



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y ALMACENAMIENTO DE LA
EMPRESA ALMACENES ESPAÑA CIA. LTDA., CANTÓN LA LIBERTAD
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

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

AUTOR:

Jesús Ernesto Duque Maldonado

LA LIBERTAD- ECUADOR

2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y ALMACENAMIENTO DE LA EMPRESA ALMACENES ESPAÑA CIA. LTDA., CANTÓN LA LIBERTAD PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022 “, elaborado por el Sr. JESÚS ERNESTO DUQUE MALDONADO, egresado de la CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgst.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

En el presente trabajo de titulación denominado “SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE COBRANZAS DEL ALMACÉN COMERCIAL BARATODO, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Jesús Ernesto Duque Maldonado con cedula de identidad número 2450221532 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.



Duque Maldonado Jesús Ernesto

C.C.: 2450221532

Agradecimientos

En primer lugar le doy Gracias a Dios por darme todas las fuerzas para avanzar en cada paso que he dado, por ayudarme a no rendirme nunca a pesar de todas las adversidades que se me presentaron en todo este camino, a mis padres por ser mi pilar fundamental y mi motivo especial para terminar todas mis metas, a mis hermanas que sin duda alguna también forman parte de este recorrido, siendo un apoyo tan necesario en todo aspecto, porque a veces no solo es lo material lo que te ayuda a seguir adelante si no una simple palabra de aliento es muy importante y con mi familia nunca me ha fallado, a mis compañeros, a mis amigos que sin duda alguna han sido participes en cada día, semana y año, los valoro mucho.

A la empresa Almacenes España Cía. Ltda. por ayudarme en el proceso de recopilación de información que me ayudo a concluir mi trabajo de investigación estar dispuesto a colaborar con todo para la obtención de mi título.

A mis docentes los cuales durante toda mi carrera de universidad estuvieron dispuesto a impartir sus conocimientos que sin duda alguna fueron de mucha importancia para mi aprendizaje, algunos más que docentes, se convirtieron en nuestros mentores, en nuestros amigos, muchas gracias.

Jesús Ernesto Duque Maldonado

Dedicatoria

El presente trabajo de titulación está dedicado a Dios, a mi familia, a mis docentes por todo el apoyo para poder culminar esta meta personal, para mi es muy importante cada mínimo detalle que me haya ayudado en este proceso, valoro mucho cada palabra, cada aliento, cada abrazo, cada tu ¡puedes!, me llevo una gran experiencia y un gran recuerdo, fue la mejor etapa de mi vida.

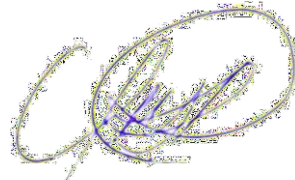
Jesús Ernesto Duque Maldonado

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



Econ. Roxana Álvarez Acosta, MSc.

DIRECTOR DE LA CARRERA



Ing. Verónica Ponce Chalen

PROFESOR ESPECIALISTA



Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgst.

PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.

PROFESOR GUIA DE LA UIC



Lcdo. Andrés Soriano Soriano.

SECRETARIO

Índice

Agradecimientos	4
Dedicatoria.....	5
Resumen	11
Abstract.....	12
Introducción.....	13
Formulación del problema	16
Sistematización del problema	16
Objetivo General	16
Objetivos específicos.....	16
Justificación teórica.....	16
Justificación práctica	17
Capítulo I	18
Marco Referencial	18
Revisión de literatura	18
Desarrollo de teorías y conceptos	20
Inventarios	20
Tipos de inventarios	21
Inventario periódico	21
Inventario permanente	21
Inventario permanente.....	22
Inventario periódico	22
Clasificación de los inventarios.....	22
Tratamiento contable de inventarios	24
Control interno.....	24
Objetivos	25
Importancia	25
Componentes de Control interno	26
Ambiente de control	26
Evaluación de riesgos	27
Actividades de control.....	27
Información y comunicación	27
Monitoreo y supervisión	28
Método de evaluación de control interno.....	29
Cuestionario de evaluación de control interno CECI	29
Lista de verificación.....	30

Fundamentos Legales.....	31
Norma Internacional de Contabilidad – 2 Inventario	31
NIA 400 Evaluación de Riesgos y Control Interno	32
Constitución de la República del Ecuador	33
Capítulo II. Metodología.....	34
Diseño de la investigación	34
Alcance de investigación	34
Métodos de investigación	34
Método deductivo	34
Método inductivo	35
Método bibliográfico	35
Población	35
Muestra de estudio	36
Recolección y procesamiento de datos	36
Capítulo III. Resultados y Discusión	37
Análisis de datos.....	37
Discusión	67
Conclusiones	69
Recomendaciones	70
Referencias.....	71

Índice de tablas

Tabla 1. Población Almacenes España Cía. Ltda.....	32
Tabla 2. Muestra de estudio	32
Tabla 3. Nivel de confianza y riesgo.....	43
Tabla 4. Cuestionario de control interno COSO I . Ambiente de control	44
Tabla 5. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control.....	45
Tabla 6. Cuestionario de control interno COSO I Evaluación de riesgo.....	46
Tabla 7. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgo.....	47
Tabla 8. Cuestionario de control interno COSO I Actividades de control	49
Tabla 9. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control	50
Tabla 10. Cuestionario de control interno COSO I Información y comunicación.....	51
Tabla 11. Nivel de confianza y de riesgo de Información y comunicación	52
Tabla 12. Cuestionario de control interno COSO I Supervisión y monitoreo	54
Tabla 13. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y monitoreo.....	55
Tabla 14. Componentes y puntajes obtenidos.....	57
Tabla 15. Nivel de confianza y de riesgo.....	58
Tabla 16. Cálculo de riesgos ,,,,,,,,,,,,,,,,,,.....	59
Tabla 17. Tratamiento contable de inventario – constatación de existencias	61
Tabla 18. Asiento de ajuste por sobrantes.....	62
Tabla 19. Asiento de ajuste por faltante.....	63
Tabla 20. Movimientos deudores y acreedores.....	63

Índice de gráficos

Figura 1. Manual de procedimientos	38
Figura 2. Manual de funciones	39
Figura 3. Control en la revisión de los registros.....	39
Figura 4. Control en el ingreso y salida de inventarios	40
Figura 5. Constataciones físicas	41
Figura 6. Control de notas de créditos.....	41
Figura 7. Rotación de inventarios.....	42
Figura 8. Clasificación de la mercadería	43
Figura 9. Ambiente de control.....	45
Figura 10. Evaluación de riesgos.....	48
Figura 11. Actividades de control.....	50
Figura 12. Información y comunicación.....	53
Figura 13. Supervisión y monitoreo	55
Figura 14. Resumen de la evaluación de control interno.....	60



CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y ALMACENAMIENTO DE LA DE LA EMPRESA ALMACENES ESPAÑA CÍA. LTDA, AÑO 2022

AUTORIA:

Jesús Ernesto Duque Maldonado

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgst.

Resumen

Actualmente, los sistemas de control interno son cruciales para mejorar la eficacia y eficiencia de los procesos de inventarios. Estos sistemas permiten asegurar la exactitud y transparencia de las operaciones contables, dado que, si existe una incorrecta aplicación y ejecución, se genera un problema con toda la cuenta posterior la empresa. El objetivo de la presente investigación es evaluar el control interno mediante el componente COSO I en la eficiencia y eficacia del área de inventario en la empresa Almacenes España Cía. Ltda. Cantón La libertad Provincia de Santa Elena, año 2022, la metodología utilizada fue no experimental, con un enfoque mixto y un alcance descriptivo, además se aplicó un método bibliográfico, analítico e inductivo, con una población de 9, también se utilizó las técnicas de entrevista junto con la encuesta y la herramienta del COSO I. Dentro de los problemas se identificó la ineficiencia sobre controles en el ingreso y salida de mercadería, de igual forma la difícil detección de inconsistencias, a causa de la falta de controles constantemente en la revisión adecuada de los registros de inventario y el no poder tener un aplicativo de conciliaciones apropiadas en el sistema contable junto a la mercadería existente. Finalizando el proyecto se tuvo una conclusión en donde se indica que la empresa tiene un nivel de confianza bajo, desarrollando un riesgo alto. Debido a la ineficiencia de procedimientos en la gestión de inventario, además de no cumplir correctamente el manual de procedimientos, todo esto perjudicando cada proceso, como la revisión pertinente de la mercadería al momento de ingresar, esto implica verificar el estado de cada ítem, ya que si no se lo efectúa puede existir varios problemas al momento de estar exhibidos.

Palabras claves: Control interno, Inventarios, COSO I



INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE ACCOUNTS RECEIVABLE OF THE COMPANY ALMACENES ESPAÑA CÍA. LTDA, YEAR 2022

AUTORIA:

Jesús Ernesto Duque Maldonado

TUTOR:

Lcdo.Javier Raza Caicedo, Mgst

Abstract

Currently, internal control systems are crucial to improve the effectiveness and efficiency of inventory processes. These systems ensure the accuracy and transparency of accounting operations, given that, if there is incorrect application and execution, a problem is generated with the entire subsequent account of the company. The objective of this research is to evaluate internal control through the COSO I component in the efficiency and effectiveness of the inventory area in the company Almacenes España Cía. Ltda. Cantón La Libertad Province of Santa Elena, year 2022, the methodology used was non-experimental, with a mixed approach and a descriptive scope, in addition a bibliographic, analytical and inductive method was applied, with a population of 9, the interview techniques together with the survey and the COSO I tool. Among the problems, the inefficiency of controls in the entry and exit of merchandise was identified, as well as the difficult detection of inconsistencies, due to the lack of controls constantly in the proper review of inventory records and not being able to have an appropriate reconciliation application in the accounting system along with the existing merchandise. At the end of the project, a conclusion was reached indicating that the company has a low level of trust, developing a high risk. Due to the inefficiency of procedures in inventory management, in addition to not correctly complying with the procedures manual, all this harms each process, such as the pertinent review of the merchandise at the time of entry, this implies verifying the status of each item, since If this is not done, there may be several problems when they are displayed.

Keywords: Internal control, inventories, COSO I

Introducción

Las empresas son una parte esencial de la economía mundial, bajo el comercio de los diferentes servicios y bienes que consume la sociedad, esta es una de las principales razones para que las grandes empresas o Pymes tenga un área de control interno de inventarios que les permitirá saber si su negocio está obteniendo ganancias o pérdidas.

Citando a Laza (2020), considera que el inventario consiste en toda gestión la cual existe un manejo de mercadería en cuanto a su capacidad y organización para poder tener una supervisión de la cantidad física de los productos en un periodo constate. Un correcto enfoque en la gestión ayuda que las empresas obtengan buenos resultados en el proceso de inventario. También implica tener una regulación en cuanto a los movimientos de entrada y salida, equilibrando así un buen nivel de pedido que depende de la demanda, lo que ayuda a una correcta entrega de los productos.

Por lo tanto, para tener una correcta gestión dentro de la empresa, es importante utilizar sistemas contables que contenga toda información adecuada del inventario y de la bodega, cumpliendo así un objetivo principal que es el poder organizar y controlar de forma eficaz los productos que ingresan y salen.

De igual manera Luna et al. (2019), plantean que es fundamental que toda empresa lleve un control interno debido a que es una aportación directa que ayuda una solución eficaz y una medición eficiente en el ámbito administrativo. Dentro de las empresas que tienen un cambio continuo es muy importante tener información netamente transparente y confiable para detallar decisiones con un buen resultado. Por ende, se necesita tener en cuenta los conceptos de estructura, control y sistema para que se pueda ejecutar de manera sistematizada.

Ecuador tiene una gran diversidad económica que tienen punto inicial los diferentes sectores de producción, el cual genera empleos a sus ciudadanos. Las empresas tienen mucha importancia dentro de la productividad nacional, debido a que generan un aporte en cuanto a las inversión y oportunidades de trabajo en el país. Para que las empresas tengan una rentabilidad efectiva es fundamental la aplicación de varios factores que ayuden y aseguren su funcionamiento de manera correcta y uno de ellos claramente es el control interno de inventarios.

Dentro de la provincia de Santa Elena, específicamente en el cantón la libertad se da la mayor concentración de diferentes áreas de comercio, también de varios negocios establecidos, de los cuales obligatoriamente se demuestra el hecho de que llevan o deberían llevar contabilidad. En su mayoría este tipo de negocios son empresas que recién desean tener un correcto orden dentro del ámbito comercial para aquello es sumamente necesario tener un sistema de inventario eficaz y eficiente, que ayude en la estructura y organización. Esto ayudará a tener una gestión impecable con sus productos y recursos utilizados, teniendo resultados con controles precisos y desarrollándose cada vez más en el sector.

Debido a eso el presente trabajo de investigación tiene como título “ CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y ALMACENAMIENTO DE LA EMPRESA ALMACENES ESPAÑA CIA. LTDA, CANTÓN LA LIBERTAD PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022” y tiene como objetivo evaluar el control interno mediante el componente COSO I en la eficiencia y eficacia del área de inventario en la empresa.

Según Pareja (2020) a nivel mundial la aplicación de inventarios mantiene un papel super importante en cuanto a la parte financiera como la operativa, debido a que asegura como será el futuro de la organización, y como esta analizará y operará el área de inventario, demostrando que siempre será necesaria para el cumplimiento organizacional, entre aspectos importantes tenemos:

- Proteger precios
- Verificación de productos que están disponibles
- Supervisar la rotación
- Controlar las pérdidas
- Mejorar la atención al cliente con los productos adecuados

Comenta también Fernández (2017) que el control interno conlleva una gran importancia en las empresas ya que mediante su gestión se puede obtener una eficiencia en cuanto a su demanda sea de cualquier producto o artículo que la bodega contenga, teniendo así un correcto orden en cuanto a sus pedidos. Dentro del proceso de inventario se realiza un conteo físico de cada uno de los productos para poder constatar que existen datos correctos e iguales a la información dispuesta en el sistema, reflejando seguridad y confianza.

Entonces basándonos en lo manifestado por los autores anteriormente mencionados es importante que en toda empresa se debe llevar un control interno en la cuenta de inventario ya que esto genera que la empresa tenga un correcto manejo a nivel general, facilitando procesos de proveedores y que se pueda sostener dentro del mercado, además ahorrando tiempo para todos los colaboradores y propietarios de la empresa.

A nivel nacional el uso de la rotación en los procedimientos de inventario es mínima, tomando en cuenta que es de suma importancia llevar un control adecuado para el funcionamiento de la mercadería en bodega, esto para que no exista algún tipo de exceso o falta de artículos o productos, produciendo bajas en cuanto a las ventas o incluso generándose disgusto por parte de los clientes. El control de mercadería en una organización se debe utilizar periódicamente para que se tengan en un buen orden la parte operativa (Moreira & Peñafiel, 2019).

A nivel local, la empresa Almacenes España Cía. Ltda., está ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena la misma que se dedica a ventas de electrodomésticos, muebles, herramientas, motocicletas, computadores y celulares, presentando ciertos inconvenientes y falencias en su control interno de inventario al no tener un correcto manejo operativo y contable. Esto ha producido que aparezcan dificultades en la empresa y no la ha ayudado en el crecimiento dentro del mercado comercial que los rodea este tipo de problemas se generan por la falta de existencia de datos correctos y seguros, no tener conocimiento sobre productos en stock.

Por lo que se recomienda disponer de un sistema de control interno, para tener orden en cuanto a toda la mercadería existente dentro de la bodega y no existan errores o problemas, los cuales puedan dando puntos negativos en cuanto a nuestra actividad económica como no estar bien posicionados dentro del mercado.

Específicamente está ubicada en el centro de la libertad Av. 9 de Octubre 510 y Robles Boderó, contando actualmente con 12 trabajadores. Su actividad la venta de electrodomésticos, muebles, motocicletas, computadores y celulares. A toda la comunidad de la provincia, así como a empresas que necesiten de sus productos y satisfacer las necesidades del cliente.

Formulación del problema

¿De qué manera afecta la falta de un sistema de control interno de inventarios en la eficiencia y eficacia de la empresa Almacenes España Cía. Ltda. Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022?

Sistematización del problema

- ¿Cuáles son las fuentes bibliográficas utilizadas como respaldo a la fundamentación teórica para el análisis del conocimiento al control interno?
- ¿Cómo se obtendrá información del control interno de inventarios de la entidad para reconocer los procesos del área de inventarios?
- ¿De qué manera se reconocen los procesos realizados en el inventario del departamento de bodega?

Objetivo General

Evaluar el control interno mediante el componente COSO I en la eficiencia y eficacia del área de inventario en la empresa Almacenes España Cía. Ltda. Cantón La libertad Provincia de Santa Elena, año 2022.

Objetivos específicos

- Describir las fuentes bibliográficas del tratamiento de diferentes autores que aborden el objeto de estudio de inventario.
- Aplicar las técnicas de investigación mediante instrumentos de entrevista y encuesta del área de inventarios.
- Elaborar el reconocimiento de los inventarios mediante la constatación física en el departamento de bodega.

Justificación

Justificación teórica

El presente estudio investigativo se justifica por medio de las respectivas revisiones bibliográficas y literarias de tesis que conllevan temas del control adecuado para la cuenta inventarios, por lo que se reconoce varios errores en la práctica de los procesos, la incorrecta forma de seguimiento y gestión por falta de procedimientos y cálculos contables, que conllevan aplicar el sistema de control interno en la empresa Almacenes España Cía. Ltda.

Justificación práctica

La empresa Almacenes España Cía. Ltda. dedicada a la comercialización de productos electrónicos, muebles, herramientas, motocicletas, otorgando crédito a los clientes. Ante la existencia del inventario es muy importante la aplicación de control interno que ayude con las bases necesarias para el correcto manejo de procesos establecidos permitiendo la realización de cada una de las actividades. Por ende, se necesita efectuar un análisis de la cuenta inventario en la empresa Almacenes España, con el fin de poder determinar los errores en los mecanismos de control que perjudican el desarrollo de las actividades en el departamento de bodega.

Los resultados que proporciona la investigación sobre el implemento del sistema de control interno darán la confiabilidad la empresa, con el fin de poder establecerse en sus objetivos, este tipo de resultados ayudan en el correcto manejo y toma de decisiones para que se puedan aplicar correcciones y buen manejo.

Mapeo

La investigación está realizada por tres capítulos los cuales van de manera sistematizada con dirección al objetivo de estudio, como se detalla a continuación:

Capítulo I se identifican las revisiones literarias y bibliográficas de trabajos de apoyo con el fin de poder obtener opiniones similares, para poder desarrollar teorías y enfoques propios, así mismo poder llevar un marco legal.

Capitulo II conlleva todo el marco metodológico de los estudios realizados, estos con el enfoque preestablecido, utilizando los diseños y métodos que se ajustan a nuestra idea de estudio, para que producto aquello se pueda tener un resultado más estructurado.

Capitulo III se manifiesta todo resultado del estudio identificado, este de carácter investigativo, dentro de esta tenemos lo que son conclusiones, recomendaciones, referencias, apéndice y matriz de consistencia que fueron generadas por el estudio realizado.

Capítulo I.

Marco Referencial

Revisión de literatura

En la investigación realizada por Pérez y Ramos (2016) titulada “Sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión de inventarios en la empresa comercial ventura Pallets export E.I.R.I” tiene como finalidad analizar los problemas de liquidez de la empresa, centrándose en la rotación existente en toda la bodega, de igual manera la aplicación de políticas correspondientes para el buen uso de los documentos contables al momento de ejecutar un operativo en la bodega; por lo tanto el análisis se centró en la incidencia de la respectiva implementación del sistema de control interno de inventario de la compañía, para lograr el objetivo los autores realizaron un estudio experimental, utilizando encuestas, entrevista y análisis documental que ayudaron a describir los procedimientos actuales, concluyendo que no hay un control interno al inventario de manera adecuada y que el personal no se encuentra apto para poder desarrollar este tipo de responsabilidad de manera eficaz y eficiente.

Con respecto a la investigación dada por Miranda (2020), tiene como título: Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de ropa. Trata la toma de decisiones de manera correcta para el buen manejo de la rentabilidad de la organización. El claro objetivo demostrado en este proyecto fue el evaluar cómo se encuentra el control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa que se dedica a la venta y producción de calzados. El método como llevó a cabo la investigación se desarrolló dentro de un enfoque descriptivo que profundizo en la variable descrita como es el control interno de inventario que impulsen el aumento de la rentabilidad de la empresa. El objetivo principal de este estudio fue evaluar el impacto del control interno de inventarios en la rentabilidad de una empresa que se dedica a la producción y venta de calzado en Trujillo. Para llevar a cabo la investigación, se empleó un enfoque descriptivo que analizó específicamente la variable del control interno de inventarios. Se utilizaron herramientas informáticas y paquetes de office para poder obtener resultados más rápidos y mejor presentados, facilitando la comprensión de datos formulados. De igual manera se aplicó la respectiva encuesta con un análisis documental, considerando que existen problemas en cuanto al manejo de inventarios.

El presente proyecto realizado por Fernández et al. (2020), denominado “Los métodos valorados de inventarios utilizados en las empresas de comercio minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios”, el problema principal es el proceso evaluativo del inventario por lo que se han obtenido métodos de costos estimados, también relaciones como métodos. Se puede mencionar que estos métodos contables son más fáciles en cuanto a su aplicación debido a sus singulares procedimientos. Este tipo de procesos han tenido respaldo alguno dentro la terminología contable y también aceptadas por las normas tributarias. Para poder retomar este tipo de ejecución se utilizó dos instrumentos destacables como son la respectiva encuesta para poder tener conocimiento de las valoraciones más frecuentes y una entrevista correspondiente para verificar como las empresas tienen en práctica los diferentes métodos. Este tipo de investigación es de carácter cualitativa y descriptivo.

De igual manera en la investigación dada por Menacho (2020) en donde titula “Análisis del control de inventario, en el servicio de catering caso gate gourmet S.R.I, callao 2020” indica que las empresas deben implementar un proceso adecuado que permita poseer y tener un adecuado desarrollo de sus actividades para que de tal manera optimicen los procedimientos contables; por ende tiene como finalidad diagnosticar la situación del inventario de la empresa y su impacto en las cuentas; el objetivo es implementar mecanismos para gestionar de manera efectiva y asegurar su actualización oportuna; para lograr estos objetivos, este estudio utiliza diseño general, nivel comprensivo, método inductivo-deductivo, método de entrevista, métodos mixtos, por lo que se identificaron debilidades debido a la falta de un control adecuado en cuanto a las existencias y la rotación adecuada de los productos y artículos almacenados, así como la falta de compromiso organizacional, empleados, por lo que se concluyó que deben ser incluidos en la estrategia utilizada en stock, se basará en el grado de cumplimiento y solvencia financiera.

Menciona también Vásquez (2016), en su investigación denominada Visión integral del control interno, que el objetivo primordial de este proyecto es el poder tener un análisis de la evolución del control interno, considerando los principios correctamente aplicados, tomando en cuenta desde los componentes y elementos que en la actualidad el control interno hace mucho énfasis en su aplicación, de igual manera el desarrollo y aplicativo del CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO. Se menciona también de manera razonable la idea de que el control interno es muy importante en las

administraciones actuales, donde todo el equipo de gerencia insiste en aquella aplicación para poder tener una supervivencia dentro del mercado y así no desaparecer del ámbito comercial. La metodología utilizada se basa en la revisión de bibliografía y el análisis comprensivo de textos seleccionados en cuanto al tema.

Finalmente, Burgos y Yépez (2021) en su investigación titulada “Análisis del control interno en la cuenta de inventario de la empresa y su incidencia en la rentabilidad de una panadería” menciona que se debe tomar en cuenta la importancia de hacer un estudio de carácter financiero para que se pueda identificar ya sea la eficiencia o las falencias que la cuenta de inventario ya que puede generar un déficit sumamente importante en la empresa. El objetivo como tal de este proyecto es reconocer la importancia que tiene la rotación de inventarios dentro de una entidad y dentro del departamento de bodega. Por ende, se busca tener identificado los productos con mayor y menor tipo de rotación aplicado, esto beneficiara y ayudara a que se fortalezca el sistema de control interno de manera eficaz. Al disponer de información real y segura se podrán tomar decisiones considerables en cuanto a pedidos, rotación, movimientos, etc con el propósito de tener buenos resultados que ayuden a la empresa como tal. El trabajo mencionado utilizó un enfoque explicativo y argumentativo, conllevando el tema de manera eficiente para tener un entendimiento correcto.

Desarrollo de teorías y conceptos

Inventarios

Según Ramírez et al. (2022), menciona que el inventario se considera como un procedimiento que conlleva todo aquel orden de los activos que una empresa dispone con la única finalidad de tener un funcionamiento correcto en cuanto a los procesos. Por ende, es importante tener un orden y control para evitar tener excesos o faltantes de cualquier tipo de artículo.

Manifiesta Aguilar (2020) que un inventario está constituido de una lista de activos vigentes que tiene una entidad, clasificados y ordenados según su naturaleza y categoría. Es sumamente relevante que todo tipo de entidad realicen inventarios actualizados y más cuando tiene un exceso de activos, esto puede tener un aumento en cuanto al valor de la empresa, y puede resultar impuestos más a pagar con un inventario

subestimado. Por eso siempre se recalca que es necesario el sostener inventarios reales y exactos para que sirvan netamente a la hora de tomar decisiones en la empresa.

Comenta también Salinas (2020) que la importancia de llevar un inventario es para generar un orden en toda la cadena de bodega teniendo intervención importante desde que el stock se encuentra como materia prima, siguiendo el procedimiento de productos en procesos, hasta terminar al producto ya terminado. Esto deja claro cómo es necesario la ejecución del inventario en todos los procesos de los productos.

Recalcando todo lo mencionado por los autores, el correcto manejo de un inventario genera muchos beneficios en común, uno de ellos es el control financiero, que van desde como tener una precisión en los costos y ventas de los productos o artículos ofrecidos. Este tipo de control tiene una visión super más acertada porque conlleva el reconocimiento de los logros de la empresa por los resultados que se muestran. Entre los documentos contables que se utilizan está el Kardex, específicamente el Fifo y el método ponderado que son los más frecuentes.

Tipos de inventarios

Afirma Gonzalo (2018) que la división de los inventarios está constituida por tres, que se detallan a continuación:

Inventario periódico

Proceso que se efectúa al finalizar un periodo determinado, sea este mencionado de manera semestral o anual. Este tipo de inventario tiene un registro adecuado en el cual solo se consta con la cantidad existente en este preciso momento.

Inventario permanente

Reconocido como inventario contable, este tipo de inventario se aplica de forma constante para poder tener un control continuo de las entradas y salidas de los ítems. En el caso especial se utiliza un documento especial para el registro de la información actual del inventario.

Inventario cíclico

En cuanto a inventario cíclico hace relación a conteos de inventarios de manera continua y frecuente para poder tener una gestión correcta. No obstante, este tipo de manejo puede ser costoso si no se tiene un adecuado sistema de información.

Menciona Escudero (2019) que los tipos de inventarios que existen deben ser analizados por el personal que conlleva responsabilidad en el almacén, ya que, a raíz de eso, se puede llegar a tomas de decisiones para el correcto funcionamiento de la empresa.

Inventario permanente

El inventario permanente es un procedimiento utilizado para tener seguimiento de manera sistematizada en las entradas y salidas de productos, considerando características importantes de estos ítems. Los registros de contabilidad se llenan en un modelo de documentos contables sobre las existencias.

Inventario periódico

Este tipo de inventario como el nombre lo dice se realizan de manera continua con el único fin de verificar que tipo de cantidades hay en existencias al finalizar un periodo, sea este mensual, semestral o anual. También puede dividirse en inventarios no contables que son el inventario final que es al finalizar el año o el inventario rotativo que es lo contrario, este se realiza periódicamente en ciertos meses del año.

Clasificación de los inventarios

Según Rodríguez (2022) la clasificación de los inventarios es una importante ejecución en todas las entidades, debido a que, esto permite tener una gestión eficaz en los productos y materiales que son parte de la operativa. A continuación, se demuestra la clasificación de las existencias o inventarios.

Según la naturaleza del inventario:

Materias primas: Corresponde a materiales básicos que son usados al momento de producir y que no han sido intervenidos algún proceso.

Trabajo en proceso: Es todo aquel producto que está en la fase de producción y convertimiento, pero no están totalmente completos.

Productos terminados: Se dice cuando al fin se obtiene resultados terminados de un producto esperado.

Según el grado de obsolescencia:

Inventario obsoleto: Considerados como todo aquel producto sin utilidad o alguna demanda existente en el comercio y que debe ser apartado o ponerse en promoción de liquidación.

Inventario de temporada: Productos que solo se dan por una temporada específica.

Inventario perecedero: Productos que tienen una vida corta dentro de su ambiente de comercio.

Inventario de ciclo de vida corto: Productos con un límite considerable y que debe ser retirados constantemente del mercado.

Según el propósito del inventario:

Inventario para la venta: Se refiere a todo aquel producto destinado para un público específico que su objetivo es ser comprado.

Inventario para uso en la producción: Son productos o también materiales cuyo fin común es ayudar a la producción de algún tipo de producto final,

Inventario de seguridad: Productos almacenados en caso de emergencia, sean estos atrasos o por término repentino de mercadería, mejor conocido como una provisión.

Según el nivel de demanda:

Inventario de alta demanda: Como la palabra mismo lo dice son productos con un alto tipo de compra y tráfico en todo el mercado.

Inventario de demanda estable: En cambio en este tipo de inventario, es eficaz pero no en el momento si a largo plazo.

Inventario de baja demanda: Productos que no tienen ni un tipo de impacto en el mercado.

Tratamiento contable de inventarios

Como señala Barcos (2022) el tratamiento contable de los inventarios es de vital importancia para el reconocimiento y correcta presentación de los valores de los respectivos productos que una entidad tiene a disposición. A continuación, tenemos los diferentes aspectos a destacar en el tratamiento contable de los inventarios:

Valoración inicial:

Inicialmente se tiene un registro en el costo de adquisición, que conlleva todos los diferentes procesos que comienza desde el precio de compra, los diferentes costos. Este tipo de costo mencionado se convierte en el fundamento para tener un registro contable del inventario.

Métodos de valoración de inventario:

Desde el punto de vista de Mendez (2022) existen diferentes métodos usuales para poder controlar el inventario, los cuales los más reconocidos incluyen el método promedio, FIFO y LIFO. Este tipo de procesos contables afectan al costo de productos que han sido vendidos, por ende, al valor de resultado final.

Reconocimiento de costos adicionales:

Este tipo de costos tiene relación con costos llamados de almacenamiento y de distribución, mismos que pueden ser recalculados al costo del inventario final los cuales son necesarios contablemente para conocer la ubicación actual.

Periodicidad de la valoración del inventario:

Generalmente los inventarios se contabilizan periódicamente, al finalizar el año fiscal de las entidades, para poder tener y constatar los diferentes cambios que se producen en los niveles de existencias de inventarios y costos atribuibles.

Control interno

Según Munive (2018) el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos

indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno se conoce como el contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Navarro & Ramos, 2016)

El control interno según Culquincondor (2018) ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

Objetivos

Determinar las responsabilidades y funciones entre los diferentes departamentos o rubros en el caso de ser específico, con el fin de poder tener un proceso minucioso con resultados eficientes y eficaces en la realización de las actividades (Acosta, Ccahuana, & Villanueva, 2016).

Según Bena (2017) los objetivos ayudan a la identificación de todo tipo de información de la empresa que nos permita ver que fallas o debilidades presentan en el sistema contable, las cuales pueden ayudar a encontrar otras ineficiencias y de tal manera brindar un valor agregado para la recomendación oportuna.

Importancia

Como manifiesta Villamar (2019) el control interno tiene mayor relevancia cuando existe un sistema contable establecido, debido a que existe información relevante para la empresa y también las declaraciones reflejadas en los estados financieros. Esta información sirve para la toma de decisiones a la gerencia por lo que debe tener un enfoque oportuno y confiable.

La importancia del control es fundamentar un sistema adecuado en toda institución, dependiendo de sus objetivos, para poder tener un respaldo de cómo actuar

ante situaciones que se presenten. Aún más importante tener un plan de acción para evitar procesos mal ejecutados o también hacer un uso incorrecto de los recursos (Tineo, 2019).

Componentes de Control interno

Según (Armando, 2020) indica que el componente de control interno tiene como objetivo que una organización logre todos sus propósitos de manera eficaz y eficiente y asegura la confiabilidad de la información financiera y operativa ayudando que cumpla con las leyes y reglamentos y proteja los activos son algunos de los objetivos del componente de control interno. El sistema está diseñado para proporcionar seguridad.

El control interno se clasifica de acuerdo con sus componentes, a saber: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento, los cuales ayudan a la empresa a tener una medición en su nivel de confianza y riesgo a través de la evaluación del control. El control interno del deudor identificará riesgos y errores, estos están relacionados con el proceso de recepción de pagos de los clientes y la mejora de los procesos y políticas implementadas en esta cuenta (Baena, 2017).

De acuerdo con Culquicondor (2018) el control interno tiene su composición por varios objetos de estudios desde el personal encargado a como se efectúan las actividades correspondientes conjunto a una serie de políticas, métodos y normas con el fin de no tener ningún tipo de error que perjudique a la empresa.

Ambiente de control

Un ambiente de control adecuado según Escalante (2014) permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones.

Se aplica en el control interno del examen de la organización; Es decir, es la base y el mayor control del mismo modo, el gerente mostró su promesa a la integridad y los valores morales de la empresa y monitorea el desarrollo del desarrollo para mostrar sus esfuerzos y metas para lograr sus objetivos (Munive, 2018).

Evaluación de riesgos

Según López et al (2014) el reconocimiento adecuado del riesgo se ha convertido en un factor de gestión financiera indispensable, esto se debe a que la organización se está desarrollando en un entorno cada vez más global y complejo, en su respectiva evaluación de riesgos, es importante anticipar que se puede identificar la situación ventaja, esto ayuda a lograr el objetivo estratégico de la empresa.

La evaluación de riesgos como el proceso de identificación y análisis de riesgos asociado a la consecución de objetivos de la organización, que son la base para determinar cómo deben gestionarse estos indicadores. Por otro lado, dado el entorno cambiante las empresas necesitan un mecanismo para corroborar y gestionar los riesgos del cambio (Perez, 2018),

Actividades de control

Como señala Armando (2020) las actividades de control se las considera como normas y procedimientos que configuran las acciones necesarias en el curso de la implementación de políticas para asegurar el cumplimiento de las acciones encaminadas a la prevención de riesgos. Las actividades de control ocurren en todos los niveles de la organización y en todas las funciones, incluidos aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, la planificación y la coordinación.

Las actividades de control incluyen políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la gerencia administrar (mitigar) los riesgos identificados en el proceso de evaluación de riesgos y garantizar que se implementen las pautas establecidas (Baena, 2017).

Las actividades de control son las más destacadas dentro de una organización porque aseguran que la organización siga todas las instrucciones de gestión aplicable y vuelva analizar si cada colaborador está realizando sus tareas correctamente.

Información y comunicación

De acuerdo con Gama (2017) establece que la información y la comunicación se refieren a los sistemas e informes mediante los cuales la administración puede llevar a cabo sus responsabilidades y objetivos, y los mecanismos de comunicación a través de los

cuales la administración puede producir información relevante y de calidad, incluidos los objetivos de control interno.

La información en el sistema de control se refiere a datos y mediciones obtenidas de sensores y otras fuentes relevantes. Un sensor es un dispositivo que monitorea una determinada variable en un sistema o proceso controlado, como presión, velocidad, temperatura, etc. Estos sensores recopilan información en tiempo real sobre el estado actual del sistema y la envían al controlador (Elizalde, 2017).

Según Estrella (2021) la calidad y exactitud de la información obtenida es fundamental para la toma de decisiones certeras y eficientes. La información deficiente o incorrecta puede llevar a un control erróneo y resultados ineficientes. Por lo tanto, el sistema de control debe constar con indicadores de confianza y precisos para conseguir información necesaria para el control del proceso.

Monitoreo y supervisión

El seguimiento es el proceso de observación, medición sistemática y continua en tiempo real de una actividad, situación o sistema. El objetivo principal de la supervisión es poder recopilar información más reciente sobre el rendimiento de los objetos supervisado. Esta información se obtiene recopilando y analizando datos y mediciones relevantes (Armando, 2020).

Según Boada (2016) el monitoreo es la observación y recopilación de datos en tiempo real, mientras que el monitoreo es la revisión y evaluación de datos para tomar decisiones y acciones apropiadas. Ambos conceptos son esenciales en muchas áreas, como la gestión de proyectos, la operación de sistemas industriales, el control de calidad, la salud, etc. para garantizar un rendimiento óptimo y tomar decisiones informadas.

El monitoreo y supervisión son dos conceptos básicos en varios campos e industrias que involucran la observación y el seguimiento de una actividad, sistema o proceso para garantizar que funcione correctamente y para informar la toma de decisiones.

Método de evaluación de control interno

Menciona Carrazco (2018) es un procedimiento para poder tener una evaluación de sistemas de control interno en una entidad, esto demostrando que tan efectivo puede ser ciertos manejos que se estén ejecutando. El control interno considera todo lo que es políticas, prácticas que son manejadas y proporcionadas por las mismas empresas para poder tener una integridad considerable y exista confianza en la información.

También Burgos & Yépez (2021) enfatizan en lo relevante que es la supervisión y el constante seguimiento como lo son la evaluación de control interno, su perspectiva hace mucho hincapié en lo necesario que es este tipo de procedimientos para poder tener y llegar a resultados eficaces dentro de una empresa.

De acuerdo con Bena (2017) el tipo de método de evaluación va a depender mucho de la naturaleza y como se ejecute las operaciones dentro de la empresa, así mismo de los recursos que se encuentren en disposición. Aclarando que la evaluación es netamente importante para la buena operación de los departamentos y entidades, teniendo una reducción de riesgos considerables y proponiendo seguridad en la información operativa y financiera.

Cuestionario de evaluación de control interno CECI

Como expresa (Armando, 2020) es una herramienta que ayuda en la obtención de datos que una entidad entrega a sus trabajadores con el fin de efectuar una auditoria y concluir en cuales son las áreas que tienen que mejorar.

Es un documento realizado por un auditor a los empleados de una organización previo a la auditoria. El cuestionario sirve para poder identificar y reconocer que áreas deben tener más seguimiento. Una vez realizado y respondidas las preguntas el auditor en base a las preguntas mantiene un resultado de riesgo que ayudan con las recomendaciones (Burgos & Yépez, 2021).

Según Navarro & Ramos (2016) un cuestionario de evaluación de control interno es un tipo de herramienta que se utiliza en el ámbito de auditoria para poder reconocer que tan efectivo es una empresa en cuanto a sus procesos operativos de control interno. El propósito general de los cuestionarios es poder obtener información veraz sobre cómo se maneja el control interno que se ha implementado en una empresa con el único fin de

tener un resultado en cuanto a su eficacia y de tal manera poder mejorar áreas que necesiten apoyo.

Es necesario poder mencionar la efectividad que puede llegar a tener un cuestionario de evaluación de control interno, esto con una estructurada cantidad de preguntas formuladas adecuadamente, y con aplicaciones de procesos y operaciones de la empresa, ya que esto ayuda a los resultados o a la identificación de errores pertinentes.

Lista de verificación

Desde el punto de vista de Baena (2017) una lista de verificación es una herramienta eficaz que ayuda a que se pueda considerar todo tipo de aspecto y característica importante en el proceso de ejecución de la evaluación de control interno de la empresa.

Como afirma Gonzalo (2018) la lista de verificación es un punto de partida la cual se puede expandir o adaptar dependiendo de los problemas detectados dentro de la organización o lo que la auditoría requiera según su naturaleza. Además, existen ciertas regulaciones específicas del sector que pueden tener cierta influencia dentro del control interno que se efectúan.

Método narrativo o descriptivo

Como señala Tineo (2019) el método narrativo se usa para poder tener una comprensión adecuada en cuanto al control interno, ayudando a que este sea más práctico y entendible, permitiendo que toda aquella persona encargada del inventario tenga conocimiento fácil como la empresa tiene gestión en sus riesgos detectados y como este mantiene el cumplimiento de sus objetivos con una narrativa comprensible y eficaz.

Según el enfoque de Gabino (2023) determinó que este tipo de método consiste en la redacción de los sistemas de control interno que están evaluándose por parte del personal encargado, esto de una forma explicativa y consolidada, entre este tipo de procedimientos que realizan, está la distribución de funciones con los respectivos asignados, el soporte de cada uno de los documentos y el sistema de archivo contable.

Método de diagrama de flujo

De acuerdo con Aguilar (2020) este tipo de método es considerado como una herramienta netamente visual que se utiliza para la representación gráfica de los procedimientos que utiliza un sistema dentro del control interno, este tipo de método puede ser muy importante para poder demostrar visualmente como se llevan a cabo cada uno de los procesos y como se van manejando los controles.

Citando a Gonzalo (2018) la aplicación de este tipo de método para el control interno busca la proporción de una vista clara y detallada para demostrar la correcta gestión en cuanto al control interno de cada área o de cada cuenta detallada, esto ayudando a la detección de riesgos facilitando la comunicación, llevando a una comprensión adecuada dentro de las empresas.

Fundamentos Legales

Este estudio de investigación sobre el control de inventario se sustenta en las siguientes normativas 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).

Medición de los inventarios

Costos 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 (p.6).

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (p.6).

Valor neto realizable

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso (p.9).

La Norma Internacional de Contabilidad 2, requiere que todos los procedimientos contables se apliquen en relación con los inventarios, lo cual respalda legalmente esta investigación, permitiendo así el conocimiento de la valoración, los precios, el cálculo de costos y toda la información que debe ser revelada

NIA 400 Evaluación de Riesgos y Control Interno

Mediante la Norma Internacional de Auditoría (NIA 400), establece la evaluación de riesgos y control interno:

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

El 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 integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

La Norma Internacional de Auditoría garantiza legalmente que el control interno sea considerado como un componente fundamental para las organizaciones. Su implementación permite detectar y evaluar los niveles de riesgo que la empresa Mundo Fiesta enfrenta, lo cual beneficia a la entidad en su expansión dentro del mercado.

Constitución de la República del Ecuador

El Artículo 319 del Título VI, Capítulo Sexto, Sección Primera del documento Formas de organización de la producción y su gestión (2008) establece que:

Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

El estudio de investigación se desarrolla con enfoque mixto, que da origen a través de un enfoque cuantitativo, el cual permitirá una mejor identificación de la problemática mediante la recolección de datos por medio del cuestionario de control interno COSO I que ayudará al reconocimiento de cómo se encuentra la empresa actualmente por medio de datos numéricos que serán analizados y presentados por gráficos y tablas que sostengan relación directa con la variable de estudio. El enfoque cualitativo permitirá obtener datos por medio de la entrevista que está compuesta por una serie de preguntas con respuestas abiertas como opiniones y cambios sobre el proceso del control interno en las cuentas por cobrar de la empresa Almacenes España Cía. Ltda.

Alcance de investigación

El alcance de la investigación es descriptivo, exploratorio, de modo que, se observó las características de la variable del control interno de inventario y almacenamiento mediante las respectivas dimensiones e indicadores que fueron utilizadas dentro del trabajo de investigación, lo que permitió saber de la situación de los procedimientos en la empresa Almacenes España Cía. Ltda.

La investigación tiene un diseño de investigación no experimental y de tipo transversal ya que se consiguió datos de acciones y hechos que se visualizan alrededor del objeto de estudio sin necesidad de participar en el proceso, de esta forma se podrá efectuar un análisis, asimismo de recopilar información importante que se utilizará para el conocimiento de los procesos de inventario de la empresa Almacenes España Cía. Ltda. La información recopilada no tendrá manipulación alguna y los datos obtenidos por medio de las herramientas ayudara en el progreso de la investigación, este estudio se realizó en un tiempo dedicado.

Métodos de investigación

Método deductivo

Además, se ejecuta el método deductivo, utilizado como estrategia de razonamiento que ayudó a realizar conclusiones lógicas por la recolección de datos como

fuentes primarias realizadas por medio de la entrevista y el cuestionario de control interno COSO I al personal encargado de la empresa Almacenes España Cía. Ltda.

Método inductivo

Se utilizó el método inductivo por la gran importancia de aporte que tiene en el desarrollo de la investigación, ya que nos permite tener una interpretación y análisis de los datos que se recopilaban a través de los instrumentos como la entrevista y el COSO I, las cuales se aplicaron al personal de Almacenes España Cía. Ltda.

Método bibliográfico

Por medio de la investigación bibliográfica se obtuvo y analizó información de fuentes secundarias, importantes para el desarrollo del trabajo de investigación con el respectivo aporte de conceptos, ideas y procesos sobre el control interno en las cuentas por cobrar, datos que fueron obtenidos mediante documento de soporte como tesis de tercer nivel, libros digitales, libros físicos, diferentes artículos científicos entre otros.

Población

Se tomó en cuenta a los colaboradores de Almacenes España Cía. Ltda. cómo se detalla a continuación:

Perfiles/Cargo	Colaboradores
Gerente	1
Contador	1
Jefe de bodega	1
Encargados de bodega	3
Encargados de venta	3
Total	9

Tabla 1. Población Almacenes España Cía. Ltda.

Muestra de estudio

La investigación al tener una población finita se efectuará con una muestra por conveniencia para que el levantamiento de la respectiva información sea verdadero con respecto al objeto de estudio. Se realizó el muestreo por conveniencia a determinados colaboradores que tienen que ver directamente con el manejo y control del inventario, el cual se les aplicará los instrumentos establecidos como la entrevista y el Coso I.

Perfiles/Cargo	Colaboradores
Contador	1
Jefe de bodega	1
Total	2

Tabla 2. Muestra de estudio

Recolección y procesamiento de datos

Se consideró utilizar dos instrumentos de recolección de datos, el COSO I es un formato de preguntas cerradas dispuestas para recopilar información relevante para poder identificar como está el proceso de control interno de inventario y almacenamiento, así mismo se utilizará la entrevista con preguntas abiertas que ayudarán a la obtención de información para la determinación del proceso de estudio. Estos instrumentos serán aplicados al jefe del área de bodega y a todo el personal directo del departamento bodega de la empresa Almacenes España Cía. Ltda.

La entrevista es una técnica netamente cualitativa que permite llevar a cabo una conversación de forma estructurada con preguntas sobre el control interno de inventarios de Almacenes España Cía. Ltda., esta herramienta se aplicará de manera específica, para obtener información de cómo está actualmente la empresa en cuanto a al manejo de inventarios y almacenamiento. Será aplicada a la gerencia, además de contar con un total de 8 preguntas abiertas.

El cuestionario de control interno COSO I es la técnica más importante para este tipo de proceso ya que nos permite recopilar datos realizados al personal encargado de bodega de la empresa Almacenes España Cía. Ltda., compuesta por preguntas cerradas

en cada uno de los componentes de control establecidos como el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, que se concentran netamente en la variable de estudio, ayudando al conocimiento general de políticas, controles y procesos aplicados en el control interno de inventarios y almacenamiento.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Se efectuaron las técnicas de entrevista al contador y el jefe de bodega y la encuesta para los colaboradores encargados del inventario y bodega, por último, se utilizó el instrumento COSO I, para el respectivo análisis y recolección de datos sobre el manejo de procedimientos de control interno en el área de inventarios, con el propósito de disponer de información confiable sobre cómo está actualmente la empresa.

Análisis de la entrevista al contador

1. ¿La empresa dispone de un manual de procedimientos para el manejo de los inventarios?

En la pregunta indicada el contador de la empresa nos supo mencionar que, si disponen de un manual de procedimientos para el manejo de inventarios, recalando que igual no todos los colaboradores lo aplican de manera correcta.

2. ¿Existe un cálculo de los costos unitarios, los precios estimados de venta y su VNR para precisar el deterioro de los inventarios?

El contador aplica este tipo de cálculos ocasionalmente lo que causa que no se procedan a completar ciertos procesos necesarios ya que es necesario que se realice continuamente afecta no solo al departamento si no a la parte financiera de la empresa.

3. ¿Qué tipo de procedimientos de control aplica en los procesos de constataciones físicas para realizar la comparación de los registros contables?

No se realiza procedimientos de constatación física, solo se registra el documento que dan los proveedores cuando llega la mercadería, por lo tanto, no se tiene un análisis de cada producto que ingresa.

4. ¿Qué tratamiento contable utilizan para los sobrantes y faltantes en el inventario para los faltantes?

La mayor evidencia de reconocer un faltante es en los registros, considerándolos como una pérdida para la entidad, caso contrario con el sobrante se lo aplica como un ingreso, este tipo de proceso no le da responsabilidad alguna al contador, jefe de bodega o algún encargado, este tipo de diferencias son asumidas por la empresa.

5. ¿Qué ajuste contable efectúa cuando hay un producto en mal estado?

Se efectúa el ajuste por el valor en libros del producto en mal estado, realizando un debito a una cuenta de gasto específicamente “Pérdida por deterioro” y se acredita el valor en libros del producto.

6. ¿Qué procesos se necesitan para reconciliar las diferencias entre los registros contables y los registros físicos?

Según lo mencionado se menciona que se procede al análisis de transacciones que han sido registradas en el sistema contable para después exista comparación con los documentos físicos, tales como recibos, orden de compra, facturas, etc.

7. ¿Cómo se gestionan y documentan los ajustes de inventario?

Se realiza un archivado en el repositorio de documentos, para que cada vez que se requiera información de ajustes se proceda a estos documentos, el problema que esto genera es que no hay una base de datos informática, como una nube para tener mayor respaldo.

Análisis de la entrevista al contador

De acuerdo con el análisis efectuado en la entrevista realizada al contador de la empresa Almacenes España Cía. Ltda. se pudo comprobar que no hay constataciones físicas para constancia de los registros del sistema y por último el tratamiento contable no es el correcto porque los faltantes y sobrantes son asumidos por la empresa.

Análisis de la entrevista al jefe de bodega

1. ¿Se aplican procedimientos y políticas específicas que dispone la bodega para el proceso de control de inventario?

Según menciona el jefe de bodega sí disponen de un manual de procedimientos para el manejo de inventarios, teniendo que cuenta que no todos los colaboradores lo aplican como debe de ser.

2. ¿Se utiliza un método físico o sistema automatizado para el registro del inventario?

Se manifiesta que disponen de un sistema contable de registro super básico, además manejan el registro con documentación física, con ciertos documentos contables, como el Kardex y registro continuo en una lista de la empresa impresa.

3. ¿Qué documentos se usan para la verificación cuando se produce una compra y también para la autorización de salida de mercaderías?

Para el respaldo de compras se constata facturas que se han emitido por parte de los proveedores. Por otro lado, para la salida de mercaderías se verifica las ordenes que se han efectúa en cada entrega de los pedidos correspondientes.

4. ¿El espacio de bodega cuenta con suficiente espacio para almacenar la mercadería correspondiente?

Manejan un espacio limitado en cuanto al almacenamiento de los productos, esto genera un problema cuando se hacen mal pedidos y existe un exceso de productos que no debieron ser comprados.

5. ¿Para el proceso de ingreso y salida de la mercadería, que procedimiento se utiliza?

Para el ingreso de mercaderías se tiene un respaldo de facturas de las compras realizadas. Para la venta o salida de mercadería, se comprueba la facturación realizada o en el caso de ser digitales también, para proceder a verificar con el sistema si los datos son reales.

6. ¿Se verifica la concordancia entre los registros de entrega y la realidad física de los productos?

No se tiene una revisión previa de cada producto, solo se receipta la entrega del pedido en general con los documentos pertinentes, implicando riesgo en poder recibir productos en mal estado.

7. ¿Se coordina constantemente con la información de inventario con otros departamentos, que implican la compra y venta?

Solo se mantiene comunicación cuando se va a realizar algún pedido para que los mismos puedan ser aprobados.

Análisis de la entrevista al jefe de bodega

En el análisis de la entrevista realizada al jefe de bodega se evidencio que el proceso de control a la bodega es muy básico, el sistema de ingreso y salida de mercadería suele tener errores constantemente, perjudicando los datos registrados y alterando todo, y por último no existe una comunicación constante entre departamentos haciendo que esto genere un retraso en los procesos de control.

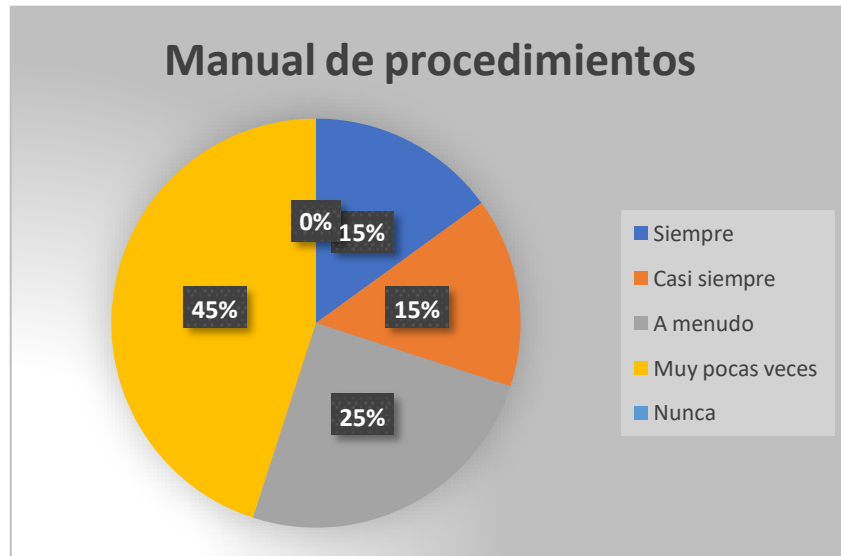
Análisis de la encuesta

Variable: Control interno de inventario y almacenamiento

1. ¿Aplican correctamente los manuales correspondientes para el procedimiento que determina el manejo y las actividades en el área de inventario y bodega?

Figura 1

Manual de procedimientos

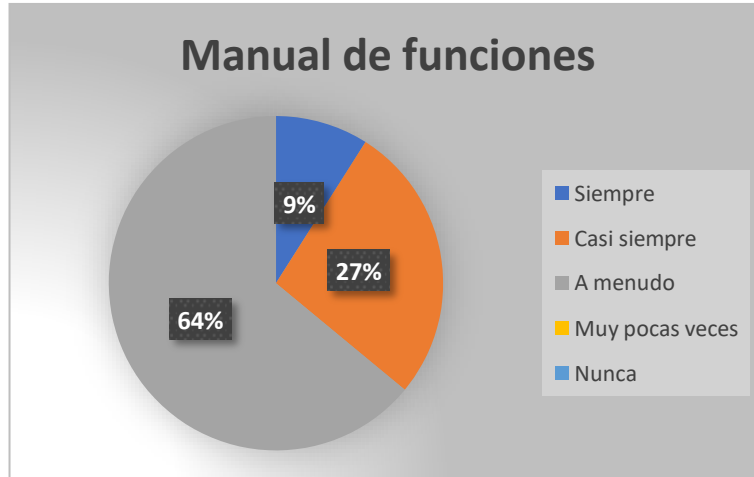


Se obtienen resultados dando como porcentaje que el 20% de los colaboradores encuestados no cumplen a menudo con el uso de un manual respectivo de procedimientos para la mejora en el control de inventarios, consolidando cierta ineficiencia del uso de control internos para la gestión de inventario y almacenamiento. Aunque igual en un 45% siempre aplican, no habiendo tantos problemas.

2. ¿Emplean el manual de funciones en donde se especifica que tipo de proceso realiza cada colaborador de la empresa?

Figura 2

Manual de funciones

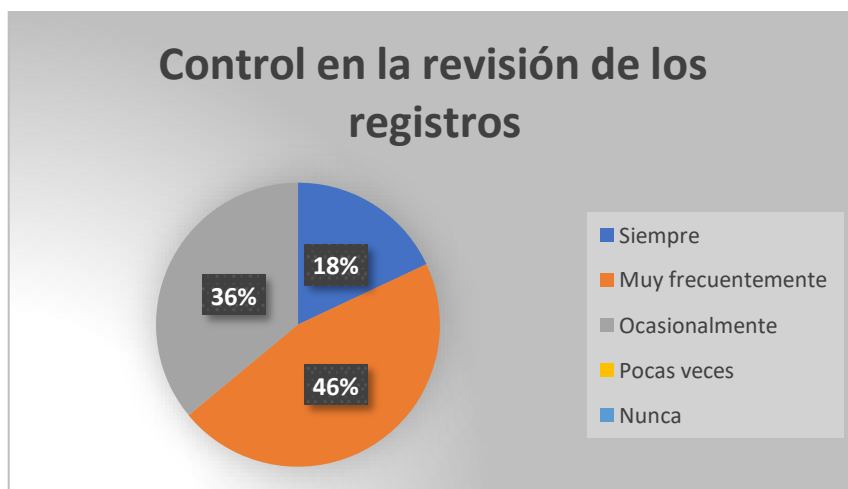


Se puede verificar que el 64% de los colaboradores no utilizan el manual interno de funciones el cual atribuye responsabilidades específicas para cada trabajador. Por ende, por la falta de aplicación de este manual se pueden dar ineficiencia en cuanto a la operativa, aplicaciones de malos procesos y de rendimiento.

3. ¿Realizan periódicamente revisiones en los registros de las existencias?

Figura 3

Control en la revisión de los registros

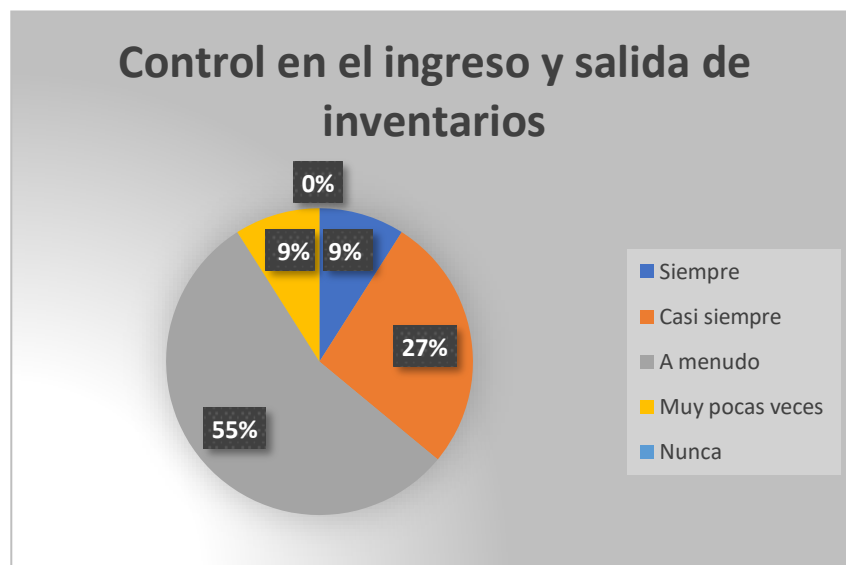


Se refleja que el 36% del personal encuestado manifestó que los controles de los registros de las existencias se realizan ocasionalmente. Esto da como resultado el posible riesgo sobre errores en los registros, problema en los datos de las existencias y dificultad al momento de detectar irregularidades.

4. ¿Se efectúan controles de verificación para constancia de que la mercadería que ingresa se encuentra un buen estado para la venta?

Figura 4

Control en el ingreso y salida de inventarios

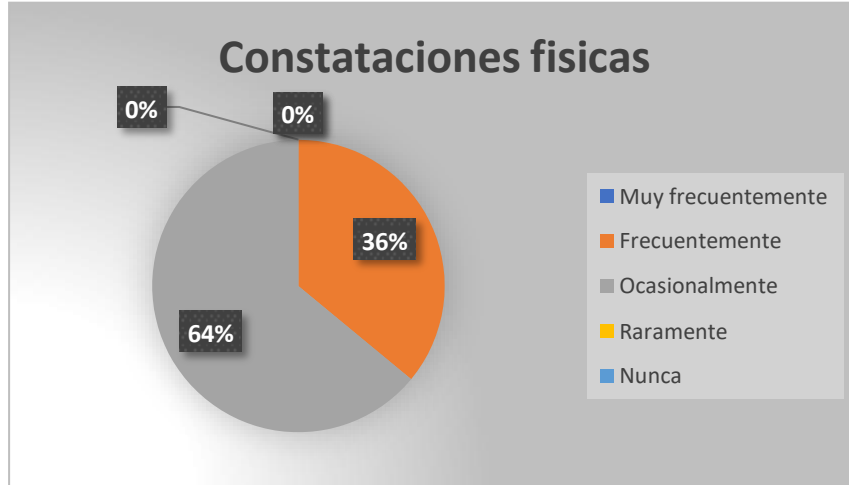


Según los datos obtenidos en la encuesta, se demuestra que el 55% de los encuestados, no realizan procedimientos de control en los ingresos y salida de mercadería. Esto da como resultado que se produzcan ciertas ineficiencias como pérdidas financieras, posibles robos o fraudes, malos registros, y más ineficiencias que afectan en las gestiones de inventarios.

5. ¿Con que frecuencia realizan constataciones físicas en los inventarios?

Figura 5

Constataciones físicas

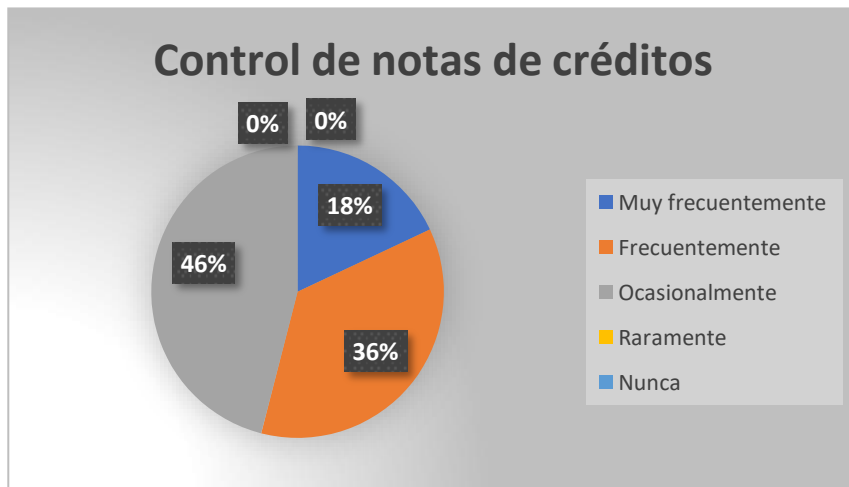


Conforme a los resultados recopilados se obtuvo que el 64% realizan las constataciones físicas ocasionalmente, dando como resultado el alto riesgo que se puede ocasionar con datos no reales, de igual manera falta de efectividad en los registros.

6. ¿Con que frecuencia efectúan controles en los registros cuando la empresa recibe notas de créditos en las devoluciones de productos dañados?

Figura 6

Control de notas de créditos

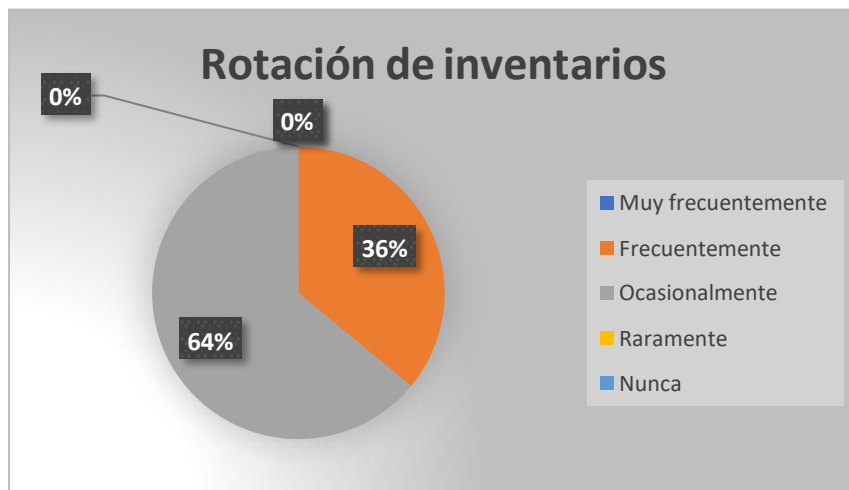


Se tiene como resultados que el 36% aplica ocasionalmente los respectivos controles en las notas de créditos para el proceso de devoluciones en productos dañados. Esto causa que se pueda producir errores en los productos existentes, ya que el producto dañado mientras no haya respaldo sigue constando como producto normal, generando un desequilibrio en el inventario.

7. ¿Con que frecuencia se realizan las actividades de rotación de los inventarios?

Figura 7

Rotación de inventarios

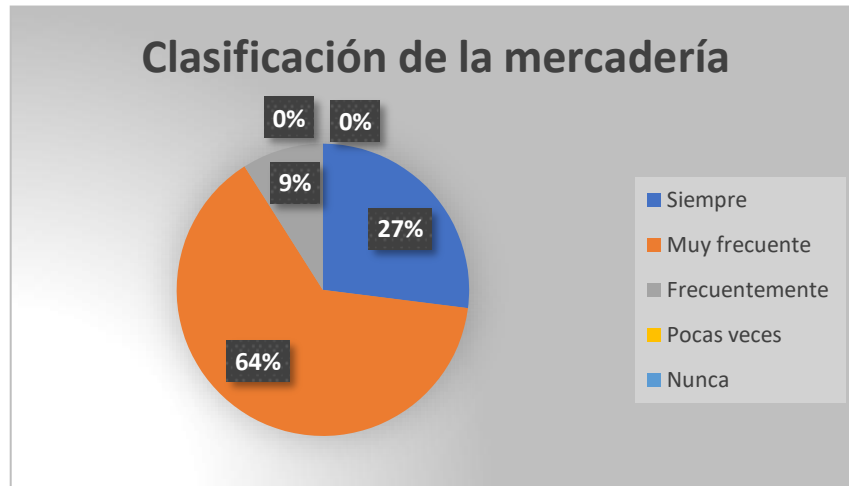


Dado los resultados obtenidos se puede evidenciar que el 64% de los colaboradores encuestados indican que se realiza la rotación de inventarios ocasionalmente, sumándose a los problemas detectados en la empresa, haciendo que exista posibles obsolescencias en los productos, de igual manera exceso de inventario e incluso hasta bajas en las ventas por no presentar constantemente productos nuevos o con alta demanda.

8. ¿Con que frecuencia se realiza correctamente la clasificación de la mercadería que hay en bodega o la mercadería que ingresa?

Figura 8

Clasificación de mercadería



En los resultados obtenidos se refleja que el 64% del personal colaborador encuestado si maneja una correcta clasificación y orden de la mercadería. Dando resultados positivos en cuanto la clasificación de la mercadería.

Análisis de la evaluación del cuestionario de control interno COSO I

Continuando con el avance de la investigación, analizaremos y evaluaremos el control interno en el área de bodega la cuenta de inventarios de la empresa Almacenes España Cía. Ltda. se realizaron ocho preguntas para cada uno de los componentes del marco integrado COSO I. Con el fin de poder determinar el nivel de confianza y de riesgo conjunto con los procesos que se ejecutan en la empresa de acuerdo con la cuenta de inventarios. A continuación, podemos observar la tabla utilizada para la evaluación:

Tabla 3*Nivel de confianza y riesgo*

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49%-25%	24%- 05%
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 4*Cuestionario de control interno – COSO I – Ambiente de control*

ALMACENES ESPAÑA CÍA. LTDA AUDITORIA AL ÁREA DE INVENTARIOS					Pág.:	Ref.:
					1/	COSO I
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación		Comentario
		Si	No	N/A		
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existe un código de ética dentro del proceso de inventario?		X		0	No existe un código de ética, que demuestre la disciplina, honestidad e integridad de los trabajadores en sus actividades.
2	¿Existe un manual de políticas y procedimientos?	X			1	
3	¿Existe un manual de funciones?	X			1	
4	¿La empresa posee una estructura organizacional?		X		0	No se posee una estructura organizacional, que establezca un orden jerárquico de los niveles de cada departamento.
5	¿Existe una adecuada asignación de funciones para el área de inventarios?		X		0	Existen deficiencias en la asignación de funciones, por tal motivo se observa duplicación de funciones.
6	¿Se han establecidos objetivos claros y medibles relacionados al área de inventarios?	X			1	

7	¿Se analizan los factores externos e internos cuando se desarrollan los objetivos para el área de inventarios?	X			1	
8	Los objetivos establecidos para el área de inventario están relacionados con los objetivos generales de la Empresa		X		0	No cumple los mismos objetivos generales de la empresa, porque se tiene un enfoque más individual.
TOTAL					4	

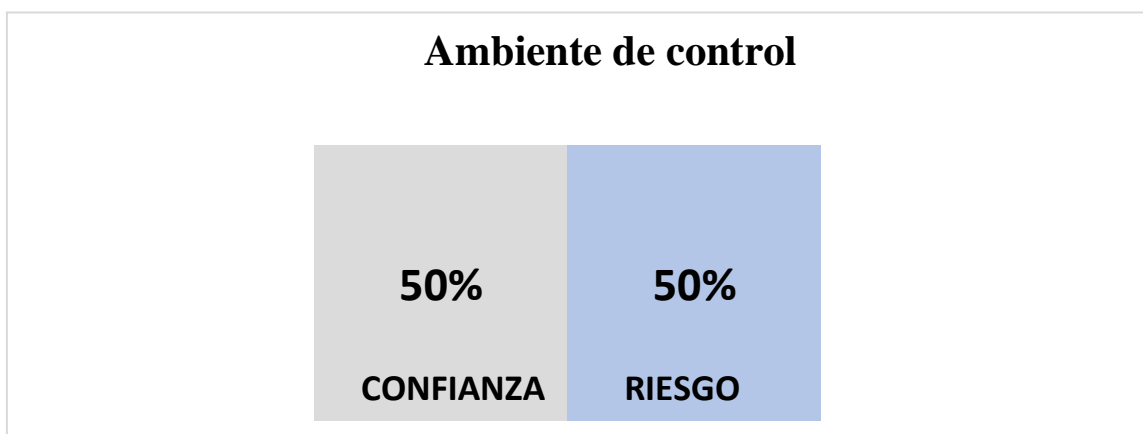
Tabla 5

Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación/ponderación total *100
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	8
Nivel de confianza	=	50%
Nivel de riesgo	=	100%-50%
Nivel de riesgo	=	50%

Figura 9

Ambiente de control



Se pudo constatar en el componente de ambiente de control, que, si existe un Manual de procedimientos, pero los colaboradores no lo aplican de correcta manera, además no poseen una estructura de organización estructurada que demuestre un orden en cuanto a sus funciones, perjudicando como tal las actividades asignadas a cada uno, y por último sus objetivos de departamento no se alinean a los objetivos generales de la empresa, no teniendo en cuenta que tan grave es esto.

Tabla 6

Cuestionario de control interno COSO I – Evaluación de riesgo

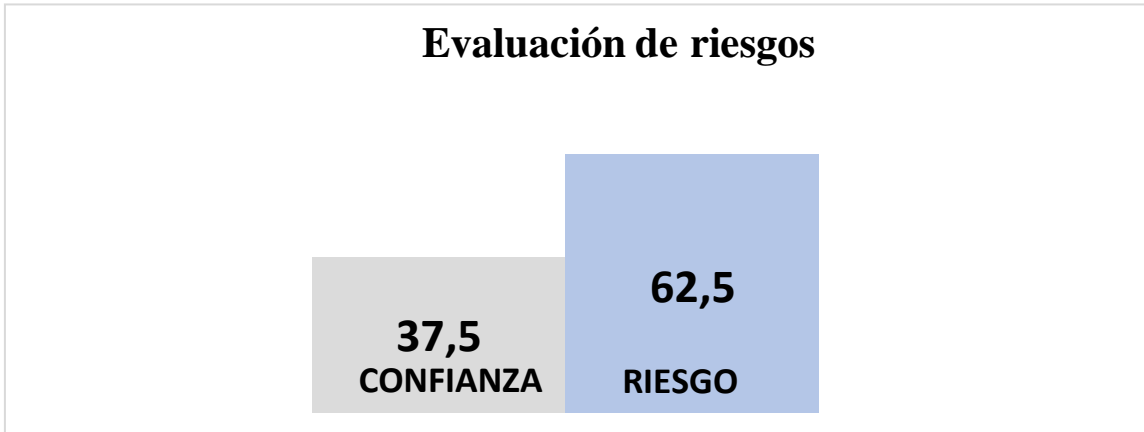
ALMACENES ESPAÑA CÍA. LTDA AUDITORIA AL ÁREA DE INVENTARIOS					Pág.:	Ref.:
					2/	COSO I
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación		Comentario
		Si	No	N/A		
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
9	¿Existen procesos para evaluar los riesgos asociados con la gestión de inventarios?		X		0	No se efectúan procesos de evaluación de riesgos que tengan que ver con la gestión de inventarios, el cual produce dificultad a la planificación y control de calidad de los productos. para evaluar los riesgos
10	¿Se evalúan los riesgos relacionados con la obsolescencia de los productos en el inventario? políticas y procedimientos?	X			1	
11	¿Se evalúan los riesgos asociados con la adquisición del producto?		X		0	No existe evaluación de riesgos en cuanto a la llega de producto, lo que perjudica la calidad de productos que están en bodega, posiblemente no aptas para la venta.
12	¿Se evalúan los riesgos relacionados con los productos disponibles para la venta?	X			1	

13	¿Se realiza evaluaciones de riesgos para identificar las posibles amenazas relacionadas con el inventario?		X		0	No se realiza evaluaciones específicas para detectar amenazas en el inventario esto puede causar algún mal proceso al momento de tener mercadería almacenada.
14	¿Si se conoce la existencia de productos que no han rotado en bodega se evita el seguir comprando productos que no tenga salida?		X		0	No existe rotación de productos en la bodega, lo que perjudica al momento de realizar pedidos o sacar nuevos productos a la venta, creando un déficit.
15	¿Se evalúa constantemente la calidad de las instalaciones de bodega?	X			1	
16	¿La empresa toma decisiones rápidas para las respuestas a la aparición de riesgos?		X		0	No existe respuesta inmediata cuando se presentan riesgos o problemas en cuanto al inventario.
TOTAL					3	

Tabla 7

Nivel de confianza y de riesgo de evaluación de riesgo

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación/ponderación total *100
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	8
Nivel de confianza	=	37,5%
Nivel de riesgo	=	100%-37,5%
Nivel de riesgo	=	62,5%

Figura 10*Evaluación de riesgos*

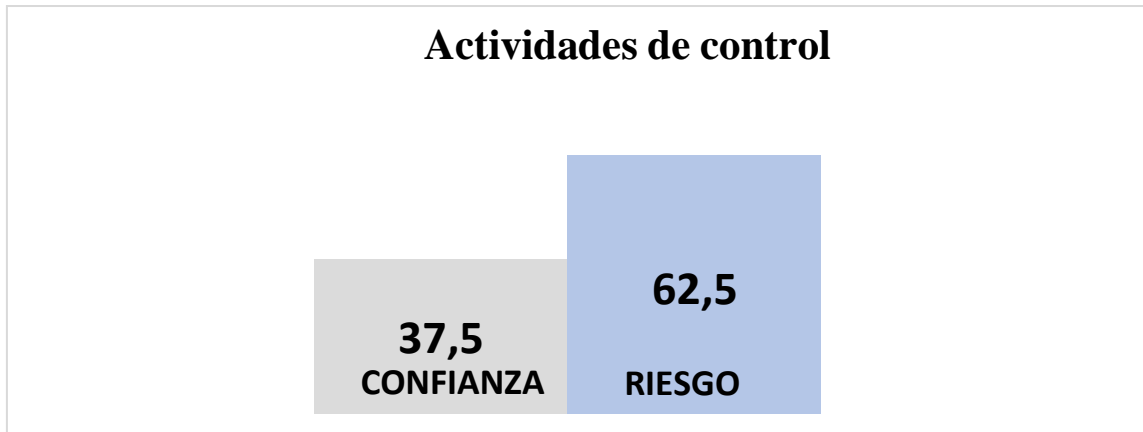
Podemos identificar mediante el componente de evaluación de riesgos que no se realiza evaluaciones correspondientes a la gestión de inventarios, generando un gran problema en cuanto a la planificación y control de calidad en los productos, tampoco se evalúan los productos cuando se adquiere un producto, no teniendo en cuenta que la mercadería puede llegar en mal estado, incluyendo también la falta de evaluaciones en cuanto a la detección de riesgos al inventario y por último la falta de comunicación en cuanto a las decisiones de aparición de riesgos.

Tabla 8*Cuestionario de control interno – COSO I – Actividades de control*

ALMACENES ESPAÑA CÍA. LTDA					Pág.:	Ref.:
AUDITORIA AL ÁREA DE INVENTARIOS					3/	COSO I
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación		Comentario
		Si	No	N/A		
ACTIVIDADES DE CONTROL						
17	¿Existe documentación que respalde el ingreso y salida de mercadería?	X			1	
18	¿Aplican actividades de control en las notas de crédito para los registros de devoluciones?		X		0	No se mantiene un registro consolidado en cuanto a las notas de crédito para los registros de devoluciones, perjudicando los saldos contables.
19	¿Aplican procesos para la rotación de inventario de forma frecuente?		X		0	No se realiza rotación alguna en el área de bodega.
20	¿Realizan constataciones físicas del inventario de manera periódica?		X		0	No realizan constataciones físicas continuamente perjudicando al inventario como tal, porque no se tiene registro alguno de la existencia.
21	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables y físicos del inventario?		X		0	No se comparan registros, por mal uso de sistema.
22	¿Si existen irregularidades en el detalle del inventario se toma la precaución de rotar al encargado a otra área de trabajo?	X			1	
23	¿Se realiza evaluaciones de desempeño en la empresa?	X			1	
24	¿Se revisa la calidad de la mercadería a la entrada y salida del almacén?		X		0	No se tiene supervisión alguna en cuanto a la mercadería. Perjudicando la calidad de los productos destinados para la venta.
TOTAL					3	

Tabla 9*Nivel de confianza y de riesgo de actividades de control*

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación/ponderación total *100
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	8
Nivel de confianza	=	37,5%
Nivel de riesgo	=	100%-37,5%
Nivel de riesgo	=	62,5%

Figura 11*Actividades de control*

En el componente de actividades de control se identificó no se mantiene un registro consolidado en cuanto a las notas de crédito para los registros de devoluciones, perjudicando los saldos contables. No se realiza rotación alguna en el área de bodega, no se realizan constataciones físicas continuamente perjudicando al inventario como tal, porque no se tiene registro alguno de la existencia y por último se tiene supervisión alguna en cuanto a la mercadería. Perjudicando la calidad de los productos destinados para la venta.

Tabla 10*Cuestionario de control interno – COSO I – Información y comunicación*

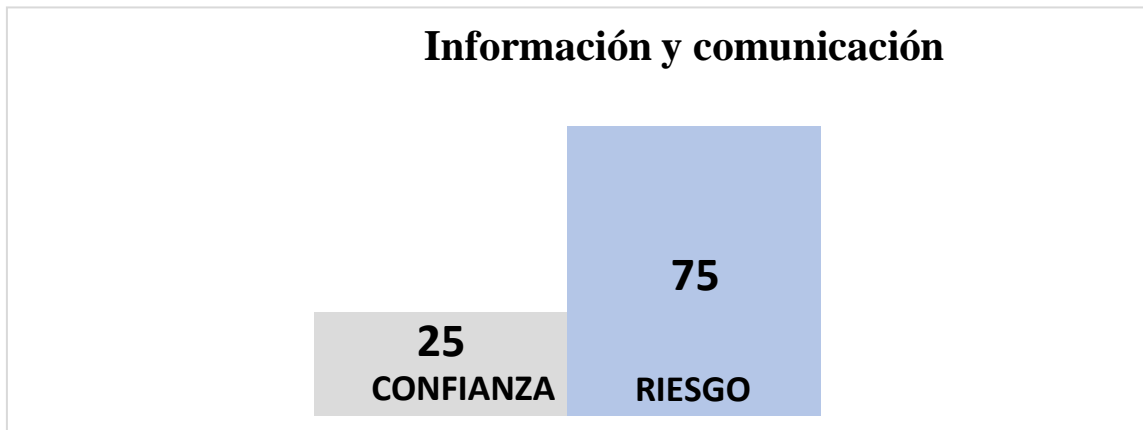
ALMACENES ESPAÑA CÍA. LTDA AUDITORIA AL ÁREA DE INVENTARIOS					Pág.:	Ref.:
					4/	COSO I
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación		Comentario
		Si	No	N/A		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
25	¿Existe comunicación con gerencia sobre faltantes de mercadería?	X			1	
26	¿Existen políticas para la comunicación de información sobre las inconsistencias presentadas a gerencia?		X		0	No existen políticas específicas para la comunicación de inconsistencias hacia la gerencia, perjudicando a la toma de decisiones en cuanto al área de bodega.
27	¿Se presentan reportes para el control de los faltantes o sobrantes de inventario?		X		0	No demuestran algún respaldo en cuanto a los faltantes y sobrantes de inventario, perjudicando las existencias.
28	¿Hay un respaldo de facturas de compras y ventas para el sustento de los movimientos del inventario?	X			1	
29	¿Se comunica frecuentemente cualquier irregularidad detectada en el área de bodega?		X		0	No existen algún tipo de comunicación en cuanto a irregularidades encontradas en el área de bodega, no permitiendo a corregir errores.
30	¿Se informa constantemente que los inventarios consten como en el reporte de stock registrado en el sistema?		X		0	No existe información de cómo está el stock de inventarios en el sistema, creando desconocimiento al momento de querer realizar pedidos, creando un exceso de mercadería o incluso falta de mercadería en algunos casos.

31	¿La información de saldos de mercadería existente es confiable?		X		0	No es confiable, debido a la escasa comunicación e información que demuestra el sistema y los encargados.
32	¿Se genera información mensual sobre el nivel de existencias?		x		0	No se genera información alguna mensualmente sobre el nivel de existencias, por falta de información de parte de los encargados y mala aplicación de procesos, causando problemas a la toma de decisiones.
TOTAL					2	

Tabla 11

Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación/ponderación total *100
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	8
Nivel de confianza	=	25%
Nivel de riesgo	=	100%-25%
Nivel de riesgo	=	75%

Figura 12*Información y comunicación*

Los resultados en el componente de información y comunicación indican que no existen políticas específicas para la comunicación de inconsistencias hacia la gerencia, perjudicando a la toma de decisiones en cuanto al área de bodega, también no se demuestra algún respaldo en cuanto a los faltantes y sobrantes de inventario, creando problemas en las existencias, no hay comunicación en las irregularidades encontradas en el área de bodega, no permitiendo a corregir errores. No existe información de cómo está el stock de inventarios en el sistema, creando desconocimiento al momento de querer realizar pedidos, creando un exceso de mercadería o incluso falta de mercadería en algunos casos. La información de saldos de mercadería no es confiable, debido a la escasa comunicación e información que demuestra el sistema y los encargados y por último se genera información alguna mensualmente sobre el nivel de existencias, por falta de información de parte de los encargados y mala aplicación de procesos, causando problemas a la toma de decisiones.

Tabla 12*Cuestionario de control interno – COSO I – Supervisión y monitoreo*

ALMACENES ESPAÑA CÍA. LTDA AUDITORIA AL ÁREA DE INVENTARIOS					Pág.:	Ref.:
					5/	COSO I
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación		Comentario
		Si	No	N/A		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
33	¿Se realizan monitoreos para medir el grado de eficiencia del control interno del área de bodega en la gestión de inventario?		X		0	No realizan monitoreos para medir el grado de eficiencia en el área de bodega, provocando un desconocimiento sobre cómo está el desempeño del control interno en el área de bodega, sobre el manejo de inventario.
34	¿Existen un responsable en la supervisión de la emisión de notas de crédito para las devoluciones?	X			1	
35	¿Se supervisa que los documentos estén en condiciones óptimas para el despacho de mercadería?	X			1	
36	¿Existe una supervisión de las evaluaciones de control interno en el área de inventario?		X		0	No se realizan supervisiones de las evaluaciones de control interno en el área de inventario lo que indica problemas a futuro sobre algún tipo de corrección a realizar.
37	¿Se monitorean los procedimientos que contribuyen a minimizar y evitar los riesgos en el inventario?		X		0	No hay monitoreos de los procesos que ayudan a minimizar y evitar riesgos en el inventario, teniendo en cuenta que no se podrá tener identificación y podrá asumir decisiones importantes.
38	¿Se valida periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de la organización?		X		0	No existen evaluación alguna en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

39	¿Se establecen procedimientos que aseguren que toda deficiencia que afecte al inventario sea oportunamente informada a la administración, para la toma de decisiones?		X		0	No se establecen procedimientos que detectan deficiencias en el inventario, no teniendo informada la situación a la administración.
40	¿Se evalúa la eficacia del control interno?		x		0	No existe evaluaciones en la eficacia del control interno.
TOTAL					2	

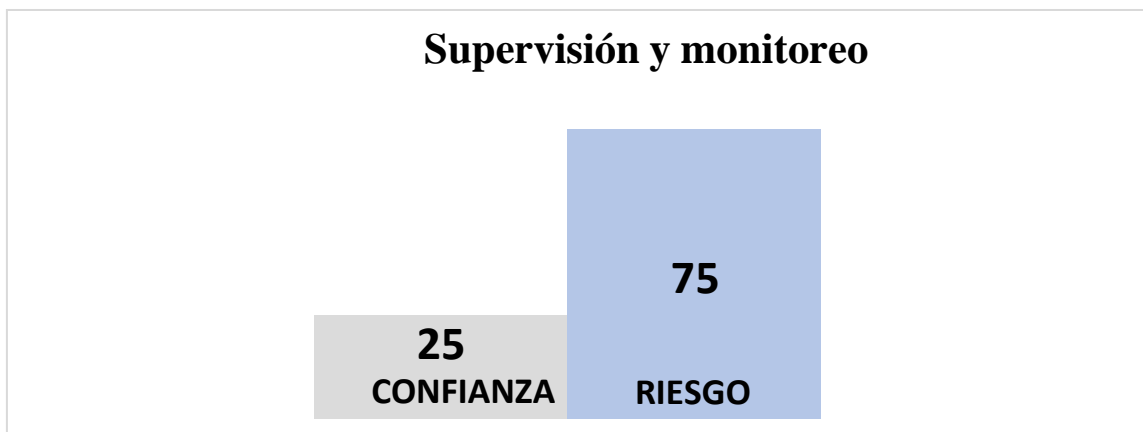
Tabla 13

Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y monitoreo

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación/ponderación total *100
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	8
Nivel de confianza	=	25%
Nivel de riesgo	=	100%-25%
Nivel de riesgo	=	75%

Figura 12

Supervisión y monitoreo



Y como último componente de supervisión y monitoreo se demuestra que no se realizan los respectivos monitoreos para medir el grado de eficiencia en el área de bodega, provocando un desconocimiento sobre cómo está el desempeño del control interno en el área de bodega, sobre el manejo de inventario. No se realizan supervisiones de las evaluaciones de control interno en el área de inventario lo que indica problemas a futuro sobre algún tipo de corrección a realizar. No hay monitoreos de los procesos que ayudan a minimizar y evitar riesgos en el inventario, teniendo en cuenta que no se podrá tener identificación y podrá asumir decisiones importantes, además no se establecen procedimientos que detectan deficiencias en el inventario, no teniendo informada la situación a la administración

Tabla 14*Componentes y puntajes obtenidos*

AUDITORÍA AL ÁREA DE INVENTARIOS				Pág.:	Ref.:		
				1 / 1	C.P.O		
COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS							
N o	Componentes y controles claves	Ponderaciónn	Calificaciónn	NC %	NC	NR %	NR
1	Ambiente interno	8	4	50 %	Medio	50%	Medio
4	Evaluación de los riesgos	8	3	37,5 %	Bajo	62,5%	Alto
6	Actividades de control	8	3	37,5 %	Bajo	62,5%	Alto
7	Información y comunicación	8	2	25 %	Bajo	75%	Alto
8	Supervisión y monitoreo	8	2	25 %	Bajo	75%	Alto
Total		40	14	35 %	Bajo	65%	Alto
<p>Una vez aplicado los cuestionarios de control interno a la empresa Almacenes España Cía. Ltda., se obtuvo una ponderación de 40, la calificación total asignada es de 14, puesto que se asigna un puntaje de 8 a cada componente del COSO I.</p>							
Realizado por: Lic. Jesús Ernesto Duque Maldonado				Fecha: 01 /12/2023			

Tabla 15*Nivel de confianza y nivel de riesgo*

AUDITORIA AL ÁREA DE INVENTARIOS	Pág:	Ref:												
	1/1	N.C.N.R												
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO														
<p>NIVEL DE CONFIANZA</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{14}{40} * 100 = 35\%$ <p>En el análisis de los resultados del cuestionario de control interno, determinando las actividades incumplidas en relación con la ponderación, el nivel de confianza es BAJO con el 35%.</p> <p>NIVEL DE RIESGO</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Rango</th> <th>Confianza</th> <th>Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p>Se evaluaron los controles claves de las actividades diarias del área de inventarios, se evidencia un nivel de riesgo del 65%, es decir, el nivel de riesgo es ALTO y el nivel de confianza BAJO.</p>			Rango	Confianza	Riesgo	15% - 50%	Bajo	Alto	51% - 75%	Medio	Medio	76% - 95%	Alto	Bajo
Rango	Confianza	Riesgo												
15% - 50%	Bajo	Alto												
51% - 75%	Medio	Medio												
76% - 95%	Alto	Bajo												
Realizado por: Lic. Jesús Ernesto Duque Maldonado	Fecha: 01/12/2023													

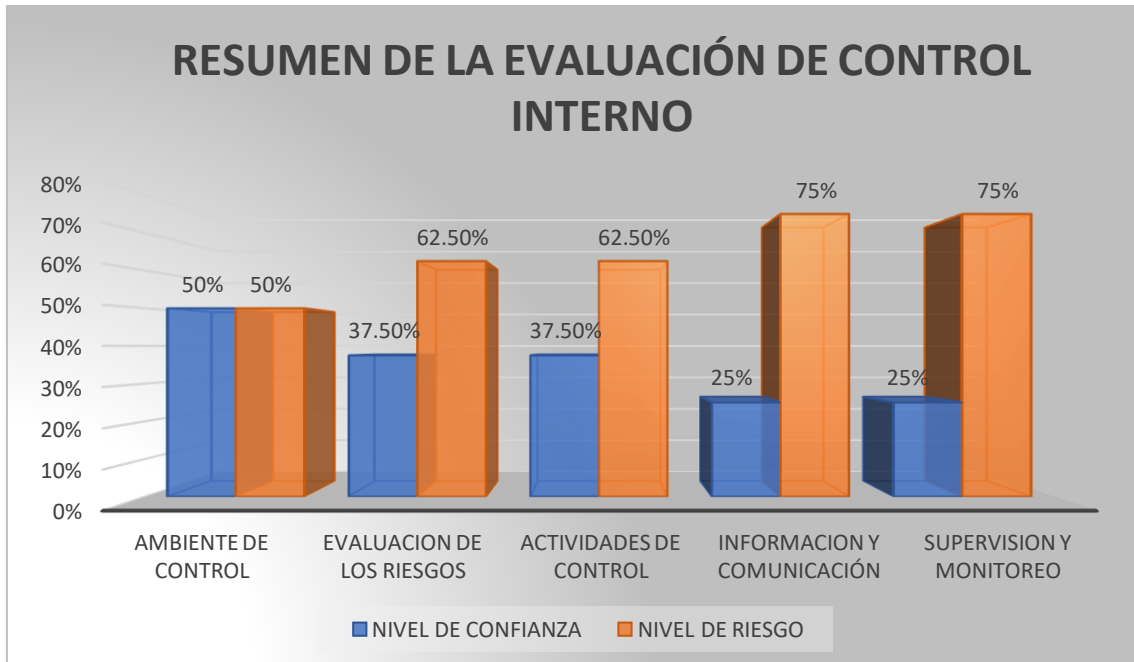
Tabla 16*Cálculo de riesgos*

AUDITORIA AL ÁREA DE INVENTARIOS	Pág:	Ref:
	1/1	NRICDA
NIVEL DE RIESGO INHERENTE, CONTROL, DETECCIÓN Y DE AUDITORIA		
<p>Riesgo Inherente: Una vez realizado el cuestionario de evaluación de control interno al área de inventarios, se evidenció que existe un riesgo inherente de 65%.</p> <p>Riesgo Inherente = 100% tamaño de la muestra – nivel de confianza</p> $RI = 100\% - 35\% = 65\%$ <p>Riesgo de Control: Se ha determinado un riesgo de control del 30% que evidencia que existen falencias en el control interno del departamento.</p> <p>Riesgo Control = Puntaje Optimo – riesgo inherente.</p> $RC = 100\% - 65\% = 35\%$ <p>Riesgo de Detección: Se determinó un 21,97% de riesgo de detección, en virtud de la experiencia y profesionalismo del auditor, lo que permitirá aplicar las técnicas y procedimientos para la obtención de la información.</p> $RI * RC * RD = RA$ $RC = \frac{0.05}{0.65 * 0.35}$ <p>Riesgo de Auditoría: $RA = RI * RC * RD =$</p> $RA = 0.65 * 0.35 * 0.2197 = 5\%$ <p>El riesgo de auditoría hallado es del 5%.</p>		
Realizado por: Lic. Jesús Ernesto Duque Maldonado	Fecha: 01/12/2023	

Análisis de los resultados del cuestionario del control interno COSO I

Figura 13

Resumen de la evaluación de control interno



Finalizado el cuestionario de control interno del COSO I y completada la aplicación de los cinco componentes para el área de inventario, se determinó que la empresa mantiene un nivel de confianza **BAJO** correspondiente al 30%, lo cual provoca un nivel de riesgo **ALTO** del 70%, las razones por destacar de los resultados obtenidos se deben a la falta a la ausencia de un código de ética, no considerar los factores externos e internos que pueden afectar el logro de los objetivos establecidos, no identificar los riesgos asociados con la adquisición de productos como desarrollar una constatación física, de igual manera no ejecutan evaluaciones para la identificación de posibles inconsistencias con el inventario como omisiones y errores u omisiones en los registros que consta el sistema, y por último no establecen conciliaciones sobre registros y las existencias de la mercadería continuamente y no realizar monitoreos para medir el grado de eficiencia del control interno.

Tabla 17

Tratamiento contable de inventario – Constatación de existencia e inventarios

ALMACENES ESPAÑA S.A.
CONSTATAACION DE EXISTENCIAS -INVENTARIOS
AL 31 DEDICIEMBRE DEL 2022

NOMBRE DEL ARTICULO	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FISICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO AJUSTADO
					SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
Licuada Indurama	\$ 762	25	\$ 30	25	-		\$ -	\$ -	\$ 762
Batidora Indurama	\$ 450	18	\$ 25	18	-		\$ -	\$ -	\$ 450
Microondas mabe	\$ 3705	30	\$ 123	30	-		\$ -	\$ -	\$ 3705
Cocina Indurama	\$ 3409	7	\$ 487	7	-		\$ -	\$ -	\$ 3409
Lavadora Mabe	\$ 3923	7	\$ 560	7	-		\$ -	\$ -	\$ 3923
Lavadora secadora	\$ 6850	8	\$ 850	8	-		\$ -	\$ -	\$ 6850
Campana secadora	\$ 375	5	\$ 75	5	-		\$ -	\$ -	\$ 375
Secadora	\$ 183	4	\$ 45	1		3	\$ -	\$ 137	\$ 48
TV Sonic 42 pulgadas	\$ 8103	15	\$ 540	17	2		\$ 1080	\$ -	\$ 9184
TV Samsung 50 pulgadas	\$ 11262	15	\$ 750	13		2	\$ -	\$ 1501	\$ 9760
TV Riviera 45 pulgadas	\$ 5261	15	\$ 350	16	1		\$ 350	\$ -	\$ 5612
Barra de sonido Indurama	\$ 738	24	\$ 30	24	-	-	\$ -	\$ -	\$ 738
Horno Mabe	\$ 1513	15	\$ 100	15	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1513
Aire acondicionado	\$ 6311	14	\$ 450	12	-	2	\$ -	\$ 901	\$ 5409
Lavaplatos Inox	\$ 453	6	\$ 75	9	3	-	\$ 226	\$ -	\$ 679
Split mabe	\$ 3250	13	\$ 250	13	-		\$ -	\$ -	\$ 3250
Sandwichera mabe	\$ 200	8	\$ 25	8	-		\$ -	\$ -	\$ 200
Freidora	\$ 300	6	\$ 50	6	-		\$ -	\$ -	\$ 300
Batidora mabe	\$ 140	7	\$ 20	7	-		\$ -	\$ -	\$ 140
Tostadora tekno	\$ 360	12	\$ 30	12	-		\$ -	\$ -	\$ 360

\$ 57790

FD=

1657,75

2540,45

56908

Conforme a la constatación física se reflejan los siguientes tres ítems sobrantes: 2 Tv Sonic 42 pulgadas por un valor de \$1080,50 USD, 1 Tv Riviera 45 pulgadas por un valor de \$350,75 USD, 3 Lavaplatos Inox por un valor de \$226,50 USD. Estableciendo un sobrante total de \$1657,75 SD, debido a que no se registraron facturas por la compra de mercadería, por lo cual, se recomienda que se realice el siguiente ajuste:

Tabla 18

Asiento de ajuste por sobrantes

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1			
Inventarios		\$ 1657,75	
2 Tv Sonic 42 pulgadas	\$ 1080,50		
1 Tv Riviera 45 pulgadas	\$ 350,75		
3 Lavaplatos Inox	\$ 226,50		
Cuentas por pagar			\$ 1657,75
p/r Ajuste por sobrante.			

Al efectuar la constatación física de los inventarios se evidenció los siguientes tres ítems faltantes: 3 secadora por un valor de \$137,50 USD, 2 TV Samsung 50 pulgadas por un valor de \$1501,60 USD, 2 Aire acondicionado por un valor de \$901,60 USD, estableciendo un faltante total de \$2540,45 USD, el mismo que el jefe de bodega, no realizo justificación alguna. Se ha detectado ciertas inconsistencias de control interno en lo que respecta al ingreso y salida de mercadería, por lo tanto, se efectúa el siguiente asiento:

Tabla 19

Asiento de ajuste por faltante

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2			
Cuentas por cobrar empleados		\$ 2540,45	
Inventarios			\$ 2540,45
3 secadora	\$ 137,25		
2 TV Samsung 50 pulgadas	\$ 1501,60		
2 aire acondicionado	\$ 901,60		
P/r Ajuste por faltante			

Tabla 20*Movimientos deudores y acreedores***ACTIVO CORRIENTE – MOVIMIENTOS EFECTUADOS EN LA CUENTA DE INVENTARIO**

Activo	Movimientos			
Activos corrientes	Saldo contable	Deudor	Acreedor	Saldo ajustado
Caja	\$120.345,00			\$ 120.345,00
Bancos	\$ 93.420,00			\$ 93.420,00
Clientes	\$ 45.000,00			\$ 45.000,00
Crédito tributario IVA	\$ 5.060,00			\$ 5.060,00
Crédito tributario IR	\$ 9.000,00			\$ 9.000,00
Servicios de consulta	\$ 72.989,00			\$ 72.989,00
Inventarios	\$ 57.790,70	\$ 1.657,75	\$ 2.540,45	\$ 56.908,00
Total de activos corrientes	\$403.604,70			\$ 402.722,00

Discusión

En base a los resultados en el presente trabajo de investigación obtuvimos lo siguientes datos importantes:

Se realizó la entrevista al contador de la empresa en donde se pudo constatar que no cumple con las políticas y procedimientos internos de inventario a pesar de existir un manual, de igual manera no efectúa procedimientos de control sobre constataciones físicas para poder tener una comparación con datos que refleja el sistema.

En la encuesta se evidenció resultados importantes como la falta de eficiencia sobre controles de ingreso y salida de productos, del mismo modo existe dificultad para detectar inconsistencias en los procesos, debido a que no se aplica constantemente controles en las revisiones de las existencias.

En la evaluación del control interno mediante el marco integrado COSO I, se pudo revelar los siguientes resultados: no identifican los riesgos con el proceso de adquisición de mercadería tales como la verificación de la calidad del producto o en qué estado se encuentra, además, no se efectúan evaluaciones para el reconocimiento de posibles inconsistencias en relación con el inventario, como pueden ser omisiones y errores en los datos del sistema, asimismo, no realizan conciliaciones de forma periódica sobre datos obtenidos y de la mercadería disponible, y por último no llevan a cabo monitoreos para poder tener una medición del grado de eficiencia del control interno de inventarios.

Por los motivos antes mencionados, se realizó una constatación física del inventario, en donde se obtuvo los siguientes resultados: se efectuó dos asientos de ajuste, uno por un sobrante debido a que no se contabilizó unas facturas por compra, y uno por un faltante, a causa de que el jefe encargado de bodega no realizó la justificación de las diferencias, analizando los resultados mencionados con anterioridad todo estos malos procesos se da por la falta de eficiencia de control internos en el área de inventarios, quedando un total ajustado de \$56.908,00 USD.

Por otra parte, la investigación efectuada por Armando (2020) mencionó que una vez que se aplicó el COSO I en la empresa Retirno S.A, se identificó que existía inconsistencias en los procesos de inventario, esto debido a la falta de un manual de políticas y procedimientos para regular adecuadamente las operaciones internas. Ahora analizando

el caso contrario de la empresa Almacenes España Cía. Ltda. que a pesar de que si dispone de un manual interno de políticas, no es aplicada correctamente por los colaboradores, por la tanto se logró realizar un cuestionario de evaluación del COSO I en donde se determinó las irregularidades pertinentes como la falta de monitoreo para medir y evaluar el grado de eficiencia del control interno, además de tener una falta de control en la verificación de calidad en la mercadería y la falta de constataciones físicas para poder tener una comparación establecida con los datos que el sistema indica. Dando como resumen que todos los problemas se dan por la falta de cumplimiento del manual el cual da como resultado un nivel de riesgo alto.

Y por último en la investigación realizada por Gama (2017) que trata sobre la optimización de procesos de control interno en la empresa Lorted S.A. Se destaca que la empresa tiene una falta de eficiencia en los controles de medición de mercadería en bodega, además de ausencia de procesos de constataciones físicas, ya que por no efectuarlas constantemente esto genera riesgos de no tener datos reales sobre los productos que se encuentran almacenados. De igual manera en la empresa Almacenes España Cía se pudo identificar en base a la encuesta realizada que hay un riesgo alto por la falta de constataciones físicas y un problema en los controles de ingresos y salidas de mercadería por no haber revisiones continuas.

Conclusiones

Mediante la fundamentación teórica desarrollada en esta investigación y la revisión y análisis de ciertos conceptos y teorías relacionados al control interno de inventario, se analizó y se pudo identificar una base sólida para poder adentrarse en la variable de estudio y poder aplicarla en el trabajo investigativo.

La entrevista aplicada hacia los colaboradores de la empresa, específicamente al contador dan como resultados la falta de cumplimiento de políticas y procedimientos adecuados a la gestión de inventario, derivando a problemas tales como la incorrecta forma de planificación de la rotación de mercadería, también la falta de constataciones físicas y revisiones periódicas de los productos, dando como resultado el tener productos en mal estado no aptos para la venta. Por otra parte, la aplicación de la encuesta ayudó a reconocer las inconsistencias presentadas en los procedimientos para el área de inventarios.

Se efectuó una constatación física de inventario, en donde se examinó las siguientes problemáticas; se realizó dos asientos de ajuste, uno por un sobrante debido a que no se contabilizó unas facturas por compra, y uno por un faltante, a causa de que el jefe encargado de bodega no realizó la justificación de las diferencias, analizando los resultados mencionados con anterioridad todo estos malos procesos se da por la falta de eficiencia de control internos en el área de inventarios, quedando un total ajustado de \$56.908,00 USD.

En la evaluación del control interno mediante el marco integrado COSO I, se aplicó una perspectiva integral de eficacia y eficiencia en la empresa Almacenes España Cía. Ltda. los siguientes resultados fueron: no se identifican los riesgos con el proceso de adquisición de mercadería tales como la verificación de la calidad del producto o en qué estado se encuentra, además, no se efectúan evaluaciones para el reconocimiento de posibles inconsistencias en relación con el inventario, como pueden ser omisiones y errores en los datos del sistema, asimismo, no realizan conciliaciones de forma periódica sobre datos obtenidos y de la mercadería disponible, y por último no llevan a cabo monitoreos para poder tener una medición del grado de eficiencia del control interno de inventarios.

Recomendaciones

Se recomienda emplear la fundamentación teórica, mediante la revisión de conceptos y teorías aplicadas en el trabajo de investigación, para proyectos futuros, que utilicen la variable investigada. Además de poder tener como base enfoques de distintas fuentes de bibliografía, para poder ayudarse e identificar el control interno de inventarios y almacenamiento.

Se sugiere que el contador debe acatar con responsabilidad todas las observaciones dispuestas en el proyecto de acuerdo con las técnicas realizadas en la investigación, principalmente el aplicar correctamente el manual de procedimientos de control interno, para que pueda obtener buenos resultados en la planificación de procedimientos y rotación de inventario.

Además, se recomienda realizar un ajuste correspondiente en los movimientos de deudor y acreedor para poder conseguir un valor razonable en la cuenta contable de inventarios, de igual manera que se pueda establecer procesos contables en el control de salidas e ingresos y los datos de inventarios registrados.

Y por último, es necesario tener un fortalecimiento en el control interno de inventarios, mediante constataciones físicas continuas con los datos registrados en el sistema, de igual manera consolidar una planificación de rotación oportuna, siguiendo el correcto cumplimiento del manual de políticas y procedimientos de la empresa para la gestión de inventario por medio de la aplicación de componentes del cuestionario de control interno COSO I como son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Todo esto con el fin de poder establecer un control interno eficaz, que ayude a mejorar la gestión de inventario, y poder asegurar la confiabilidad de la información financiera.

Referencias

- Acosta, L., Ccahuana, D., & Villanueva, J. (Septiembre de 2016). El control interno y su influencia en las cuentas por cobrar comerciales de la empresa GMV TRADING S.A.C, SAN JUAN DE LURIGANCHO. San Juan de Lurigancho, Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- Aguilar, J. (2020). *Gestión de inventarios:UF0476*. Editorial Tutor Formación. doi:<https://elibro.net/es/ereader/upse/126745>
- Albán, A. (2021). *Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia cruz azul*.
- Amores, E. B. (2020). *Manual de Control Interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España. doi:<https://elibro.net/es/ereader/upse/172619?page=28>
- Armando, C. (2020). Control interno contable y la efectividad de inventarios. 1.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación* (3 ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Boada, J. (2016). *Auditoría financiera para las cuentas por cobrar* (3 ed.). Bucaramanga: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Burgos, A., & Yépez, J. (Marzo de 2021). Sistema de control interno a la cuenta de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de una pastelería. *Universidad de Guayaquil facultad ciencias administrativas, 1*.
- Burgos, A., & Yépez, J. (Marzo de 2021). Sistema de control interno en la cuenta de inventario y su incidencia en la rentabilidad de una pastelería. *Universidad de Guayaquil facultad ciencias administrativas, 1*.
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Autoseguridad cia Ltda. *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Autoseguridad cia Ltda., 6(1)*, 429-465. doi:<https://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Carrasco, P. (2018). *Sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión de inventarios*. Piura: Perú. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1398/CON-CUL-NEI-2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Constitución de la República del Ecuador 2008. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios UF0476*. Málaga: IC Editorial.
- Culquicondor, G. (2018). Sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión de las cuentas por cobrar en la empresa comercial ventura pallets export E.I.R.I. Piura, Piura, Perú: Universidad nacional de piura.
- Economía, A. (12 de Diciembre de 2019). *Mala gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las PyMes*. Obtenido de Mala gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las PyMes:

<https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/mala-gestion-de-inventarios-una-de-las-principales-causas-de-quebre-de-las-pymes>

- Elizalde, K. (13 de Marzo de 2017). Evaluación del sistema de control interno al proceso de cuentas por cobrar con tarjetas de crédito aplicado en una institución del sistema financiero en el Ecuador.
- Escalante, D. (2014). *Auditoria Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el contador público*. Merida, Venezuela: Actualidad Contable Faces. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25731098004.pdf>
- Escudero, M. J. (2019). *Logística de almacenamiento*. Ediciones Paraninfo S.A. doi:<https://books.google.com.ec/books?id=vcSPDwAAQBAJ&pg=PA245&dq=tipo#v=onepage&q=tipo&f=false>
- Estrella, E. (2021). Análisis del control interno en cuentas por cobrar de la empresa travel industry advisor S.A traninad. Babahoyo, Los Rios, Ecuador: Universidad tecnica de Babahoyo.
- Fernández, A. C. (2017). *Gestión de Inventarios UF0476*. Antequera, Málaga: IC Edirorial.
- Gama, H. (2017). *Las cuentas incobrables y sus efectos en el impuesto diferido* (1 ed.). Ciudad de México: Ey Tax Advisory.
- Gonzalo, F. (2018). *Operaciones administrativas de compraventa*. Editex. doi:https://books.google.com.ec/books/about/Operaciones_administrativas_de_compraventa.html?id=fMlfDwAAQBAJ&redir_esc=y
- Hurtado, A., Rodríguez, H., & Toro, J. (2020). Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323440/20780617>.
- López, M., Piñero, C., & De Llano, P. (2014). Mapa de riesgos, identificación y gestión de riesgos. *Econstor*. Obtenido de <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/146556/1/776123106.pdf>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Edicumbre Editorial Corporativa. doi:file:///C:/Users/Margarita/Downloads/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3%20(5).pdf
- Menacho, N. (2020). Análisis del control de inventarios, en el servicio de catering aéreo caso gate gourmet S.R.I, Callao 2020. *Finanzas*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.
- Miranda, H. (2020). *Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado*.
- Moreira, M., & Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa*, 4(1), 134-135. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.106>

- Munive, K. (2018). *Mecanismos de control interno en el área de tesorería del hospital docente belén, lambayeque* (3 ed.). Pimentel, Perú: Universidad Señor de Sipán.
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Dialnet*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5432120>
- NIA 400. (2014). *Evaluación de Riesgo y Control Interno*.
- NIC 2. (2001). *Inventarios*.
- Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. doi:<https://elibro.net/es/ereader/upse/124953>
- Panchi, V., Armas, I., & Chasi, B. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador*, 13(4). doi:<https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/6759713.pdf>
- Perez, A. (2018). Las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la corporación universitaria Americana. *Tecnológico de Antioquia Institución universitario*, 1.
- Pérez, T., & Ramos, M. (2016). Implementación de un sistema de control interno de inventario y su incidencia en la liquidez de la empresa BAGSERVIS SAC, en Trujillo en el año 2016. *Universidad Privada del Norte*, 1, 120.
- Ramírez, I. A., Manguinuri, L. E., Farfán, S. A., & Carazas, R. R. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colón Ciencias, Tecnologías y Negocios*, 9(2), 3. doi:https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/3105/2765%202022
- Rodríguez, P. (2022). *Rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo en las empresas*.
- Salinas, M. F. (2020). *Gestión de inventarios cartilla para el aula*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Tineo, A. (2019). Modelos de clasificación de clientes bancarizados de los niveles socioeconómicos C y D.
- Torres, J. (2017). *Control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima*. Lima: USMP.
- Tovar, E. (3 de Diciembre de 2014). *Control interno de los inventarios*. Obtenido de Control interno de los inventarios: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Vásquez, O. (2016). *Visión integral de control interno*. Antioquia.
- Villamar, S. (Septiembre de 2019). *Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en SEGURQUIL*. Guayaquil, Guayas: Universidad de Guayaquil.

Apéndice 1. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno de inventarios y almacenamiento de la empresa Almacenes España Cía. Ltda. Cantón La Libertad Provincia de Santa Elena año 2022	¿De qué manera afecta la falta de un sistema de control interno de inventarios en la empresa Almacenes España Cía. Ltda. Cantón La libertad, Provincia de Santa Elena año 2022?	Evaluar el control interno mediante el componente COSO I en la eficiencia y eficacia del área de inventario en la empresa Almacenes España Cía. Ltda. Cantón La libertad Provincia de Santa Elena, año 2022.	Control interno de inventario y almacenamiento	Inventario	<ul style="list-style-type: none"> - Tipos de inventario - Clasificación - Tratamiento contable
	¿Cuáles son las fuentes bibliográficas utilizadas como respaldo a la fundamentación teórica para el análisis del conocimiento al control interno?	Describir las fuentes bibliográficas del tratamiento de diferentes autores que aborden el objeto de estudio de inventario.		Control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos - Importancia - Componentes de control interno
	¿Cómo se obtendrá información del control interno de inventarios y almacenamiento de la entidad para reconocer los procesos del área de inventarios?	Aplicar las técnicas de investigación mediante instrumentos de entrevista y encuesta del área de inventarios.		Método de evaluación de control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario de evaluación de control interno (CECI) - Lista de verificación - Método narrativo - Método de diagrama de flujo
	¿De qué manera se reconocen los procesos realizados de la cuenta de inventarios en el departamento de bodega?	Elaborar el reconocimiento de los inventarios mediante la constatación física en el departamento de bodega.		Fundamentos legales	<ul style="list-style-type: none"> - Normativa internacional de Contabilidad – NIC 2 - NIA 400 – Evaluación de riesgos y control interno - Constitución de la República del Ecuador

Apéndice 2. Formato de entrevista



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



**ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA
ALMACENES ESPAÑA CÍA. LTDA**

- 1. ¿La empresa dispone de un manual de procedimientos para el manejo de los inventarios?**

- 2. ¿Existe un cálculo de los costos unitarios, los precios estimados de venta y su VNR para precisar el deterioro de los inventarios?**

- 3. ¿Qué tipo de procedimientos de control aplica en los procesos de constataciones físicas para realizar la comparación de los registros contables?**

- 4. ¿Qué tratamiento contable utilizan para los sobrantes y faltantes en el inventario para los faltantes?**

5. ¿Qué ajuste contable efectúa cuando hay un producto en mal estado?

6. ¿Qué procesos se necesitan para reconciliar las diferencias entre los registros contables y los registros físicos?

7. ¿Cómo se gestionan y documentan los ajustes de inventario?

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE LA EMPRESA
ALMACENES ESPAÑA CÍA. LTDA**

1. ¿Se aplican procedimientos y políticas específicas que dispone la bodega para el proceso de control de inventario?

2. ¿Se utiliza un método físico o sistema automatizado para el registro del inventario?

3. ¿Qué documentos se usan para la verificación cuando se produce una compra y también para la autorización de salida de mercaderías?

- 4. ¿El espacio de bodega cuenta con suficiente espacio para almacenar la mercadería correspondiente?**

- 5. ¿Para el proceso de ingreso y salida de la mercadería, que procedimiento se utiliza?**

- 6. ¿Se verifica la concordancia entre los registros de entrega y la realidad física de los productos?**

- 7. ¿Se coordina constantemente con la información de inventario con otros departamentos, que implican la compra y venta?**

Apéndice 3. Formato de encuesta



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



**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA
ALMACENES ESPAÑA CÍA. LTDA**

Nombre y apellidos:

Cargo: **Correo:**.....

Tema: “Control interno en el área de inventarios y almacenamiento de la empresa Almacenes España, Cía. Ltda., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2022”

Objetivo: Recopilar información sobre los controles internos en el área de inventarios.

Instrucciones:

- Responda con sinceridad a las preguntas que se plantean a continuación.
- Los resultados de esta encuesta serán analizados con absoluta reserva.
- Marque con una x la respuesta que usted considere la más verídica,

1. ¿Aplican manuales correspondientes para el procedimiento que determina el manejo y las actividades en el área de inventario y bodega?

Manual de procedimientos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	15%
Casi siempre	1	15%
A menudo	3	30%
Muy pocas veces	5	45%
Nunca	0	0%
Total	9	100%

2. ¿Se emplea un manual de funciones que especifique que tipo de proceso realiza cada colaborador de la empresa?

Manual de funciones

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	9%
Casi siempre	3	27%
A menudo	5	64%
Muy pocas veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	9	100%

3. ¿Realizan periódicamente revisiones en los registros de las existencias?

Control en la revisión de los registros

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	18%
Muy Frecuentemente	4	46%
Ocasionalmente	3	36%
Pocas veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	9	100%

4. ¿Se efectúan controles de verificación para constancia de que la mercadería que ingresa se encuentra un buen estado para la venta?

Control en el ingreso y salida de inventarios

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	9%
Casi siempre	2	27%
A menudo	5	55%
Muy pocas veces	1	9%
Nunca	0	0%
Total	9	100%

5. ¿Con que frecuencia realizan constataciones físicas en los inventarios?

Constataciones físicas

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	3	36%
Ocasionalmente	6	64%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	9	100%

6. ¿Con que frecuencia efectúan controles en los registros cuando la empresa recibe notas de créditos en las devoluciones de productos dañados?

Control de notas de crédito

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	1	18%
Frecuentemente	5	36%
Ocasionalmente	3	46%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	9	100%

7. ¿Con que frecuencia se realizan las actividades de rotación de los inventarios?

Rotación del inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	3	36%
Ocasionalmente	6	64%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	9	100%

8. ¿Con que frecuencia se realiza correctamente la clasificación de la mercadería que hay en bodega o la mercadería que ingresa?

Clasificación de mercadería

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	27%
Muy frecuentemente	5	64%
Frecuentemente	1	9%
Pocas veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	9	100%

Apéndice 4. Entrevista la jefe de bodega

