



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

TEMA:

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
AUTOMOTRIZ ECOMOTORS, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021”**

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

AUTOR:

Diego Joel Gabino Floreano.

LA LIBERTAD – ECUADOR

FEBRERO - 2023

Aprobación del profesor Tutor

En mi calidad de profesor tutor del trabajo de Integración Curricular, “**Control Interno de Inventarios en la empresa Automotriz Ecomotors, Cantón Guayaquil, año 2021**”, elaborado por el Sr. **Diego Joel Gabino Floreano**, egresado de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



.....
Lcda. Sandy De la A Muñoz, Mgtr.

Profesora Tutora

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**Control Interno de Inventarios en la empresa Automotriz Ecomotors, Cantón Guayaquil, año 2021**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Diego Joel Gabino Floreano**, con cédula de identidad número **2400235681**, 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.



Gabino Floreano Diego Joel

C.C. No.: 240023568-1

Agradecimiento

En primer lugar, agradecido con Dios por cada oportunidad que me da cada mañana al despertar, por prestarme salud y vida, acompañándome en cada paso que doy en mis estudios y en mi trabajo, a mis Familiares por el apoyo incondicional que me brindan día a día, en especial a mis Hermanos que me han dado la mano cuando más lo necesitaba en este camino arduo y duro del proceso de universidad.

Agradecido infinitamente con la empresa Automotriz Ecomotors por permitirme la oportunidad de realizar mi trabajo de integración curricular brindándome y aportándome información requerida para llevar a cabo esta investigación.

A mis docentes que me han acompañado en este proceso de universidad, en especial a mi tutora por el tiempo dedicado a las revisiones, observaciones y pautas de directrices al trabajo de titulación.

Por último, quiero agradecer a mis amigos que estuvieron aportándome aliento de motivación, para que pueda culminar esta etapa de mi vida profesional en la vida universitaria.

Diego Joel Gabino Floreano.

Dedicatoria

Este logro alcanzado es dedicado a mi Dios, por la alegría que me da día a día, por ser el motivo de fuerza que necesito para alcanzar todos mis objetivos planteados en mi vida, y porque él es y será mi guía en este inicio de nuevas experiencias.

En segundo lugar, dedico este trabajo de titulación a un ser querido que desde el cielo me ha guiado hasta poder lograr tener mi título, el hecho de no estar aquí físicamente no quiere decir que me dejo solo, al contrario, estuvo más presente que nunca, es dedicado a mi querida madre.

A mis Familiares porque ellos son mi más preciado tesoro en mi vida, en especial a aquellos que han estado conmigo y nunca me han dejado solo desde el momento en que perdí a mi mamá, mis hermanos son mis motores de querer llegar lejos en logros y por tal motivo se los dedico a ellos también.

Diego Joel Gabino Floreano.

FIRMAS**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

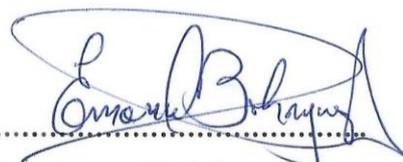
.....
Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Lcdo. José Erazo Castillo, Mgtr
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcda. De La A Muñoz Sandy, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE

Contenido

Introducción	11
Planteamiento del problema	12
Sistematización del problema.....	14
Objetivos	14
Justificación.....	15
Mapeo	15
CAPÍTULO I.....	17
Marco Referencial.....	17
Revisión de la Literatura	17
Desarrollo de las Teorías y Conceptos	18
Control interno.....	18
Métodos del control interno.....	19
Inventarios	20
Registros de Inventarios.....	20
<i>Rotacion de Inventario.....</i>	21
<i>Deterioro de Inventario</i>	22
<i>Sistema de Inventario.....</i>	22
Métodos de evaluación de inventarios.....	23
Componentes de control interno.....	24
Fundamentos Legales	24
<i>Constitución de la República del Ecuador</i>	24
<i>NIC 2 Inventarios.....</i>	25
<i>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</i>	25
<i>NIA 400 Evaluación de Riesgos y Control Interno.....</i>	26

CAPITULO II	27
Metodología De La Investigación	27
Diseño de la Investigación	27
Métodos de la Investigación.....	27
<i>Método inductivo</i>	27
<i>Método analítico</i>	27
Tipos de investigación	27
Población y Muestra	28
<i>Población</i>	28
<i>Muestra</i>	28
Recolección y Procedimiento de los Datos	29
Instrumento de Investigación	29
<i>Cuestionario de control interno</i>	29
Técnicas de investigación.....	29
<i>Encuesta</i>	29
CAPITULO III	30
Resultados Y Discusión	30
Análisis de datos.....	30
Análisis de encuesta.....	30
Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno.....	46
Discusión	58
Propuesta	59
Conclusiones	61
Recomendaciones	62
Referencias.....	63
APENDICE.....	65



TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
AUTOMOTRIZ ECOMOTORS, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021**

AUTOR:

Gabino Floreano Diego Joel

TUTORA:

Lcda. Sandy De la A Muñoz Mgt.

Resumen

El presente trabajo de investigación con el tema Control Interno de Inventarios en la empresa Automotriz Ecomotors ubicado en el Cantón Guayaquil, empresa dedicada a la venta de repuestos y prestación de servicios mecánicos, tiene como finalidad evaluar el control interno del inventario aplicando el marco integrado COSO I, evaluando la eficiencia, el grado de confianza y el nivel de riesgo, dado que el inventario es la parte fundamental de la empresa para el crecimiento económico. En este estudio se aplicó una investigación de tipo descriptiva con un enfoque cuantitativo, con el método inductivo, en lo que respecta a la recolección de datos de investigación se procedió a la técnica de encuesta y la aplicación de un cuestionario de evaluación del control interno denominado CECI, con estos elementos se pudo levantar información relevante. Los resultados evidenciaron que la empresa no tiene un manual de función y procedimientos que incluya los controles adecuados para el manejo del inventario, también se comprobó que la empresa no realiza los respectivos controles de mercadería almacenado en la bodega. Por ello, en esta investigación se resalta la importancia del control interno para prevenir riesgos, manejo eficaz y eficiente de los inventarios, mejorar los registros contables, y para contribuir a la adecuada toma de decisiones en la empresa.

Palabras Claves: Control Interno, Inventarios, COSO I.



TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
AUTOMOTRIZ ECOMOTORS, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021**

AUTOR:

Gabino Floreano Diego Joel

TUTORA:

Lcda. Sandy De la A Muñoz Mgt.

Abstract

The purpose of this research work with the topic Internal Control of Inventories in the Automotive company Ecomotors located in the Canton of Guayaquil, a company dedicated to the sale of spare parts and provision of mechanical services, is to evaluate the internal control of inventory by applying the integrated framework COSO I, evaluating the efficiency, the degree of confidence and the level of risk, given that the inventory is the fundamental part of the company for economic growth. In this study, a descriptive investigation was applied with a quantitative approach, with the inductive method, with regard to the collection of research data, the survey technique was used and the application of an internal control evaluation questionnaire called CECI, with these elements it was possible to gather relevant information. The results showed that the company does have a manual of policies and procedures that includes the appropriate controls for inventory management, however, there are workers who do not comply with the established policies and procedures. Therefore, this research highlights the importance of internal control to prevent risks, effective and efficient inventory management, improve accounting records, and to contribute to proper decision making in the company.

Key words: Internal Control, Inventories, COSO I.

Introducción

Actualmente, las empresas que existen en el mundo reconocen los inventarios como parte fundamental en correspondencia a sus activos, debido que, aporta de manera eficiente un alto rendimiento a las ventas, siendo indispensable para la optimización de las utilidades y permitiendo su crecimiento económico. Del mismo modo, podemos decir que, la importancia de los inventarios dentro de una empresa está comprendido por artículos, el cuál es determinado para el consumo en la producción o bien para destinarlo en su posterior comercialización y venta.

Por consiguiente, Flores et al. (2021), nos mencionan que, el inventario es una herramienta esencial que toda empresa utiliza para gestionar la existencia de mercadería a fin de ser utilizada en un proceso de elaboración, los autores hacen mención a la importancia de generar un inventario óptimo, permitiendo la rotación de las existencias, a fin de obtener un crecimiento organizacional y rentable con lo planteado en su misión y visión empresarial.

En lo que respecta al control de inventario, según Araña (2022), menciona que es una pieza fundamental, el cual permite perfeccionar las eficiencias en la administración de suministros, por el hecho, que conlleva obtener resultados esperados con relación a la rentabilidad de la empresa, proponiendo una máxima seguridad, para llevar a cabo los objetivos planteado por la empresa sea este a corto o largo plazo.

El presente trabajo de investigación con el tema “Control Interno De Inventarios en La Empresa Automotriz Ecomotors, Cantón Guayaquil, Año 2021” está planteado para evaluar las operaciones de la empresa, aplicando procedimientos de cuestionario, el cuál sirva de guía para el proceso de las formidables actividades que se genera dentro del negocio, principalmente en el movimiento de los inventarios, debido a que es la parte esencial de la empresa para su posterior crecimiento económico.

Automotriz Ecomotors es una empresa dedicada a la actividad de la comercialización en compras y ventas de repuestos para vehículos, unos de los movimientos con más rotación en rubros que tiene la empresa, es en las líneas de artículos en suspensión, dirección y desgaste, dentro de esta línea encontramos los principales productos con más rotación: cremalleras, amortiguadores, y radiadores. Una gama muy alta en productos, requiriendo un adecuado control de inventario para

la apropiada contabilización en registros de mercadería que se genera en ingreso y salida.

La finalidad de este estudio comprende en Evaluar el sistema de control de inventario, mediante un manual de procedimiento COSO I, para fortalecer la eficiencia en las operaciones de la Empresa Automotriz Ecomotors, cantón Guayaquil 2021, por medio de un cuestionario de evaluación de control interno se identificara las deficiencias en los controles de inventarios, por el hecho que es un rubro sustancial para la inversión del negocio, por otro lado, se debe de tomar en cuenta las ventas, debido a que es el motor fundamental que genera gran parte de utilidades, por lo tanto, sin el adecuado control interno de inventario, simplemente se reduce el volumen de las ventas y su crecimiento económico podría ser inesperadas.

Planteamiento del problema

En el mundo existen diversas empresas dedicadas a la comercialización de productos, dentro de América Latina y el Caribe, en los Estados Unidos-México mediante un artículo de Revista Ciencia Latina elaborado por los autores Flores, Arévalo, Pérez, y Escalante (2021), mencionan que unas de las razones principales por la que muchos emprendedores mexicano sufren, es en el crecimiento económicos de sus actividades, debido a que no cuentan con el control seguros de sus inventarios y de los saldos reales en almacenes, incitando a que tomen decisiones equivocada.

En América latina las empresas pretenden mejorar sus productividades, sin embargo, muchas no lo logran debido a la deficiencia encontradas en el control de los inventarios, en una investigación realizada por, Pérez y Flores (2020) nos indican; como resultado se encuentra que el problema en los inventarios surge de la relación directa con el almacenamiento de un producto de la mercadería. Al momento de guardar un artículo en reserva este eleva el costo del capital, afectando directamente al momento de reemplazar para la demanda.

Es decir que, una de las afectaciones directas en el punto de mercado de toda empresa sea dentro de América Latina o en él mundo, es la pérdida causado por la gestión de inventario, su resultado conlleva a tener una baja cantidad de ventas, razón debida a que no manejan el control adecuado o la sistematización de un registro en mercaderías tanto en entrada y salida de los productos que se genera diario, o debido a que no toman en cuenta el estándar del stock máximo y mínimo de productos que se almacena dentro de su bodega.

Las empresas en la República del Ecuador varían por su tamaño, en lo esencial sus actividades, siendo esta una de las principales unidades económicas, sin embargo, muchas de ellas demuestran problemas en el control de inventarios, de modo que produce en un futuro pérdidas económicas para las empresas, por lo expuesto, este trabajo de investigación busca mantener un apropiado y estricto control sobre los mismo (Araña, 2022).

Ecuador es uno de los países en el que se ha logrado evidenciar que las ventas o los altos volúmenes de ventas han provocado el crecimiento económico en varias empresas, en un estudio de investigación que realizo Parra (2020), la demanda de automotores en el Ecuador ha tenido un crecimiento formidable en los últimos cinco años, dentro de la población que tomo el autor, menciona a las provincias de Pichincha y Guayas como sede que más adquieren vehículos, la demanda de repuestos a automotrices no es igual a otras regiones del país, esto debido a que existen un sinnúmero de automotores con cuerdo al modelo.

De esta manera se tiene en cuenta que el control interno, lo conforma un conjunto en técnicas y normativas, políticas contables y tributarias, según plantea el Directorio de Empresas y Establecimiento (2020), como se cita en Soledispa (2022) hay un total de 290.635 empresas en la region Costera dedicadas a la comercialización de compras-ventas al por mayor y menor el cual aportan de forma positiva al incremento de la economía en el país.

Guayas siendo una de las provincias enriquecidas por sus actividades económicas dedicado al comercio al por mayor y al por menor según Instituto Nacional de Estadística y Censos (2010), cuenta con sesenta y siete mil quinientos sesenta y cinco (67.565) empresas sumergidas a las actividades de compras-ventas en artículos y productos de primera necesidad, permitiendo generar a los propietarios ingresos, del total de las entidades que tiene la provincia existe una población del veintisiete por ciento (27%) que rinden falencias en registros del control en los inventarios provocando las disminuciones de resultados esperados por la empresa al cierre del periodo económico.

La empresa Automotriz Ecomotors, durante los últimos años de intervención en el mercado se dedica a la comercialización de productos en líneas de artículos en: suspensión, dirección y desgaste. Empresa que fue creada el 09 de enero del 2017, y se encuentra ubicada en la Provincia del Guayas, cantón Guayaquil - 38 y Francisco Segura Local Esquinero. Actualmente, trabajan alrededor de 20 colaboradores, cuya

finalidad es, incrementar el volumen de negocios, mejorar el nivel financiero económico, por ende, es necesario detectar la deficiencia en el control interno aplicando el COSO I.

Actualmente la empresa presenta inconsistencias en cuanto a los registro de salidas del inventario con el conteo físico por parte de la ventas realizadas, esto es debido a la falta de un adecuado control de inventario físico, debido a esto se hallan deterioros de mercaderías o que esta se destruya o se encuentre obsoleto, por consiguiente, la entidad necesita evaluar y analizar el grado de eficiencia de los controles internos y constatar que las funciones establecidas a los trabajadores de la empresa se lleven a cabo, se pretende con lo planteado en el objetivo general mejorar los procesos, actividades y lineamientos que lo conlleve a alcanzar competitividad en el mercado.

Otros de los problemas que se presenta dentro de la empresa, es la deficiencia de control interno en los registros adecuados de inventarios con el área de ventas, debido a esto no obtienen datos e información en tiempo real, provocando falencias en los controles de las mercaderías, entre las procedencias se podrían dar, deterioro y caducidad de productos, debido a esto la empresa obtiene como resultado inesperado falta de dinero-pérdidas, y con esto ocurra una disminución en la capital de inversión.

Sistematización del problema

Del modo en que se plantean interrogantes a resolver a continuación:

¿De qué manera contribuye el sistema de control de inventarios (COSO I) en la Empresa Automotriz Ecomotors, Cantón Guayaquil, año 2021?

por ende, se detallan algunas sistematizaciones de interrogantes específicas:

¿Cómo influye la elaboración del sistema de control interno de inventario en la Empresa Automotriz Ecomotors, Cantón Guayaquil, año 2021?

¿De qué manera influye el marco integrado COSO I en el almacenamiento de los productos en la Empresa Automotriz Ecomotors, Cantón Guayaquil, año 2021?

¿Cuáles son los procedimientos que debe implementar para un efectivo Control Interno de Inventario en la Empresa Automotriz Ecomotors, Cantón Guayaquil, año 2021?

Objetivos

Es necesario destacar, el objetivo central del estudio de investigación:

Evaluar el sistema de control de inventario, mediante COSO I, para fortalecer la eficiencia en las operaciones en la Empresa Automotriz Ecomotors, cantón Guayaquil 2021.

Identificar la situación actual del control de inventario de la Empresa Automotriz Ecomotors, cantón Guayaquil 2021.

Aplicar COSO I para el control interno de los inventarios en la Empresa Automotriz Ecomotors, cantón Guayaquil 2021.

Realizar el respectivo evaluó a los procedimientos de control de inventario en la Empresa Automotriz Ecomotors, cantón Guayaquil 2021.

Justificación

El presente trabajo de investigación, se justifica debido a los deficientes controles del inventario encontrados en la empresa, razones apropiadas por la que se argumenta este estudio de forma teórica y práctica.

La investigación teórica se basa en las ideas plasmadas relacionado con la variable de estudio control interno de inventario, reducir los riesgos y aumentar el grado de confianza. Además, permitió profundizar el objeto de estudio centradas en el marco integrado COSO I, con sus componentes adecuados, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y como último componente la supervisión y monitoreo del inventario.

En cuanto a La justificación práctica, se aplicó este tipo de justificación porque por medio de ella se busca mejorar los procesos de control interno de inventarios de la empresa Automotriz Ecomotors, basados en el informe COSO I, identificando deficiencias en el proceso de compras y en los inventarios pertinente, logrando obtener resultados deseados, para de esta manera encontrar soluciones que le permita mejorar en sus tomas de decisiones.

Mapeo

Está estructurado por capítulos que a continuación se detalla:

En la introducción: hace mención la problemática como objeto de estudio, se detalla los siguientes parámetros, se expone aquellas dificultades que se descubren en relación con la variable de estudio, en base a estos detalles se plantea el problema, los objetivos y la respectiva justificación del tema de investigación.

Capítulo I: en lo que respecta al capítulo, se resumen investigaciones de otros autores para plantearlo como revisión de la literatura, parte de su antecedentes, objetivos y resultados, también se determina la base teórica relacionado con la variable

de estudio control interno de inventario. Por último, en este capítulo buscamos conocer si el manual de funciones para los trabajadores se lleva a cabo con su responsabilidad.

Capitulo II: mencionamos el tipo de instrumentos que aplicaremos para la recolección de datos, establecemos un tipo de metodología que sirva de estudio para la investigación entre ellos lo más primordial es la población y el tipo de muestra, finalmente con lo propuesto aplicamos y obtenemos resultados.

Capitulo III: como última parte de este trabajo de titulación tenemos los resultados y las discusiones, en donde se exponen datos relevantes obtenidos con los instrumentos aplicados en la empresa Automotriz Ecomotors, con el fin de desarrollar análisis generales formulando con ellas una conclusión de estudio y recomendación que será vista de buena manera por parte de la empresa.

CAPÍTULO I

Marco Referencial

Revisión de la Literatura

Esta investigación se acogió con búsquedas en trabajos de titulaciones, libros y artículos científicos relacionados directamente con el tema de control de inventarios.

Según nos indican los autores Guzmán, Reyes, y Chan (2021) en su artículo titulado “Control eficiente de inventarios”, como objetivo define sistematizar los principales conceptos y formulaciones teóricas en correspondencia al control eficiente de inventario. Se halla su importancia de requerir un adecuado control de inventarios, debido al suceso de depender de la actividad económica a que se dedica la empresa, además considera que las existencias de los artículos pronostican la escasez, permiten además ahorrar productos, que dinero en efectivo por la rentabilidad que genera, opta por alcanzar ganancias adicionales cuando hay alzas de precios, entres los resultados obtenidos indican que el inventario en la empresa comercial está conformado por conjunto de mercadería y artículos terminados destinados para las ventas.

Como menciona Asencio (2021) en su trabajo de titulación denominado Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez cantón la Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021, en su objetivo es describir mecanismo de control interno COSO I para establecer la eficiencia en las operaciones de los inventarios en la empresa, aplica el tipo de estudio descriptivo con relación a la variable de estudio control interno, en su trabajo se recopilo información con el marco integrado COSO I, y sus componentes, técnicas como entrevistas y el cuestionario, como resultados se obtuvo por el autor anomalías en los debidos procesos debido a la inexistencia de políticas y proceso que se lleva en el área de control interno de inventario en el área de bodega.

Citando a Garrido y Cejas (2017) plantean lo siguiente en su revista científica; en su objetivo que plasman los autores los inventarios tienen como función ajustar las operaciones administrativas de tal forma que los inventarios de productos se convierten en una necesidad absoluta, dado que permite oportunidades de desarrollo y expansión en los procesos, otras de la función importante en la gestión del inventario estaría relacionada a la eliminación de irregularidades en la oferta, la compra o producción en lotes en exceso, permitiendo una eficiente administración integral de la empresa.

Desarrollo de las Teorías y Conceptos

Control interno

Definición del Control Interno

El autor Mantilla (2016) nos indica que el control interno se lo define y aplica de diferentes formas, tomando en cuenta que los resultados esperados por las empresas sean los mismo, del mismo modo, con lo aplicado ayuda a que la administración se comprometa a cumplir con las responsabilidades dada, como normas y políticas, ambientes laborales. Se define como un plan en el que comprende que la meta a obtener debe ser alcanzada por parte de la organización y por todos los procedimientos coordinados, sean adoptados como negocio para proteger sus activos entre ellos todos sus colaboradores.

Con lo planteado por Pereira (2019) nos manifiesta que, para un respectivo control interno es necesario que la Administración tome en cuenta los planes y objetivos cumplido a lo planeado, debido que trae con el mismo un costo que representa la realidad, como ejemplo señala los documentos en el que se detalla las entradas y salidas de almacenamiento de productos, es un presupuesto operativo en el que se aplica el respectivo control interno, de modo que en su trayectoria pueda dar seguimiento a la ejecución de los movimientos e iniciativas estratégicas, teniendo como conocimiento sobre los movimientos, las desviaciones, con respecto a los establecido, y descubrir las oportunidades de perfeccionamiento en el que se plantee los cambios y realizar adecuaciones con toma de decisiones para el logro exitoso de los objetivos planeado por la empresa.

El control interno es una de las herramientas indispensable aplicados en el sistema de control de inventarios, el cual conlleva los procesos o tareas planificada por la entidad, hallando planes, políticas y procedimientos planteados para una prospectivas visión en un futuro.

Objetivo del Control Interno

El objetivo que cumple el control interno es que este se debe llevar a cabo de forma conjunta por los miembros de una directiva como el gerente de la empresa, el cuerpo administrativo y personal. Los objetivos que plantea el autor Mantilla (2016) son: la eficacia y eficiencia de las operaciones son alcanzada por los colaboradores, la confiabilidad de la información financiera es manejadas e interpretadas por el área administrativa, y como último objetivo menciona, el cumplimiento de las políticas y

normas que conlleva el personal que conforma la empresa con el fin de cumplirlas para salvaguardar los activos.

Importancia del Control Interno

La importancia y la necesidad de un adecuado control interno en la contabilidad de toda empresa se ha considerado apreciadas, y especiales, debido que esta herramienta nos detalla información financiera de las declaraciones que contiene los estados financieros. La información que emiten los estados financieros es la base del control gerencial, por lo tanto, es indispensable que sea confiable y oportuna. Sin embargo, existen dificultades en muchas empresas por el simple hecho que no toman en consideración la importancia de un control interno sea en el inventario como en sus primordiales áreas (Mantilla, 2016).

Efectividad del Control Interno

Los miembros que aluden a la efectividad del control interno son los inversionista, parte de la gerencia y el cuerpo administrativo, se basan en los esquemas más alto en el sistema de control interno, por las emisiones de gestión de riesgo y la comunicación de resultados, por otra parte el autor hace mención, que al identificar la seguridad de los controles internos logra identificar también aquellos que no están planteados de manera segura y que esto podría terminar en malas toma de decisiones (Araña, 2022).

Métodos del control interno

El sistema de control interno contable pretende ejercer el proceso en la recopilación, el registro de las operaciones y la clasificación, emitiendo información necesaria para la evaluación de resultado, planear y tomar las respectivas tomas de decisiones que pretendan alcanzar los logros establecidos de la empresa. Para Barreres (2020) un adecuado control contable está conformado por un conjunto de políticas y procedimientos enfocados al resguardo y protección de los activos de toda empresa y en la fiabilidad de la información contenida en los registros contables, los métodos de evaluación implican la interpretación de la recopilación de los datos obtenidos de aquellos resultados.

Como menciona la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2021) citado en Gonzabay (2022) el control interno basado en los inventarios es un desarrollo llevado a cabo por la organización de una entidad, involucrando a la junta directiva, la gerencia y otros personal, encargado para administrar la seguridad razonable con relación al logro de objetivos eficiente y eficaz de las actividades, sobretodo la

confiabilidad de la información financiera de la empresa, el control interno en toda entidad es fundamental, pues permite visualizar los procedimientos, llevando un control adecuado en sus inventarios para el correcto funcionamiento de las actividades.

Cuestionario de control Interno

De acuerdo con Cabello (2020) El cuestionario es un documento que contiene pautas importantes para implementar, administrar y monitorear sistemas de control. Desde su publicación en 1992, el cuestionario se ha convertido en un estándar de oro debido a su amplia aceptación.

Inventarios

Concepto de Inventario

Para Arenal (2020) citado en Soledispa (2022), toda empresas tienen la obligación de realizar inventario, y es indispensable que este se ajuste a la realidad, ya que una sobrevaloración del mismo (decir que tenemos más de lo que existe en la realidad) hace que el valor de una empresa sea mayor, mientras que una infravaloración hará que los impuestos que tengamos que pagar sean menores. Toda entidad dedicada a la comercialización de compras-ventas de bienes o productos terminados tiene la responsabilidad de manejar un control de inventario ya que es de suma importancia conocer e implementar si fuera necesario mecanismo y técnicas adecuadas a los controles de la misma.

Objetivo e importancia del inventario

Según Loja (2015) en su informe redactado nos menciona que el objetivo y la importancia de un inventario va de la mano en proporcionar o distribuir de una forma apropiada los insumos a la entidad, puesto que con aplicarlo evitan aumentos en los costos y pérdidas de lo mismo, por tal motivo el inventario es indispensable para toda empresa dedicada a la comercialización, debido a que permite controlar y vigilar la mercaderías.

Registros de Inventarios

Inventario Inicial

Un inventario inicial en una entidad es aquel que se establece al inicio de sus actividades operacionales, según Loja (2015) nos manifiesta que, el inventario inicial representa el valor de las existencias de mercancías, pero se lo hace con referencia en la fecha en el que la empresa comienza el periodo contable y por lo general se elabora al inicio del periodo contable, que suele ser el 1 de enero.

Inventario Final

Este inventario a diferencia de la inicial se efectúa al cierre del ejercicio económico, habitualmente todas las entidades lo realizan al finalizar un periodo, permitiendo conocer los resultados a la organización, con el fin de determinar una nueva situación patrimonial. Al relacionar los tipos de inventarios, con las compras y ventas netas del ciclo, se obtiene como resultados las ganancias o pérdidas brutas en ventas de ese periodo económico. Esta operación se lleva a cabo normalmente el 31 de diciembre que es la fecha en el que la empresa realiza su cierre de estados financieros (Loja, 2015).

Inventario Físico

Es un método que se aplica para poder constatar, anotar o medir la mercancía que existen en la fecha del inventario, es un movimiento real, el propósito de este tipo de inventario es convencer a los miembros de evaluación, en especial a los auditores de que los insumos del inventario están registrados correctamente en la existencia del almacén (Loja, 2015).

Inventario de Productos Terminado

Los productos terminados o también conocido como procesados, son artículos acabados que adquiere la empresa comercializadora a las entidades manufactureras o industriales, con el propósito de ser vendidos, podemos indicar que son productos terminados destinado para la venta al público (Loja, 2015).

Inventario máximo

Dado por el enfoque de control de cantidades empleadas, puede surgir el riesgo de que el nivel del inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos, por lo tanto, las empresas que se dedican a la comercialización de compra y venta, establecen un nivel de inventario máximo (Loja, 2015).

Rotacion de Inventario

El autor Arenal (2020) nos menciona lo siguiente: se entiende por rotacion de stock o inventario, el número de veces que un artículo transita por el proceso de venderse, su proceso es salir del almacén y ser cobrado como corresponde a las actividades económicas, en un periodo de tiempo, recuperar así la inversión realizada al momentos de ser adquirido.

Las ventajas de tener una alta rotación son:

- ✓ Una menor transformación en stock, debido que las existencias pasan poco tiempo en el almacén y por lo tanto, hay menos dinero inmovilizado en existencias.
- ✓ Se consiguen almacenar productos con precios más bajos siempre y cuando se interesen por motivos comerciales.
- ✓ Al comprimir el stock medio, los costes de almacenamiento disminuyen.
- ✓ Es más difícil que las existencias se queden obsoletas.

Por el contrario, los inconvenientes son:

- ✓ Existe más probabilidad de sufrir rotura de stock.
- ✓ Incrementa el costes de emisión de pedidos y manipulación entre otros.
- ✓ Terminantes rebajas por volumen de compra se pueden ocasionar pérdidas en el momento de realizar pedidos más pequeños, aunque más duraderos, debido a que nuestros proveedores no nos harán esos descuentos.

Deterioro de Inventario

En un informe Cruz (2017) nos menciona que es denominado deterioro cuando su valor de uso esta por debajo del costo en el que se adquirio la mercadería. Sin embargo el activo en el caso del inventario no se deteriora de todo simplemente queda obsoleto alguna de sus parte, es ense momento en el que se debe realizar la evaluaciòn de los inventarios de mercaderías con cierta periodicidad su deterioro.

Sistema de Inventario

El método correcto para un costeo de inventarios es el sistema de valoración que se aplica con diferentes técnicas cada una valorando los movimientos en cantidad y precios, dando como resultado a la empresa la misma cantidad de mercancía existente (Mantilla, 2016).

Inventario permanente

Según Pincay (2022) nos supo indicar en su trabajo de investigación, está orientado en el registro único de aquellas compras de mercaderías que realiza la empresa, con el fin de poder conllevar un buen manejo de control sea individual en los rubros de ingresos considerando los costos dela adquisición de la misma como la cantidad, por otro lado menciona que se efectúa de igual manera en el mismo momento que se genera una venta, debido que se registra el costo y la cantidad egresada por el sistema de costeo, aplicando este método requiere por parte de la empresa que se haga

las constataciones físicas con el fin de coincidir con los registros de la contabilidad en sus cuentas de inventarios.

Inventario periódico

A diferencia del otro método, en este se registra las ventas que realiza la empresa tomando en cuenta las compras de mercaderías que se encuentra almacenada con su valor del costo de venta durante el ejercicio económico. No se considera ni se toma en cuenta las constataciones de las existencias en el inventario, a tal forma de no existir el control indicado de las cantidades que salen del almacenamiento y este valor se refleja provocando falencias en los estados de resultados dando como evidencia una diferencia entre los valores del costo de ventas superior a las ventas efectuadas (Pincay, 2022).

Métodos de evaluación de inventarios

Métodos de primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

El sistema de valoración de inventarios FIFO (First In-First Out) sigue el sistema de valoración en el que cada producto tiene su propio valor, de forma que los más antiguos (los que más tiempo llevan en el almacén) son los que salen antes (Cruz, 2017).

Métodos de últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

Según Cruz (2017) nos menciona lo siguiente: El sistema de valoración de inventarios LIFO (Last In-First Out) sigue el sistema de valoración en el que cada producto tiene su propio valor y es diferenciado al igual que el sistema FIFO, aunque en este caso son los productos más nuevos (los que menos tiempo llevan en el almacén) los que salen antes, de ahí que sea un sistema en desuso y no reconocido por las normas europeas y, por tanto, no incluido en el PGC (Plan General Contable).

Método promedio ponderado

Según Loja (2015) En su trabajo de titulación argumenta el siguiente párrafo: El método consiste en hallar el costo promedio de cada material que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios. Se basa en el supuesto de que tanto el costo de ventas como el de los inventarios finales deben valorar a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferentes precios:

Costo de los artículo disponible

Unidades disponibles para la venta

Componentes de control interno

El control interno está conformado por componentes que direccionan un negocio e integran el proceso de gestión.

Según Coopers y Lybrand 1997, citado en (Camacho, Gil, y Paredes, 2017). encontramos:

Ambiente de control. - el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja.

Evaluación del riesgo. - la entidad debe conocer y abordar los riesgos con lo que se enfrenta

Actividades de control. – deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.

Sistema de información y comunicación contable. – tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.

Supervisión y Monitoreo de actividad, - es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

Fundamentos Legales

El presente trabajo de investigación tiene como respaldo fuentes como leyes y normas legales reguladas a las instituciones del país.

Constitución de la República del Ecuador

Según Constitución de la República del Ecuador (2008) dentro del sexto capítulo con título designado Trabajo y producción, sección primera, Formas de Organización de la Producción y su gestión en sus artículos nos menciona.

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas. El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivara aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

NIC 2 Inventarios.

Según Norma Internacional de Contabilidad 2 (2022) en el párrafo uno, nos menciona lo siguiente;

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema muy centrado en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que genere ingresos correspondientes y este sea reconocido. La normativa de inventario indica que podrá medirse al costo o al valor neto que se encuentra vigente en fase de la elaboración y producción, el costo de los inventarios se denomina como un factor que deriva la adquisición y transformación u otros de los costos encontrando lo que almacena como lo que se utiliza para la producción.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Según LORTI (2021) en el capítulo IV en la primera sesión de este artículo en el numeral 10 habla de las deducciones. - será deducible aquellos gastos que se realicen con el fin de conseguir, y mantener los ingresos de fuente ecuatoriana determinando la base imponible de los pagos de impuestos.

Entre ellos se deberá aplicar las deducciones de costos y gastos que estén sustentados a los comprobantes de las ventas y que se encuentre establecido al reglamento correspondiente de la LORTI.

Ley Organica de Régimen Tributario Interno, LORTI (2021) Art. 27.- Deducciones generales. -En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.

La renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas será determinada considerando el total de los ingresos no sujetos a impuesto único, ni exentos y las deducciones de los siguientes elementos:

1. Los costos y gastos de producción o de fabricación.
2. Las devoluciones o descuentos comerciales, concedidos bajo cualquier modalidad, que consten en la misma factura o en una nota de venta o en una nota de crédito siempre que se identifique al comprador.
3. El costo neto de las mercaderías o servicios adquiridos o utilizados.
4. Los gastos generales, entendiéndose por tales los de administración y los de ventas; y,
5. Los gastos y costos financieros, en los términos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

NIA 400 Evaluación de Riesgos y Control Interno

Según Bringas (2022) nos menciona lo siguiente:

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

CAPITULO II

Metodología De La Investigación

El presente estudio fue desarrollado con el tema Control Interno de Inventario en la Empresa Automotriz Ecomotors, por un enfoque cuantitativo, debido a que se ha podido recolectar datos reales estadísticos, datos obtenidos de una encuesta como herramienta de obtención de información, destacando la variable de estudio como el control interno de inventario de la empresa.

Diseño de la Investigación

De modo que en este campo metodológico el trabajo de investigación constó con un nivel de estudio descriptivo, la investigación descriptiva fue utilizada para descubrimiento de nuevos sucesos, por el cual permitió medir la variable de estudio, en este campo tratado aplicamos métodos prácticos, sin embargo, se efectuó investigaciones para perfeccionar el conocimiento en cuanto a la realidad de la empresa con el manejo del control en sus inventarios a través de un cuestionario que integra el marco COSO I con sus respectivos componentes.

Métodos de la Investigación

Método inductivo

Se consideró para esta indagación el método inductivo debido que el objeto de estudio recae en la variable control interno, estableciendo directrices precisas de lo particular a lo general, además permitió analizar aspectos relevantes al control de inventario de la empresa automotriz Ecomotors, mediante el acceso a la información brindada por la misma.

Método analítico

Este tipo de método se aplicó en el estudio de investigación por los componentes que comprende el marco COSO I, que permitió identificar aquellas deficiencias en las operaciones de la empresa y con la recopilación posterior a eso, realizar un análisis general de los resultados.

Tipos de investigación

También se utilizó el tipo de investigación bibliográfica debido que se acudió a buscar información con el tema similar de control interno de inventarios en tesis, artículos científicos, revistas científicas, libros entre otros informes o leyes que se encuentre dentro de nuestra variable de estudio.

Población y Muestra

Población

Para la investigación se dispone de una población finita de 20 trabajadores que conforman la Empresa Automotriz Ecomotors. El personal involucrado en el estudio son los que laboran en el área de administración y ventas, en el área operativa y el área financiera, conforme se detalla a continuación:

Tabla 1:

Población

Cargo	Área	Cantidad	Técnica
Gerente General	Administración	1	Cuestionario
Contador	Financiero	1	Encuesta
Administrador	Administración	1	Cuestionario
Jefe de Bodega	Operativa	1	Cuestionario
Cajero	Operativa	1	Encuesta
Vendedor/a	Operativa	15	Encuesta
Total		20	

Nota. El contenido que refleja la tabla muestra el total de la población del objeto de estudio, obtenidos de la empresa Automotriz Ecomotors.

Muestra

Se consideró el total de población como una muestra de tipo no probabilística por conveniencia. Se aplicó este tipo de método debido a que permitió recopilar información directa en relación con la variable de estudio, se reconoció la principal razón por la que se realizó este trabajo de integración curricular, una de ellas fue el movimientos y tratamiento contable que aplican en el inventario de la empresa. Se detalla a continuación la siguiente tabla de muestra no probabilística por conveniencia.

Tabla 2:

Muestra

Cargo	Área	Cantidad	%	Técnica
Gerente General	Administración	1	33%	Cuestionario
Administrador	Administración	1	33%	Cuestionario
Jefe de Bodega	Operativa	1	33%	Cuestionario
Total		3	100%	

Nota. El contenido que refleja la tabla muestra el total de la muestra del objeto de estudio, obtenidos de la empresa Automotriz Ecomotors.

Recolección y Procedimiento de los Datos

Para llevar a cabo la recolección de datos se utilizó un instrumento con relación a una técnica, como parte del instrumento se escogió el cuestionario, y como técnica la encuesta constituida por una escala de Likert, estos se llevaron a cabo puesto que permitió el contacto directo con la empresa para identificar el proceso con el que se lleva a cabo el control adecuado en el área de bodega y por lo consiguiente la variable de estudio que es el inventario.

Instrumento de Investigación

Cuestionario de control interno

Como instrumento se aplicó en este trabajo de investigación para recolectar información fue el cuestionario de control interno constituido por preguntas basadas en el manejo de la operaciones y estructura de la empresa evaluada, con la finalidad a obtener información y en base la respuesta se identifican las falencias o fortalezas en el control de inventario evaluando su grado de confianza y nivel de riesgo.

Técnicas de investigación

Encuesta

La encuesta es una herramienta indispensable a la hora de recolectar datos, el presente estudio, aplico este tipo de técnica que estuvo conformada por 16 preguntas con el fin de obtener información aportando datos reales y relevantes sobre la variable de estudio, proceso que se efectuó a los quince trabajadores del área de ventas, al contador, y al encargado de caja.

CAPITULO III

Resultados Y Discusión

Análisis de datos

Para la recopilación de datos, fue llevado a cabo mediante la aplicación de un instrumento, un cuestionario de evaluación del control interno COSO I, realizadas a los miembros de la Empresa Automotriz Ecomotors, la encuesta fue aplicada, al Contador, a los 15 trabajadores del área de ventas, el encargado de caja, mientras que el cuestionario solo se le aplico al jefe de bodega, al administrador, y al gerente general.

Análisis de encuesta

Objetivo: Recopilar información de los trabajadores que conforman la empresa “AUTOMOTRIZ ECOMOTORS” del cantón Guayaquil de la provincia del Guayas.

Pregunta Generales

Pregunta 1: ¿Cuál es su sexo?

Tabla 3

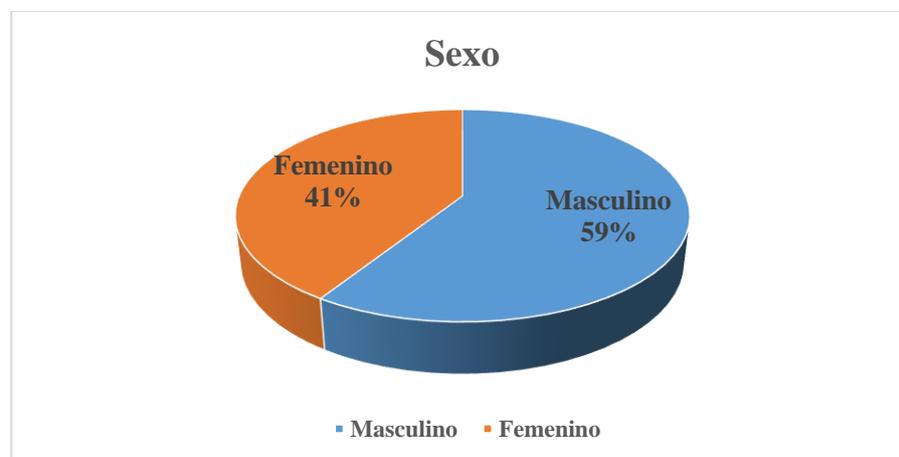
Sexo de los Colaboradores que integran la empresa Automotriz Ecomotors.

Sexo	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	10	59%
Femenino	7	41%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 1

Sexo de los Colaboradores que integran la empresa Automotriz Ecomotors.



Elaborado por: Diego Gabino

Como se puede observar en la Tabla 3 y Figura 1 podemos mencionar que el 59% de los que laboran en la empresa Automotriz Ecomotors son de género masculino y un 41% son de género femenino.

Pregunta 2: ¿Cuál es su edad?

Tabla 4

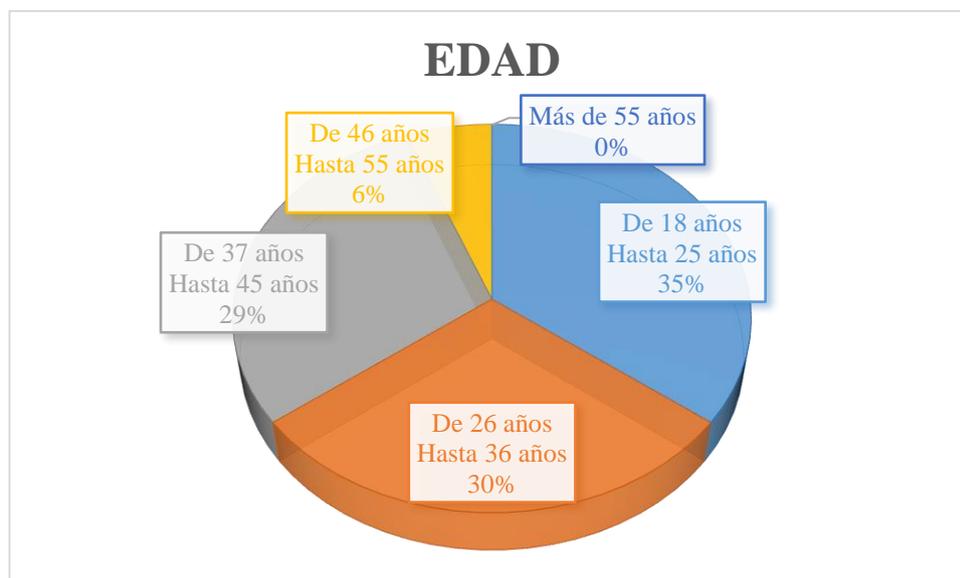
Edad de los trabajadores

Edad	Frecuencia	Porcentaje
De 18 años Hasta 25 años	6	35,2%
De 26 años Hasta 36 años	5	29,4%
De 37 años Hasta 45 años	5	29,4%
De 46 años Hasta 55 años	1	6%
Más de 55 años	0	0%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 2

Edad de los trabajadores



Elaborado por: Diego Gabino

En la tabla 4 y la figura 2 se obtuvo porcentajes en cuanto a las edades que tienen cada colaborador que conforma la empresa, el 29,4 % está entre los 26 años hasta los 45 años, también se pudo conocer que, si cuenta con trabajadores jóvenes entre los 18 años hasta los 25 años con un porcentaje del 35,2%, y un 6% de trabajadores ya mayores entre los 46 años hasta los 55 años.

Pregunta 3: ¿Cuál es su nivel de estudio alcanzado?

Tabla 5

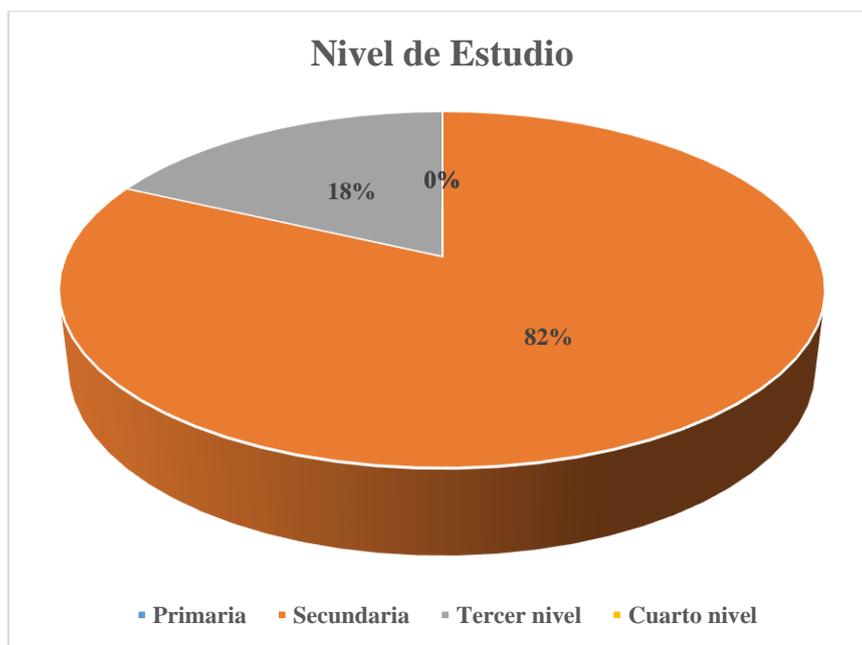
Nivel de estudio alcanzado por parte del trabajador de la empresa.

Nivel de Estudio	Frecuencia	Porcentaje
Primaria	0	0%
Secundaria	14	82%
Tercer nivel	3	18%
Cuarto nivel	0	0%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 3

Nivel de estudio alcanzado por parte del trabajador de la empresa.

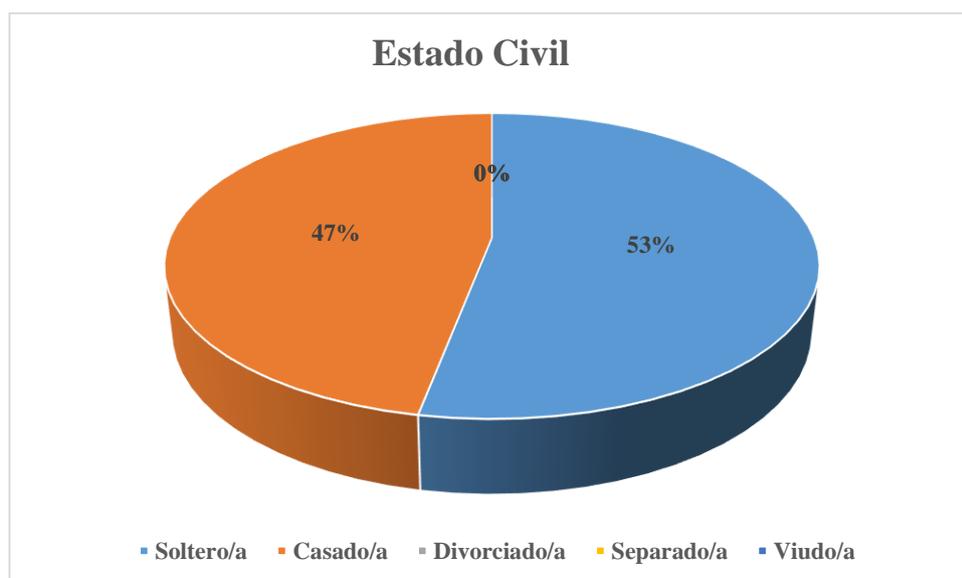


Elaborado por: Diego Gabino

En la tabla 5, figura 3 podemos observar que los trabajadores que conforman la empresa Automotriz Ecomotors han llegado a cabo sus niveles de estudio, tenemos un porcentaje dado del 82% un valor alto que solo alcanzo el nivel de secundaria, y el porcentaje de tercer nivel del 18%.

Pregunta 4: ¿Cuál es su estado Civil?**Tabla 6***Estado civil de los miembros que conforman Automotriz Ecomotors.*

Estado Civil	Frecuencia	Porcentaje
Soltero/a	9	53%
Casado/a	8	47%
Divorciado/a	0	0%
Separado/a	0	0%
Viudo/a	0	0%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino**Figure 4***Estado civil de los miembros que conforman Automotriz Ecomotors.***Elaborado por:** Diego Gabino

En la tabla 6, figura 4 hay dos porcentajes que varían diferentes, tenemos que hay colaboradores que son casados y se encuentran laborando junto a su pareja dentro de la empresa con un 47%, por otra parte, tenemos un 53% de los trabajadores que están solteros entre ellos son jóvenes.

Variable: Control Interno

Pregunta 5: ¿En su opinión cree usted, que el control interno ayuda a mejorar las actividades ejecutadas por la empresa Automotriz Ecomotors?

Tabla 7

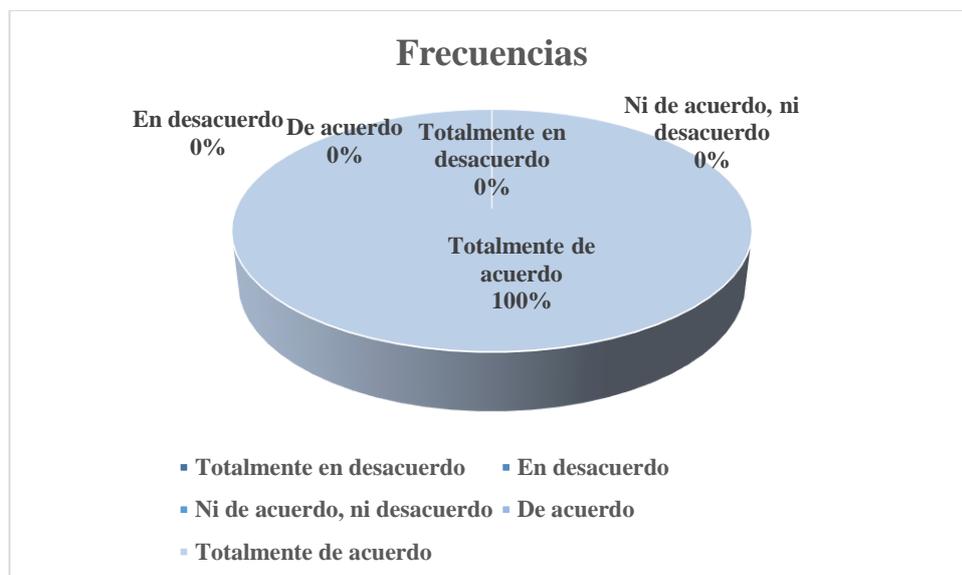
El control interno es de gran ayuda para mejorar las operaciones de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de acuerdo	17	100%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 5

El control interno es de gran ayuda para mejorar las operaciones de la empresa.



Elaborado por: Diego Gabino

En la tabla 7, figura 5, todos tuvieron totalmente de acuerdo que el control interno en los inventarios es de gran importancia, debido a que puede ser de gran ayuda para mejora las actividades de la empresa y con ello incrementar sus ganancias con el grado de rentabilidad.

Pregunta 6: ¿Está usted de acuerdo en que se debe realizar una planificación de la mercadería que ingresa al depósito?

Tabla 8

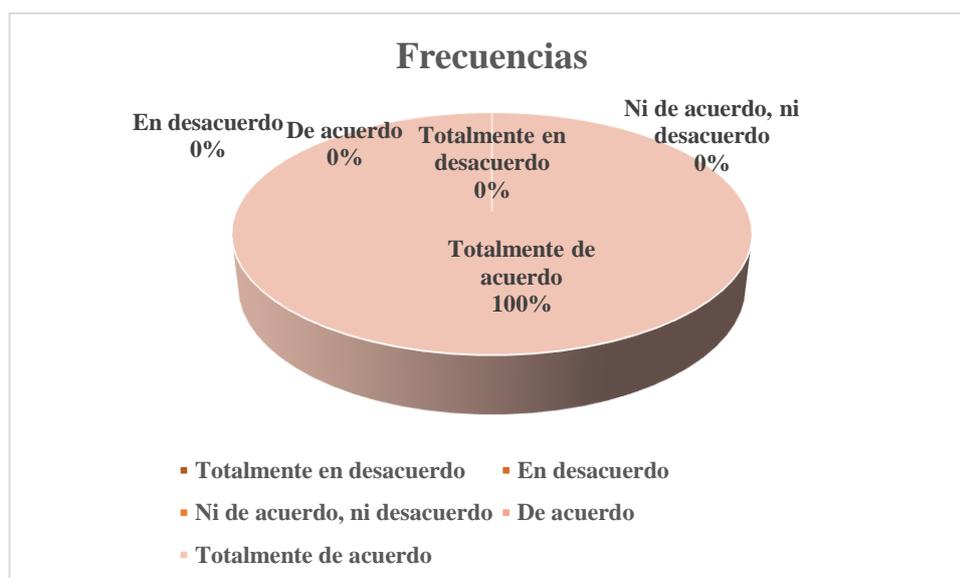
Planificación de la mercadería que ingresa a la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de acuerdo	17	100%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 6

Planificación de la mercadería que ingresa a la empresa.



Elaborado por: Diego Gabino

La tabla 8 con su respectiva figura 6 todos los trabajadores consideraron que están 100% en totalmente de acuerdo que se realice planificación de las mercaderías en el momento dado en que la empresa realice pedido de nuevos artículos a su proveedor, podemos interpretar que es indispensable realizar los respectivos registros de mercadería en el momento que este ingresa, pues se estaría considerando el costeo físico.

Pregunta 7: ¿Está usted de acuerdo en que se debe realizar un control de inventario físico semanal por parte del personal administrativo en el área del depósito?

Tabla 9

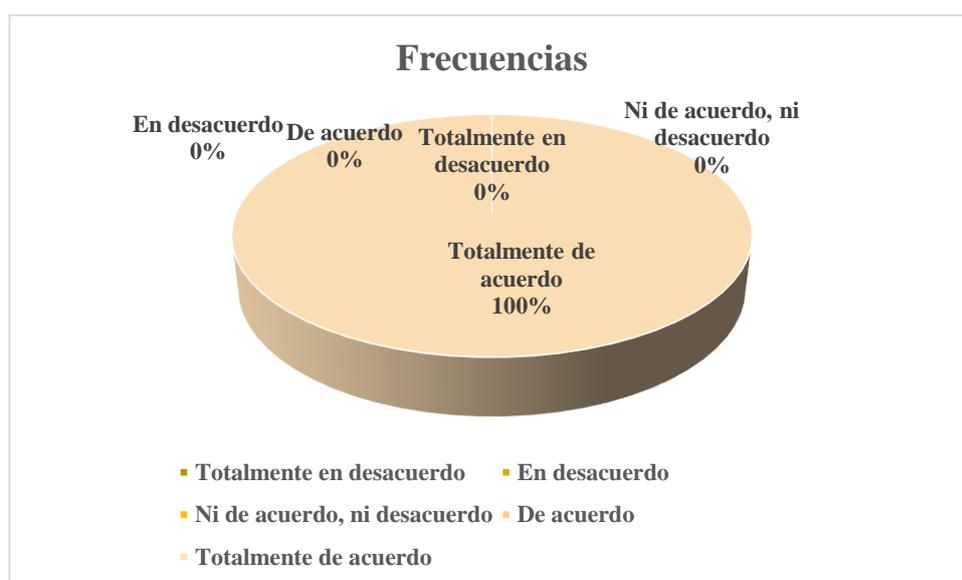
El control de inventario considera usted que se debe realizar semanal

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de acuerdo	17	100%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 7

El control de inventario considera usted que se debe realizar semanal



Elaborado por: Diego Gabino

En la tabla 9, Figura 7 los trabajadores nos supieron manifestar con un porcentaje total del 100% están totalmente de acuerdo con que la empresa designe al área de bodega que realice semanalmente un conteo de manera física, y que las revisiones de mercaderías sean informadas al gerente y que por eficiencia este sea un reporte semanal que se deberá informar a la autoridad máxima de la empresa, para que tenga conocimiento del movimiento de los inventarios.

Pregunta 8: ¿Con que frecuencia se realizan los inventarios en el almacén de la Empresa Automotriz Ecomotors?

Tabla 10

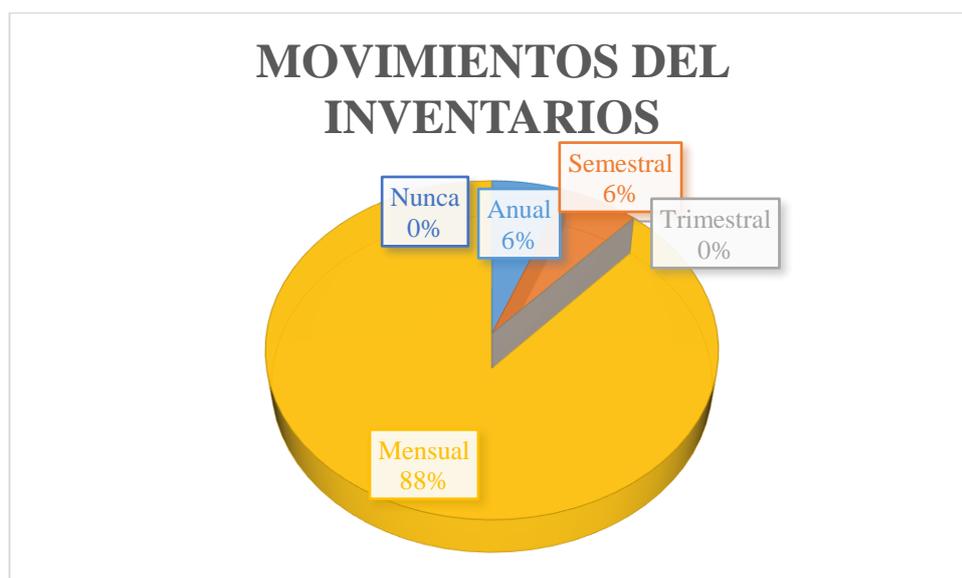
Frecuencia de los inventarios

	Frecuencia	Porcentaje
Anual	1	6%
Semestral	1	6%
Trimestral	0	0%
Mensual	15	88%
Nunca	0	0%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 8

Frecuencia de los inventarios



Elaborado por: Diego Gabino

En la tabla 10 junto a la figura 8, obtuvimos respuestas diferenciadas, esto por el hecho que cada área se encarga de realizar sus actividades, pero en lo que respecta el inventario, nos manifestaron que del área administrativa encargado junto con el gerente general son los que realizan los inventarios con frecuencia dada de un porcentaje del 12% que sería anual y semestral, mientras que el 88% lo realiza con frecuencia mensual, esto se debe que son los encargados del área de ventas y por lo tanto deben de manejar el stock almacenado.

Pregunta 9: ¿Cuáles de estas actividades considera más relevante a la hora de administrar un inventario? Escoja Tres Opciones

Tabla 11

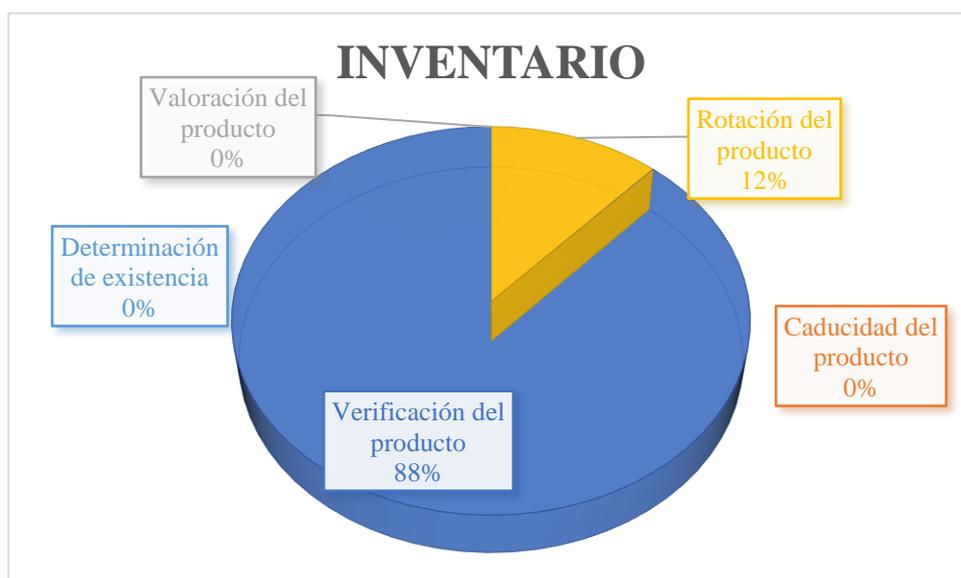
Administración de los inventarios

	Frecuencia	Porcentaje
Determinación de existencia	0	0%
Caducidad del producto	0	0%
Valoración del producto	0	0%
Rotación del producto	2	12%
Verificación del producto	15	88%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 9

Administración de los inventarios



Elaborado por: Diego Gabino

Como podemos observar en la tabla 11, junto a la Figura 9, relacionado a la pregunta 9 de la encuesta, entre los porcentajes dados obtuvimos que con un 88% escogieron la opción de verificación del producto, puesto que hay veces que el producto suele venir deteriorado y con la respectiva revisión se comunica al gerente, mientras que un 12% se centró en la opción de la rotación del producto por el hecho que es la actividad fundamental y vital de la empresa, podemos interpretar que entre tantas opciones los colaboradores se encargan más en verificar el producto para posterior venderla.

Pregunta 10: ¿Considera usted que toda la mercadería que se encuentra en el depósito debería estar debidamente codificada y clasificada?

Tabla 12

Codificación y clasificación de las existencias de mercaderías

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de acuerdo	17	100%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 10

Codificación y clasificación de las existencias de mercaderías



Elaborado por: Diego Gabino

En la Tabla 12 junto a la gráfica 10, nos indican que para ellos es de gran importancia y sumamente adecuado la codificación y clasificación de la mercadería, en todo caso es importante mencionar el control interno del área de bodega puesto que es ahí el lugar donde se encuentra almacenada las mercaderías y quien hace la respectiva codificaciones sería la administradora, además se clasifica por productos, nos indicaron que su clasificación está dada por líneas, dirección suspensión y desgaste de vehículos.

Pregunta 11: ¿Se han establecido mecanismos de detección de productos dañados, obsoletos, caducados, o con algún otro tipo de problema?

Tabla 13

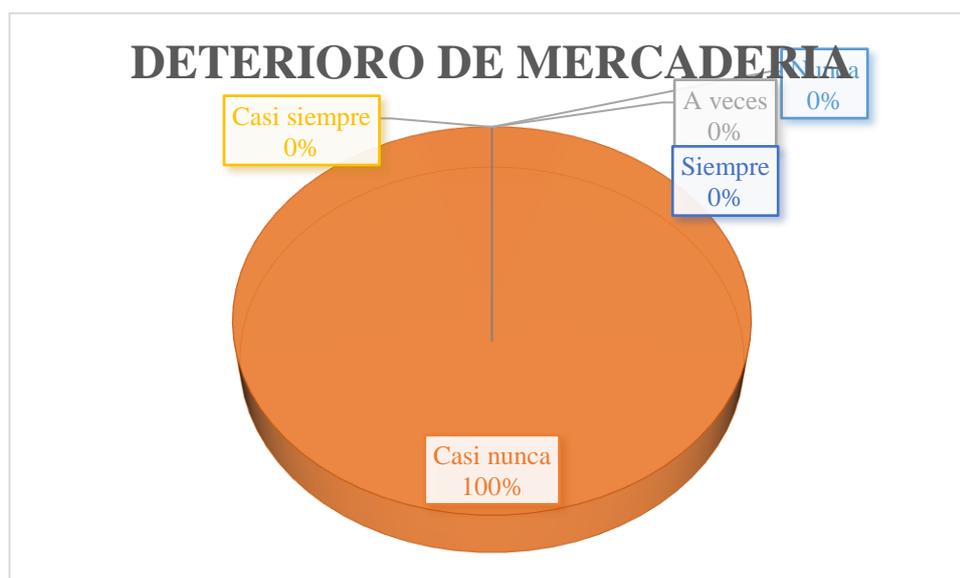
Problemas en las existencias de mercaderías

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	17	100%
A veces	0	0%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 11

Problemas en las existencias de mercaderías



Elaborado por: Diego Gabino

En la tabla 13, junto a la Figura 11, se obtuvo que la empresa por parte de lo que reciben la mercadería y lo revisan, nos manifestaron con un porcentaje dado del 100% que casi nunca se encuentran con algún problema en el recibimiento de mercaderías, debido a que pena ingresa el artículo a bodega este se codifica y se revisa por el personal del área, en tal caso se encuentra con algún producto dañado este se comunica de manera inmediata.

Pregunta 12: ¿Está de acuerdo usted que con un mayor control en el inventario mejorará la rotación de los productos de acuerdo a su vencimiento?

Tabla 14

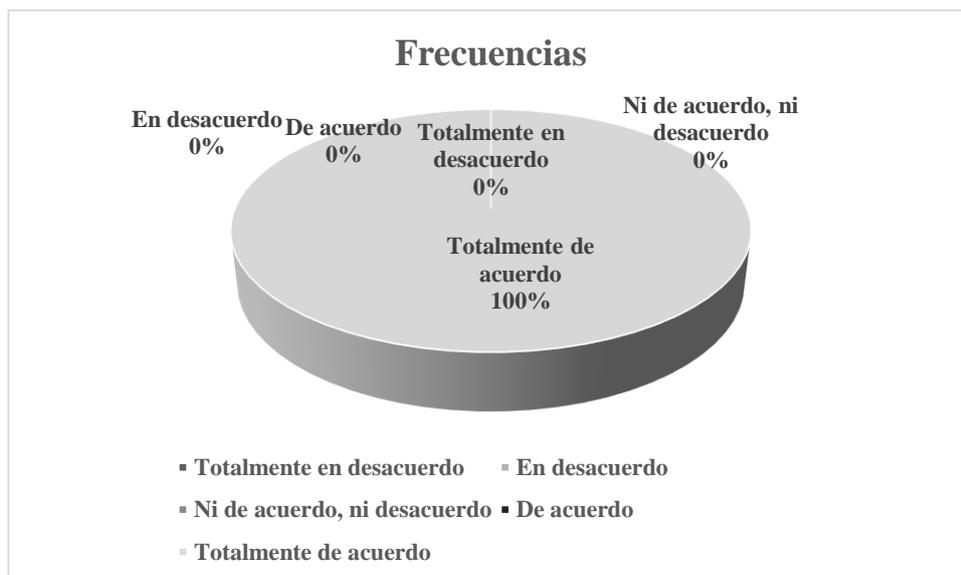
El control de inventario mejorara la rotación de los productos

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de acuerdo	17	100%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 12

El control de inventario mejorara la rotación de los productos



Elaborado por: Diego Gabino

En la tabla 14, con la figura 12, se puede observar que todos tuvieron totalmente de acuerdo que con un mayor control en el inventario mejorará la rotación de los productos de acuerdo a su vencimiento, pues se entiende que los productos que más salen son registrado y conservados como sus ganancias, la rotación es el giro del producto que se contabiliza como salida de mercadería.

Pregunta 13: ¿Cree usted que debería existir un control de registro de movimiento de todos los productos que expende el almacén?

Tabla 15

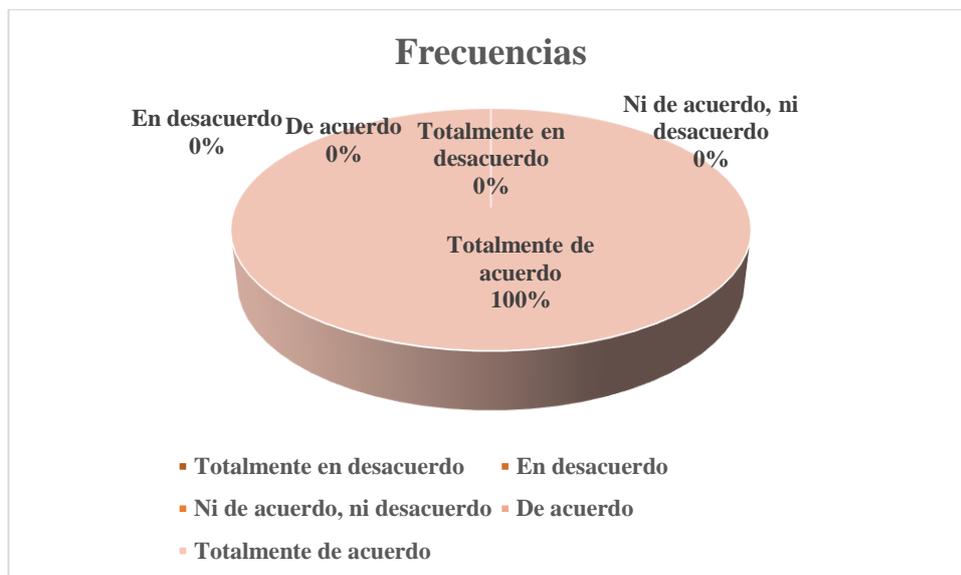
Registro del control de inventario en sus movimientos de los productos

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de acuerdo	17	100%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 13

Registro del control de inventario en sus movimientos de los productos



Elaborado por: Diego Gabino

En la tabla 15, Figura 13 el 100% estuvo totalmente de acuerdo en que debe existir un registro de control adecuado para la entradas y salidas de los productos almacenado en la existencia del inventario. Sin embargo, la empresa presenta inconsistencia en el momento de constatar las ventas con las facturas emitidas, y debido a eso se hace el respectivo seguimiento bajos sus políticas establecidas al personal.

Pregunta 14: ¿Cree usted que el registro del ingreso y salida de la mercadería es adecuado?

Tabla 16

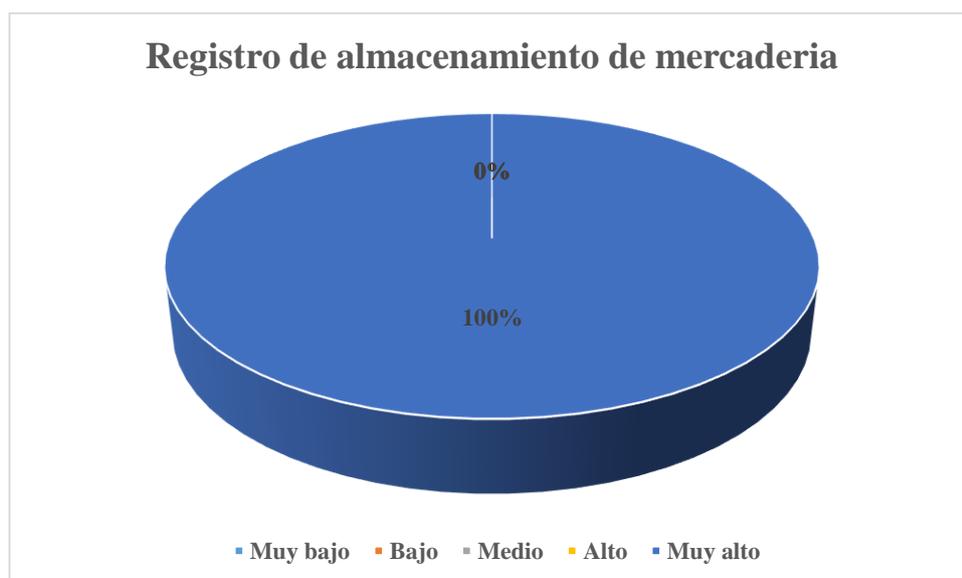
Registro del ingreso y salida de los productos

	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo	0	0%
Bajo	0	0%
Medio	0	0%
Alto	0	0%
Muy alto	17	100%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 14

Registro del ingreso y salida de los productos



Elaborado por: Diego Gabino

En la tabla 16 con relación a la figura 14, se obtuvo que del total de población el 100% consideran alto el manejo de las existencias de mercadería, es decir todos indican que es adecuado el registro en cuanto al ingreso y salida de los productos que se almacena en stock. Sin embargo, se pudo constatar que en el momento que la administradora realiza las revisiones y conteo físico de mercadería hay un faltante o sobrante, pues menciona que esto se debe que al momento de generar la venta los vendedores de la empresa pasan por alto las políticas y procedimiento establecidas.

Pregunta 15: ¿Cree usted que con la mejora del sistema del control de inventario es posible aumentar la rentabilidad en la empresa?

Tabla 17

Con ayuda del control interno podría mejorar la rentabilidad a la empresa

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Nada	0	0%
A veces	0	0%
Poco	0	0%
Mucho	17	100%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 15

Con ayuda del control interno podría mejorar la rentabilidad a la empresa



Elaborado por: Diego Gabino

Dada la tabla 17 y la figura 15, se evidencia que todos los colaboradores, es decir el 100% de la población indicaron que con la mejora del sistema del control interno de inventario aumentarían mucho la rentabilidad en la empresa, con esto la rotación de los productos generando ingresos a la empresa. Sin embargo, en el momento en que la empresa hace la constatación física del inventario con los registros contables de ventas se encuentra la administradora con anomalías de faltantes y sobrantes.

Pregunta 16: ¿cree usted que la estrategia del almacén permite optimizar los procesos de ingreso y salida de mercaderías?

Tabla 18

Con las estrategias que aplica la empresa de los productos del almacén es factible para el ingreso y salida.

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de acuerdo	17	100%
Total	17	100%

Elaborado por: Diego Gabino

Figure 16

Con las estrategias que aplica la empresa de los productos del almacén es factible para el ingreso y salida.



Elaborado por: Diego Gabino

Como parte final de la encuesta se evidencia en la tabla 18 junto a la figura 16, resultados del 100% en población totalmente de acuerdo, con que la estrategia del almacén permite optimizar los procesos de ingreso y salida de mercadería. Sin embargo, esto no refleja en las constataciones físicas que realiza la administradora encargada del control de inventario, pues encuentra inconvenientes en el momento de comparar entre las ventas realizadas con los artículos que salieron de bodega.

Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno

Los resultados expuestos en este segmento, análisis del Control Interno del Inventario, fue establecido por siete a diez preguntas, por cada componente que integran el marco COSO I, con los cinco componentes aplicado en este instrumento pudimos conocer cuál es el nivel de confianza y el nivel de riesgo por las actividades que realiza la empresa Automotriz Ecomotors, se tomó como pauta la siguiente tabla.

Tabla 19.

Nivel de confianza y nivel de riesgo según COSO I

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
NIVEL DE CONFIANZA		

Elaborado por: Diego Gabino

Ambiente de control

Tabla 20:

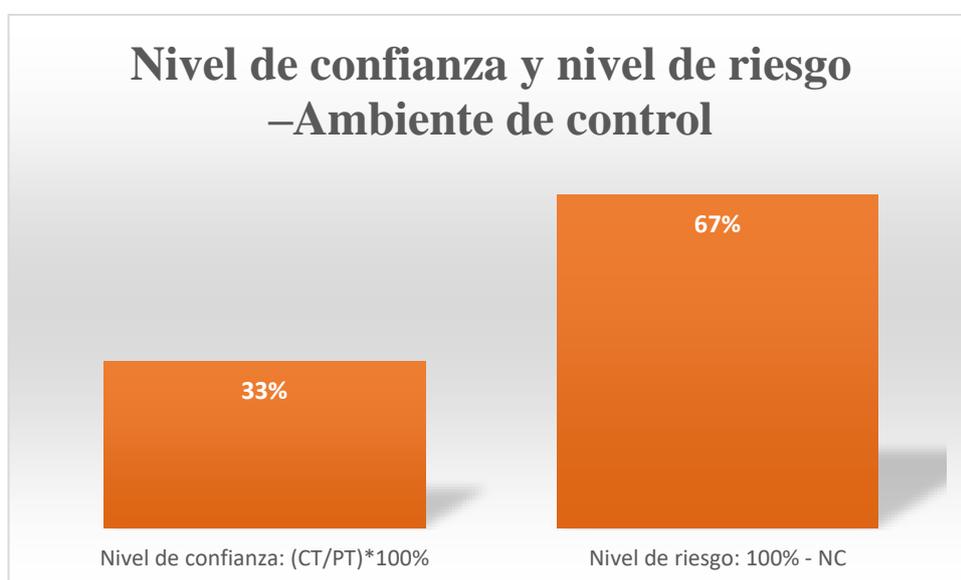
Cuestionario de COSO I – Ambiente de control

Pag	CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN AUTOMOTRIZ ECOMOTORS, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021					
1						
5						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Primer Componente: Ambiente de Control						
Nº	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa dispone de un manual de funciones que definan las responsabilidades de los trabajadores?		X		0	La empresa no tiene establecido manuales de funciones que definan las responsabilidades de los trabajadores.
2	¿La empresa dispone de un manual de procedimiento para el registro y supervisión de los inventarios?		X		0	La empresa no tiene establecido políticas y manuales de procedimientos
3	¿El responsable del manejo del inventario Conoce las funciones especifica que implica el cargo que se emplea en la bodega?	X			1	Fué efectuado a la administradora de la empresa
4	¿Se realiza frecuentemente capacitaciones al encargado del manejo de los inventarios?		X		0	No se realiza capacitaciones frecuentemente, de como llevar los inventarios.
5	¿En la empresa existe una persona responsable del manejo de los inventarios?	X			1	La administradora ejerce la responsabilidad junto al gerente general
6	¿La empresa sanciona el incumplimiento de las normas establecidas para el manejo adecuado de los inventarios?	X			1	
7	¿Se ha socializado con el personal competente el manual de procedimiento?		X		0	
8	¿Se ha socializado con el personal competente el manual de funciones?		X		0	
9	¿El manual de funciones define una persona responsable del inventario?		X		0	Lo definieron los socios de la empresa
TOTAL		9			3	Calificación
					33,33	Nivel de Confianza
					66,67	Nivel de Riesgo

Elaborado por: Diego Gabino

Tabla 21:*Nivel de confianza y nivel de riesgo –Ambiente de control*

Nivel de Confianza y riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	9
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	33%
Nivel de riesgo: 100% - NC	67%

Elaborado por: Diego Gabino**Figure 17***Nivel de confianza y nivel de riesgo –Ambiente de control***Elaborado por:** Diego Gabino

De acuerdo a lo reflejado en el cuestionario de control interno COSO I, en la tabla 21 con su respectiva grafica 17 sobre el ambiente de control se puede evidenciar, que existe un nivel de confianza bajo del 33% debido a que en la empresa que no se encuentran establecidos manuales de procedimientos para llevar un orden cronológico del proceso operativo del inventario, así mismo la empresa no realiza las capacitaciones con frecuencia al encargado de llevar el control de inventario, también se determinó un nivel de riesgo medio del 67%, esto debido a que no existe una sola persona responsable encargada de valorar el inventario.

Evaluación de riesgos

Tabla 22:

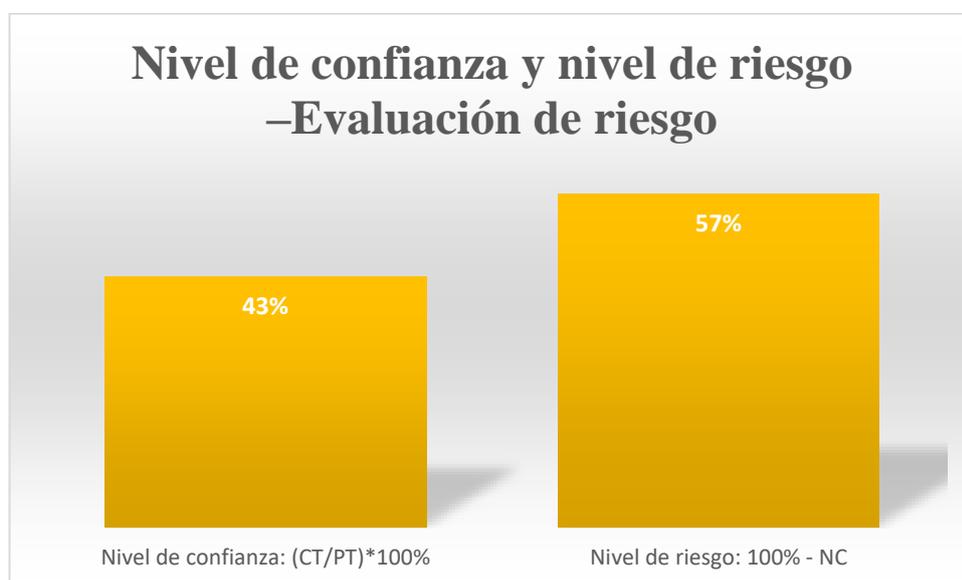
Cuestionario de COSO I – evaluación de riesgo

Pag	CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN AUTOMOTRIZ ECOMOTORS, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021						
2							
5							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
Segundo Componente: Evaluación de Riesgo							
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios	
		SI	NO	N/A			
10	¿En la empresa se realiza tomas físicas de inventarios de forma sorpresiva y programada?		X		0	No realizan tomas físicas	
11	¿La empresa dispone de políticas establecidas para el proceso de la devolución de los inventarios?		X		0	No hay Políticas establecidas	
12	¿La empresa cuenta con seguro para las mercaderías o inventarios adquiridos?	X			1		
13	¿Se han encontrado diferencias en la conciliación de saldos (mensual/semestral) de los inventarios?	X			1		
14	¿La empresa aplica medidas sancionatorias cuando un proveedor no cumple con la entrega oportuna de los productos?		X		0	Se lo hace un comunicado a la distribuidora	
15	¿La empresa dispone de un sistema contable/ facturación para el registro de los movimientos de los inventarios?	X			1	Sin embargo se presentan inconsistencias de faltantes de mercaderías	
16	¿Los controles implementados en el área de inventario son suficiente para mitigar los riesgos?		X		0	Se hacen seguimientos	
TOTAL					7	3	Calificación
					42,86	Nivel de Confianza	
					57,14	Nivel de Riesgo	

Elaborado por: Diego Gabino

Tabla 23:*Nivel de confianza y nivel de riesgo –Evaluación de riesgo*

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

Elaborado por: Diego Gabino**Figure 18***Nivel de confianza y nivel de riesgo –Evaluación de riesgo***Elaborado por:** Diego Gabino

Dada la tabla 23 y figura 18, En la evaluación de riesgo se pudo determinar la existencia de un nivel de confianza con un peso porcentual de 43% que representa un estándar bajo, esto debido a que la empresa no tiene políticas establecidas y además que no realizan tomas físicas de los inventarios donde se lleve sus registros de manera eficiente, solo lleva el control de sistema contable, sin embargo presentan inconsistencia a la hora de conciliar los valores en cuantos a la existencia de mercadería, también se observa que hay un nivel de riesgo medio, esto se debe a que el encargado de llevar el inventario realiza los seguimientos necesarios para un buen manejo de los productos almacenado en el departamento de bodega.

Actividades de control

Tabla 24:

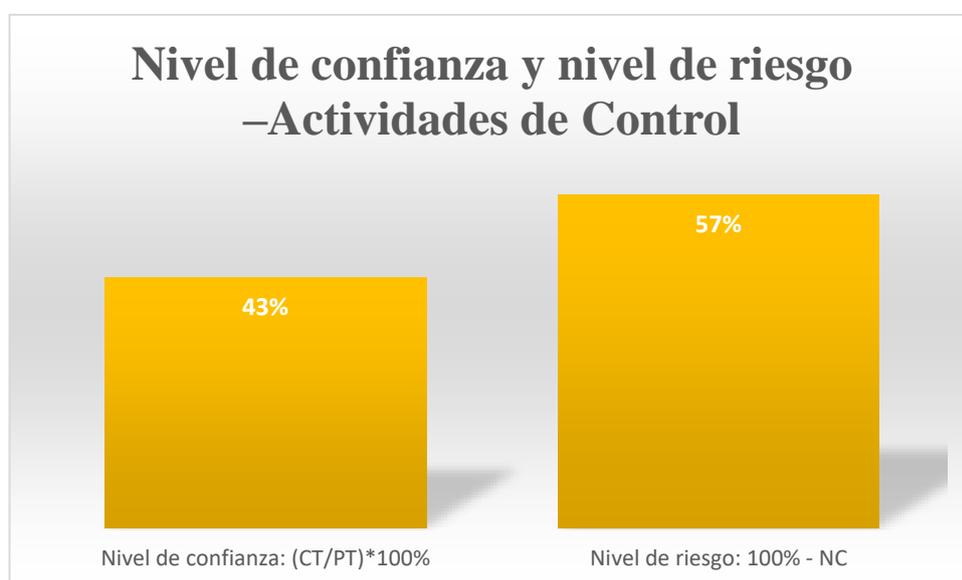
Cuestionario de COSO I – Actividades de Control

Pag	CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN AUTOMOTRIZ ECOMOTORS, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021						
	3	5					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
Tercer Componente: Actividades de Control							
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios	
		SI	NO	N/A			
17	¿El sistema de facturación permite conocer con facilidad los stocks de los inventarios?		X		0	El sistema contable no es eficiente	
18	¿Los inventarios se encuentran debidamente clasificado y ubicado en la bodega (considerando su fecha de caducidad)?		X		0	Los productos de bodegas no se encuentran clasificado	
19	¿La empresa cuenta con los documentos que respalden los movimientos de los inventarios?	X			1		
20	¿El personal responsable de bodega solicita oportunamente a la gerencia la adquisición de los inventarios con la finalidad de mantener el stock mínimo de los productos?	X			1		
21	¿Se establecen en la empresa procedimientos para el stock mínimo y máximo de los inventarios?	X			1		
22	¿La empresa realiza controles para el deterioro de los inventarios?		X		0	NO realizan Control	
23	¿El personal responsable de los inventarios elabora informes sobre los controles efectuados en el área de inventario e incluye observaciones sobre las anomalías que pudieren presentarse?		X		0	No se elabora informe sobre las anomalías encontradas	
TOTAL					7	3	Calificación
					42,86	Nivel de Confianza	
					57,14	Nivel de Riesgo	

Elaborado por: Diego Gabino

Tabla 25:*Nivel de confianza y nivel de riesgo –Actividades de Control*

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

Elaborado por: Diego Gabino**Figure 19***Nivel de confianza y nivel de riesgo –Actividades de Control***Elaborado por:** Diego Gabino

Como se puede observar en la tabla 25, Figura 19, En el cuestionario de control interno al evaluar las actividades de control, se pudo constatar que tiene un nivel de confianza bajo con el porcentaje del 43%, razón por la que no aplican los controles correspondiente en las actividades que ejercen, tanto en el área de la bodega como administración y ventas, en esto incluye el stock de almacenamiento que tiene la empresa, mientras que el nivel de riesgo sigue siendo medio con un porcentaje dado del 57% esto se debe a que la empresa designa al encargado de controlar el almacenamiento de inventario llevar las constataciones físicas sin embargo no lo realiza en el momento indicado y hacer el respectivo comunicado a las máxima autoridad, para realizar la compra cuando se requiera en stock.

Información y comunicación

Tabla 26:

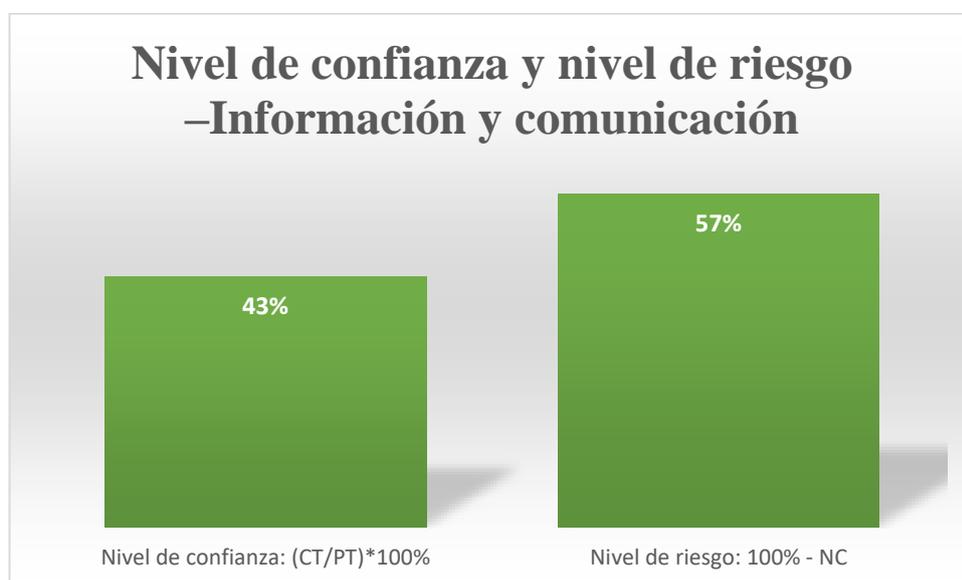
Cuestionario de COSO I - Información y comunicación

Pag	CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN AUTOMOTRIZ ECOMOTORS, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021					
4						
5						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Cuarto Componente: Información y Comunicación						
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	NO	N/A		
24	¿El sistema de comunicación de la empresa proporciona adecuadamente a los empleados la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades en el área de bodega?	X			1	
25	¿Las inconsistencias encontradas en los inventarios son comunicadas ala gerencia en el momento en el que ocurre?		X		0	La comunicación son dadas a conocer en el momento en el que se hace la conciliación de las ventas
26	¿El responsable del manejo de los inventarios da a conocer a la gerencia oportunamente sobre los inventarios obsoletos, o deteriorados?		X		0	No se comunica
27	¿El responsable del manejo de los inventarios da a conocer a la gerencia sobre los sobrantes y faltantes de inventario de forma oportuna?		X		0	No se comunica
28	¿Se emite facturas para sustentar la venta de los inventarios?	X			1	Sin embargo hay faltantes y sobrantes
29	¿Se dispone de facturas de compra de los inventarios para sustentar el ingreso de los productos?	X			1	
30	¿Se genera el acta conciliatoria de saldos de inventarios después de haber efectuado la toma física de los mismo?		X		0	Se hace en un tiempo establecido, mas no después de la toma fisica
TOTAL		7			3	Calificación
					42,86	Nivel de Confianza
					57,14	Nivel de Riesgo

Elaborado por: Diego Gabino

Tabla 27:*Nivel de confianza y nivel de riesgo –Información y comunicación*

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

Elaborado por: Diego Gabino**Figure 20***Nivel de confianza y nivel de riesgo –Información y comunicación***Elaborado por:** Diego Gabino

Podemos observar que en la tabla 27 y figura 20 está el cuarto componente que es información y comunicación. Se identificó la existencia de un nivel de confianza bajo con el 43% y un nivel de riesgo medio con el 57%, debido a que el responsable de llevar a cabo el control de inventario si encuentra faltante o sobrante no comunica de manera inmediata a la gerencia para realizar el respectivo seguimiento bajo su responsabilidad como dueño del negocio, del mismo modo no se lo notifica cualquier inconsistencia si existe el caso de deterioro de los productos que llegan con los nuevos pedidos que se realiza.

Suspensión y monitoreo

Tabla 28:

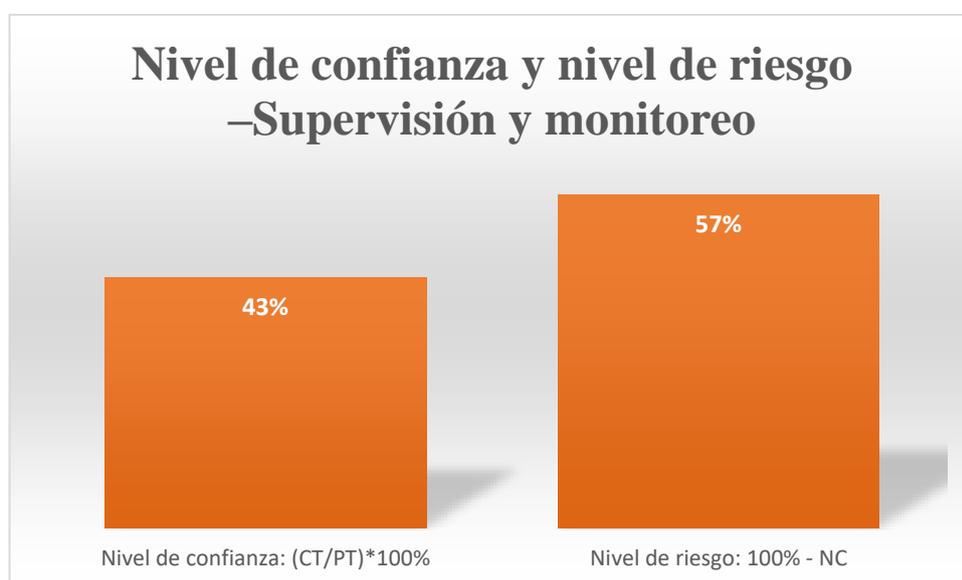
Cuestionario de COSO I - Suspensión y monitoreo

Pag	CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN AUTOMOTRIZ ECOMOTORS, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021						
5							
5							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
Quinto Componente: Supervisión y Monitoreo							
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios	
		SI	NO	N/A			
31	¿Las inconsistencias encontradas en los inventarios son investigada, dándole el respectivo seguimiento?	X			1		
32	¿El responsable del manejo de los inventarios vela por el cumplimiento de los procedimientos para el registro y supervisión de los productos?		X		0	No hay Responsable por parte del movimiento del inventario	
33	¿La empresa mide la eficiencia de los controles actuales en el área de bodega?	X			1		
34	¿El responsable del manejo de los inventarios supervisa que todos los productos que se ingresa a la bodega se encuentren debidamente registrado en el sistema?		X		0	No hay Control	
35	¿Se han diseñado planes de acción para tomar correctivos por los faltantes de inventarios?		X		0	No hay plan diseñado	
36	¿El personal responsable de bodega verifica que todos los productos estén en condiciones óptimas previo al ingreso a la bodega?	X			1	Quien es el responsable de revisar los productos, es la administradora	
37	¿El responsable del manejo de los inventarios controla la fecha de caducidad de los productos antes de ser vendidos?		X		0	No se Controla	
TOTAL					7	3	Calificación
					42,86	Nivel de Confianza	
					57,14	Nivel de Riesgo	

Elaborado por: Diego Gabino

Tabla 29:*Nivel de confianza y nivel de riesgo – Supervisión y monitoreo*

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

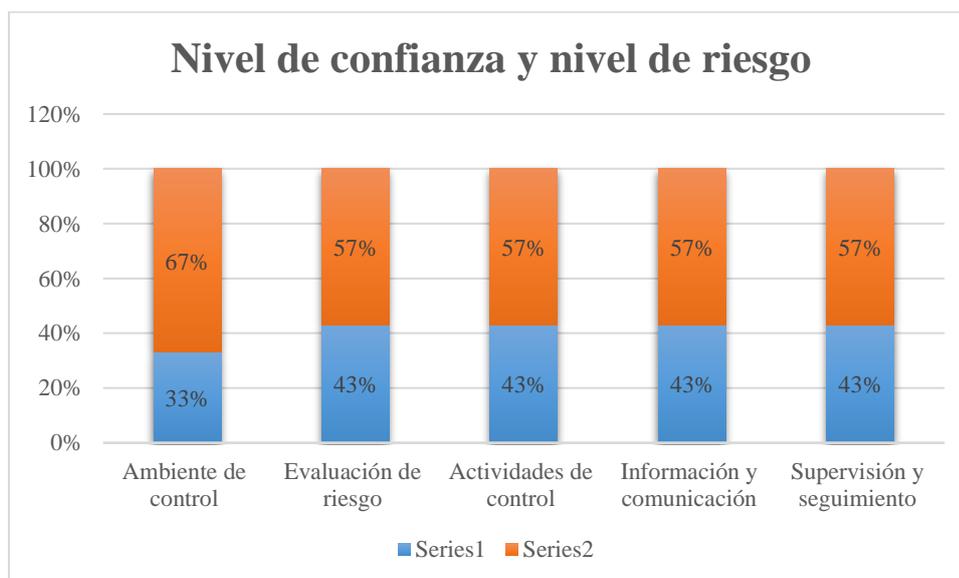
Elaborado por: Diego Gabino**Figure 21***Nivel de confianza y nivel de riesgo – Supervisión y monitoreo***Elaborado por:** Diego Gabino

En la tabla 29 con la Figura 21 tenemos el componente de supervisión y monitoreo donde se pudo apreciar que existe un nivel de confianza bajo valorado en el 43% y un nivel de riesgo medio del 57%, esto debido a que la empresa no realiza seguimiento en cuanto a las mercaderías almacenadas en la bodega, ni diseñan planes de acción para tomar correctivos cuando existen faltantes, por otro lado, quien es el encargado de bodega no notifica las existencias de productos deteriorados.

Análisis del cuestionario del control interno COSO I

Tabla 30:*Resultados del cuestionario COSO I*

COMPONENTES	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	NC:(CT/PT)*100		NR:100%-NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	33%	Bajo	67%	Medio
Evaluación de riesgo	43%	Bajo	57%	Medio
Actividades de control	43%	Bajo	57%	Medio
Información y comunicación	43%	Bajo	57%	Medio
Supervisión y seguimiento	43%	Bajo	57%	Medio
TOTAL	41%	Bajo	59%	Medio

Elaborado por: Diego Gabino**Figure 22***Resultados del cuestionario COSO I***Elaborado por:** Diego Gabino

Después de realizar el cuestionario de control interno, basado en el Marco integrado COSO I se pudo identificar que la empresa Automotriz Ecomotors mostro un nivel de confianza del 41% que está dentro del rango de medición bajo, y un nivel de riesgo medio con un valor de 59%.

Discusión

El presente trabajo de integración curricular fue llevado a cabo en la empresa “Automotriz Ecomotors” consistió en evaluar el control interno mediante un cuestionario según el marco integrado COSO I, constituido por cinco componentes, los mismos que se diseñaron con siete a nueve preguntas, se obtuvo datos preliminares por medio de la aplicación de una encuesta, además pudimos conocer sobre el giro del negocio en lo que respecta a sus actividades, teniendo en cuenta como prioridad el proceso que se lleva en el inventario, también, se determinó como resultado principal que no emplean un manual de políticas y procedimientos para el buen manejo del inventario.

Con el instrumento aplicado en la empresa que fue un Cuestionario de Evaluación del Control Interno, se logró identificar como se planteó en el objetivo, se procedió aplicar una encuesta para los colaboradores que trabajan en el área de administración y ventas, en el área financiero, y el departamento de bodega, los resultados fueron dado que no realizan los procesos adecuados para el control interno del inventario, los registros de los repuestos no son llevados de forma física, de tal manera que permiten proporciona información confiable sobre los mínimos y máximos almacenado en la mercadería, lo que realizan son las constataciones físicas de manera perpetua entre las ventas registradas con el almacenamiento de productos y cuando se las realiza se encuentran diferencias el cual conlleva a no conocer con exactitud las existencias de la mercadería sobres los faltantes y sobrantes.

Por último, como resultado obtenido con la técnica y el cuestionario se pudo evidenciar que las adquisiciones de mercadería no se realizan con autorizaciones previas a quien es el encargado de hacer un requerimiento de pedido de mercadería, debido a que no tienen manual de políticas y procedimientos establecido, produciendo que se dé la respectiva constancia del movimiento efectuado, mientras que en el área de la bodega establecen verificaciones de aquellos repuesto que se almacena en la bodega siempre y cuando se encuentre en buen estado, y para las salidas de los repuestos se emiten facturas que den sustento a las transacciones realizadas, dado a esto existen ocasiones en el que surgen inconsistencia como faltantes de dinero pero no se procede a hacer el respectivo seguimiento.

Propuesta

MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS
ÁREA: BODEGA
AUTOMOTRIZ ECOMOTORS



Presentación de la propuesta

La siguiente propuesta está elaborada según los hallazgos detectados en el proceso de control interno, donde se pudo evidenciar falencias en el área del almacenamiento de bodega donde como cuenta principal está el inventario, de tal manera se establecieron normativas de funciones y procesos que contribuyan a llevar un manejo y control eficiente de las operaciones en la empresa Automotriz Ecomotors.

Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Establecer un manual de funciones y procedimientos en el área de bodega que sirva como guía para el buen manejo y control de los inventarios de la empresa “Automotriz Ecomotors”

Objetivos específicos

- Describir normas de funciones específicas para el buen manejo de las actividades en el área de bodega.
- Establecer procedimientos para las actividades de adquisiciones, recepción, salidas y recuentos del inventario.

Normas de funciones para el área de bodega

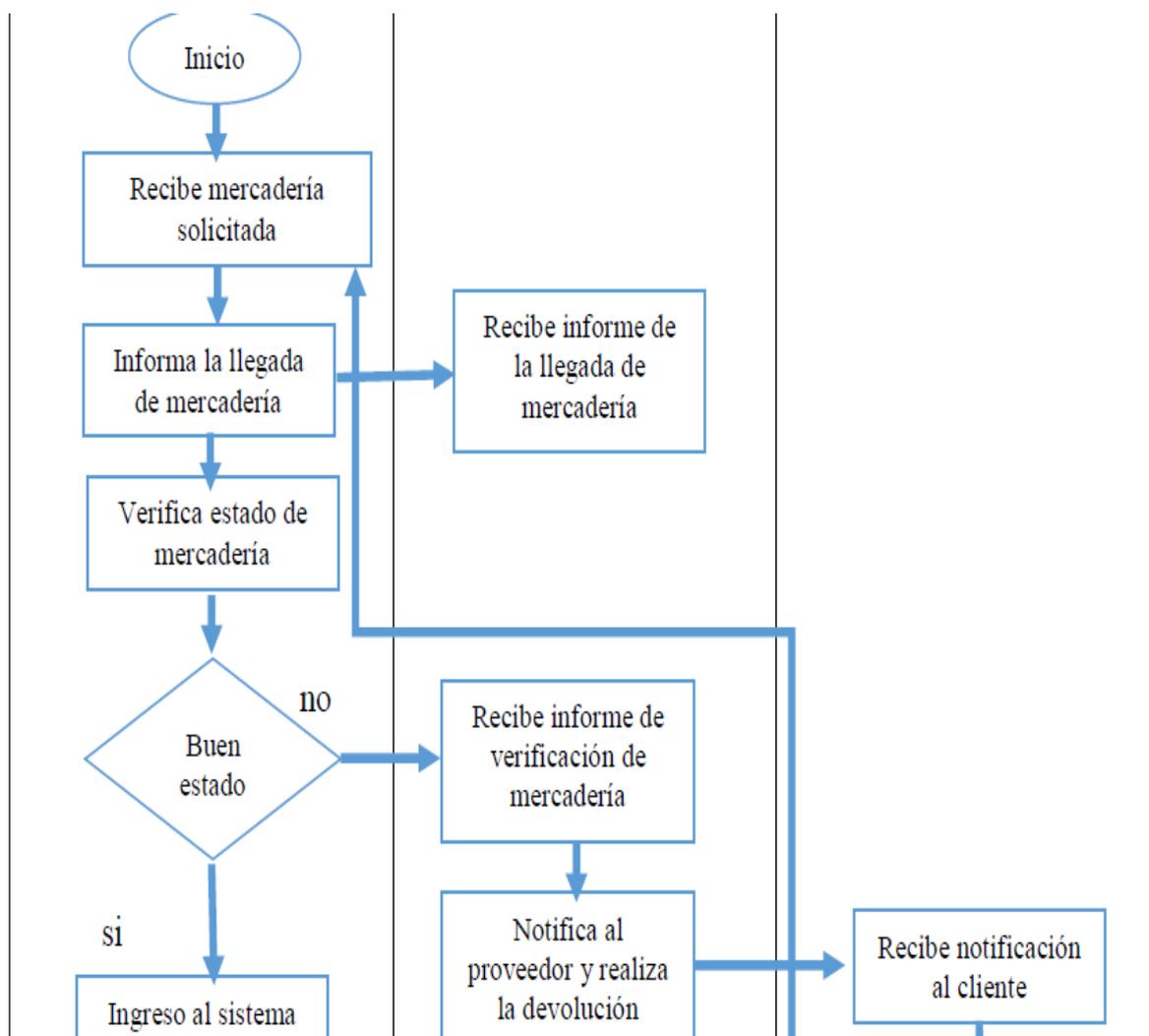
1. Al realizar una adquisición de mercadería, se deberá ingresar la factura en los registros contables para conocer el stock real de los repuestos.
2. Emitir facturas de venta de mercadería como sustento de las salidas del inventario.
3. Realizar cotizaciones y autorizaciones correspondientes para efectuar las adquisiciones de la mercadería.
4. En la recepción de mercadería se procederá a revisar que estén en condiciones óptimas.
5. Verificar el ingreso de la mercadería en comparación con la factura de los proveedores.

Procedimientos de adquisiciones de mercadería

El bodeguero deberá Revisar los mínimos y máximos de los productos para proceder a pedir la mercadería con menos stock. Luego, emitir un documento de requisición para solicitar la compra.

El gerente realizara la Recepción de las cotizaciones efectuadas, representa a un segundo filtro para verificar que comparación de proveedores se dio de modo correcto y autorizar la adquisición de mercadería, en caso de no ser autorizada se realiza otras cotizaciones.

Finalmente, el encargado de llevar el control del inventario. Una vez despachada la mercadería por el proveedor, se procede a recibir los productos y verificar que estén en buen estado, en caso de que si se efectúa él envió de la factura de pago al gerente y cuando no está en buen estado se realiza una devolución al proveedor.



Conclusiones

Como conclusiones, luego de aplicar las técnicas de investigación como aportes a la recopilación de datos se pudo conocer la situación real que atraviesa la empresa respecto a su control interno en sus inventarios, una vez aportado en este estudio los objetivos se concluyen con lo siguiente:

- ✓ La evaluación de control interno se basó en el marco integrado COSO I, donde se pudo evidenciar que la empresa Automotriz Ecomotors presenta debilidades en los procedimientos de sus manual de políticas que efectúa en cuanto a sus actividades, mostrando un nivel de confianza bajo y nivel de riesgo medio, donde se determinaron los riesgos de auditoría, dando a conocer que presentan deficiencias en las constataciones en cuanto las ventas efectuadas con los registros de los productos, posteriormente se efectuaron procedimientos donde se evidenciaron anomalías que afectan al rendimiento de la empresa.
- ✓ Se identificó la situación actual que atraviesa la empresa en correspondencia a las actividades de los controles de inventarios, aquellos registros que no son llevados de manera física y registrados en el sistema de control, no se pudo conocer la existencia real de la mercadería que se encuentra en el stock, posterior la empresa realizan seguimientos y el procedimiento adecuado al momento de efectuar adquisiciones y ventas de mercadería.
- ✓ No tienen establecido el manual de normas y procedimientos a los procesos del área en especial a la bodega, las operaciones que ejerce la empresa son de forma práctica y por ende omiten procesos importantes que son fundamentales para mantener un correcto control del inventario, esto provocando que la empresa tenga afectación en su rentabilidad y progreso.
- ✓ Se concluye que la empresa Automotriz Ecomotors enfrenta dificultades en el control interno de inventario en el momento que se hace las respectivas constataciones físicas, con la aportación de Cuestionario que lo interpretaron interrogantes se pudo evaluar el nivel de confianza y riesgo en el que esta evaluado la empresa.

Recomendaciones

En base a las conclusiones se recomienda que,

- ✓ Deben realizar controles internos de manera secuencial para conocer con exactitud las debilidades y riesgos que presentan las actividades que realiza la empresa Automotriz Ecomotors, aplicar el CECI, debido a que es un instrumento que sirve para evaluar el desempeño de la empresa y por lo tanto tomar medidas que sirva para disminuir los riesgos encontrados en el proceso de control interno.
- ✓ Para un adecuado proceso operativo en las actividades de la empresa, es importante llevar los registros en un sistema contable que permite obtener la información necesaria de las existencias en tiempo real de las mercaderías, y por medio del sistema realizar constataciones de manera oportuna para verificar que los productos estén acorde a los registros de entrada y salida, con los registros de las ventas.
- ✓ Aplicar un manual de políticas y procedimientos establecido por la empresa como sanción al encargado de llevar el control interno del inventario, para poder tener un mejor costo y registro, posterior a eso que las operaciones se realicen de manera correcta, para no tener consecuencias futuras en la actividad comercial de la empresa.
- ✓ Dar seguimientos a los procesos de los artículos que se encuentra almacenado en la bodega y emitir facturas de venta como respaldo de las transacciones efectuadas para evitar los faltantes y sobrantes de la misma.

Referencias

- Araña, M. G. (2022). Control de Inventarios y Gestión de Almacén en la Empresa Automotriz Huacho Vip, 2020. *Trabajo de titulación*. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios*. Editorial Tutor Formación. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/126745>
- Ascencio Plúas, N. E. (2021). Control Interno de los Inventarios en la empresa "Esquina de Perez" cantón la Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2021. *Trabajo de Integración Curricular Previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría*. Universidad Estatal Península de Santa Elena, La Libertad.
- Barreres Amores, E. J. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Madrid: Wolters Kluwer. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/172619>
- Bringas, J. (22 de Octubre de 2022). *Norma Internacional de Auditoría (NIA 400)*. Obtenido de Evaluación del riesgo y control interno: <https://es.scribd.com/document/114966300/NIA-400>
- Camacho Villota, W. A., Gil Espinoza, D. J., & Paredes Tobar, J. A. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008, 20 de octubre). *Obtenido de Constitución de la República del Ecuador*. Decreto Legislativo. Obtenido de <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf>
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios*. IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/59186>
- Flores, C., Arévalo, J., Pérez, J., & Escalante, J. (2021). Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 2007-2027. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1631
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2017). La Gestión de Inventario como factor estratégico en la Administración de Empresas. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 13(37), 109-129. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Gonzabay Rosales, W. J. (2022). Control de Inventario de la FERRETERIA FERRIPERNOS, Comuna Palmar, Provincia de Santa Elena, Año 2022. *Trabajo de Integración Curricular Previo a la Obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA, La Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8489/1/UPSE-TCA-2022-0059.pdf>

- Guzmán, M. A., Reyes, S. B., & Chan, R. Y. (2021). Control eficiente de inventarios. *RECIAMUC*, 5(2), 121-130. doi:10.26820/reciamuc/5.(2).abril.2021.121-130
- INEC. (2010). *Instituto nacional de estadística y censos*. Obtenido de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/censo-nacional-economico/>
- Ley Organica de Régimen Tributario Interno, LORTI. (2021). *EJECUTIVO.- DECRETO No. 374: REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO - RLORTI (ÚLTIMA CODIFICACIÓN A DICIEMBRE 2021)*. Obtenido de <https://app.virtualex.ec/app/?id=5470&hash=92b29c0ef32bdab6737996e343e92dc4>
- Loja Guarango, J. C. (2015). Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa FEMARPE CÍA. LTDA. *TESIS DE GRADO*. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Mantilla Blanco, S. A. (2016). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2013. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/114316>
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2022). *NIC 2: EJERCICIOS DE APLICACIÓN NIIF-NIC: INVENTARIOS - VALORACIÓN A TRAVÉS DE LOS MÉTODOS PROMEDIO PONDERADO Y FIFO*. Obtenido de <https://app.virtualex.ec/app/?id=5470&hash=92b29c0ef32bdab6737996e343e92dc4>
- Parra Correa, D. L. (2020). Diseño de un Sistema de Control Interno para el área de inventarios de la Empresa comercial Auto Repuestos Parra C. ubicada en la ciudad de Quito. *Trabajo de Titulación de Grado*. Universidad Tecnológica de Israel.
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas Su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/124953>
- Pérez Escalante, L. G., & Flores Quispe, R. (2020). LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA PRODUCTIVIDAD EN LAS EMPRESAS EN AMERICA LATINA EN LOS ÚLTIMOS DIEZ AÑOS. *Trabajo de Investigación*. Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24704/P%C3%A9rez%20Escalante,%20Luis%20Geovanne%20-%20Flores%20Quispe,%20Rosmery.pdf?sequence=1>
- Pincay Tomalá, G. I. (2022). Control Interno del Inventario en TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, Provincia de Santa Elena, año 2021. *Trabajo de Integración Curricular previo a la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoria*. Universidad Estatal Península de Santa Elena, Santa Elena.
- Soledispa Yagual, J. N. (2022). Control de Inventario en la “FERRETERÍA MI REY”, Cantón la Libertad, Año 2021. *Trabajo de Integración Curricular-previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoria*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec>

APENDICE

Anexo 1

Encuesta

		Universidad Estatal Península de Santa Elena Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría				
Trabajo de titulación: "Control Interno de Inventarios en la Empresa AUTOMOTRIZ ECOMOTORS, Catón Guayaquil, 2021"						
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES QUE CONFORMAN A LA EMPRESA "AUTOMOTRIZ ECOMOTORS"						
Objetivo: Recopilar información de los trabajadores que conforman la empresa "AUTOMOTRIZ ECOMOTORS" del cantón Guayaquil de la provincia del Guayas.						
Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que se le pide encarecidamente aportar con información veraz, para el éxito de esta investigación.						
Preguntas Generales						
1.- Sexo:		2.- Edad		3.- Estudios		
1) Hombre	<input type="checkbox"/>	1) De 18 años hasta 25 años	<input type="checkbox"/>	1) Primaria	<input type="checkbox"/>	
2) Mujer	<input checked="" type="checkbox"/>	2) De 26 años hasta 36 años	<input type="checkbox"/>	2) Secundaria	<input type="checkbox"/>	
		3) De 37 años hasta 45 años	<input checked="" type="checkbox"/>	3) Tercer Nivel	<input checked="" type="checkbox"/>	
		4) De 46 años hasta 55 años	<input type="checkbox"/>	4) Cuarto Nivel	<input type="checkbox"/>	
		5) Más de 55 años	<input type="checkbox"/>			
		4.- Estado civil				
		1) Soltero/a	<input type="checkbox"/>			
		2) Casado/a	<input checked="" type="checkbox"/>			
		3) Divorciado/a	<input type="checkbox"/>			
		4) Separado/a	<input type="checkbox"/>			
		5) Viudo/a	<input type="checkbox"/>			
Variable de estudio: Control Interno						
Preguntas / Items			Escala de valoración y selección de opciones			
Dimensión 1- Control Interno						
Valoración de un adecuado Control Interno de Inventario		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
5.-	¿En su opinión cree usted, que el control interno ayuda a mejorar las actividades ejecutadas por la empresa Automotriz Ecomotors?					x
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
6.-	¿Está usted de acuerdo en que se debe realizar una planificación de la mercadería que ingresa al depósito?					x
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
7.-	¿Está usted de acuerdo en que se debe realizar un control de inventario físico semanal por parte del personal administrativo en el área del depósito?					x
Control Almacenamiento de la mercadería		Annual	Semestral	Trimestral	Mensual	Nunca
		1	2	3	4	5
8.-	¿Con que frecuencia se realizan los inventarios en el almacén de la Empresa Automotriz Ecomotors?	x				
		Determinación de existencia	Caducidad del producto	Valoración del Producto	Rotación del Producto	Verificación del Producto
		1	2	3	4	5
9.-	¿Cuáles de estas actividades considera más relevante a la hora de administrar un inventario?. Escoja Tres Opciones.	x			x	x

		x		x		x	
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
		1	2	3	4	5	
10.-	¿Considera usted que toda la mercadería que se encuentra en el depósito debería estar debidamente codificada y clasificada?					x	
		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre	
		1	2	3	4	5	
11.-	¿Se han establecido mecanismos de detección de productos dañados, obsoletos, caducados, o con algún otro tipo de problema?		x				
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
		1	2	3	4	5	
12.-	¿Esta de acuerdo usted que con un mayor control en el inventario mejorará la rotación de los productos de acuerdo a su vencimiento?					x	
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
		1	2	3	4	5	
13.-	¿Cree usted que debería existir un control de registro de movimiento de todos los productos que expende el almacén?					x	
		Muy bajo	Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	
		1	2	3	4	5	
14.-	¿Cree usted que el registro del ingreso y salida de la mercadería es adecuado?					x	
		Nunca	Nada	A veces	Poco	Mucho	
		1	2	3	4	5	
15.-	¿Cree usted que con la mejora del sistema del control de inventario es posible aumentar la rentabilidad en la empresa?					x	
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
		1	2	3	4	5	
16.-	¿cree usted que la estrategia del almacén permite optimizar los procesos de ingreso y salida de mercaderías?					x	

Nota: la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica del Trabajo de Titulación, previo a obtener su título de, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

¡Gracias por su colaboración!

Elaborado por: Diego Gabino

Anexo 2

La Libertad, 31 de ENERO del 2023

Econ.
Roxana Del Carmen Álvarez Acosta
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - UPSE
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

En su despacho. –

Yo, **Simón Bolívar Ortiz Orrala**, con cédula de identidad No. **0921166955001**, en calidad de representante legal de la empresa **Automotriz Ecomotors**, ubicada en el cantón Guayaquil - 38 y Francisco Segura - local esquinero, permito comunicarle que a petición del estudiante de la cohorte **2019-2**, **Gabino Floreano Diego Joel**, con cédula de identidad No. **240023568-1** de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal península de Santa Elena, se le brindara todas las facilidades para que pueda realizar el **Trabajo de Integración Curricular denominado "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AUTOMOTRIZ ECOMOTORS, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021"**.

Sin más que mencionarle me despido con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente



Ing. Simón Bolívar Ortiz Orrala
Director y Gerente General
Automotriz Ecomotors

CI. No. 0921166955001
Celular: 0996105170
Correo: automotrizecomotors@gmail.com

Elaborado por: Diego Gabino

