



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “SYSTECON  
LAS ANGUILAS LASAN S.A”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA  
SANTA ELENA, AÑO 2021**

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

**AUTOR:**

**Jefferson Paul González Tumbaco**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**JUNIO - 2022**



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “SYSTECON LAS  
ANGUILAS LASAN S.A”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA,  
AÑO 2021**

**AUTOR**

Jefferson Paul González Tumbaco

**TUTORA**

CPA, Flor María Villao Santos, MSC

**Resumen**

Actualmente las empresas se dedican a aplicar estrategias para hacer frente a la competitividad, debido al auge de crecimiento económico donde luego del efecto post pandemia, la inversión y la demanda están tomando fuerza, y por ende las organizaciones no deben ser la excepción; desde este punto de vista es importante realizar una buena administración dentro de las empresas, las de tipo comercial ponen mayor énfasis en la revisión de sus inventarios a través del control más exhaustivo de este activo. La presente trabajo de investigación se enfoca en el control interno de inventarios de la empresa “Systecon Las Anguilas Lasan S.A, del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021; teniendo como objetivo principal describir un manual de control de inventarios, la metodología aplicada fue descriptiva, y los métodos aplicados fueron método inductivo, método deductivo, método analítico; la población escogida incluye la gerente general, el contador y los técnicos de sistemas; sin embargo, la muestra escogida fue solo a la gerente y el contador a quienes se les aplicó la entrevista que reveló debilidades en el manejo de inventarios.

**Palabras claves:** Inventario, Sistema de inventario, control interno, seguimiento, documentos contables.



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “SYSTECON LAS  
ANGUILAS LASAN S.A”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA,  
AÑO 2021**

**AUTOR**

Jefferson Paul González Tumbaco

**TUTORA**

CPA, Flor María Villao Santos, MSC

**Abstract**

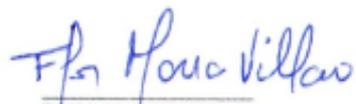
Nowadays, companies are dedicated to apply strategies to face competitiveness, due to the economic growth boom where after the post pandemic effect, investment and demand are gaining strength, and therefore organizational entities should not be the exception; from this point of view, it is important to carry out a good administration within the companies, the commercial ones put more emphasis on the review of their inventories through a more exhaustive control of this asset. This research work focuses on the internal control of inventories of the company “Systecon Las Anguilas Lasan S.A, del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, 2021; the main objective was to describe an Inventory Control Manual. The methodology applied was descriptive, and the methods applied were method Inductive, method Deductive, method Analytical; the population chosen included the General Manager, the Accountant and the Systems Technicians; however, the sample chosen was only the Manager and the Accountant to whom the interview that revealed weaknesses in inventory management was applied.

**Key words:** Inventory, Inventory system, internal control, monitoring, accounting documents.

## **APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “SYSTECON LAS ANGUILLAS LASAN S.A”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021”, elaborado por el Sr. Jefferson Paul González Tumbaco, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente 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**



---

CPA, Flor María Villao Santos, MSC

**TUTORA**

## **AUTORÍA DEL TRABAJO**

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “SYSTECON LAS ANGUILAS LASAN S.A”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Jefferson Paul González Tumbaco** con cédula de identidad número **245012396-9** 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.



---

González Tumbaco Jefferson Paul

C.C. No.: 245012396-9

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios por brindarme Salud día a día, fuerzas para seguir adelante con mi vida porque gracias a el pude pasar todos los obstáculos que se me presentaron durante todo el semestre.

A mi familia porque me brindaron todo su apoyo y dándome consejos para seguir adelante con mi carrera universitaria y obtener mi título como licenciado en Contabilidad y Auditoría.

A la empresa “SYSTECON LAS ANGUILAS LASAN S.A” gracias a ellos por brindarme toda la información y tiempo para realizar mi trabajo de integración curricular.

**Jefferson Paul González Tumbaco**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de integración curricular se lo dedico a Dios porque él es mi fortaleza, mi impulso para darme la sabiduría en seguir adelante para terminar esta meta que me propuse en obtener mi título como licenciado en Contabilidad y Auditoría.

A mi hermosa familia porque es el pilar fundamental para seguir adelante, especialmente a mi Madre y Padre porque ellos siempre me dicen sigue estudiando para que sean un gran profesional y gracias a ellos con sus grandiosos consejos pude obtener todas las metas que me propuse para ser un profesional.

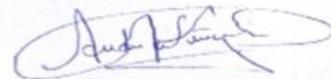
**Jefferson Paul González Tumbaco**

## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



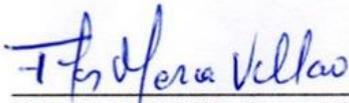
---

Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr  
**DIRECTOR DE LA CARRERA  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



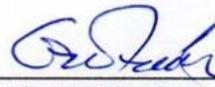
---

ING. Andrea Mabel Núñez Estrella  
**DOCENTE ESPECIALISTA**



---

CPA, Flor María Villao Santos, MSC  
**DOCENTE TUTOR**



---

ING. Gladys Vélez García, MSC  
**DOCENTE GUIA DE LA UIC**

## INDICE

INTRODUCCIÓN .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
Formulación del problema científico .....	4
Sistematización del problema: .....	4
Objetivos de la investigación .....	4
Objetivo general .....	4
Tarea científica .....	4
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO .....	6
1.1.    Revisión de la literatura. ....	6
1.2.    Desarrollo de las teorías y conceptos. ....	8
1.2.1    Variable: Control interno .....	8
1.2.1.1.    Objetivo del control interno .....	9
1.2.2. Componentes del control interno.....	10
1.2.2.1. Evaluación de riesgo .....	10
1.2.2.2. Ambiente de control .....	11
1.2.2.3. Actividad de control .....	11
1.2.2.4. Información y Comunicación .....	12

1.2.4. Control de Inventario.....	13
1.2.5 Métodos del costeo de inventarios.....	13
1.2.6. Indicadores financieros para pymes .....	14
1.2.6.1. Indicador de liquidez .....	14
1.2.6.2. Indicador de endeudamiento .....	15
1.2.6.3. Indicador de financiamiento o inversión .....	15
1.2.6.4. Indicadores para PYME .....	15
1.2.7. Inventarios.....	16
1.2.7.1 Tipos de inventarios .....	16
1.2.7.2. Administración de inventarios .....	17
1.2.7.3 Gestión de inventario.....	17
1.3.        Fundamentos, sociales, psicológicos y legales. ....	19
CAPÍTULO II .....	24
METODOLOGÍA .....	24
2.1. Tipos de investigación.....	24
2.1.1. Investigación descriptiva.....	24
2.2. Métodos de investigación.....	24
2.2.1 Método deductivo .....	25
2.2.2. Método inductivo.....	25
2.2.3. Método analítico .....	25
2.3. Diseño de muestreo .....	25

2.4. Diseño de recolección de datos.....	27
2.4.1. Fuente de investigación.....	27
2.4.2. Técnica de investigación – entrevista.....	27
CAPÍTULO III.....	28
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	28
3.1 Análisis de entrevistas realizadas a los administrativos de la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A.....	28
3.1.1 Análisis de la entrevista realizada a la Gerente General de la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A. ....	28
3.1.2 Análisis de la entrevista realizada al Contador de la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A.....	31
3.2 Discusión.....	33
3.3 Propuesta para la administración y control del inventario .....	34
3.3.1 Objetivos del Manual del Control Interno para la administración de los inventarios. ....	34
3.3.1 Desarrollo del Manual del Control Interno para la administración de los inventarios...	35
3.3.3 Plan del Manual del Control Interno para la administración de los inventarios .....	35
Conclusiones .....	43
Recomendaciones.....	45
BIBLIOGRAFÍA .....	46

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 La población de la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A .....	26
Tabla 2 de la muestra de la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A .....	26
Tabla 3 Hoja de control de inventarios (toma física).....	36

## INDICE DE GRAFICO

Gráfico 1 Actividades en la gestión de inventarios .....	18
Gráfico 2 Plan del Manual de Control Interno del Inventario.....	35
Gráfico 3 Formato Requisición de Materiales .....	39
Gráfico 4 Formato Tarjeta Kárdex.....	41
Gráfico 5 Formato Control de Alquileres.....	42

## **INDICE DE ANEXOS**

Anexo 1 Matriz de Consistencia .....	52
Anexo 2 Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular .....	54
Anexo 3 Formato de la Guía de Entrevista .....	55
Anexo 4 Carta Aval .....	57
Anexo 5 Fotos .....	58

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación curricular “Control interno de inventarios de la empresa “Systecon las Anguilas Lasan S.A” definirá su problemática para obtener información relevante del manejo del área de inventarios y de las políticas existentes.

La empresa se encuentra ubicada en el barrio 10 de agosto, calle 15 y av. 3era en el Cantón la Libertad, Provincia de Santa Elena, tiene sus inicios en el año 2009 y fue presentando un crecimiento sostenido hasta que en el año 2011, se unió a la marca ULTRATECH y esta alianza favoreció su crecimiento por la ampliación de servicios y productos tecnológicos garantizados.

El control interno hace muchos años fue conocido como uno de los fundamentos más importante para las actividades empresariales; que faculta a los administradores conocer de cerca los eventos cuyos efectos pueden tener un impacto en los procesos operativos y procedimientos administrativos de forma positiva o negativa para la entidad.

Es responsabilidad de la alta gerencia, mantener un equilibrio en lo que se refiere al control; de esa forma se pueden tomar los correctivos necesarios cuando se detecte algún evento poco claro, y sin tener que esperar al final del ejercicio económico para proceder a corregir alguna inconsistencia detectada.

En el Ecuador las grandes y pequeñas empresas necesitan de un control interno para sus inventarios, este activo es considerado en las empresas comercializadoras como el recurso que permite obtener beneficios para la empresa, debido a que se establece una administración de los inventarios en su parte contable y física en lo relacionado al manejo de producto en la bodega.

El Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, es reconocido como la capital económica de la

provincia con un desarrollo importante de las microempresas que requieren cada vez más tecnificar el manejo de sus inventarios con registros contables a tiempo y exactos y que el personal a cargo de la custodia de los productos conozcan cual es el proceso de los movimientos del inventario, de esta forma vamos a lograr un eficiente manejo de las existencias de la empresa. Las empresas deben considerar estos factores al momento de determinar las políticas para gestionar el inventario, pues cada uno incide directa o indirectamente en las inversiones que se hagan en ese activo, más aún si se trata del rubro de menor liquidez dentro de los activos corrientes. (Duran, 2012, pág. 21).

El capítulo I detalla lo que es el Marco teórico, que trata de la descripción del trabajo relacionado al tema, desarrollando las teorías y conceptos, fundamentos teóricos, fundamentos sociales, psicológicos y legales del objetivo.

El capítulo II Embarca los tipos de investigación, métodos de investigación, diseño de muestreo, diseño de recolección de datos.

El capítulo III se enfoca en el análisis de las respuestas de las entrevistas realizadas a la gerente general y al contador de la empresa, la discusión de los resultados, la propuesta del manual de control de inventario, finalizando con las conclusiones y recomendaciones, agregando las referencias bibliográficas.

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El control interno, es uno de los procesos administrativos que se deben implementar en cada una de las actividades que tienen las empresas, se convierte en una herramienta eficaz porque permite la identificación de posibles sucesos que afecten el proceso normal del manejo de los inventarios.

Los sistemas contables y los sustentos documentales son de mucha importancia para el control de los productos y que junto con las verificaciones físicas periódicas de las existencias se va mejorar el control de los bienes de la empresa en este caso los inventarios.

El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (Cruz Fernández, 2017, pág. 15).

Guzmán, (2019) refiere que es importante para la empresa que exista un control de inventarios, más aún cuando la cuenta mercadería tiene un movimiento de flujo que obliga a que los gerentes se enfoquen en controlar como se desarrolla cada una de las cuentas de los inventarios. (p.23) La empresa SYSTECON LAS ANGUILLAS LASAN S.A brinda diferentes tipos de servicios tecnológicos, soportes técnicos de Software y Hardware, además de servicios tributarios y contables dentro y fuera de la provincia de Santa Elena.

En la visita realizada a la empresa se pudo observar que no cuenta con un control digital y físico del inventario de repuestos de los equipos de cómputo, un detalle de utensilios de limpieza para reparación de computadoras e impresoras, laptop, CPU, monitor y la ausencia de un manual para el control de los mantenimientos de equipos, son elementos que pueden afectar los ingresos económicos de la entidad.

## **Formulación del problema científico**

¿Cómo incide la aplicación de un Manual de Control Interno de Inventarios en la Empresa “Systecon Las Anguilas Lasan S.A.” ubicada en el cantón la Libertad en la provincia de Santa Elena para el año 2021?

## **Sistematización del problema:**

- ✓ ¿Cómo se maneja el control de inventarios dentro de la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A?
- ✓ ¿Cuáles son los procesos que realizan para el control del inventario en la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A?
- ✓ ¿Cómo un manual de control para el inventario incrementaría el nivel de confianza de los Dueños de la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Describir un Manual de Control de inventarios dentro de la empresa “SYSTECON LAS ANGUILAS LASAN S.A”, Cantón la Libertad, Provincia Santa Elena, año 2021.

### **Tarea científica**

- ✓ Identificar la situación actual del control de inventario de la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A
- ✓ Establecer los procedimientos del control de inventario que se podrían aplicar en la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A
- ✓ Proposición de un manual de control de inventario para la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A

## **Justificación**

La presente investigación busca identificar posibles debilidades en la estructura de la clasificación de repuestos por equipos de cómputo y demora en el proceso de adquisición de estos artículos para la venta y para la reparación de impresora, laptop, CPU, monitor y que ocasiona retrasos en las entregas de los bienes reparados y también no tener el stock suficiente cuando un cliente necesita un repuesto.

El manejo adecuado de los inventarios permite a la empresa identificar, verificar y registrar sus productos de forma ordenada. La elaboración de este trabajo de investigación tiene la finalidad de proveer un manual para el control de inventario de repuesto y reparaciones de la empresa “Systecon Las Anguilas Lasan S.A.”

El trabajo de investigación será descriptivo con referencias bibliográficas como libros, artículos científicos relacionados al tema, para orientar el trabajo de integración curricular a la adaptación de elementos que mejoren el control interno en el área de inventarios.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1. Revisión de la literatura.

Segun la autora Vera Lainez (2020), en su trabajo de titulacion “control de inventario y rentabilidad, empresa I LOVE MONTAÑITA S.A, del cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena, año 2018” El control de inventarios en el área comercial es fundamental porque ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa, y para el control del mismo se debe implementar una mejor estabilidad económica con eficiencia para los cálculos que se estimaran por medio de indicadores de rentabilidad, es por esta razón que se toma en consideración este trabajo porque tienen relación con la investigación que se pretende realizar. (pág. 26).

La siguiente tesis es “Control Interno de inventarios para mejorar las operaciones en el almacenamiento de Tapicera G.S de la ciudad de manta realizada por Salazar Vega (2018) creado en la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabi, Manta – Manabi su año de publicacion fue Enero del 2018. Tiene como objetivo fue Elaborar un sistema de control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. de la ciudad de Manta" cumplir con el mismo se aplicó la investigación bibliográfica y de campo. La investigacion se aplicó los siguientes métodos de investigación: Inductivo. - permitió la observación de problemas u objetos de estudio similares al fenómeno estudiado, con el propósito de llegar a conclusiones o premisas generales, que puede ser aplicadas a situaciones similares a la observación del fenómeno, es decir, que se va desde lo particular a lo general, lo que permitirá entender las relaciones existentes entre el problema y su contexto. Deductivo. - reconoció el estudio del problema u objeto de estudio y contexto, desde lo general a lo particular, lo que permitió entender las relaciones del

contexto general de la problemática hasta centrarse en el problema principal. Analítico utilizado para descomponer el problema u objeto de estudio en partes, y poder realizar un análisis parte por parte cada uno de sus componentes.

La revisión del artículo “El Control Interno en la Gestión de Inventarios Para la Empresa Japan Auto, 2017”. Realizado por los siguientes autores: Imbaquingo Carapaz & García Zambrano (2019), creado en Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Santo Domingo, año de publicación 30 junio del 2019. Tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno en la gestión de inventarios en relación a las políticas y procedimientos realizados en el ciclo, mismo que comprende los procesos de compra, recepción, almacenamiento y venta de la empresa Japan Auto. La investigación se presentó un enfoque mixto, tanto de carácter cuantitativo como cualitativo en lo que respecta a las técnicas de carácter cualitativo se emplearon entrevistas al propietario y contador externo, mientras que para la parte cuantitativa se desarrollaron encuestas dirigidas al personal interno, proveedores y clientes, del mismo modo se realizaron pruebas de recorrido desde el momento de la recepción de la mercadería hasta la venta, además de observar el desarrollo de otras actividades relacionadas con la empresa para luego proceder a analizar los resultados, como resultados relevantes dio como resultado que se identificó que la empresa no cuenta con un manual de funciones donde se encuentren explícitas las actividades pertenecientes a los diferentes cargos desempeñados, de igual forma su contratación está siendo realizada en base a recomendaciones más no en base a las capacidades, por otra parte no se están respetando los mínimos y máximos establecidos en el sistema contable, además de que la empresa carece de políticas y procedimientos establecidos formalmente en documentos lo que ocasionan dificultades en los procesos Y como último proceso, está la venta, que inicia cuando el cliente se acerca al almacén y solicita un determinado producto al vendedor, quien se encarga de buscar en el sistema e informarle al cliente si la empresa dispone del producto, posterior el vendedor se

dirige a bodega y busca el producto requerido para luego llevarlo al mostrador donde es presentado al cliente en diferentes marcas y precios.

El artículo científico de Chávez Muñoz (2020) titulado “Control y Medición de los Inventarios en el Sector Comercial de la Provincia de Santa Elena” Los inventarios representan el mayor activo dentro de las empresas lo tenemos tanto en el balance general como en el estado de resultado, debido a que es una de las cuentas más representativa y pertenecen al grupo de activos circulantes por su manera de convertirse en dinero o en flujo de efectivo en menos de un año y su rotación constante, necesitando de información pertinente para poder controlarlos y estar al tanto de su situación financiera. Los inventarios son muy importantes para la empresa porque son recursos de ventas ya que reflejan los ingresos, se verán en el área pertinente de la empresa mediante un informe contable.

## **1.2.Desarrollo de las teorías y conceptos.**

### **1.2.1 Variable: Control interno**

Los elementos que utiliza el control interno para evaluar los niveles de riesgos en el manejo de los recursos de una empresa están incluidos en el instrumento denominado COSO, que los clasifican: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, políticas y procedimientos, supervisión y monitoreo.

La implementación de los componentes del COSO en las diferentes etapas que componen el manejo del inventario contribuirá a lograr ese nivel óptimo en la integración de todas las actividades para el buen uso de este activo; de forma paralela con la aplicación de políticas y estrategias se garantiza el crecimiento sostenido de la organización. La puesta en marcha del

presente sistema del control interno tiene un pequeño porcentaje de incertidumbre, por lo que es importante las verificaciones para brindar una seguridad razonable de los resultados que va a mostrar el uso de este instrumento.

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos. (Salas Quiroz, 2011, pág. 14).

El control eficaz de los inventarios nos permite tomar decisiones más acertadas sobre la reposición de mercadería y otros movimientos de inventarios para cumplir las metas comerciales trazadas por la empresa.

#### **1.2.1.1. Objetivo del control interno**

El control interno es un proceso que mide la eficacia de las operaciones, registros contables y fidedignos para un desarrollo eficiente de la entidad. Según (Camacho Villota, Washington Alfredo; Paredes Tobar, Javier Antonio; Gil Espinoza, Darwin Jorge, 2017) Menciona lo siguiente para el mejoramiento del control interno:

- ✓ Promoción de la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones y calidad en los servicios.
- ✓ Proteger y conservar los recursos de la entidad contra cualquier pérdida, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

- ✓ Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas reguladoras de las actividades de la entidad.
- ✓ Elaborar información financiera válida y confiable y presentarla con oportunidad

### **1.2.2. Componentes del control interno**

Los componentes del control interno como las bases de los cambios representativos que debe tener una organización, siendo que dependiendo del tamaño y la estructura se deban focalizar a un seguimiento y control del mismo, para detectar el comportamiento de las variables dentro de las fases o procesos.

#### **1.2.2.1. Evaluación de riesgo**

Para evaluar los riesgos que atraviesa una entidad es necesario investigar los diferentes escenarios económicos, por ejemplo, las estrategias para desarrollar Marketing Digital y abrir nuevos mercados, incrementar de manera sostenida el segmento de mercado de ventas de repuesto y reparaciones de equipos de cómputo. De no cumplirse estos objetivos se debe identificar y analizar los elementos que incrementan el riesgo en la organización.

Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, cómo en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización. De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionan los

riesgos (Córdova Castro, 2019, pág. 31).

#### **1.2.2.2. Ambiente de control**

SERRANO Carrión et al (2017) nos menciona lo siguiente: “Un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones. (pág. 3).

#### **1.2.2.3. Actividad de control**

Según González, (2019) “las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos, se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología, se enfatiza la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología ”. (pág. 7)

Las tareas asignadas en la descripción de funciones de quien maneja inventarios de repuestos no han sido formalizadas en un documento de acuerdo a lo revisado en el presente trabajo de investigación; el método de control general de tecnología es el que se ajusta al modelo de control que queremos implementar.

#### **1.2.2.4. Información y Comunicación**

Si una información es de calidad, es relevante y es transmitida de forma correcta, estaremos por un camino indicado al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno, que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos, implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa.

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente. (Córdova Castro, 2019, pág. 32).

#### **1.2.2.5. Supervisión y Monitoreo**

Córdova Castro (2019) afirmo que:

Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo: así mismo, el Sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias.

El importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control. (pág. 33).

#### **1.2.4. Control de Inventario**

El control de inventarios es una función vital para el perfeccionamiento de la organización, consiste en realizar controles en la entidad para estar al tanto del acontecimiento de las actividades de la empresa tanto en las compras y ventas realizadas durante un periodo determinado y así conseguir con exactitud el valor de las existencias de los artículos con los que cuenta para seguir trabajando. (Tomalá Tomalá, 2019, pág. 14)

#### **1.2.5 Métodos del costeo de inventarios**

Según Salazar López (2019) Indica los siguiente: Los métodos de valoración o **métodos de valuación de inventarios** son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para valuar los **inventarios** en términos monetarios.

Según Salazar López (2019) indica que:

##### **Primeros en entrar, primeros en salir – PEPS**

Comúnmente conocido como **FIFO (First In, First Out)**, este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén.

Según Salazar López (2019) indica que:

### **Costo promedio constante o promedio ponderado**

Este es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén.

## **1.2.6. Indicadores financieros para pymes**

Un indicador financiero brinda información clave de una empresa, se refiere a un conjunto de datos que sirven como comparativos para tomar decisiones en el ámbito económico y financiero. Por ejemplo, si un director general desea saber cuál fue su crecimiento durante un periodo determinado, considera indicadores financieros que le pueden brindar la información precisa. (Hernández Aguilar, 2020)

### **1.2.6.1. Indicador de liquidez**

Hernández Aguilar (2020) nos menciona lo siguiente:

De acuerdo con expertos, este indicador mide el capital circundante y el efectivo de una empresa, se calcula dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente.

### **1.2.6.2. Indicador de endeudamiento**

Díaz ( 2021) nos manifiesta lo siguiente:

El índice o ratio de endeudamiento es una ratio de solvencia que mide qué cantidad de deuda externa utiliza una empresa para financiar sus activos en relación con su patrimonio neto.

### **1.2.6.3. Indicador de financiamiento o inversión**

Hernández Aguilar (2020) nos menciona lo siguiente:

Este indicador se puede medir con la información del saldo bancario diario disponible sobre el autorizado por los bancos, el volumen medio, el riesgo medio, o el promedio mensual de financiaciones o inversiones.

### **1.2.6.4. Indicadores para PYME**

Generalmente, las PyME carecen de herramientas que permitan localizar sus puntos fuertes y débiles, así como un análisis integral a nivel económico y en cuestiones de objetivos. Sin embargo, una herramienta que puede ser de gran ayuda es la información de la contabilidad, que es indispensable puesto que es la base de cualquier indicador. Este tipo de información no es totalizadora, por lo que contar con herramientas de información financiera permitirá evaluar los procesos y operaciones de una organización y esto podrá darle continuidad en el mercado. (Hernández Aguilar, 2020).

### 1.2.7. Inventarios

Según Castro (2022) nos manifiesta que los inventarios son:

Los inventarios son el conteo de todos los bienes que posee un negocio y que tendrán un uso futuro para satisfacer la demanda de clientes, ya sea a través de la producción de nuevos productos o la venta directa de los mismos.

Los inventarios son importantes porque son los bienes que la empresa mantiene para futuras ventas y que fueron adquiridos de acuerdo a la demanda del mercado de repuestos y reparaciones de equipos de cómputo.

#### 1.2.7.1 Tipos de inventarios

Según Castro (2022) menciona que los tipos de inventario son los siguientes:

- ✓ **Según el momento:** inventario inicial o inventario final.
- ✓ **Según la periodicidad:** inventario intermitente o inventario perpetuo.
- ✓ **Según la forma:** en esta categoría podemos encontrar el inventario de materias primas, inventario de productos en fabricación o productos terminados, inventario de suministros de fábrica, inventario de mercancías, etc.
- ✓ **Según la función:** inventario de mercancías en tránsito, de ciclo, de seguridad, de previsión o de desacoplamiento.
- ✓ **Según la logística:** inventario de existencias para especulación, de existencias obsoletas,

en ductos, de existencias de seguridad o de existencias de naturaleza regular.

- ✓ **Otros tipos de inventario podrían ser:** inventario físico, mínimo, máximo, disponible o en línea.

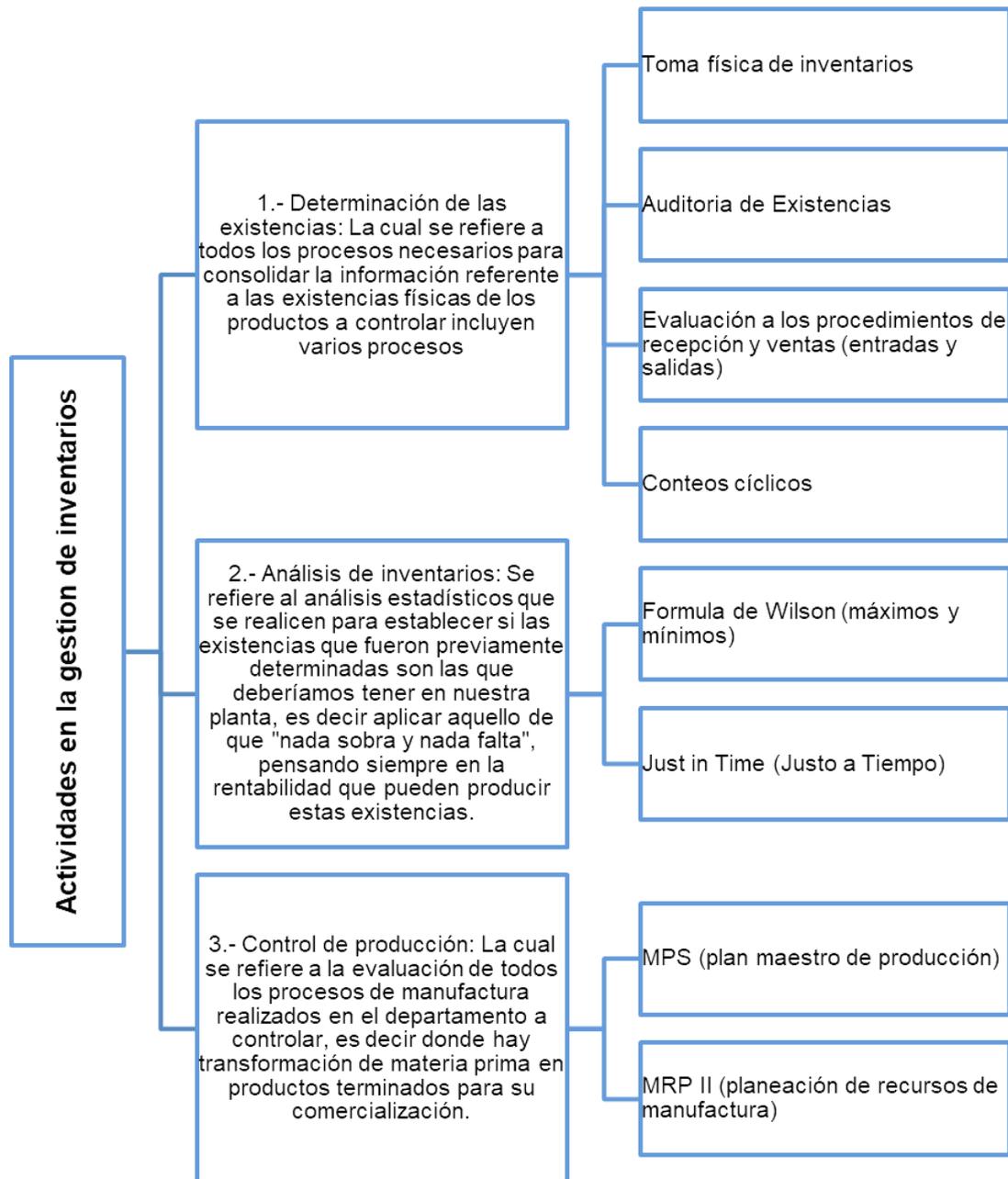
### **1.2.7.2. Administración de inventarios**

La administración de inventarios es determinante en el manejo estratégico de toda organización, ya sea de prestación de servicios o de producción de bienes. Esta se da con el fin de posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerirlos para su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas. (Grupo NW, 2018).

### **1.2.7.3 Gestión de inventario**

Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, a todo lo relacionado con el control y manejo de inventarios de un determinado bien, mediante el cual se aplican métodos y estrategias que pueden facilitar la conservación de dicho bien, este bien es rentable y productivo y sirve para evaluar los insumos. de los procedimientos y salidas de los productos mencionados. Las tres actividades involucradas en la gestión de inventario se detallan en la siguiente figura.

**Gráfico 1 Actividades en la gestión de inventarios**



Fuente: (Gaither & Frazier, 2020)

### **1.3.Fundamentos, sociales, psicológicos y legales.**

#### **1.3.1. NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno.**

Según la NIA 400 (2014) Los fundamentos legales del control interno, manifiesta lo siguiente:

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

- ✓ "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 sus 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 que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases. (págs. 1-2).

### **1.3.2. NIA 6 Evaluación de Riesgos y Control Interno**

La NIA 6 hace refería (2002) en la sección 400 Evaluación del Riesgo y Control Interno manifiesta que:

Los sistemas de contabilidad y de control interno no pueden dar a la administración evidencia conclusiva de que se ha alcanzado los objetivos a causa de limitaciones inherentes. Dichas limitaciones incluyen:

- A) El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se deriven.
- B) La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina.
- C) El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones. (pág. 5).

### **1.3.3. NIC 2 Inventarios**

Según La Norma Internacional de contabilidad 2 (2005) de inventarios nos menciona lo siguiente:

#### **Objetivo**

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. (pág. 1).

#### **Valor neto razonable**

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (pág. 6).

#### **Información a revelar**

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. (pág. 7).

#### **1.3.4. Ley de Régimen Tributario Interno**

Ley de Régimen Tributario Interno (2004) prescribe lo siguiente:

**Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.** - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley.

Reglamento Para Aplicación Ley De Régimen Tributar (2021) Nos menciona lo siguiente:

**Art. 38.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.** - Las personas naturales y sucesiones indivisas que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos que servirá de base para declarar sus impuestos.

La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes. (pág. 38).

Reglamento Para Aplicación Ley De Régimen Tributario (2021) Nos menciona lo siguiente:

**Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones.** - Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación.

Este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad. (pág. 57).

## **CAPÍTULO II**

### **METODOLOGÍA**

#### **2.1. Tipos de investigación**

##### **2.1.1. Investigación descriptiva**

Bernal (2010) manifiesta lo siguiente:

“La investigación descriptiva es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa. Los trabajos de grado, en los pregrados y en muchas de las maestrías, son estudios de carácter eminentemente descriptivo (pág. 113)

El presente trabajo de investigación es de tipo descriptivo, la idea a defender es describir un manual del Control de Inventarios en la empresa “Systecon las Anguilas Lasan S.A” que incluye el análisis de una variable cuyo resultado esperado es disminuir riesgos en los ingresos y salida de los repuestos de equipos de computación.

#### **2.2. Métodos de investigación**

La presente investigación se va aplicar en los métodos de investigación: Método deductivo, método Inductivo, método analítico.

### **2.2.1 Método deductivo**

Este proyecto de titulación se llevó sus respectivas teorías respecto a su variable de estudio en este caso relacionado al Control interno de inventarios de la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A en esta investigación planteo en tomar fundamentos legales y normas que serán relacionado con la variable que tenemos del presente de estudio.

### **2.2.2. Método inductivo**

Permite establecer aspectos más relevantes con el control interno de inventarios para mediar la recolección de información que fue la entrevista al personal que está en la entidad, para así poner obtener un para el ámbito económico de la empresa “Systecon las Anguilas lasan S.A”.

### **2.2.3. Método analítico**

Mediante este método se pudo determinar las teorías, el objetivo de estudio pertinentes con la respectiva bibliografía cuáles fueron las causas que se pudieron encontrar en la empresa “Systecon las Anguilas lasan S.A” para si lograr obtener más información relevante

## **2.3. Diseño de muestreo**

### **Población**

Establecer la población del estudio es finita porque se la encuentra delimitada que está conformado por 4 personas que laboran en la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A este personal está integrado por: la Gerente General, el Contador y personal de Servicio Tecnológicos.

**Tabla 1 La población de la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A**

Área	Perfil/Cargo	Colaboradores	%
<b>Administrativo</b>	Gerente General	1	25%
<b>Contabilidad</b>	Contador	1	25%
<b>Sistemas</b>	Técnico en servicios de mantenimiento de Software y Hardware	1	25%
	Técnico en servicio tecnológicos	1	25%
<b>Total</b>		4	100%

**Fuente:** Systecon las Anguilas Lasan S.A

**Elaborado:** Jefferson González Tumbaco

### **Muestra**

La muestra aplicada a la Empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A nos revela que la población analizada es finita por lo que utilizaremos un muestreo por conveniencia para las 2 personas que mantienen el control del inventario de repuestos y reparaciones, los resultados se muestran en la siguiente tabla:

**Tabla 2 de la muestra de la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A**

Área	Perfil/Cargo	Colaboradores	%
<b>Administrativo</b>	Gerente General	1	50%
<b>Contabilidad</b>	Contador	1	50%
<b>Total</b>		2	100%

**Fuente:** Systecon las Anguilas Lasan S.A

**Elaborado:** Jefferson González Tumbaco

## **2.4. Diseño de recolección de datos**

Para el desarrollo de esta investigación se realizó la entrevista a la Gerente General y al Contador que permitió dar la información para alcanzar con el objetivo propuesto con la investigación dado dentro de la empresa.

### **2.4.1. Fuente de investigación**

Como fuente se desarrolló la investigación con fuentes bibliográficas como tesis, libros, artículos científicos, entre otro. Son relacionaron con el tema de control interno de inventarios para dar con el levantamiento de información.

### **2.4.2. Técnica de investigación – entrevista**

La entrevista se utilizará para permitir conocer el criterio a la Gerente General y al Contador de la Empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A; sobre los problemas que se encontraron en el año 2021 que fue escogido como año de revisión del control interno de inventarios, aplicando un cuestionario de preguntas para identificar posibles inconsistencias.

## CAPÍTULO III

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### **3.1 Análisis de entrevistas realizadas a los administrativos de la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A.**

Con finalidad de este trabajo de investigación se efectuó una entrevista dirigida a la Gerente General y al Contador de la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A. Se abordaron preguntas sobre el funcionamiento de la empresa que estuvieras relacionadas con el control interno de inventario

##### **3.1.1 Análisis de la entrevista realizada a la Gerente General de la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A.**

En relación a la entrevista realizada a la Gerente General de la empresa Systecon las Anguilas lasan S.A, se abordaron los tópicos para conocer la realidad de la empresa a la que dirige, y de esta manera identificar las necesidades y falencias que presenta en el control interno del inventario.

##### **Pregunta 1. ¿Existe un Manual de Control Interno dentro de la empresa?**

El manual de control interno es esencial dentro de una empresa para conocer el comportamiento que tiene la cuenta mercadería y de esa forma evitar desfases en el abastecimiento del inventario, lo que frente a esta pregunta la gerente respondió que no existe un manual de control interno dentro de la empresa.

##### **Pregunta 2. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que aplica la empresa?**

Aunque no existe un manual de control interno, si aplican de manera básica el Método de valoración es el promedio ponderado que permite registrar los artículos que están dentro de la empresa, de esa forma se pueden identificar cuando un producto no hay y cual hay que

abastecerse, de esa forma se puede tener un stock suficiente que va a permitir que no existan inconvenientes al momento de ofrecer los servicios que la empresa promociona.

**Pregunta 3. ¿Considera que un control no adecuado de inventario tiene impacto en los estados financieros?**

En relación a los procesos de control que se deben ejecutar, en esta pregunta se pudo identificar de acuerdo al criterio de la gerente de que al no existir un control adecuado de inventario esto va a incidir de manera negativa en los estados financieros dado a que no reflejaría la realidad y por ende la cuenta de inventarios se afectaría de manera significativa.

**Pregunta 4. ¿El uso de indicadores económicos sobre los inventarios se usan con frecuencia en la empresa para la toma de decisiones?**

En cuanto al uso de los indicadores económicos sobre los inventarios es relevante dado a que permite analizar el comportamiento que tiene la cuenta inventarios frente a sus movimientos tanto de entrada y salida, sin embargo, en la empresa de análisis, según referencia de la gerente no se aplican estos indicadores, lo que propicia que no se toman los correctivos necesarios, y cuando ya se presentan los estados financieros es cuando se detectan los inconvenientes y estos ya han afectado los resultados económicos.

**Pregunta 5. ¿Cada que tiempo recibe reportes de la situación del inventario para poder tomar decisiones respecto a futuras compras de inventario y para realizar ajustes contables?**

En cuanto a esta pregunta que se le abordó a la gerente sobre el tiempo de reportes de la situación de los inventarios para poder tomar las acciones de compras de inventarios y realizar el tratamiento contable debido, refirió que mensualmente en el informe financiero es donde se

revisan los reportes, porque no hay un control y seguimiento que permita que se identifiquen alguna novedad.

**Pregunta 6. ¿Quién prepara las tablas con los márgenes de utilidad de los productos y verifica su aplicación cuando se facturan los productos?**

En este caso, la competencia es del contador quien prepara los informes que refleja la utilidad de los productos, además del proceso de facturación de los productos, pero no están debidamente específicos, si no que se presentan junto con los informes financieros.

**Pregunta 7. ¿Quién es la persona encargada de realizar las compras de repuestos para el servicio de mantenimiento?**

En cuanto a esta pregunta sobre el responsable de las compras de repuestos para el servicio de mantenimiento, se evidenció que eso se encargan sistemas junto al contador, sin embargo, es de reconocer que no hay un control interno que regule la adquisición de los insumos a fin de que exista un correcto abastecimiento.

**Pregunta 8. ¿Existe una persona que supervisa el manejo de los inventarios?**

Finalmente, en la pregunta que refiere sobre la persona responsable de la supervisión del manejo de los inventarios, se evidenció por la opinión de la gerente general, que no hay una persona de manera específica que se encargue de aquello, eso también se le ha otorgado la responsabilidad al contador.

### **3.1.2 Análisis de la entrevista realizada al Contador de la empresa Systecon las Anguilas Lasan S.A.**

**Pregunta 1. ¿En la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A qué tipo inconsistencias de inventario Usted ha detectado?**

En cuanto a la pregunta que se le hace referencia al contador de las inconsistencias que se presenten el inventario respondió de manera enfática que existen inconsistencias dado a que no hay un control interno específico y los lineamientos de un tratamiento contable no son claros.

**Pregunta 2. ¿Existe un sistema para el manejo de inventario que utilice la empresa?**

Referente a la pregunta qué refiere hacia existe un sistema para el manejo de inventario que utiliza la empresa el contador específico que no existe un sistema que se lo hace de manera manual y básica frente a los documentos físicos que se tiene y se hacen registros para poder dar de baja o a su vez identificar el stock del inventario.

**Pregunta 3. ¿Qué tipo de herramienta Usted utilizaría para evaluar el control interno de su inventario?**

En cuanto a la interrogante que si al momento de evaluar el control interno cuál sería la herramienta más adecuada específico que existiría el sistema promedio ponderado dado a que este va a reflejar de manera explícita los costos que incurren al momento de comprar la mercadería.

**Pregunta 4. ¿Qué documentos la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A, usa para la de baja a sus inventarios obsoletos?**

Realmente como lo refiere el contador no existe un tratamiento para dar de baja a los inventarios obsoletos solamente se retiran y muchos de ellos van a los desperdicios de almacenaje sin

embargo responde qué es importante que exista un tratamiento de aquello para evitar la acumulación de mercadería obsoleta y más bien prevén las que están por perecer.

**Pregunta 5. ¿Cuál es el proceso contable que se aplica en el caso que existan diferencias dentro del inventario?**

Relación esta pregunta el contador opinado que realmente existen diferencias en cuanto alimentario frente a los informes financieros pero que esto a su vez no son analizados Y peor aún buscar las soluciones oportunas y es allí donde al final del ejercicio contable se presentan los problemas.

**Pregunta 6. ¿La frecuencia del conteo físico de inventario que realiza la empresa es suficiente para minimizar riesgos ante posibles ajustes?**

En cuanto a la frecuencia que se aplica al conteo físico de inventario y que está sea suficiente para minimizar los riesgos precisa que realmente no existe un conteo de inventario de manera permanente es más la iniciativa de hacerlo solo recae en por qué no existen los procesos debido a los tiempos adecuados para realizar el conteo físico.

**Pregunta 7. ¿Se realizan mediciones de rentabilidad dentro de los inventarios?**

En relación a las mediciones de rentabilidad dentro de los inventarios de manera enfática puedo opinar que no se aplican estos indicadores, sino que solamente se ve el volumen de ventas frente a los gastos y lo que representa la utilidad para poder entregar informe a la alta gerencia.

**Pregunta 8. ¿Puede describirme el proceso y que documento utiliza para la toma física anual de inventarios de productos?**

Por último, en cuanto a la descripción del proceso y la documentación que se aplica para la toma física de inventarios de producto al contador refirió que solamente se sostiene a través de las facturas de entradas y salidas de mercadería, así como los respectivos Kardex que se utilizan pero

que de allí exista un proceso aún no está especificado dentro de sus funciones Y peor aún existe un manual que establezca los lineamientos pertinentes.

### **3.2 Discusión**

De acuerdo a las entrevistas aplicadas tanto al gerente general como al contador de la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A se pueden identificar qué no existe un manual de control de inventario dentro de la empresa.

Así mismo, sobre los métodos valoración de los inventarios, se aplicó el método promedio ponderado, sin embargo, si se decide a cambiar de método de valoración este debe estar aprobado y autorizado por los dueños de la empresa por tener un impacto importante en los estados financieros

(Párraga y otros, 2021) menciona lo siguiente; “Los indicadores financieros son herramientas gerenciales que permiten evidenciar la información obtenida de los saldos contables, cuyo uso correcto permite la toma de decisiones. Un indicador de gestión representa la expresión cuantitativa del comportamiento del desempeño de un proceso, cuya dimensión al compararse con un nivel de referencia, puede demostrar evidencias de desviación sobre las que se toman acciones preventivas o correctivas de acuerdo al caso”.

En cuanto a la identificación de los márgenes de utilidad, su cálculo está a cargo de la persona que registra ingresa y vende en el inventario de repuestos, lo que revela una debilidad por la falta de supervisión, estos 2 componentes del proceso de control de inventarios deben estar manejado por personas diferentes bajo una supervisión. Es importante para mejorar los controles que existen supervisión en el proceso de adquisición y venta de inventario porque esto a su vez va a

permitir realizar los ajustes de forma oportuna en caso de diferencias logrando un proceso contable eficiente.

En cuánto lo que se le entrevistó al contador sobre las inconsistencias que existen y la falta de un sistema en el manejo de inventario, se evidenció que, si existen falencias en ese proceso. Se debe tener un manual de control de inventario adecuado porque va a evitar que existan problemas de desabastecimiento para un efectivo control de inventarios

### **3.3 Propuesta para la administración y control del inventario**

La empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A no cuenta con la información de inventarios en el tema contable y en la parte física de los mismos, por lo que es necesario proponer un Manual de Control para la administración del inventario, así mismo que se implementen algunos documentos soportes para administrar y controlar el inventario.

El control eficaz del inventario puede ayudar a satisfacer las demandas de productos a los clientes con mayor rapidez, considerando, que el manual tiene como utilidad brindar los lineamientos precisos para que exista un control adecuado en el stock de sus inventarios, su renovación y el registro contable oportuno.

#### **3.3.1 Objetivos del Manual del Control Interno para la administración de los inventarios.**

- ✓ Maximizar el servicio al cliente.
- ✓ Maximizar la eficiencia de las unidades de compra, y
- ✓ Programar las compras

### 3.3.2 Desarrollo del Manual del Control Interno para la administración de los inventarios

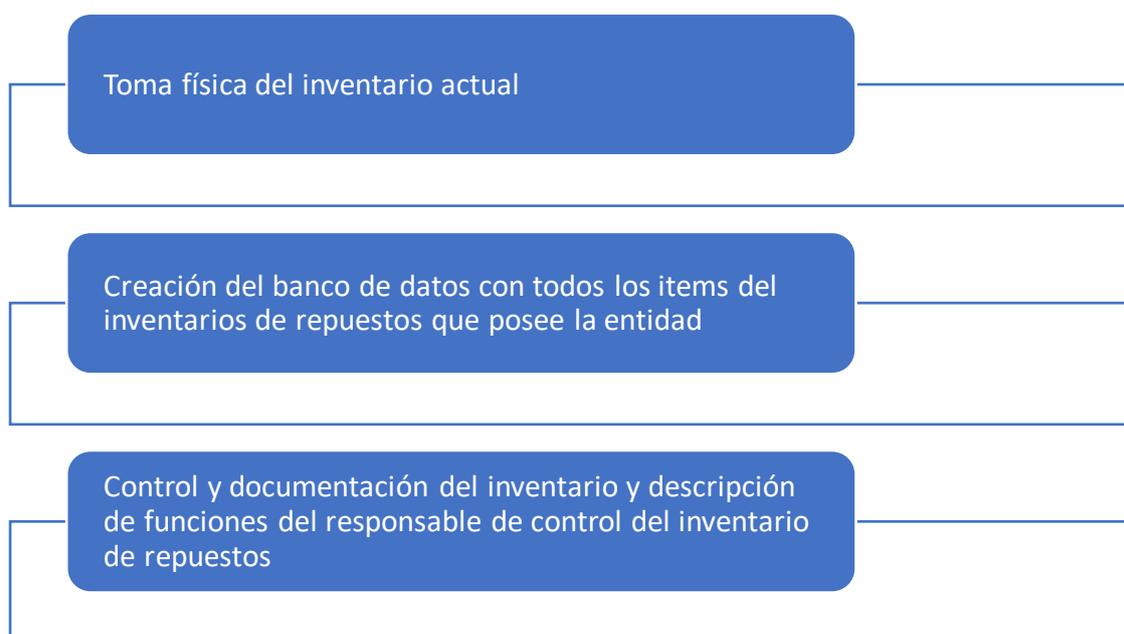
Para la gestión de inventarios se debe tener en cuenta cada movimiento de materiales que se realice; así como los registros que crean. El tema de la concordancia que exista entre lo físico y lo registrado también es un punto a tener en cuenta, es decir, lo físico debe ser consistente con el registro procesado (Kárdex o sistema).

La información relacionada a las compras de los repuestos para la venta y reparación de equipos de computación, devoluciones de productos, pedidos a proveedores debe ser confiable, precisa y consistente.

### 3.3.3 Plan del Manual del Control Interno para la administración de los inventarios

La propuesta tiene el siguiente plan:

**Gráfico 2 Plan del Manual de Control Interno del Inventario**



**Elaborado:** Jefferson González Tumbaco

## Toma física del inventario

La toma física de inventarios para tener un saldo inicial requiere un conteo total de todos los productos del inventario de repuestos para obtener información exacta de la cantidad de las unidades, valoradas disponible para la venta y reparaciones.

Systecon Las Anguilas Lasan S.A. debe aplicar una toma física de inventario de repuestos, este procedimiento debe ser organizado, documentado y autorizado porque necesita cerrar la bodega durante el conteo físico del producto.

A continuación, se presenta la hoja de control en donde se registrarán todos los movimientos (conteo) de los repuestos, materiales, etc.

**Tabla 3 Hoja de control de inventarios (toma física)**

Inventario del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de 202 \_\_\_\_\_

Departamento \_\_\_\_\_

Contado por \_\_\_\_\_ Revisado por \_\_\_\_\_

Anotado por \_\_\_\_\_ Calculado por \_\_\_\_\_

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD</b>


**Elaborado:** Jefferson González Tumbaco

## **Creación y control del banco de datos**

El levantamiento de una base de datos con todos los códigos de los productos que forman parte del inventario de repuestos, número de unidades por cada código, su precio unitario y el valor designado es importante tenerlo dentro de un sistema que la fecha de revisión no tenía disponible la entidad, esta base denominada Kardex de inventario, alimentada por cada movimiento de la mercadería va a iniciar el control que requiere la empresa para este activo.

A corto plazo la empresa deberá invertir en la adquisición de un sistema contable que incluya el manejo de inventarios, este sistema garantizara la exactitud de los valores registrado y el almacenamiento de esta información.

## **Control y documentación del inventario**

La empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A Debe desarrollar una estrategia para el control y control periódico de su stock, por lo que debe documentar todas las actividades asociadas con él. A continuación de propondrá algunos formatos de los documentos necesarios para el control del inventario:

### **Orden de Compra:**

Es un formato que el comprador entrega al vendedor para reclamar unas mercancías. Muestra la cantidad a comprar, tipo de producto, precio, condiciones de pago y otros datos importantes para la empresa. Los artículos adquiridos por una entidad deben acompañarse de las órdenes de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso.

### **Requisición de Materiales:**

Este es un documento que requiere el uso de materias primas e insumos en el proceso productivo de las empresas industriales, se aplicado a nuestro trabajo de investigación puede ser

usado para el movimiento de los productos denominado repuestos para lo relacionado a reparaciones

Cualquier entrega de materiales por parte de un empleado responsable debe estar respaldada por una solicitud de material aprobada por el gerente. Cada pedido de material muestra el número de pedido de trabajo, el nombre de la pieza, la cantidad y la descripción del material pedido.

**Gráfico 3 Formato Requisición de Materiales**

REQUISICIÓN DE MATERIALES		
Jefe de Bodega Sr. _____ por este medio le solicito los materiales y repuestos que describen para ser usados en el siguiente equipo:		
Correctivo: _____	Preventivo: _____	N° maquina: _____
Fecha: _____	Responsable: _____	
Código: _____	Categoría: _____	
Marca: _____	Modelo: _____	
Color: _____	Serie/Motor: _____	
Sin más que referirme, le saludo.		
_____		_____
Responsable Bodega		Responsable Taller

**Elaborado:** Jefferson González Tumbaco

**Guías de Remisión.**

Este es un documento que un proveedor proporciona a sus clientes para documentar el envío de mercancías, materias primas o suministros. Esta nota solo registra el envío para la entrega y el cheque correspondiente para que luego se registre cuando se destruyan los comprobantes de las deducciones fiscales o las facturas del consumidor final.

La empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A cuenta con estas guías de remisión, pero debe tener un control sobre ellas ya que se evidencio que existen varios faltantes.

### **Recepción de Mercancías**

La recepción de las mercancías es, por supuesto, un paso esencial pero no exento de riesgos en caso de que el proveedor sospeche. Los bienes pueden ser entregados. Para otorgar el consentimiento, lo normal es firmar una nota de entrega suministrada por el proveedor.

### **Informe de devolución a los Proveedores.**

Los bienes pueden ser entregados una vez realizada la pre-revisión se elaborará un documento para el proveedor en el que se indique la cantidad, descripción y motivo de la devolución de los bienes, materias primas o insumos. Tarjeta de Inventario o Kardex. Documento que registra las entradas, salidas y saldos de varios tipos de inventario, anteriormente algunos chips o tarjetas usadas han sido reemplazadas por un software o software que soporta el control de procesos. El siguiente es un ejemplo para fines académicos.

**Gráfico 4 Formato Tarjeta Kárdex**



<b>CODIGO:</b> _____	<b>MAXIMO:</b> _____
<b>CATEGORIA:</b> _____	<b>MÍNIMO:</b> _____
<b>MARCA:</b> _____	<b>STOCK ACTUAL:</b> _____
<b>MODELO:</b> _____	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> _____

#	FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CONCEPTO	FACT. N°	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
		Costos				\$ -			\$ -			

**Elaborado:** Jefferson González Tumbaco

**Control de Alquileres.**

**Gráfico 5 Formato Control de Alquileres**



**Systecon**  
LAS ANGUILAS LASAN S.A

**CONTROL DE ALQUILER**

<b>CLIENTE:</b>		<b>FECHA:</b>	
<b>DIRECCIÓN:</b>		<b>TELEF.:</b>	
<b>CEDULA:</b>		<b>EMAIL:</b>	

CÓDIGO	CATEGORÍA	MARCA	MODELO	HOROMETRO SALIDA	HOROMETRO ENTRADA	N° HORAS

**OBSERVACIONES:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

RESPONSABLE ALQUILER	CLIENTE
----------------------	---------

**Elaborado:** Jefferson González Tumbaco

## Conclusiones

En relación a las entrevistas realizadas tanto a la gerente general como al contador de la empresa en análisis se pudieron establecer las siguientes conclusiones:

- Se identificó la situación actual del control de inventarios de la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A, mostrando que no existe un control adecuado y la falta de un sistema para una buena administración del inventario; además las funciones delegadas al contador referente a la custodia y manejo del inventario de repuestos no se encuentran formalizadas bajo ningún documento, estos vacíos en el proceso revelan que pueden existir tareas que no son realizadas al 100% o están duplicadas con la persona de servicio técnico, afectando el cumplimiento del control del inventarios.
- La aplicación de procedimientos de control de inventarios de la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A, es muy básica porque se cuenta con escasa información documentada para las reposiciones de mercadería en la línea de repuestos de equipos de computación y reparaciones.

- Una vez identificadas las necesidades, se presenta la propuesta de un manual de control de inventarios para la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A, esta herramienta le permitirá al contador conocer con exactitud la cantidad de mercadería disponible para la venta y para reparaciones de equipos de computación, en la línea de repuesto; también le será útil para la toma de decisiones en futuras compras, mejorando el ciclo de los flujos de efectivo porque se proyectaran las compras de acuerdo a nivel de existencias de la entidad.

## **Recomendaciones**

Las recomendaciones presentadas en la siguiente investigación se realizan al departamento de contabilidad custodio de los inventarios de repuestos y reparaciones:

- Realizar un inventario físico de los repuestos disponible para la venta y para reparaciones; descripción de funciones y responsabilidades del contador debidamente socializado con el empleado, con la firma de recibir conforme y entregado a la gerente general.
  
- Los procedimientos de control de inventarios deben incluir documentos identificados de forma secuencial para los ingresos y salidas de los ítems de repuestos, con las firmas de autorización, recepción y entrega de mercadería, levantar una base de datos con todos los códigos para su control en una hoja electrónica, hasta cuando se implemente dentro del sistema contable el manejo de las existencias del inventario de repuestos.
  
- La implementación de un manual del control de inventarios para la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A, le permitirá tener documentado los procesos de ingreso y salida del stock de repuestos, un Kardex de todos los ítems que componen el inventario de repuestos, la disponibilidad de existencias actualizadas ayudara a programar las compras de mercadería, optimizando el recurso del efectivo de la organización.

## BIBLIOGRAFÍA

- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación, Tercera Edición* (Tercera ed.). (O. Fernández Palma, Ed.) Colombia. file:///C:/Users/JEFFERSON/Downloads/Bernal%20Cap%C3%ADtulo%207.pdf
- Camacho Villota, Washington Alfredo; Paredes Tobar, Javier Antonio; Gil Espinoza, Darwin Jorge. (Marzo de 2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 13(4), 13. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Castro , J. (10 de Febrero de 2022). *blog.corponet*. <https://blog.corponet.com/que-tipos-de-inventarios-existen-y-como-se-clasifican>
- Chávez Muñoz, J. (2020). Artículo Científico. *CONTROL Y MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL SECTOR COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA.*, 16(3), 16. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5790/1/UPSE-TCA-2021-0013.pdf>
- Córdova Castro, S. (2019). COSO -CONTROL INTERNO: Historia, Evolución, Descripción y Aplicación de sus Componentes. ( *DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GLOBALES*). UNIVERSIDAD RICARDO PALMA, ESCUELA DE POSGRADO, Lima. [https://www.academia.edu/41437085/COSO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_Historia\\_Evoluci%C3%B3n\\_Descripci%C3%B3n\\_y\\_Aplicaci%C3%B3n\\_de\\_sus\\_Componentes](https://www.academia.edu/41437085/COSO_CONTROL_INTERNO_Historia_Evoluci%C3%B3n_Descripci%C3%B3n_y_Aplicaci%C3%B3n_de_sus_Componentes)

- Cruz Fernández, A. (2017). Gestion de inventarios UF0476. En A. C. Fernández, *Gestion de inventarios UF0476* (pág. 179). IC Editorial.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/59186>
- Díaz, N. (04 de Marzo de 2021). *Economipedia.com*.  
<https://economipedia.com/definiciones/indice-de-endeudamiento.html>
- Duran, Y. (1 de ENERO de 2012). Administración del inventario: Elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Vision General*(21), 25.  
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- González, R. (2019). *Marco Integrado de Control Interno*. Qualpro Consulting S.C. Consultores de Gestión Empresarial:  
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Grupo NW. (01 de Noviembre de 2018). *LOGIMOV SOFTWARE DE LOGISTICA*.  
<https://www.logimov.com/blog/nwarticle/23/1/Que-es-la-administracion-de-inventario>
- Hernández Aguilar, M. (17 de Agosto de 2020). *Blog de quickbooks*.  
<https://quickbooks.intuit.com/mx/recursos/controla-tu-negocio/indicador-financiero/>
- Imbaquingo Carapaz, N., & García Zambrano, X. (30 de Junio de 2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. pág. 15.  
<https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282/278>
- Ley de Régimen Tributario Interno. (17 de Noviembre de 2004).  
<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal->

a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf

N. 6. (2002). Corporacion Edi-Ábaco Cia.Ltda. <https://docplayer.es/20765848-Nia-6-evaluacion-de-riesgo-y-control-interno-norma-internacional-de-auditoria-6-nia-6-evaluacion-de-riesgo-y-control-interno-sec.html>

NIA 400. (2014). *NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*. [http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_400\\_499\\_pdf/NIA\\_400.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf)

NIC 2. (1 de Enero de 2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Párraga, S., Pinargote, N., García, C., & Zamora, J. (2021). *Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática*. Dilemas contemp. educ. política valores vol.8 no.spe2 Toluca de Lerdo mar. 2021 Epub 21-Abr-2021: [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000400026&script=sci\\_arttext](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000400026&script=sci_arttext)

Reglamento Para Aplicación Ley De Régimen Tributario. (2021). REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI. <http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/40357277/REGLAMENTO+PARA+APLICACION%20DE+LEY+DE+R%20GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/cb58179e-9f9a-453d-bd20-17374ca5414f>

Salas Quiroz, B. (2011). DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA DEL INSTITUTO DE LA NIÑEZ Y LA FAMILIA INFAN, PROVINCIA DE IMBABURA. *145(14)*, 145.

[https://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quir  
oz%20Blanca.pdf](https://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quir%20Blanca.pdf)

Salazar López, B. (16 de Julio de 2019). *ingenieriaindustrialonline*.  
[https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-inventarios/metodos-de-  
valoracion-de-inventarios/](https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-inventarios/metodos-de-valoracion-de-inventarios/)

Salazar Vega , N. (2018). Control Interno de Invertarios para mejorar las operaciones en  
el Almacén de Tapicería G.S de la ciudad de Manta. 62.  
[https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/455/1/ULEAM-CT.AUD-  
0009.pdf](https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/455/1/ULEAM-CT.AUD-0009.pdf)

SERRANO Carrión, P. A., SEÑALIN Morales, L. O., VEGA Jaramillo, F. Y., &  
HERRERA Peña, J. N. (29 de 09 de 2017). El control interno como herramienta  
indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas  
bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista ESPACIOS*, 39(03), pág. 13.  
<http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Tomalá Tomalá, J. M. (2019). CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RENTABILIDAD  
DEL ALMACÉN "MILESI LA CASA DEL TAPIZ", CIUDAD GUAYAQUIL,  
PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2018. *TRABAJO DE TITULACIÓN EN  
OPCIÓN AL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA*.  
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA, La Libertad.  
[https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5211/UPSE-TCA-  
2019-0115.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5211/UPSE-TCA-2019-0115.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vera Lainez, D. (2020). CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD,  
EMPRESA I LOVE MONTAÑITA S.A, DEL CANTÓN SANTA ELENA DE  
LA PROVINCIA DE SANTA ELENA , 2018. *TRABAJO DE TITULACIÓN*.

UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA, LA  
LIBERTAD, ECUADOR. file:///C:/Users/JEFFERSON/Downloads/UPSE-  
TCA-2020-0008.pdf

# ANEXOS

### Anexo 1 Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivo	Idea de defender	Variable	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos		
Control Interno de inventarios de la empresa "Systecon las Anguilas Lasan S.A", cantón la libertad, provincia santa elena, año 2021	<b>Formulación del problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	Implementación de un manual de control de inventario para la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A	Control interno	Control Interno	Teoría	Entrevista		
	¿Cómo incide la aplicación de un manual de control interno de inventarios en la empresa "Systecon Las Anguilas Lasan S.A." ubicada en el cantón la Libertad en la provincia de Santa Elena para el año 2021?	Describir un Manual de Control de inventarios dentro de la empresa "SYSTECON LAS ANGUILAS LASAN S.A", Cantón la Libertad, Provincia Santa Elena, año 2021.				Objetivos			
					Evaluación de riesgo				
					Ambiente de control				
	<b>Formulación de los problemas específicos</b>	<b>Tarea Científicas</b>			Identificar la situación actual del control de inventario de la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A	Control interno		Componentes	Actividad de control
									Información y comunicación
									Supervisión y Monitoreo
¿Como se maneja el sistema de control de inventarios dentro de la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A?			Control interno	Control de inventario	Teoría				
				Método del costeo de inventarios	Primeros en entrar, primeros en salir – PEPS				
					Costo promedio constante o promedio ponderado				
Indicadores financieros para pymes			Control interno		Indicador de liquidez				
					Indicador de endeudamiento				

<p>¿Cuáles son los procesos que realizan para el control del inventario en la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A?</p>	<p>Establecer los procedimientos del control de inventario que se podrían aplicar en la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A.</p>				<p>Indicador de financiamiento o inversión</p>	
<p>¿Cómo un manual de control para el inventario incrementaría el nivel de confianza de los Dueños de la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A?</p>	<p>Proposición de un manual de control de inventario para la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A</p>			<p>Inventarios</p>	<p>Indicadores para PYME</p>	
					<p>Conceptos</p>	
					<p>Tipos de inventarios</p>	
					<p>Administración de inventario</p>	
					<p>Gestión de inventario</p>	

## Anexo 2 Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
 CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
 MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES  
**PARA EL OCTAVO SEMESTRE**

No.	MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR	MES	JUNIO				JULIO				AGO			
		SEMANA	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		FECHAS	30-05 al 04-06	'6-11	13-18	20-25	27-06 al 2 jul	'4-9	'11-16	18-23	25-30	'1-6	'8-13	'15-20
6	Tutorías de los trabajos de integración curricular:													
7	Capítulo I													
8	Capítulo II													
9	Capítulo III													
10	Conclusiones y recomendaciones													
11	Certificado urkund tutor													
12	Entrega de informes por parte de los tutores													
13	Entrega de archivo del trabajo al docente guía													
14	Informe de los especialistas (calificación rúbrica)													
15	Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía (ESTA FECHA NO SE DEBE MOVER. PROGRAMADA PARA LA CUARTA SEMANA DE AGOSTO)													
16	Defensa de los trabajos de integración curricular													
17														
18														
19														
20														

**AJUSTE EL CRONOGRAMA EN FUNCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PARA EL DESARROLLO DE SU PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

### Anexo 3 Formato de la Guía de Entrevista



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



**TEMA:** CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “SYSTECON LAS ANGUILAS LASAN S.A”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021

Entrevista dirigida a la Gerente General Ing. Rosa Anita González Rocafuerte de la Empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A

**Objetivo:** Obtener información sobre el control interno de inventarios en la Empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A del Cantón La Libertad, con la finalidad del trabajo investigado

#### ENTREVISTA

1. **¿Existe un Manual de Control Interno dentro de la empresa?**
2. **¿Cuál es el método de valoración de inventario que aplica la empresa?**
3. **¿Considera que un control no adecuado de inventario tiene impacto en los estados financieros?**
4. **¿El uso de indicadores económicos sobre los inventarios se usan con frecuencia en la empresa para la toma de decisiones?**
5. **¿Cada que tiempo recibe reportes de la situación del inventario para poder tomar decisiones respecto a futuras compras de inventario y para realizar ajustes contables?**
6. **¿Quién Prepara las tablas con los márgenes de utilidad de los productos y verifica su aplicación cuando se facturan los productos?**
7. **¿Quién es la persona encargada de realizar las compras de repuestos para el servicio de mantenimiento?**
8. **¿Existe una persona que supervisa el manejo de los inventarios?**



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



**TEMA:** CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “SYSTECON LAS ANGUILAS LASAN S.A”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021

Entrevista dirigida al Contador Ing. Juan Eduardo Rocafuerte González de la Empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A

**Objetivo:** Obtener información sobre el tratamiento contable dentro del área de los inventarios en la Empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A del Cantón La Libertad, con la finalidad del trabajo investigado

### **ENTREVISTA**

1. **¿En la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A qué tipo inconsistencias de inventario Usted ha detectado?**
2. **¿Existe un sistema para el manejo de inventario que utilice la empresa?**
3. **¿Qué tipo de herramienta Usted utilizaría para evaluar el control interno de su inventario?**
4. **¿Qué documentos la empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A usa para la de baja a sus inventarios obsoletos?**
5. **¿Cuál es el proceso contable que se aplica en el caso que existan diferencias dentro del inventario?**
6. **¿La frecuencia del conteo físico de inventario que realiza la empresa es suficiente para minimizar riesgos ante posibles ajustes?**
7. **¿Se realizan mediciones de rentabilidad dentro de los inventarios?**
8. **¿Puede describirme el proceso y que documento utiliza para la toma física anual de inventarios de productos?**

## Anexo 4 Carta Aval



**ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA  
VENTA DE COMPUTADORAS, ACCESORIOS Y MANTENIMIENTO-REPARACION**  
La Libertad - Santa Elena - Ecuador  
Teléfono: 2784005 - 0992489088  
systeconlse@hotmail.com

---

La Libertad, 13 de junio del 2022

Lda. María Fernanda Alejandro Lindao, Mgtr.  
**DIRECTORA DE CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

En su despacho. -

Estimada,

Yo, GONZALEZ ROCAFUERTE ROSA ANITA identificado con C.I.: No 0921223376, en mi calidad de representante legal de LAS ANGUILAS LASAN S.A.-SYSTECON, autorizo a **GONZALEZ TUMBACO JEFFERSON PAUL**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a utilizar información confidencial de la empresa para el Trabajo de Integración Curricular con el tema denominado **"CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA "LAS ANGUILAS LASAN S.A.-SYSTECON", CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021"**. Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos, estados de cuenta y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo le fue suministrada; (2) no proporcionar a terceras personas verbalmente o por escrito, directa e indirectamente información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción del Trabajo de Integración Curricular. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación del estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,

  
**ROSA ANITA GONZALEZ ROCAFUERTE**  
CI: 0921223376  
**GERENTE**

## Anexo 5 Fotos

### Empresa Systecon Las Anguilas Lasan S.A



## Entrevistas



## Productos que ofrece la empresa



## Soporte de equipo de computación



