



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
“LUBRICANTES CHALEN”, CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021**

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

**AUTOR:**

**Karla Beatriz López Ramírez**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**AGOSTO - 2022**



**TEMA:**

**CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
“LUBRICANTES CHALEN”, CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021**

**AUTOR:**

**López Ramírez Karla Beatriz**

**TUTOR:**

**Eco. Núñez Estrella Andrea Mabel**

**Resumen**

El presente trabajo de investigación proviene del menester de las empresas comerciales para resolver los problemas del control interno en los inventarios. La empresa “Lubricantes Chalen”, está dedicada a la venta de lubricantes, aceites, refrigerantes, bandas, líquido de freno, ácido de batería, entre otros productos. Posee gran variedad de mercadería en el almacén, sin embargo, hay ausencia de eficacia en las operaciones del área de bodega, esto corrobora los objetivos del trabajo de investigación, el cuál es evaluar el control interno, mediante el marco integrado COSO I, para la eficiencia de las operaciones y asegurar la confiabilidad de la información financiera, contable y administrativa.

La metodología utilizada en la investigación presenta aportes bibliográficos y de campo. Para obtener información verídica se aplicaron las técnicas de investigación como: Las entrevistas y el cuestionario de control interno COSOI, además el recuento de inventarios. La población del estudio se constituye por todo el personal de bodega, así mismo se tomó un muestreo no probabilístico por conveniencia, al tomar en consideración a la alta dirección y al jefe de bodega. El estudio presenta resultados relevantes como: carencia de segregación de funciones en el área de bodega, ausentes constataciones físicas, ineficiente evaluación de riesgos y control en la empresa. Motivos por los cuales se refleja la gran importancia de la evaluación del control interno, además de la proposición de una Guía de atributos funcional.

**Palabras claves:**

**Control Interno – Inventarios - Funciones - Evaluación**



**TEMA:**

**CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
“LUBRICANTES CHALEN”, CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021**

**AUTOR:**

**López Ramírez Karla Beatriz**

**TUTOR:**

**Eco. Núñez Estrella Andrea Mabel**

**Abstract**

The present research work comes from the need of commercial companies to solve the problems of internal control in inventories. The company "Lubricantes Chalen" is dedicated to the sale of lubricants, oils, coolants, bands, brake fluid, battery acid, among other products. It has a wide variety of merchandise in the warehouse ware house, however, there is an absence of effectiveness and efficiency in internal control procedures, this is carried out in the objectives of the research work, which is to evaluate internal control, through the integrated framework COSO, to know the level of risk and confidence that the company has.

The methodology used in the research presents bibliographical and field contributions. To obtain true information, research techniques were applied such as: Interviews and the COSOI internal control questionnaire. The study population is constituted by all the warehouse personnel, likewise a non-probabilistic sampling was taken for convenience, taking into consideration the senior management and the warehouse manager. The study presents relevant results such as: lack of segregation of functions in the warehouse area, absent physical findings, inefficient risk assessment and control in the company. Reasons for which the great importance of the evaluation of internal control is reflected, in addition to the proposal of a Functional Attributes Guide.

**Key words:**

**Internal Control - Inventories - Duties - Evaluation**

## **APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA LUBRICANTES CHALEN, CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021”, elaborado por la Srta. Karla López, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, 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**



---

**Eco. Andrea Mabel Núñez Estrella, MSc.  
PROFESOR TUTOR**

## **AUTORÍA DEL TRABAJO**

El presente trabajo de titulación con el Título de “**CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA LUBRICANTES CHALEN, AÑO 2021**”, 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, Karla Beatriz López Ramírez, con cédula de identidad número 0928129295 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.



**LÓPEZ RAMÍREZ KARLA BEATRIZ**

**C.C. No.: 0928129295**

## **AGRADECIMIENTO**

En primera instancia extiendo mi total gratitud al Dios supremo, por extenderme su sabiduría e inteligencia de lo alto y por ser el dador de mi vida, y permitirme alcanzar mis objetivos.

También quiero agradecer a la propietaria de la empresa Lubricantes Chalen, Economista María del Carmen Chalen y su esposo el Sr. Eduardo Emen, por la oportunidad, amabilidad y confianza depositada, al permitirme desarrollar la investigación en su prestigiosa empresa.

Así mismo extiendo mi gratitud a la docente Gladys Vélez por guiarnos en el transcurso del trabajo de investigación, a mi Tutora, la Eco. Andrea Núñez y al especialista MSc. Javier Raza Caicedo, por su gran aporte científico, su apoyo incondicional y ser mis docentes guías en el desarrollo de la investigación.

Extiendo mi agradecimiento a toda la comunidad Universitaria, por las buenas experiencias y conocimientos que obtuve a lo largo de mi carrera profesional.

**Karla López Ramírez**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación está dedicado a Dios principalmente por ser mi guía espiritual y por darme salud e inteligencia para lograrlo.

También está dedicado a mis padres, que son el pilar fundamental de este sueño, quiénes con sus palabras motivadoras hicieron que este proceso sea más bonito.

A mis amados hermanos que siempre me motivaron a seguir adelante y se convirtieron en mi más grande motivación.

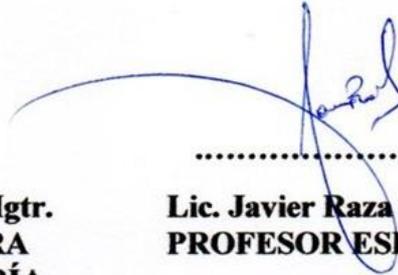
Y a mi novio, por su apoyo incondicional desde el inicio, y por sus palabras alentadoras en los momentos más difíciles de mi carrera profesional.

**Karla López Ramírez**

## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....  
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.  
DIRECTORA DE LA CARRERA  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



.....  
**Lic. Javier Raza Caicedo, MSc.  
PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Econ. Andrea Núñez Estrella, MSc.  
PROFESOR TUTOR**



.....  
**Lic. Gladys Vélez, MSc.  
PROFESORA GUÍA DE LA UIC**

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN .....	1
Planteamiento del problema.....	3
Formulación del Problema Científico .....	5
Objetivo general.....	5
Objetivos científicos.....	5
Justificación .....	6
Idea a defender .....	8
CAPÍTULO I.....	9
MARCO TEÓRICO .....	9
1.1. Revisión de la literatura .....	9
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos.....	11
1.2.1. Control Interno .....	12
1.2.2. Métodos de análisis del control interno .....	15
1.2.3. Componentes de control interno COSO I.....	19
1.2.4. Fases de estudio del control interno.....	23
1.2.5. Sistema de registro de inventarios .....	25
1.2.6. Criterios de valoración de las existencias .....	27
1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos y legales.....	29
1.3.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios .....	30
1.3.2. Constitución de la República del Ecuador.....	31
1.3.3. Ley de Régimen Tributario Interno LRTI.....	32
1.3.4. Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado... 33	
1.3.5. Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025 .....	35
CAPÍTULO II.....	37

METODOLOGÍA .....	37
2.1. Tipo de investigación.....	37
2.1.1. Enfoque de la investigación.....	37
2.2. Métodos de Investigación .....	38
2.3. Diseño de muestreo .....	39
2.4. Diseño y recolección de datos.....	40
2.4.1. Fuentes de Investigación .....	40
2.4.2. Técnicas de investigación – Entrevista .....	41
CAPÍTULO III .....	42
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	42
3.1. Análisis de datos.....	42
3.1.1. Análisis de las entrevistas.....	42
3.1.2. Análisis general de las entrevistas .....	48
3.1.3. Cuestionario de control interno COSO I .....	49
3.2. Discusión.....	68
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	69
BIBLIOGRAFÍA .....	81
ANEXOS.....	88
Anexo 1. Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular.	88
Anexo 2. Matriz de consistencia .....	89
Anexo 3. Matriz de operacionalización.....	90
Anexo 4. Carta Aval.....	92
Anexo 5. Formato de las entrevistas .....	93
Anexo 6. Entrevistas.....	96
Anexo 7. Muestra de Reporte de inventarios.....	98

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1. Población de Lubricantes Chalen.....</b>	<b>39</b>
<b>Tabla 2. Muestra de Lubricantes Chalen .....</b>	<b>40</b>
<b>Tabla 3. Matriz de nivel de confianza y riesgo .....</b>	<b>50</b>
<b>Tabla 4. Cuestionario de Ambiente de control .....</b>	<b>51</b>
<b>Tabla 5. Nivel de confianza y riesgo de Ambiente de control .....</b>	<b>52</b>
<b>Tabla 6. Cuestionario de Evaluación de riesgos .....</b>	<b>53</b>
<b>Tabla 7. Nivel de confianza y riesgo de Evaluación de riesgos .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabla 8. Cuestionario de Actividad de control.....</b>	<b>55</b>
<b>Tabla 9. Nivel de confianza y riesgo de Actividad de control .....</b>	<b>56</b>
<b>Tabla 10. Cuestionario de Información y comunicación.....</b>	<b>57</b>
<b>Tabla 11. Nivel de confianza y riesgo de Información y comunicación .....</b>	<b>58</b>
<b>Tabla 12. Cuestionario de Supervisión y monitoreo .....</b>	<b>59</b>
<b>Tabla 13. Nivel de confianza y riesgo de Supervisión y monitoreo .....</b>	<b>60</b>
<b>Tabla 14 Recuento de inventarios .....</b>	<b>63</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1. ....</b>	<b>52</b>
<b>Figura 2. ....</b>	<b>54</b>
<b>Figura 3. ....</b>	<b>56</b>
<b>Figura 4. ....</b>	<b>58</b>
<b>Figura 5. ....</b>	<b>60</b>
<b>Figura 6. ....</b>	<b>61</b>

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno en los inventarios de la empresa Lubricantes Chalen, año 2021” se efectuará debido a que, a nivel mundial, existen diversas empresas, dedicadas a la comercialización y manejo de numerosas y altas existencias de productos e insumos, por ello es importante establecer el control de la mercadería.

Es sustancial que las organizaciones pongan en práctica la gestión de un conjunto de procedimientos que contribuyen al control interno de los inventarios, dado que generalmente esta cuenta tiene mayor relevancia y significancia en los activos corrientes de los estados financieros de una empresa, tal como lo manifiesta Pelayo:

En Estados Unidos, desde los años 90, al marco integral COSO, les fueron añadidos nuevos atributos, causando una gran transformación en la evaluación de control interno, y se convirtió en un modelo para el cumplimiento de los demás países del mundo.

Este procedimiento se ha propuesto contrarrestar el incremento de casos de fraude, la práctica inapropiada de los bienes, la violación a las normativas, procesos y políticas, la ausencia de la transparencia, entre otros.(Pelayo Cortés y otros, 2018)

Es importante la implementación del mecanismo de control interno en los inventarios de las lubricadoras, dado que las mismas tienen un gran impacto en la economía ecuatoriana, pues cada vez es más notable el incremento de vehículos en el país, los mismos que necesitan un mantenimiento adecuado para su correcto funcionamiento, lo que convierte a las lubricadoras en una de las empresas que más acogida tienen.

En Ecuador de acuerdo a estudios realizados por la norma para reciclaje de aceites lubricantes, se comercializan anualmente entre 28 y 30 millones de galones de aceites lubricantes, además el 60% de los lubricantes se produce en Ecuador, donde se disputan más de 30 marcas. (Villón , 2021)

Los Mecanismos de control interno son procedimientos administrativos y contables para la identificación, gestión y control de los riesgos. Involucra gran importancia en nivel económico y financiero, pues permite a la alta dirección tomar decisiones razonables de acuerdo a la situación real de la empresa.

En la Provincia de Santa Elena existen empresas que cada día contribuyen al desarrollo de la península, durante los últimos años, han ingresado al mercado un alto índice de empresas, es necesario que las mismas se encuentren sujetas a un control interno de sus inventarios para no tener ningún desfase dentro del mercado laboral.

Tan como lo indica la Superintendencia de compañías, valores y seguros

La provincia de Santa Elena cuenta con un total de 542 empresas activas según ranking del 2018 de la SCVS, de una base datos de empresas que han cumplido con el pago de impuestos a la renta del año 2017, sus activos totales ascienden a \$ 261'613,710.05 dólares americano. (Superintendencia de valores y seguros, 2018)

Los procedimientos ineficientes para el control de inventarios conllevan a obtener retrasos en las salidas de los productos en la empresa, en consecuencia, es recomendable que las empresas mantengan un control interno establecido mediante manuales de funciones, normativas y demás.

### **Planteamiento del problema**

La empresa “Lubricantes Chalen” está ubicada en el cantón Santa Elena, parroquia Colonche, comunidad de Palmar, opera dentro de la Gasolinera Chalen 1, con figura de persona natural obligada a llevar contabilidad, está dedicada a la comercialización de productos como: repuestos de vehículos livianos y pesados, aceites, lubricantes, refrigerantes, entre otros. Hoy en día, el éxito de las empresas está determinado por la correcta administración de los riesgos, mediante la eficacia, eficiencia y economía de los recursos utilizados.

Dentro de su actividad operativa existen procesos ineficientes en el área de compras, recepción, almacenamiento y ventas, escasa información en los reportes de cada inventario de mercadería desde su llegada, hasta su salida, además una

incorrecta clasificación por niveles de los productos que se encuentran tanto en bodega como en la tienda.

El inadecuado control interno, debido a la gran cantidad de inventarios que la lubricadora maneja, son considerados riesgos que causan un impacto en los inventarios de modo desfavorable para la empresa en virtud al nivel de competencia que existe, por ello es indispensable mantener un control exhaustivo de los inventarios para la demanda de clientes y la captación de nuevos clientes potenciales.

Es importante que la empresa conozca la cantidad de inventario que recibe y cada qué tiempo para diagnosticar si el flujo de la empresa se maneja correctamente y las decisiones son asertivas para la empresa. El presente proyecto estará constituido por:

Capítulo I: Se detallará la revisión de la literatura de la investigación, marco conceptual, los fundamentos teóricos y legales del objeto de estudio.

Capítulo II: Se especificarán métodos, técnicas y materiales usados para la investigación.

Capítulo III: Se describirán los resultados alcanzados, las conclusiones y recomendaciones de la investigación en función a los objetivos alcanzados.

## **Formulación del Problema Científico**

En la presente investigación se planteará la siguiente interrogante:  
¿Evalúan un control interno, mediante el marco integrado COSO 1 para la eficiencia de las operaciones en la empresa “Lubricantes Chalen”?

¿Identifican un control interno en la empresa “Lubricantes Chalen”?

¿Aplican un modelo de determinación del nivel de confianza y riesgo de control en la empresa “Lubricantes Chalen”?

¿De qué manera la Guía de atributos funcional, aporta en los resultados del proceso de inventarios en la empresa “Lubricantes Chalen”?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Evaluar el control interno, mediante el marco integrado COSO 1, para la eficiencia de las operaciones en la empresa “Lubricantes Chalen”, año 2021.

### **Objetivos específicos**

- Identificar la existencia del control interno para la eficiencia de las operaciones en la empresa “Lubricantes Chalen”
- Aplicar el modelo de determinación del nivel de confianza y riesgo de control en la eficiencia de los controles en la empresa "Lubricantes Chalen"

- Proponer una Guía de atributos funcional, mediante las insuficiencias encontradas en la evaluación de control interno de los inventarios en la empresa "Lubricantes Chalen"

### **Justificación**

El presente trabajo de investigación se justifica en la preocupación más grande que los empresarios sufren hoy en día, por el incorrecto control de los inventarios. Esto causa desconfianza en la información contable y financiera, por ende, en muchas ocasiones se toman decisiones incorrectas, afectando en los resultados económicos, financieros y administrativos de la empresa.

En efecto, de acuerdo al análisis Esperanza de vida de los negocios y el INEGI, 70 de cada 100 Pymes, no se mantienen en el mercado por una cifra de más de los 5 años y las pérdidas considerables se dan en la salida de los inventarios. (América Economía, 2017)

Por ello, esta investigación busca obtener un Control interno en los inventarios de la empresa "Lubricantes Chalen", mediante las fuentes bibliográficas que aportaran a su desarrollo, además de la presentación de una Guía de atributos funcional, que permita detallar la segregación de las distintas funciones en sus respectivos cargos, de manera que se puedan controlar las actividades de la empresa, además disminuir riesgos de fraude y en efecto obtener

resultados favorables que le permitan a la empresa crecer económica y financieramente.

Tal como manifiesta Quezada:

Fijar las habilidades laborales mediante la identificación y características de las funciones operacionales en la empresa, se constituye en un atributo funcional; en donde se detallan de manera específica y clara, desde los objetivos planteados, hasta las aportaciones del operario para el cumplimiento de los mismos, en un área principal de la empresa. (Quezada Martínez , 2018)

La importancia de este trabajo de investigación es evaluar los beneficios que generan los mecanismos de control interno en los inventarios de la empresa, para ayudar a que las ventas se logren teniendo disponible siempre la mercancía necesaria en bodega, debido a que el inventario genera inversión de tiempo y dinero por ello se debe controlar los procesos de entrada y salida de mercadería para lograr el objetivo establecido por la empresa.

La investigación tendrá un aporte significativo para la gestión operativa debido a que se logra reducir riesgos y conseguir un alto nivel de confianza en los inventarios de la empresa, para alcanzar un correcto levantamiento de inventario físico comparado con el módulo de existencias al final del mes, para el beneficio directo del propietario y de los colaboradores de la empresa “Lubricantes Chalen”.

Mediante la recolección y análisis de información en el presente objeto de estudio se aplicó un enfoque inductivo y deductivo, al examinar las deficiencias de la empresa, se considerarán los mecanismos de control interno de inventarios

para reducir los niveles de riesgo, específicamente en el área de sus inventarios, se ejecutará una investigación de alcance descriptivo con idea a defender, que permitirá conocer a profundidad las dificultades por las que atraviesa la empresa.

### **Idea a defender**

Establecer las diferentes funciones específicas del personal del área de bodega, permitirá capacitar a los colaboradores de la empresa acorde a lineamientos establecidos en una guía, para lograr un control interno que pueda ser evaluado y en base a los resultados que se obtengan, aplicar las respectivas estrategias y correcciones.

Por ello, Huamán menciona que:

“Es indispensable implementar una segregación de funciones para el control interno, ya que permite un efecto positivo respecto al buen desempeño. Garantiza defender los bienes solventes de la empresa con sus fundamentos de control detallados en eficacia, eficiencia y economía.”(Huiman Yerrén, 2022)

El control de los inventarios en la Lubricadora ayudará a obtener información confiable sobre los productos en stock y sus resultados económicos, para el correcto análisis de las requisiciones y la toma de decisiones asertiva.

## CAPÍTULO I

### MARCO TEÓRICO

#### 1.1. Revisión de la literatura

Fuentes Velandia & Forero Ríos (2021), en el presente artículo titulado “Modelos de control interno y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de Colombia”, menciona que; el control interno y sus modelos no son más que una herramienta coordinada en la prevención del fraude o la detección de errores y/o riesgos, es un elemento primordial de la gestión.

La gestión eficaz de todas las actividades que se realizan en una organización se basa en el estudio encaminado a dilucidar diferentes modelos de control interno y su aplicación a las pequeñas y medianas empresas, la investigación se realizó en la Universidad de Santo Tomás de Aquino - Colombia, en el año 2021, el estudio se desarrolló a través de un método descriptivo, la revisión de literatura, investigaciones y disertaciones centradas en las PYMES.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se ha examinado y realizado la revisión pertinente de la información, siendo de gran importancia para las PYMES contar con un sistema de control interno que ayude a disminuir los delitos económicos que puedan presentarse durante el desarrollo de sus actividades.

Permitirá nutrir los diversos procesos que tiene la organización y ayudará a los empresarios a tomar decisiones y estar alerta a los riesgos y saber qué métodos o medidas deben adoptar para proteger sus recursos.

Vega De la Cruz y otros,(2017), mediante el presente artículo titulado “Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno”, establece que un objetivo importante del modelo económico y social de un país es que su sistema empresarial esté compuesto por empresas bien organizadas y competitivas que generen la máxima satisfacción de la población.

Esta investigación constituye la base para la evaluación del Sistema de Control Interno, el cual es obligatorio para todas las organizaciones, el mismo que establece diversas acciones para contribuir a un mejor control administrativo y contable. El objetivo es brindar información sobre el grado de avance en la implementación de los diversos componentes del Sistema de Control Interno en el sector empresarial, además de la metodología utilizada con el enfoque del Modelo de Gestión Socioeconómica.

El análisis de los resultados de la aplicación del control interno se obtuvo con la aplicación del formulario de evaluación del sistema en una entidad, los resultados obtenidos referente al índice de madurez y eficacia demostraron en general un modelo satisfactorio y eficaz de implementación este sistema ha tomado conciencia e interiorizado acerca de la importancia del control interno como parte de la gestión, a fin de lograr un porcentaje más confiable cuyo servicio brindará una mayor satisfacción a la colectividad.

Esquivel García, en Quevedo, año (2021), autor de la tesis titulada: Control interno y su incidencia en la productividad de la lubricadora "Los Álamos", cantón La Maná, año 2021, menciona que el objetivo de la investigación esta direccionado a la evaluación de la incidencia de la aplicación de los sistemas de control interno y la forma de influencia en la productividad en la Lubricadora Los Álamos de la ciudad de La Maná.

A través de la determinación en cuanto al nivel de aplicabilidad de los sistemas de control interno, estableciendo los indicadores de carácter económico financieros que son aplicados para la correcta toma de decisiones y la investigación del nivel de control interno en el manejo integral de esta lubricadora.

En cuanto a los resultados más relevantes este autor establece que los trabajadores recibieron capacitaciones, pero a su vez ellos piden que se realicen con más frecuencia en lo relacionado atención al cliente y a la vez manifiestan que

existe un organigrama interno definiendo las funciones de cada departamento, pero por desconocimiento no se pone en práctica.

Como resultado del margen neto de utilidad aplicado correspondiente al año 2021 de la lubricadora Los Álamos S.A, se ha establecido que se consiguió un margen neto de utilidad del 45.39% en relación de las ventas. Esto refleja el nivel de éxito que ha tenido la empresa con relación a sus competidores.

Como conclusión, mediante la entrevista realizada, se comprobó que en todas las áreas que forman parte de la lubricadora, se aplican todas las normas de control interno, de manera permanente, las mismas que son emitidas y supervisadas por el departamento de Contabilidad mediante la realización de reuniones mensuales con la Gerencia, Jefes Departamentales y los empleados que forman parte de la misma para darles a conocer la importancia de cumplir con dichas normativas, considerando que la aplicación de todos estos controles, en cada uno de los departamentos son de vital importancia en el desarrollo económico de la empresa investigada.

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

Actualmente existen diversas indagaciones que dan validez al control interno de inventarios como un proceso sustancial que toda empresa debe considerar.

### **1.2.1. Control Interno**

El autor Barreres Amores (2020) menciona que:

El control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la función de dirección y el resto del personal de una entidad, creados con el objeto de proporcionar un porcentaje de seguridad razonable referente a la consecución de sus metas dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.
- Seguridad en la información financiera.
- Cumplir con las leyes y reglamentos aplicables.

Además, se define como un proceso y por lo tanto puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Considerados como un proceso, los Controles Internos son un medio para lograr un fin.(págs. 30-31)

Es importante destacar el efecto que el control interno manifiesta en los objetivos de las empresas, dado que las operaciones deberán ser llevadas con total eficiencia y eficacia para el desarrollo de sus resultados económicos, financieros, administrativos y de ventas, así como aplicar las normativas vigentes, en las distintas áreas de la empresa. Este proceso será evaluado con la finalidad de alcanzar los objetivos principales que una empresa en marca se propone.

#### ***1.2.1.1. Alcance***

Isaza (2018) menciona que “las organizaciones se ven obligadas por la economía, a crear mecanismos como normas legales y herramientas de gestión que sirvan para facilitar la planificación, organización, y ejecución del control de procesos, que permitan medir el cumplimiento de los mismos” (pág. 17)

Cabe agregar que el control interno es un proceso que agiliza la buena administración y control de recursos para cumplir con las metas a corto y largo plazo de una empresa.

#### **1.2.1.2. Características**

Analizando el control interno en las empresas, Pereira Palomo (2019) menciona que:

Los mecanismos de control interno traen consigo de forma implícita un costo, el mismo que representa el costo de su evidencia. Como ejemplo se puede apreciar la elaboración de documentos de control interno, se puede mencionar que los documentos que sirven para demostrar el soporte de las entradas y salidas de almacén, mismos que por control interno, normalmente en su diseño deben estar provistos de un folder consecutivo y presentar los nombres y firmas de las personas que realizan, autorización y recepción.

De acuerdo con el autor, para manejar correctamente un control interno en una empresa se debe tener las evidencias como respaldo de sus actividades económicas y administrativas, aunque estas incluyan un costo, constituyen información importante para el proceso de control dentro de la empresa.

#### **1.2.1.3. Principios**

El autor Barreres Amores (2020), menciona que:

En la implementación del control interno, es importante destacar las características y principios básicos que se aplican tanto a los órganos de control interno como a los órganos de control externo de la empresa. Uno de los principios que conviene destacar es el principio de universalidad,

entendido como la facultad de ejercer el control sobre todas las actividades de la entidad, de acuerdo con las facultades y competencias de los órganos de control.

Además, el control debe entenderse de manera integral, es decir, el ejercicio del control consiste en un conjunto de acciones y técnicas encaminadas a evaluar el conjunto de actividades, procesos, o servicios relacionados de manera global y completa, gastos producidos, ingresos obtenidos, objetivos cualitativos y cuantitativos y relacionados.(pág. 37)

Control interno posee principios básicos que ayudan a establecer el control sobre una determinada empresa, que posteriormente será evaluado, para detectar las deficiencias existentes, además el control interno es integral porque está conformado por diferentes aspectos en el proceso de evaluación.

Mantilla (2013), basado en los principios de control interno indica que:

La alta dirección tiene la facultad de administrar a través del rastreo de la exposición con relación a los riesgos que se relacionan con las transacciones del control interno, de la misma manera con los activos y con los pasivos, así como también se debe ser frente al fraude y la seguridad. Su intención es:

- Proteger los activos del negocio
- Asistir en el cumplimiento y en la conciliación contable
- Promover la accountability personal
- Conducir a la acción correctiva

Para el desarrollo apropiado funcionamiento del sistema de control interno el mismo que requiere tanto leyes como normativas; y una supervisión cuidadosa; las leyes y objetivos de una empresa; su

organización y estructura; la información confiable en base a la tecnología aplicadas. (pág. 33)

## **1.2.2. Métodos de análisis del control interno**

Los siguientes métodos de análisis de control interno son utilizados con mayor frecuencia las evaluaciones de control, debido a que ayudan a realizar una revisión exhaustiva y completa en las transacciones en cuestión. A continuación, se definen varios métodos:

### ***1.2.2.1. Cuestionarios***

Barreres Amores (2020), menciona que:

Se da esta denominación a las guías utilizadas durante la auditoría para familiarizarse con los controles de la entidad auditada y, en su caso, con sus posibles deficiencias. Su principal característica es que consisten en preguntas que deben ser respondidas por el auditor o una persona del equipo que realiza la revisión.

Habitualmente se definen cuestionarios generales que afectan a la organización y funcionamiento de la entidad y cuestionarios para cada una de las áreas inspeccionadas. En este último caso, las preguntas abordarán aspectos de particular ocurrencia en los temas que se revisan. Las preguntas que se formulen deberán seguir un formato estandarizado y requerirán respuestas breves.

Por lo tanto, las preguntas que responden a uno o más objetivos de control interno suelen tener solo dos opciones de respuesta: Sí o No, siendo la segunda opción un indicador de deficiencias de control. A pesar

de que las respuestas serán monosílabas, es habitual que se prevea la posibilidad de ampliar las explicaciones o documentarlas.(pág. 350)

Los cuestionarios del control interno son mecanismos que se emplean con el objetivo de obtener información precisa y verifica del estado de los distintos departamentos de una entidad, mediante preguntas relacionadas con el control interno, normativas y demás, como consecuencia la ejecución del cuestionario arrojará los resultados favorables o desfavorables de acuerdo a las condiciones de la empresa.

#### **1.2.2.2. Narrativas**

Las narrativas son consideradas métodos de análisis de control interno debido a que:

Estos representan una descripción detallada de las actividades realizadas como parte del proceso, donde se recomienda seguir una estructura lógica tipo diagrama de flujo para vincular ambos documentos.

De la misma manera, las narrativas deben contener una gran cantidad de información para simplificar el entendimiento del flujo de las actividades y las transacciones relacionándolas con las cuentas significativas de los estados financieros. (Márquez Arcila, 2018)

De acuerdo al criterio del presente autor, las narrativas son un complemento importante del diagrama de flujo, porque detalla el proceso del control interno para obtener comprensibilidad en las actividades económicas y demás que se llevan a cabo en la empresa.

#### **1.2.2.3. Diagrama de flujo**

Alvin A. Aren y otro(2007), mencionan que:

Un diagrama de flujo de control interno considerado como una representación gráfica y simbólica de los documentos de un cliente y su flujo secuencial dentro de la empresa.

Los diagramas de flujo son una ventaja principalmente porque brindan una breve descripción del sistema del cliente, lo cual es útil para el auditor como herramienta analítica en la evaluación. Un diagrama de flujo bien preparado identificará imprecisiones y proporcionará una comprensión clara de cómo funciona el sistema. Se usa más porque es superior a la narrativa como medio de comunicar las características de un sistema. Actualizar un diagrama es más fácil que una narrativa.

No es muy común usar tanto narrativa como esquemáticamente para describir el mismo sistema, ya que ambos están destinados a describir el flujo de los registros y documentos dentro de un sistema contable. A veces se debe utilizar una combinación de narrativa y diagrama de flujo. La decisión de utilizar uno u otro o una combinación de los dos depende de dos factores:

- 1) la relativa facilidad de comprensión por parte de los auditores actuales y futuros y
- 2) el costo relativo de preparación. El software para la elaboración de diagramas de flujo es de fácil adquisición.(pág. 285)

El diagrama de flujo es un instrumento esencial para que el auditor pueda conocer de manera clara, el proceso en que opera la entidad. Además, sirve como respaldo en la evaluación del control interno.

Se puede agregar que incluso es un instrumento de más preferencia y precisión por los usuarios, comparado con las narrativas, basta con que exista un diagrama de flujos donde se pueda realizar una actualización más automatizada. Sin embargo, también se pueden complementar ambos, dependiendo de los factores de facilidad o del costo.

#### ***1.2.2.4. Criterios de selección de los métodos de evaluación de control interno***

Sánchez Fernández de Valderrama & Alvarado Riquelme(2016), indican que:

La elección de un método específico para evaluar el sistema de control interno dependerá principalmente del tipo de auditoría a realizar. En una auditoría externa, la elección del método también depende de la amplitud del análisis que se ofrece al cliente.

Para una auditoría interna, que es considerada como un tipo de auditoría operativa que debe evaluar en profundidad el sistema de control interno, el método de diagrama de flujo parece ser el más adecuado.

Por otro lado, para un auditor externo cuya función es verificar los estados financieros, el uso de cuestionarios parece más adecuado por razones de simplicidad. Además, se juega en favor del auditor externo la economicidad de este método, ya que, por ser normal en este tipo de auditoría el verificar estados contables de varias empresas, puede aplicar los mismos cuestionarios o similares a las distintas empresas que audite.(pág. 312)

Los métodos de evaluación de control serán empleados dependiendo de su realidad económica y estructural, dado que existe una auditoría interna y externa. Es recomendable utilizar un flujograma cuando se trata un tema en cuestión a profundidad. Sin embargo, los cuestionarios son sugeridos para el auditor externo de una empresa.

#### ***1.2.2.5. Lista de verificación***

Sánchez Fernández de Valderrama & Alvarado Riquelme(2016), indican que:

Ante las posibles debilidades de toda entidad financiera, el auditor podrá decidir las diversas medidas a tomar en cuenta y podrá seleccionar entre las siguientes alternativas:

- 1- No ejecutar acciones si el error encontrado no ha sido importante.
- 2- Revisar la naturaleza, época y aumento de algunos procesos de auditoría de estados financieros
- 3- Realizar una detallada y cautelosa investigación sobre las debilidades descubiertas durante la realización de la auditoría analítica.
- 4- Efectuar una revisión en el programa de auditoría de estados contables al mismo tiempo que una investigación especial sobre zonas débiles.

### **1.2.3. Componentes de control interno COSO I**

Ramírez Hinestroza y otros(2022), mencionan que:

“Establecido en COSO I considera que el sistema de control interno debe permitir articular o interrelacionar cinco objetivos y cinco componentes, los cuales son aplicables para cada una de las unidades de negocio y actividades económicas.”

Ante lo mencionado por los autores, cabe agregar que los cinco componentes del COSO I, están netamente preparados para ser empleados en distintos negocios con actividades económicas diferentes y se podrán emplear de acuerdo a las distintas áreas de la empresa en cuestión.

#### ***1.2.3.1. Ambiente de Control Interno***

Pereira Palomo (2019), define el primer componente del COSO I y manifiesta que:

Fomentar un ambiente de control creando la misión, visión y valores que definen a la organización y sus colaboradores para alcanzar con éxito la misión y visión organizacional de forma exitosa.

Se debe estandarizar los procesos administrativos mediante la definición de políticas y procedimientos de operacionales, establecidos dentro de los manuales establecidos de manera escrita que sirvieran como guía para el desempeño de las funciones de los distintos puestos del organigrama. (pág. 20)

Es importante que mediante el ambiente de control se evalúen y se determinen en qué medida que está logrando la misión, visión y valores de la empresa, para así conocer cuál es el desempeño en cada puesto de trabajo y mejorar las deficiencias de manera pertinente.

#### ***1.2.3.2. Valoración del riesgo***

Es un componente también utilizado en la evaluación del control interno y se detalla de la siguiente manera, de acuerdo al autor:

La evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de los posibles problemas relacionados con el logro de los objetivos y la base para determinar cómo se deben mejorar esas falencias.

En toda Entidad es indispensable el establecer objetivos de manera global dentro de la entidad como de actividades relevantes, obteniendo una base a través de su identificación para poder analizar los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. (Tapia Iturriaga y otros, 2016)

Es imprescindible conocer los objetivos principales de una empresa en marcha, para evaluar y analizar sus riesgos en caso de que existan y emitir una solución para que la dirección en que la empresa va, no se desvíe, ni descienda.

#### ***1.2.3.3. Actividades de control***

Estupiñán Gaitán (2016) define que las actividades de control:

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que la gestión se lleva a cabo. Esto ayudará a garantizar que se tomen las medidas necesarias para abordar los riesgos y cumplir los objetivos de la empresa. Las actividades de control ocurren en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

Esto incluye una serie de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operativo, aseguramiento de activos y segregación de funciones. Las actividades de control se clasifican en:

- Controles preventivos
- Controles detectivos
- Controles correctivos
- Controles manuales o de usuario
- Controles de cómputo o de tecnología de información
- Controles administrativos

Basado en el criterio del autor, se puede destacar la idea en que las actividades de control estarán en todas partes, en cada rincón de la empresa, porque para que una empresa evolucione, deberá existir control en cada una de sus áreas.

#### ***1.2.3.4. Comunicación e información***

La comunicación pertinente juega un papel muy esencial en la administración de una empresa

Así como es fundamental que todos los agentes conozcan el papel que deben desempeñar en la organización, es fundamental que cuenten con información periódica y oportuna que manejar para orientar sus acciones

en concierto con los demás hacia el mejor éxito y metas. La información relevante debe ser capturada, procesada y transmitida de tal manera que llegue a todos los sectores en tiempo y forma y permita asumir la responsabilidad individual.

La información operativa, financiera y de cumplimiento forma un sistema para permitir la gestión, ejecución y control de las operaciones. Se compone no solo de datos generados internamente, sino también de datos de actividades externas y condiciones necesarias para la toma de decisiones. La comunicación es una parte integral de los sistemas de información. Las personas deben ser conscientes de los problemas relacionados con sus responsabilidades de gestión y control a tiempo. Cada función debe estar claramente especificada, entendiendo los aspectos relacionados con las responsabilidades de las personas dentro del sistema de control interno.(Campos Muñiz y otros, 2020)

Para lograr los objetivos de una empresa se debe considerar una comunicación rigurosa y eficaz, dado que la información precisa y oportuna ayudará a que las diferentes áreas se encuentren totalmente sincronizadas y encaminadas al mismo objetivo en común.

#### ***1.2.3.5.Monitoreo***

(Tapia Iturriaga y otros(2017), define al monitoreo como:

Se supervisa toda la gestión de riesgos de la empresa, realizando cambios oportunos cuando sea necesario.

La gestión del riesgo corporativo de una entidad cambia con el tiempo, por lo tanto, las respuestas al riesgo y las actividades de control se vuelven menos efectivas; Además, los objetivos de la entidad también cambian. Todas estas modificaciones están motivadas por hechos como la

entrada de nuevo personal, nuevos productos o cambios en la estructura de la entidad.

La supervisión puede realizarse mediante dos formas, las cuales se explican a continuación.

- Actividades Permanentes
- Evaluaciones independientes
- Proceso de evaluación
- Información de deficiencias (págs. 108-109)

Existe una diferencia entre las actividades de operación y las actividades de supervisión o monitoreo, siempre que los procesos de la entidad así lo requieran, dado que deben dar cumplimiento a las sugerencias de las actividades de control para llegar a cumplir sus objetivos económicos, financieros y de gestión.

#### **1.2.4. Fases de estudio del control interno**

Amat & Campa (2014), mencionan que:

Lo que debe hacer el auditor es realizar un adecuado estudio y evaluación del control interno existente en la empresa, en el que descansa su confianza, a fin de determinar el alcance de las pruebas a las que se someten los procedimientos de cada auditoría.

De acuerdo a lo mencionado por el autor es importante destacar que el estudio del control interno se manifestará en cuanto al nivel de confianza y riesgos, detectados en la entidad.

##### ***1.2.4.1. Revisión del sistema***

Sánchez Fernández de Valderrama & Alvarado Riquelme(2016) menciona que:

La cuestión preliminar es verificar su existencia y obtener un conocimiento general al respecto. En definitiva, se trata de obtener evidencia del control interno que tiene la empresa.

El auditor tratará de formarse una opinión sobre el control interno de la empresa estudiando las normas escritas que existen al respecto y elaborando un cuestionario específico destinado a la entidad en cuestión.

La revisión de los documentos de soporte de años atrás, el análisis de manuales de organización, de los procedimientos, y las consultas a los dirigentes y empleados de una organización, las observaciones del auditor, y demás actuaciones que son necesarias para el conocimiento total del sistema de control interno, que deben ser llevadas a la práctica por el auditor.(pág. 320)

Como menciona el autor, el auditor deberá conocer el control interno que la empresa lleva a cabo, mediante las distintas normativas y reglamentos internos que se aplican en un periodo determinado, mediante la revisión de los documentos de control interno de años o periodos anteriores, para un correcto análisis de la organización y funciones de la empresa y manifestar las acciones correctivas para la mejora de sus actividades administrativas, financieras y económicas.

#### ***1.2.4.2.Pruebas de cumplimiento***

Blanco Luna (2017)indica que: “El objetivo de la auditoría interna, en cuanto con el cumplimiento de la normativa de carácter interna y externa, donde se evaluará el cumplimiento de los procesos administrativos en relación con estatutos, actos administrativos de Junta de Socios y políticas establecidas.”

Las pruebas de cumplimiento serán efectuadas en las áreas que se requiera, puede ser área de contabilidad, de administración, entre otras áreas. Y se llevarán a cabo mediante cuestionarios del control interno como el COSO I y sus cinco componentes.

#### ***1.2.4.3. Pruebas verificativas***

Dentro de las fases de estudio de control interno están las pruebas de cumplimiento y verificativas, Chinchilla Sánchez(2017) indica que:

Las de verificación ocular como la comparación, la observación, la revisión selectiva, el rastreo, entre otras; pruebas de verificación verbal como la indagación; pruebas de verificación escrita como el análisis, la conciliación y la confirmación; pruebas de verificación documental como comprobación y la computación; y pruebas de verificación física como la inspección, más que técnicas, estas son todos tipos de pruebas. (pág. 111)

De acuerdo a lo antes mencionado por el autor, las pruebas verificativas pueden darse de diferentes maneras, seleccionando el tipo a las que pertenezcan, dependiendo de la situación de la entidad.

#### **1.2.5. Sistema de registro de inventarios**

Chong León y otros(2019), menciona que: “Existen dos sistemas de registro de inventarios: el sistema periódico o físico, también llamado de compra y venta; y sistema de inventario perpetuo o perpetuo. Ambos permiten contabilizar los inventarios y sus costos asociados”.

Según el claro criterio de los autores, las existencias pueden contarse con dos sistemas, el periódico y el continuo establecidos por reglamento.

Angulo Guiza(2016) manifiesta criterios sobre el sistema de inventario periódico y menciona lo siguiente:

Este sistema, también llamado sistema de juego de inventario, cubre la actividad comercial especialmente en almacenes, supermercados, ferreterías, farmacias, etc. Recomendado para empresas con actividad comercial sea específicamente almacenes, supermercados, ferreterías, droguerías, etc.

Por lo tanto, se deberá determinar el costo de las mercaderías al finalizar el período contable, conocer el costo del inventario que ha sido vendido; en consecuencia, con el sistema de juego de inventarios el costo de la mercancía vendida o costo de ventas es:

El inventario inicial

(+) Las compras

(-) El inventario final, donde:

El inventario inicial es el valor de las mercancías de una empresa al iniciar sus actividades o período contable. Si se trata de un segundo periodo contable, corresponde al inventario final del período anterior.

El inventario final es el valor de las mercancías de una empresa al final del período contable, después de realizar un conteo físico y será el inventario inicial del siguiente período.

#### ***1.2.5.1.Sistema de inventario permanente***

Dávila Giraldo y otros(2021) menciona que:

A través del sistema de inventarios perpetuos, las empresas conocen el costo de los bienes vendidos en un momento dado, ya que cada

vez que se registra una venta se reconocen tanto los ingresos como los gastos relacionados.

Otra de las ventajas de este sistema es que permite llevar un control del inventario existente en la empresa, sabiendo cuánto hay disponible en cada momento, tanto en unidades físicas como monetarias. Bajo el sistema fijo, se permiten dos métodos en la NIC 2: se permiten dos métodos: el promedio ponderado y el de primeras en entrar primeras en salir (PEPS o FIFO en inglés) Como política contable, una entidad elegirá el método más conveniente dependiendo de las características del inventario.

#### ***1.2.5.2.Método Promedio Ponderado***

En este método de valoración, el costo de los bienes vendidos se determinará tomando el promedio ponderado de los inventarios según sus precios de compra. Se observa un cambio en el costo unitario cuando el precio de una nueva compra difiere del promedio ponderado en el saldo de la línea inmediatamente anterior. Si el valor de lo que se compra sigue siendo el mismo, el costo no cambia (lo cual ocurre raramente).

#### ***1.2.5.3.Método Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS)***

Bajo este método de valoración, el costo de los bienes vendidos se toma manteniendo el control de las unidades adquiridas a diferentes precios e incluyendo en el costo de las ventas, primero las adquiridas con una fecha más antigua, en la medida en que dichas unidades, si se agotan, los siguientes más antiguos se llevan al costo y así sucesivamente. Incluso, las mercancías vendidas en una misma transacción pueden tener costos unitarios distintos, si con el saldo de las primeras unidades no se alcanza a cubrir el número de unidades vendidas.

#### **1.2.6. Criterios de valoración de las existencias**

Los criterios de valoración de las existencias regulados por el Plan General Contable son el precio medio ponderado (PMP) y el FIFO, siglas derivadas de las palabras inglesas first in, first out.

En el caso de la asignación de valor a bienes intercambiables entre sí, se debe adoptar con carácter general el método del precio medio o coste medio ponderado. El método FIFO también se puede adoptar, si la empresa lo considera más ventajoso para su gestión.

#### ***1.2.6.1. Valoración inicial***

Segovia San Juan y otros(2011)indica que:

La información sobre valoración hace referencia a la aplicación efectiva de los reglamentos de valoración aplicables en el área de existencias: Correcta valoración de los costes de producción, coste de ventas y saldos de existencias, de acuerdo con las normas de valoración aplicables.(pág. 164)

#### ***1.2.6.2. Correcciones valorativas por deterioro***

Thomson Reuters(2021)manifiesta que: “Las correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el fondo de comercio no serán objeto de reversión, debiendo ser objeto de amortización y corrección valorativa por deterioro según lo especificado con carácter general.”

#### ***1.2.6.3. Costes asociados a las existencias***

Sánchez Fernandez de Valderrama & Alvarado Riquelme (2017), describe los costes asociados a las existencias y las define de la siguiente manera:

Los costes que generan las existencias, además del de adquisición son los siguientes:

**Costos de inventario:** derivados de la tenencia física de inventario, incluyen los costos de instalación, seguro, obsolescencia, amortización, además de los costos ocasionados por cualquier tipo de daño a los mismos. Estos son costos que suelen variar según la cantidad de unidades almacenadas en el almacén y varían según el tipo de productos almacenados.

**Costes de producción:** van desde el coste de preparación o cambio de producción hasta el coste del pedido.

**Costes de ruptura de stocks:** son consecuencia de los efectos de los ingresos no percibidos con origen en demanda insatisfecha o directamente de las penalizaciones contractuales que tenga que soportar la empresa por el incumplimiento de los suministros concertados.(pág. 250)

#### ***1.2.6.4.Subproductos, residuos y unidades perdidas***

Sánchez Fernandez de Valderrama & Alvarado Riquelme(2017) menciona que:

La calidad de los subproductos implica que son materias primas derivadas de la fabricación del producto o productos principales y pueden ser transformados posteriormente para hacerlos aptos para la venta. Residuos del mismo origen, pero en su estado original.

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

En el presente trabajo de investigación se describen las normativas, leyes y reglamentos, que sirven como respaldo en alusión y aval de la investigación científica, de modo que es parte esencial para la sustentación de la investigación.

### **1.3.1. Norma Internacional de Contabilidad 2– Inventarios**

Según la Norma Internacional de Contabilidad(2015), hace énfasis al tratamiento contable de los inventarios dentro de las actividades operativas que en este caso se refieren a la comercialización de inventarios, en la empresa Lubricantes Chalen, para su correcto control.

#### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

#### **Costos de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

#### **Valor neto realizable**

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.

La NIC 2 señala el tratamiento contable de los inventarios, por ende la normativa permite comprender los costos de adquisición, mediante la medición de los inventarios en la empresa Lubricantes Chalen.

### **1.3.2. Constitución de la República del Ecuador**

Art. 204.- El pueblo es el mandante y primer fiscalizador del poder público, en ejercicio de su derecho a la participación. La Función de Transparencia y Control Social promoverá e impulsará el control de las entidades y organismos del sector público, y de las personas naturales o jurídicas del sector privado que presten servicios o desarrollen actividades de interés público, para que los realicen con responsabilidad, transparencia y equidad; fomentará e incentivará la participación ciudadana; protegerá el ejercicio y cumplimiento de los derechos; y prevendrá y combatirá la corrupción.

La Función de Transparencia y Control Social estará formada por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, la Defensoría del Pueblo, la Contraloría General del Estado y las superintendencias. Estas entidades tendrán personalidad jurídica y autonomía administrativa, financiera, presupuestaria y organizativa.

206.- Los titulares de las entidades de la Función de Transparencia y Control Social conformarán una instancia de coordinación, y elegirán de entre ellos, cada año, a la presidenta o presidente de la Función. Serán atribuciones y deberes de la instancia de coordinación, además de los que establezca la ley:

1. Formular políticas públicas de transparencia, control, rendición de cuentas, promoción de la participación ciudadana y prevención y lucha contra la corrupción.

2. Coordinar el plan de acción de las entidades de la Función, sin afectar su autonomía.
3. Articular la formulación del plan nacional de lucha contra la corrupción.
4. Presentar a la Asamblea Nacional propuestas de reformas legales en el ámbito de sus competencias.
5. Informar anualmente a la Asamblea Nacional de las actividades relativas al cumplimiento de sus funciones, o cuando ésta lo requiera. (Constitución de la república del Ecuador, 2008)

### **1.3.3. Ley de Régimen Tributario Interno LRTI**

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- 3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
- 4.- Cuentas bancarias no registradas; y,
- 5.- Incremento injustificado de patrimonio.

En los casos en que la determinación presuntiva sea aplicable, según lo antes dispuesto, los funcionarios competentes que la apliquen están obligados a motivar su procedencia expresando, con claridad y precisión, los fundamentos de hecho y de derecho que la sustenten, debidamente explicados en la correspondiente acta que, para el efecto, deberá ser formulada.

En todo caso, estas presunciones constituyen simples presunciones de hecho que admiten prueba en contrario, mediante los procedimientos legalmente establecidos.(Ley de régimen tributario interno, 2020)

#### **1.3.4. Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado**

##### ***1.3.4.1.NIA 400***

(NIA 400 )

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

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

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

##### ***1.3.4.2.NIA 315***

(Norma Internacional de Auditoría 315)

Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

A efectos de las NIA, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación:

(a) Afirmaciones: manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir.

(b) Riesgo de negocio: riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados.

(c) Control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.

(d) Procedimientos de valoración del riesgo: procedimientos de auditoría aplicados para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en éstos.

### **1.3.5. Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025**

Este Plan se construyó bajo los siguientes principios, que son básicos para una sociedad que vive en libertad:

**Derechos fundamentales:** Son inherentes a la dignidad de las personas. No son concesiones dadas por los gobiernos o las leyes.

**Democracia:** Sus valores permiten el impulso de una sociedad pluralista, respetuosa y con gobernantes legítimos.

**Estado de derecho:** Se defienden principios, no personas, lo que protege a los ciudadanos de arbitrariedades.

**Diversidad:** Se respetan todas las visiones y maneras de vivir que existen en una sociedad.

**Economía Libre:** Se promueve una economía emprendedora y de oportunidades para todos.

**Solidaridad:** No sólo por su valor ético, sino porque es una expresión de la generosidad de los ecuatorianos consolidada a través del tiempo.

**Unión:** Porque incluye a todos los ecuatorianos, sin distinciones de ningún tipo

**Transparencia y lucha contra la corrupción:** El quehacer público debe ser ejercido de manera íntegra y debe manejar los dineros públicos de forma transparente.

El Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025 recoge las esperanzas y sueños de millones de ecuatorianos de cada rincón de la patria. Es un documento que integra una visión conjunta y la organiza sobre cinco ejes: Económico, Social, Seguridad Integral, Transición Ecológica e Institucional. De esa forma, proponemos al Ecuador una hoja de ruta para crear oportunidades para todos.

A través de estos ejes asumimos el compromiso de generar progreso sin que el Estado sea un obstáculo o perseguidor, sino un facilitador. Ya es tiempo de tener una nación en la que todos podamos vivir pacíficamente y en libertad,

gracias a la certeza de que siempre, y bajo toda circunstancia, se respetarán los derechos de todos los individuos.

Apegado a los principios de libertad, democracia, Estado de derecho, igualdad de oportunidades, solidaridad, sostenibilidad y prosperidad, en cumplimiento de lo que determina el COPLAFIP, el Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025 se organiza en cinco ejes programático. En ese marco, este instrumento busca implementar soluciones reales a los problemas de las personas, enmarcados en estos principios, como un paso para transformar al Ecuador en una nación próspera y con oportunidades para todos.

El Plan establece las prioridades para el actual régimen, a partir de un ejercicio técnico riguroso, en alineación con el Plan de Gobierno 2021-2025, la Agenda 2030 de Desarrollo Sostenible y en apego a la CRE. Cada una de las políticas planteadas hace referencia a temas de relevancia para el Ecuador y cuenta con una o más metas asociadas que posibilitará el seguimiento y la evaluación permanente para su cumplimiento.

En este instrumento se hace énfasis en la corresponsabilidad entre el Estado, el sector privado y la ciudadanía. Se reconoce que, si bien la atención y garantía de los derechos de la población es responsabilidad irrenunciable del Estado, a estos esfuerzos también deben sumarse las empresas y personas como coparticipes en la búsqueda de soluciones reales ante las necesidades más acuciantes de los ciudadanos, con énfasis en la población más vulnerable.(PLAN NACIONAL DE DESARROLLO , 2021)

## **CAPÍTULO II**

### **METODOLOGÍA**

#### **2.1. Tipo de investigación**

El presente trabajo de investigación es de tipo descriptivo, porque tiene un alcance que da a conocer la situación real en la que se encuentra la empresa, además permite instaurar las deficiencias existentes en los mecanismos de control interno en la constatación y operatividad de los inventarios de Lubricantes Chalen, por consiguiente, se realiza un análisis de la variable para el avance de la investigación.

##### **2.1.1. Enfoque de la investigación**

La investigación se desarrolla mediante un enfoque cualitativo – cuantitativo.

Tal como indica Sampieri:

Un enfoque cualitativo tiene como objetivo principal "difundir o ampliar" los datos y la información, mientras que un enfoque cuantitativo tiene como objetivo intencional "limitar" la información (medir con precisión las variables en un estudio, "Enfocar")

El enfoque cuantitativo se utiliza para integrar creencias (aquellas formuladas lógicamente en una teoría o esquema teórico) e identificar patrones de comportamiento en grupos.(Hernández Sampieri, 2014)

La información se recopiló en la empresa Lubricantes Chalen, mediante fuentes documentales a través de entrevistas al personal de la alta dirección, además del cuestionario de evaluación de control interno COSO I, cuya información fue analizada para medir la confianza y riesgo en los inventarios de la empresa.

## **2.2. Métodos de Investigación**

Los métodos empleados en el trabajo de investigación son el deductivo e inductivo.

### **Método deductivo:**

Se establecieron directrices precisas, partiendo de lo general a lo particular, a través de conceptos, normativas, leyes o principios, relacionados con el control interno, además del marco integral COSO 1, para la obtención de resultados reales que ayudaron a encontrar conclusiones específicas sobre las actividades de control interno de Lubricantes Chalen.

### **Método inductivo:**

La investigación se inclinó por el método inductivo, dado que permitió estudiar los aspectos de mayor relevancia del control interno de inventarios de la empresa Lubricantes Chalen, de lo particular a lo general, mediante el acceso a la información facilitada por la empresa, así mismo a través de la entrevista aplicada al propietario de la lubricadora, obteniendo mayor credibilidad en todo el desarrollo de la investigación.

### 2.3. Diseño de muestreo

La población de la presente investigación a desarrollar, se estableció de la siguiente manera: Contador, Propietario y jefe de bodega, cabe agregar que la población es un elemento esencial en el aporte del trabajo de investigación.

**Tabla 1. Población de Lubricantes Chalen**

Áreas	Colaboradores	%
Gerencia	1	20%
Contabilidad	1	20%
Jefe de Bodega	1	20%
Jefe de ventas	1	20%
Lubricadora	1	20%
Total	5	100%

#### **Método de muestreo no probabilístico**

Se utilizó el método de muestreo no probabilístico, dado que la investigación se llevó a cabo mediante la observación y es de tipo cualitativa, además en este caso es de mayor utilidad, por ello, las muestras se determinaron mediante el juicio subjetivo del investigador.

#### **Muestreo por conveniencia:**

Es indispensable involucrar una muestra seleccionada convenientemente en el trabajo de investigación, para recolectar información eficiente y eficaz, concerniente al control interno de los inventarios de la empresa que estará definida específicamente por el departamento de Bodega.

En los resultados obtenidos mediante la población de la empresa Lubricantes Chalen, se concluye que la investigación no se llevó a efecto a través de la aplicación de la fórmula, puesto que la población es finita y se tuvo en cuenta a 3 trabajadores importantes, operarios dedicados o relacionados con el departamento de bodega. Por tanto, se muestra la siguiente tabla:

**Tabla 2. Muestra de Lubricantes Chalen**

Áreas	Colaboradores	%
Propietario	1	33%
Contabilidad	1	33%
Jefe de bodega	1	33%
Total	3	100%

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

En el trabajo de investigación se llevó a cabo mediante una entrevista dirigida al Propietario, Contador, y jefe de Bodega, quienes aportaron con la obtención de información relevante y de gran importancia para alcanzar los objetivos planteado al inicio de la investigación.

### **2.4.1. Fuentes de Investigación**

Como fuente primaria se consideró la entrevista dirigida al propietario y demás personal idóneo de la empresa Lubricantes Chalen, para obtener la información eficiente del control interno de los inventarios de la empresa. Además, se aplicó el cuestionario de control interno, marco integrado COSO I, para el personal operativo en el área de inventarios de la empresa.

En las fuentes secundarias, se consideró un tipo de investigación bibliográfica utilizando como soporte textos y documentos creados anteriormente por diversos autores, además de libros de metodología de la investigación, el marco integrado COSO I, leyes, reglamentos y principios aprobados y aplicados actualmente para el logro del correcto levantamiento de la información.

#### **2.4.2. Técnicas de investigación – Entrevista**

La entrevista permitirá conocer el estado real de la empresa, gracias a la opinión de cada una de los trabajadores de la empresa, acerca de las dificultades encontradas con relación al control interno de los inventarios de la empresa, elemento fundamental para el transcurso del proceso de eficiencia y calidad. Para aplicar estas técnicas de investigación, se procedió a solicitar la autorización de los trabajadores involucrados en el proceso de la investigación.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1. Análisis de datos**

El análisis de recolección de datos, se efectuó mediante las encuestas realizadas a la propietaria, Eco. María del Carmen Chalen, al contador, Ing. Eduardo Emen y al jefe de bodega, Srta. Jaqueline Rosales, quiénes con información verídica y confiable aportaron al desarrollo del trabajo de investigación.

Además, se aplicó el marco integrado COSO I, mediante los cinco componentes para las actividades relevantes del giro del negocio y en el área de inventarios, para determinar su nivel de confianza y riesgo, de forma que se pueda sustentar la situación que atraviesa la empresa Lubricantes Chalen.

Con el objetivo de obtener información fiable que permita conocer el control interno en los inventarios en la empresa Lubricantes Chalen para el desarrollo del trabajo de investigación.

##### **3.1.1. Análisis de las entrevistas**

###### ***3.1.1.1. Entrevista realizada a la propietaria: Eco. María del Carmen Chalen***

- 1. ¿Cuál es el impacto que provoca el control de los inventarios en la toma de decisiones?**

La toma de decisiones es muy importante para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, el gran impacto que tiene el control de los inventarios en las decisiones de la alta dirección es el desenvolvimiento de la empresa

puesto que maneja las cantidades totales para ofrecer al mercado, como resultado ayudará a reducir el desabastecimiento de los productos en stock.

2. ¿Cuáles son las funciones que desempeñan los trabajadores del área de inventarios?

El área de bodega está encargada principalmente de la compra y venta de productos, cuidado y limpieza del departamento de inventarios. Además, que los productos se encuentren de acuerdo a lo que arroje el sistema, aunque no todo se maneja en el sistema, también se trabaja de manera manual.

3. ¿Cada qué tiempo usted realiza el conteo físico de los inventarios?

El conteo físico de los inventarios se efectúa anualmente.

4. ¿Qué sistema de registros de inventarios utiliza?

Visual FoxPro 9.0, es un sistema contable de inventarios, que contiene diferentes módulos como son; módulo de inventarios, de ventas, historial de ventas, control de clientes, entre otros módulos básicos. Sistema que la empresa utiliza para el control de sus inventarios, aunque no lo utiliza al 100%, porque también realizan registros de manera manual.

5. Mencione cuáles son sus ventajas y desventajas del sistema que utiliza para el control de los inventarios.

Las ventajas del sistema contable Visual FoxPro 9.0, es que el sistema tiene menor costo, es accesible para pymes. Mientras que sus desventajas se dan por la menor capacidad de procesamiento, no funciona correctamente con un volumen alto de productos.

6. ¿Cómo aplica los manuales de políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios?

La empresa no tiene un manual de políticas y procedimientos, sólo hay políticas internas de manera verbal de la empresa que se aplican en casos

relevantes, dado que siempre se encuentra en sus actividades de venta de manera empírica.

7. ¿De qué manera mide la eficiencia y eficacia del control interno en los inventarios?

La medición de la eficiencia y eficacia del control interno se realiza de manera que no falte nada para satisfacer las necesidades de los clientes

8. ¿Qué importancia tiene la toma de decisiones para el área de inventarios?

La toma de decisiones es muy importante porque se corrigen las falencias encontradas, al ejecutar acciones estratégicas para mejorar situaciones desfavorables.

9. ¿Cuáles son las deficiencias comunes en los inventarios?

Las deficiencias en el almacén comúnmente se dan por el cambio de lugar de los inventarios, debido a la alta gama de productos que se manejan, al cambiar su lugar, no se pueden detectar de manera rápida al momento de atender a la demanda.

10. ¿Considera que la infraestructura de la empresa garantiza el buen estado de todo el inventario almacenado?

La infraestructura es segura, pero si hay maneras de mejorar el almacén dado que para la cantidad de productos se constituye en un lugar reducido, lo que imposibilita la capacidad de espacio físico para manejar las cosas en orden.

### ***3.1.1.2. Entrevista realizada al contador: Ing. Eduardo Emen***

1. ¿Cuál es la importancia del control interno de inventarios?

La importancia del control interno radica en mantener el stock indicado de cuánto se necesita requerir y cuánto se ha vendido.

**2. ¿Cómo se lleva el procedimiento de inventarios en el departamento contable?**

En el departamento contable el procedimiento para los inventarios se realiza diariamente, con los productos de alta rotación, como: aceites, filtros bujías, entre otros, para el control y análisis del siguiente pedido a realizar.

**3. ¿Se utiliza un Sistema de inventarios permanente o periódico, para el registro de los inventarios de la empresa?**

El sistema de inventarios que utiliza la empresa es permanente.

**4. ¿De qué forma lleva el tratamiento contable de la NIC 2 inventarios en caso de que los mismos estén dañados o simplemente su precio haya decaído en el mercado?**

Cuando los productos se encuentran en decadencia de precios por cualquier motivo, se da hasta un 70% de descuento del valor del precio de venta al público, para que tengan pronta salida. A excepción de los productos dañados que si se dan de baja.

**5. ¿Cuáles son los métodos de valoración de inventarios que la empresa utiliza para su correcto registro?**

PEPS, es el método de valoración de los inventarios de Lubricantes Chalen, puesto que las primeras existencias que ingresan al almacén, son las primeras en salir.

**6. ¿Cada qué tiempo usted realiza inventarios?**

La constatación física se lleva a cabo de dos maneras; el inventario general anualmente y el inventario de alta rotación cada quince días.

7. ¿Cuál es el procedimiento para las conciliaciones de los inventarios que se dan mediante las constataciones físicas de los inventarios contra el registro de los inventarios que se maneja diariamente?

El procedimiento de las conciliaciones se lleva a cabo, vía sistema y vía físico, se realiza una constancia de que las cantidades disponibles en el sistema informático se encuentren de forma física en bodega.

8. ¿Quiénes participan en las constataciones físicas de los inventarios?

El inventario es realizado por el jefe de bodega y la propietaria.

9. En caso de que resulten faltantes o pérdidas de inventarios. ¿De qué manera usted lleva a cabo el tratamiento contable?

El tratamiento contable se lleva a cabo dependiendo del porcentaje de error, puesto que se lleva un 25% de margen de error, hay veces que se toma como auto pérdida y cuando ya es notorio, se descuenta al responsable del área de bodegas. Sin embargo, cuando ya es un producto que se encuentra dañado, debido a la poca rotación, a ese producto se le da de baja.

10. ¿Qué procedimiento contable, usted realiza en la empresa en caso del deterioro de los inventarios?

Para el procedimiento contable de deterioro de los inventarios se toma como base la Norma internacional de contabilidad NIC 2. Además, se realiza la selección de lo que no sale y se cambia de lugar, a un lugar donde no ocupe tanto espacio para que no opaque a los productos de alta rotación.

### ***3.1.1.3. Entrevista realizada al jefe de bodega: Srta. Jaqueline Rosales***

1. ¿Conoce cuál es su función específica en el área que se desempeña? Defina en un comentario sus funciones.

La función de bodega es mantener el área limpia y en orden de las cosas que son del almacén y hacer el traspaso de un lugar a otro de acuerdo al inventario que se requiera.

**2. ¿De qué manera controlan las entradas y salidas de los inventarios?**

Las adquisiciones de mercaderías se registran manualmente, de la misma manera las ventas.

**3. ¿Cuáles son los objetivos que debe cumplir al finalizar un determinado periodo?**

Los objetivos principales del área de bodegas es tratar de mantener la mercadería de alta rotación disponible para la venta, para ofrecer un servicio de calidad al cliente y atraer a clientes potenciales. Aunque no siempre se cumple el objetivo al 100%, debido a la alta gama de productos.

**4. ¿Cuál es el procedimiento que el departamento de bodega realiza para el control de los inventarios?**

El proceso para evitar un stock muerto es la verificación y control en el sistema contable y en los libros del inventario. Adicional, cabe agregar que las unidades que ingresan primero son las primeras en salir, para evitar su deterioro y que se caduque el producto.

**5. ¿De qué forma evita la rotura del stock?**

Para evitar el desabastecimiento de los productos se verifica diariamente en el sistema a medida que van saliendo los inventarios, sin embargo, la verificación no asegura a 100% que no falte algún producto.

**6. ¿Existen casos en que se dan salidas de inventario sin las autorizaciones pertinentes? ¿Hay algún lineamiento que evite estas situaciones?**

No se dan esas situaciones en las que necesariamente los inventarios salgan sin autorización algún y no existe un lineamiento para controlar aquello.

7. ¿Usted conoce el sistema de inventario permanente y periódico?

El sistema permanente, cuyo método de valoración es el PEPS, son los de mayor conocimiento para bodega, debido a que es el sistema que se utiliza.

8. ¿Tiene conocimiento del nivel máximo y mínimo de stock de inventarios?

El nivel máximo del inventario son los lubricantes debido a que se vive actualmente en el país, dado que el precio se eleva constantemente, por ello se realizan adquisiciones al por mayor para ganar descuentos, obtener mayor utilidad y poder vender a un precio accesible al cliente. Las unidades mínimas del stock de inventarios, son las llantas que no tienen mucha rotación en el local.

9. ¿De qué manera y en qué tiempo emite todos los reportes de los inventarios, así como los reportes del stock, las requisiciones, bajas de productos dañados, entre otros?

Los reportes de inventarios se emiten anualmente.

10. ¿Cuáles son las principales normativas internas que la empresa maneja en el área de bodegas?

Lo principales reglamentos de la empresa son el control, aseo y verificación.

### **3.1.2. Análisis general de las entrevistas**

En base a la aplicación de las entrevistas proporcionadas a los delegados de la empresa Lubricantes Chalen, se determinó que la constatación física de los inventarios es realizada por el jefe de bodegas y el propietario anualmente, debido a esto el procedimiento de control de inventarios es ineficiente. Además, se detectó que los procedimientos concernientes al área de bodegas se realizan de manera empírica, por esta causa almacén tiene un inadecuado balance de stock.

También se detectó que la toma de decisiones no es correcta, porque los reportes de inventarios se emiten cada año, por esto no se puede medir la eficiencia y eficacia del inventario para proyecciones a corto plazo.

Al mismo tiempo se encontraron deficiencias en el registro de la mercadería puesto que la misma se ingresa al sistema cada quince días. Adicional, no hay una correcta organización y clasificación de los productos en bodega, lo que provoca un ineficiente servicio al cliente.

Adicionalmente las funciones no están correctamente desagregadas, las realizan de manera empírica y para concluir, no manejan manuales de políticas y procedimientos para un mejor desempeño en el área de trabajo.

### **3.1.3. Cuestionario de control interno COSO I**

Es importante aplicar el marco integrado o modelo de control interno COSO I, para la evaluación de los riesgos de la empresa Lubricantes Chalen. Costa de 5 componentes, en el trabajo de investigación se aplicaron cinco preguntas para cada componente, los mismos que tienen sus respectivos principios como el compromiso y responsabilidad de los empleados, además de mitigación de riesgos, logro de los objetivos planteados, actividades de control, generar información de calidad entre otros principios.

El modelo COSO I, tiene como objetivo establecer el nivel de riesgo y el nivel de confianza de control interno de la empresa, y como resultado de aquello tomar decisiones correctivas para el desarrollo de la empresa.

El nivel de riesgo y de confianza se determina mediante la siguiente tabla, que facilita el marco integrado COSO I:

**Tabla 3. Matriz de nivel de confianza y riesgo**

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
15%-50%	51%-75%	76-95%
<b>BAJA</b>	<b>MEDIA</b>	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

## Ambiente de control

Tabla 4. Cuestionario de Ambiente de control

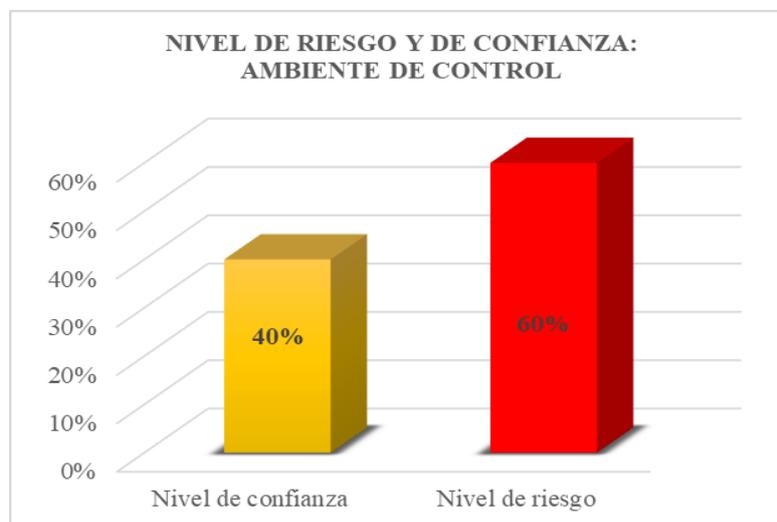
<b>LUBRICANTES CHALEN</b> <b>AUDITORÍA DEL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS</b> <b>EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO</b> 					
<b>COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>					
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTA		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Tienen un organigrama de funciones definido?		X	0	Las funciones del personal no están desagregadas.
2	¿Cuenta con el personal operativo idóneo para el logro de los objetivos de la empresa, además de la captación e incremento de clientes?	X		1	
3	¿Realizan capacitaciones para el personal?		X	0	No se realizan capacitaciones al personal.
4	¿Existen políticas definidas en recepción, almacenamiento y venta de los inventarios?		X	0	Las adquisiciones y el proceso de inventarios se realizan empíricamente.
5	¿El personal está capacitado para cumplir con eficacia el desarrollo de sus actividades en Bodega?	X		1	
TOTAL				2	El nivel de riesgo es alto y el nivel de confianza es bajo.

**Tabla 5. Nivel de confianza y riesgo de Ambiente de control**

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza	40%
Nivel de riesgo	60%

**Figura 1.**

**Nivel de confianza y riesgo de Ambiente de control**



En el cuestionario de evaluación de control interno realizado al componente de ambiente de control se detectó un nivel de confianza **BAJO** equivalente al 40% y un nivel de riesgo **ALTO** correspondiente al 60%, esto indica que Lubricantes Chalen no cuenta con una desagregación de sus funciones correspondientes provocando ineficiencia en el control de sus inventarios y desorden funcional, incluyendo la inexistencia de capacitaciones al personal operativo.

En ese mismo sentido es importante recalcar la importancia que tiene mantener una estructural funcional definida y aplicada para cumplir con los objetivos de la empresa. Además, se detectó una problemática en la toma de decisiones, dado que las actividades se realizan empíricamente.

## Evaluación de riesgos

Tabla 6. Cuestionario de Evaluación de riesgos

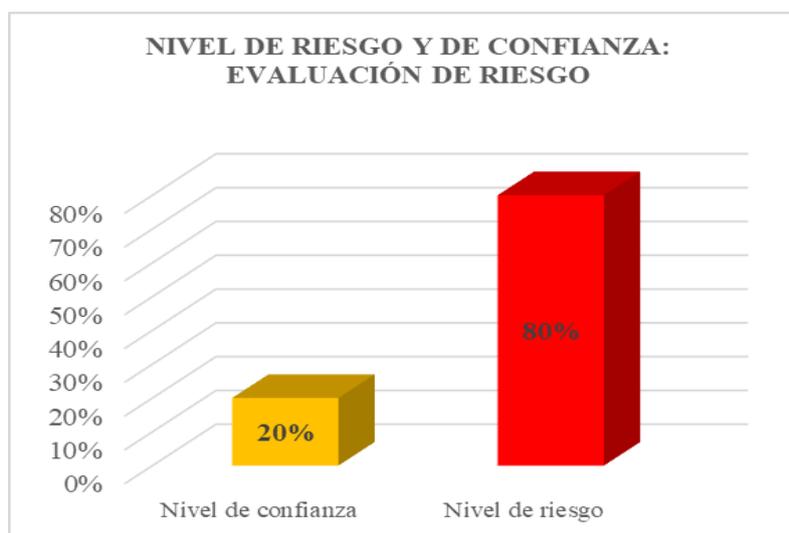
<b>LUBRICANTES CHALEN</b> <b>AUDITORÍA DEL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS</b> <b>EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO</b>					
<b>COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Se conoce cuál es la misión, visión y valores de la empresa Lubricantes Chalen?		X	0	No se ha realizado ninguna socialización.
2	¿Los empleados conocen a profundidad los objetivos previstos por la empresa?		X	0	No se conoce con detalles los objetivos de la empresa.
3	¿Cuentan con personal encargado de determinar y analizar los riesgos?		X	0	No se cuenta con un departamento que evalúe los riesgos.
4	¿Se evalúa al personal nuevo con respecto a las funciones principales que debe desempeñar?	X		1	
5	¿Existen mecanismos de control interno para identificar los riesgos?		X	0	Hasta entonces no se emplean mecanismos de riesgos.
TOTAL				1	El nivel de riesgo es alto y el nivel de confianza es bajo.

**Tabla 7. Nivel de confianza y riesgo de Evaluación de riesgos**

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	1
Ponderación total	5
Nivel de confianza	20%
Nivel de riesgo	80%

**Figura 2.**

**Nivel de confianza y riesgo de la Evaluación de riesgos**



Con respecto al segundo componente del marco integrado COSO I, denominado Evaluación de riesgos, se halló un nivel de confianza **BAJO** equivalente al 20%, mientras que su nivel de riesgos se encuentra **ALTO** correspondiente al 80%, debido a esto se constatan las falencias por el desconocimiento de la razón de ser de la empresa Lubricantes Chalen; los objetivos que se plantea al inicio de un periodo comercial.

De todo esto se desprende la ausencia de eficiencia y eficacia al no evaluar los riesgos del área de inventarios, que podría afectar económica y financieramente a la empresa. Al mismo tiempo la inexistencia de mecanismos que ayuden a identificar las amenazas para la empresa. Para terminar, es

importante agregar que una empresa capacitada y preparada para todo tipo de riesgos podrá obtener éxitos en el mercado laboral.

### Actividad de control

**Tabla 8. Cuestionario de Actividad de control**

<b>LUBRICANTES CHALEN</b> <b>AUDITORÍA DEL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS</b> <b>EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO</b> 					
<b>COMPONENTE 3: ACTIVIDAD DE CONTROL</b>					
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Se verifica que la mercadería receptada se encuentre en perfectas condiciones?	X		1	
2	¿Existe un personal encargado del control de la mercadería?	X		1	
3	¿Manejan una guía de atributos funcional?		X	0	No tienen una Guía de atributos funcional
4	¿Tiene conocimiento del nivel máximo y mínimo de stock de inventarios?		X	0	No se conocen las cantidades de inventarios con exactitud
5	¿La empresa Lubricantes Chalen maneja una lista de verificación de los inventarios para la venta?		X	0	No posee una lista de verificación

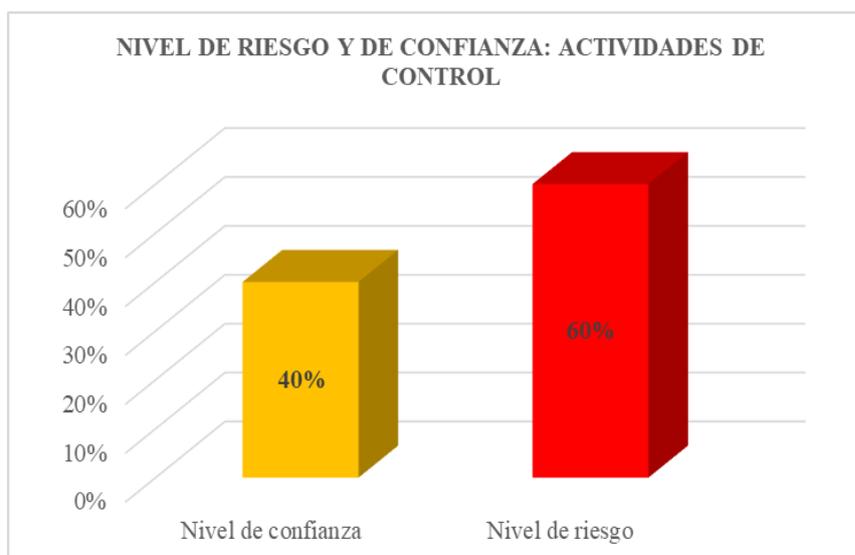
TOTAL	2	El nivel de riesgo es alto y el nivel de confianza es bajo.
-------	---	---

**Tabla 9. Nivel de confianza y riesgo de Actividad de control**

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza	40%
Nivel de riesgo	60%

**Figura 3.**

**Nivel de confianza y riesgo de Actividades de control**



En referencia a la evaluación de control interno en el componente de actividades de control se determinó un nivel de confianza **BAJO**, correspondiente al 40% y un nivel de riesgo **ALTO** del 60%, como resultados de la ausencia de una guía escrita de atributos funcional, que es considerada indispensable para el personal de bodega, con el objetivo que el empleado conozca con exactitud sus funciones específicas y se desenvuelva de una mejor manera en su trabajo.

En igual forma se desconoce el stock mínimo y el stock máximo, lo que imposibilita a los trabajadores cumplir con las expectativas de sus clientes, puesto que no se conoce a cabalidad el rango y volumen de sus inventarios. Es esencial controlar el cumplimiento de las funciones del área de bodega mediante las listas de verificaciones que también permitirá obtener información de forma ordenada y sistematizada.

### Información y comunicación

**Tabla 10. Cuestionario de Información y comunicación**

<b>LUBRICANTES CHALEN</b> <b>AUDITORÍA DEL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS</b> <b>EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO</b>					
					
<b>COMPONENTE 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Las quejas y sugerencias son notificadas al propietario y/o administrador de la empresa?	X		1	
2	¿Aplican marketing digital, mediante la utilización de redes sociales o una página web de la empresa?	X		1	
3	¿El departamento de bodega mantiene políticas de seguridad para resguardar sus inventarios?		X	0	No existe un manual de seguridad establecido en el área de bodegas
4	¿La empresa Lubricantes Chalen efectúa constantes supervisiones del control de los inventarios a nivel de costo?		X	0	No se efectúan supervisiones
5	¿La empresa tiene áreas de prevención,		X	0	Carece de áreas de prevención, detección

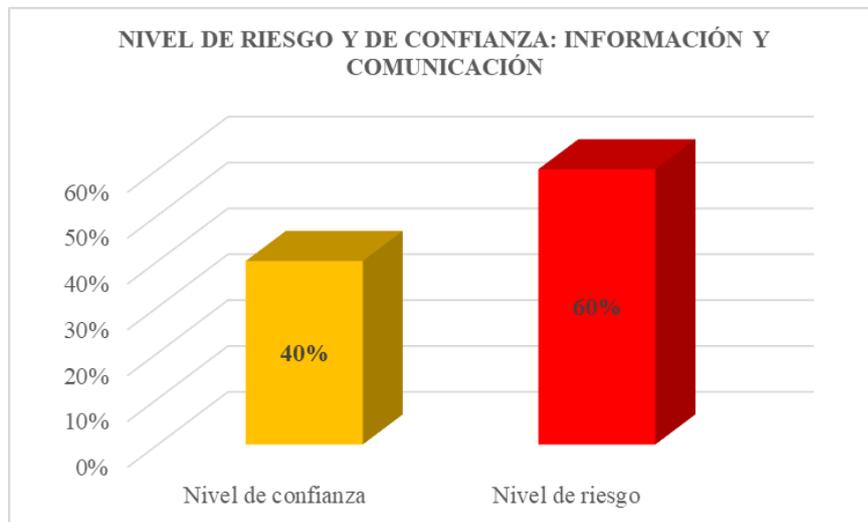
detección y corrección de riesgo de las operaciones?			y corrección de riesgo
TOTAL		2	El nivel de riesgo es alto y el nivel de confianza es bajo.

**Tabla 11. Nivel de confianza y riesgo de Información y comunicación**

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza	40%
Nivel de riesgo	60%

**Figura 4.**

**Nivel de confianza y riesgo de Información y comunicación**



En la evaluación del cuarto componente de control interno, denominado: Información y comunicación se detectó que el nivel de confianza es **BAJO** equivalente un 40%, mientras que el nivel de riesgo demostró se **ALTO** correspondiente al 60%, como resultado de la ausencia de manuales de seguridad que permitan respaldar los movimientos de cada producto de manera oportuna, es evidente entonces un desconocimiento de la información del área en cuestión,

como es el área de inventarios, así pues sería complicado obtener información eficiente para la toma de decisiones de la empresa.

### Supervisión y monitoreo

**Tabla 12. Cuestionario de Supervisión y monitoreo**

<b>LUBRICANTES CHALEN</b> <b>AUDITORÍA DEL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS</b> <b>EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO</b> 					
<b>COMPONENTE 5: SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>					
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿El personal administrativo realiza supervisión a todos los inventarios de Lubricantes Chalen?		X	0	No hay personal encargado del área de supervisión.
2	¿Se monitorean las distintas áreas de la empresa?	X		1	
3	¿Existe un seguimiento de las deficiencias encontradas en la empresa?		X	0	No realizan seguimientos de las deficiencias encontradas.
4	¿Se evalúa el control interno en la empresa Lubricantes Chalen?		X	0	No se evalúa el control interno debido a las ocupaciones del giro de negocio.
5	¿Se controla, evalúa y supervisa de forma constante el rendimiento del personal		X	0	La supervisión del desarrollo del personal no está en constante control.

	calificado?			
TOTAL			1	El nivel de riesgo es alto y el nivel de confianza es bajo.

**Tabla 13. Nivel de confianza y riesgo de Supervisión y monitoreo**

NIVEL DE CONFIANZA	
<b>Nivel de confianza</b>	Calificación total/Ponderación total
<b>Calificación total</b>	1
<b>Ponderación total</b>	5
<b>Nivel de confianza</b>	20%
<b>Nivel de riesgo</b>	80%

**Figura 5.**

**Nivel de confianza y riesgo de Supervisión y monitoreo**



Finalmente, la evaluación de control interno, mediante el modelo COSO I, con el componente de supervisión y monitoreo, en relación con el gráfico que se muestra, se determinó que el nivel de confianza es **BAJO**, correspondiente al 20% debido a que no hay un personal delegado para el área de supervisión en el área de los inventarios, adicional no se dirige al personal mediante los seguimientos a las deficiencias encontradas y los inconvenientes más relevantes presentados en

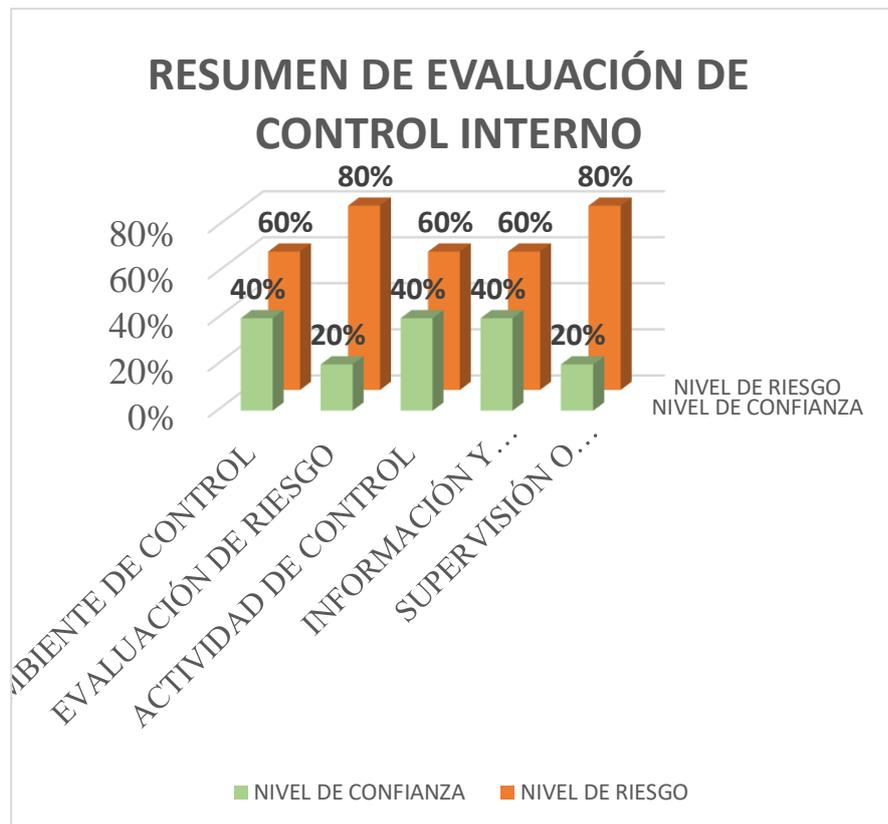
bodega, esto impide el desarrollo y el mejoramiento de las funciones de los empleados.

Mientras que el nivel de riesgo se detalla en un 80% y constituye a un riesgo **ALTO**, debido a que no se evalúa el control interno mediante el monitoreo y la supervisión.

### 3.1.3.1. Análisis general de la evaluación de control interno

**Figura 6.**

#### **Resumen de la evaluación de control interno**



Dadas las respectivas evaluaciones de control interno con los cinco componentes del modelo COSO I, se concluyó que existe un nivel de confianza **BAJO**, y un nivel de riesgo **ALTO**.

Se obtuvo un nivel de confianza bajo con un 20% en los componentes de Evaluación de riesgo, debido a que no tienen una guía de atributos funcional, no se conocen las cantidades de inventarios con exactitud, además no poseen una lista de verificación de los inventarios y el componente de supervisión o monitoreo porque no realizan seguimientos de las deficiencias encontradas y además no hay personal encargado del área de supervisión.

Estas deficiencias se reflejan en el alto nivel de riesgo, equivalente al 80%

### **3.5. Recuento físico de inventarios**

Tabla 14 Recuento de inventarios


  
**EMPRESA LUBRICANTES CHALEN**  
**ANALITICA DE EXISTENCIAS –INVENTARIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

NOMBRE DEL ARTICULO	REF	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIOS	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FISICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGÚN AUDITORIA	
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR		
GALÓN DE ACEITE AMALIE	C.1.1	\$ 2.700	150	\$ 18,00	150	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.700,00	
ACEITE CASTROL 40 DIESEL	C.1.2	\$ 3.000	200	\$ 15,00	200	-	-	\$ -	\$ -	\$ 3.000,00	
ACEITE GOLDEN 5K 20W50 LT	C.1.3	\$ 2.010	134	\$ 15,00	134	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.010,00	
ACEITE HAVOLINE 20-50	C.1.4	\$ 1.512	108	\$ 14,00	100	-	8	\$ -	\$ 112,00	\$ 1.400,00	
ACEITE KENDALL 10w30	C.1.5	\$ 3.429	127	\$ 27,00	130	3	-	\$ 81,0	\$ -	\$ 3.510,00	
AD. DESENGRASANTE	C.1.6	\$ 527	155	\$ 3,40	155	-	-	\$ -	\$ -	\$ 527,00	
AD. LIMPIA PARABRISA	C.1.7	\$ 325	116	\$ 2,80	116	-	-	\$ -	\$ -	\$ 324,80	
AD. LIMPIADOR TERM.BATERIA	C.1.8	\$ 358	112	\$ 3,20	112	-	-	\$ -	\$ -	\$ 358,40	
AD. MOTO SILICONA	C.1.9	\$ 660	120	\$ 5,50	112	-	8	\$ -	\$ 44,0	\$ 616,00	
AD. PASTA PULIDORA SIMONIZ	C.1.10	\$ 492	123	\$ 4,00	123	-	-	\$ -	\$ -	\$ 492,00	
AD. REFRIGERANTE 50/50 RALLY	C.1.11	\$ 996	240	\$ 4,00	204	-	45	\$ -	\$ 180,00	\$ 816,00	
AD. SHAMPOO RALLY	C.1.12	\$ 295	295	\$ 5,00	59	-	-	\$ -	\$ -	\$ 295,00	
AD. ÁCIDO BATERIA	C.1.13	\$ 351	224	\$ 1,50	234	-	-	\$ -	\$ -	\$ 351,00	
ADITIVO LIMP INYECTOR	C.1.14	\$ 1.792	224	\$ 8,00	210	-	14	\$ -	\$ 112,00	\$ 1.680,00	
AMARRAS 36CM	C.1.15	\$ 184	307	\$ 0,60	307	-	-	\$ -	\$ -	\$ 184,20	
B. LLANTA 20	C.1.16	\$ 1.600	20	\$ 80,00	20	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.600,00	
B. PARCHES	C.1.17	\$ 264	132	\$ 2,00	145	13	-	\$ 26,0	\$ -	\$ 290,00	
B. TUBO 20	C.1.18	\$ 300	100	\$ 3,00	100	-	-	\$ -	\$ -	\$ 300,00	
BANDA A-25	C.1.19	\$ 325	50	\$ 6,50	50	-	-	\$ -	\$ -	\$ 325,00	
BOMBA ACEITE san remo	C.1.20	\$ 125	5	\$ 25,00	5	-	-	\$ -	\$ -	\$ 125,00	
C083 PAQUETE	C.1.21	\$ 320	32	\$ 10,00	32	-	-	\$ -	\$ -	\$ 320,00	
C197 PEDAL	C.1.22	\$ 39.852	324	\$ 123,00	300	-	24	\$ -	\$ 2.952,00	\$ 36.900,00	
BATERIA # 1/0	C.1.23	\$ 13.400	100	\$ 134,00	118	18	-	\$ 2.412,0	\$ -	\$ 15.812,00	
BATERIA # 1/0	C.1.24	\$ 6.480	54	\$ 120,00	54	-	-	\$ -	\$ -	\$ 6.480,00	
BATERIA # 2	C.1.25	\$ 13.398	87	\$ 154,00	87	-	-	\$ -	\$ -	\$ 13.398,00	
CAB.EMBRAG. VITARA 3 PTA	C.1.26	\$ 3.584	112	\$ 32,00	112	-	-	\$ -	\$ -	\$ 3.584,00	
CINTA DEL VOLANTE TZK	C.1.27	\$ 492	123	\$ 4,00	123	-	-	\$ -	\$ -	\$ 492,00	
CINTA AISLANTE	C.1.28	\$ 334	334	\$ 1,00	334	-	-	\$ -	\$ -	\$ 334,00	
FILT GAS UNIV	C.1.29	\$ 1.078	154	\$ 7,00	154	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.078,00	
PASTILLA FRENO DMAX 2010/12	C.1.30	\$ 4.669	23	\$ 203,00	29	6	-	\$ 1.218,00	\$ -	\$ 5.887,00	
	<b>M</b>	\$ 104.852				40	99				
								<b>FD =</b>	\$ 3.737	\$ 3.400	\$ 105.189



### Marcas de Auditoría

<b>Σ</b>	Sumatoria
<b>✓</b>	Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se estableció su razonabilidad
<b>⊗</b>	Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario del sistema informático y Kardex
<b>✓✓</b>	Costos unitarios obtenidos según el sistema informático de inventario y Kardex
<b>FD =</b>	Falta documentación que sustente el sobrante y el faltante detectado en el levantamiento físico de inventarios efectuado

<b>X</b>	<p>Conforme al levantamiento físico se constató cuatro ítems sobrantes de acuerdo a los soportes se evidencia facturas de compras no contabilizadas al 31 de diciembre del 2021, por encontrarse extraviada entre otros papeles del departamento de contabilidad, con conocimiento de la Srta. Jaqueline Rosales, jefe de bodega, a la ausencia de documentos para el debido control de los ingresos a bodega, por ello se recomienda el siguiente ajuste:</p>			
<b><u>Fecha</u></b>	<b><u>Detalle</u></b>	<b><u>Parcial</u></b>	<b><u>Debe</u></b>	<b><u>Haber</u></b>
27/2/2022	<b><u>1</u></b>			
	<b><u>Inventarios – Mercadería</u></b>		\$ 3.737	
	<b>Aceite Kendall 10w30</b>	\$ 81		
	<b>B. Parches</b>	\$ 26		
	<b>Batería de carro</b>	\$ 2.412		
	<b>Pastilla freno DMAX 2010/12 Bosh 384</b>	\$ 1.218		
	<b><u>Cuenta por pagar</u></b>			\$3.737
	<b>R/ Reclasificación</b>			

	<p>Al llevar a efecto la constatación física de los inventarios se detectó la existencia de cinco ítems faltantes, debido a que el jefe de bodega no justificó la diferencia; se detectaron las debilidades y ausencia del control interno para el control de la salida de mercadería, por lo que se recomienda el siguiente ajuste:</p>			
<b><u>Fecha</u></b>	<b><u>Detalle</u></b>	<b><u>Parcial</u></b>	<b><u>Debe</u></b>	<b><u>Haber</u></b>
27/2/2022	<b><u>1</u></b>			
	<b><u>Resultados acumulados de años anteriores</u></b>		\$ 3.400	
	<b><u>Inventarios - Mercadería</u></b>			\$3.400
	<b>Aceite Havoline 20-50</b>	\$ 112		
	<b>Moto Silicona Limp/Asientos</b>	\$ 44		
	<b>Refrigerante 50/50 Rally</b>	\$ 180		
	<b>Aditivo limpiador- Inyector Motorex</b>	\$ 112		
	<b>C197 Pedal</b>	\$ 2.952		
	<b>R/ Reclasificación</b>			

**3.1.3.1. Carta de control interno**  
Santa Elena, 15 de agosto de 2022

**Señores**  
**LUBRICANTES CHALEN**  
**Presente.**  
**Ref.: Carta de Control Interno**

Estimados:

Adicional a la auditoria sobre los inventarios por periodo 2021, se ha examinado el sistema de Control Interno de la empresa con el objetivo de determinar el alcance y pertinencia de los procedimientos de auditoría que deben cumplirse para manifestar una opinión sobre los estados financieros.

De la evaluación del control interno de la empresa se han determinado varias observaciones y recomendaciones que se deben considerar con la finalidad de tomar las decisiones acertadas y corregir las anomalías presentadas.

**Hallazgos:**

- ✓ La empresa no cuenta con un manual o guía funcional.
- ✓ Los informes de inventarios son emitidos anualmente puesto que no se realizan constataciones físicas del inventario en el tiempo establecido.
- ✓ Existe una inadecuada organización de los productos en el departamento de bodega.
- ✓ Ausencia de control interno para el control de las entradas y salidas de la mercadería debido a que existen sobrantes y faltantes sin ningún tipo de soporte.

**Recomendaciones:**

- ✓ Implementar una guía de atributos funcional, para contar con un personal capacitado y controlar el inventario de manera eficiente.
- ✓ Realizar constataciones físicas de manera frecuente para conocer la cantidad del stock que realmente tiene la lubricadora
- ✓ Organizar y controlar el orden de cada producto de acuerdo a sus características.
- ✓ Priorizar el buen manejo de control interno en las entradas y salidas del inventario de bodega.

### **3.2. Discusión**

La empresa presentó la carencia de una segregación de funciones en bodega, que permita establecer el control interno en los inventarios.

En los resultados del trabajo de investigación se pudo evidenciar la importancia que resulta contar con un control interno de inventarios de una empresa comercial, porque ayuda a disminuir fraudes y robos en las empresas.

Además, el control interno permitirá cumplir con los objetivos de la empresa debido al logro de una adecuada organización y control en el almacén, que incide en la obtención de información confiable para plantear y aplicar decisiones que conduzcan al desarrollo y crecimiento de la empresa, así como estar alerta ante los riesgos que se puedan presentar, que coincide con los resultados de la investigación de Fuentes Velandia & Forero Ríos (2021).

Por su parte el control interno posee normas y principios para el procedimiento que llevan las auditorías, de esto se desprende el marco integrado COSO I, compuesto por cinco componentes netamente estructurados y relacionados en base a las normas, que consiste en una herramienta que aporta a la obtención del nivel de control interno de la empresa, que concuerda con Vega De la Cruz y otros, (2017), aunque el autor hace referencia también a la contribución del COSO I en el nivel de gestión de una empresa.

Debido a la inexistencia de segregación de funciones del personal del área de bodega, hay una ausencia de las funciones establecidas, por ello no se puede capacitar al personal en base a una guía de funciones, a diferencia del trabajo de investigación de Esquivel García (2021), en la Lubricadora Los Álamos, si realizan las respectivas capacitaciones, sin embargo el personal solicita las capacitaciones con más frecuencia para brindar un mejor desempeño de acuerdo al conocimiento de sus responsabilidades y funciones específicas.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

Luego de los aportes bibliográficos y las técnicas de investigación aplicadas, se corroboró mediante información fiable y verídica la situación real de la empresa respecto al control interno en sus inventarios y una vez dado el cumplimiento del objetivo general y las tareas científicas, se concluye con lo siguiente:

- Se concluyó que Lubricantes Chalen enfrenta problemas en el control interno de sus inventarios, en las operaciones concernientes al área de recepción, almacenamiento y control de las existencias, en tanto no se efectúan las constataciones físicas continuamente, las realizan luego de cada periodo, así como los reportes de stock son emitidos anualmente, provocando ineficiencia en las operaciones de bodega al no detectar a tiempo cuáles son las falencias encontradas en un plazo corto y poderlas corregir.
- Mediante la aplicación del modelo de determinación de nivel de confianza y riesgo, se concluyó que no se emplean análisis y mecanismos que ayuden a identificar y mitigar las posibles amenazas y riesgos para la empresa, esto a razón de que no existen manuales de políticas y procedimientos definidos. Adicional el espacio físico del área de bodega se encuentra reducido debido a la alta gama de productos, provocando una desorganización en los inventarios. También no se conoce con exactitud cuál es el stock mínimo y máximo de los productos, lo que afecta directamente a la demanda, al no contar con la actualización del stock de los productos.
- Para concluir, existen ineficiencias en el departamento de bodega, dado que el personal de la empresa no cuenta con una desagregación en sus funciones operativas. Surge un desorden funcional al no conocer las funciones

establecidas, esto provoca la ausencia de capacitaciones y que el personal continúe con las actividades de manera empírica.

## **RECOMENDACIONES**

En base a las conclusiones, se recomienda lo siguiente:

- Controlar oportunamente el área de compras, recepción, almacenamiento y ventas de los inventarios para fortalecer la confiabilidad de la información financiera, contable y administrativa de cada una de las áreas de bodega, adicional se recomienda realizar constataciones físicas de los inventarios, de manera periódica, determinar sobrantes o faltantes para conocer la cantidad de inventario que la empresa mantiene. Además, emitir y revisar los reportes de stock diariamente, para el análisis de la demanda.
- Se recomienda emplear mecanismos que ayuden a evaluar los riesgos en el almacén de Lubricantes Chalen, con el objetivo de implementar estrategias para disminuir las amenazas que existan. Además, se recomienda organizar los productos en sus respectivas perchas o en su espacio físico establecido, para brindar atención eficiente y oportuna.
- Es recomendable implementar una Guía de atributos funcional, donde el personal conozca sus funciones específicas en el área que le corresponda y se establezcan actividades de control en cada una de las funciones para evitar el fraude y abuso en el departamento de bodega, de esta manera se evitará que los cargos se ejerzan empíricamente, puesto que las actividades se realizarán de acuerdo a lo establecido en la guía.

# Guía de atributos funcional

*Empresa Lubricantes Chalen*



## GUIA DE ATRIBUTOS FUNCIONAL LUBRICANTES CHALEN PALMAR - ECUADOR

### ¿EN QUÉ CONSISTE UNA GUÍA DE ATRIBUTOS FUNCIONAL?

Consiste en detallar la segregación de funciones o cargos específicos que cada empleado debe cumplir a cabalidad, de manera que se puedan controlar las actividades de la empresa, además disminuir riesgos de fraude.

### OBJETIVO GENERAL

Mejorar los procesos del control de los inventarios mediante la delegación de funciones desagregadas para cada una de las actividades que se realizan en el departamento de bodega.

### CONCEPTOS BÁSICOS

**Reportes de inventario:** Compendio de toda la mercadería que una empresa tiene disponible para la venta.

**Requisición de compra:** Es un documento utilizado para hacer un requerimiento al departamento de compras de los inventarios necesarios para que la empresa cumpla con la demanda.

**Bajas de productos:** Retiro de productos que no se encuentran aptos para la venta.

**Cuadre de inventario:** Es el proceso de control de inventarios, mediante la comparación de los registros que se encuentran en el reporte de inventarios y la constatación física en el almacén.





**GUIA DE ATRIBUTOS FUNCIONAL  
LUBRICANTES CHALEN  
PALMAR - ECUADOR**

**CARGO:**

*JEFE ADMINISTRATIVO*

**NÚMERO DE CARGOS:**

UNO

**PERFIL DEL PUESTO**

- Conocimientos de administración.
- Dominio intermedio de inglés.
- Conocimientos de las políticas administrativas estatutarias.
- Buena comunicación en todos los niveles jerárquicos.
- Conocimiento de herramientas de control de calidad.

**RESPONSABILIDAD**

- Tomar decisiones asertivas que contribuyan al desarrollo de la empresa.
- Aprobar los reportes de inventarios.
- Planificar y controlar los procesos y sistemas de gestión e idear formas de optimizar los procedimientos de inventarios.
- Contratar y capacitar al personal.
- Fijar responsabilidades del personal.
- Administrar cronogramas y plazos de entrega de informes de inventarios.



**GUIA DE ATRIBUTOS FUNCIONAL  
LUBRICANTES CHALEN  
PALMAR - ECUADOR**

DETALLE DE FUNCIONES	FRECUENCIA				
	Ocasional	Diario	Semanal	Quincenal	Mensual
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Brindar capacitaciones al personal del área de bodega acerca de sus funciones, para el buen desempeño de los empleados.</li> </ul>					X
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dirigir al personal de acuerdo a las funciones que desempeñan en cada área.</li> </ul>		X			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tomar decisiones en base a su experiencia y a los resultados obtenidos en los reportes de inventarios.</li> </ul>		X			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Fijar y actualizar el precio de venta al público de todo el inventario disponible</li> </ul>		X			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Administrar relaciones internas y externas</li> </ul>	X				
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Seleccionar proveedores para el negocio y velar por el cumplimiento de los acuerdos.</li> </ul>			X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Crear un mecanismo de control interno para el manejo de inventarios.</li> </ul>					X
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Administrar los procesos de selección del personal.</li> </ul>	X				
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Solucionar las dificultades que se presenten en el almacén; con el personal, con los proveedores o con los clientes de la empresa.</li> </ul>	X				



**GUIA DE ATRIBUTOS FUNCIONAL  
LUBRICANTES CHALEN  
PALMAR - ECUADOR**

**CARGO:**

*CONTADOR*

**NÚMERO DE CARGOS:**

UNO

**PERFIL DEL PUESTO**

- Manejo del sistema contable.
- Dominio en presupuestos financieros y contables.
- Conocimientos de la Ley de régimen tributaria interno LRTI.
- Dominio de las normativas contables y tributarias
- Conocimientos matemáticos y analíticos.

**RESPONSABILIDAD**

- Certificar y aprobar los estados financieros de la empresa.
- Evaluar la política fiscal y sus implicaciones económicas, financieras y administrativas
- Actualizar conocimientos contables y tributarios.
- Proporcionar información contable confiable para la toma de decisiones en la empresa.



**GUIA DE ATRIBUTOS FUNCIONAL  
LUBRICANTES CHALEN  
PALMAR - ECUADOR**

DETALLE DE FUNCIONES	FRECUENCIA				
	Ocasional	Diario	Semanal	Quincenal	Mensual
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Preparar y corroborar los estados financieros con sus respectivas notas aclaratorias.</li> </ul>					X
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cumplir a cabalidad con las obligaciones tributarias en el tiempo establecido.</li> </ul>					X
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Asesorar en cuanto a la toma de decisiones de acuerdo a los resultados obtenidos en los estados financieros.</li> </ul>		X			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Elaborar presupuestos</li> </ul>		X			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Llevar los registros contables de manera eficiente, al cumplir con la revisión de los mismos, además de los comprobantes obtenidos en el control interno.</li> </ul>		X			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Soportar el registro de los ingresos y egresos mediante documentación validada.</li> </ul>		X			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Elaborar informes tributarios y realizar comparaciones con periodos anteriores para establecer el cumplimiento de los objetivos.</li> </ul>					X



**GUIA DE ATRIBUTOS FUNCIONAL  
LUBRICANTES CHALEN  
PALMAR - ECUADOR**

**CARGO:**

*JEFE DE BODEGA*

**NÚMERO DE CARGOS:**

UNO

**PERFIL DEL PUESTO**

- Capacidades tecnológicas y habilidades informáticas.
- Dominio en la comunicación oral o escrita.
- Dominar y manejar los programas de Excel.
- Habilidad para administrar al personal operativo del área de bodegas.

**RESPONSABILIDAD**

- Manejar adecuadamente los inventarios de mercadería, su control y almacenaje y cuidado, tanto en bodega como en el almacén.
- Elaborar la constatación física de los inventarios, para establecer un adecuado servicio al cliente y controla de manera eficiente los inventarios.
- Delegar responsabilidades al personal operativo del departamento de bodega.



**GUIA DE ATRIBUTOS FUNCIONAL  
LUBRICANTES CHALEN  
PALMAR - ECUADOR**

DETALLE DE FUNCIONES	FRECUENCIA				
	Ocasional	Diario	Semanal	Quincenal	Mensual
▪ Elaborar y conservar los registros de las entradas y salidas del inventario de manera ordenada.		X			
▪ Cuidar el espacio físico del almacén y bodega, mediante el orden y el adecuado lugar proporcionado para cada producto.		X			
▪ Elaborar reportes de requisición			X		
▪ Emitir comprobantes de la salida de los inventarios.		X			
▪ Constatar que la mercadería egresada, haya sido debidamente autorizada.		X			
▪ Priorizar la salida de mercadería, de acuerdo a su orden de ingreso.		X			
▪ Emitir el reporte de stock mínimo de los productos de la empresa.		X			
▪ Emitir el reporte de stock máximo de los productos de la empresa.		X			
▪ Emitir el cuadro mensual del inventario de la empresa.					X
▪ Clasificar la mercadería conforme a la codificación establecida.		X			



**GUIA DE ATRIBUTOS FUNCIONAL  
LUBRICANTES CHALEN  
PALMAR - ECUADOR**

**CARGO:**

*JEFE DE ALMACÉN*

**NÚMERO DE CARGOS:**

UNO

**PERFIL**

- Líder en las operaciones de recepción
- Líder en las operaciones de almacenamiento.
- Conocimiento del proceso de la distribución de inventario.
- Dominio de estrategias de ventas a los clientes de la empresa
- Líder en alcanzar la mayor demanda posible
- Dominio de Software y bases de datos del almacén.
- Dominio en la dirección de la cadena de suministros.
- Brindar una excelente atención al cliente.

**RESPONSABILIDAD**

- ✓ Monitoreo en las operaciones de recepción, almacenamiento, distribución, cuidado y mantenimiento de los inventarios.
- ✓ Garantizar el uso del área física del almacén de inventarios de manera eficiente.
- ✓ Respetar las políticas de distribución y envíos de los productos.
- ✓ Preservar estándares de seguridad y cuidado de los inventarios.



**GUIA DE ATRIBUTOS FUNCIONAL  
LUBRICANTES CHALEN  
PALMAR - ECUADOR**

DETALLE DE FUNCIONES	FRECUENCIA				
	Ocasional	Diario	Semanal	Quincenal	Mensual
✓ Validar el cumplimiento de los pedidos, para garantizar que los procedimientos planificados se realicen en tiempo y forma, con la calidad y seguridad esperadas.		X			
✓ Gestionar los procesos del almacén para evitar errores y agilice la recepción de mercancías y elaboración de pedidos.		X			
✓ Administrar el inventario y las condiciones de almacenamiento.		X			
✓ Ordenar los inventarios en base a sus características y manipulación para determinar rápidamente la ubicación de las mercancías en el almacén.	X				
✓ Brindar atención a los clientes, basada en principios, valores y ética.		X			
✓ Realizar ventas en el horario establecido.		X			
✓ Emitir órdenes de requisición al departamento de bodega.		X			

## BIBLIOGRAFÍA

Alvin A. Aren, Randal J. Elder, & Mark S. Beasley. (2007). *Auditoría Un enfoque integral*. México.

file:///C:/Users/ddddd/Documents/TESIS/ESTADO%20DE%20ARTE/AUDITORIA%20UN%20ENFOQUE%20INTEGRAL,%2011ma%20Edici%C3%B3n%20Autores%20Alvin%20Arens,%20Randal%20J%20Elder,%20Mark%20S%20Beasley.pdf

Amat, O., & Campa, F. (2014). *Manual del controller*.

[https://books.google.com.ec/books?id=8mppAgAAQBAJ&pg=PT275&dq=fases+de+estudio+del+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj586z45a\\_5AhU7SzABHf6-BzcQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=8mppAgAAQBAJ&pg=PT275&dq=fases+de+estudio+del+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj586z45a_5AhU7SzABHf6-BzcQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q&f=false)

América Economía. (14 de Agosto de 2017). *América Economía*. América Economía: <https://www.americaeconomia.com/articulos/notas/mala-gestion-de-inventarios-una-de-las-principales-causas-de-quebre-de-las-pymes>

Angulo Guiza, U. G. (2016). *Contabilidad financiera* (Primera edición: Bogotá, Colombia, junio de 2016 ed.). Colombia: Ediciones de la U.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/70282?page=6>. Consultado en: 23 Jul 2022

Barreres Amores , E. J. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales. La función interventora y el control financiero* (Primera ed.). España: Wolters Kluwer.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/172619?page=33>.

Barreres Amores, E. J. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. España: Wolters Kluwer España, S.A.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/172619?page=350>.

- Blanco Luna, Y. (2017). *Auditoría Integral: Normas y procedimientos*. Bogotá.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/69204?page=144>.
- Campos Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., Holguín Maillard, F., López Padro, A., & Tejero González, A. (2020). *Auditoría de estados financieros y su documentación con énfasis en riesgos* (2ª edición, agosto de 2020 ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/151231?page=258>
- Chinchilla Sánchez, W. (2017). *Teoría de control* (1a.ed. 2017 ed.). Colombia - Bogotá: Ediciones de la U.,  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/70298?page=107>
- Chong León, E., Chávez Passano, M., Quevedo Alejos, M. I., & Bravo Tantaleán, M. (2019). *Contabilidad Financiera Intermedia* (Segunda ed.). Perú.
- Constitución de la república del Ecuador. (2008). <https://www.cosede.gob.ec/wp-content/uploads/2019/08/CONSTITUCION-DE-LA-REPUBLICA-DEL-ECUADOR.pdf>
- Dávila Giraldo, G. C., Castillo Nossa, D., & Mejía Amaya, A. F. (2021). *Contabilidad financiera bajo NIIF generalidades y activos no financieros* (Primera Edición ed.). Tunja, Boyacá: Editorial UPTC.  
<https://doi.org/10.19053/9789586604765>
- Esquivel García, G. M. (2021). Control interno y su incidencia en la productividad de la lubricadora "Los Alamos", cantón La Maná, año 2021. *Universidad Técnica Estatal de Quevedo*.  
file:///C:/Users/dyyyy/Documents/TESIS/ESTADO%20DE%20ARTE/TE  
SIS/TESIS%20LUBRICADORA%3%87.pdf
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá: (2a. ed.). ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/70422?page=41>

- Fuentes Velandia, L. M., & Forero Ríos, M. (2021). Modelos de Control interno y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de Colombia. *Centro de recursos para el aprendizaje y la investigación*.  
<https://doi.org/https://repository.usta.edu.co/handle/11634/35179>
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta edición ed.). México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.  
 file:///C:/Users/ddddd/Documents/TESIS/ESTADO%20DE%20ARTE/SA MPIERI.pdf
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública.: *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2).  
[https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)
- Isaza Serrano, A. T. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad*. Tercera Edición .  
<https://doi.org/https://books.google.com.ec/books?id=BTSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=CONTROL+INTERNO+EMPRESARIAL+2020&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiInMfkwr4AhWJRDABHc0-Do0Q6AF6BAgGEAI#v=onepage&q&f=false>
- Ley de régimen tributario interno. (2020). *Derecho Ecuador*.  
<https://derechoecuador.com/ley-de-regimen-tributario-interno-lrti/#:~:text=NOTA%20GENERAL%3A,29%20de%20Diciembre%20del%202007%20.>
- Mantilla , S. A. (2013). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/114316?page=33>
- Márquez Arcila, R. H. (2018). *Auditoría Forense*. México: México, D.F: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/116939>

- NIA 400 . (s.f.). *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)
- Norma Internacional de Auditoría 315. (s.f.). *NIA 315*. <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15%20-%20NIA%20315.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2015). *Inventarios*.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Pelayo Cortés, M. M., Joya Arreola, R., Velázquez Núñez, J. J., & Lepe García, B. (2018). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Scielo*, 13(1).  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552019000100001&lang=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001&lang=es)
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. México.  
[https://books.google.com.ec/books?id=xM\\_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false)
- PLAN NACIONAL DE DESARROLLO . (2021). *LEXIS S.A.*  
<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/36483282/PLAN+NACIONAL+DE+DESARROLLO+2021-2025/2c63ede8-4341-4d13-8497-6b7809561baf#:~:text=El%20Plan%20de%20Creaci%C3%B3n%20de,Integral%2C%20Transici%C3%B3n%20Ecol%C3%B3gica%20e%20Institucional.>
- Quezada Martínez , H. (2018). *Análisis funcional de competencias laborales*.  
 Análisis funcional de competencias laborales: Recuperado de  
<https://www.gestiopolis.com/analisis-funcional-competencias-laborales/>

- Ramírez Hinestroza, M. A., López Álvarez, A. L., Pineda Cely, A. M., Camacho López, M. E., Silva García, F., Ordoñez Ordoñez, A. E., . . . Sotomonte Sotomonte, S. (2022). *Consumidor y empresa*. (S. Sotomonte, Ed.) Bogotá.
- [https://books.google.com.ec/books?id=Ot1tEAAAQBAJ&pg=PT246&dq=COSO+I+Y+SUS+COMPONENTES&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjqhaOW06\\_5AhV0ZjABHfdbAtAQ6AF6BAgKEAI#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=Ot1tEAAAQBAJ&pg=PT246&dq=COSO+I+Y+SUS+COMPONENTES&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjqhaOW06_5AhV0ZjABHfdbAtAQ6AF6BAgKEAI#v=onepage&q&f=false)
- Sánchez Fernandez de Valderrama , J. L., & Alvarado Riquelme , M. (2017). *Teoría y práctica de la auditoría II*. Pirámide.
- Sánchez Fernández de Valderrama , J. L., & Alvarado Riquelme, M. (2016). *Teoría y Práctica de la auditoría I*. Ediciones Pirámide.
- Secretaría general de planificación. (2021). *Plan de Creación de Oportunidades*. Gobierno Nacional.
- Segovia San Juan, A. I., Herrador Alcaide, T. C., & San Segundo Ontín , A. (2011). *Teoría de la Auditoría Financiera*. Ediciones Académicas, S.A.
- Superintendencia de valores y seguros. (2018). *EMPRESAS SUJETAS AL CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS*. EMPRESAS SUJETAS AL CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS:  
<https://appscvsconsultas.supercias.gob.ec/rankingCias/>
- Tapia Iturriaga, C. K., Guevara Rojas, E. D., Castillo, P. S., Rojas Tamayo, M., & Salomón Doroteo, L. (2016). *Fundamentos de Auditoría Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México D.R, Instituto Mexicano de Contadores Públicos.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/116390>
- Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contreras, R. S., & Silva Villavicencio, R. A. (2017). *Auditoría Interna. Perspectivas de vanguardia*. México: D.R.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

<https://elibro.net/es/ereader/upse/116357?page=109>.

Thomson Reuters . (2021). *Plan general de contabilidad y plan general de contabilidad de Pymes* (Primera ed.). Aranzadi S.A.U.

[https://books.google.com.ec/books?id=Qzg0EAAAQBAJ&pg=PT420&dq=Correcciones+valorativas+por+deterioro+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwje86S2uI\\_5AhXSgYQIHXn3CfAQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=Qzg0EAAAQBAJ&pg=PT420&dq=Correcciones+valorativas+por+deterioro+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwje86S2uI_5AhXSgYQIHXn3CfAQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q&f=false)

Vega De la Cruz, L. O., Nieves Julbe, A. F., & Pérez Pravia, M. C. (2017).

Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno. *Scielo*, 21(2).

[http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lang=es](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lang=es)

Villón , R. J. (14 de 04 de 2021). *EL UNIVERSO*. Los aceites lubricantes comienzan a pagar \$0,04 más por galón para financiar iniciativa ambiental: <https://www.eluniverso.com/noticias/economia/los-aceites-lubricantes-comienzan-a-pagar-004-mas-por-galon-para-financiar-iniciativa-ambiental-nota/>

# **ANEXOS**

## ANEXOS

### Anexo 1. 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

No.	MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR	MES SEMANA FECHAS	JUNIO				JULIO					AGOSTO		CIERRE PAO	
			5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15 16	2022-1	
			30-05 al 04-06	06-11	13-18	20-25	27-06 al 2 jul	04-9	11-16	18-23	25-30	01-6	08-20	05-9	
1	Planificación Trabajo de integración curricular PAO 2022-1														
2	Aprobación de la planificación UIC por Consejo de Facultad														
3	Asignación de tutores, especialistas a los tutorados														
4	Recepción de solicitudes y anteproyectos														
5	Entrega de oficio a tutores y especialistas														
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														
16	Defensa de los trabajos de integración curricular														
17	Aplicación recuperación y publicación de resultados														
18	Ingreso de calificaciones en SGA														
19	Entrega de informe del docente guía a la directora														
20	Creación nómina de estudiantes aprobados y reprobados Finalizando PAO 2022-1 por secretaría														

**Anexo 2. Matriz de consistencia**

<b>Título</b>	<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Idea para defender</b>	<b>Variable de estudio</b>
<p>Control interno en los inventarios en la empresa “Lubricantes Chalen”, cantón Santa Elena, 2021.</p>	<p>¿Evalúan un control interno, mediante el marco integrado COSO 1 para la eficiencia de las operaciones en la empresa “Lubricantes Chalen”?</p> <p>¿Aplican un control interno en la empresa “Lubricantes Chalen”?</p> <p>¿Aplican un modelo de determinación del nivel de confianza y riesgo de control?</p> <p>¿De qué manera la Guía de atributos funcional aporta en los resultados del proceso de inventarios?</p>	<p>Evaluación del control interno mediante el marco integrado COSO 1 para la eficiencia de las operaciones en la empresa “Lubricantes Chalen”.</p> <p>Tareas Científicas</p> <p>Identificación de la existencia del control interno para la eficiencia de las operaciones en la empresa “Lubricantes Chalen”</p> <p>Aplicación del modelo de determinación del nivel de confianza y riesgo de control en la eficiencia de los controles en la empresa “Lubricantes Chalen”</p> <p>Proposición de una Guía de atributos funcional, mediante las insuficiencias encontradas en la evaluación de control interno en la empresa “Lubricantes Chalen”</p>	<p>Guía de atributos funcional permitirá una correcta información en los resultados del proceso de inventarios de la empresa Lubricantes Chalen, Cantón Santa Elena, año 2021</p>	<p>Control interno de inventarios</p>

### Anexo 3. Matriz de operacionalización

Idea a defender	Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos de recolección de información
<p>Guía de atributos funcional permitirá una correcta información en los resultados del proceso de inventarios de la empresa Lubricantes Chalen, Cantón Santa Elena, año 2021</p>	<p>Control interno en los inventarios</p>	<p>El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.</p>	<p>Control Interno</p> <p>Métodos de análisis del control interno</p> <p>Componentes de control interno</p> <p>Fases de estudio de control interno</p> <p>Sistema de registro de inventarios</p>	<p>Alcance</p> <p>Características</p> <p>Principios</p> <p>Cuestionarios</p> <p>Flujogramas</p> <p>Narrativas</p> <p>Criterios de selección de los métodos de evaluación de control interno</p> <p>Lista de verificación</p> <p>Ambiente de control</p> <p>Valoración de riesgo</p> <p>Actividades de control</p> <p>Comunicación e información</p> <p>Monitoreo</p> <p>Revisión del sistema</p> <p>Pruebas de cumplimiento</p> <p>Pruebas verificativas</p> <p>Sistema de inventario periódico</p> <p>Sistema de inventario</p>	<p>Cuestionario COSO I</p> <p>Entrevista</p>

			<p>Criterios de valoración de existencias</p>	<p>perpetuo</p> <p>Valoración inicial Correcciones valorativas por deterioro Costes asociados a las existencias Subproductos, residuos y unidades perdidas</p>		
--	--	--	---	--	--	--

#### Anexo 4. Carta Aval



La Libertad, 10 de junio del 2022

**Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, Mgtr.**  
**DIRECTORA DE CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
En su despacho. -

De mis consideraciones:

Yo, **María Del Carmen Chalen Rodríguez** identificada con C.I.: No 0912156841, en mi calidad de representante legal de la empresa **LUBRICANTES CHALEN**, autorizo a **Karla Beatriz López Ramírez** 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 proyecto de tesis con el tema denominado **“CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA LUBRICANTES CHALEN, CANTÓN 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 de una tesis. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de la estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,

María Del Carmen Chalen Rodríguez  
C.I.: 0912156841

## Anexo 5. Formato de las entrevistas



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



**TEMA:** “Control Interno en los inventarios de la empresa Lubricantes Chalen, cantón Santa Elena, año 2021”

### **ENTREVISTA DIRIGIDA A LA ECO. MARIA DEL CARMEN CHALEN ADMINISTRADORA Y PROPIETARIA DE LUBRICANTES CHALEN**

**Objetivo:** Obtener información verídica y fiable que permita conocer el control interno en los inventarios en la empresa Lubricantes Chalen para el desarrollo del trabajo de investigación.

1. ¿Cuál es el impacto que provoca el control de los inventarios en la toma de decisiones?
2. ¿Cuáles son las funciones que desempeñan los trabajadores responsables del área de inventarios?
3. ¿Cada qué tiempo usted realiza el conteo físico de los inventarios?
4. ¿Qué sistema de registros de inventarios utiliza?
5. ¿Utilizan un sistema informático para el control de los inventarios de la empresa? ¿Cómo se denomina el sistema? En caso de que su respuesta sea afirmativa, mencione cuáles son sus ventajas y desventajas.
6. ¿Cómo aplica los manuales de políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios?
7. ¿De qué manera mide la eficiencia y eficacia del control interno en los inventarios?
8. ¿Qué importancia tiene la toma de decisiones para el área de inventarios?
9. ¿Cuáles son las deficiencias comunes en los inventarios?
10. ¿Considera que la infraestructura de la empresa garantiza el buen estado de todo el inventario almacenado?



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



**TEMA:** “Control Interno en los inventarios de la empresa Lubricantes Chalen, cantón Santa Elena, año 2021”

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL SR. EDUARDO EMEN CONTADOR  
DE LUBRICANTES CHALEN**

**Objetivo:** Obtener información verídica y fiable que permita conocer el control interno en los inventarios en la empresa Lubricantes Chalen para el desarrollo del trabajo de investigación.

1. ¿Cuál es la importancia del control interno de inventarios?
2. ¿Cómo se lleva el procedimiento de inventarios en el departamento contable?
3. ¿Se utiliza un Sistema de inventarios permanente o periódico, para el registro de los inventarios de la empresa?
4. ¿De qué forma lleva el tratamiento contable de la NIC 2 inventarios en caso de que los mismos estén dañados o simplemente su precio haya decaído en el mercado?
5. ¿Cuáles son los métodos de valoración de inventarios que la empresa utiliza para su correcto registro?
6. ¿Cada qué tiempo usted realiza inventarios?
7. ¿Cuál es el procedimiento para las conciliaciones de los inventarios que se dan mediante las constataciones físicas de los inventarios contra el registro de los inventarios que se maneja diariamente?
8. ¿Quiénes participan en las constataciones físicas de los inventarios?
9. En caso de que resulten faltantes o pérdidas de inventarios. ¿De qué manera usted lleva a cabo el tratamiento contable?
10. ¿Qué procedimiento contable, usted realiza en la empresa en caso del deterioro de los inventarios?



**TEMA:** “Control Interno en los inventarios de la empresa Lubricantes Chalen, cantón Santa Elena, año 2021”

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LA SRTA. JAQUELINE ROSALES, JEFE DE BODEGA DE LUBRICANTES CHALÉN**

**Objetivo:** Obtener información verídica y fiable que permita conocer el control interno en los inventarios en la empresa Lubricantes Chalen para el desarrollo del trabajo de investigación.

1. ¿Conoce cuál es su función específica en el área que se desempeña? Defina en un comentario sus funciones.
2. ¿De qué manera controlan las entradas y salidas de los inventarios?
3. ¿Cuáles son los objetivos que debe cumplir al finalizar un determinado periodo?
4. ¿Cuál es el procedimiento que el departamento de bodega realiza para el control de los inventarios?
5. ¿De qué forma evita la rotura del stock?
6. ¿Existen casos en que se dan salidas de inventario sin las autorizaciones pertinentes? ¿Hay algún lineamiento que evite estas situaciones?
7. ¿Usted conoce el sistema de inventario permanente y periódico?
8. ¿Tiene conocimiento del nivel máximo y mínimo de stock de inventarios?
9. ¿De qué manera y en qué tiempo emite todos los reportes de los inventarios, así como los reportes del stock, las requisiciones, bajas de productos dañados, entre otros?
10. ¿Cuáles son las principales normativas internas que la empresa maneja en el área de bodegas?

## Anexo 6. Entrevistas





## Anexo 7. Muestra de Reporte de inventarios

CÓDIGO	PRODUCTO	EMPAQUE	EXISTENCIA	
11112	ABRAZ. 1/2		99	0
17154	ABRAZ. 3/4		56	0
17038	ABRAZ. 3/8		0	0
18504	ABRAZ. 5/8		63	0
11113	ABRAZ. 1"		8	0
11114	ABRAZ. 1-1/2"		36	0
11115	ABRAZ. 2"		38	0
11116	ABRAZ. 2-1/2"		50	0
11117	ABRAZ. 3"		32	50
11118	ABRAZ. 4"		7	20
15515	ABRAZ. 1/2x 2-1/2 x 7		8	0
14067	ABRAZ. 1/2x 2-1/2x 5-1/2	toy post	4	0
14069	ABRAZ. 1/2x 2-1/2x 7-1/2	mazd1600	0	0
14064	ABRAZ. 1/2x 2-3/4x 4		4	0
14066	ABRAZ. 1/2x 2-3/4x 8		-1	0
15618	ABRAZ. 1/2x 2-5/8x 8-1/2		2	0
13169	ABRAZ. 1/2x 3x7-1/2	mazd1600	2	0
13170	ABRAZ. 1/2x 3x8-1/2	mazd 2000	2	0
14093	ABRAZ. 5/8x 2-1/2x6		3	0
12357	ABRAZ. 5/8x 3-1/2x12-1/2	f350 post	2	0
14931	ABRAZ. 5/8x 3-1/2x13-1/2		8	0
14930	ABRAZ. 5/8x 3x 6		4	0
14076	ABRAZ. 5/8x 3x 7	hino-ford	10	0
14078	ABRAZ. 5/8x 3x 10	hino	1	0
14060	ABRAZ. 7/16x 2-1/2x 5-1/2	dats1500	2	0
14061	ABRAZ. 7/16x 2-1/2x 6-1/2	dats1500	1	0
14062	ABRAZ. 7/16x 2-1/2x 7-1/2	dats1500	-2	0
14063	ABRAZ. 7/16x 2-1/2x 8-1/2	dats1500	3	0
15513	ABRAZ. 9/16x 2-1/2X 7		7	0
15543	ABRAZ. 9/16x 2-1/2x8		7	0
15514	ABRAZ. 9/16x 2-3/4X 7 f350		4	0
14070	ABRAZ. 9/16x 2-3/4x 4	f350	6	0
14071	ABRAZ. 9/16x 2-3/4x 6	f350	2	0
14072	ABRAZ. 9/16x 2-3/4x 8	f350	2	0
14092	ABRAZ. 9/16x 2-3/4x10	f350	2	0
11998	ABRAZ. 9/16x 2-3/4x14	f350	1	0
14073	ABRAZ. 9/16x 3x 5	f350	2	0
14074	ABRAZ. 9/16x 3x 8	f350	-1	0
14075	ABRAZ. 9/16x 3x 10	f350	2	0
17960	ABRAZ. A.CARBON 1/4 Q 3/8		9	0

17958	ABRAZ. A.CARBON 15/32 A 25/32		40	0
17956	ABRAZ. A.CARBON 2-9/16 A 3 1/2		8	0
17957	ABRAZ. A.CARBON 3-1/16 A 4		4	0
17959	ABRAZ. A.CARBON 5/16 A 5/8		50	0
12050	ABRAZ. CRUC.F350 CO		4	0
12051	ABRAZ. CRUC.F350 LA		25	0
12053	ABRAZ. CRUC.F500-600		2	0
12054	ABRAZ. CRUC.F750		1	0
17955	ABRAZ. INDUS 23-25		7	0
12367	ABRAZ. INDUST 1 3/4		3	0
17790	ABRAZ. INDUST 27-30		10	0
17791	ABRAZ. INDUST 57-62		4	0
17792	ABRAZ. INDUST. 78-84		1	0
14095	ABRAZ. PLATINA F350		9	0
14202	ABRAZ. PLATINA F600		8	0
12870	ABREPU. dats		1	0
12866	ABREPU. dats int.der.		2	0
12867	ABREPU. dats int.izq.		2	0
16309	ABREPU. ext corsa 00-		2	0
16308	ABREPU. ext luv 2300 negro		2	0
18032	ABREPU. ext maz 1600 1800 niquel		2	0
16817	ABREPU. ext san remo		3	0
16310	ABREPU. ext san remo negro		1	0
17370	ABREPU. ext toy hilux 98- delt derecho		1	0
17371	ABREPU. ext toy hilux 98- delt izquierdo		1	0
18052	ABREPU. ext toy hlux 1600 -78 LH		2	0
18053	ABREPU. ext toy hlux 1600 -78 RH		2	0
16314	ABREPU. int hyundai accent 95-99		3	0
16303	ABREPU. int luv troop isuzu		11	0
17716	ABREPU. int suzuki vitara 88-96		2	0
17362	ABREPU. int toy hilux stout 79- LH		2	0
17361	ABREPU. int toy hilux stout 79- RH		2	0
17373	ABREPU. inter aveo 07 KDIH-D224 RH		1	0
17374	ABREPU. inter aveo 07 KDIH-D225 LH		1	0
12872	ABREPU. isuzu ext.		2	0
12871	ABREPU. mazd post.		1	0
15366	ABREPU. mazda int. izq.der 73-76	und	1	0
12868	ABREPU. toy ext. izq		3	0
12869	ABREPU. toy ext.der		3	0
17429	ACEITE 76 10w 40 4T moto	lt	0	12
18509	ACEITE AMALIE 05w 20 ELIXIR DEXOS1	gln	150	0

18510	ACEITE AMALIE 05w 20 ELIXIR DEXOS1	lt	1	0
17406	ACEITE AMALIE 10w 30 synthetic 7500 km	gln	0	0
17405	ACEITE AMALIE 10w 30 synthetic 7500km	lt	4	0
17472	ACEITE AMALIE 10w 40 x treme 4T	lt	0	0
18563	ACEITE AMALIE 15w 40	gln	0	0
17770	ACEITE AMALIE 15w 40 synthetic 2.5	2.5 gl	0	0
18297	ACEITE AMALIE 15w 40 ultimate	lt	21	0
17798	ACEITE AMALIE 20w 50 4 Tiempos MAX	lt	7	0
17799	ACEITE AMALIE 20w 50 synthetic	lt	38	0
17407	ACEITE AMALIE 20w 50 synthetic 7500 km	gln	0	0
16483	ACEITE AMALIE 40 heavy duty	lt	22	0
16484	ACEITE AMALIE 40 heavy duty	gln	4	0
17434	ACEITE AMALIE 40 heavy duty	blde 5 gl	0	0
17473	ACEITE AMALIE 80w 90 Hypoid gear	lt	16	0
18369	ACEITE AMALIE ATF III	lt	15	0
13631	ACEITE CASTROL TQD hidrau.	lt	-12	0
13989	ACEITE CASTROL TQD hidrau.	gln	2	0
18397	ACEITE CASTROL 140 EP	gln	200	0
11184	ACEITE CASTROL 40	lt	8	0
11185	ACEITE CASTROL 40	gln	7	0
18300	ACEITE CASTROL 40 DIESEL	lt	10	0
18301	ACEITE CASTROL 4T ACTEVO 20w 50	lt	9	0
17880	ACEITE CASTROL CRB 15w 40	gln	13	0
18021	ACEITE CASTROL CRB 15w 40	balde 2.5 gl	2	0
17535	ACEITE CASTROL CRB 15w 40 bld	5gl	2	0
16464	ACEITE CASTROL CRB viscus 25w 60	gln	0	0
16512	ACEITE CASTROL CRB viscus 25w 60	lt	68	0
18022	ACEITE CASTROL CRB viscus 25w 60	balde 2.5 gl	2	0
17536	ACEITE CASTROL CRB viscus 25w 60 bld	5gl	2	0
18714	ACEITE CASTROL GO 2T	lt	36	0
16163	ACEITE CASTROL GTX 25w 60	lt	10	0
16179	ACEITE CASTROL GTX 25w 60	gln	0	0
16264	ACEITE GOLDEN gold 8K 20W50	lt	21	0
16460	ACEITE GOLDEN gold 8k 20W50	gln	-1	0
16482	ACEITE GOLDEN 5K 20W50 LT.	lt	134	0
16651	ACEITE GOLDEN 5K 20w 50 GL	gln	0	0
17040	ACEITE GOLDEN ATF D-II hidraul.	lt	24	0
17323	ACEITE GOLDEN ATF D-II hidraul.	gln	6	0
18012	ACEITE GOLDEN ATF D-II hidraulico	5 gln	0	0
16462	ACEITE GOLDEN CIAR OIL 15w 40	gln	0	0
16463	ACEITE GOLDEN CIAR OIL 15w 40	lt	12	0
17098	ACEITE GOLDEN D-EOZ 25w 50 lt		0	0

18364	ACEITE GOLDEN GOLD 7K 10W30	gln	0	0
18365	ACEITE GOLDEN GOLD 7K 10W30	lt	-1	0
16230	ACEITE GOLDEN kronos 40	lt	3	0
16261	ACEITE GOLDEN kronos 40	gl	11	0
16265	ACEITE GOLDEN titan 4T 20W50	Lt	-2	0
16231	ACEITE GOLDEN triton tcw 50	lt	57	0
17206	ACEITE GOLDEN triton tcw 50	gln	0	0
15833	ACEITE HAVOLINA 10w 30	gln	23	0
15834	ACEITE HAVOLINA 10w 30	lt	43	0
11213	ACEITE HAVOLINA 20-50	lt	108	0
11214	ACEITE HAVOLINA 20-50	gln	16	0
11211	ACEITE HAVOLINA 40	lt	94	0
12710	ACEITE HAVOLINA 40	gln	8	0
16753	ACEITE HAVOLINA 4T motorcycle 20w 50	lt	90	0
17424	ACEITE KENDALL 10w 30 semi sint	gln	4	0
17426	ACEITE KENDALL 10w 30 semi-sint	lt	127	0
18026	ACEITE KENDALL 15W40 CK4 semi	poma 2.5 gln	0	0
17409	ACEITE KENDALL 15w 40 SUPER DXA SEMI	bl 5 gl	0	0
17495	ACEITE KENDALL 15w 40 super D Xa	gln	3	0
17496	ACEITE KENDALL 15w 40 super D Xa	lt	19	0
17425	ACEITE KENDALL 20w 50 GT	gln	3	0
17427	ACEITE KENDALL 20w 50 GT	lt	0	0
17428	ACEITE KENDALL 40 GT	lt	24	0
17879	ACEITE KENDALL 40 GT	gln	3	0
17982	ACEITE KENDALL 40 super D 5gl	5 gl	3	0
17430	ACEITE KENDALL 4T 20w 50 motot	lt	62	0
16635	ACEITE MOBIL SUP1000 25w 50	gln	1	0
18760	ACEITE MOTOREX ATF MDIII	lt	10	0
16105	ACEITE OUTBOARD 140	litro	37	24
11222	ACEITE OUTBOARD 90	litro	65	24
18189	ACEITE PENZOIL GOLD 10w 30	lt	5	0
17592	ACEITE PENZOIL LONGLIFE 40	lt	0	0
17228	ACEITE PENZOIL active 10w 30	lt	12	0
16912	ACEITE PENZOIL active 20w 50	lt	1	0
17229	ACEITE PENZOIL active 40	lt	0	0
18048	ACEITE PENZOIL active 40	gln	-1	0
11119	ACEITE P GASOL 40	litro	932	0
15089	ACEITE P TRANSM 140	litro	248,75	0
16117	ACEITE P TRANSM 250	litro	70,4	0
11189	ACEITE P TRANSM HID.	litro	149,25	0
18543	ACEITE REPSOL 2T SINTETICO	lt	0	0
16886	ACEITE REPSOL moto tow n 4T 20W50		50	0

17593	ACEITE SHELL ADVANCE 4T 20w 50	lt	12	0
18519	ACEITE SHELL NAUTILUS 2T TC-W3	lt	9	0
17881	ACEITE SHELL helix 20w 50	gln	1	0
18343	ACEITE SHELL helix 40	lt	0	0
16640	ACEITE SUPER OUTBPOARD 40	lt	-6	0
12679	ACEITE THUBAN 90	gln	10	0
12680	ACEITE THUBAN 90	litro	26	0
11239	ACEITE THUBAN 140	litro	47	0
11240	ACEITE THUBAN 140	gln	8	0
17904	ACEITE TOTAL 20w 50 quartz 5K	gln	3	0
17903	ACEITE TOTAL 40 motor oil	gln	0	0
17905	ACEITE TOTAL 4T special	lt	4	0
16795	ACEITE UBX 20w 50 gl		-4	0
15832	ACEITE URSA 15w 40	gln	10	0
15961	ACEITE URSA 15w 40	litro	75	10
11243	ACEITE URSA 40	litro	115	132
11244	ACEITE URSA 40	gln	8	0
11782	ACEITE URSA LA-3 roja	5gln	3	0
14027	ACEITE URSA LA-3 roja	2.5 gln	2	0
16107	ACEITE URSA PREMIUN 15 W 40	2.5 gln	2	0
16106	ACEITE URSA PREMIUN 15W40	5gln	2	2
16190	ACEITE VALVOLINE 2 CYCLE outboard tcw 3	lt	-19	0
15963	ACEITE VALVOLINE 2T	gln	0	0
18534	ACEITE VALVOLINE TECH 4T 20w 50	lt	21	0
18539	ACEITE abro 20w 50 SYN BLEND	lt	0	0
18463	ACEITE eni I RIDE 4T moto 20w 50	lt	34	0
18750	ACEITE eni I Sea outboard 4T 10w 40	lt	12	0
18748	ACEITE eni I Sigma 15w 40	lt	12	0
18749	ACEITE eni I Sigma 15w 40	gln	6	0
18758	ACEITE eni I Sigma 15w 40	5 GlS	2	0
18459	ACEITE eni I base 40	gln	4	0
18460	ACEITE eni I base 40	lt	21	0
18458	ACEITE eni I sint 10w 30	lt	7	0
18616	ACEITE eni I sint 10w 30	gln	6	0
18461	ACEITE eni I sint 20w 50	gln	2	0
18462	ACEITE eni I sint 20w 50	lt	20	0
18745	ACEITE eni MIX 2T 4EC	gln	4	0
18746	ACEITE eni MIX 2T 4EC	lt	11	0
15695	ACEITE gp VELOX 40	gln	2	0
15922	ACEITE gp VELOX 40	litro	5	0
16259	ACEITE gulf 75W85		18	0
16260	ACEITE gulf 80W90		-1	0
18723	ACEITE gulf A.T.F. DEXRON II	lt	0	0

18535	ACEITE gulf GEAR 250	lt	0	0
18536	ACEITE gulf GEAR 250	gln	1	0
18466	ACEITE gulf OIL 40	lt	0	0
18528	ACEITE gulf OIL 40	gln	0	0
18722	ACEITE gulf TWO STROKE 2T 50.1	lt	0	0
18743	ACEITE mobil delvac 15w 40	lt	11	0
18741	ACEITE mobil monogrado 40	lt	11	0
18742	ACEITE mobil super 1000 20w 50	lt	12	0
18602	ACEITE motul3000 4T 20W50	lt	0	0
18603	ACEITE motul5100 4T 15w 50 STROKE	lt	2	0
18614	ACEITE motul7100 4T 15w 40 sintetico	lt	1	0
18246	ACEITE pdv extra 40	gln	1	0
16118	ACEITE pdv maxi diesel 40	litro	-3	36
17250	ACEITE petrocomercial s.dielsel plus 40	lt	0	0
17251	ACEITE petrocomercial s.moto premiu 20w	lt	8	0
14113	ACEITERA		1	0
13159	ACOPLE DIREC F350 089		3	0
14039	ACOPLE DIREC UNIV		1	0
14532	AD. ABRILLANT chrome poli		1	0
18554	AD. ACDELCO DEX-COOL 50/50 REFRIG	gln	0	0
16569	AD. ACEITE 3EN1		0	0
15830	AD. ANTISULFATANTE BATERIA		0	0
16224	AD. CERA RALLY 250		4	0
14535	AD. COLOR MAGIC AZUL		1	0
14537	AD. COLOR MAGIC ROJO		1	0
17380	AD. DESENGRASANTE	gln	155	0
18057	AD. DESENGRASANTE LT.		5	0
18299	AD. DESOXIDANTE P-METALES	lt	0	0
16697	AD. DUCHA GRAFITADA ABRO negra		11	0
12196	AD. EPOXI MIL		0	0
16366	AD. EPOXI STEEL ABRO		6	0
11226	AD. GOMA INDIAN PERMATEX		-3	0
14528	AD. LIMP MOTOR INTER	ABRO	0	0
17042	AD. LIMP.BANDAS ABRO		1	0
14671	AD. LIMP.CARB Abro		3	0
18232	AD. LIMPIA PARABRISA 1lt vistony		116	0
18664	AD. LIMPIA PARABRISA TITAN		0	0
16401	AD. LIMPIADOR TERM.BATERIA ABRO		112	0
12193	AD. LUBRIC/BOMBA/AGUA		1	5
17961	AD. MOTO SILICONA LIMP/ASIENTOS		120	0
18275	AD. MOTOBLEN LIMP.INYEC 60ML SIMONIZ		0	0
17787	AD. PASTA PULIDORA SIMONIZ		123	0

18229	AD. PEGAMENTO DR. BOND SUPER GLUE		0	0
16295	AD. PEGAMENTO SUPER GLUE ABRO		10	0
16431	AD. PEGATANQUE		0	0
17788	AD. PULIDOR RENOV.FAROS STOPS		1	0
18532	AD. QUALITA PRO OIL LUBE 50+ WD40		2	0
18211	AD. RALLY PEGA 10 EPOXICO 16gr		4	0
16166	AD. REFRIG. LUBRISTONE rojo	gln	27	0
15078	AD. REFRIG. LUBRISTONE verde	gln	25	0
16167	AD. REFRIG. LUBRISTONE rojo	lt	44	0
15079	AD. REFRIG. LUBRISTONE verde	lt	63	0
18555	AD. REFRIGERANTE 50/50 RALLY	gln	8	0
18173	AD. REFRIGERANTE 50/50 RALLY LT		-21	0
14209	AD. REFRIGERANTE KOOLEEN		1	0
13595	AD. REFRIGERANTE RUST		1	0
17760	AD. REFRIGERANTE prestone dexcool 50/50	gln	5	0
14541	AD. REMOVED bug&tar		1	0
17789	AD. RENOVADOR MAGICO NEGRO SIMONIZ		1	0
14769	AD. SELLA RADIADOR ABRO		8	0
16164	AD. SHAMPOO RALLY		59	0
17614	AD. SHAMPOO SIMONIZ		11	0
18361	AD. SHAMPOO SIMONIZ 1000ML		0	0
18390	AD. SHAMPOO ZIP WAX CAR WASH & WAX 473ML		1	0
17499	AD. SONAX SX90 PLUS 100ml		5	0
16208	AD. SPECIAL DUTY bardahl		0	0
15343	AD. SUPER PENETRANTE permatex		0	0
14896	AD. SUPER SELLADOR ABRO		9	0
18317	AD. UNIPEGA LUB 300 ML		6	0
14134	AD. WD-40		11	0
17975	AD. ZLUBE CYCLO 5.5 onz (WD40)		1	0
18736	AD. abro AB80 PENETRANTE		20	0
18426	AD.ACIDO BATERIA		36	0
14204	ADITIVO ACEITE Bardahl 1		6	14
14205	ADITIVO ACEITE Bardahl 2		0	10
11123	ADITIVO ACEITE Motorex	pqñ.	24	0
14676	ADITIVO ACEITE NO SMOKE Motorex		-1	0
14252	ADITIVO DIES-LIMP INY Motorex		57	0
16281	ADITIVO DIESE CRDI bardahl		0	0
17817	ADITIVO DIESEL sonax 250ml		7	0
14208	ADITIVO DIESEL+ Bardahl		13	60
14373	ADITIVO GAS+ Bardahl		54	0
16616	ADITIVO LAVAPARABRISA RALLY		1	0
17617	ADITIVO LAVAPARABRISA lubristone lt		2	0