



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN CARVAJAL  
REPRESENTACIONES S.A “CARAEXPRES”, CANTON LA LIBERTAD,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**

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

**AUTOR:**

**Romina Nathalia Marín García**

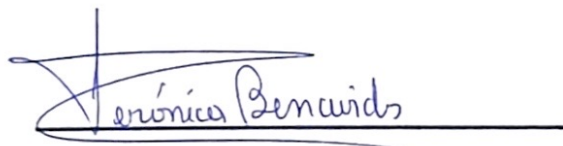
**LA LIBERTAD-ECUADOR**

**AGOSTO-2025**

## **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN CARVAJAL REPRESENTACIONES S.A “CARAEXPRES”, CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024”**, elaborado por **Romina Nathalia Marín García** egresado(a) 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, declaro que luego de haber asesorado científica 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**

A handwritten signature in blue ink, reading "Verónica Benavides Benítez", is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

**Ing. Verónica Janet Benavides Benítez MSc.**

**Profesor tutor**

## **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN CARVAJAL REPRESENTACIONES S.A “CARAEXPRES”, CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024”**, 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, Romina Nathalia Marín García con cédula de identidad número 2450075912 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.

Romina Marín G.

**Marín García Romina Nathalia**

**C.I. No.: 2450075912**

## **Agradecimientos**

Agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por brindarme la oportunidad de formarme en sus aulas en cada paso recorrido a lo largo de estos años y así finalizar este camino.

Mi especial agradecimiento al personal docente de la carrera de Contabilidad y Auditoría, en especial a quienes formaron parte de mi proceso de aprendizaje, Gracias por cada enseñanza compartida y por su dedicación durante esta etapa.

A la empresa Carvajal Representaciones agradezco por permitirme elaborar mi trabajo de titulación y por facilitarme los recursos y el apoyo necesarios para llevarlo a cabo exitosamente.

***Romina Nathalia Marín García***

## **Dedicatoria**

A Dios, por ser mi guía, mi fortaleza y mi refugio en todo momento. Gracias por iluminar mi camino, sostenerme en los momentos difíciles y darme la fuerza necesaria para alcanzar cada meta

A mis padres, por su amor, su ejemplo y por estar siempre a mi lado en cada paso que doy. Gracias por enseñarme el valor del esfuerzo y la importancia de nunca rendirme.

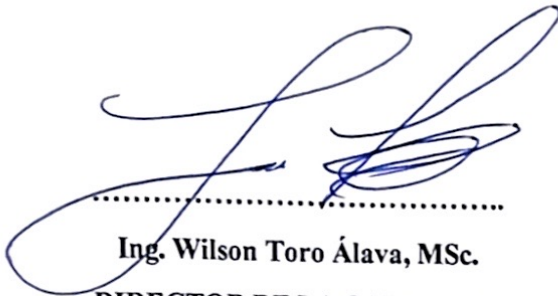
A mis hermanos, por ser mi compañía en cada etapa de la vida, por sus palabras de aliento y por hacer más liviano el camino con su presencia. Gracias por ser mi fuerza, mi motivación y mi refugio.

A mi esposo, gracias, mi amor, por tu comprensión, tu apoyo firme y por estar presente en cada desafío, incluso en los momentos más difíciles. Y a ti, mi hijo, por ser mi mayor inspiración, mi motor diario y la razón por la cual me esfuerzo cada día. Este logro también les pertenece.

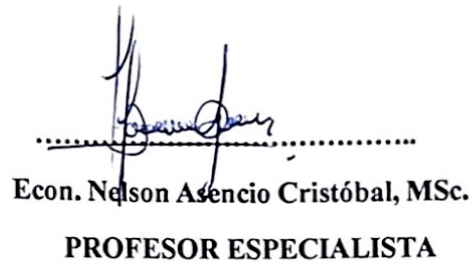
A mis amigos, por su compañía sincera, su apoyo en los momentos difíciles y por estar presentes con palabras de aliento, sonrisas y consejos. Gracias por creer en mí, por celebrar mis logros y por hacer más llevadero el camino con su amistad. Su presencia ha sido fundamental en este proceso, y siempre llevaré su cariño conmigo

***Romina Nathalia Marín García***

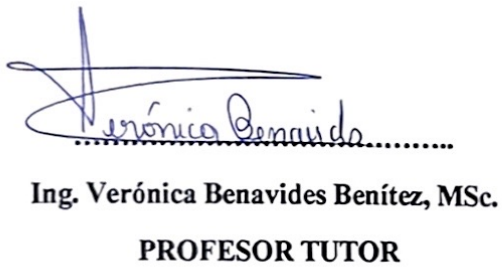
## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



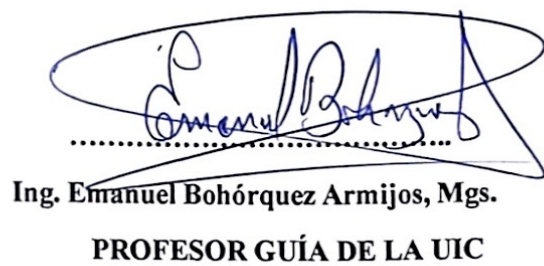
.....  
**Ing. Wilson Toro Álava, MSc.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Econ. Nelson Asencio Cristóbal, MSc.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgs.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



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

## Índice

### Tabla de contenido

<b>Introducción</b> .....	14
<b>Planteamiento del problema</b> .....	15
<b>Formulación del problema</b> .....	17
<b>Sistematización del Problema</b> .....	17
<b>Objetivo General</b> .....	17
<b>Objetivos Específicos</b> .....	17
<b>Justificación</b> .....	18
<b>Mapeo</b> .....	18
<b>Capítulo I. Marco Referencial</b> .....	20
<b>Revisión de literatura</b> .....	20
<b>Desarrollo de teorías y conceptos</b> .....	23
<b>Control Interno de inventario</b> .....	23
Control interno.....	24
Gestión del inventario.....	25
Componentes del COSO.....	27
<b>Fundamentos legales</b> .....	28
<b>Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventario</b> .....	28
<b>NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno</b> .....	28
<b>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)</b> .....	29
<b>Constitución de la República del Ecuador</b> .....	29
<b>Capítulo II. Metodología</b> .....	31
<b>Diseño de investigación</b> .....	31
<b>Métodos de investigación</b> .....	31
<i>Método Bibliográfico:</i> .....	31
<i>Método deductivo:</i> .....	31

<i>Método Analítico:</i> .....	32
<b>Población</b> .....	32
<b>Recolección y procesamiento de datos</b> .....	32
<i>Procesamiento de datos</i> .....	33
<b>Capítulo III. Resultados y Discusión</b> .....	35
<b>Análisis de datos cualitativos y cuantitativos</b> .....	35
Análisis de Entrevista .....	35
Análisis de los resultados del cuestionario Coso I .....	38
<b>Discusión</b> .....	52
<b>Conclusiones</b> .....	54
<b>Recomendaciones</b> .....	56
<b>Referencias</b> .....	57

## Índice de Tabla

<b>Tabla 1</b> <i>Población de la empresa CARAEXPRES - Entrevista</i> .....	32
<b>Tabla 2</b> <i>Población de la empresa CARAEXPRES - Cuestionario</i> .....	32
<b>Tabla 3</b> <i>Nivel de confianza y riesgo</i> .....	38
<b>Tabla 4</b> <i>Cuestionario de Ambiente de Control</i> .....	39
<b>Tabla 5</b> <i>Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control</i> .....	40
<b>Tabla 6</b> <i>Cuestionario de Evaluación de Riesgo</i> .....	41
<b>Tabla 7</b> <i>Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgo</i> .....	42
<b>Tabla 8</b> <i>Cuestionario de Actividades de Control</i> .....	43
<b>Tabla 9</b> <i>Nivel de confianza y riesgo – Actividades de Control</i> .....	44
<b>Tabla 10</b> <i>Cuestionario de Información y Comunicación</i> .....	45
<b>Tabla 11</b> <i>Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación</i> .....	46
<b>Tabla 12</b> <i>Cuestionario de Supervisión y Monitoreo</i> .....	47
<b>Tabla 13</b> <i>Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y Monitoreo</i> .....	48
<b>Tabla 14</b> <i>Resultados generales de los niveles de confianza y riesgo</i> .....	49

## Índice de Figura

<b>Figura 1</b> <i>Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control</i> .....	40
<b>Figura 2</b> <i>Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgo</i> .....	42
<b>Figura 3</b> <i>Nivel de confianza y riesgo – Actividades de Control</i> .....	44
<b>Figura 4</b> <i>Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación</i> .....	46
<b>Figura 5</b> <i>Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y Monitoreo</i> .....	48
<b>Figura 6</b> <i>Resultados generales de los niveles de confianza y riesgo</i> .....	49

## Índice de Apéndice

<b>Apéndice A</b> Matriz de Consistencia .....	62
<b>Apéndice B</b> Cronograma de Actividades .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>Apéndice C</b> Evidencias .....	64
<b>Apéndice D</b> Entrevista dirigida al Gerente.....	65
<b>Apéndice E</b> Entrevista dirigida al Jefe de Inventario .....	66



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN CARVAJAL  
REPRESENTACIONES S.A “CARAEXPRES”, CANTON LA LIBERTAD,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**

**AUTOR:**

**Romina Nathalia Marin García**

**TUTOR:**

**Ing. Verónica Janeth Benavídez Benítez**

**Resumen**

El presente trabajo de investigación se realizó en la empresa Carvajal Representaciones CARAEXPRES S.A. La entidad enfrenta diversas problemáticas en el control interno de inventarios, entre ellas la ausencia de políticas y procedimientos formales, falta de mecanismos preventivos que eviten pérdidas, robos o deterioro de mercadería y se identificaron fallos en los procesos de documentación y registro contable, lo que genera inconsistencias en la información. El objetivo principal es analizar el control interno de inventarios aplicando el modelo COSO I, para lograr una administración más eficiente y un mejor desempeño funcional. Su metodología de investigación descriptiva con un enfoque cuantitativo y cualitativo, de diseño no experimental y un carácter transversal implementando métodos deductivos, inductivos y analíticos. Para obtener información verídica se aplicaron las técnicas de investigación como: entrevistas al gerente general y al jefe de inventario y se aplicó el cuestionario de control interno realizado al encargado de inventario. Los resultados revelaron un nivel de confianza bajo (33,33%) y un nivel de riesgo medio (66,67%), lo que evidencia una débil estructura organizacional una falta de manuales, ausencia de evaluaciones de riesgo y una supervisión débil. Se concluye que el sistema actual no es funcional ni seguro, y se recomienda elaborar un manual de control interno detallado que defina políticas, procedimientos, funciones y controles claros para optimizar la gestión de inventarios.

**Palabras claves:** Control Interno, Inventarios, COSO I



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN CARVAJAL REPRESENTACIONES S.A “CARAEXPRES”, CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**

**AUTOR:**

**Romina Nathalia Marin García**

**TUTOR:**

**Ing. Verónica Janeth Benavídez Benítez**

**Abstract**

This research was conducted at Carvajal Representaciones CARAEXPRES S.A. The company faces various problems in internal inventory control, including the absence of formal policies and procedures, a lack of preventive mechanisms to prevent loss, theft, or deterioration of merchandise, and identified failures in the documentation and accounting record processes, which generate inconsistencies in the information. The main objective is to analyze internal inventory control by applying the COSO I model, to achieve more efficient management and better functional performance. Its descriptive research methodology with a quantitative and qualitative approach, a non-experimental design and a cross-sectional nature, implementing deductive, inductive, and analytical methods. To obtain truthful information, research techniques such as interviews with the general manager and the head of inventory were applied, and the internal control questionnaire was applied to the inventory manager. The results revealed a low level of confidence (33.33%) and a medium level of risk (66.67%), reflecting a weak organizational structure, a lack of manuals, a lack of risk assessments, and weak oversight. It is concluded that the current system is neither functional nor secure, and it is recommended that a detailed internal control manual be developed that defines clear policies, procedures, functions, and controls to optimize inventory management.

**Keywords:** Internal Control, Inventories, COSO I

## **Introducción**

Actualmente, un sistema de control interno efectivo garantiza la disponibilidad correcta de entrega, por lo tanto, el riesgo de una pérdida mínima provocado por robo o el deterioro se reduce considerablemente, por tal motivo se debe optimizar los costos operativos de manera racional mediante acciones, como la rotación adecuada del inventario, el seguimiento del stock y una implementación adecuada en el sistema, donde estos procedimientos mejoren la gestión del inventario y se reduzca las pérdidas innecesarias. Los procedimientos de control del inventario fortalecen la toma de decisiones mejorando la eficiencia operativa.

En cuanto a los aportes de Torres y Gómez (2022) mencionan que el sistema de control interno es una acción, conjunto de políticas, estándares, elementos, organización, procedimientos y métodos que incluyen actitudes hacia autoridades y personal organizados e introducidos en cada unidad nacional que promueve el cumplimiento de los funcionarios públicos o servidores para explicar los fondos y bienes públicos que son sus tarifas, misiones o responsables.

Así mismo, Álvarez y Parada (2020) indican que el control interno de inventario consiste en un mecanismo vocacional que se implementa para llevar la constitución y las técnicas para mejorar los servicios de inventario y la existencia a través de la supervisión y el control del almacén. Por lo tanto, la gestión de acciones es una base indispensable para la empresa, para satisfacer las necesidades del cliente y aumentar las estrategias de las empresas.

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno de inventario en Carvajal Representaciones S.A “Caraexpres”, Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, año 2024”, posee como propósito analizar el control interno mediante los componentes del Coso I para obtener una mejor eficiencia en los inventarios con el fin de evitar riesgos de pérdidas por productos agotados o errores en la gestión de inventarios, entre otros.

## **Planteamiento del problema**

A nivel internacional Sena (2020) menciona que el control interno se refiere al plan organizacional, métodos y medidas coordinadas establecidas en la empresa para proteger sus bienes, lograr una información contable, objetiva y confiable mediante la promoción de la eficiencia y la estimulación con métodos de gestión, por lo tanto posee errores en los controles y los procesos para la ejecución de los proyectos, de manera que, deriva ese control interno tratando de evitar situaciones de pérdidas proporcionando herramientas de recursos para usarlos de manera efectiva y siempre con el consentimiento de la gerencia de la empresa, de manera que, la información contable ofrecida sea confiable y válida para la toma de decisiones a favor de la empresa.

Así mismo, Castillo (2018) destaca que el control interno es fundamental dentro de la empresa, y es utilizado por los auditores, también se detalla que no cuentan con un sistema de control interno ni procedimientos que den función a una mejor gestión esto implica que no tienen información clara y precisa de los productos. Esta herramienta ayuda a ejecutar las diferentes actividades, programas y procedimientos necesarios, con el fin de obtener confiabilidad, eficiencia, eficacia y operatividad, se detectan los riesgos que se observan en la entidad, para así tomar las decisiones adecuadas, mejorando la estabilidad económica de las empresas.

En el Ecuador Suárez (2024) nos indica que es importante mantener la gestión de inventario en las empresas para controlar la mercadería, mediante un cuestionario de control interno que ocurre en cada período. Esta gestión contable nos indica que la empresa no mantiene el control del estado y que la situación económica no sea confiable desde el período. No se mantienen los registros de las empresas debido a la falta de capacidad de pronóstico en la planificación para obtener una capacidad idónea de producción, así como las fluctuaciones óseas, requieren acceso a la reserva de inventario que incluye protección, de precios, descuentos de cantidad, costos de pedido más bajos. En el cual inventario llega a la cima de los problemas de administración de empresas.

Por otro lado, Giler y Calderero (2020) menciona que, no mantienen un seguimiento en la valuación de cumplir con las actividades, es así, que no mantienen un control del procedimiento en una revisión anual de cada resultado del sistema del

inventario al aplicar las herramientas y técnicas mencionadas anteriormente, los resultados obtenidos muestran la situación actual de la empresa, la cual esta debilitada pero puede mejorarse con propuestas fundamentadas teóricamente para el sistema de gestión de inventarios.

A nivel provincial, Cochea (2024) relata que el control interno de inventario enfrenta deficiencias en la producción donde no mantienen un registro y no cuentan con un sistema de control donde todo lo manejan mediante cuadernos y es así como no tienen conocimiento sobre el abastecimiento del inventario y así no cuenta con los registros de la compra y las ventas anteriores en realidad generaron muchos en cuanto a la compra de inventario que se mueve lentamente y que a menudo se olvida hasta que se estuvo colgado en una percha durante años, de no implementar un control las empresas están expuestas a robos y pérdidas de bienes porque se presentan falencias en su información contable.

Ramírez (2023) menciona que en el control interno no cuentan con los procesos requeridos como abarca la norma donde no llevan un orden con los procedimientos de entrada y salida de la mercadería y no realizan un conteo mensual del stock en bodega asegurando que no cuentan con una contabilidad sistemática y detallada de la facturación y el consumo de la empresa. Por lo tanto, las materias primas pueden reducir los riesgos de inversión y aumentar el rendimiento económico de la empresa, en el aspecto de que esta sea beneficiosa y rentable, siendo este un factor clave para los accionistas, directivos y propietarios de empresas o compañía.

Por su parte la empresa Carvajal Representaciones S.A “Caraexpres”, Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, se dedica a la construcción de todo tipo de edificios residenciales, instalación de accesorios eléctricos, ventas al por mayor de materiales de construcción, ventas al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras, su representante legal es Acosta Campoverde Viviana Elizabeth, en esta entidad se enfrentan a diversas dificultades relacionadas con la gestión en el inventario, entre las principales causas se encuentra la falta de políticas y procedimientos donde se encuentran deficiencias en el sistema de control interno, también una ausencia de mecanismos preventivos para evitar robos, extravíos o deterioro de los productos almacenados y procesos de documentación y registro contable inadecuado, lo que genera inconsistencias en la información.

Por tal motivo la falta de un control interno adecuado en la gestión de inventario ha generado como consecuencias la pérdida de productos, debido a la imposibilidad de detectar oportunamente robos, extravíos o deterioros, asimismo, la carencia de un inventario preciso impide conocer con exactitud el stock disponible, lo que afecta directamente la planificación de compras, ventas y proyectos. En conjunto, estas deficiencias reducen la eficiencia operativa y aumentan los riesgos económicos para la empresa.

### **Formulación del problema**

¿De qué manera se aplica el Control Interno de inventario en Carvajal Representaciones S.A. "CARAEXPRES", con el fin de implementar una mejor gestión y un control interno adecuado?

### **Sistematización del Problema**

¿Cómo se está implementando el control interno de inventario en Carvajal Representaciones S.A.?

¿Cómo se mantiene un procedimiento de inventario que aplican en Carvajal Representaciones S.A.?

¿Cuáles son los componentes del Coso en el procedimiento de control interno dentro de Carvajal Representaciones S.A.

### **Objetivo General**

Analizar el Control Interno de inventario en Carvajal Representaciones S.A., a través del modelo Coso para una mejora en la gestión de inventarios.

### **Objetivos Específicos**

Identificar el procedimiento de control interno de inventario en Carvajal Representaciones S.A.

Diagnosticar la gestión de inventarios en Carvajal Representaciones S.A.

Determinar los componentes del COSO en el procedimiento de control interno Carvajal Representaciones S.A.

## **Justificación**

El presente trabajo de investigación se sustenta en diversas fuentes como tesis, artículos científicos, libros, revistas, los cuales, proporcionan conocimientos claves para evaluar la eficacia del control interno de inventario, permitiendo generar propuestas orientadas a mejorar los procesos contables y operativos. A lo largo del estudio se identificaron debilidades significativas, como la falta de políticas claras para el manejo de inventarios, demora en los registros, y la carencia de mecanismos adecuados a la supervisión. En apoyo a este análisis, la organización no gubernamental ha señalado que un control interno sólido en el área de inventarios reduce el riesgo de pérdidas y mejora la eficiencia en el uso de recursos. Por su parte, la Contraloría General del Estado subraya la necesidad de implementar procedimientos estandarizados y sistemas de control que aseguren la integridad, disponibilidad y trazabilidad de los bienes almacenados. Por ello, esta investigación tiene como objetivo analizar como los principios teóricos del control interno se reflejan en las prácticas de administración de inventarios dentro de la empresa CARAEXPRES S.A.

De igual forma, indagando en la parte práctica de la investigación, se ve en la necesidad de mejorar su control interno de inventario, analizando sus procesos mediante el control interno en el área gestión de inventario utilizando un proceso de indagación de inventario, con el fin de tener un control adecuado y así se evite errores en los registros de suministro, permitiendo identificar su debido control interno de inventarios, que aumente su eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades del personal, mediante la aplicación del modelo Coso I para así determinar en qué situación se encuentra la empresa con los componentes del mismo.

## **Mapeo**

El proyecto de integración curricular es estructurado por tres capítulos mencionados a continuación:

El Capítulo I, se denomina como marco referencial, donde se establece la revisión de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos, y donde se establece los fundamentos legales.

En el Capítulo II, se realiza la metodología donde se describe el diseño de investigación, los métodos de la investigación que se van aplicar, población y muestra finalizando con la recolección y procesamiento de datos.

En el Capítulo III se realizan los resultados y discusiones, se determina el análisis de datos, la discusión y por último punto las conclusiones y recomendaciones.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de literatura

En este capítulo, se muestran trabajos coherentes con el control interno de inventario, proporcionando relevancia y aportación fundamental en la empresa:

Con semejanza al, trabajo de titulación elaborado por Farfán y Condori (2022) titulada “Propuesta de control interno de inventarios para las empresas de ferreterías del distrito de Wánchaq, de la Provincia del Cusco periodo 2020”. Presenta como problemática principal como inciden las propuestas del control interno en la gestión de inventario, por lo tanto, como objetivo principal es identificar cual es el sistema de control de inventario que mejor se adapta a la gestión de las empresas. Su metodología presenta una investigación aplicada en la razón que se utilizó la teoría del sistema de control, estará basada en un nivel descriptivo en el cual se descubre las propiedades particulares y un nivel explicativo donde se busca encontrar razones y causas de ciertos fenómenos, es de método deductivo, diseño no experimental y un enfoque mixto para el proceso de recolección tendría una muestra no probabilística por lo que se toma el total de elementos como 23 empresas de ferreterías en el cual 7 están suspendidas con un total de 32 profesionales encuestados. Como resultados encontrados el 75% de los 32 profesionales encuestados indican que aplicando una excelente estrategia del control de los inventarios mejorara la rentabilidad de la empresa. Se concluye que, haciendo un buen uso del sistema de control, se llega a la finalidad de facilitar información en cada gestión para tener una mejor rentabilidad y función de los inventarios.

También, la siguiente investigación realizada por Miranda y Andrés (2020) titulado “Sistema de Control Interno de inventarios para incrementar la liquidez de la Empresa NORGAS S.R.L., Jaén”. Tiene como problemática principal el no contar con un sistema de control de inventarios donde no se manejan procesos ni sistemas y lo detallan todo manualmente, tiene como objetivo proponer un sistema de control interno para diagnosticar la eficacia y evaluar la liquidez, así mismo diseñar la propuesta del sistema de control interno. Tiene como metodología un enfoque cuantitativo de diseño no experimental, un alcance proyectivo y descriptivo. Se manifiesta que es una muestra donde se recolectan datos y debe ser representativo, es un tipo no probabilístico. Como resultados se implementó un nuevo diseño de sistema

de control para obtener una mejor aplicación en las investigaciones, se aplicó una serie de información para las variables y concluir en facilitar y comprometerse con los trabajadores a obtener las metas trazadas.

Por otro lado, la investigación elaborada por Roque y Tejeda (2020) en el trabajo investigativo titulado “Diseño de un Manual de Control Interno para la cuenta de inventarios de la empresa “Semillas Acuáticas S.A.” ubicada en el Municipio de Viejo- Chinandega, año 2021”, determinó como principal problema la falta de procedimientos escritos para el control interno lo que conlleva a un desconocimiento por los integrantes de la empresa, ocasionando errores y fraudes en el área de inventario que trae consecuencias como pérdidas económicas. El objetivo fue diseñar un manual con el fin de mejorar las operaciones corrigiendo las debilidades presentes. La investigación tiene un enfoque cuantitativo, no experimental, con un alcance de estudio exploratorio y descriptivo de corte transversal, que se realizó en un periodo de tiempo comprendido de Noviembre de 2019 a Marzo de 2020, la recolección de información se llevó a cabo con la técnica de la entrevista el cual consta de 26 preguntas abiertas al gerente y 20 al encargado del área de compras, también la técnica del cuestionario partiendo de los 5 componentes de control interno para el área de bodega y observación directa donde se tomó notas de las prácticas que se realizan. Como resultado principal fue la elaboración del manual de control interno contable para la cuenta inventario con el objetivo de fortalecer los procesos y operaciones que permitan a la empresa alcanzar sus objetivos.

Así mismo, el trabajo de titulación elaborado por Sánchez y Arciniegas (2022) en el trabajo investigativo titulado “Sistema de control interno para la gestión del inventario en la fábrica Tatis de la ciudad de Santo Domingo” tiene como problemática gestionar un manual de procedimientos y políticas para mejorar la gestión de inventarios, tiene como objetivo general desarrollar un sistema de control interno para mejorar la gestión del inventario, fundamentar, diagnosticar y elaborar un flujograma de los procesos. Su metodología es una investigación mixta con una modalidad cualitativa y cuantitativa con investigaciones de campo, descriptiva y bibliográfica. En sus resultados obtenidos se determina el establecer las políticas del proceso de inventario para así mejorar la entrada y salida del inventario. Como conclusión la fábrica tiene recursos para realizar trabajos y mantenimiento del sistema con los cuales se dan a conocer las necesidades dentro del inventario, debido a esto,

se propone como solución desarrollar un manual de procedimientos que contiene aspectos de la gestión de acciones internas adecuadas para la gestión del inventario.

Por otro lado, Mantuano (2023) con su estudio denominado “Control Interno de Inventarios de la Empresa Marina Trading, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2022”. Da a conocer su problemática principal que es el inadecuado e incorrecto control interno del área de inventarios, y falta de sistema contable, por esta razón esta investigación tiene como objetivo analizar el control interno de inventario con la debida aplicación del COSO I, para mejorar el registro de la mercadería en los sistemas contables, por ello se empleó una investigación de carácter descriptiva con un enfoque mixto, como los métodos utilizados, bibliográfico, inductivo, deductivo y analítico, mediante sus instrumentos que son entrevistas y encuestas, se destacó la importancia de una constante y correcta evaluación y control para el área de bodega, esto se llevó a cabo mediante el control interno para detectar las falencias existentes, por esta razón se pretende implementar consecutivamente una solución que beneficie el desarrollo de la empresa, permitiendo la identificación de riesgos que afecten las actividades comerciales. Como resultados adquiridos al calcular el nivel de confianza y riesgo del control interno dieron paso a un análisis general del cuestionario realizado, de esta manera se accedió a un promedio de ambos rubros, de manera que permitió aplicar la fórmula para conocer el porcentaje del riesgo de control, resultando en un 34%, en consecuencia, de esto se demostró que existen probabilidades de que el porcentaje en mención pueda ocasionar un fallo en los controles de la empresa. Como conclusión a situación actual de la empresa en el manejo de los inventarios, se presentó que el control realizado con la mercadería no es adecuado para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

En cuanto a, el trabajo de titulación realizado por Casa y Villamarín (2020) denominada “Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi Año 2019”. Tiene como problemática principal que no adquieren un manual de control en los inventarios donde carecen de riesgos en los registros y estos inciden en la toma de decisiones del control interno de inventario para que contribuya al incremento de su rentabilidad, su objetivo general es evaluar el control y su incidencia en la toma de decisiones, realizar, identificar y proponer una implementación de un manual. Tiene como metodología una investigación cuantitativa en el que se analizan los datos,

investigación descriptiva se permite describir las actividades, investigación analítica se despejan las dudas, métodos deductivo e inductivo y un diseño descriptivo con enfoques cualitativo, cuantitativo y descriptivo. Sus resultados resaltan la importancia del control interno y mantiene la rentabilidad de los procesos del control de inventario, para concluir se relaciona los efectos que serían correctos para la introducción de la gestión de acciones, se decide las actividades de creador y almacén son favorables en su rentabilidad como la autoridad está tomando ciertas medidas de control y sus procesos que promoverían un mejor desarrollo.

### **Desarrollo de teorías y conceptos**

Para determinar la sucesiva investigación se manejaron variedades artículos científicos y trabajos de investigación afines con el tema de control interno de inventarios:

#### **Control Interno de inventario**

De acuerdo con Pincay (2022) el control interno es un proceso del conjunto de directores, administradores y otras unidades, lo cual está destinado a garantizar una seguridad razonable y ver el logro de los objetivos básicos, como la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera.

Además, Arrellana et al. (2020) nos indican que el control interno en las empresas es una tarea inevitable para aquellos que desean lograr la competitividad en su negocio lo primordial del control interno es reducir la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, por ellos las unidades reguladoras en sus catálogos exigen a una empresa que cumplir con las leyes y regulaciones, y a su vez tomar medidas para atacar las dificultades asociadas con el error y el posible fraude.

Por consiguiente, Torres (2023) considera que los inventarios son cruciales para las empresas, por lo que llevar un control interno adecuado ayudará a mejorar sus operaciones. Se determina que los inventarios son considerados indispensables tanto para su operación como para mantener la mercadería disponible para su venta. Al tener un inventario adecuado, los niveles de rentabilidad aumentarán, lo que beneficiará a la empresa.

Así mismo, Alvarado y Cedeño (2023) señalan que el modelo COSO establece que el control interno consta de cinco componentes que se relacionan y

entrelazan entre sí, dichos componentes provienen de la dirección de la empresa y al mismo tiempo del proceso de gestión.

### **Control interno**

De acuerdo con Zambrano y Zambrano (2023) el sistema de control tener un conocimiento acerca del estado actual en que se encuentra la organización, permitiendo que los dirigentes tomen medidas preventivas en caso de que se encuentren errores o indicios de fraudes en contra de la empresa, de manera que, estas instituciones alcancen sus objetivos.

También, Burgos y Vallejo (2022) indican que el control interno es muy importante para cualquier institución en la que las autoridades lo lleven a cabo y el experto responsable del control interno a través de un sistema de gestión especializado, que proporciona una mayor seguridad, eficiencia y eficacia en la calidad de sus actividades y servicios.

**Métodos de evaluación:** Según Estupiñán (2021) para evaluar el control interno hay 3 tipos de métodos de evaluación en los cual son:

- Método de cuestionarios es un diseño de base de preguntas donde contestan los encargados de cada área responsable de la empresa, son preguntas que se formulan de acuerdo para optimizar un mejor sistema del control interno.
- Método narrativo o descriptivo es donde se detallan los importantes procedimientos para tener un mejor control, también este método se realiza en las empresas pequeñas para poder obtener un mejor objetivo de la auditoria.
- Método grafico o de diagramas es donde se describe la estructura de cada área auditada, se identifica la existencia de los controles financieros para así obtener un mejor desarrollo de la evaluación del control interno.

**Componentes del control interno:** Fonseca (2013) se integra en los procesos de organización y es parte de las actividades de planificación, desempeño y monitoreo siendo una herramienta útil para la organización, sin embargo, a pesar de ser un instrumento esencial para la institución, no exonera a la gerencia de sus actividades que debe desarrollar de acuerdo con sus obligaciones legales. Por otro lado, los componentes del control interno sirven como criterios generales que proporcionan una preparación de la cuenta sin errores o fraude significativos, a nivel de riesgo aceptable.

### **Gestión del inventario**

Según Seijas (2021) indica que la gestión de inventario está estrechamente vinculada con procedimientos de control interno practicados, que permite o no alcanzar objetivos comerciales. Por esto, el mundo organizacional está generalizado y requiere la práctica de mantener una producción alta para mayor venta o uso en cadenas productivas. De modo que las instituciones deben mantenerse informadas de todas las actualizaciones que se presentan en el mercado para cumplir con los objetivos comerciales, la razón, la misión, la visión.

También Consuelo et al. (2020) menciona que la aplicación y el control del inventario tienen propiedades cruciales para garantizar segmentos financieros de pequeñas y medianas empresas. Por tal razón Las inversiones juegan un papel importante en la industria comercial, industrial y de servicios, debido a esto, la duración de estas organizaciones en el mercado, nacional o internacional está relacionada con el buen gobierno y el control sobre ellas.

**Método de valoración del inventario:** Según Pabón (2010) existen varios métodos para pagar los materiales utilizados en el proceso de producción. El método utilizado afectará el costo del producto terminado, así como el valor de la cartera de empleo y el producto terminado, lo que a su vez afectará a las empresas de servicios públicos en las operaciones de la compañía y los impuestos sobre la renta. De manera que la administración es responsable de determinar el sistema de evaluación de inventario, sabiendo que no siempre es fácil o práctico.

- El método de inventario perpetuo: es uno que determina que todas las transacciones tienen un saldo de libros sobre la cantidad de materiales disponibles. Es posible decir que se actualiza en cualquier momento, podemos saber la cantidad disponible de inmediato.

- **Método de inventarios periódicos:** este método actualiza la cantidad de cada línea de material solo durante la recolección física. Cuando se usa en pequeñas empresas donde la infraestructura no está disponible para conocer la información de almacenamiento actualizada, deben someterse a un número físico de acciones.

***Procedimiento para el registro de salida del inventario:*** En este procedimiento Expósito y Gonzáles (2020) nos menciona que es parte fundamental para conocer la cantidad de productos que se encuentran dentro del inventario de la empresa, se lleva a cabo un control no solo en la parte física, sino que también en los sistemas contables de la información financiera.

- ***Adquisición de mercadería:*** Se trata en establecer la cantidad de mercadería adquirida por el proveedor y determinando el tiempo de entrega. Tiene como finalidad el abastecimiento de los productos que produce la empresa para tener un mejor crecimiento en el negocio.
- ***Recepción de mercadería:*** Esto consiste en la revisión y aceptación de los productos admitidos, para confirmar si cumplen o no con lo requerido para en el futuro tener una base de las actividades en la gestión del inventario.
- ***Almacenamiento de mercadería:*** Es donde se abastece con los productos terminados y se ubican en un espacio determinado de cada producto donde se facilita el conteo respectivo para la entrada y salida.
- ***Salida de mercadería:*** Es donde retiran los productos para su venta determinada o para algún proceso dentro de la empresa. Esto se planifica asegurando que cada producto esté disponible para la venta.

***Rotación del inventario:*** De acuerdo con Meana (2024) nos indica que la rotación está relacionada con la salida de nuestro equipo e indica cuántas veces el producto ha sido restaurado durante algún tiempo, generalmente un año. Por ellos se debe recordar que cuanto mayor sea la rotación, se cree que la gestión de acciones es más efectiva y está tratando de mantener un buen servicio de atención. Además, los movimientos de entrada y salida tienen un programa o una base de datos que todo el tiempo administre esta gira de almacén.

## **Componentes del COSO**

Como señalan Burgos y Bermúdez (2022) mencionan que el control interno definido como un sistema consta de cinco componentes que se relacionan entre sí. A su vez estos componentes se derivan del estilo gerencial y se integran en el proceso de dirección de la empresa. En el cual son los siguientes: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación; y Supervisión y monitoreo.

***Ambiente de control:*** De acuerdo con Gutiérrez et al. (2020) manifiestan que este componente de Ambiente de control contribuye con el estudio que es la base fundamental para que toda dirección empresarial pueda contribuir con las adecuadas políticas y procedimientos implementados, esto se origina de una jerarquía organizacional, basado en la disciplina para lograr los objetivos que influyen en las actividades de control.

***Evaluación de riesgo:*** Sin embargo, Gutiérrez et al. (2020) exponen que es necesario identificar y analizar los riesgos de mayor relevancia para cumplir con los objetivos planteados y la base para determinar la manera en que los riesgos deben ser mitigados. De la misma forma, indica los mecanismos que se requieren para identificar y manejar ciertos riesgos que se encuentran asociados con los cambios, tanto de la organización como de su entorno.

***Actividades de control:*** Así mismo, Gutiérrez et al. (2020) exteriorizan que las actividades de control son aquellas que ejecuta la administración central de la entidad para la ejecución de las actividades establecidas diariamente. Estas se determinan según las políticas, sistemas y procedimientos y de la misma forma su importancia radica en la forma correcta de hacer las tareas y el aseguramiento del logro de los resultados.

***Información y comunicación:*** Como mencionan Gutiérrez et al. (2020) este componente se encarga de identificar, recopilar y comunicar toda la información que se encuentra relacionada con las actividades realizadas, de forma que, le permite a cada trabajador ejecutar satisfactoriamente sus responsabilidades. Además, este componente es fundamental en la toma de decisiones y el seguimiento de las operaciones.

**Supervisión y monitoreo:** Como mencionan Gutiérrez et al. (2020) también nos indica que, a partir de la ejecución del control interno, la administración debe revisar y evaluar sistemáticamente el adecuado funcionamiento del sistema durante un periodo establecido, a través de supervisiones continuas, evaluaciones periódicas o la combinación de ambas

## **Fundamentos legales**

### **Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventario**

#### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. 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. (NIC 2, 2001, pág. 1).

#### **Costo de los inventarios**

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (pág. 6)

**Valor razonable:** Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (pág. 6)

**Valor neto realizable:** Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (pág. 9)

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

La Norma Internacional de Auditoria (NIA 400) nos indica cual es la importancia de evaluaciones de riesgo y control interno:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (2014) 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 término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (pág. 2)

### **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)**

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) nos indica en el capítulo cinco de contabilidad y estados financieros que:

**Art. 19.-** Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. (Ley Orgánica de Régimen Tributario. , 2017, pág. 31)

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

La Constitución de la República del Ecuador (2008) nos indica en la sección tercera y cuarta:

**Art. 211.-** La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de

los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. (pág. 75)

**Art. 213.-** Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley. Las superintendencias serán dirigidas y representadas por las superintendentas o superintendentes. La ley determinará los requisitos que deban cumplir quienes aspiren a dirigir estas entidades. Las superintendentas o los superintendentes serán nombrados por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social de una terna que enviará la presidenta o presidente de la República, conformada con criterios de especialidad y méritos y sujeta a escrutinio público y derecho de impugnación ciudadana. (pág. 75)

## Capítulo II. Metodología

### Diseño de investigación

En el trabajo de investigación se empleó un enfoque mixto que son una combinación de métodos cuantitativos y cualitativos. El enfoque cuantitativo donde se aplicó el cuestionario, que va dirigido al encargado de inventario para determinar el riesgo que presenta el control interno de inventario. El enfoque cualitativo se basa en una recopilación de información por medio de una entrevista con preguntas abiertas que va dirigido al gerente y contador para verificar los procesos que se llevan a cabo en el control de inventario de la empresa Carvajal Representaciones S.A, este enfoque nos ayudará a obtener una recolección de datos sobre las preguntas para poder verificar las inquietudes del trabajo investigativo.

La investigación tuvo un alcance descriptivo donde se proporciona una base sólida del tema a tratar como es el control interno para presentar la situación en la que se encuentre la misma y de esta manera evaluar las situaciones y ofrecer una visión clara de los procesos que se llevan a cabo en el inventario.

Se consideró un estudio no experimental porque implica una recolección de datos y análisis sobre el inventario, también tuvo un estudio de carácter transversal, porque el estudio de la variable será de interés por un determinado periodo.

### Métodos de investigación

Los métodos de investigación que se empleó en el análisis de estudio son:

**Método Bibliográfico:** El método de investigación bibliográfica implicó la revisión de libros, artículos científicos y trabajos de investigación similares al tema de estudio, contrastando siempre los datos aportados por autores expertos en el tema e incluso para el conocimiento personal. De esta forma, se establecerá un adecuado concepto sobre la variable de estudio, que fue un componente crucial del marco referencial.

**Método deductivo:** Este método se conoció de lo general hasta lo específico, es crucial para elaborar una solución a partir de todos los problemas detectados. Una adecuada implementación y efectividad del seguimiento de inventario, la exactitud el control interno de inventario de la empresa Carvajal Representaciones S.A.

**Método Analítico:** El enfoque analítico se aplicó para examinar el problema y entender su composición; se utilizó el control interno de inventario, lo que permitió evaluar el nivel de fiabilidad y riesgo de los procedimientos contables y poder facilitar el estudio.

### **Población**

Se tomó en cuenta una población finita, contando con la cantidad de 3 personas. La población que se obtuvo nos ayudó a obtener datos mediante una entrevista sobre el control interno de inventarios en el que resalta su problemática.

**Tabla 1**

*Población de la empresa CARAEXPRES - Entrevista*

<b>N°</b>	<b>Empleados</b>	<b>Total</b>
1	Gerente	1
2	Jefe de inventario	1
<b>Total</b>		<b>2</b>

*Nota.* Información Obtenida de CARAEXPRES

Así mismo se aplicó el cuestionario de evaluación de control interno COSO I, a la persona establecida para el área de inventario el cual se muestra a continuación:

**Tabla 2**

*Población de la empresa CARAEXPRES - Cuestionario*

<b>N°</b>	<b>Empleados</b>	<b>Total</b>
1	Encargado de inventario	1
<b>Total</b>		<b>1</b>

*Nota.* Información Obtenida de CARAEXPRES

### **Recolección y procesamiento de datos**

En la investigación se utilizó el instrumento de entrevista para la recolección y procesamiento de datos, en el cual se aplicó un conjunto de preguntas abiertas a el personal encargado donde se incluyó al gerente y jefe de inventario de la empresa.

Sobre la entrevista, estuvo compuesta por 6 preguntas dirigidas al gerente general para verificar si la empresa posee un manual de procedimientos, si se realizan

procesos para verificar el estado del control de la empresa si mantiene políticas y canales de comunicación para evitar los riesgos que se puedan encontrar y 6 preguntas dirigidas al jefe de inventario para constatar si el personal encargado reciben capacitaciones para mantenerse actualizados sobre los controles, las políticas de manejo con la entrada y salida de los inventarios entre otras.

Además, se aplicó el cuestionario COSO 1 para recolectar información relevante respecto al control interno de inventario que posee la empresa CARAEXPRES S.A., este instrumento fue dirigido a la persona encargada en el área de inventario.

Sobre el cuestionario, estuvo compuesto por treinta preguntas, las cuales están seccionadas en bases a los componentes del COSO I, es decir, la primera sección, se denomina como ambiente de control, abarca aspectos relacionados con el tipo de gestión interna que posee la empresa y está compuesta por 6 preguntas, la segunda sección, denominada como evaluación de riesgos, tiene como objetivo recolectar información respecto a la información obtenida sobre los riesgos que puedan presentarse en la empresa, estará compuesta por 6 preguntas, la tercera sección titulada como actividades de control, se enfoca a las medidas implementadas para regular las funciones internas, y también está conformada por 6 preguntas, la cuarta sección denominada información y comunicación, se centra en los mecanismos y sistemas utilizados por la entidad para garantizar canales de comunicación seguros y confidenciales, estará compuesta por 6 preguntas. Finalmente, la quinta sección supervisión y monitoreo, evalúa si se están revisando y controlando adecuadamente las actividades internas, se conformará por 6 preguntas, Cabe destacar que todas las preguntas ofrecen tres opciones de respuesta, Si, No y No aplica, además de un espacio destinado para observaciones.

### ***Procesamiento de datos***

Se realizó entrevistas dirigidas al gerente y jefe de inventario para obtener información sobre el control actual que maneja la empresa, las preguntas estuvieron compuestas sobre si la empresa aplica manuales de procedimientos, si tienen controles para evitar el riesgo del inventario, también si se realizan capacitaciones al personal encargado con el manejo, de manera que recibamos respuestas para ver los puntos

débiles que se ejecuten en la compañía y realizar el respectivo análisis general de las preguntas establecidas en la entrevista.

Una vez recolectada la información requerida de la variable de estudio, se determina el procesamiento del cuestionario, donde se desarrollará con preguntas cerradas, en el caso del cuestionario de control interno en base al COSO I, la tabulación será inapreciable, por lo tanto, se conseguirá apoyo de las ocupaciones que brinda la herramienta Microsoft Excel, determinando que la información que se gestione y las consecuencias que se desarrollarán ayuden en la toma de decisiones para la mejora de la variable.

## Capítulo III. Resultados y Discusión

### **Análisis de datos cualitativos y cuantitativos**

Para finalizar con el proyecto de integración curricular se entrevistó al Gerente General, y jefe de inventario donde se realizó el proceso de la gestión de inventarios. Por último, se aplicó un Cuestionario de Evaluación de Control Interno Ceci a la empresa, donde se permitió la recolección de información fiable y directa.

#### **Análisis de Entrevista**

##### ***Entrevista realizada al Gerente General***

#### **1. ¿Qué acciones cree que genera un adecuado control interno de inventario en una empresa?**

Un adecuado control interno requiere de una combinación de procedimientos bien definidos. Las acciones serían realizar inventarios periódicamente, establecer responsabilidades claras, documentar todos los movimientos y promover la supervisión constante para evitar los errores, el cual nosotros no manejamos ciertas acciones, pero tenemos la gestión de mejorar.

#### **2. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos para controlar el inventario en la empresa CARAEXPRES S.A.?**

En la empresa contamos con procedimientos como el registro diario de entradas y salidas de mercadería. Esto depende netamente del encargado de inventario el cual no llevamos una información detallada con el área.

#### **3. ¿Qué medidas o políticas establecen para evitar pérdidas por deterioro o caducidad en la mercadería?**

En la empresa se cuenta con un método de rotación de inventarios bajo el método PEPS (primero en entrar, primero en salir), pero nos hemos fijado que no se realizan las políticas importantes, por este motivo hemos encontrado falencias a la hora de adquirir productos y estos se encuentran en mal estado.

#### **4. ¿Cuáles son los canales de comunicación que aplican para que exista información precisa entre las personas relacionadas con el inventario?**

Utilizamos informes, pero no llevamos un seguimiento para ver si tenemos una información tajante, eso solo lo realizamos cuando se necesita la respectiva información.

**5. ¿Qué sistema utilizan para la gestión del inventario y qué beneficios representa su uso?**

Utilizamos un sistema de planificación de recursos que integra modelo de inventarios con los de compra, venta y contabilidad; lo que se permite tener información en tiempo real.

**6. ¿Cómo identifican los riesgos del inventario en la empresa CARAEXPRES S.A.?**

Identificamos los riesgos al momento de adquirir algún producto de inventario y es donde se encuentran con las problemáticas del deterioro o pérdida del mismo.

**Análisis**

La entrevista dirigida al Gerente General de CARAEXPRES S.A. nos demuestra que la empresa cuenta con una serie de debilidades en su control interno, a pesar de que si se realizan ciertos procesos. El gerente es consciente que mantener un adecuado control es aplicando procedimientos y políticas para tener una mayor información sobre el inventario; sin embargo no se cumplen ciertas funciones actualmente, la empresa no cuenta con un sistema estructurado en el control interno dado que se realiza acciones super básicas, si realizan un método primero en entrar, primero en salir pero esto no sigue un control respectivamente porque si se encuentran perdidas por deterioro o robos por tal motivo que no siguen los protocolos establecidos y no se mantienen en capacitaciones al personal para mejorar esa debilidad. Existe una comunicación entre las áreas, pero no tan detallada para mejorar las deficiencias que están ocurriendo, es así que la empresa mantiene ciertas herramientas básicas en el control lo que pone en evidencia el adquirir una implementación más exigente y rigurosa a la hora de gestionar el inventario.

***Entrevista realizada al Jefe de Inventario***

**1 ¿Cuál es el método de evaluación de inventarios que aplica la empresa CARAEXPRES S.A.?**

Utilizamos el método primero entrar, primero en salir para la valoración del inventario. Pero esto no realiza a diario si no cuando contamos con tiempo necesario de tal motivo que nos hemos encontrados con mercadería en mal estado.

**2 ¿Cuáles son los procedimientos que sigue para recibir, almacenar y despachar los productos en la bodega?**

Al recibir los productos, se realiza una verificación contra la orden de compra y la guía de remisión, luego se realiza el registro en el sistema, se almacena con un orden predeterminado, siguiendo los criterios como tipo de producto, fecha de vencimiento y frecuencia de rotación.

**3 ¿Cada qué tiempo realizan las reconciliaciones entre el registro del inventario y la mercancía física?**

No se realiza reconciliaciones mensuales entre el inventario físico y el registrado en el sistema. Solo se realiza este método cuando nos piden un informe sobre el stock de ahí no llevamos el respectivo control.

**4 ¿De qué manera reporta inconsistencias o irregularidades en el inventario y qué acciones se toman al respecto?**

Cualquier flexibilidad descubierta es reportada inmediatamente al área encargada.

**5 ¿Cuál es su apreciación personal respecto al control interno del inventario en la empresa CARAEXPRES S.A.?**

Considero que el control interno tenemos que mejorarle de manera que se han encontrado algunas irregularidades por parte del inventario en donde se pierden o se deterioran los productos.

**6 ¿Cuáles son las políticas para el registro de entrada y salida del inventario?**

Toda entrada de inventario debe estar respaldada por una orden de compra aprobada y ser registrada en el sistema inmediatamente tras la recepción. Para las salidas, se requiere una solicitud autorizada por el área solicitante.

### **Análisis**

La entrevista dirigida al Jefe de inventario de CARAEXPRES S.A. nos demuestra que existen errores que se ponen en evidencia por no contar con un

respectivo control. Es verdad que utilizan el método primero entrar y primero salir para hacer la valoración del inventario donde se realiza una rotación de la mercadería, pero este procedimiento no se realiza constantemente por motivo que se genera una acumulación de productos en mal estado. Los procedimientos que utilizan para la recepción, almacenamiento y despacho se realizan de una manera básica ya no existe una validación en los registros contables, sin embargo, se evidencia una debilidad muy importante en el control interno dado que no se realizan conciliaciones entre el inventario físico y el sistema que manejan, lo que representa un riesgo significativo de los registros y la detección de pérdidas. En relación a la entrevista hay una gestión de inventarios poco fiable donde se requiere promover un control más riguroso en cada debilidad detectada para tener una integridad operativa en la empresa.

### **Análisis de los resultados del cuestionario Coso I**

Para avanzar con el proceso de control interno de inventarios de Caraexpres S.A. Se realizó mediante la aplicación de los componentes del Coso I que se definen en: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y por último supervisión y monitoreo, esto permitirá identificar el nivel de confianza y riesgo de la empresa.

**Tabla 3**


*Nivel de confianza y riesgo*

<b>Nivel de Riesgo</b>		
Alto	Medio	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Mediano	Alto
<b>Nivel de Confianza</b>		

*Nota.* Niveles porcentuales de confianza y riesgo, información obtenida del marco COSO I.

**Tabla 4**

*Cuestionario de Ambiente de Control*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO					
<b>Entidad Auditada</b>	<b>CARAVAJAL REPRESENTACIONE S S.A "CARAEXPRES"</b>				
<b>Área auditada</b>	<b>INVENTARIO</b>				
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>				
<b>Elaborado por:</b>	<b>ROMINA NATHALIA MARIN GARCIA</b>				
AMBIENTE DE CONTROL					
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
		CALIFICACION			
		SI=1	NO=0		
1.1	¿Existe un ambiente etico y de integridad en el manejo de los inventarios de conducta claros y mecanismos para reportar irregularidades ?	SI		1	
1.2	¿Cuenta la empresa con un manual de políticas y procedimientos en el control interno de inventarios?		NO	0	No, cuenta con políticas y procedimientos
1.3	¿Tiene la empresa un compromiso claro y visible de alta direccion con la importancia del control interno en la gestión de inventarios?	SI		1	
1.4	¿El encargado de inventarios cuenta con la capacitación y competencia para poder cumplir con sus funciones adecuadas?		NO	0	No, tienen capacitaciones
1.5	¿Posee la empresa una estructura organizacional?		NO	0	No, posees una estructura
1.6	¿La empresa posee un compromiso para mantener registros precisos y oportunos que permitan la conciliacion entre inventarios fisicos y contables ?		NO	0	No, mantiene registros precios
<b>TOTAL</b>				<b>2</b>	

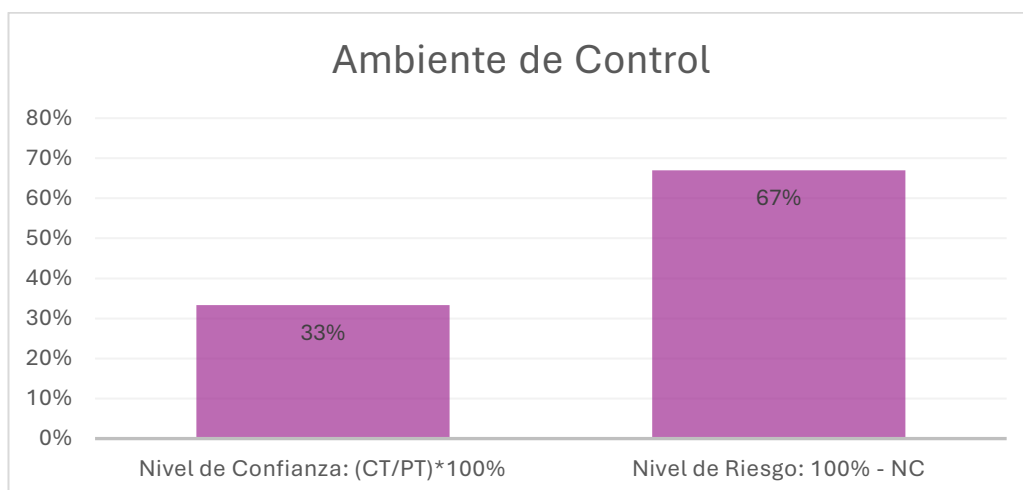
**Tabla 5**

*Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control*

<b>Ambiente de Control</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Calificación</b>
Calificación Total	2
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	33%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	67%

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa CARAEXPRES. S.A

**Figura 1** *Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control*




*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa CARAEXPRES. S.A

En la tabla 5, correspondiente del componente de ambiente de control, obtuvo como resultados un nivel de confianza bajo del 33% y un nivel alto del riesgo del 67%. Estos resultados evidencian que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el control de inventario. Así mismo, el personal encargado tampoco cuenta con la respectiva capacitación para que puedan cumplir de manera ética y responsable sus funciones delegadas en la empresa, esta situación se agrava por la ausencia de una estructura organizacional definida, lo que impide establecer compromisos claros mantener registros adecuados en las conciliaciones entre inventarios físicos y contables.

**Tabla 6**

*Cuestionario de Evaluación de Riesgo*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
<b>Entidad Auditada</b>	CARAVAJAL REPRESENTACIONE S S.A "CARAEXPRES"					
<b>Área auditada</b>	INVENTARIO					
<b>Periodo</b>	2024					
<b>Elaborado por:</b>	ROMINA NATHALIA MARIN GARCIA					
EVALUACION DE RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.1	¿Se han identificado los riesgos inherentes relacionados con el manejo, almacenamiento y registro de inventarios?	SI			1	
1.2	¿Se documentan los resultados de la evaluación de riesgos y se comunican a los responsables para la toma de decisiones?		NO		0	No, se documentan los resultados
1.3	¿La empresa posee un plan estrategico?		NO		0	No, posee un plan estrategico
1.4	¿ Existen procedimientos de control de inventarios para identificar los riesgos?		NO		0	No, existen procedimientos de control
1.5	¿Se monitorea la efectividad de las respuestas a riesgos y se ajustan las acciones según sea necesario?	SI			1	
1.6	¿Se establecen planes o estrategias para responder a los riesgos identificados, tales como evitar, reducir, compartir o aceptar el riesgo?	SI			1	
<b>TOTAL</b>					<b>3</b>	

**Tabla 7**

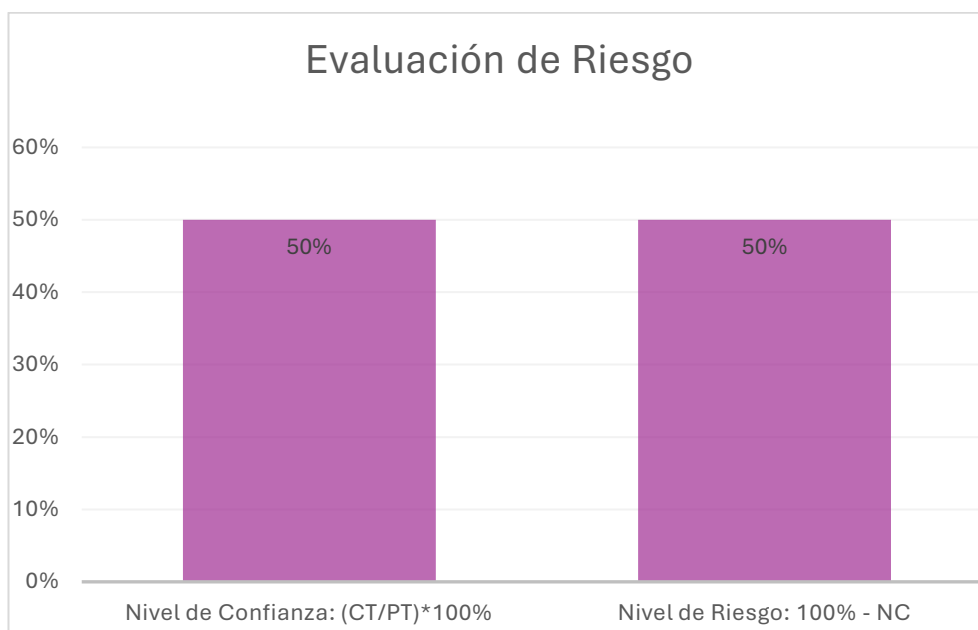
*Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgo*

<b>Evaluación de Riesgo</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Calificación</b>
Calificación Total	3
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	50%

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa CARAEXPRES. S.A

**Figura 2**

*Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgo*




*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa CARAEXPRES. S.A

En la Tabla 7, correspondiente del componente de evaluación de riesgos, se obtuvo como resultados un nivel de confianza medio del 50% y un nivel medio del riesgo del 67%. Estos resultados reflejan deficiencias importantes en la gestión de riesgos en la empresa. No se documentan los resultados del proceso de evaluación de riesgos lo que limita la capacidad de la organización para la toma de decisiones, además no posee un plan estratégico que permita responder de manera adecuada los

riesgos operativos donde no existen procedimientos del control de inventarios donde se identifican los riesgos.

**Tabla 8**

*Cuestionario de Actividades de Control*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		CARAVAJAL REPRESENTACIONES S.A "CARAEXPRES"				
Área auditada		INVENTARIO				
Periodo		2024				
Elaborado por:		ROMINA NATHALIA MARIN GARCIA				
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.1	¿La empresa realiza reportes sobre las actividades realizadas diariamente?		NO		0	No, se realiza reportes
1.2	¿Existen políticas y procedimientos documentados que regulen el ingreso, almacenamiento, traslado y salida de inventarios?		NO		0	No, existes políticas y procedimientos
1.3	¿Se aplican controles para la autorización previa y registro oportuno de todas las transacciones relacionadas con inventarios?		SI		1	
1.4	¿Se llevan a cabo conteos físicos periódicos de inventarios para comparar con los registros contables y detectar discrepancias?		NO		0	No, hacen conteos físicos periodicamente
1.5	¿Se utilizan sistemas tecnológicos o automatizados para registrar y monitorear los movimientos de inventarios, con controles de acceso y auditoría?		SI		1	
1.6	¿Se capacita al personal en la correcta aplicación de las actividades de control y se promueve la responsabilidad en el manejo de inventarios?		NO		0	No, se capacita al personal
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

**Tabla 9**

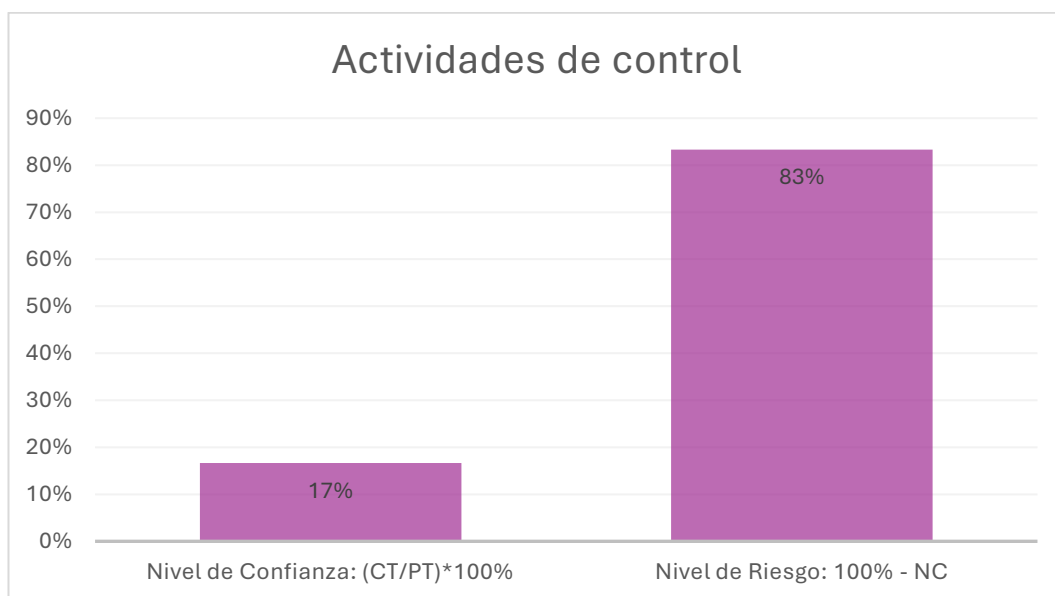
*Nivel de confianza y riesgo – Actividades de Control*

<b>Actividades de Control</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Calificación</b>
Calificación Total	1
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	17%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	83%

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa CARAEXPRES. S.A

**Figura 3**

*Nivel de confianza y riesgo – Actividades de Control*




*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa CARAEXPRES. S.A

En la tabla 9, correspondiente del componente de actividades de control, obtuvo como resultados un nivel de confianza bajo del 17% y un nivel alto del riesgo del 83%. Estos resultados evidencian que la empresa no carece de reportes sobre las actividades que se realizan diariamente, tampoco existen políticas y procedimientos documentados que regulen el ingreso almacenamiento y salida del inventario. Así mismo, no cuentan con conteos físicos para comparar los registros contables para poder detectar sus

irregularidades por el motivo que el personal no recibe capacitaciones para poder desempeñar sus funciones y realizar un trabajo adecuado.

**Tabla 10**

*Cuestionario de Información y Comunicación*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		CARAVAJAL REPRESENTACIONES S.A "CARAEXPRES"				
Área auditada		INVENTARIO				
Periodo		2024				
Elaborado por:		ROMINA NATHALIA MARIN GARCIA				
INFORMACION Y COMUNICACION						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
1.1	¿Se documentan y mantienen actualizados los manuales de procedimientos, políticas y responsabilidades relacionadas con el control de inventarios?	SI			0	No, se mantienen actualizados los manuales de procedimientos
1.2	¿Se dispone de sistemas o herramientas que permiten registrar y actualizar oportunamente la información relacionada con los movimientos y saldos de inventarios?	SI			0	
1.3	¿La información generada por el sistema de inventarios es confiable, completa y está sujeta a controles de acceso para evitar modificaciones no autorizadas?		NO		0	No, es confiable porque siempre se encuentra errores
1.4	¿El personal encargado del inventario recibe capacitación sobre la importancia de la comunicación efectiva y el manejo adecuado de la información?	SI			1	
1.5	¿Se cuenta con planes de contingencia para asegurar la continuidad en el flujo de información en caso de fallas en sistemas o procesos?		NO		0	No, se cuenta con planes de contingencia
1.6	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de los canales y medios de comunicación relacionados con el control de inventarios?	SI			1	
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

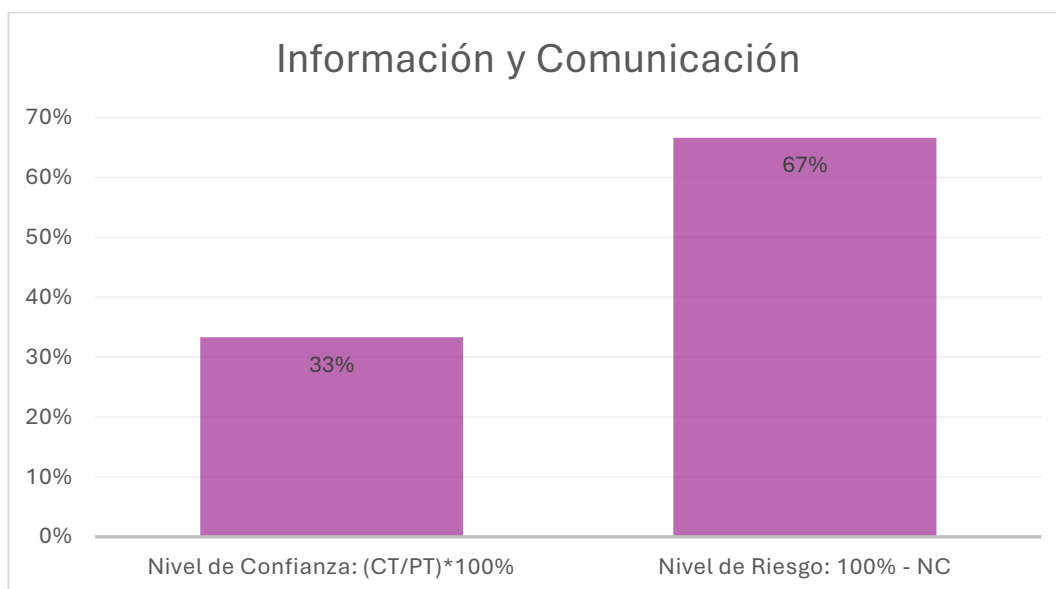
**Tabla 11**

*Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Calificación</b>
Calificación Total	2
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	33%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	67%

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa CARAEXPRES. S.A

**Figura 4** *Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación*



*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa CARAEXPRES. S.A

En la tabla 11, correspondiente del componente de información y comunicación, obtuvo como resultados un nivel de confianza bajo del 33% y un nivel alto del riesgo del 67%. Estos resultados evidencian que la empresa no genera una información confiable que este sujeta a los controles de acceso para poder evitar modificaciones por el motivo que no cuenta con sus respectivos planes de contingencia para asegurar la continuidad en el flujo de información en caso de falla en el sistema o procesos.

**Tabla 12**

*Cuestionario de Supervisión y Monitoreo*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>CARAVAJAL</b>							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>REPRESENTACIONES S.A</b>						
	<b>"CARAEXPRES"</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>INVENTARIO</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>ROMINA NATHALIA MARIN GARCIA</b>						
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
1.1	¿La gerencia o responsables del área revisan regularmente los resultados de los conteos físicos de inventarios y las conciliaciones con los registros contables?	SI			1		
1.2	¿Existen indicadores de gestión (como rotación de inventarios, niveles de obsolescencia, discrepancias detectadas) que se monitorean para evaluar el desempeño del control de inventarios?	SI			1		
1.3	¿Se documentan y analizan las desviaciones o irregularidades detectadas en los inventarios, y se implementan acciones correctivas oportunas?		NO		0		No, se analizan las irregularidades de los inventarios
1.4	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de los controles implementados y se ajustan o mejoran según los resultados obtenidos?		NO		0		No, se evalúa periódicamente
1.5	¿Se mantiene un historial o registro de las supervisiones, revisiones y acciones tomadas para facilitar el seguimiento y la rendición de cuentas?		NO		0		No, se mantiene un historial de registro
1.6	¿Se utilizan sistemas tecnológicos que faciliten el monitoreo en tiempo real o frecuente de los movimientos y saldos de inventarios?	SI			1		
<b>TOTAL</b>					<b>3</b>		



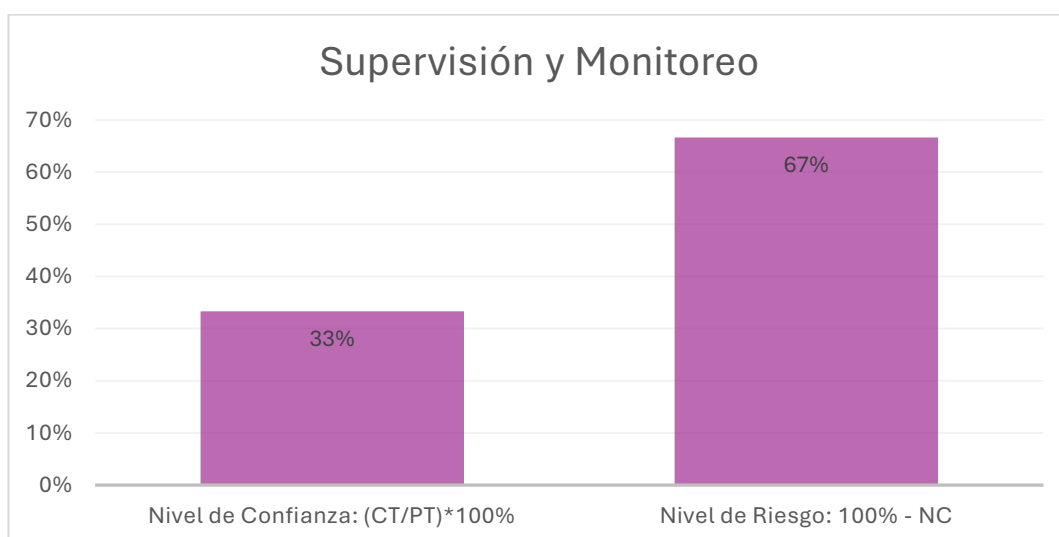
**Tabla 13**

*Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y Monitoreo*

<b>Supervisión y Monitoreo</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Calificación</b>
Calificación Total	2
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	33%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	67%

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa CARAEXPRES. S.A

**Figura 5** *Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y Monitoreo*

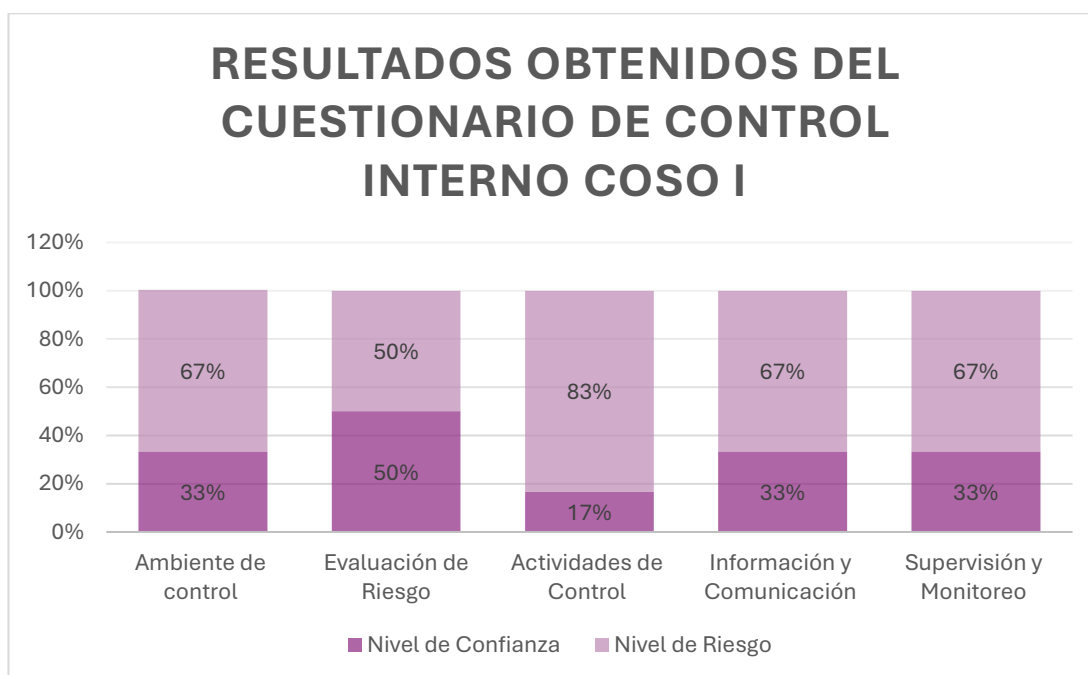


*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa CARAEXPRES. S.A

En la tabla 13, correspondiente del componente de supervisión y monitoreo, obtuvo como resultados un nivel de confianza bajo del 33% y un nivel alto del riesgo del 67%. Estos resultados evidencian que la empresa no se documentan las desviaciones irregularidades detectadas en el inventario y tampoco se implementan acciones correctas, no se evalúa la efectividad de los controles implementados según los resultados obtenidos. Así mismo, no mantiene un historial o registro de las supervisiones y acciones tomadas para facilitar el seguimiento y la rendición de cuentas.

**Tabla 14***Resultados generales de los niveles de confianza y riesgo*

Componentes	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	33%	Bajo	67%	Alto
Evaluación de Riesgo	50%	Medio	50%	Medio
Actividades de Control	17%	Bajo	83%	Alto
Información y Comunicación	33%	Bajo	67%	Alto
Supervisión y Monitoreo	33%	Bajo	67%	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>33,33%</b>	<b>Bajo</b>	<b>66,67%</b>	<b>Alto</b>

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa CARAEXPRES. S.A**Figura 6***Resultados generales de los niveles de confianza y riesgo**Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa CARAEXPRES. S.A

En la tabla 14, se observan los resultados generales del cuestionario de control interno Coso I, donde la empresa presenta un nivel de confianza bajo del 33,33% y un nivel de riesgo alto del 66,67%, nos encontramos con una situación preocupante donde se identifican graves situaciones estructurales y procedimientos. Así mismo, la empresa

carece de manuales de políticas, procedimientos documentados y una estructura organizacional definida; además, no se realiza evaluaciones formales de riesgos ni se mantiene registros adecuados de las operaciones. La falta de capacitación al personal, la ausencia de controles físicos y contables sobre el inventario, la inexistencia de planes de contingencia y la débil supervisión refleja un sistema de control interno ineficaz, lo que incrementa sustancialmente la posibilidad de errores, fraudes e irregularidades que afectan la fiabilidad de la información financiera y la sostenibilidad operativa de la empresa.

**Riesgo inherente:** Luego de completar la evaluación de control interno de inventario Se evidencia el cálculo del riesgo inherente que se determina mediante la siguiente formula:

**Fórmula**

$$RI = 100\% \text{ de la muestra} - \text{Nivel de confianza}$$

$$RI = 100 - 33,33$$

$$RI = 66,67 \%$$

**Riesgo de control:** Se procede a identificar riesgo de control de inventario que se determina mediante la siguiente formula:

**Fórmula**

$$RI = 100\% \text{ de la muestra} - RI$$

$$RI = 100 - 66,67$$

$$RI = 33,33 \%$$

**Riesgo de detección:** Para determinar el riesgo de detección se determina la siguiente técnica para ver las falencias o los errores que se pueden disimular en los procesos de la organización.

**Fórmula**

$$RD = \frac{RA}{RI * RC}$$

$$RD = \frac{0,05}{66,67\% * 33,33\%}$$

$$RD = 22,50\%$$

**Riesgo de auditoria:** Se procede a determinar el riesgo de auditoria donde se determina la siguiente técnica que nos da como resultado el 0,05 de riesgo.

**Fórmula**

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 66,67\% * 33,33\% * 22.50\%$$

$$RA = 0,05$$

El análisis general en los riesgos para evaluar el control interno de los inventarios, nos permite determinar de una manera cuantitativa y cualitativa los tipos de niveles para visualizar los errores y las dificultades que presentan en la gestión. Tenemos un 66,67% calculado en el riesgo inherente donde es un alto valor en el inventario donde se presentan posibles fraudes o errores para el manejo físico y contable en el que demuestra que hay probabilidades de que ocurren fallas en los procesos. También tenemos el riesgo de control con un 33,33% donde nos damos cuenta que no existen procedimientos y políticas adecuados para prevenir el riesgo inherente, es decir, no tienen una práctica confiable en los respectivos controles, En el riesgo de detección obtenemos un 22,50% donde nos demuestra que no existen procedimientos de control en las conciliaciones para constatar que el inventario físico y contable sea fiable y así tener un mejor control en la gestión de los inventarios. Por último, el riesgo de auditoria calculado con un 5% simboliza un nivel aprobado dentro de las medidas estándar de riesgo en auditoría, lo que sucede que, si bien los riesgos de inherente, control y detección) son significativos, el diseño de la auditoría admite mantener el riesgo total dentro de un margen razonable.

## Discusión

En los resultados obtenidos mediante la entrevista al gerente general y el encargado de inventario nos reflejan un conjunto de debilidades que ponen en riesgo el control del inventario donde se evidencia que existen faltas de procedimientos, manuales y conciliaciones para ver en qué estado se encuentra la mercadería de la empresa y así no se encuentren con pérdidas por deterioro o robo o falta, la falta de capacitaciones también es una debilidad preocupante donde el personal no cuenta con las debidas actualizaciones y la ausencia de las política que deben poner en marcha en la gestión del inventario. Por otro lado, los resultados obtenidos por el cuestionario de control interno nos demuestran que la empresa mantiene un nivel de confianza bajo de un 33,33% y un nivel de riesgo alto del 66,67% donde podemos notar que existen deficiencias en el control y la falta de un seguimiento riguroso en el inventario por parte de los encargados. El componente que presenta un mayor riesgo del 83% es en las actividades de control donde nos damos cuenta que la empresa no cuenta con reportes formales, y existe una falta exhaustiva de políticas y procedimientos para la verificación de los productos físicos donde no se llevan conciliaciones para constatar en qué estado se encuentran el inventario y poder optimizar una gestión sostenible.

En relación a los resultados obtenidos encontramos similitud en Farfán y Condori (2022) por tal motivo que no cuentan con un sistema de procedimientos para mejorar la gestión con los inventarios en la empresa, no se establecen propuestas para llevar un mejor control. Esto demuestra que en Caraexpres S.A no cuenta con controles que determinen un buen manejo en las políticas y los procedimientos que afectan directamente con las falencias que debilitan el desarrollo de la conservación de la mercadería dentro de ella.

Así mismo, analizando el trabajo de Roque y Tejeda (2020) determinamos la falta de un manual con procedimientos para mejorar las operaciones del control y corrigiendo las debilidades que presentan el no contar con sistema adecuado para evitar las pérdidas que han ocurrido. Por lo tanto, en la empresa Caraexpres S.A, indica que el no contar con un respectivo manual de procedimientos existen falencias dentro del inventario por tal motivo que se genera una acumulación de productos en mal estado.

A través del estudio de la revisión literaria de Mantuano (2023) se evidencia la falta de implementación de un sistema contable por el inadecuado e incorrecto control interno del área de inventarios, donde se asemejan las deficiencias que comprometen la fiabilidad del área. No obstante, Caraexpres S.A presenta estructurar un sistema de políticas junto con una capacitación continua para que el trabajo de los controles internos sea avalar la integridad de la información contable.

Por último, nos damos cuenta que Caraexpres S.A esta en la necesidad de desarrollar un manual de políticas internas y procedimientos formales, junto con capacitaciones continuas para el personal encargado y un control de supervisiones para asegurar una gestión de inventarios mantengan la eficiencia, eficacia y efectividad con los objetivos organizacionales.

## **Conclusiones**

Se identificó que la empresa cuenta con procedimientos operativos en el registro de entradas y salidas diariamente usando el método PEPS, lo cual es importante para la rotación del inventario. Asimismo, se realiza una correcta validación de los documentos al momento de recibir la mercadería para demostrar la intención de un control en el manejo del inventario. No obstante, la empresa muestra debilidades en los procedimientos que no están formalizados y tampoco documentados con un manual de control interno, lo que limita la eficiencia y su relación. También existe una falta de documentos en los procesos formalizados aumentando el riesgo de cometer errores y así se omitan pasos para recibir la mercadería. La empresa mantiene ciertos procedimientos, aunque existen falencias donde se requiere la implementación estructurada de un control razonable del inventario.

El diagnóstico de la gestión de inventarios en Carvajal Representaciones S.A. muestra debilidades significativas debido que no se realizan conciliaciones mensuales entre el inventario físico y los registros del sistema contable para tener un mejor control sobre el abastecimiento de la mercadería. Esto compromete la confiabilidad de la información generando una elevada probabilidad de errores y pérdidas detectadas. Así mismo, se detecta que el personal encargado del área de inventarios no consta con capacitaciones técnicas ni actualizaciones constantes, esto sucede que genera errores en la ejecución de los procesos, debilitando la implementación de los controles adecuados.

En la determinación de los componentes del Coso I, revela que existe un nivel de confianza general del 33,33% y un nivel de riesgo alto del 66,67% con resultados alarmantes dado a conocer que en ambiente de control no existe manuales de políticas ni una estructura formal en los procedimientos, en la evaluación de riesgos no se documentan ni se resuelven los riesgos operativos de los inventarios en actividades de control no existen conteos físicos ni se incluyen los controles sistemáticos sobre el ingreso y salida del inventario, también en información y comunicación existen falencias en el acceso al sistema y los planes de contingencia, por último en supervisión y monitoreo no se lleva a cabo un seguimiento sobre la documentación requerida.

Mediante la evaluación de control interno presentamos un nivel bajo del 33,33 % y un riesgo alto del 66,67%, dando a conocer los procesos que no están estandarizados ni se documentan formalmente, lo que pone en riesgo la eficiencia de la gestión de inventarios, se da a conocer que existen ciertos procedimientos como el use del método primero en entrar, primero en salir, pero no se aplican controles periódicas ni conciliaciones entre el inventario físico y el sistema que se maneja, lo que genera debilidades significativas antes errores, perdidas y fraudes, esto compromete la sostenibilidad del manejo del inventario en CARAEXPRES S.A.

## **Recomendaciones**

Se recomienda desarrollar un manual detallado y estructurado de control interno que reflejen de manera clara y específica todas las políticas, procedimientos, funciones y controles relacionados con la gestión de inventarios. Este manual debe contener los protocolos específicos para el ingreso, almacenamiento, salida, conciliación y verificación del inventario, empleando los criterios que aseguren la eficiencia de cada proceso.

Es recomendable implementar las conciliaciones mensuales entre el inventario físico y los registros contables del sistema con el fin de detectar las diferencias, errores y pérdidas de manera procedente. Estos procedimientos deben estar respaldados por el personal encargado del área de inventarios, para garantizar la integridad de la información.

Se recomienda establecer acciones por cada componente del cuestionario COSO I, donde en ambiente de control se emplee una estructura formal con responsabilidades precisas, en evaluación de riesgos se identifiquen la documentación de los riesgos, en actividades de control se realicen los conteos físicos y se implementen los respectivos controles. Así mismo, en información y comunicación se fortalezcan los canales de información y los planes de contingencia y, por último, en supervisión y monitoreo elaborar un sistema para llevar un control sobre los documentos y acciones requeridas.

Es recomendable adquirir un cronograma de capacitaciones continuas para que el personal encargado del área obtenga una mejor implementación en los procedimientos establecidos junto con el manual de políticas para garantizar una mejor acción en el manejo del inventario.

## Referencias

- Alvarado, J., & Cedeño, R. (2023). El control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios en el Minimarket Vimasan, Jipijapa, Ecuador. *Cofin Habana*, 17(1), 2073-6061. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v17n1/2073-6061-cofin-17-01-e1.pdf>
- Alvarez, L., & Parada, S. (2020). *Gestion de inventarios*. Corporacion Universitaria Minuto de Dios .
- Arellana, L., Chinchilla, M., & Escobar, M. (2020). Obstaculo en la implementacion de control interno en mipymes en Colombia. *Palermo Business Review*(22), 185-207. [https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR\\_22\\_10.pdf](https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf)
- Burgos-Bermúdez, K., & Vallejo-Reyes, E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. 7(11), 710-725. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9263492>
- Casa, E., & Villamarin, M. (2020). *Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi Año 2019*. Repositorio universidad Tecnica de Cotopaxi. Universidad Tecnica de Cotopaxi. <https://repositorio.utc.edu.ec/items/b32b5a46-3903-4b80-a5c1-3ae82c6be732>
- Castillo, A. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-Huarmey, 2016*. Repositorio Institucional Universidad Catolica Los Angeles Chimbote. Universidad Catolica Los Angeles Chimbote. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3101/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_CASTILLO\\_DIAZ\\_ALMENDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3101/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_CASTILLO_DIAZ_ALMENDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chávez, A., & De la Cruz, N. (2019). *Análisis del ambiente de control interno basado en el modelo Coso de una empresa de Transportes de la Región de San Martín*. Tarapoto. Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2367/Andrik\\_Tra\\_bajo\\_Bachillerato\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2367/Andrik_Tra_bajo_Bachillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y) .

Cochea, L. (2024). *Evaluación del control interno en el inventario de la producción de larvas del laboratorio Larpen S.A. Comuna Monteverde, provincia de Santa Elena, año 2022*. Repositorio institucional Universidad Estatal Península de Santa Elena. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/10759>

CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR. (2008).

Consuelo, M., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 0124-5805; 2500-5278. <https://doi.org/https://doi.org/10.15332/25005278/6264>

Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes*. Ecoe ediciones.

Expósito, A., & Gonzáles, O. (2020). *Procedimiento para el registro, control y análisis de los subsistemas de caja y banco, inventario y cobros y pagos en las Unidades Básicas de Producción Cooperativa*. Editorial Universitaria.

Farfan, K., & Condori, Z. (2022). *Propuesta de control interno de inventarios para las empresas de ferreterías del distrito de Wanchaq, de la provincia del Cusco periodo 2020*. Repositorio Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. [https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6578/253T20220152\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6578/253T20220152_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Fonseca, O. (2013). *Sistema de control interno para organizaciones*. Instituto de investigación en accountability y control.

Giler, D., & Calderero, E. (2020). *Sistema de control interno para la administración de inventarios*. *Revista Científica de Educación Superior y Gobernanza Interuniversitaria* Aula 24.

Gutiérrez, M., Narváes, C., & Ormaza, J. (2020). *Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital*. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*. doi:10.35381/cm.v6i2.381.

Gutiérrez, M., Narváez, I., & Ormaza, J. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital. *Revista Interdisciplinaria de*

*Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, VI(2), 553-583.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316329>

(2017). *Ley Orgánica de Régimen Tributario*. . LORTI.  
<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Enero/Anexos%20Procu/An-lit-a2-Ley%20Org%C3%A1nica%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno.pdf>

Mantuano, A. (2023). *Control interno de inventarios de la empresa Marina Trading, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022*. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9960>

Meana, P. (2024). *Gestión de inventarios*. Ediciones Paraninfo, S.A.

Miranda, M., & Andrés, Q. (2020). *Sistema de Control Interno de inventarios para incrementar la liquidez de la Empresa NOR GAS S.R.L., Jaén*. Repositorio Universidad Cesar Vallejo. Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/48256>

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

NIC 2. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Consejo de Normas Internacionales.

Pabón, H. (2010). *Fundamentos de Costos*. Alfaomega.

Pincay, G. (2022). *Control interno del inventario en tecnimotors centro automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021*. Repositorio universidad estatal península de Santa Elena. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8483>

Ramirez, A. (2023). *Control de inventarios basados en la NIC II en la ferretería La Casa del Eléctrico cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023*. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9892>

Roque, G., & Tejeda, N. (2020). *Diseño de un manual de control interno para la cuenta de inventarios de la empresa semillas acuáticas S.A. ubicada en el*

*municipio el Viejo-Chinandega*. Repositorio Institucional Unan León. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Viejo Chinandega. <http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/handle/123456789/7809>

Sánchez, P., & Arciniegas, O. (2022). *Sistema de control interno para la gestión del inventario en la fábrica tatis de la ciudad de Santo Domingo*. Repositorio digital Uniandes. Universidad Regional Autónoma de los Andes. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/15945>

Seijas, B. (2021). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno . *Universidad Autónoma de Nuevo León, Facultad de Contaduría Pública y Administración*, 7(1), 2448-5101. <https://doi.org/https://doi.org/10.29105/vtga7.2-21>:

Sena, G. (2020). *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa Idea Hogar E.I.R.L.* Universidad Cesar Vallejo.

Solís, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: visión técnica evolutiva COSO, MISIL, COCO. *Dominio de las ciencias*, 6(3), 2477-8818. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1244>

Suarez, J. (2024). *istema de control interno de inventarios para la toma de decisiones en la empresa the exotic blends co. Blexotic s.a. de la ciudad de Santo Domingo*. Repositorio digital Uniandes. Universidad Regional Autónoma de los Andes. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/17757>

Tisalema, M. (2024). Control interdo de inventario y su incidencia en la gestión financiera de empresas comerciales. *Repositorio digital Uniandes*. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/18716>

Torres, M., & Gomez, D. (2022). *Sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios en la*. Universidad Peruana Los Andes.

Torres, N., & Huacac, N. (2023). *Medición de los inventarios y situación de los estados financieros de los concesionarios de motocicletas y repuestos en la ciudad de Quillabamba*. Repositorio digital Universidad Andina de cusco. Quillabamba, Perú: Universidad Andina de cusco.

[https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5591/Nury\\_Norma\\_Tesis\\_bachiller\\_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5591/Nury_Norma_Tesis_bachiller_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Zambrano, C., & Zambrano, M. (2023). Sistema de control interno y su incidencia en el manejo del inventario de medicinas e insumos médicos, centro de Salud Andrés de Vera del cantón Portoviejo, 2022. *Digital Publisher*, 8(6), 287-299. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2023.6.2134>

Zambrano, E., & Zambrano, J. (2022). Gestión de inventarios en empresas públicas fusionadas. *Dominio de las ciencias*, 8(2), 387-401. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i2.2651>

Apéndice A Matriz de Consistencia

TITULO	PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Control Interno de inventario En Carvajal Representaciones S.A. "Caraexpres", Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2024.	<p><b>Formulación del problema:</b> ¿De qué manera se aplica el Control Interno de inventario Carvajal Representaciones S.A. "CARAEXPRES", con el fin de implementar una mejor gestión y un control interno adecuado?</p> <p><b>Formulación de los Problemas Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cómo se está implementando el control interno de inventario en Carvajal Representaciones S.A.?</li> <li>• ¿Cómo se mantiene un procedimiento de inventario que aplican en Carvajal Representaciones S.A.?</li> <li>• ¿Cuáles son los componentes del Coso en el procedimiento de control interno Carvajal Representaciones S.A.</li> </ul>	<p><b>General:</b> Analizar el Control Interno de inventario en Carvajal Representaciones S.A., a través del modelo Coso para una mejora en la gestión de inventarios.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar el procedimiento de control interno de inventario en Carvajal Representaciones S.A.</li> <li>• Diagnosticar la gestión de inventarios en Carvajal Representaciones S.A.</li> <li>• Determinar los componentes del COSO en el procedimiento de control interno Carvajal Representaciones S.A.</li> </ul>	Control Interno de inventario	<p>Control interno</p> <hr/> <p>Gestión del inventario</p> <hr/> <p>Componentes del COSO</p>	<p>Métodos de evaluación. Componentes del control interno.</p> <hr/> <p>Método de valoración del inventario. Procedimiento para el registro de salida. Rotación de inventario</p> <hr/> <p>Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo</p>	

Apéndice B Cronograma de Actividades



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2025														
		MAR			ABR				MAY				JUN			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	10-14	14-21	24-28	31-04	07-11	14-18	21-25	28-02	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													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)														X	Hasta el viernes 13 de junio del 2025

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Ing. Verónica Janet Benavidez Benítez

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Romina Nathalia Marín García

## Apéndice C Evidencias



**Apéndice D** *Entrevista dirigida al Gerente*



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



**Tema del trabajo de integración curricular:** Control Interno de Inventario en Carvajal Representaciones S.A “Caraexpres”, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2024

**Cargo del entrevistado:** Gerente General

**Objetivo:** Obtener información general sobre el inventario en Carvajal Representaciones S.A

7. ¿Qué acciones cree que genera un adecuado control interno de inventario en una empresa?
8. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos para controlar el inventario en la empresa CARAEXPRES S.A.?
9. ¿Qué medidas o políticas establecen para evitar pérdidas por deterioro o caducidad en la mercadería?
10. ¿Cuáles son los canales de comunicación que aplican para que exista información precisa entre las personas relacionadas con el inventario?
11. ¿Qué sistema utilizan para la gestión del inventario y qué beneficios representa su uso?
12. ¿Cómo identifican los riesgos del inventario en la empresa CARAEXPRES S.A.?

**Apéndice E Entrevista dirigida al Jefe de Inventario**



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



**Tema del trabajo de integración curricular:** Control Interno de Inventario en Carvajal Representaciones S.A “Caraexpres”, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2024

**Cargo del entrevistado:** Jefe de Inventario

**Objetivo:** Obtener información general sobre el inventario en Carvajal Representaciones S.A

- 7 ¿Cuál es el método de evaluación de inventarios que aplica la empresa CARAEXPRES S.A.?
- 8 ¿Cuáles son los procedimientos que sigue para recibir, almacenar y despachar los productos en la bodega?
- 9 ¿Cada qué tiempo realizan las reconciliaciones entre el registro del inventario y la mercancía física?
- 10 ¿De qué manera reporta inconsistencias o irregularidades en el inventario y qué acciones se toman al respecto?
- 11 ¿Cuál es su apreciación personal respecto al control interno del inventario en la empresa CARAEXPRES S.A.?
- 12 ¿Cuáles son las políticas para el registro de entrada y salida del inventario?