



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
“MARGEKAL S.A”, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE
SANTA ELENA AÑO 2022**

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

AUTOR:

Ayon De La Cruz July Vanessa

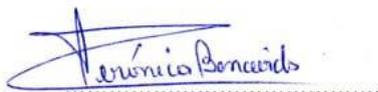
LA LIBERTAD- ECUADOR

AGOSTO - 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MARGEKAL SA., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA , AÑO 2022", elaborado por la Srta. July Vanessa Ayon De La Cruz , egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría declaro que luego de haber asesorado científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.

Profesor tutor

Autoría del Trabajo

En el presente documento de Titulación denominado "Control Interno de inventarios en la Empresa Margekal SA, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2022", constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Ayon De La Cruz July Vanessa con cédula de identidad número 240017186-0 declaro que la investigación es absolutamente original, autentica en 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.



Ayon de la Cruz July Vanessa
C.C. No:2400171860

Agradecimiento

Primeramente, agradezco a Dios por haberme brindado fuerza y salud durante todo este proceso de formación académica.

A cada uno de mis familiares padres, hermanos, que estuvieron presente de alguna manera brindando el apoyo emocional, aliento a lo largo de este arduo camino. A mi esposo que siempre estuvo presente apoyándome en cada obstáculo que se me presento, a mi hijo que es mi fuerza para superarme cada día. Todas ustedes han sido mi pilar fundamental para poder culminar este proceso, brindando su confianza, para poder alcanzar este objetivo,

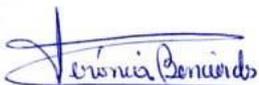
A mis compañeras de curso que siempre estuvimos de alguna otra manera apoyándonos en cada uno de los obstáculos presentados. Al personal docente por brindarnos sus conocimientos intelectuales que hizo posible el desarrollo de este trabajo de investigación.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgr.
DIRECTORA DE LA CARRERA



Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgr.
PROFESOR ESPECIALISTA



Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgr.
PROFESORA TUTORA



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice General

Introducción	11
Capítulo I Marco Referencial.....	15
Revisión Literaria.....	15
Desarrollo de teorías y conceptos	17
Control interno de Inventarios	17
Control interno.....	18
Métodos de evaluación de control interno	18
Tipos de Control Interno	18
Principios del Control Interno.....	19
Inventarios.....	20
Adquisición de mercadería.....	20
Tipos de inventarios.....	20
Rotación de Inventarios.....	21
Métodos de valoración.....	21
Componentes del COSO.....	21
Ambiente de control.....	21
Evaluación de riesgo.....	22
Actividades de control.....	22
Información y comunicación.....	22
Supervisión.....	22
Riesgos de Auditoria.....	22
Riesgo Inherente.....	23
Riesgo de control.....	23
Riesgo de detección.....	23
Fundamentos legales.....	23
Constitución de la Republica del Ecuador	23
Normas Internacionales de Contabilidad	24
Reglamento para la aplicación de la ley Orgánica de Régimen tributario Interno (RLORTI).....	25
Código de comercio	26
Nía 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno	26
Capítulo II Metodología.....	27
Diseño de investigación	27
Método de la investigación	27
Población y muestra.....	27
Recolección y Procedimientos de los datos	28
Capitulo III Resultados y Discusión	30

Análisis de Datos	30
Análisis de la Entrevista.....	30
Análisis del cuestionario de control interno.....	32
Cálculo de nivel de confianza	44
Cálculo de nivel de riesgo	44
Riesgo Inherente	45
Riesgo de Control	45
Riesgo de Detección	45
Análisis General del Control Interno	46
Discusión	48
Conclusión	50
Recomendación.....	51
Referencias.....	52
Apéndice	55
Apéndice 1 Matriz de consistencia	55
Apéndice 2 Entrevista	56
Apéndice 3 Fotos	58
Apéndice 4 Carta Aval	60
Apéndice 5 Cronograma de entrega trabajo de titulación.....	61

Índice de tablas

Tabla 1	Población de entrevista.....	28
Tabla 2	Población del Coso 1	28
Tabla 3	Nivel de Confianza y Riesgo	33
Tabla 4	Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control.....	34
Tabla 5	Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control	35
Tabla 6	Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgos.....	36
Tabla 7	Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos	37
Tabla 8	Cuestionario de control Interno -Actividades de Control.....	38
Tabla 9	Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control.....	39
Tabla 10	Cuestionario de Control Interno- Información y Comunicación.....	40
Tabla 11	Nivel de Confianza y Riesgo Información y Comunicación	41
Tabla 12	Cuestionario de Control Interno Supervisión	42
Tabla 13	Nivel de confianza y Riesgo Supervisión.....	43
Tabla 14	Componentes y porcentajes obtenidos	44
Tabla 15	Resumen de Evaluación del Control Interno.....	46

Índice de Figuras

Figura.1	Ambiente de Control	35
Figura 2	Evaluación de Riesgos.....	37
Figura 3	Actividades de Control	39
Figura 4	Información y Comunicación	41
Figura 5	Supervisión	43
Figura 6	Resumen del Control Interno.....	47



**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MARGEKAL
S.A, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022”**

AUTOR:

Ayon De La Cruz July Vanessa

Tutor:

Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.

Resumen

El presente trabajo de investigación denominado Control interno de inventarios en la empresa Margekal SA. Cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2022, se diagnosticó deficiencias en cuanto al manejo de inventarios, por la falta de políticas mismos que ocasiona pérdidas de productos por el movimiento que posee, mercaderías caducadas por falta de verificación y organización por el personal encargado, falta de capacitaciones perjudicando el desarrollo de sus actividades que pueden afectar la economía de la empresa. El objetivo general es Analizar el control interno de inventarios mediante los componentes del Modelo Coso 1, para mejoramiento de los procesos en el área de inventarios, en función con sus objetivos específicos Diagnosticar la situación actual en el control de inventarios para evaluar el control interno de inventarios e identificar los riesgos existentes en el manejo de inventarios. Para la metodología se utilizó el enfoque cuantitativo y cualitativo considerado mixto, con aplicación de entrevista y el cuestionario de control Interno, con un alcance descriptivo que permitió indagar información relevante de la variable de estudio, con un diseño no experimental con carácter transversal debido que no se realizó ninguna manipulación en la variable y se encontraba definido en un tiempo específico. Mediante el cual se obtuvo como resultado que carece de políticas en el área de inventarios provocando un control inadecuado en las actividades desarrolladas y que no se ejecuten de manera eficiente.

Palabras claves: Control interno, Inventarios, Coso 1.



**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MARGEKAL
S.A, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022”**

AUTOR:

Ayon De La Cruz July Vanessa

Tutor:

Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.

Abstract

The present research work called Internal control of inventories in the company Margekal SA. Salinas canton, Santa Elena province in 2022, deficiencies were diagnosed in terms of inventory management, due to the lack of policies that cause loss of products due to the movement that it has, expired merchandise due to lack of verification and organization by the personnel in charge, Lack of training harming the development of their activities that can affect the economy of the company. The general objective is to analyze the internal control of inventories through the components of the Coso 1 Model, to improve the processes in the inventory area, based on their specific objectives. Diagnose the current situation in inventory control to evaluate the internal control of inventories and identify existing risks in inventory management. For the methodology, the quantitative and qualitative approach considered mixed was used, with the application of an interview and the internal control questionnaire, with a descriptive scope that allowed us to investigate relevant information on the study variable, with a non-experimental design with a cross-sectional nature because it did not No manipulation was performed on the variable and it was defined at a specific time. Through which it was obtained as a result that it lacks policies in the inventory area causing inadequate control in the activities carried out and that they are not executed efficiently.

Keywords: Internal control, Inventories, Coso 1.

Introducción

Hoy en día las empresas cumplen un rol importante mundialmente, porque son la fuente de progreso, empleo para la sociedad, generando la estabilidad económica de cada país. El control interno de inventarios es un conjunto de procedimientos que garantiza la confiabilidad de sus registros, ayuda a prevenir fraudes y errores. Además, permite evaluar el proceso eficiente de movimientos de sus inventarios que incurren directamente en el rendimiento de la empresa y de sus utilidades a generar.

Por tal motivo la importancia de manejar controles dentro de la entidad como indica el autor Imbaquiño y García (2019) el control interno es una herramienta fundamental que orienta, direcciona las operaciones, por lo que es necesario que exista un control constante para ejecutar sus operaciones de manera eficiente y permita a la empresa lograr el cumplimiento de los objetivos y salvaguardar sus activos.

Así mismo Menacho (2022) define al control interno como el conjunto de acciones, procesos, normas, políticas, que son estrategias que permiten alcanzar objetivos institucionales, minimizar riesgos, reducir costos para mejorar la eficiencia operativa de la organización y los administradores tomen decisiones confiables.

El presente trabajo investigativo denominado “Control Interno de Inventarios en la Empresa Margekal S.A, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2022” que se dedica a la compra y venta de productos de primera necesidad, en la actualidad posee una gran variedad de productos, pero mantiene problemas de pérdidas físicas productos caducados y deterioro ocasionado por un control interno inadecuado lo que provoca alteraciones en la cuenta inventario.

A nivel internacional el autor Aburto et al (2021) indica que el Control interno es un plan organizacional por parte de las empresas con la finalidad de cumplir objetivos institucionales, con información precisa y segura, salvaguardar activos mediante la ejecución correcta de sus bienes, eficiencia operativa en cada una de sus funciones para generar confiabilidad en sus procesos.

Espejo Meza (2018) menciona que el control interno de los inventarios permite administrar, mantener el equilibrio de las existencias para minimizar la escasez y evitar la falta de stock, es un trabajo en conjunto por todo el personal que está conformado, para ejecutar sus operaciones de manera adecuada. Proporcionan una equidad entre

los costos operativos y la aceptación del servicio. Teniendo en cuenta que los inventarios son el punto de partida para la toma de decisiones de las organizaciones.

En Ecuador es importante el desarrollo de gestión de inventarios, porque permite a las organizaciones implementar mecanismos necesarios. El control interno como señala Castellano (2013) crea métodos en los procesos administrativos y operativos, para mejorar la eficacia de cada una de las tareas, relacionada con el cumplimiento de metas. Es importante establecer control interno dentro de una empresa porque permite medir su desempeño y así analizar sus debilidades y amenazas, con el objetivo de proporcionar un plan efectivo sobre la seguridad de sus inventarios.

Por lo tanto, Suárez (2018) indica que el control interno permite identificar los errores que posee una entidad, es indispensable, porque crea procesos idóneos para poseer un mayor control de sus existencias, sirve de guía a los gerentes para la toma de decisiones más adecuadas para el logro de objetivos, garantizar el éxito y evitar grandes pérdidas de existencias.

A nivel provincial, Borbor (2022) manifiesta que evaluar el control interno es imprescindible en las empresas, debido a que contribuye a la toma de decisiones, disminuye las deficiencias que posee la entidad, mejora los procesos de compra-venta de productos y evita costos que perjudiquen a la entidad. Por lo cual las empresas deben realizar correcciones para evitar problemas a futuro, realizar procedimientos adecuados para la entrada y salida de mercadería que permitan realizar con exactitud la rotación de inventarios.

Para concluir el autor Ascencio Plúas (2022) menciona que la aplicación de un control interno de inventarios permite identificar errores, omisiones en sus actividades de entrada y salidas de mercaderías, debido a que es la cuenta más representativa. Por lo que es necesario destacar que las empresas deben manejar políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios y así evitar pérdidas monetarias que afecten la liquidez.

De acuerdo a la recopilación de información bibliográfica, se pudo denotar que el control interno en las empresas ayuda a garantizar las existencias de los bienes almacenados, asegura los procesos de adquisición y el despacho de mercancías. Por lo

que las empresas deben establecer normas y políticas que les permita minimizar riesgos, optimizar recursos y cumplir objetivos institucionales.

El presente trabajo de estudio se centró en la empresa Margekal S.A. ubicada en el Cantón Salinas, inició sus actividades económicas el 24 de mayo del 2010, se dedica a la distribución de productos de primera necesidad, posee una amplia variedad de inventarios como chivería, Arcor, Secretos de la abuelita, Manicris, Agripac, entre otros. Por tal motivo presenta problemas en el área de inventarios ocasionados por un inadecuado control del mismo, debido a los movimientos que genera día a día, y en ocasiones por mal despacho del personal, lo que provoca pérdidas físicas, así mismos problemas con el retorno de mercadería por parte de clientes, mercaderías caducadas lo que ocasionando en un lapso de tiempo pérdidas monetarias. Es necesario que se realice una evaluación del control interno de sus inventarios, para minimizar errores en los procesos de gestión, lo que permitirá que la empresa crezca a niveles esperados, siga contribuyendo con el crecimiento económico de la provincia Santa Elena.

El presente trabajo de investigación busca responder las siguientes interrogantes de estudio: ¿Como es la situación actual en el área de inventarios en la empresa Margekal SA?, ¿Cuáles son los procedimientos que se debe implementar para un efectivo Control Interno?, ¿Cuáles son riesgos al no poseer un control interno en el manejo de los inventarios?, ¿De qué manera afecta la falta de un control interno dentro de las operaciones de los inventarios?

El objetivo general que se plantea en la investigación es: Analizar el control interno de inventarios mediante los componentes del Modelo Coso 1, para mejoramiento de los procesos en el área de inventarios

Se plantearon los siguientes objetivos específicos: Diagnosticar la situación actual en el control de inventarios dentro de la empresa. Aplicar el Modelo Coso 1 para evaluar el control interno de inventarios en la empresa Margekal S. A. Identificar los riesgos existentes en el manejo de inventarios.

Se ha podido recopilar y analizar mediante diferentes fuentes bibliográficas primaria, secundarias, que permitieron justificar teóricamente el estudio del control interno de inventarios. Que consiste en el cumplimiento de los objetivos para salvaguardar sus activos permitiendo a la empresa el control de sus existencias y así evitar exceso que pueden causar un fuerte impacto sobre las utilidades de la entidad.

En cuanto a la justificación práctica, se busca conocer la situación actual de la empresa aplicar el Modelo Coso 1 para evaluar el Control interno de los inventarios y poder identificar los riesgos que presenta en el manejo de inventarios.

Las técnicas y herramientas para el desarrollo de la investigación se realizarán mediante: la entrevista y el cuestionario de preguntas denominado Modelo Coso 1 al personal de la empresa que permitirán conocer las falencias en los procesos de sus operaciones.

La investigación está estructurada con la parte de introducción que abarca planteamiento del problema, sistematización, formulación, objetivos generales y específico y los demás capítulos que se detalla de la siguiente manera:

Capítulo I: Describirá el marco referencial, revisión literaria, desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales.

Capítulo II: Se detallará la metodología utilizada, diseño, métodos de la investigación población, muestra la respectiva recolección y procesamiento de datos.

Capítulo III: En esta sección se dará a conocer los resultados y discusión, análisis de datos.

Capítulo I Marco Referencial

Revisión Literaria

Existen diferentes estudios sobre el control interno para mejorar la gestión de inventarios en las empresas. En la tesis denominada “Control Interno de Inventarios de la Empresa Soldalima SRI de San Juan de Lurigancho” realizada por López (2019) menciona que la empresa posee inconvenientes en sus inventarios físicos, ocasionando diferencias que repercuten de manera significativa, en dicho estudio se implementó la investigación descriptiva correlacional, debido que permitió observar y describir sin influir de ninguna manera, el diseño de investigación es no experimental porque no se realiza ninguna manipulación en las variables. También se recolectó información con un cuestionario, que tuvo como principal aporte que las compañías deben incrementar capacitaciones con el propósito de fomentar su labor, que exista una comunicación de quienes la conforman para que el personal de inventarios sea consiente en la actividad que realiza para que la empresa tenga la rentabilidad proyectada.

Así mismo en la tesis realizada por Rivas y Cornejo (2019) titulada “Diseño de un sistema de Control Interno aplicando la metodología Coso II para lograr la eficiencia en el control de los Inventarios en la Empresa Inversiones AJ&E S.R.L. año 2015”, se logró determinar que la empresa posee problemas en la gestión de inventarios, existiendo un alto desorden de las mercaderías en buen estado, deterioradas y aquellas que están por caducar. El objetivo principal es aplicar la metodología del coso II para que mejore la eficiencia en el control de su stock disponible. El enfoque de la investigación fue de tipo cualitativo-descriptivo, con un diseño transversal y no experimental debido que no se alteró ninguna variable de estudio, para la obtención de información se utilizó como instrumento un cuestionario y la observación. Se concluye que la empresa tiene dificultades de su stock de productos, por lo que carece de un sistema de control adecuado y es necesario que la empresa realice seguimientos continuos ya que el nivel de riesgo es muy alto.

Por lo consiguiente Mejía (2021) en la tesis de estudio titulada “El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., Periodo 2018-2019”, menciona que la entidad presenta los siguientes problemas reportes distintos al del inventario físico, inventario caducado y finalmente exceso de inventarios lo que representa mayor costo económico, teniendo como objetivo de

investigación determinar la relación entre el control interno y la gestión de los inventarios. Para el desarrollo de la investigación se utilizó la metodología de investigación aplicada con un diseño no experimental – transversal, desarrollando el instrumento de la encuesta para la obtención de información. Por lo cual se concluye que la empresa debe mejorar los procesos de control interno, para optimizar el manejo de los inventarios que le permita minimizar los costos de pérdidas de las existencias, mejorar los niveles de stock y una rotación adecuada. Por lo que es necesario realizar un monitorio, para obtener la información real y necesaria.

Citando a Tómalá, (2019) en su investigación titulada “Control Interno Contable y la Gestión de Inventarios en la Ferretería Ferrometal Chalen,”, mediante el estudio realizado se logró determinar que carece de un control interno de inventario debido a la ausencia de constataciones físicas, existen faltantes y sobrantes de mercadería, así mismo no aplican indicadores para gestionar el stock y la rotación de inventarios, el objetivo de estudio es evaluar el control interno mediante la aplicación del Coso I. La metodología implementada se basó en la investigación descriptiva, por lo cual se realizó encuesta y entrevista para la obtención de información acerca de la variable de estudio. Por el cual se determinó procedimientos y actividades no son eficientes porque no existen políticas y procedimientos, por lo que se requiere la implementación de un manual de políticas y procedimientos que permita mejorar los procesos de la entidad.

Así mismo González, (2019) en su trabajo de titulación denominada “Control interno de inventarios y la efectividad en la ferretería Solís”, se dedujo que no existe un control adecuado de mercaderías, ausencia de criterios contables finalmente el inventario no se encuentra registrado al valor neto realizable, el objetivo de la investigación es evaluar el control interno a través de los componentes del Coso 1 para determinar los procesos contables. La metodología utilizada fue el alcance exploratorio y descriptivo con un enfoque cualitativo y cuantitativo, por lo que el principal aporte de la investigación es esencial, crear un manual de procedimientos que mejore el control interno, para que los procedimientos que los trabajadores realizan se desarrollen óptimamente y agilizar los procesos del departamento de bodega.

Finalmente, Gabino (2022) en su tesis titulada “Control Interno de Inventarios en la Empresa Ecomotors”, menciona que la empresa presenta inconsistencias en la salida de mercaderías, el conteo físico e inventarios deteriorados, el objetivo de esta investigación se centra en la evaluación del sistema de control de inventarios mediante el caso 1 que permita fortalecer la eficiencia en sus operaciones. Para la investigación se utilizó una metodología con enfoque cuantitativo con un diseño descriptivo, se logra deducir que se debe realizar controles internos de manera consecutiva para conocer las debilidades y riesgos de las actividades, y llevar un control operativo adecuado que permita obtener información necesaria de las existencias.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno de Inventarios

Inicialmente, el control interno de inventarios se define a las políticas establecidas por parte de las empresas para mantener sus existencias, evitar pérdidas, realizar seguimientos a los empleados en las diferentes áreas que posee para lograr el cumplimiento de sus objetivos (Consuelo et al., 2020) .

Así mismo Manosalvas et al. (2020) indica que es muy fundamental llevar un correcto control de los inventarios, esto ayudaría al cumplimiento de los objetivos y metas proyectadas, debido que son esenciales en la operatividad de las empresas, y así evitar que estos sufran daños y deterioro.

Por tal motivo Gutiérrez et al (2020) menciona que es de vital importancia el control interno de inventarios dentro de las empresas, permite mantener un control de los productos almacenados, ayuda a conocer en qué momento se debe abastecer.

Finalmente Quinde y Ramos (2018) indica que la gestión de inventario son procedimientos claves para las empresas competitivas, se basa en el control y manejo de las existencias, por medio de métodos o estrategias, que permitan tener rentabilidad y productividad en cuanto a la entrada y salida de mercaderías. Para poder satisfacer a los clientes, esto conllevará de una buena administración y manejo efectivo de los inventarios.

Control interno. Cabe destacar que el sistema de control interno pretende cumplir los planes de la organización, tener las medidas de control para asegurar la protección de los activos, y que los registros contables sean fidedignos. Así mismo que las actividades se desarrollen de manera eficaz cumpliendo con las directrices planteadas por la entidad (Abolocio, 2018).

Así mismo Pereira (2019) menciona que el control interno de las organizaciones se basa en minimizar el riesgo de los diferentes factores que pueden influir en los resultados esperados por parte de la gerencia. Al establecer controles estos contribuyen de manera positiva y eficaz dentro de las operaciones para lograr sus metas trazadas.

Para concluir Quinaluisa et al. (2018) define al control interno a los procesos ejecutados por la administración, dirección y todo el personal quienes lo conforman, proporcionando un nivel de seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumpliendo leyes y normas aplicables.

Métodos de evaluación de control interno. Como menciona Estupiñán (2022) para evaluar el control interno el auditor debe conocer toda la información de la entidad con la finalidad de determinar los riesgos que incurren, las deficiencias, inconsistencias que se están cometiendo dentro de las operaciones.

Un método de evaluación del control interno es el cuestionario que consiste en un número de preguntas dirigidos a la administración y personal de la empresa para conocer los riesgos y procesos que manejan dentro de ella, donde las respuestas positivas indica un punto óptimo y en las negativas una debilidad.

Tipos de Control Interno. Según Espejo (2018) la gestión administrativa es un pilar fundamental para el funcionamiento de la empresa, del cual dependerá el éxito o el fracaso. por tal motivo los tipos de control se clasifican en administrativo y contable.

Control administrativo. - desarrolla todas las actividades, para lograr las metas planteadas, cuyo fin es organizar, coordinar y controlar las tareas ejecutas.

De la misma manera, el control contable pretende fortalecer el desarrollo de las actividades económicas y financieras. Su principal función es llevar un registro

contable, coherente y eficiente que brinde estados financieros razonables, esto dependerá de los controles implementados por la entidad

Principios del Control Interno. De acuerdo Luna et al., (2019) revela que cada componente del COSO posee sus siguientes principios, que debe poseer la organización en el desarrollo de sus procesos administrativos:

Ambiente de control

1. La Organización debe mostrar el compromiso, por la integridad y los valores éticos
2. Debe existir independencia, tanto en la administración, la supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
3. Debe poseer una estructura organizacional adecuada que permita el cumplimiento de objetivos.
4. Demostrar un compromiso con los profesionales para alcanzar objetivos de la empresa.
5. La organización retiene individuos comprometidos con el cumplimiento del control interno.

Evaluación de Riesgos

6. Se define los objetivos con claridad, que permita identificar los riesgos que influyan en el cumplimiento de objetivos
7. Identificación de los riesgos, se analiza los riesgos para determinar cómo gestionarlos.
8. La organización debe considerar al suceso de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos
9. Se identifica y evalúa los cambios en el control interno.

Ambiente de control

10. Se define y se desarrolla las actividades de control para la mitigación de errores
11. Se desarrolla actividades de control para aumentar el crecimiento en la tecnología
12. Despliegue de actividades de control por medio de política y procedimientos

Información y comunicación

13. La organización obtiene información relevante para el cumplimiento del control interno
14. La comunicación se maneja internamente, objetivos y responsabilidades necesarias para el funcionamiento del control interno.
15. Comunicación con grupos externos para conocer las situaciones que puedan afectar al cumplimiento del control interno

Actividades de Supervisión

16. Selección y desarrollo de evaluaciones de manera continua o separadas para verificar si los componentes de control interno están funcionando.
17. Comunicación de deficiencias a diferentes grupos responsables para tomar las debidas correcciones

Inventarios. Según menciona Arenal (2020) los inventarios son los bienes que posee la empresa, con la finalidad de ser vendidos en un periodo determinado, para obtener una utilidad estos reflejan la liquidez de las empresas.

Así mismo, Álvarez (2020) menciona que los inventarios están conformados por productos en proceso y terminados con la finalidad de satisfacer necesidades. Sin embargo, esto conlleva de una buena administración con respecto a los pedidos que se debe realizar para mantener un balance óptimo de los inventarios.

Para concluir el inventario sea cual sea la naturaleza, es un listado detallado de los productos de la empresa. Por lo tanto, ayuda al aprovisionamiento de los almacenes favoreciendo al proceso comercial y productivo para satisfacer las necesidades del cliente (Cruz, 2018).

Adquisición de mercadería. Como menciona, Arenal (2020) la adquisición de mercadería es un proceso riguroso basado en la planificación. Permite asegurar el suministro de los productos y la capacidad para satisfacer necesidades de los consumidores. De tal manera, la adquisición de la mercadería se determina de diferentes factores: demanda, costos, rotación y flujo de efectivo.

Tipos de inventarios. Teniendo en cuenta Prado et al (2022) menciona los siguientes tipos de inventarios:

Materias primas. Son todos los artículos, mercancías que se reciben de terceros, para la elaboración del mismo. Por ejemplo: madera, harinas, químicos, etc.

Productos en proceso. Lo conforman materiales y partes que se están trabajando para convertirse en un producto final.

Productos terminados. Aquellos que se encuentran disponibles para la venta.

Rotación de Inventarios. La rotación de inventarios es un mecanismo o técnica, que lleva de la mano una gestión eficaz. Permite conocer en qué medida debe abastecerse de mercaderías que se encuentran en constante movimiento, y poder determinar el grado de liquidez para continuar con sus actividades. Es una herramienta que todas las empresas toman en cuenta debido a que direcciona en que grado sus existencias pueden generar su rentabilidad y lograr más beneficios futuros (Mori y Flores , 2022).

Métodos de valoración. Como menciona el autor Arenal, (2020) los métodos de valoración o métodos de valuación son técnicas que se utilizan para evaluar los inventarios en términos monetarios, es un proceso esencial en la entidad porque los precios unitarios difieren a los precios de adquisición.

Componentes del COSO. Los componentes de control interno se dividen en cinco elementos que permiten mejorar las funciones de la gestión empresarial, favoreciendo el desarrollo de cada una de las funciones (Matheus & Cuenca , 2019).

De la misma manera, Barragán (2022) menciona que los componentes del Coso examinan a todas las áreas de la entidad para conocer los posibles riesgos que puedan afectar en el desarrollo del negocio. Su función es identificar los procesos administrativo y operativos, para proporcionar seguridad razonable de las operaciones.

Finalmente, Castañeda (2018) indica que los cinco componentes del control interno están direccionados con las operaciones de la entidad, la información financiera y el cumplimiento de sus normas o procedimientos que permitan el cumplimiento de sus objetivos

Ambiente de control. Se puede definir al entorno de control como el pilar fundamental, para evaluar el comportamiento del personal y así proporcionar

disciplina. Por medio de este componente se puede medir los valores éticos, filosofía de la dirección y la integridad (Chuga , 2020).

Evaluación de riesgo. Por lo tanto, menciona Luna et al. (2019) que se basa en los mecanismos para identificar y evaluar los riesgos para el logro de los objetivos.

Actividades de control. Así mismo, la Superintendencia de Economía Popular y solidaria (2021) menciona que son aquellas normas políticas o procedimientos que son implementadas por la dirección, que permitan alcanzar la seguridad razonable para el control de riesgos. Son todas las medidas o acciones necesarias para poder controlar los riesgos que influyan en el cumplimiento de objetivos.

Información y comunicación. De tal manera, Gutiérrez et al. (2020) menciona, que este componente tiene la finalidad de comunicar la información de las actividades de cada uno de los trabajadores, y designar responsabilidades en su área de trabajo, posteriormente ayuda a la toma de decisiones con el seguimiento de las operaciones.

Supervisión. Finalmente menciona, Chuga (2020) la supervisión consiste en un proceso para evaluar el desempeño del control interno, de tal manera que permita identificar si los controles están actuando de manera correcta o si hay la necesidad de realizar modificaciones.

Riesgos de Auditoria. Según la NIA 200, (2009) menciona que es aquel riesgo que puede existir con la posibilidad que el auditor exprese una opinión de una auditoria inadecuada, cuando los estados financieros presentan inconsistencias de materialidad.

Así mismo Sosa, (2019) indica que el riesgo de auditoría, se denomina aquella inconsistencia que presentan los estados financieros. Pero existe la posibilidad de que se concluya que están exentos de representaciones erróneas.

Finalmente se concluye que el riesgo de auditoría es aquella situación que no se logra determinar que exista una incorrección con materialidad y que la persona encargada de la auditoria determine que se encuentra sin fallas significativas., ocasionando un dictamen desfavorable (Orca, 2023).

Riesgo Inherente. El riesgo inherente se encuentra determinado por la afirmación de transacciones, saldos contables u otra información que presenta alguna incorrección que pudiera ser material (Nia 315, 2021).

Riesgo de control. Como menciona el autor Zamora y Tamez (2019) el riesgo de control es la representación errónea, que no pudo ser detectada por los controles interno de la organización. Al complementarse con otros errores, genera una mayor importancia relativa en la presentación de los estados financieros. Este disminuye cuando la efectividad del control es considerado alto, se alcanza el cumplimiento de los objetivos.

Riesgo de detección. Para concluir Zamora y Tamez, (2019) indica que el riesgo de detección es aquel que con los procedimientos ejecutados por el auditor no puedan detectar los errores de importancia relativa.

Fundamentos legales

El presente trabajo investigativo tiene como bases legales, normas leyes reguladas a las instituciones del país.

Constitución de la Republica del Ecuador

De acuerdo con la Constitución de la Republica de Ecuador (2008) indica en los siguientes artículos:

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, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará 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. (p. 160)

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará 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. (pp. 160-161)

Normas Internacionales de Contabilidad

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2021) establece lo siguiente:

Objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la| determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p. 4)

Alcance de esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a: (a) [eliminado] (b) los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura). (p. 4)

Reglamento para la aplicación de la ley Orgánica de Régimen tributario Interno (RLORTI)

Según LORTI (2021) en el capítulo V Sección I Contabilidad y Estados Financieros establece lo siguiente:

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. –

Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital distintas de las mencionadas en el siguiente inciso, y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta. (p. 55)

Código de comercio

Art. 43.- Los comerciantes o empresarios responderán del cumplimiento de sus obligaciones derivadas de su actividad con todos sus bienes presentes y futuros, salvo los bienes inembargables, de acuerdo con las disposiciones de la ley civil. En cuanto a la naturaleza y efectos de las cauciones, así como en lo referente a las preferencias y privilegios de los créditos en contra de estos, se estará a lo dispuesto en el Código Civil como en otras leyes donde se establezcan prelaciones y privilegios. (Codigo de Comercio, 2019, p. 10)

Nia 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno

Según las (Nia 400) en el Numeral 13 nos indica la importancia del sistema de control Interno en las empresas y nos indica lo siguiente:

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.
- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

Capítulo II Metodología

Diseño de investigación

El trabajo de investigación se desarrolló, con enfoque cualitativo debido que se basa en analizar información de la variable para poder conocer la situación existente de los inventarios, por el cual se recolectó información a través de una entrevista. Así mismo bajo un enfoque Cuantitativo, con la aplicación del Modelo Coso 1 en el área Administrativa, donde se asignó una calificación del mismo, con la finalidad de poder determinar los niveles de riesgo y confianza que posee.

Así mismo, el alcance de la investigación es de tipo descriptivo, debido que permitió analizar información relevante del área de inventarios de la Empresa Margekal SA. De la misma manera, se utilizó un diseño no experimental, porque no se realizó ninguna manipulación de la variable, se analizó datos en base a una situación existente por lo que se utilizará el carácter transversal ya que se encuentra definido en un tiempo específico.

Método de la investigación

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el método bibliográfico que permitió indagar información importante en diferentes fuentes de información sean estos libros, tesis, artículos de revistas, documentos oficiales, los cuales ayudaron a obtener información fidedigna de la variable de estudio.

A su vez, se utilizó el método deductivo que permitió indagar información del control interno de inventarios, con teorías existentes de diferentes autores, que permitieron establecer dimensiones e indicadores.

Por último, se utilizó el método analítico, que permitió comprender el objeto de estudio para conocer los efectos que se dan en el control interno de inventarios. Este método permitió tener mejor conocimiento de la situación actual de la empresa.

Población y muestra

La población del presente trabajo investigativo está comprendida por colaboradores de la empresa Margekal SA. del área administrativa, que está

conformado por 3 personas, por tal razón se define que es una población finita y pequeña.

Para la recolección de datos por medio de la entrevista se define la siguiente población:

Tabla 1

Población de entrevista

Nº	DEPARTAMENTO	CARGO	CANTIDAD
1	Área Administrativa	Gerente	1
	Área Administrativa	Contador	1
Total			2

Así mismo se determinó la población para la aplicación del Modelo Coso 1 que se demuestra la siguiente

Tabla 2

Población del Coso 1

Nº	DEPARTAMENTO	CARGO	CANTIDAD
1	Área Administrativa	Gerente	1
	Área Administrativa	Contador	1
	Área Administrativa	Jefe de Bodega	1
Total			3

Recolección y Procedimientos de los datos

Para la presente investigación se consideró diferentes instrumentos de recolección de datos a través de una entrevista y el cuestionario del Modelo Coso 1, con la finalidad de obtener información verídica de la variable de estudio de control interno de inventarios. A continuación, se detalla la composición de cada uno de los instrumentos utilizados.

Se considero la técnica de la entrevista, para recolectar datos de la problemática de estudio de forma directa, estructurada con 11 interrogantes divididas en las

dimensiones de control interno y los inventarios, dirigidas al gerente general y contador de la empresa. Por el cual se logró obtener información real y concisa para la investigación.

De la misma manera se utilizó el denominado Modelo Coso 1 para evaluar el control interno de los inventarios que posee la entidad, mismo que se aplicó al gerente, contador y jefe de bodega, se encuentra estructurado por 35 preguntas que se subdivide para los 5 componentes del control interno tales como:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Supervisión

Así cada componente se estructura por 7 preguntas, cuyas respuestas fueron si, no, o no aplica que facilitaron la obtención de información de la investigación.

Una vez concluida la fase de recolección de datos relevantes por medio de los diferentes instrumentos, se procedió al respectivo procesamiento de información. Se analizó las entrevistas aplicadas, por consiguiente, el cuestionario Modelo Coso 1, se procedió a utilizar el sistema operativo Excel, facilitando la tabulación, procesamiento de datos para realizar tablas y figuras, permitiendo obtener los resultados de la evaluación del control interno de inventarios.

Capítulo III Resultados y Discusión

Análisis de Datos

Para el desarrollo del capítulo se utilizó la técnica de la entrevista dirigida al gerente y contador, donde se realizó preguntas referentes al control interno, manejo de los inventarios, información útil para analizar las diferentes perspectivas de la situación real de la empresa. De la misma manera, obtención de información a través del cuestionario de control interno modelo Coso 1 para el análisis cuantitativo, y determinar los niveles de riesgo y confianza que posee la empresa Margekal Sa.

Análisis de la Entrevista

La entrevista que se ejecutó al gerente y contador tiene como objetivo: Identificar los procedimientos del control interno en la empresa Margekal SA, año 2022.

1. ¿Como es el control interno de los inventarios de la empresa?

Según mencionaron los entrevistados, se pudo conocer que ellos controlan sus inventarios por medio de un sistema movilvendedor, donde permite visualizar los diferentes movimientos de los inventarios. tanto en entradas y salidas de mercaderías. Sin embargo, no existe un seguimiento previo para ver si las actividades de cada trabajador las realizan de manera efectiva.

2. ¿Cómo la gerencia monitorea la efectividad de los controles de inventarios de la empresa?

Cabe recalcar, mediante la información obtenida, del gerente y contador mencionaron que uno de los controles que la entidad posee en el área de inventarios es que solo el personal encargado de bodega ingresa, de la misma manera existe una persona encargada de realizar dichas adquisiciones de compra en el sistema. Pero, hay problema en el almacenaje de la mercadería porque no existe un espacio adecuado, y al momento de la recepción existen falencias porque el personal no almacena adecuadamente, perjudicando así al cumplimiento de metas que pueden perjudicar la rentabilidad de la empresa.

3. ¿Qué métodos para evaluar el control interno aplica la gerencia en la empresa?

Ambas personas entrevistadas manifestaron que la empresa no utiliza ningún método para la evaluación del control interno.

4. ¿Qué políticas se aplican en la adquisición de mercaderías?

Según los datos obtenidos por los directivos gerente y contador, expresaron que la adquisición de inventarios se realiza en base a la rotación de cada línea de productos y el stock de seguridad. Teniendo en cuenta los días de crédito y periodos de temporada, dichas adquisiciones se realizan semanal o quincenal, y en la función de la demanda.

5. ¿Qué procedimientos realiza para el registro de ingreso y salida inventarios?

Al recolectar información de registro y salida de inventarios, manifestaron que la empresa posee un sistema que permite almacenar información de los movimientos que se realizan a diario. Sin embargo, existen inconvenientes de faltantes y sobrantes de productos.

6. ¿Como evalúan las actividades desarrolladas por el personal encargado de la bodega?

Con la información obtenida de las entrevistas, se determinó que no evalúan las actividades de cada trabajador. Pero que es muy fundamental la evaluación del personal para medir su desempeño y productividad, que permita el cumplimiento de las metas trazadas.

7. ¿Cuáles son las políticas de la gerencia para recuperar las diferencias por faltantes en los inventarios?

Como resultado de dicha conversación se pudo conocer por parte del gerente y contador, que se evalúan dichos faltantes, cuando es por parte del proveedor ellos asumen su responsabilidad, sin embargo, cuando sucede dentro de la empresa los responsables son las personas encargadas.

8. ¿Qué aspectos se consideran para la realización de la constatación física de los inventarios?

Tanto el gerente y contador coincidieron con las respuestas, manifestando que cada producto se encuentra almacenados por líneas. Cabe destacar que no hay verificación previa de aquellos productos que están por caducar por parte del personal encargado.

9. ¿Qué factores se toman en cuenta para la rotación de mercadería?

Mediante la recopilación de información que se obtuvo las personas entrevistadas, manifestaron que la rotación de inventarios se la realiza en base a la demanda de cada línea, por el movimiento de los productos que tiene la empresa.

10. ¿Qué método de valoración de inventario es utilizado por la entidad?

Con lo que respecta a los métodos de valoración, la empresa utiliza Método Lifo primeros en entrar primeros en salir.

11. ¿Qué tratamiento contable aplica al momento de existir un deterioro de mercadería?

Por medio de la información que brindo el gerente manifestó que el que posee mayor conocimiento del tema es el Contador; que indicó que el tratamiento contable que se realiza a ciertas mercaderías deterioradas, se evalúa porque sufrió el deterioro, si fue parte del proveedor ellos asumen su responsabilidad, o si llega existir casos en que el deterioro se dio dentro de la empresa, dichos valores corresponden a la entidad de por tal motivo se reconoce como una pérdida.

Análisis del cuestionario de control interno

En la presente investigación se administró el cuestionario de control interno, que consiste en un mecanismo de evaluación de los controles ejecutados por la empresa, que permita obtener información verídica y oportuna para lograr los resultados necesarios del estudio.

Por el cual, se analizará la evaluación de control interno en la empresa Margekal S.a., mediante la matriz del Coso 1, que está estructurado por sus 5 componentes: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y finalmente supervisión. Para conocer las deficiencias que existen dentro de la empresa en la gestión de los inventarios.

Por consiguiente, el cuestionario que se ejecutará en el área de los inventarios permitirá conocer la situación actual de la empresa, para determinar los niveles de confianza y de riesgo, a continuación, se muestra la siguiente tabla de los porcentajes establecidos:

Tabla 3

Nivel de Confianza y Riesgo

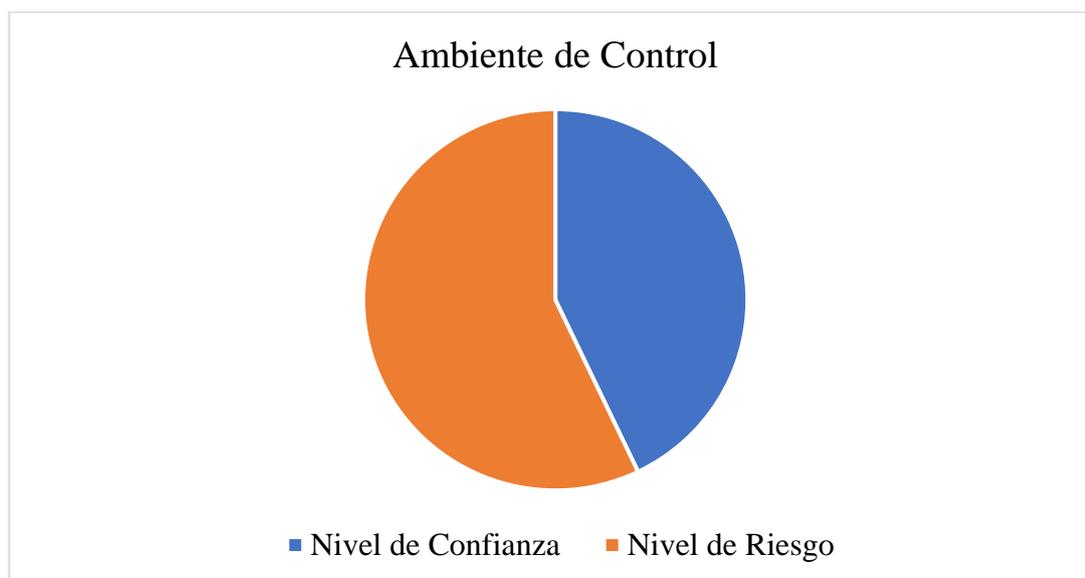
Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15%- 50%	51%-75%	76%- 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de Confianza		

Tabla 4*Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control*

PAG 1	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MARGEKAL S.A. CANTON SALINAS AÑO 2022					
Área Auditada: Inventarios		Responsable: July Ayon				
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Primer Componente: Ambiente de Control						
N	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa tiene establecida la misión y visión?		X		0	No se encuentran establecidos
2	¿La empresa dispone de una estructura organizacional?	X			1	
3	¿La empresa posee de un manual de funciones?	X			1	
4	¿Las responsabilidades de cada trabajador se encuentran definidas en el manual de procedimientos?	X			1	
5	¿Se realizan evaluaciones periódicas de desempeño?		X		0	No realizan evaluaciones de desempeño
6	¿Existen controles internos para el manejo de los inventarios?		X		0	No poseen controles para el respectivo manejo de los inventarios
7	¿Capacitan al personal de manera continua para el manejo de los inventarios?		X		0	No se desarrollan capacitaciones al personal
Total					3	

Tabla 5*Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	3
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	CT / PT* 100
N/C	43%
Nivel de Riesgo	100%-43%
N/R	57%

Figura 1*Ambiente de Control*

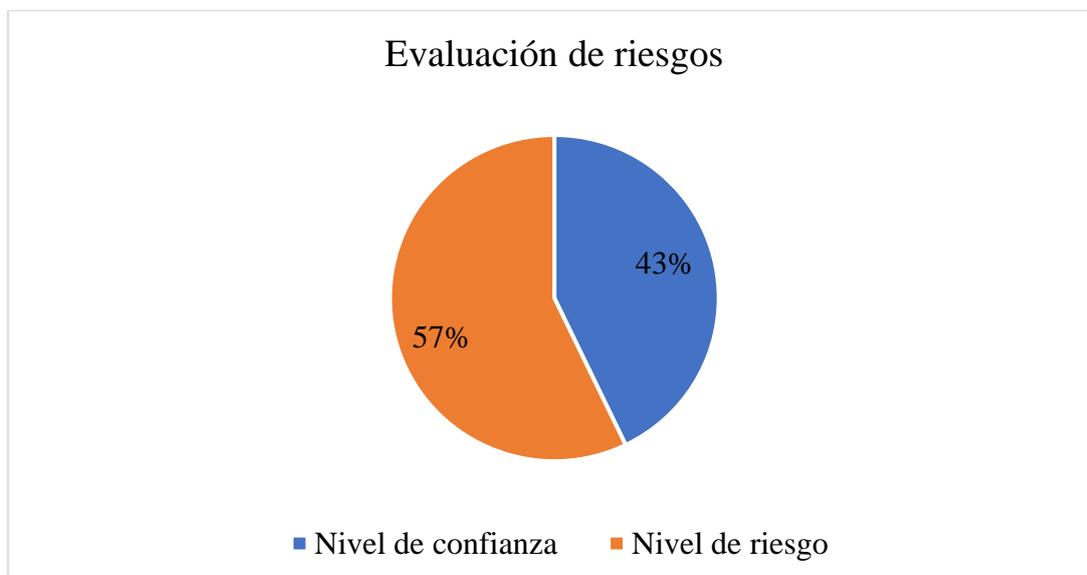
De acuerdo con los resultados obtenidos de la evaluación del control Interno en el componente ambiente de control, se muestra un nivel de confianza bajo con un 43%, de la misma manera el nivel de riesgo es alto con un 57%, ocasionado porque no existen controles internos en el manejo de inventarios, que son indispensables para tener mejor un mejor control de las existencias y así evitar costos innecesarios. No se realizan evaluaciones periódicas para medir la productividad del personal.

Tabla 6*Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgos*

PAG 2	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MARGEKAL S.A. CANTON SALINAS AÑO 2022					
Área Auditada: Inventarios		Responsable: July Ayon				
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Segundo Componente: Evaluación de Riesgos						
N	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
8	¿Existen normativas establecidas para el control interno de inventarios?		X		0	No poseen normativas relacionadas al control interno
9	¿Utilizan algún método para la evaluación de los inventarios?	X			1	
10	¿La empresa aplica métodos para identificar riesgos?		X		0	No se aplican métodos para identificar riesgos
11	¿Se ha identificado riesgos internos que afectan los inventarios?		X		0	No se identifican riesgos.
12	¿La empresa realiza inventarios de formas sorpresivas?		X		0	No se realizan inventarios sorpresivos
13	¿Existen políticas en casos de sufrir pérdidas de los inventarios?	x			1	
14	¿Se dispone de un sistema contable que permita conocer los movimientos de los inventarios?	x			1	
Total					3	

Tabla 7*Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	3
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	CT / PT* 100
N/C	43%
Nivel de Riesgo	100%-43%
N/R	57%

Figura 2*Evaluación de Riesgos*

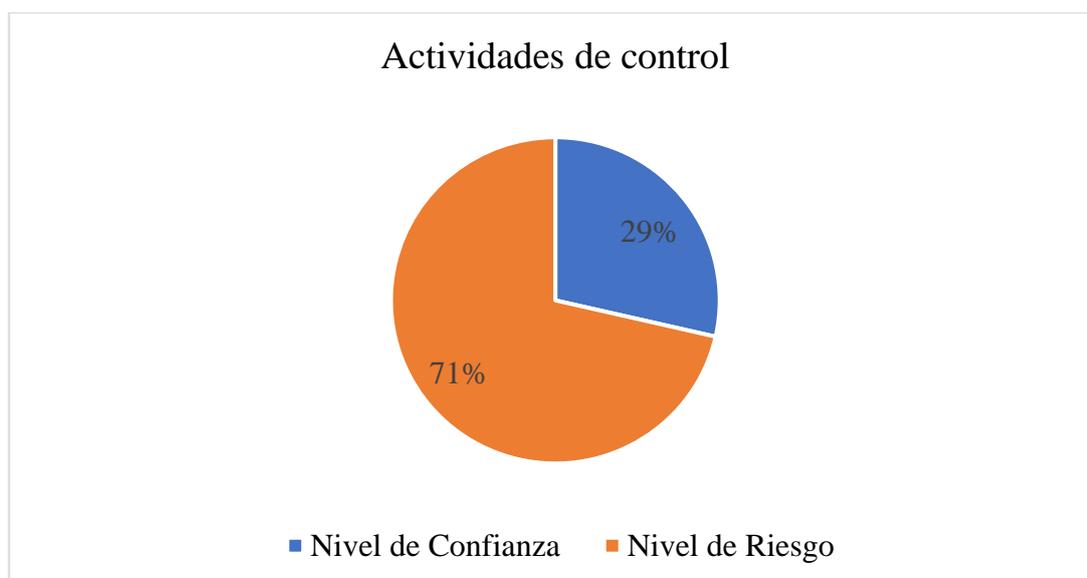
Con los datos que se logró obtener en la evaluación de Riesgos, se determinó un 43% de nivel bajo de confianza, mientras que el nivel de riesgo es alto con un 57%, debido que carece de normativas que regulen el control interno de los inventarios, no aplican métodos para identificar riesgos, no ejecutan inventarios sorpresivos, que son indispensables para mantener un mejor control y permitir minimizar pérdidas.

Tabla 8*Cuestionario de control Interno -Actividades de Control*

PAG 3	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MARGEKAL S.A. CANTON SALINAS AÑO 2022					
Área Auditada: Inventarios		Responsable: July Ayon				
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Tercer Componente: Actividades de Control						
N	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
15	¿El sistema que posee la entidad permite conocer el stock de los inventarios?	x			1	
16	¿Coinciden el registro de ingreso y salida de mercaderías con las tomas físicas?		X		0	Existen líneas que no coinciden las tomas físicas
17	¿Se clasifican los inventarios de acuerdo a su tipo y marca?	X			1	
18	¿Existen controles que aseguran que todas las operaciones del manejo del inventario son realizadas por personal que tiene la tarea asignada?		x		0	No hay controles de actividades realizadas por el personal definido
19	¿Se realizan verificaciones de inventario de forma periódica?		X		0	No se realizan inventarios verificaciones periódicas.
20	¿Cuentan con un espacio adecuado para las mercaderías?		x		0	No hay suficiente espacio
21	¿Considera que el personal de bodega está capacitado para el manejo de los inventarios?		X		0	El personal no se encuentra apto
Total					2	

Tabla 9*Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	CT / PT* 100
N/C	29%
Nivel de Riesgo	100%-29%
N/R	71%

Figura 3*Actividades de Control*

En cuanto a la evaluación de actividades de control, se determinó que posee un nivel de Confianza bajo que concierne al 29%, mientras tanto el nivel de riesgo es considerado alto con el 71%, debido a la ausencia de controles de las actividades desarrolladas por el personal de la bodega, lo que ocasiona que las mercaderías no coincidan con las tomas físicas, de la misma manera no realizan inventarios periódicos que ayude a verificar los faltantes y sobrantes de cada producto. Además, no cuentan con un espacio adecuado que permita mantener un control preciso de los productos y evitar desperfectos de mercaderías.

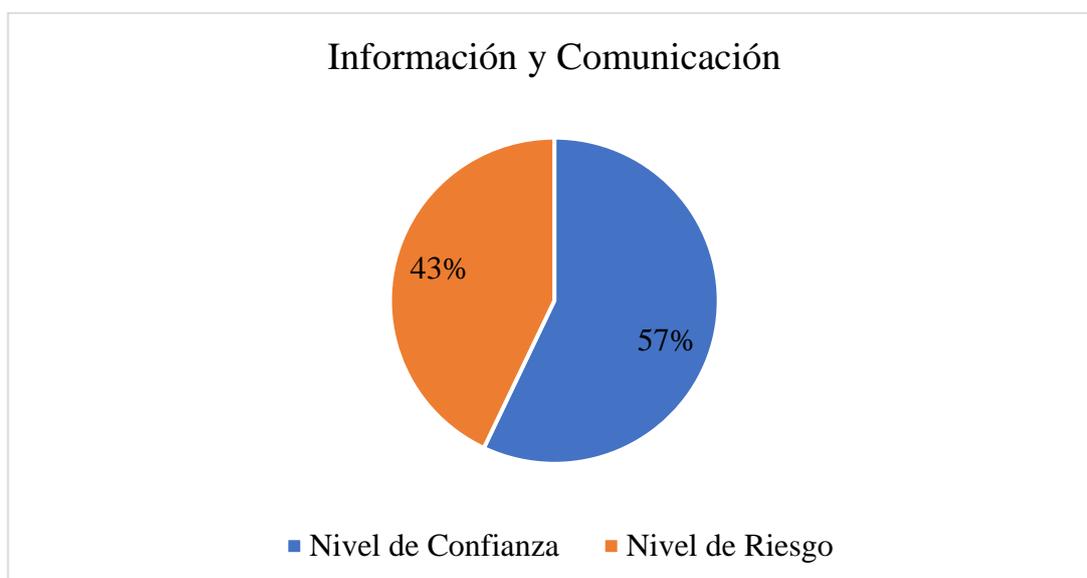
Tabla 10

Cuestionario de Control Interno- Información y Comunicación

PAG 4	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MARGEKAL S.A. CANTON SALINAS AÑO 2022					
Área Auditada: Inventarios		Responsable: July Ayon				
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Cuarto Componente: Información y Comunicación						
N	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
22	¿Existe un mensaje claro sobre la importancia del sistema de control interno?		x		0	No existe la comunicación previa de la importancia del control interno
23	¿Hay una comunicación previa para que el personal realice sus actividades?	X			1	
24	¿La entidad maneja alguna política que facilite la comunicación de información		x		0	No existe política de comunicación
25	¿Cuentan con recursos para efectuar sistemas de información?	X			1	
26	¿Se toman en cuenta las opiniones del personal cuando existe alguna novedad en los inventarios?	X			1	
27	¿Los empleados elaboran reportes de actividades realizadas en el área inventarios?		x		0	No se realizan reportes de trabajadores encargados del área de inventarios
28	¿Se realiza una comunicación a la gerencia cuando existe algún inconveniente en los inventarios?	X			1	
Total					4	

Tabla 11*Nivel de Confianza y Riesgo Información y Comunicación*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	CT / PT* 100
N/C	57%
Nivel de Riesgo	100%-57%
N/R	43%

Figura 4*Información y Comunicación*

Al evaluar el elemento Información y Comunicación, se identificó que la empresa posee un nivel de confianza medio con un 57%, así mismo el nivel de riesgo es medio con el 43%, ocasionado porque no comunica sobre la importancia de los controles internos, de la misma manera no tiene establecida políticas que permitan que la comunicación del personal de bodega fluya positivamente y permita minimizar errores.

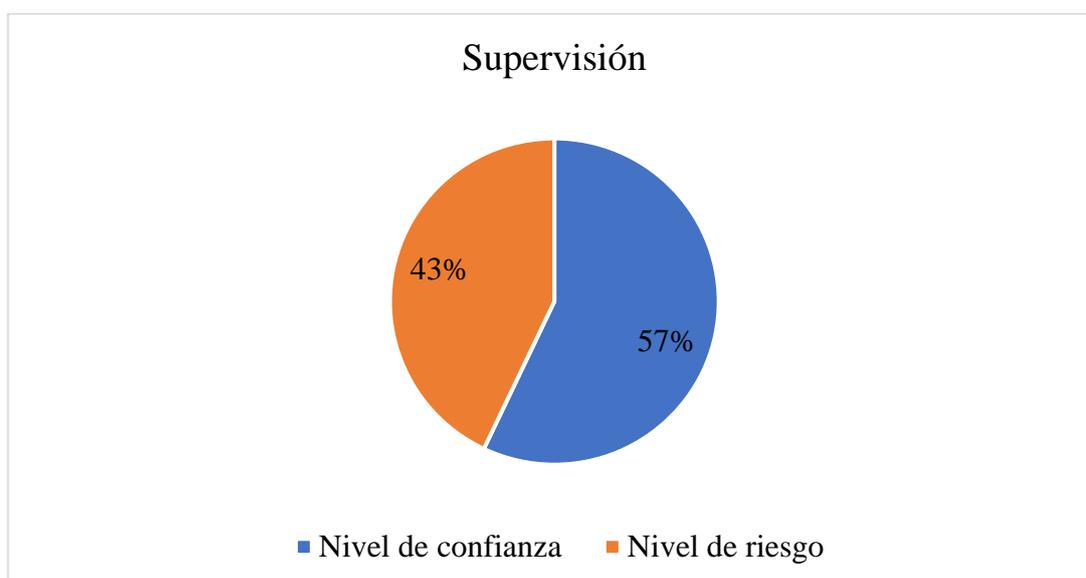
Tabla 12

PAG 5	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MARGEKAL S.A. CANTON SALINAS AÑO 2022					
Área Auditada: Inventarios		Responsable: July Ayon				
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Quinto Componente: Supervisión						
N	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
29	¿Se evalúa el control interno?		x		0	No se evalúan los controles internos
30	¿Se monitorea las actividades de la empresa?	X			1	
31	¿Cuentan con mecanismos de control que indique las deficiencias que existen?		x		0	No cuentan con mecanismos de las deficiencias detectadas
32	¿Se supervisa las mercaderías que se encuentran perchadas?	X			1	
33	¿Se supervisa que los productos adquiridos por los proveedores se encuentren en excelente estado?	X			1	
34	¿Se inspecciona el almacenamiento de las mercaderías?	X			1	
35	¿Se brinda información a los empleados de bodega sobre el funcionamiento del control interno de inventarios?		x		1	No hay información del control interno de inventarios
Total					4	

Cuestionario de Control Interno Supervisión

Tabla 13*Nivel de confianza y Riesgo Supervisión*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	CT / PT* 100
N/C	57%
Nivel de Riesgo	100%-57%
N/R	43%

Figura 5*Supervisión*

Finalmente, en el componente de supervisión se consideró un nivel medio para nivel de confianza con un 57%, y el nivel de riesgo con 43% debido a que la empresa no evalúa controles internos que permitan conocer las falencias en el desarrollo de los procesos de inventarios, no existen mecanismos que indique las deficiencias detectadas y no hay una comunicación sobre los correctos controles que se deben desarrollar en el área de los inventarios.

Tabla 14*Componentes y porcentajes obtenidos*

Componente	Puntaje Optimo	Puntaje Obtenido
Ambiente de control	7	3
Evaluación de Riesgo	7	3
Actividades de Control	7	2
Información y Comunicación	7	4
Supervisión	7	4
	35	16

Concluida la fase de evaluación del control interno de inventarios en la empresa “Margekal Sa.” con la ponderación de 35 puntos, donde cada componente del Coso 1 se le asigna como base un puntaje de 5, en el cual se logra obtener una calificación de 16 puntos, la misma que permitió, determinar el nivel de confianza y riesgo.

Cálculo de nivel de confianza

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{calificación total}}{\text{ponderación total}} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{16}{35} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 46\%$$

Cálculo de nivel de riesgo

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - 46$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 54\%$$

Riesgo Inherente

Siguiendo con los procedimientos, se procedió a la aplicación de la fórmula para conocer el riesgo inherente, donde se logró evidenciar que posee un 54% que se visualiza a continuación:

Fórmula

Riesgo Inherente = 100% de la muestra – nivel de confianza

$$RI = 100 - 46$$

$$RI = 54 \%$$

Riesgo de Control

De la misma manera se procedió a determinar el riesgo de control, con su respectiva fórmula el cual arrojó un valor del 46%, y se determinó que los controles en el manejo de los inventarios que poseen debilidades.

Fórmula

Riesgo de Control = 100% de la muestra – Control Inherente

$$RI = 100 - 54$$

$$RI = 46 \%$$

Riesgo de Detección

Según los resultados obtenidos, se determinó mediante la fórmula correspondiente se obtuvo un 20% de riesgo de detección

Fórmula

*Riesgo de Auditoria = Riesgo Inherente * Riesgo de control * Riesgo de detección*

$$\frac{\text{Riesgo de auditoria}}{\text{Riesgo inherente} * \text{Riesgo de control}} = \text{Riesgo de detección}$$

$$\text{Riesgo de deteccion} = \frac{0,05}{0,54 * 0,46}$$

$$\text{Riesgo de deteccion} = 20\%$$

Riesgo de Auditoria

Luego de determinar los diferentes riesgos que se encuentran establecido se dedució el riesgo de auditoria con un porcentaje del 5%.

Fórmula

$$\text{Riesgos de Auditoria} = \text{Riesgo inherente} * \text{riesgo de control} * \text{Riesgo de deteccion}$$

$$\text{Riesgo de Auditoria} = 0,54 * 0,46 * 0,20$$

$$\text{Riesgo de Auditoria} = 0,05$$

Análisis General del Control Interno

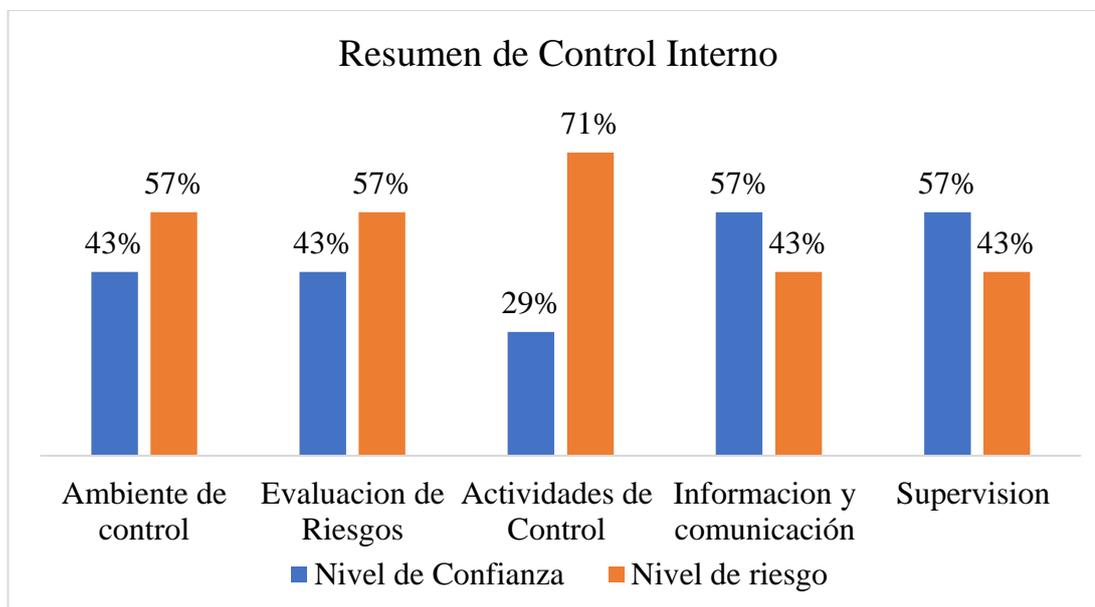
Tabla 15

Resumen de Evaluación del Control Interno

Componente	%	Nivel de Confianza	%	Nivel de Riesgo
Ambiente de control	43%	Bajo	57%	Alto
Evaluación de Riesgos	43%	Bajo	57%	Alto
Actividades de Control	29%	Bajo	71%	Alto
Información y comunicación	57%	Medio	43%	Medio
Supervisión	57%	Medio	43%	Medio
Total	46%	Bajo	54%	Alto

Figura 6

Resumen del Control Interno



Mediante la aplicación de la matriz del Coso 1, ejecutado en la empresa Margekal SA., en el área de los inventarios, permitió determinar el nivel de riesgo y nivel de confianza de cada uno de los componentes que conforman. Se logra evidenciar que el nivel de confianza que posee es de un 46% considerado bajo, mientras tanto el nivel de riesgo es alto equivalente a un 54%, donde se dedujo que es ocasionado por la ausencia de controles en el área evaluada, produciendo pérdidas de mercaderías, productos caducados que afectan el crecimiento económico de la empresa, y no implementan mecanismos para identificar riesgos.

Discusión

El presente trabajo de investigación se realizó en la empresa “Margekal SA.”, que se indagó información de la situación actual del control interno de inventarios, se realizó mediante entrevistas, que permitieron determinar falencias que existen en el manejo de los inventarios, como principal hallazgo la ausencia de políticas y procedimientos para gestionar correctamente el inventario, provocando que el personal encargado, no efectuó su actividad laboral de manera correcta, errores en el registró, mismo que perjudican en las tomas físicas que realizan .

Con el análisis del Coso 1, se obtuvo información de la problemática de estudio, por lo que se detectó las siguientes falencias: no poseen controles internos para el manejo de inventarios, ausencia de capacitaciones al personal encargado, factor fundamental para el desempeño laboral, no existen mecanismos para identificar los riesgos, indispensables para evitar fraudes o pérdidas, de igual manera, no poseen un espacio adecuado para el almacenamiento de productos, que permita mantener un lugar designado para acceder rápidamente y facilite el despacho de mercaderías, como consecuencia la existencias de productos caducados por la falta de organización. No poseen políticas de comunicación para que las actividades del personal fluyan de manera positiva y así minimizar errores. Con base a la evaluación ejecutada se determinó el nivel de confianza bajo y el nivel de riesgo medio.

De la misma se determinó aspectos positivos de la empresa, al contar con un sistema contable, le permita verificar los movimientos realizados en los inventarios, para así rastrear inconsistencias de la salida de mercaderías, supervisan los productos recibidos por parte del proveedor con la finalidad de que la mercadería se encuentra apto para el consumo y así satisfacer necesidades de los consumidores.

En base a los resultados obtenidos en el estudio de Aburto et al. (2021) realizados en Nicaragua en la Farmacia Pablo Úbeda , ejecutado con el cuestionario de control interno bajo la aplicación del coso 2013, se deduce que son estudios semejantes debido que posee falencias por los controles internos que se desarrollan de manera inadecuada puesto que presenta deficiencias tales como pérdidas de productos en cuanto a los caducados, no se realizan capacitaciones a los empleados,

no existe un mecanismo para ejecutar información de manera eficaz acerca de las eventualidades que se puedan presentar en el manejo de los inventarios.

Por otro lado, en un estudio realizado por Rivas y Cornejo (2019) en una empresa de inversiones ejecutado bajo la metodología del coso II, en la localidad de Chiclayo, con la diferencia que solo ejecuto la aplicación de tres componentes donde logró determinar que son estudios similares, debido a que carece de controles interno de inventarios, que repercute en el stock de los productos, recepción, almacenaje considerando que su nivel de riesgo es alto.

En otro estudio realizado por Imbaquiño y Garcia (2019) realizado en Santo Domingo donde se logró determinar que son estudios similares, sin embargo se utilizó el Coso Erm donde se determinó las falencias detectadas en cada uno de sus componentes, en el cual se evidencio que no posee un espacio adecuado lo que ocasiona una atención ineficiente, así mismo perjudica en la ubicación de los productos en el cual no se puede visualizar de forma rápida, de la misma manera el estudio de control interno permitió conocer el nivel de riesgo y Confianza .

Conclusión

Al identificar la situación actual de la empresa en el manejo de los inventarios se logró deducir, que el control interno realizado, no se desarrolla de manera adecuada que permita el cumplimiento de objetivos, debido a las diversas inconsistencias que se encontró en la evaluación, generadas por ejecutar actividades de manera empírica por la ausencia de políticas y procedimientos que permitan ejecutar procesos confiables en la gestión de inventarios.

Mediante la evaluación realizada en el área de los inventarios, con la aplicación de la matriz del Coso 1, se determinó que existe la ausencia de control interno de inventarios, debido a que no se ejecutan inventarios periódicos o sorpresivos, que permita determinar cantidades existentes, para mantener un control de gestión eficiente que ayude a minimizar pérdidas. En base a los resultados obtenidos, se logró determinar el nivel de confianza y riesgo de cada uno de los componentes que lo conforman.

Los resultados obtenidos, en base a un análisis previo de la evaluación realizada se procedió, al cálculo del nivel de Confianza y nivel de riesgo, que permitieron determinar el riesgo de control equivalente al 46%, considerando que existen inconsistencias, debido a las medidas de control implementadas en la organización, que no sean efectivas para prevenir riesgos, de la misma manera el riesgo inherente con 54%, el cual se concluye que la organización debe tomar medidas proactivas para identificar riesgos que puedan afectar significativamente, y de esta manera implementar estrategias para mitigarlos.

Recomendación

Se recomienda que la empresa, desarrolle evaluaciones bajo el Marco Normativo de Control, para verificar si las operaciones se realizan de manera efectiva y eficiente. De la misma manera, capacitar al personal, para conocer la importancia de manejar controles en el manejo de inventarios, que permita ejecutar su trabajo con procedimientos adecuado y cumplir con las metas esperadas.

Es de vital importancia desarrollar evaluaciones de control interno, que permita identificar las falencias, debilidades, en el manejo de los inventarios recalando que son el punto de partida para la toma de decisiones. Se recomienda implementar políticas y procedimientos, para reducir pérdidas de productos, caducados, deterioro, realizar evaluaciones a los trabajadores encargados de los inventarios que permitan establecer estrategias para aumentar el nivel de confianza que la empresa posee.

Finalmente se recomienda realizar seguimientos, hacer énfasis en las observaciones encontradas para mejorar el control interno de los inventarios, minimizar los riesgos de las actividades de control, punto clave para evaluar el rendimiento de la empresa, que permitirá aumentar el nivel de confianza que dará a la empresa un mejor control, planificación de los procesos desarrollados y disminuir el nivel de riesgo.

Referencias

- Abolocio, M. (2018). *Planificación de la Auditoria ADGD0108*. IC Editorial.
<https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/105602>
- Aburto , A., Diaz, T., & Garay, J. (2021). *Evaluacion del Sistema de Control Interno del Area de Inventarios en la Farmacia Pablo Ubeda, bajo la metodologia Coso 2013* . Repositorio Institucional .
- Alvarez , L. (2020). *Gestion de Inventarios Cartilla para el aula*. Coporacion Universitaria Minuto.
- Arenal, C. (2020). *Gestion de Inventarios UF0476*. Editorial Tutor Formacion.
[https://doi.org/ https://elibro.net/es/ereader/upse/126745?page=1](https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/126745?page=1).
- Ascencio Pluas , N. (2022). *Control Interno de los Inventaros en la empresa "Esquina de Perez"*. Repositorio Institucional.
- Barragan , G. (2022). *Diseño de in sistema de control interno para la empresa GANAVI YF*. Repositorio Institucional.
- Borbor, M. (2022). *Contol Interno de Inventarios en el "Minimarketh Chalen 3" Comuna San Pablo*. Repositorio Institucional.
- Castañeda, J. (2018). *Gestion, Administrativas de riesgos y Modelos de control interno*. Fundacion Universitaria del Area Andina.
<https://doi.org/https://core.ac.uk/download/pdf/326423778.pdf>
- Castellano , D. (2013). *Diseño de un sistema de control interno para inventarios aplicado a la empresa constructora de los Andes Coandes Ci Ltda*. Repositorio Institucional.
- Chuga , Y. (2020). *Diseño de un control interno de inventario para el almacem Nestor Enriquez*. Repositorio Institucional.
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23194/1/UCE-FCA-CHUGA%20YOMAIRA.pdf>
- Codigo de Comercio. (2019). *Registro Oficial*.
https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf
- Constitucion de la Republica del Ecuador. (2008). *Carta Magna*. Registro Oficial.
[efensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf](https://www.supercias.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf)
- Consuelo , M., Chamorro, C., & Carvajal , D. (2020). El control Interno de los Inventarios: su Incidencia en la Gestion Financiera de Due Amici Pizzeria. *Revista Activos, 18(2)*, 137-163. <https://doi.org/https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Cruz, F. (2018). *Gestion de Inventarios COMLO210*. IC Editorial.
https://doi.org/https://www.google.com.ec/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_inventarios_COML0210/s1cpEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0
- Espejo Meza, I. (2018). *El Control Interno de los Inventarios y su Influencia en Rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJI S.A*. Repositorio Institucional.

- Estupiñan, R. (2022). *Control Interno y Fraudes*. Eco Ediciones.
https://doi.org/https://books.google.com.ec/books?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=PA199&source=gbs_toc_r&cad=3#v=onepage&q&f=false
- Gabino, D. (2022). *Control Interno de Inventarios en la empresa Automotriz Ecomotors*. Repositorio Institucional.
- Gonzalez, K. (2019). *Control Interno de Inventarios y Efectividad en la Ferreteria Solis*. La Libertad: Repositorio Institucional .
<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/5000>
- Gutierrez, M., Narvaez, C., & Ormaza, J. (2020). Control Interno Permanente en la Administracion de los Inventarios del Hospital Homer Castanier Crespo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades , Educacion, Ciencia y Tecnologia*, VI(2), 553-583. <https://doi.org/DOI 10.35381/cm.v6i2.381>
- Imbaquiño , F., & Garcia, X. (2019). El Control Interno en la Gestion de Inventarios para la Empresa Japan Auto 2017. *Ciencias Sociales y Economicas*, 3(1), 58-72.
<https://doi.org/> <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- Lopez, E. (2019). *Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Soldalima S.R.I de San Juan de Lurigancho*. Repositorio Institucional.
- LORTI. (2021). *Ley Organica de Regimen Tributario Interno*.
obiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2021/02febrero/A2/ANEXOS/PROCELOU_REGLAMENTO_PARA_APLICACION_LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO.pdf
- Luna , G., Alcivar , F., Gonzalez , J., & Andrade , C. (2019). *Los Sistemas de control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial*. Corporativa .
<https://doi.org/https://isbn.cloud/9789942875105/los-sistemas-de-control-interno-y-su-incidencia-en-la-eficiencia-y-eficacia-empresarial/>
- Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel , G. (2020). Estrategia de Control Interno para el area de inventarios en la Empresa Ferricortez Comercializadora de productos en el Canton Santo Domingo. *Revista Científica de la Universidad Cienfuegos*, 12(4), 288-293. <https://doi.org/https://orcid.org/0000-0002-1438-7192>
- Matheus , K., & Cuenca , M. (2019). *Diseñar un Modelo de Control Interno para el Area de Inventario de la Tienda Star S.A*. Guayaquil: Repositorio Intitucional.
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46412>
- Mejia , K. (2021). *El Control Interno y su relacion con la gestion de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C , periodo 2018-2019*. Repositorio Institucional.
- Menacho , M. (2022). *Control Interno de Inventarios en una Empresa Comercial de adornos y eventos Love Deco Store Sac*. Repositorio Institucional .
- Mori, G., & Flores , D. (2022). *Analisis de la Rotacion de Inventarios de Mercaderias de la Empresa Comercializadora San Juan*. Repositorio Institucional.
- NIA 200. (2009). *Objetivos globales del Auditor Independiente y realizacion de la auditoria de conformidad con las normas internacionales de auditoria*. Normas Internacional de Auditoria .
- Nia 315. (2021). *Identificacion y valoracion del riesgo de incorreccion* . Norma Internacional de auditoria.

- Nia 400 . (s.f.). *Evaluacion de Riesgo y Control Interno*. hat.openai.com/?model=text-davinci-002-render-sha
- Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. (2021). *International Accounting Standards Board*. IRFS FOUNDATION.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nii-f-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>
- Orca. (2023 de Junio de 2023). *Organizational risk compliance administration*. ORCA:
<https://blog.orcagrc.com/gestion-riesgos-de-auditoria>
- Pereira , C. (2019). *Control Interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores.
<https://doi.org/> <https://elibro.net/es/ereader/upse/124953?page=79>.
- Prado , M., Cardenas , A., Janampa, G., Janampa, N., & Grijalva, R. (2022). *Gestion de stock y mejora continua*. Grupo Compas.
<https://doi.org/http://142.93.18.15:8080/jspui/handle/123456789/780>
- Quinaluisa, N., Ponce , V., Muñoz, S., Ortega, X., & Perez , J. (2018). El Control INterno y sus herramientas de aplicacion entre Coso y Coco. *Cofin Habana, 12(1)*, 268-283.
https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Quinde , C., & Ramos , T. (2018). Valuacion y Control del Inventario y su Efecto en la Rentabilidad. *Observatorio de la Economia Latinoamericana*.
<https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Rivas , G., & Cornejo , D. (2019). *Diseño de un sistema de control interno aplicando la metodología COSO II para lograr la eficiencia en el control de los inventarios en la empresa Inversiones AJ&E S.R.L AÑO 2015*. Repositorio Institucional.
- Sosa, E. (2019). Una propuesta metodologica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes . *Scielo, 13(1)*, 35-52.
<https://doi.org/https://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v13n1/1659-3359-tec-13-01-35.pdf>
- Suarez, G. (2018). *Analisis de control Interno en la Gestion de Inventarios del año 2017 en la Empresa Comautor*. Repositorio Institucional.
- Superintendencia de Economia Popular y solidaria. (2021). *Control Interno*. Superintendencia de economia .
- Tomala, K. (2019). *Control interno contable y la gestion de inventario en la ferrreteria ferrometal Chalen*. Santa Elena: Repositorio Institucional.
- Zamora , L., & Tamez, X. (2019). *Riesgos de Auditoria en Control Interno y el impacto del Modelo Coso*. Congreso Virtual Internacional Desarrollo Economico , Social y Empresarial en Iberoamérica.

Apéndice

Apéndice 1 Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivos	VARIABLES	Dimensión	Indicadores	Metodología
Control Interno de Inventarios en la Empresa "Margekal S.A", Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena año 2022g	Formulación ¿De qué manera afecta la falta de un control interno dentro de las operaciones en los inventarios?	Analizar el control interno mediante los componentes del Modelo Coso 1, para mejoramiento de los procesos en el área de inventarios	Control Interno de Inventarios	Control Interno	-Métodos de valoración de control interno -Tipos de Control Interno - Principios del control Interno	Enfoque Cuantitativo Cualitativo Alcance: Descriptivo Métodos: Bibliográfico Deductivo Analítico Población: Finita Instrumentos: Entrevista COSO I
	Sistematización ¿Como es la situación actual en el control de inventarios en la empresa Margekal SA?	Diagnosticar la situación actual en el control de inventarios dentro de la entidad.		Inventarios	-Adquisición de mercadería -Tipos de Inventarios -Rotación de Inventarios - Métodos de Valoración	
	¿Cuáles son los procedimientos que se debe implementar para un efectivo Control Interno?	Aplicar el Coso 1 para evaluar el control interno de inventarios en la empresa Margekal S. A		Componentes del Coso	-Ambiente de control -Evaluación de Riesgos -Actividades de control -Información y comunicación -Supervisión	
	¿Cuáles son los riesgos al no poseer un control interno en el manejo de los inventarios?	Identificar los riesgos existentes en el manejo de inventarios.		Riesgo de Auditoria	-Riesgo Inherentes -Riesgo de control -Riesgo de detención	

Apéndice 2 Entrevista



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



Tema: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
“MARGEKAL S.A”, CANTON SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA
AÑO 2022

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE FINANCIERO – CONTADOR

Objetivo: Identificar los procedimientos del control interno en la empresa Margekal SA.

1. ¿Como es el control interno de los inventarios de la empresa?
2. ¿Cómo la gerencia monitorea la efectividad de los controles de inventarios de la empresa?
3. ¿Qué métodos para evaluar el control interno aplica la gerencia en la empresa?
4. ¿Qué políticas se aplican en la adquisición de mercaderías?
5. ¿Qué procedimientos realiza para el registro de ingreso y salida inventarios?
6. ¿Como evalúan las actividades desarrolladas por el personal encargado de la bodega?
7. ¿Cuáles son las políticas de la gerencia para recuperar las diferencias por faltantes en los inventarios?

8. ¿Qué aspectos se consideran para la realización de la constatación física de los inventarios?
9. ¿Qué factores se toman en cuenta para la rotación de mercadería?
10. ¿Qué método de valoración de inventario es utilizado por la entidad?
11. ¿Qué tratamiento contable aplica al momento de existir un deterioro de mercadería?

Apéndice 3 Fotos

Entrevista al Gerente



Entrevista al Contador



Jefe de Bodega



Establecimiento



Apéndice 4 Carta Aval

Salinas 25 de julio del 2023

Econo. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr

Director de Carrera de Contabilidad y Auditoria

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Presente. –

De mi consideración:

Recibas un cordial saludo, en atención al N° Oficio CYA- RAA-247-2023 de fecha 21 de julio del 2023, solicitando la emisión de Carta Aval para la estudiante Srta. JULY AYON DE LA CRUZ realice su trabajo de Integración Curricular denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MARGEKAL SA, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022”.

Por lo antes descrito se le concede a la Sra. July Vanessa Ayon De La Cruz la apertura para realizar el trabajo de titulación en el la Empresa MARGEKAL S.A.

Particular que comunico con usted para los fines a seguir.

Atentamente

Econ. German Puertas Carrión

Gerente General**MARGEKAL S.A.**

Apéndice 5 Cronograma de entrega trabajo de titulación



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2023												
		MAY				JUN				JUL				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
No.	Actividades planificadas	08 - 12	15 - 19	22 - 26	29MAY - 02JUN	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	03 - 07	10- 14	17 - 21		FECHA
1	Introducción	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X								
3	Capítulo II Metodología					x	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión							X	X	X				
5	Conclusiones y Recomendaciones									X	X			
6	Resumen											X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor											X		
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													Hasta el viernes 21 de julio del 2023

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Ing. Verónica Benavides Benítez Msc.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: July Ayon De La Cruz