable cuando no se ha dejado organizado bien los productos en el área determinada.

10. ¿Qué acciones se toman para garantizar que solo el personal autorizado acceda a la bodega?

Manifestó que al no tener trabajadores externos se garantiza que las únicas personas autorizadas en ingresar a la bodega son sus hijos y el.

11. ¿Cuál es el protocolo de respuesta ante eventos inesperados que afecten el inventario?

Continuó diciendo que por a o b motivo en un momento se ha dañado o deteriorado alguna pieza de vehículo, se verifica el estado de la pieza y en el caso de tener algún arreglo se corre con ese riesgo. Si el repuesto no está dañado y solamente es su envoltura o la caja; cuando llegan las lluvias lo primero suelen afectarse las piezas metálicas, estas son las primeras que se oxidan, en el caso de presentar oxidación se revisa la pieza y según eso se procede a lijar y se le pasa pintura.

Análisis de la entrevista al Gerente.

Como resultado de la entrevista realizada al gerente que labora en Lubrirepuestos el Sambo reflejo algo un poco preocupante, el tema de los inventarios se los maneja de forma empírica basada a la experiencia. Esto detectó que, al no disponer un sistema contable, no guiarse de normas, hace que se vuelva muy vulnerable ya que el control de inventario depende de la observación manual y la memoria, dejando en claro que la memoria siempre suele fallar aumentando el riesgo de errores y pérdidas. La falta de monitoreo es un protocolo que se saltan, que cuando se detecta algún repuesto que estén en condiciones de deterioro por humedad proceden a arreglarlo para luego poder venderlo.

Análisis del cuestionario de control interno COSO

Mediante el presente trabajo de investigación para detectar los niveles de efectividad de la empresa, se efectuó la matriz del COSO1, la cual está conformada por los cinco componentes claves, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y actividad de monitoreo, a finde detectar los niveles de riesgos y confianza para su vez conocer el grado de confiabilidad.

Tabla 2

Porcentaje de Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50 %	51% - 75%	76% - 95%
(3) BAJO	(2) MEDIO	(1) ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Según lo establecido en la tabla 2, se evaluar el nivel de riesgo y confianza de la empresa Lubrirepuestos. Para que se considere un nivel ALTO, debe estar dentro de, un rango de 76% a 95%, un nivel MEDIO se encuentra entre el 51% y el 75%, y por último un nivel BAJO es de 15% hasta el 50%.

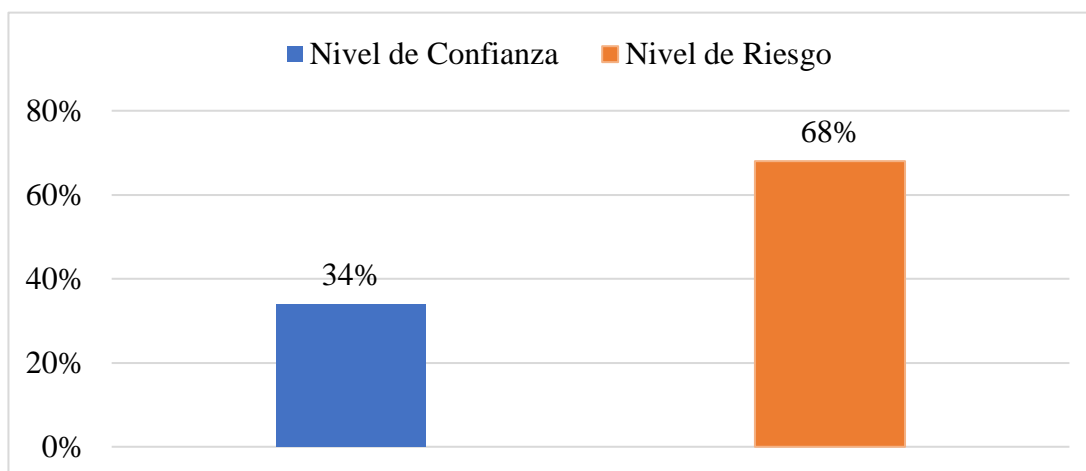
✓ Ambiente de control

Tabla 3

Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
Calificación Total	=	4
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza: $(CT / PT) * 100$	=	34%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	68%

Figura 1



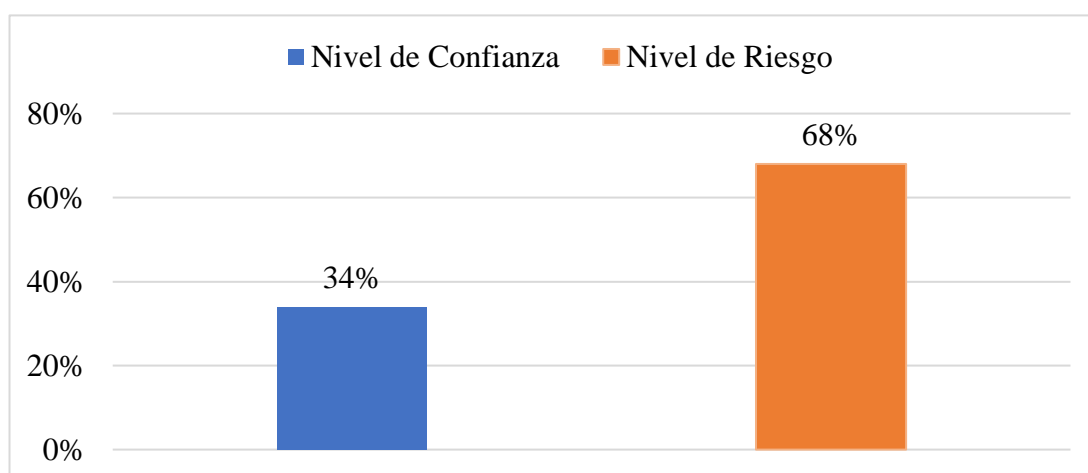
Nota: Información Obtenida mediante la aplicación COSO I

En la tabla 3 se evidencia el respectivo análisis del componente la empresa Lubrirepuestos, en esta se dio a conocer los resultados pertinentes, esto se determinó por una calificación total de 4 sobre su ponderación total de 8, dando como análisis un ambiente desfavorable en el control interno. El grado de confianza arrojó un 34% donde indico un nivel BAJO de confianza dando a conocer que debe mejorar sus controles y el nivel de riesgo es MEDIO con un 68%.

✓ Evaluación de riesgo

Tabla 4*Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgo*

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
Calificación Total	=	4
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza: (CT / PT) * 100	=	34%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	68%

Figura 2*Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgo*

Nota: Información obtenida mediante la aplicación del COSO I

En este componente se obtuvo un nivel de confianza BAJO representado por un 34% y un nivel de riesgo MEDIO con un 68%, esto nos indica que la fiabilidad de los controles existentes es relativamente baja, se sugiere que hay una exposición significativa a posibles fallos o pérdidas, estos resultados resaltan la necesidad urgente de mejorar los controles internos establecidos.

✓ Actividad de Control

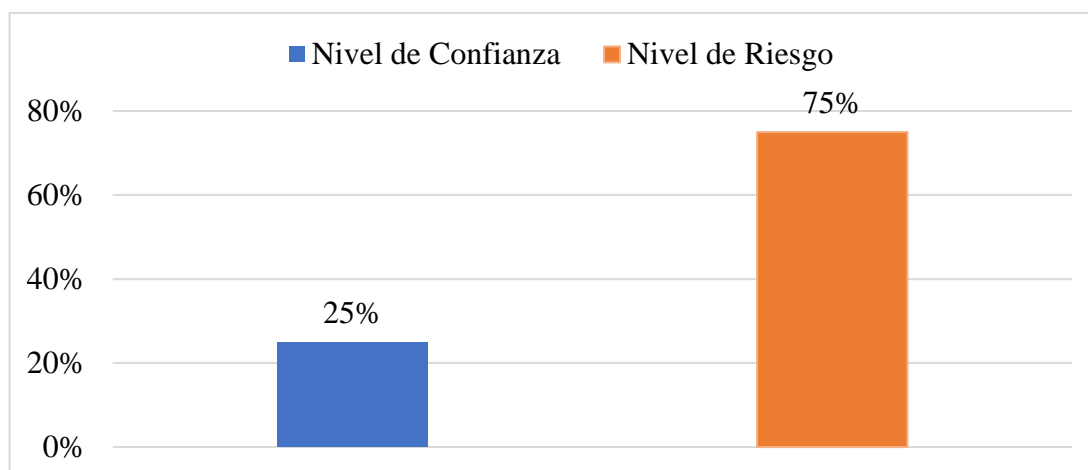
Tabla 5

Nivel de -confianza y Riesgo - Actividad de Control

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza: $(CT / PT) * 100$	=	25%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	=	75%

Figura 3

Nivel de Confianza y Riesgo - Actividad de control



Nota: Información Obtenida mediante la aplicación COSO I

Las actividades de control presentan un nivel de confianza BAJO del 25%, y un riesgo MEDIO, del 75%, faltando poco para que ese convierta en alto lo que revela serias fallas en la gestión del inventario. La falta de conteos físicos frecuentes y de control continuo impide una visión clara del estado real del inventario, lo que aumenta la probabilidad de errores y pérdidas no identificadas. Estas deficiencias demuestran una gestión desorganizada, que necesita una mejora sustancial en los controles para garantizar la exactitud y seguridad del inventario.

✓ Información y comunicación

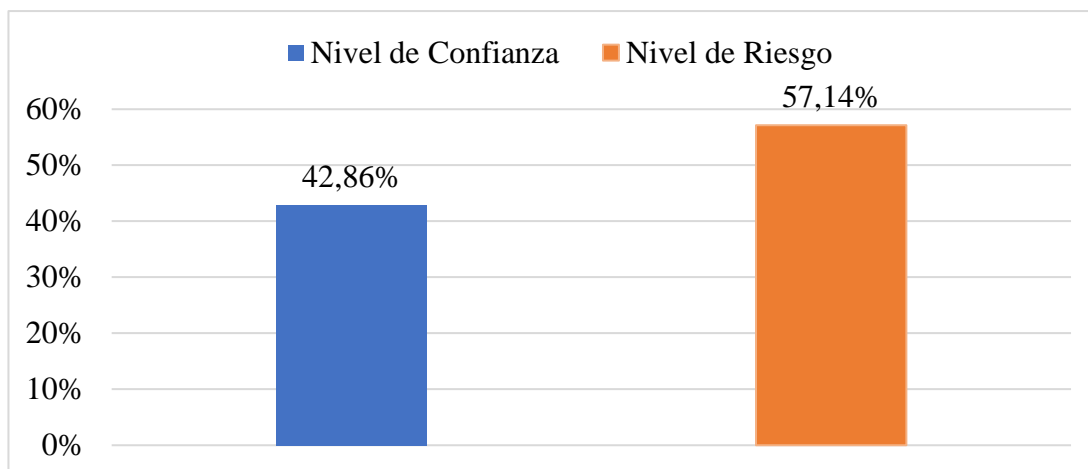
Tabla 6

Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	7
Nivel de Confianza: (CT / PT) * 100	=	42,86%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	57,14%

Figura 4

Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación



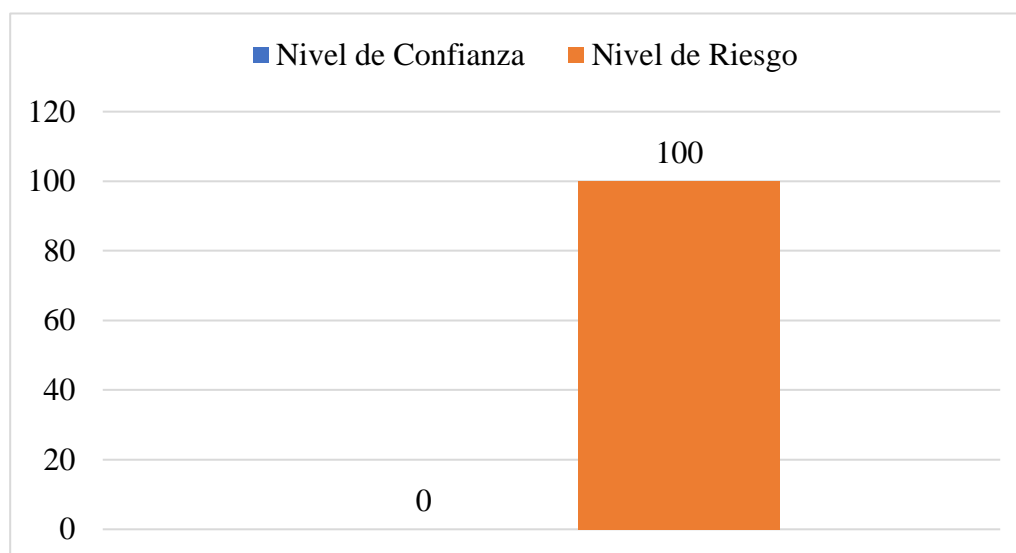
Nota: Información obtenida mediante la aplicación COSO I

El componente de información y comunicación presenta una situación crítica, con un nivel de confianza BAJO del 42,86% y un riesgo MEDIO del 57,14%. La ausencia de un sistema de información dificulta la captura y gestión eficiente de los datos del inventario, lo que limita la visibilidad y el control sobre el mismo. Además, la falta de informes impide que la empresa tenga una visión actualizada para tomar decisiones estratégicas, lo que incrementa el riesgo de errores, pérdidas y una gestión ineficaz del inventario.

✓ Actividades de Monitoreo

Tabla 7*Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Monitoreo*

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
Calificación Total	=	0
Ponderación Total	=	7
Nivel de Confianza: (CT / PT) * 100	=	42,86%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	57,14%

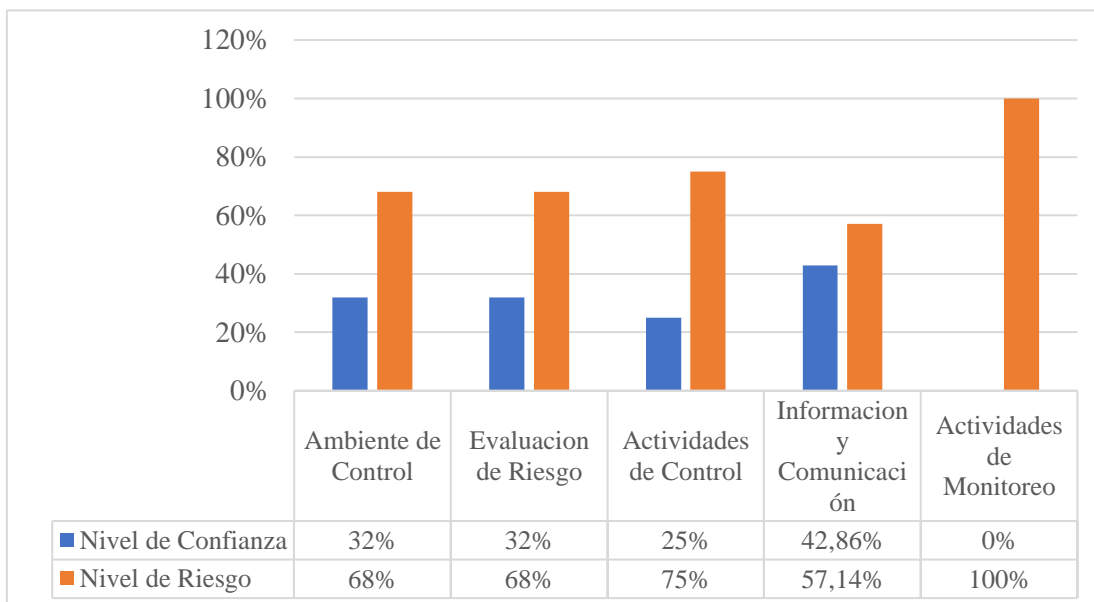
Figura 5*Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Monitoreo*

Nota: Información obtenida mediante la aplicación COSO I

El análisis del componente de actividades de monitoreo revela una situación crítica, donde el nivel de confianza es nulo del 0% y el riesgo de manera ALTA que alcanza el 100%. La ausencia de supervisión y pruebas de control impide identificar y corregir a tiempo los errores en la gestión del inventario. Esta falta de monitoreo refleja una debilidad significativa en los procesos de control, exponiendo a la empresa a un alto riesgo de ineficiencias y pérdidas. Se requiere con urgencia implementar un sistema de monitoreo robusto para reducir estos riesgos.

Tabla 8*Resultados Generales del Nivel de Confianza y Riesgo*

Componentes	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	32%	Bajo	68%	Medio
Evaluación de riesgo	32%	Bajo	68%	Medio
Actividades de control	25%	Bajo	75%	Medio
Información y comunicación	42,86%	Bajo	57,14%	Medio
Actividades de monitoreo	0%	Bajo	100%	Alto
TOTAL	26,37 %	Bajo	73,63%	Medio

Figura 6*Resultados Generales del Nivel de Confianza y Riesgo*

Nota: Datos recopilados del COSO I

En la tabla 8, se observan los resultados recopilados de la aplicación del cuestionario modelo COSO I, en cuestión general, la empresa Lubrirepuestos está pasando por una etapa crítica donde se evidencian las falencias en todos los componentes estudiados, de esta manera se presenta un nivel de confianza BAJO de 26,37% y un nivel de riesgo MEDIO de 73,63%. El componente de información y

comunicación tiene un nivel de confianza BAJO con un 42.86% y un nivel de Riesgo MEDIO con 57.14% evidenciando que se deben mejorar las medias correctivas en respuestas a la deficiencia el nivel de información, Finalizando que en el último componente de actividades de monitoreo tenemos un nivel de confianza BAJO con un porcentaje del 0% dando a conocer que existe una vulnerabilidad muy significativa, de no presentar supervisión, pruebas de control, ajustes de control, monitoreo, esto conlleva que el nivel de riesgo sea ALTO con un 100%.

Riesgo Inherente

Luego de realizar el estudio y obtener los resultados pertinentes del COSO I con respecto a los inventarios, se aplicó la fórmula correspondiente, obteniendo un resultado del 73,93%.

Riesgo inherente = 100% - Nivel de Confianza

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% - 26,37\% = 73,93\%$$

Riesgo de Control

Una vez determinando el riesgo inherente, de continuo a calcular el riesgo de control con la siguiente fórmula, la cual nos arrojó el siguiente resultado:

Riesgo de Control = 100% - Riesgo Inherente

$$\text{Riesgo de Control} = 100\% - 73,93\% = 26,37\%$$

Riesgo de Detección

Culminando con los cálculos y obteniendo como resultado de riesgo inherente con un 73,93%, y el riesgo de control 26,37% se procede a calcular el riesgo de detección con la siguiente fórmula:

$$RI * RC * RD = \frac{0,05}{0,26 * 0,74}$$

$$RD = \frac{0,05}{0,19} = 0,26$$

Discusión

Este estudio realizado en la empresa Lubrirepuestos el Sambo tuvo como propósito principal analizar el estado actual de sus inventarios. Para ello, se utilizó la matriz COSO I y se llevó a cabo una entrevista, donde se identificó importantes deficiencias en la gestión de inventarios. Los trabajadores desconocen totalmente como se debe llevar un inventario para poder tener el control total de los productos que son para la venta. Entre los problemas detectados, destacan la falta de una cultura organizacional que valore su importancia, la ausencia de políticas documentadas y responsabilidades definidas. Igualmente, no tiene un conocimiento claro para poder identificar y evaluar los riesgos, la realización de conteos físicos. De esta manera la ausencia de un sistema que pueda generar informes aleja la visibilidad del inventario. Estas fallas aumentan de manera negativa la eficiencia y presión en la gestión de inventarios.

Según por Lazo (2022) realizó un estudio donde presenta resultados similares, coincidiendo que es necesario tener que implementar un software contable para mejorar el control interno de los inventarios. En este sentido, es esencial y fundamental adaptarse a una herramienta tecnológica que permita optimizar las operaciones internas de la empresa, aportando un entorno laboral organizado y funcional, a su vez ayuda a que se pueda ejecutar las actividades de manera más eficiente y efectiva.

En el estudio realizado por Loja (2015) nos indica que el problema radica en la deficiente gestión del inventario, generado por diversas causas, una de ellas que no existe un fundamento claro de cómo llevar un control permanente sobre el inventario que tiene disponible, no realizar una constatación física periódica de la mercadería donde se puedan evidenciar si se encuentran productos en mal estado, agregando a eso que tampoco hay capacitaciones para el personal. Caso similar con la empresa Lubrirepuestos del Sambo, que se maneja de manera empírica a base de su experiencia, no cumple con un sistema de control, el personal no está capacitado, la ausencia de documento impide el registro contable del sistema de inventario, lo que impide que se lleve una buena toma de decisiones.

En el análisis realizado por Borbor (2022) se resalta un hallazgo importante sobre la presencia de excedentes y déficits de mercancía como consecuencia de una

supervisión deficiente en las actividades vinculadas al manejo de inventarios. Además, señaló que la falta de un estudio adecuado sobre la demanda de productos afecta significativamente la rotación del inventario, ya que la distribución de la mercadería está estrechamente relacionada con las necesidades del mercado. Mediante una entrevista realizada al gerente de la empresa Lubrirepuestos el Sambo, se corroboró lo planteado por el autor, al observar que se presentan de manera recurrente sobrantes y faltantes, lo que genera registros inexactos de inventario. Sin embargo, estos problemas se corrigen al realizar una verificación física de la mercancía.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

- El análisis del estado actual del control de inventarios en la empresa Lubrirepuestos el Sambo se pudo evidenciar los problemas estructurales que impactan negativamente en la eficiencia operativa y la rentabilidad del negocio, la inconsistencia en los registros presenta discrepancias significativas en las existencias físicas, carece de herramientas tecnológicas y procedimientos formalizados, las pérdidas concurrentes al no ser detectadas en tiempo oportuno.
- Realizado el estudio de la estructura operativa de la empresa Lubrirepuestos el Sambo pone en evidencia la ausencia de la implementación del modelo **COSO I**, lo que representa un riesgo significativo para la gestión eficiente y segura de sus operaciones. Esta falta de un marco estructurado de control interno agrava las deficiencias ya identificadas en el control de inventarios y otras áreas críticas.
- La empresa no desarrolla procesos donde se evidencia el control del inventario, tampoco se lleva un registro de ingreso y salida de la mercadería esta genera que no se detecte a tiempo si existen faltantes en algunos productos además no se controla los que están por dañarse y genera pérdida de manera económica.
- Se examinó que el nivel de riesgo de Lubrirepuestos el Sambo es **MEDIO**, debió a las estrategias que ejecuta el personal que maneja el inventario para las soluciones de los problemas detectados en los productos, los cuales han sido desarrollados por los años de experiencia.

Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa Lubrirepuestos el Sambo que implemente un sistema de gestión de inventarios, un software especializado para automatizar los registros y reducir errores humanos.
- Añadir el modelo COSO I en la empresa para que permita consolidar un entorno una base fuerte teniendo los conocimientos de cada componente que se maneja de esta manera se lleva a cabo evaluaciones regulares de riesgos, instaurar actividades de control que sean eficientes, fortaleciendo la comunicación y reforzando la supervisión interna en todas las áreas de la organización.
- Realizar capacitaciones de manera constantes a los empleados para asegurar que comprendan la importancia de tener un inventario organizado, con información clara y exacta.
- Realización de auditorías periódicas para validar la coherencia entre los registros de ingreso al adquirir nueva mercadería y salidas al momento de vender o devolver al proveedor en caso de estar en mal estado y tener el control de las existencias físicas mediante inventarios cíclicos o totales.

Referencias

- Adrian, C., Castañeda, R., y Holguin, F. (2020). *Auditoria de estados financieros y su documentacion: con énfasis en riesgos*.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/151231?page=253>
- Alvarado, M., y Tuquinahui, S. (2011). *Propuesta de implementacion de un sistema de control interno*. Cuenca.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Antunez, G., y Torres, C. (2020). *El control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Quiro S.A.C. Lima - Peru*.
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3941/Gabriel%20Antunez_Cristian%20Torres_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bacilio, N. (Febrero de 2023). *control interno de inventario en la distribuidoradon pepe*. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9419/1/UPSE-TCA-2023-0003.pdf>
- Borbor, M. (Agosto de 2022).
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8501/1/UPSE-TCA-2022-0047.pdf>
- Carrera, B. (2015). *El control interno contable y su incidencia en la toma de desiciones de tzedaka cia*. Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17820/1/T3114i.pdf>
- Chero, J. (2021). *Gestion de compras, almacenamiento y los sobretocks*. 80.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27317/Chero%20Saba%2c%20Jose%20Eduardo.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Comision de Investigacion en Contabilidad y Auditoria Gubernamental de Colegio de Contadores Publicos de Mexico. (2020). *Analisis de contabilidad y auditoria gubernamental*. <https://elibro.net/es/ereader/upse/130930>
- Dominguez, D. (2019). *control interno y la gestion de inventarios en macofe*. La Libertad. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5186/1/UPSE-TCA-2019-0101.pdf>

- Domínguez, D. (2019). *Control interno y la gestión de inventarios en macofe s.a.* La Libertad. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5186/1/UPSE-TCA-2019-0101.pdf>
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraude COSO I, II y III.* <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- García, M., y San Andrés, E. (2021). Diseño de un sistema de gestión por procesos para el manejo de inventarios. 181. <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/159/271>
- Gonzaga, E. (2019). *Análisis del riesgo de detección y su incidencia en la presentación del informe final de auditoría.* <https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13627/1/ECUACE-2019-CA-DE01011.pdf>
- González, K. (2019). *Control interno de inventario y efectividad en la ferretería Solis.* La Libertad. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5000/1/UPSE-TCA-2019-0067.pdf>
- Lazo, F. (2022). *Control Interno de Inventarios de una empresa comercial del rubro Librería, distrito Lince.* https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33154/TRABAJO%20DE%20TESIS-FRANCISCO%20LAZO%20MALAGA_PDF_TOTAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lindao, A. (febrero de 2022). *Control de inventario en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana.* Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9477/1/UPSE-TCA-2023-0026.pdf>
- Loja, J. (2015). *Propuesta de un sistema de Gestión de Inventario en la empresa Femarpe Cia. Ltda.* <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>

- Lopez, A., y Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector publico ecuatoriano. Caso de estudio: gobiernos autonomos descentralizados cantines de Morona Santiago. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004#:~:text=En%20toda%20organizaci%C3%B3n%2C%20el
- LORTI. (2021). *Reglamento para la Aplicacion de la Ley de Regimen Tributario Interno.*
- Marquez, T. (2019). *control deinventario y su incidencia en la toma de desiciones del comercial.*
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10524/1/PIUBCYA008-2019.pdf>
- Mendez, I. (2023). *Control Interno de Inventarios para el centro de almacenamientos y transformacion de granos EMAPA-CARACOLLO.* La Paz - Bolivia.
<https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/34142/ML-8516.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Morell, D., Betancourt, J., y Acosta, A. (2019). Administración de inventarios.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6738879>
- Naranjoa, L. (marzo de 2024). Evaluación de la influencia de la gestión de inventarios en el rendimiento empresarial: Un estudio de caso.
<https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/4547/5762>
- Narváez, P. (2021). *El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa "IEI GAVATRADE Cía. Ltda." dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020.*
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23202/1/UCE-FCA-NARV%C3%81EZ%20PA%C3%9AL.pdf>
- NIA 400 . (2022). *Evaluaciones de Riesgos Y Control Interno .*
- NIA 400. (2022). *Evaluaciones de Riesgos Y Control Interno 400.*

- Normas Internacional de Contabilidad 2 . (2022).
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Ortiz, A., Rolon, E., y Vera, Y. (2019). *diseño de los manuales de procedimientos de control interno en el are de compras de inventario de la distribuidora chalo´s*. UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA:
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/deb01542-62ea-4e7f-8a86-16a3374fe6bc/content>
- Ortiz, M. (2023). *Control interno de inventarios de la ferretería pinturas solís*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9545/4/UPSE-TCA-2023-0036.pdf>
- Pérez, I., Cifuentes, A., Vásquez, C., y Ocampo, D. (2 de mayo de 2013). Un modelo de gestión de inventarios para una empresa de.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433580012>
- Pincay, G. (2022). *control interno de inventario en tecnimotor`s*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8483/1/UPSE-TCA-2022-0078.pdf>
- Ramírez, A. (2023). *Control e inventarios basados en la NIC II* .
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9892/1/UPSE-TCA-2023-0074.pdf>
- Ramírez, M. (2023). *Control interno de inventarios en distribuidoras Surtitodo s.a*. La Libertad. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9443/1/UPSE-TCA-2023-0046.pdf>
- Ramirez, M., Lopez, A., Pineda, A., Camacho, M., Garcia, F., Ordoñez, E., . . . Sotomonte, S. (2022). *Consumidor y Empresa*.
<https://books.google.com.ec/books?id=Ot1tEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f>
- Ramos, M. (2014). *las politicas contables segun las normas de contabilidad*. ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20562/1/T2575i.pdf>

- Ramos, M. (2015). *Diseño del sistema de control interno*. Loja: Universidad de Loja.
<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Robles, K., y Coello, J. (2021). *Análisis en la gestión del control interno de inventarios del almacén Créditos AKI de los años 2019-2020*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.
<https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/5614/1/KATHYA%20ALEXANDRA%20ROBLES%20CRUZ.pdf>
- Rodriguez, A. (febrero de 2023). *control interno de inventario en la empresa hydrenergy s.a*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9488/1/UPSE-TCA-2023-0050.pdf>
- Rodriguez, G. (2015). *El ambiente de control y riesgo de auditoría*.
<https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/c9730178-ae64-48e6-ba64-17b8770079e1/content>
- Ruiz, M. (2019). *análisis, diseño e implementación de un sistema de control de inventario para la farmacia "DANAFARMA"*. Piura - Peru.
<https://core.ac.uk/download/pdf/250078146.pdf>
- Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. Ltda.* Quito.
<https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/7828eb25-9867-4a25-8e30-e281677827c8/content>
- Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., y Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7293168>
- Ureta, S., y Símpalo, W. (2021). *Gestión de inventario para reducir los costos logísticos*. Pimentel Peru.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8093/Ureta%20Nu%c3%b1ez%20Susana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vega, L., y Nieves, A. (enero-marzo de 2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno .
<https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

Yuseff, N., Alvarado, E., García, H., Cardona, J., López, A., y Garzón, J. (2020). *Gestion de Inventario*. Editorial Universidad Icesi.
<https://pdfs.semanticscholar.org/84f7/bbbfa41099a5f133d35516d871448201165d.pdf>

Apéndices

Apéndice A Cronograma de actividades



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR															
		2024													
		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 Anti plagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 22 de noviembre del 2024

Apéndice B Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Control interno de inventario en Lubrirepuestos el Sambo, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2024.</p>	<p>Formulación del problema. ¿De qué manera incide la falta de un sistema de control interno en los inventarios en Lubrirepuestos el Sambo, cantón la libertad, provincia de Santa Elena, año 2024?</p> <p>Sistematización del problema ¿Cuál es el estado actual de control de inventario en “Lubrirepuestos el Sambo?” ¿Cuáles son los procesos que se ejecutan para el control interno de los inventarios en Lubrirepuestos el sambo?? ¿Cuáles son los resultados que se obtiene de la aplicación del modelo COSO I utilizadas para mejorar el control interno de inventarios en Lubrirepuestos el sambo??</p>	<p>General Analizar el sistema de Control Interno de Inventario en Lubrirepuestos el Sambo por medio de la aplicación Sambo del modelo COSO I, para dar mejoras al proceso de inventarios.</p> <p>Específicos Identificar el estado actual del control de inventarios en Lubrirepuestos el sambo. Determinar los procesos que se ejecutan para el control interno de los inventarios en Lubrirepuestos el sambo. Analizar el resultado de la aplicación del modelo COSO I utilizadas para mejorar el control interno de inventarios en Lubrirepuestos el sambo.</p>	<p>Control interno de inventari</p>	<p>Sistemas de control</p> <p>Gestión de Inventario</p> <p>Componentes del COSO I</p> <p>Riesgos</p>	<p>Políticas Verificación</p> <p>Adquisición de inventario Recepción de inventario Almacenamiento de inventario Salida de inventario</p> <p>Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y Comunicación Supervisión y Monitoreo</p> <p>Riesgo inherente Riesgo de control Riesgo de detección</p>	<p>Entrevista</p> <p>Cuestionario de evaluación de Control Interno (Modelo Coso I)</p>

Apéndice C Cuestionario COSO I

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LUBRIREPUESTOS EL SAMBO, CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024.							
Área auditada: Inventarios			Responsable: Pamela Cornejo Carrera				
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
AMBIENTE DE CONTROL							
	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI = 1	NO = 0	
	¿Existe una cultura organizacional que promueva la importancia del control interno del inventario?		X		0		No cuenta con una organización que valore la importancia del control de inventario.
	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el manejo del inventario?		X		0		Desconocen sobre algún manual que se use para majear el inventario.
	¿El gerente establece expectativas claras sobre el control interno del inventario?		X		0		El gerente no tiene interés en llevar un control interno.
	¿Se comunica de manera efectiva la importancia del control interno del inventario a todos los niveles de la organización?	X			1		
	¿Se proporciona capacitación adecuada al personal sobre los procedimientos de control interno del inventario?	X			1		
	¿Se motiva a los empleados a reportar sospechas de irregularidades relacionadas con el inventario?	X			1		
	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el control de inventarios?		X		0		No se han establecidos responsabilidades.
	¿El personal conoce las normativas internas relacionadas con el inventario?	X			1		
TOTAL					4		

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LUBRIREPUESTOS EL SAMBO, CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024.							
Área auditada: Inventarios			Responsable: Pamela Cornejo Carrera				
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
EVALUACION DE RIESGOS							
	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI = 1	NO = 0	
	¿Se han identificado y documentado los riesgos que podrían afectar el inventario?	X			1		
	¿Se han evaluado esos riesgos en cuanto a probabilidad y severidad?		X		0		No hay medidas para controlar los riesgos.
	¿Se han implementado medidas de control para mitigar los riesgos relacionados con el inventario?	X			1		
	¿Se actualizan y monitorean periódicamente las evaluaciones de riesgos y las medidas de control?		X		0		No se realizan actualizaciones sobre los riesgos.
	¿Se consideran los cambios en el entorno empresarial al evaluar los riesgos del inventario?		X		0		No se evalúan los cambios que generan los riesgos.
	¿Se incluyen riesgos como robo, hurto o fraude en la evaluación del inventario?		X		0		No se realizan evaluaciones cuando se presenta algún riesgo de robo o fraude.
	¿Se evalúan los riesgos de errores en la recepción, salida y registro del inventario?	X			1		
	¿Se consideran riesgos de daños por eventos como incendios o inundaciones?	X			1		
	TOTAL				4		

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LUBRIREPUESTOS EL SAMBO, CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024.							
Área auditada: Inventarios			Responsable: Pamela Cornejo Carrera				
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
ACTIVIDADES DE CONTROL							
	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI = 1	NO = 0	
	¿Se realizan conteos físicos del inventario regularmente y de manera precisa?		X		0		No se realizan conteos en ninguna fecha.
	¿Se concilian los registros del inventario con los resultados de los conteos físicos?		X		0		no se realizan registros sobre los resultados.
	¿Se investigan y resuelven a tiempo las discrepancias en el inventario?		X		0		No se realizan investigaciones.
	¿Se controlan adecuadamente los accesos a los almacenes y al inventario?	X			1		
	¿Existen procedimientos para autorizar la recepción, salida y transferencia de inventario?	X			1		
	¿Se realizan verificaciones de antecedentes y controles de acceso al personal que maneja el inventario?		X		0		No existe un control sobre el acceso al inventario.
	¿Se utilizan sistemas de seguridad para proteger el inventario contra robos y hurtos?		X		0		No se usa un sistema para proteger el inventario.
	¿Se aplican procedimientos de segregación de funciones para que no sea la misma persona quien autorice, registre y custodie el inventario?		X		0		No hay nadie que este solo a cargo del inventario.
	TOTAL				2		

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LUBRIREPUESTOS EL SAMBO, CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024.							
Área auditada: Inventarios			Responsable: Pamela Cornejo Carrera				
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI = 1	NO = 0	
	¿Se genera información confiable y oportuna sobre el inventario?	X			1		
	¿Se comunica la información del inventario a la gerencia, al personal operativo y a los auditores internos?	X			1		
	¿Se utilizan sistemas de información eficientes para apoyar el control interno del inventario?		X		0		No hay sistema de apoyo.
	¿Se realizan auditorías internas periódicas sobre el control del inventario?		X		0		no se realizan auditorias.
	¿Se toman medidas correctivas en respuesta a las deficiencias encontradas en las auditorías internas?		X		0		No existen resultados
	¿La empresa mantiene registros adecuados de todas las transacciones de inventario?	X			1		
	¿Se genera un informe detallado del inventario físico que incluya información sobre la calidad, estado y ubicación de los bienes?		X		0		Nadie genera informes sobre los bienes.
TOTAL					3		

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LUBRIREPUESTOS EL SAMBO, CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024.							
Área auditada: Inventarios			Responsable: Pamela Cornejo Carrera				
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
ACTIVIDADES DE MONITOREO							
	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI = 1	NO = 0	
	¿Se supervisan de forma continua las actividades de control del inventario?		X		0		No hay supervisión en las actividades.
	¿Se realizan pruebas de control para evaluar la efectividad de dichas actividades?		X		0		No existen pruebas de control para evaluar.
	¿Se investigan y corrigen las excepciones detectadas durante las pruebas de control?		X		0		No existen correcciones.
	¿Se informa a la gerencia sobre los resultados de las actividades de monitoreo?		X		0		No existen informes.
	¿Se realizan ajustes en el sistema de control interno del inventario cuando es necesario?		X		0		No existen ajustes.
	¿Se llevan a cabo revisiones periódicas del sistema de inventarios para asegurar su efectividad?		X		0		No se realizan revisiones.
	¿Se monitorean los sistemas de seguridad y control de acceso para garantizar su funcionamiento adecuado y actualización?		X		0		No se cuenta con un sistema d seguridad y control.
	TOTAL				0		

Apéndice D Entrevista

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORIA**



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno inventario en la empresa Lubrirepuestos el Sambo, cantón La Libertad, año 2024

Cargo del entrevistado: Gerente

Nombre del entrevistado: Freddy Palma Chiquito

Objetivo: Recopilar información general sobre el inventario de la empresa Lubrirepuestos.

1. ¿Cuáles son los procedimientos actuales para gestionar el inventario?
2. ¿Con qué frecuencia se revisa el inventario para mantener un control adecuado?
3. ¿Qué pasos se siguen cuando hay un error en la adquisición del inventario?
4. ¿Cómo se verifica el inventario que ingresa a la bodega?
5. ¿De qué manera se monitorean las condiciones de almacenamiento del inventario?
6. ¿Qué medidas se implementan para prevenir pérdidas por deterioro del inventario almacenado?
7. ¿Qué norma contable sigue la empresa para gestionar el inventario?
8. ¿Qué método se utiliza para evaluar sus inventarios?
9. ¿Cómo participa el personal en la identificación de posibles riesgos en la bodega?
10. ¿Qué acciones se toman para garantizar que solo el personal autorizado acceda a la bodega?
11. ¿Cuál es el protocolo de respuesta ante eventos inesperados que afecten el inventario?

Apéndice E Evidencias de entrevista y COSO I



