



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

TEMA:

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA

**“IMPORTADORA LINZAN”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2022.**

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

AUTOR:

DAYANA MARIBEL CHOEZ VERA

LA LIBERTAD- ECUADOR

2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA IMPORTADORA LINZAN, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**”, elaborado por la Srta. Dayana Maribel Choez Vera, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada de 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



Econ. Nelson Asencio Cristóbal

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**Control interno de inventarios en la empresa Importadora Linzan, 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, **Dayana Maribel Choez Vera** con cédula de identidad número **245065604-2** 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.

A handwritten signature in blue ink that reads "Dayana Choez Vera" is written over a horizontal line.

Choez Vera Dayana Maribel

C.C. No.: 245065604-2

Agradecimiento

Quiero expresar mi profundo agradecimiento a Dios por su presencia en mi vida y por darme las fuerzas y la guía necesaria para superar los desafíos que enfrenté durante esta trayectoria.

A mis padres, Maribel y Marcelo, por su amor incondicional, su apoyo constante y su confianza en mí a lo largo de todas las etapas de mi vida. Su presencia ha sido fundamental en mi desarrollo personal y académico. Desde el inicio, me han brindado un amor inquebrantable que me ha dado la seguridad y la confianza necesaria para enfrentar cualquier desafío.

También quiero agradecer a mis profesores por su enseñanza y dedicación a lo largo de mi formación. Sus conocimientos y experiencia han sido un pilar fundamental en mi desarrollo académico y profesional.

A mis amigos, quienes han sido una parte fundamental de mi camino universitario y de la culminación de esta etapa de mi vida profesional. A lo largo de estos años, han estado a mi lado brindándome aliento, apoyo y motivación incondicional.

Choez Vera Dayana Maribel

Dedicatoria

Este informe se encuentra dedicado a Dios, quien me dio la sabiduría y fortaleza necesaria para luchar cada día por este sueño.

A mis padres, quienes con esfuerzo y sacrificios han sido un gran apoyo en cada momento, depositando su confianza en cada uno de los retos que se han presentado sin dudar ni un solo momento en mi capacidad e inteligencia.

A todas aquellas personas que siempre estuvieron dando su apoyo en cada momento sin dejarme desmayar con el fin de que pueda lograr culminar este reto.

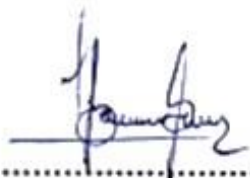
Choez Vera Dayana Maribel

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

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



.....
Ing. Verónica Benavidez Benítez, MSc
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Econ. Nelson Asencio Cristóbal, MSc
PROFESOR TUTOR



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



.....
Lic. Andrés Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

INDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCION	14
CAPITULO I MARCO TEORICO	18
Revisión de literatura.....	18
Desarrollo De Teorías y Conceptos	20
Control interno de Inventarios.....	20
Control Interno.....	21
Definición.....	21
Objetivos	22
Importancia	22
Componentes del control interno	22
Ambiente de control.....	23
Evaluación de riesgo	23
Actividad de control.....	23
Información y Comunicación.....	23
Supervisión y monitoreo	24
Métodos de valoración	24
Método PEPS	24
Método Promedio Ponderado	25
Sistema de control de inventarios	25
Inventario Periódico.....	26
Inventario Continuo.....	26
Rotación de Inventarios	26
Fundamentos Legales	26
NIA 501 Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para determinadas áreas	26
NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno	27
Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario.....	28
Código de comercio	28
CAPITULO II. METODOLOGÍA	29
Diseño de investigación.....	29
Métodos de investigación	30
Método inductivo.....	30
Método deductivo	30
Método analítico	30

Población	30
Recolección y procesamiento de los datos	31
Instrumento de Investigación.....	32
Cuestionario de Control Interno	32
Entrevista.....	32
CAPITULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	33
Análisis de datos	33
Análisis de la entrevista.....	33
Entrevista 1: Gerente General	33
Entrevista 2: Contador	34
Entrevista 3: Bodeguero.....	36
Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno	38
Análisis del cuestionario del Control Interno COSO I.....	49
Discusiones	51
Conclusiones	53
Recomendaciones.....	54
Referencias	55
Apéndice	60
.....	65

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	31
Población de Importadora Linzan	31
Tabla 2	38
Nivel de Confianza y Riesgo	38
Tabla 3	39
Cuestionario de Ambiente de Control	39
Tabla 4	40
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Ambiente de control	40
Tabla 5	41
Cuestionario de Actividades de Control.....	41
Tabla 6	42
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Actividades de control	42
Tabla 7	43
Cuestionario de Evaluación de Riesgo	43
Tabla 8	44
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Evaluación de Riesgo.....	44
Tabla 9	45
Cuestionario de Información y Comunicación	45
Tabla 10	46
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Información y Comunicación.....	46
Tabla 11	47
Cuestionario de Supervisión y Monitoreo	47
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Supervisión y Monitoreo.....	48
Tabla 13	49
Resultados del cuestionario COSO I.....	49

FIGURAS

Figura 1.	40
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Ambiente de control	40
Figura 2.	42
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Actividades de control	42
Figura 3.	44
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Evaluación de Riesgo	44
Figura 4.	46
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Información y Comunicación.....	46
Figura 5.	48
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Supervisión y Monitoreo	48
Figura 6.	49
Resultados del cuestionario	49

APENDICE

Apéndice 1. Matriz de consistencia	61
Apéndice 2. Entrevistas.....	62
Apéndice 3. Evidencia de entrevista	65
Apéndice 4. Cronograma	66



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
“IMPORTADORA LINZAN”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2022.**

AUTORA:

Choez Vera Dayana Maribel

TUTOR:

Ec. Nelson Asencio

Resumen

El presente trabajo de integración curricular titulado "Control interno de inventarios en la empresa Importadora Linzan" se enfoca en evaluar el control interno del inventario de la empresa dedicada a la venta de repuestos y llantas de vehículos. Se destaca que la empresa carece de controles de inventario en el área de bodega, lo que podría generar ineficacia y falta de transparencia en la información contable. El objetivo principal de la investigación es aplicar el marco integrado COSO I para mejorar la eficacia y transparencia de la información relacionada con el inventario. Se ha empleado una metodología de investigación descriptiva con enfoque cuantitativo, utilizando métodos inductivos, deductivos y de análisis. Para recolectar información, se han aplicado técnicas de entrevista y cuestionario de control interno. A través de estos métodos, se ha obtenido como resultado que la empresa carece de un manual de políticas y procedimientos para el manejo del inventario y que no se están realizando los controles adecuados en el área de bodega, lo que afecta la precisión de la cuenta de inventario, considerando que son elementos esenciales para garantizar una gestión eficiente y transparente en la información contable de una organización debido a que ambas prácticas juegan un papel fundamental en la prevención y mitigación de riesgos.

Palabras claves: Control Interno, Inventarios, COSO I, Políticas y Procedimientos.



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
“IMPORTADORA LINZAN”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2022.**

AUTORA:

Choez Vera Dayana Maribel

TUTOR:

Ec. Nelson Asencio

Abstract

The present work of curricular integration entitled "Internal control of inventories in the company Importadora Linzan" focuses on evaluating the internal control of the inventory of the company dedicated to the sale of spare parts and vehicle tires. It is highlighted that the company lacks inventory controls in the warehouse area, which could generate inefficiency and lack of transparency in accounting information. The main objective of the research is to apply the integrated framework COSO I to improve the efficiency and transparency of the information related to the inventory. A descriptive research methodology with a quantitative approach has been used, using inductive, deductive and analysis methods. To collect information, interview techniques and internal control questionnaire have been applied. Through these methods, it has been obtained as a result that the company lacks a manual of policies and procedures for inventory management and that adequate controls are not being carried out in the warehouse area, which affects the accuracy of the inventory account, considering that they are essential elements to guarantee efficient and transparent management in the accounting information of an organization because both practices play a fundamental role in the prevention and mitigation of risks.

Keywords: Internal Control, Inventories, COSO I, Policies and Procedures.

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación titulado Control interno de inventarios en la empresa “Importadora Linzan”, cantón la libertad, provincia de Santa Elena, año 2022, tiene como propósito demostrar lo fundamental que es llevar un debido control en la cuenta inventarios para el buen funcionamiento y eficiencia de una empresa que maneja productos físicos o mercancías debido a que esta importancia radica en varios aspectos clave que afectan la operación directa y la rentabilidad del negocio.

El control interno se ha convertido en un instrumento de suma importancia para las diferentes empresas, debido a que este tipo de procedimiento es actualmente usado para el cuidado de los recursos y a su vez poder llevar un control en el inventario de dichas entidades. Con la finalidad de disminuir las inconsistencias en el manejo de cada producto, al igual que el correcto registro de los movimientos de los mismo, de manera que exista una confiabilidad en la información revelada, en el caso del stock que se encuentre disponible para la venta, brindándonos una visión más clara y certera para la respectiva toma de decisiones.

A nivel de Latinoamérica, un estudio realizado por Rojas y Rosado (2022) indican que en la ciudad de Lima – Perú solo el 12,4% de las empresas cuentan con un sistema de control de inventarios, sin embargo, este es seguido, por ello se ha determinado que varias empresas no llevan un control adecuado y debido a este problema se genera el riesgo empresarial.

En relación con este estudio, Pavón et al (2019) manifiesta que el control interno de inventarios es considerado como un sistema en cual las empresas pueden sostenerse con el fin de poder obtener recursos competitivos, debido a que es una herramienta administrativa que ayuda a conocer, evaluar y prevenir riesgos, por medio de un estudio.

De acuerdo con Guinzo y Solorzano (2020) destacan que es considerado como un conjunto de procesos que se deben llevar a cabo en una organización de manera que se pueda establecer una verificación automática en los diferentes departamentos o centros operativos, con la finalidad de poder llevar un mejor control.

Desde la perspectiva de Juca et al (2019) deducen que la gestión y control interno de inventarios en una empresa es de suma importancia ya que este permite

acortar tiempo con un menor costo en las diferentes operaciones, debido a que este posibilita establecer un equilibrio entre el stock que se encuentra disponible para cumplir con cada una de las necesidades de los clientes y la inversión que se realiza de los recursos económicos de una empresa.

Desde el punto de vista, Pincay (2022) menciona que el control interno es una de las herramientas de mayor uso por parte de las empresas, para mantener la buena gestión administrativa y financiera de cualquier tipo de negocio, con la aplicación de esta técnica se obtienen indicadores que señalan las medidas correctivas y preventivas para mejorar continuamente los procesos relacionados con el cliente.

González (2018) manifiesta que el control de inventarios es un elemento esencial para lograr la eficiencia y el cumplimiento de los objetivos de una empresa, una gestión adecuada de los inventarios puede marcar la diferencia entre el éxito y el fracaso de un negocio, ya que afecta directamente aspectos como la rentabilidad, la satisfacción del cliente y la eficiencia operativa. Al establecer estrategias y procedimientos para la gestión de inventarios, es importante mantener niveles óptimos de inventario es clave para evitar problemas como la obsolescencia, el exceso de inventario y las faltas de existencias, también se debe establecer políticas que definan cuánto inventario se debe mantener y cuándo se debe reponer para cumplir con la demanda de manera eficiente y al menor costo posible. (p. 10)

La empresa “Importadora Linzan” se encuentra ubicada, en el Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, actualmente se encuentra conformada por el Gerente General y 2 colaboradores, los cuales están distribuidos en el área de administración, contabilidad y ventas, su actividad principal es la compra y venta de repuestos para vehículos.

Actualmente se encuentra en pleno crecimiento, sin embargo, maneja gran cantidad de inventario y a su vez presenta inconsistencias en dicha área, es por aquello que se debe establecer un control en cada uno de los procesos que deben llevarse a cabo desde el momento en que se realiza la adquisición de la mercadería hasta cuando se hace la respectiva venta.

El presente trabajo de investigación busca responder las siguientes interrogantes:

- ¿De qué manera afecta la deficiencia de control interno de inventarios en la empresa “Importadora Linzan”?
- ¿Cómo evalúan un control interno mediante el marco integrado COSO I para la eficiencia de las operaciones en la empresa “Importadora Linzan”?
- ¿De qué manera establecen un control interno en la empresa “Importadora Linzan”?

El objetivo general que se plantea en este trabajo investigativo es:

Evaluar el control interno del inventario a través del Marco Integrado COSO I para promover la eficacia de información contable de la empresa “Importadora Linzan” del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022.

Además, se establecieron los siguientes objetivos específicos en la investigación los cuales son:

- Reconocer la situación actual del control interno de inventarios en la empresa “Importadora Linzan”.
- Identificar la existencia del control interno para la eficiencia de las operaciones.
- Determinar el nivel de riesgo y confianza en el manejo del inventario de la empresa “Importadora Linzan”.

El presente trabajo de investigación fundamenta que si no existe un control de inventarios de podría generar inconvenientes en una empresa, puesto que lo dicho por Rodríguez (2021), “El control de inventarios ayuda a mantener un balance en las existencias de un almacén y a estar al pendiente de los productos que tiene mayor demanda”, esto hace referencia a que si existe un control se mantendrá un orden en cuanto a la mercadería, de manera que pueda facilitar toma de decisiones en lo que corresponde al abastecimiento de mercadería.

Para finalizar en el presente trabajo investigativo se encuentra estructurado de la siguiente manera:

En el Capítulo I es donde se detalla el planteamiento, formulación, sistematización del problema, objetivos generales y específicos, justificación de investigación y la idea a defender de la investigación.

El capítulo II detallará la revisión literaria, bases teóricas, marco conceptual legal del estudio realizado. En el capítulo III se puntualizarán los métodos, técnicas y materiales usados en la investigación. Y, por último, en el capítulo IV se detallará el análisis de los resultados, la propuesta, conclusiones y recomendaciones propuestas según el análisis de la investigación realizada.

CAPITULO I MARCO TEORICO

Revisión de literatura

Según Jiménez (2022) en su trabajo de titulación denominado “Propuesta de un sistema de gestión de un inventario para mejorar la competitividad de la microempresa de distribuciones “LOS ANDES” ubicado en el cantón Tena”, dicho trabajo de investigación tiene como objetivo mejorar la competitividad en la microempresa por medio de un sistema de control de inventario y de esta manera tener un mayor control en la mercadería que posee la microempresa. En este trabajo de titulación se realizó una investigación de campo específicamente en el área de bodega, con un enfoque cuantitativo, las técnicas de investigación utilizadas fueron entrevista y observación directa, en el caso de instrumento de investigación se empleó la guía de entrevista y la ficha de observación. Se pudo llegar a la conclusión que en la microempresa “LOS ANDES” existe un manejo inapropiado en la adquisición y despacho de mercadería, es por ello que se propuso un sistema de clasificación ABC como un modelo de gestión de inventario, el cual ofrecerá calidad y eficacia en el manejo de inventarios.

En el caso de Onofre (2018) en su trabajo previo a titulación “Evaluación del control interno del inventario en la empresa ELECSUM S.A. en el año 2016” tiene como objetivo general evaluar el sistema de control interno de la gestión de inventarios de la empresa ELECSUN S.A. mediante el modelo de COSO 1 y así poder determinar si la información que la misma provee es lo suficientemente confiable para la toma de decisiones, el diseño de investigación aplicado en este estudio fue no experimental mixto bajo un enfoque cuantitativo, el instrumento de investigación que se empleó fue la entrevista. Una vez realizado dicho el autor pudo llegar a la conclusión de que existe carencia de en los sistemas de información al igual que manuales de políticas y procedimientos, por aquella razón es que se propuso realizar dicha evaluación con la finalidad de proporcionar una información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

En el estudio de Rocha (2019), titulado “Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora Variedades Celeste a implementar en el año 2019 de la Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua”, tiene como objetivo establecer el método de evaluación de inventarios y control

interno adoptado actualmente por la empresa, con la finalidad de estudiar los costos de gestión de inventarios de la empresa y evaluar el inventario y los gastos de gestión de control en el 2019 e implementar un manual de control de gestión de inventarios para la comercializadora. Dicho trabajo presenta métodos mixtos porque se utilizan datos teóricos y estadísticos, se recogerán en el campo de estudio e indica que será de tipo cualitativo y cuantitativo. Además, por tratarse de la institución objeto de investigación, el proceso de análisis de la realidad se inicia con el análisis directo de determinados hechos y la observación de documentos. Donde el investigador concluye que la propuesta de implementación de la política y el manual de procedimientos deben ser utilizados para solucionar los problemas que se han presentado a partir del área de almacenamiento de Variedades Celeste, permitiendo así su adecuada gestión y control.

De acuerdo con el trabajo investigativo presentado por Ascencio (2022), denominado “Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena”, el mismo que propone cumplir con el objetivo en describir la evaluación del control interno mediante la matriz CECI en cumplimiento, existencia y peso relativo en la empresa. Este estudio considera aplicar una metodología basada en un enfoque cualitativo con alcance descriptivo, con entrevistas realizadas al gerente general y 10 trabajadores, de los cuales se obtiene información específica en establecer políticas y procedimientos que a través de supervisión en la parte de bodega se establece un buen control interno de inventarios. Es por el ello que el autor realizo entrevistas al personal de la empresa Esquina de Pérez, es referencia básica para la empresa Sulleyisa, con la finalidad de obtener de manera directa desde la gerencia, el contador y sus colaboradores, incluyendo a la persona que se encarga de bodega, todo con el fin de que la información sea considerada en análisis y al mismo tiempo la realidad del control interno de inventarios.

Por otra parte, tenemos el trabajo de investigación de Domínguez (2022) titulado “Control interno de inventario en la empresa Esquina de Pérez 2, cantón La Libertad, año 2021” tiene por objetivo evaluar el control interno de inventario mediante los componentes del COSO I para mejora de los procesos operativos en el área de inventario.

El mismo que es realizado mediante una investigación descriptiva y con enfoque cualitativo – cuantitativo, junto a los diferentes métodos empleados en dicha investigación como los fue el método inductivo – deductivo, las técnicas de investigación utilizadas en este trabajo de investigación previo a titulación fue la entrevista dirigida al personal de la empresa.

Es por ello que el autor concluye que el control de inventario tiene debilidades con respecto a las funciones que desarrolla el personal de área de bodega, por la escasa difusión y conocimiento de las actividades que deben realizar en bodega y solo se guían en sus labores por la experiencia en el área.

Desarrollo De Teorías y Conceptos

Control interno de Inventarios

El estudio realizado por Quizhpi (2018) resalta la importancia del control interno de inventarios como un procedimiento que beneficia a las empresas al brindarles una mejor gestión de sus inventarios. Esto a su vez les proporciona la información necesaria para tomar decisiones acertadas al momento de reinvertir. El control interno de inventarios tiene la capacidad de reflejar con precisión la cantidad de artículos disponibles en el almacén. Esto permite a la empresa evitar tanto el exceso de inventario como la escasez de productos. Al conocer con exactitud los niveles de inventario, la empresa puede planificar sus compras de manera eficiente, asegurando que no haya excedentes que puedan generar costos necesarios ni escasez que pueda afectar las operaciones comerciales. (p. 20)

Pereira (2019) destaca que el control interno de inventarios en una organización o entidad tiene como objetivo principal minimizar los riesgos asociados con la gestión de inventarios y asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones. Establecer controles es fundamental para garantizar la integridad de los registros contables, prevenir pérdidas, identificar fraudes y asegurar el cumplimiento de las políticas. (p. 16)

Moreira y Peñafiel (2019) consideran que el control de inventarios es aquella evidencia que los registros de inventario no se llevan adecuadamente porque los procedimientos que se llevan a cabo no son recomendables, esto se origina porque la empresa no tiene un manual de procesos y procedimiento. (p. 15)

Fayol (como se citó en Lizana, 2018) plantea que el control interno de inventarios tiene como objetivo verificar si las actividades relacionadas con los inventarios se llevan a cabo de acuerdo con las instrucciones y principios establecidos. Este proceso de control tiene la finalidad de identificar debilidades y errores, con el propósito de corregirlos y prevenir que se repitan en el futuro, el mismo que implica una serie de acciones y procedimientos diseñados para garantizar la integridad de los registros, minimizar riesgos y optimizar. (p.24)

Control Interno

Pereira (2019) manifiesta que el control interno busca establecer políticas, procedimientos y controles adecuados para salvar los activos de la empresa, prevenir fraudes, promover el cumplimiento de las normas, asegurar la integridad de los registros contables y mejorar el rendimiento general de la organización. (p. 20)

El control interno en una entidad planteado por Barreras (2020) se refiere a la actividad cuyo objetivo principal es verificar que la actuación de la administración se ajuste a los principios de gestión buena financiera, legalidad, eficiencia, eficiencia y economía. El control interno implica la implementación de políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión que permiten evaluar la adecuación de las acciones de la Administración en relación con los principios simplemente. (p. 28).

Por otra parte, tenemos el aporte de Gómez y Lazarte (2019) quienes manifiestan que el Control Interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos, este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos. (p. 26)

Definición

Álvarez et al. (2019) consideran que el control interno es un procedimiento que se destaca por proponer estándares altos de seguridad con la finalidad de cumplir con

los objetivos establecidos por una empresa y así mejorar el funcionamiento y desempeño de la misma. (p. 5)

Objetivos

Desde el punto de vista de Urdanegui (2018) considera que los principales objetivos de mantener un adecuado control interno en el negocio son: 1) Preservar el negocio: salvaguardar los recursos; 2) eficiencia y efectividad en las operaciones; 3) cumplir con las leyes, reglamentaciones; 4) cumplir con los objetivos planteados en la empresa; y 5) confiabilidad en la información financiera. (p. 13)

Importancia

El control interno es un pilar fundamental en una empresa es por ello que Álvarez et al. (2021) manifiestan que se debe tener un control de actividades bien definido por cada área de trabajo y por cada empleado, para así hacer frente a deficiencias que se puedan presentar y evitar que el no realizar actividades en tiempo y forma, originen problemas mayores. (p. 2)

Componentes del control interno

Rojas et al. (2018) indica que el control interno incluye cinco componentes, que se generan de los procedimientos mediante los cuales la administración maneja la organización y que estos se clasifican en: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento. (p. 5)

González (2019) nos menciona que los componentes del control interno se encuentran integrado por cinco componentes según COSO I, dichos componente deberán estar alineados con los siguientes objetivos como es: de operación, de informe y de cumplimiento.

Sin embargo, Zamora et al. (2018) consideran que los componente del control interno se categorizan como controles generalizados y de cuentas específicas, los primeros son los que, de manera indirecta, sirven para prevenir que ocurran incorrecciones, o para detectarlas y corregirlas después que hayan ocurrido; los de cuentas específicas están enfocados en riesgos sobre transacciones en particular y diseñados específicamente para prevenir o detectar y corregir incorrecciones (p. 10).

Ambiente de control

Vega y Marrero (2021) consideran al ambiente de control, como uno de los componentes más influyentes en el control interno, lo consideran como un proceso estratégico, debido a que este sienta las bases para un buen funcionamiento del sistema, sirve como apoyo indispensable para el control una vez creados los soportes para su funcionamiento; además de ser un componente de mayor influencia, lo convierten en uno de los más relevantes en este sistema; es por aquello que se lo gestiona como un proceso garantiza una búsqueda de su efectividad. (p. 6)

Evaluación de riesgo

Según la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015) indica que la evaluación de riesgo consiste en identificar y analizar los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de una organización. Este proceso permite comprender los riesgos a los que la organización está expuesta y determinar cómo deben ser gestionados de manera adecuada.

Actividad de control

Cardenas (2019) nos indica que las actividades de control son un conjunto de políticas y procedimientos empleados con la finalidad de poder cumplir con los objetivos establecidos por una entidad, dentro de ellos podemos encontrar: la segregación de funciones, una debida autorización, documentos y registros y un control físico. (p. 25)

Información y Comunicación

Ascencio (2022) menciona que la información y comunicación son componentes fundamentales en el marco de control interno y contribuyen al cumplimiento de las responsabilidades de la gerencia. Estos componentes se refieren al proceso de obtener, generar, comunicar y utilizar información relevante dentro de la organización. (p. 18)

Una comunicación oportuna y eficaz dentro de la empresa garantiza que la información relevante se transmita de manera adecuada y en el momento adecuado. Esto incluye la comunicación de políticas, procedimientos, objetivos, metas, cambios

organizativos y cualquier otra información relevante para la toma de decisiones y el cumplimiento de las responsabilidades de la gerencia.

Supervisión y monitoreo

López (2019) considera que el objetivo principal de la supervisión y el monitoreo es realizar un estudio continuo de las actividades y procesos dentro de la organización. Al hacerlo, se pueden identificar posibles problemas, áreas de mejora y oportunidades de optimización. Es un proceso dinámico que requiere una revisión periódica y constante de los procedimientos, políticas y resultados para asegurarse de que se mantenga el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos. Mediante la supervisión y el monitoreo, se pueden detectar desviaciones o discrepancias en el desempeño real con respecto a los planes y expectativas previamente establecidos. Estos hallazgos proporcionan información valiosa para realizar ajustes y mejoras en los procesos internos, lo que contribuye a mantener un control adecuado y conveniente para la organización. (p. 35)

Métodos de valoración

Guzmán (2018) en su estudio realizado considera que el método de evaluación de inventarios se define como una metodología que utiliza las empresas para valorar sus existencias con el fin de determinar el costo de los inventarios, calcular el nivel de utilidad y establecer el aprovisionamiento necesario en función del nivel de utilización o ventas, este método es fundamental para la gestión financiera y contable de una empresa, ya que permite asignar un valor monetario a los productos o mercancías que se encuentran en el inventario. Al valorar correctamente el inventario, la empresa puede determinar el costo de producción o adquirir los productos vendidos, calcular el margen de utilidad y tomar decisiones informadas sobre el aprovisionamiento necesario. (p. 22)

Método PEPS

Trujillo (2020) destaca que en el método PEPS/FIFO, se registra que los primeros costos que ingresan al inventario son los primeros en salir al costo de las mercancías vendidas. Esto significa que se supone que los productos más antiguos en términos de adquisición o producción son los primeros en ser vendidos. Por lo tanto, el costo de las mercancías vendidas se basa en los costos de adquisición o producción

más antiguos, mientras que los productos más recientes se mantienen en el inventario. (p. 24)

Método Promedio Ponderado

Guzmán (2018) menciona que este método se utiliza para determinar un valor promedio de las existencias en el almacén, considerando que las mercaderías tienen diferentes precios de adquisición, para calcular el valor promedio ponderado, se realiza una sumatoria de los valores totales de compra, que incluyen el costo de adquisición de las mercancías, más el valor total del inventario existente en ese momento. Luego, este total se divide entre las cantidades totales resultantes de las existencias adquiridas más las cantidades existentes en el momento de la compra. El objetivo de este método es asignar un valor promedio a cada unidad de inventario, teniendo en cuenta tanto los precios de adquisición anteriores como los precios actuales. (p. 24)

Sistema de control de inventarios.

El sistema de control de inventarios desde el punto de vista de Hernández et al. (2018) quienes consideran que todos los sistemas de inventarios incorporan un sistema de control para hacer frente a dos problemas importantes: Mantener un control adecuado sobre el elemento del inventario, asegurar que se mantengan unos registros adecuados de los tipos de materiales existentes y de sus cantidades (p. 9).

Imbaquingo y García (2019) indican que el sistema de control interno de inventarios se refiere a un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas establecidas por una empresa o entidad para gestionar eficientemente sus existencias de productos o materiales. Su objetivo es asegurar que los niveles de inventario sean adecuados para satisfacer la demanda de los clientes y, al mismo tiempo, evitar costos necesarios asociados con el almacenamiento excesivo o la falta de existencias. (p. 18)

Morales y Torres (2015) nos mencionan que el sistema de control interno de inventarios debe cumplir con las necesidades específicas que tiene una empresa, de manera que se pueda asegurar la eficiencia y eficacia en cada proceso que se realice, el mismo puede establecer un manual de políticas y procedimientos con el objetivo de conseguir mejores resultados en cada uno de los procedimientos de dicho control. (p. 23)

Inventario Periódico.

Manosalvas et al. (2020) establecen que el sistema de inventario periódico se ejecuta por conteos físicos, de este modo el método del sistema de inventario periódico permite calcular el costo de las mercaderías, dividiendo el saldo entre el saldo en unidades al momento de existir una salida del almacén, obliga a realizar un conteo físico para determinar las cantidades disponibles. (p. 15)

Inventario Continuo.

Hernández y Zegarra (2017) consideran que un inventario continuo o perpetuo es un tipo de mecanismo que una organización o empresa utilizan con la finalidad de poder proporcionar una medida del inventario en tiempo real durante todo el año. (p. 26)

Rotación de Inventarios.

Castellano (2013) nos menciona que la rotación de inventarios se considera como un parámetro debido a que este nos muestra el número de veces que ha rotado nuestro inventario en promedio, cuando este tipo de rotación es alta quiere decir que la mercadería permanece poco tiempo en bodega, lo cual indica que existe una buena administración y gestión en nuestro inventario. (p. 35)

Fundamentos Legales

El presente proyecto de investigación se encuentra sustentado y respaldado con bases legales, a través de principios, normas y reglamentos establecidos por la Ley, de acuerdo con lo estipulado y para el desarrollo del tema control de inventario, se detallan a continuación los fundamentos legales:

NIA 501 Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para determinadas áreas

De acuerdo con la (Norma Internacional de Auditoría, 2009), hace referencia sobre el debido proceso que se debe llevar a cabo en el recuento de las existencias de una empresa, como se menciona en los siguientes apartados:

Existencias

Presencia en el recuento físico de existencias (Ref: Apartado 4(a))

A1. La dirección habitualmente establece procedimientos de acuerdo con los cuales se realiza un recuento físico de existencias al menos una vez al año con el fin de que sirvan de base para la preparación de los estados financieros y, en su caso, para determinar la fiabilidad del sistema de inventario permanente de la entidad.

A2. La presencia en el recuento físico de existencias conlleva:

- La inspección de las existencias para determinar su realidad y evaluar su estado, así como la realización de pruebas de recuento;
- la observación del cumplimiento de las instrucciones de la dirección y la aplicación de procedimientos para el registro y control de los resultados del recuento físico de existencias; y
- la obtención de evidencia de auditoría con respecto a la fiabilidad de los procedimientos de recuento de la dirección.

Dichos procedimientos pueden servir como pruebas de controles o como procedimientos sustantivos, en función de la valoración del riesgo realizada por el auditor, del enfoque previsto y de los procedimientos específicos llevados a cabo.

NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno

De acuerdo con la (Norma Internacional de Auditoría, 2017) la misma que menciona en el apartado 13 sobre el debido sistema de contabilidad y control interno se encuentran direccionadas a cumplir con los siguientes objetivos:

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

Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario

La presente Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2016) tiene como objetivo:

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

(p. 4)

Código de comercio

Según el código de comercio (Código de Comercio, 2019) establece lo siguiente:

Art.43.- Todo comerciante, al empezar su giro, y al fin de cada año, hará en el Libro de Inventarios una descripción estimativa de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, y de todos sus créditos activos y pasivos. Estos inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes a su formación.

CAPITULO II. METODOLOGÍA

Diseño de investigación

El enfoque seleccionado para este trabajo de investigación es descriptivo y cuantitativo. Esto implica que se realizará una descripción detallada de la problemática planteada y se recopilarán datos numéricos para analizar y medir las variables de interés.

En cuanto al diseño de investigación, se utilizará un enfoque no experimental transversal. Esto implica que los datos se recopilarán en un momento específico y no se realizarán intervenciones o manipulaciones deliberadas en las variables. Se emplearán entrevistas y cuestionarios como métodos de recolección de datos.

El enfoque descriptivo permitirá obtener una comprensión clara y detallada de los fenómenos relacionados con el control interno en la empresa Importadora Linzan. Se describirá la situación actual, las deficiencias identificadas y se analizarán las variables relevantes en el contexto de la gestión de inventarios.

Por otro lado, el enfoque cuantitativo se empleará para recopilar datos numéricos, realizar análisis estadísticos y medir cuantitativamente las variables de interés. Esto proporcionará una base sólida para el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos.

Los procedimientos metodológicos se mantendrán consistentes y seguirán una estructura definida para lograr los objetivos establecidos en el trabajo de investigación. Se utilizarán entrevistas y cuestionarios como herramientas para recolectar datos relevantes y obtener información específica sobre la problemática en estudio. Estas técnicas permitirán obtener perspectivas directas de los involucrados en los procesos de control interno, como el Gerente General, la Contador y el Bodeguero de Importadora Linzan.

En resumen, este trabajo de investigación utilizará un enfoque descriptivo y cuantitativo, con un diseño no experimental transversal. Se recolectarán datos a través de entrevistas y cuestionarios para obtener información detallada sobre el control interno en la empresa Importadora Linzan y su gestión de inventarios.

Métodos de investigación

En el presente trabajo investigativo se aplicará los siguientes métodos de investigación: inductivo, deductivo y analítico.

Método inductivo

El método inductivo se basa en la observación de casos particulares para llegar a conclusiones y generalizaciones. En este caso, las entrevistas aplicadas al personal de Importadora Linzan proporcionarán una visión directa de la problemática del control interno de inventarios en la empresa, lo cual permitirá realizar análisis concretos y formular recomendaciones adaptadas a la situación particular de la organización.

Método deductivo

El método deductivo se implementará debido a que este permitirá derivar cada tema con precisión con respecto a los hechos que se plantearon dentro del trabajo de investigación, de manera que se pueda analizar cada uno de los eventos ocurridos desde lo general a lo particular.

Método analítico

El método analítico interviene en todo el proceso de investigación ya que este estudia el comportamiento de las variables y a su vez de las situaciones que dicha investigación presente, es por ello que se lo aplicará para poder analizar las situaciones y la conceptualización.

Población

La población se determinó con la finalidad de analizar los procedimientos de control interno en la cuenta inventarios de la empresa “Importadora Linzan”, actualmente la entidad se encuentra conformada por el Gerente General y 2 colaboradores, los cuales están distribuidos en el área de administración, contabilidad y bodega.

Para la recolección de datos en este trabajo de investigación, se aseguró un enfoque de fotografía por conveniencia. Esto se debe a que la población total relacionada con el tratamiento de inventario en la empresa Importadora Linzan consta de solo 3 trabajadores, lo que hace que la población sea finita y accesible.

El demostrado por conveniencia implica seleccionar a los participantes o elementos de muestra requeridos en su disponibilidad y accesibilidad. En este caso, se seleccionarán los 3 trabajadores que están directamente involucrados en el tratamiento de inventario en la empresa Importadora Linzan. Aunque el demostrado por conveniencia puede tener limitaciones en términos de representatividad y generalización de los resultados, se considera apropiado en este contexto debido a la población pequeña y específica, es por aquello que se detallarán a continuación:

Tabla 1 .

Población de Importadora Linzan

Población de Importadora Linzan		
Perfil/Cargo	Colaboradores	Porcentaje
Gerente general	1	33%
Contador	1	33%
Bodeguero	1	33%
Total	3	100%

Recolección y procesamiento de los datos

El enfoque de este trabajo de investigación se basa en la implementación del informe COSO I para establecer un control interno en la empresa "Importadora Linzan". Este informe, desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), proporciona un marco de referencia para evaluar y mejorar el control interno en una organización.

Para respaldar la información obtenida y justificar los hallazgos, se planea utilizar textos, artículos científicos y documentos relevantes. Estos recursos te permitirán respaldar tus argumentos y garantizar la calidad y validez de la información que se presente en dicho trabajo.

Además, se realizará encuestas dirigidas al Gerente General, Contador y Bodeguero de Importadora Linzan, estas personas están directamente involucradas en los procesos relacionados con la cuenta de inventarios de la empresa, sus respuestas te proporcionarán información invaluable sobre la situación actual de la entidad y te ayudarán a analizar y comprender mejor su estado actual.

El modelo COSO I, que será aplicado, consta de cinco componentes principales como lo es el ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y por último la supervisión.

En resumen, el trabajo de investigación se centrará en la importancia de establecer un control interno en la empresa Importadora Linzan, utilizando el modelo COSO I como marco de referencia. Analizando los cinco componentes del modelo y su aplicación en la cuenta de inventarios de la empresa. A través de textos, artículos científicos, documentos y entrevistas dirigidas a personal clave, buscando justificar la información obtenida y comprender la situación actual de la entidad en relación con el control interno de inventarios.

Instrumento de Investigación

Cuestionario de Control Interno

En el trabajo de investigación descrito, se mostrará un cuestionario de control interno como instrumento para recolectar información, este cuestionario estará compuesto por preguntas que se basaban en el manejo de las operaciones y la estructura de la empresa evaluada. El objetivo principal era obtener información sobre el control de inventario y, en función de las respuestas obtenidas, identificar las debilidades o fortalezas en dicho control.

Entrevista

La entrevista es una técnica de investigación que implica una conversación estructurada entre el entrevistador y el entrevistado. A través de preguntas abiertas, se busca obtener información específica que no se puede obtener solo mediante la observación. Una comunicación efectiva y un enfoque adecuado son fundamentales para lograr los resultados esperados de la entrevista.

CAPITULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Análisis de datos

Para la recopilación de datos se realizaron las entrevistas dirigidas al Gerente General, contador y jefe de bodega es una estrategia importante para obtener información específica sobre la gestión y los procesos contables en el área de inventario. Al entrevistar a estas personas clave en la organización, se puede obtener una visión más completa de las prácticas y políticas contables utilizadas, así como identificar posibles áreas de mejora o riesgos.

Durante la entrevista, se pueden abordar preguntas relacionadas con diversos aspectos de la gestión del inventario, como los métodos utilizados para registrar las transacciones, el control interno implementado, los procedimientos de seguimiento y la conciliación de inventarios físicos con registros contables, entre otros.

Además, se aplicaron los cuestionarios de control interno COSO I en el área de inventario, de manera que se pudo evaluar el nivel de riesgo y confianza de cada componente del control interno en relación con la situación actual de la empresa.

Análisis de la entrevista

Entrevista 1: Gerente General

1) ¿La empresa aplica un control interno en el inventario?

El entrevistado menciona que si existe un control interno de inventarios de manera que se pueda evitar inconsistencias como lo es la pérdida de mercadería, sobrecompra o falta de stock en ciertos productos.

2) ¿Usted considera importante para toma de decisiones la revisión de los reportes de stock mínimo, máximo, caducidad y deterioro?

Considera que es de suma importancia conocer cada una de los reportes sobre el stock de la mercadería debido a que gracias a esto se puede llevar un mejor control sobre la cuenta de inventarios.

3) ¿Realizan supervisión o monitoreo en los procedimientos de inventario?

Se pudo constatar que en la empresa existe una falta de supervisión y monitoreo por parte del gerente, situación que se da debido a la escasa aplicación de control interno.

4) ¿Recibe reportes del consumo de mercadería o movimiento de la cuenta de inventario?

Si, los reportes del consumo de mercadería se obtienen de manera diaria debido al proceso de facturación. Esto indica que la empresa realiza un seguimiento regular del consumo de mercadería a través de los registros de facturación diarios, de manera que se pueda identificar cualquier discrepancia o desviación en el consumo de mercadería de manera oportuna.

5) ¿Considera Usted, que para las adquisiciones de mercadería es importante considerar la demanda de los productos?

El gerente general considera que es fundamental abastecerse de mercadería con mayor demanda para satisfacer las necesidades de los clientes. En el caso de Importadora Linzan, se destaca que la adquisición de mercadería se realiza considerando empíricamente los productos más vendidos, específicamente menciona que el producto con mayor demanda es la llanta.

6) ¿Qué métodos de valoración de inventario se aplica en su empresa?

El método de valoración de inventario utilizado en la empresa, según menciona, es el método PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas). Esto significa que los primeros productos adquiridos serán los primeros en venderse.

7) ¿La información contable proporcionada sirve como base para la toma de decisiones?

Menciona que si debido a que los reportes que se generan indican incluso la fecha del ingreso de la mercadería y esta ayuda a que si en existe mercadería que lleva mucho tiempo y no se ha vendido se deberá tomar decisiones como aplicarle descuentos y promociones de manera que exista movimiento.

Entrevista 2: Contador

1) ¿Existen políticas o procedimientos contables de inventarios en la empresa?

Según la información proporcionada, se determinó que la empresa carece de políticas o procedimientos específicos para el manejo de inventarios, al no contar con políticas o procedimientos propios para el manejo de inventarios, la empresa se basa

en estas normas internacionales para establecer criterios de control, registro y valoración de sus inventarios.

2) ¿Qué métodos aplica para la medición y contabilización del inventario en la empresa?

Según la información proporcionada, en la empresa se emplea el método promedio ponderado para la valoración del inventario. El método promedio ponderado calcula el costo promedio por unidad de los productos en inventario, teniendo en cuenta los diferentes precios de compra y la cantidad adquirida en cada transacción. Esto implica que el costo unitario asignado a cada artículo en inventario es un promedio ponderado de los costos de adquisición.

3) ¿Desarrollan la conciliación de la toma física del inventario contra los registros contables?

Menciona que se si se realizan conciliaciones del inventario, debido a que es necesario tener en cuenta la importancia de llevar a cabo tomas físicas regulares para garantizar la precisión de los registros contables. La autorización exclusiva del Gerente para realizar las tomas físicas es parte de las políticas internas, además que la participación y supervisión adecuada de múltiples personas puede fortalecer los controles y minimizar los riesgos asociados al inventario.

4) ¿Qué documentos utiliza para el respaldo las transacciones de compras y que habiliten la salida de mercadería?

Los documentos que forman parte del respaldo de las transacciones de compras y venta de mercadería son las facturas como los comprobantes de ingreso de productos son fundamentales para mantener una adecuada contabilización y control de las transacciones de compras y ventas de mercadería. Estos documentos respaldan las operaciones comerciales realizadas y proporcionan una base sólida para la generación de registros contables precisos y la presentación de estados financieros coherentes.

5) ¿Qué tratamiento contable aplica cuando existen faltantes o sobrantes de mercadería?

El contador realiza los ajustes correspondientes en la información contable cuando se presentan faltantes de mercadería o deterioro de bienes. Estos ajustes reflejan las reducciones en el inventario y el valor adquisitivo de los bienes,

asegurando que la información contable sea precisa y refleje adecuadamente la realidad de la empresa.

6) ¿Cada que tiempo se aplica la constatación física y quienes son responsables de realizarla?

Las constataciones físicas en la empresa se realizan de manera mensualizada y los responsables de llevar a cabo este proceso son el bodeguero y el gerente, la frecuencia mensual de las constataciones físicas permite un seguimiento regular y cercano del inventario.

7) ¿Qué tratamiento contable aplica al existir deterioro de mercadería?

Cuando se trata del deterioro de un bien, se ejecuta la disminución del valor adquisitivo, considerándolo como una devaluación del inventario debido a que el costo del bien no es recuperable. Es importante destacar que estas modificaciones dependen de las constataciones físicas

Entrevista 3: Bodeguero

1) ¿Disponen de manuales de políticas y procedimientos que expliquen las responsabilidades en el área de bodega?

Según la información proporcionada, se ha dado a conocer que la empresa no cuenta con políticas o procedimientos específicos donde se especifiquen las responsabilidades de los trabajadores. Sin embargo, a pesar de esta falta de documentación formal, se destaca que cada trabajador conoce las actividades y las cumplen según corresponda.

2) ¿Emplean políticas y procedimientos para el registro de los inventarios?

La empresa no dispone de políticas y procedimientos que detallen específicamente cómo se debe efectuar el registro de los inventarios. Sin embargo, existe una disposición por parte del gerente, quien establece que todos los movimientos por ingreso y salida de mercadería deben ser monitoreados.

3) ¿Se verifica en que condición ingresa la mercadería a bodega?

Si, se pudo constatar que uno de los procedimientos primordiales en el área de bodega es la verificación del estado en el que se recibe la mercadería.

4) ¿Qué método de valoración de inventario utilizan para registrar e ingresar la mercadería adquirida?

La empresa se emplea el método de promedio ponderado para la valoración del inventario. Este método se utiliza debido a que los precios de compra varían y cuando se adquiere el mismo producto de forma continua, es importante conocer el nivel de existencias y asegurarse de que no haya una gran demanda de los productos en stock.

5) ¿Con que frecuencia se lleva a cabo el conteo físico de inventario y como se manejan las discrepancias o diferencias encontradas?

Según lo indicado por el bodeguero, los conteos físicos se realizan mensualmente en la empresa. En caso de encontrar discrepancias o diferencias durante estos conteos, se procede a realizar un conteo general y revisar todos los ingresos de compras y facturas de ventas.

6) ¿Establecen cálculos para la requisición de la mercadería mediante cantidades mínimas y máximas?

Según la información proporcionada, en la empresa no se realizan cálculos para stockear el inventario y, por lo tanto, no se mantiene un stock mínimo o máximo para abastecer la bodega. La falta de cálculos y establecimiento de un stock mínimo y máximo puede tener implicaciones en la gestión del inventario.

7) ¿Cada que tiempo se aplica aprovisionamiento de mercadería y que método de requisición utiliza?

La empresa no utiliza métodos de requisición para aprovisionar mercadería y que la bodega se abastece de productos según sea necesario.

Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno

Para el respectivo análisis del control interno en la cuenta inventarios de la empresa “Importadora Linzan” se establecieron cinco preguntas por los cinco componentes del COSO I como lo es el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y como ultimo componente la supervisión y monitoreo, los mismos que permitirán identificar el nivel de confianza y nivel de riesgo que se dan en uno de los diferentes procesos y actividades realizados en la empresa. Es por ello que se tomará como referencia la siguiente tabla:

Tabla 2.

Nivel de Confianza y Riesgo

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

Tabla 3.*Cuestionario de Ambiente de Control*


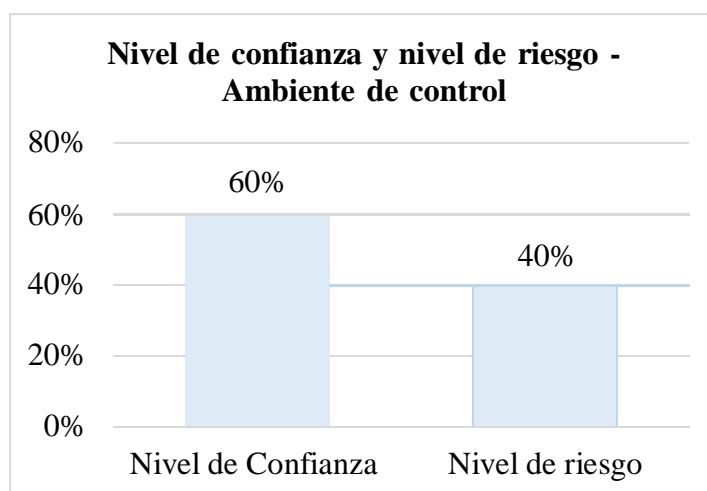
Cuestionario de Control Interno					
Entidad	Importadora Linzan				
Periodo	2022				
Área	Administrativa				
Elaborado por:	Dayana Choez				
N°	Preguntas y controles				
1	¿El departamento de bodega cuenta con un manual de políticas?	X		1	
2	¿El departamento de bodega cuenta con un manual de procedimientos?	X		1	
3	¿El jefe de bodega realiza reuniones semanales con sus colaboradores?		X	0	
4	¿El departamento de bodega realiza requisiciones de manera oportuna para las respectivas compras?		X	0	
5	¿La empresa dispone de personal en el área de bodega competente y capacitado que permita el cumplimiento de los objetivos establecidos por la entidad?	X		1	
Calificación Total				3	

Tabla 4.*Nivel de confianza y nivel de riesgo- Ambiente de control*

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	60%
Nivel de riesgo: 100% - NC	=	40%

Figura 1.*Nivel de confianza y nivel de riesgo- Ambiente de control*

En la evaluación de control interno realizada al componente de ambiente de control, existe una falta de cumplimiento en la realización oportuna de las requisiciones de compra. El nivel de confianza medio del 60% puede interpretarse como un grado de incertidumbre sobre la eficacia y eficiencia del proceso de requisiciones de compra en la organización.

Sin embargo, el nivel de riesgo bajo del 40% sugiere que las consecuencias negativas derivadas de esta falta de cumplimiento se consideran moderadas y no representan un riesgo significativo para la organización en general.

Tabla 5.

Cuestionario de Actividades de Control


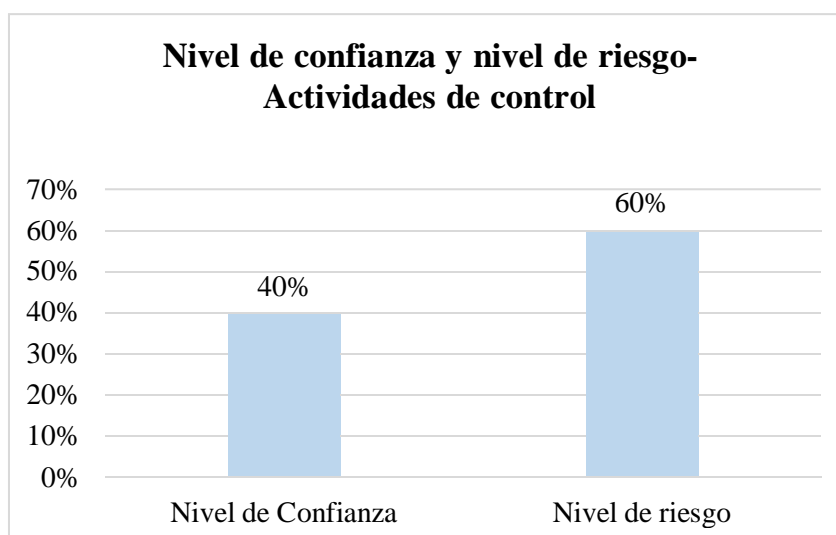
Cuestionario de Control Interno					
Entidad	Importadora Linzan				
Periodo	2022				
Área	Administrativa				
Elaborado por:	Dayana Choez				
					
N°	Preguntas y controles	Si	No	Calificación	Observación
1	¿La empresa efectúa la evaluación de la rotación del inventario que mantiene la empresa por periodos?		X	0	Se recomienda establecer procedimientos de rotación de inventario por periodos definidos.
2	¿La empresa mantiene un respaldo donde se pueda verificar la existencia actual de mercadería?		X	0	Es recomendable llevar un registro actualizado y respaldado de las existencias de inventario
3	¿Existe documentación que respalde el ingreso y salida de mercadería?	X		1	
4	¿Se realizan ajustes contables por la diferencia de inventarios?	X		1	
5	¿Se realizan análisis y comparaciones entre los diferentes periodos para determinar el comportamiento de los saldos en la cuenta de inventarios?	X		0	Se recomienda realizar comparaciones regulares entre los saldos de inventario en diferentes periodos.
Calificación Total				2	

Tabla 6.*Nivel de confianza y nivel de riesgo- Actividades de control*

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	40%
Nivel de riesgo: 100% - NC	=	60%

Figura 2.*Nivel de confianza y nivel de riesgo- Actividades de control*

En la evaluación del componente de actividades de control en relación con la cuenta de inventarios de Importadora Linzan, se identificaron dos hallazgos importantes.

Como resultado, el nivel de confianza en el control interno de esta área es bajo, con un 40% debido a que se observó que no existe una rotación de inventario por periodos. Esta situación implica un riesgo significativo, ya que no se está gestionando eficientemente el inventario y puede haber una acumulación excesiva o una falta de productos disponibles cuando se necesiten. Además, no se realizan las debidas comparaciones de los saldos entre periodos diferentes lo cual genera un nivel de riesgo medio del 60%, ya que la falta de verificación y comparación dificulta la detección de posibles errores, pérdidas o robos de inventario, así como la identificación de discrepancias entre los registros y la realidad física del inventario.

Tabla 7.*Cuestionario de Evaluación de Riesgo*


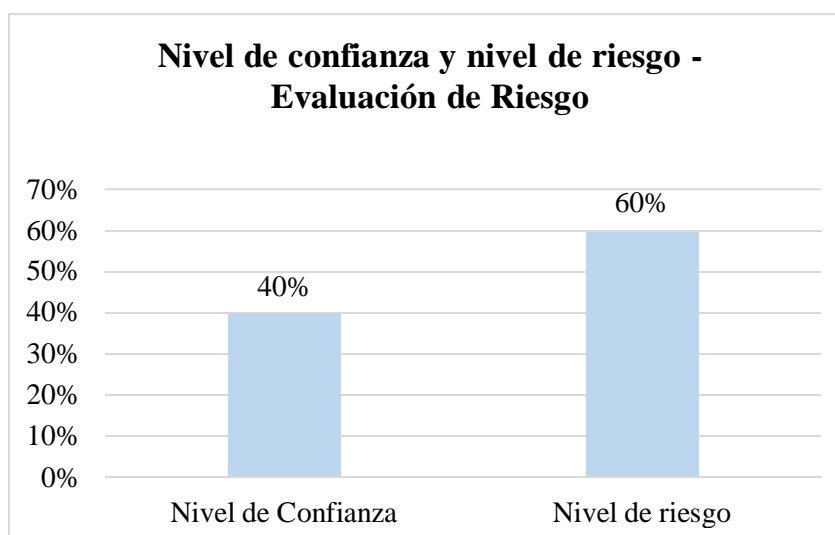
Cuestionario de Control Interno					
Entidad	Importadora Linzan				
Periodo	2022				
Área	Administrativa				
Elaborado por:	Dayana Choez				
N°	Preguntas y controles	Si	No	Calificación	Observación
1	¿Existe la identificación de riesgos internos y externos, que influyen en los inventarios de la empresa?		X	0	
2	¿Se realizan los respectivos mecanismos para gestionar los riesgos identificados en el inventario?		X	0	
3	¿El abastecimiento de bodega deber ser aprobada por el gerente para realizar la adquisición?	X		1	
4	¿En la empresa están identificados los riesgos de las existencias en cada proceso para su comercialización?		X	0	
5	¿Cuenta con un sistema para controlar la información del inventario empleado solo por personal autorizado?	X		1	
Calificación Total				2	

Tabla 8.*Nivel de confianza y nivel de riesgo- Evaluación de Riesgo*

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	40%
Nivel de riesgo: 100% - NC	=	60%

Figura 3.*Nivel de confianza y nivel de riesgo- Evaluación de Riesgo*

Una vez realizada la evaluación de control interno en el componente de evaluación de riesgo se han detectado ciertas deficiencias. Se pudo constatar que el nivel de confianza es bajo representado por un 40% debido a la falta de una identificación precisa de los riesgos puede dificultar la implementación de controles efectivos para mitigarlos y proteger los activos de la empresa. Por otra parte, tenemos que el nivel de riesgo es medio representado por el 60% por lo que se han identificado deficiencias significativas en los mecanismos de gestión de inventarios y en la identificación de riesgos relacionados con las existencias.

Tabla 9.*Cuestionario de Información y Comunicación*


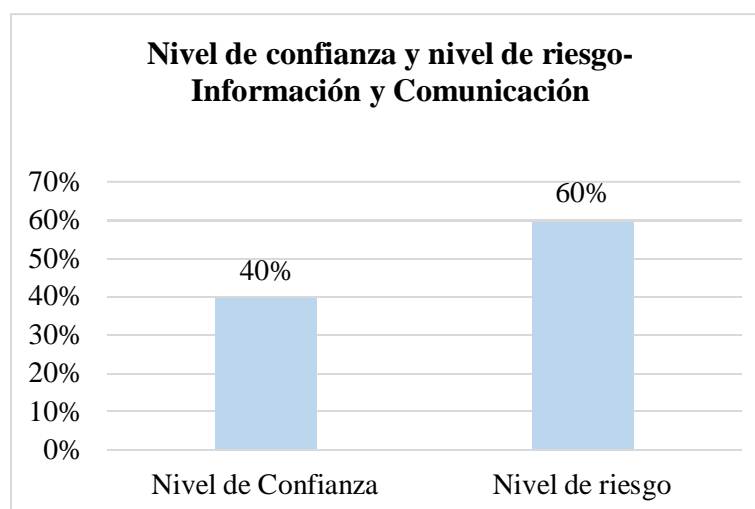
Cuestionario de Control Interno					
Entidad	Importadora Linzan				
Periodo	2022				
Área	Administrativa				
Elaborado por:	Dayana Choez				
N°	Preguntas y controles	Si			
1	¿Existe buena comunicación en el área de bodega de la empresa?		X	0	
2	¿Se realizan los respectivos reportes de movimientos de mercadería por parte del área de bodega?		X	0	
3	¿La empresa cuenta con un sistema adecuado de la información interna y externa que facilite la toma de decisiones en el área de bodega?	X		1	
4	¿El área de bodega concilia el inventario y presenta informes de cierre al área administrativa?		X	0	Se debe implementar procesos de conciliación.
5	¿Disponen de líneas de comunicación con proveedores, clientes, entre otros, que se adapten a las necesidades cambiantes de los clientes?	X		1	
Calificación Total				2	

Tabla 10.*Nivel de confianza y nivel de riesgo- Información y Comunicación*

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	40%
Nivel de riesgo: 100% - NC	=	60%

Figura 4.*Nivel de confianza y nivel de riesgo- Información y Comunicación*

En la evaluación de riesgo del componente de Información se obtuvo un nivel de confianza del 40%, lo cual se considera bajo. Esto se debe a la falta de una buena comunicación en el área de bodega y la ausencia de conciliaciones adecuadas de inventarios. Como resultado, el nivel de riesgo se clasifica como medio, con un grado significativo del 60%. La ausencia de conciliaciones adecuadas de inventarios puede resultar en discrepancias entre los registros contables y la realidad física del inventario. Es esencial tomar medidas para mejorar la comunicación, establecer políticas claras y realizar conciliaciones periódicas de inventarios con el fin de mitigar los riesgos identificados.

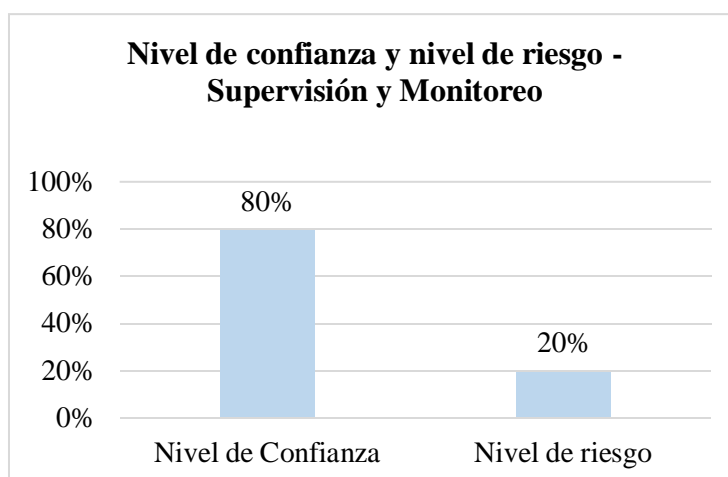
Tabla 11.*Cuestionario de Supervisión y Monitoreo*

Cuestionario de Control Interno					
Entidad	Importadora Linzan				
Periodo	2022				
Área	Administrativa				
Elaborado por:	Dayana Choez				
N°	Preguntas y controles	Si	No	Calificación	Observación
1	¿Cuándo se realizan pedidos de mercadería son supervisados y autorizados por el área administrativa?	X		1	
2	¿Se realizan las respectivas comparaciones entre los importes registrados por el sistema contable con los activos físicos?	X		1	
3	¿Se realizan monitoreos de constatación física continuos al departamento de bodega?	X		1	
4	¿Se analiza si las adquisiciones de mercadería fueron entregadas a tiempo por el proveedor?	X		1	
5	¿Disponen de mecanismos para detectar e informar cualquier deficiencia encontrada en el área de bodega?		X	0	
Calificación Total				4	



Tabla 12.*Nivel de confianza y nivel de riesgo- Supervisión y Monitoreo*

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	4
Ponderación Total	=	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	80%
Nivel de riesgo: 100% - NC	=	20%

Figura 5.*Nivel de confianza y nivel de riesgo- Supervisión y Monitoreo***Análisis:**

Los resultados obtenidos en el componente de supervisión y monitoreo indican un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%. Esto se debe a la supervisión de los pedidos de mercadería, la comparación de los importes registrados y las adquisiciones de mercadería, y la supervisión de la entrega de los productos. Estas prácticas contribuyen a garantizar la precisión de los registros y a mitigar los riesgos asociados con el inventario y las transacciones de mercadería.

Análisis del cuestionario del Control Interno COSO I

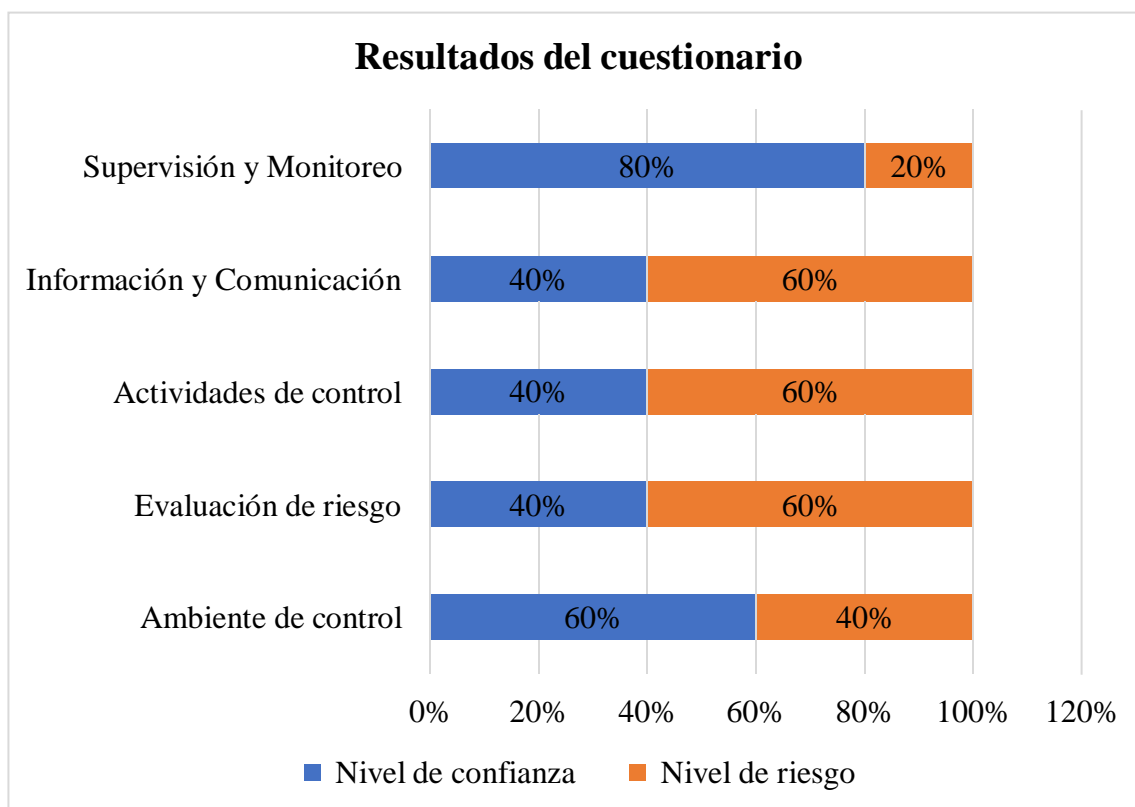
Tabla 13.

Resultados del cuestionario COSO I

Componentes	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	60%	Medio	40%	Medio
Evaluación de riesgo	40%	Bajo	60%	Alto
Actividades de control	40%	Bajo	60%	Alto
Información y Comunicación	40%	Bajo	60%	Alto
Supervisión y Monitoreo	80%	Alto	20%	Bajo
Total	52%	Medio	48%	Medio

Figura 6.

Resultados del cuestionario



Se determinó que la empresa posee un nivel de confianza medio y se identificó un nivel de riesgo. Esto demuestra que la principal deficiencia radica en la falta de políticas y procedimientos en el área de bodega que describan cada actividad y quién es responsable. Además, no se ejecutan requisiciones de manera oportuna al departamento de compras para abastecer adecuadamente la bodega. Aunque la empresa dispone de un sistema para el registro de los inventarios, no existe personal definido para utilizarlo, ya que todos tienen acceso a la información. Por último, no se realizan monitoreos continuos de constatación física en el departamento de bodega.

Estas deficiencias identificadas en el control interno del área de bodega pueden tener implicaciones en la gestión del inventario y en la confiabilidad de los registros contables. La falta de políticas y procedimientos claros puede generar confusiones sobre las responsabilidades y los procesos a seguir, lo que a su vez puede afectar la eficiencia y la precisión de las operaciones.

La falta de ejecución oportuna de requisiciones al departamento de compras puede resultar en problemas de abastecimiento y afectar la disponibilidad de productos necesarios en la bodega. Esto puede generar demoras en la atención a los clientes, interrupciones en las operaciones y un control deficiente del inventario.

Discusiones

El trabajo de integración curricular realizado en la empresa "Importadora Linzan" el mismo que consistió en evaluar el control interno del inventario utilizando un cuestionario basado en el marco integrado COSO I y entrevistas con el personal involucrado. Esta evaluación permitió obtener una visión de la situación actual de la empresa en cuanto al manejo, tratamiento y procedimientos establecidos para la cuenta de inventarios.

El resultado de la evaluación reveló que existen deficiencias en el área de control interno del inventario. Una de las principales deficiencias identificadas fue la falta de aplicación de un manual de políticas y procedimientos relacionados con la gestión de inventarios. Un manual de políticas y procedimientos es una herramienta esencial que proporciona pautas y directrices claras para el manejo del inventario, asegurando una gestión adecuada y eficiente.

Al no contar con un manual, la empresa puede enfrentar problemas como falta de estandarización en los procesos, desconocimiento de las responsabilidades y falta de transparencia en las operaciones. Esto puede llevar a errores, ineficiencias y riesgos en el manejo del inventario.

Es interesante destacar la similitud de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno de la empresa en comparación con los datos alcanzados por Pincay (2022) en su estudio basado en el Marco Integrado COSO I en Tecnimotor's Centro Automotriz. La identificación de un nivel de confianza del 37% y un nivel de riesgo medio con un valor de 63% en el estudio anterior refleja una situación similar a la obtenida en la empresa evaluada. Ambos resultados indican una falta de confianza en el control interno y un nivel de riesgo significativo en relación con la gestión de inventarios.

. Esta falta de lineamientos claros puede ocasionar dificultades en la gestión, el seguimiento y la precisión de las operaciones relacionadas con el inventario, así como problemas de eficiencia y efectividad en el control interno, los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno de la empresa coinciden con los hallazgos del estudio anterior, lo cual destaca la relevancia de abordar la falta de políticas y procedimientos en el área de bodega para mejorar el control de inventarios y minimizar los riesgos asociados.

Posteriormente Ascencio (2022) los hallazgos de su investigación y los resultados obtenidos por Ascencio Plúas indican una coincidencia en ciertos aspectos, como el nivel de confianza bajo y el alto nivel de riesgo en la empresa evaluada. Las principales debilidades identificadas, como la falta de registro de la mercadería y la falta de monitoreo continuo de la verificación física de los productos en el área de bodega, resaltan la importancia de fortalecer los controles internos en el manejo del inventario y las operaciones comerciales. Implementar políticas y procedimientos adecuados ayudará a mejorar el control y a mitigar los riesgos asociados.

Estos hallazgos destacan la importancia de implementar controles internos sólidos en el manejo del inventario y las operaciones comerciales. Es esencial establecer políticas y procedimientos adecuados para el registro de la mercadería y realizar un monitoreo continuo de la verificación física de los productos.

Conclusiones

Se reconoció que la situación actual del control interno de la cuenta inventarios no es buena según la evaluación de control interno basada en el marco integrado COSO I reveló debilidades en los procedimientos y políticas de Importadora Linzan, lo cual resultó en un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio. Durante la evaluación, se identificaron riesgos de auditoría relacionados con las constataciones de las ventas y los registros de los productos, lo cual indica deficiencias en estos procesos.

Se pudo identificar que existen falencias en la requisición de mercadería debido a que esta no se realiza de manera eficiente por falta de conocimiento preciso sobre la cantidad de productos y su respectiva rotación. La falta de conocimiento preciso sobre la cantidad de productos en inventario y su rotación puede generar problemas en la gestión del inventario y en la eficiencia de las operaciones. Al no tener información precisa sobre la cantidad de productos disponibles, se dificulta la realización de requisiciones oportunas y adecuadas al departamento de compras. Esto puede llevar a retrasos en la reposición de productos, falta de disponibilidad de productos demandados.

Una vez aplicado el modelo de COSO I se determinó el nivel de confianza y riesgo de la empresa Importadora Linzan en el mismo que se pudo constatar que existe un nivel de confianza medio con respecto al control interno de la cuenta inventarios, sin embargo, también se pudo constatar que existen aspectos positivos como debilidades, las mismas que necesitan ser abordadas. La identificación de una serie de deficiencias en el control interno, como la falta de políticas y procedimientos claros, la ejecución no oportuna de requisiciones, la ausencia de personal definido para el manejo del sistema de registro de inventarios y la falta de monitoreos continuos, indica un nivel medio de riesgo para la empresa. La principal deficiencia identificada radica en la falta de políticas y procedimientos bien definidos en el área de bodega.

Recomendaciones

Es necesario implementar procedimientos que permitan conocer con exactitud la cantidad de productos en inventario y su rotación. Esto implica llevar un registro actualizado de las existencias, realizar conteos físicos periódicos, utilizar sistemas de información adecuados y analizar la rotación de productos para determinar las cantidades óptimas a solicitar. Además, es importante establecer políticas y procedimientos claros que guíen el proceso de requisición de mercadería y promuevan una gestión eficiente del inventario.

Ante la falencia de requisición de mercadería en una empresa, es crucial implementar ciertas recomendaciones para mejorar el proceso y garantizar un abastecimiento adecuado de inventario como establecer políticas y procedimientos claros por lo que es fundamental desarrollar y documentar políticas y procedimientos para el proceso de requisición de mercadería. Estos documentos deben describir detalladamente cómo se debe solicitar la mercadería, qué información debe incluirse en la solicitud, quién es responsable de aprobarla y cómo se llevará a cabo el seguimiento del proceso.

Se recomienda establecer políticas y procedimientos, comunicar y capacitar al personal, implementar controles internos adecuados y realizar un debido monitoreo continuo debido a que los procedimientos deben adaptarse a las necesidades y características específicas de la empresa, por lo que es importante personalizarlos según sus requerimientos. Al implementar políticas y procedimientos claros y establecer controles adecuados, podrás mejorar el control interno y la gestión del inventario en el área de bodega, reduciendo riesgos y asegurando una operación eficiente y efectiva.

Referencias

- Álvarez, G., Zurita, C., y Álvarez, J. (2019). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 37.
<https://doi.org/https://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Álvarez, K., Martínez, G., y García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e Investigaciones*, 15(1), 11.
<https://doi.org/https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Ascencio, N. (2022). *CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA “ESQUINA DE PEREZ” CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021*. La Libertad: Repositorio.upse.edu.ec.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8499/4/UPSE-TCA-2022-0045.pdf>
- Barreras, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Madrid: Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/ereader/upse/172619?>
- Cardenas, G. (2019). *Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Figolandia S.A*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46224/1/TESIS%20FINAL%20GRETA%20CARDENAS%20%20INVENTARIOS.pdf>
- Casa, E., y Villamarin, M. (2020). *Control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén Casa Pica Megaplastic del cantón la Maná provincia de Cotopaxi año 2019*. Cotopaxi: Universidad Técnica de Cotopaxi. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6897/1/UTC-PIM-000245.pdf>
- Castellano, D. (2013). *“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS, APLICADO A LA EMPRESA CONSTRUCTORA DE LOS ANDES COANDES CIA. LTDA. DEDICADA A LA REALIZACIÓN DE OBRAS CIVILES PÚBLICAS A NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL QUITO-ECUADOR CASO: COANDES CIA LTDA*. Quito: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE QUITO.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6271/1/UPS-QT04619.pdf>
- Código de Comercio. (29 de Mayo de 2019). CODIGO DE COMERCIO. *CODIGO DE COMERCIO*. Quito, Ecuador.
- Dominguez, K. (2022). *Control Interno de inventario en la empresa Esquina de Perez 2, cantón La Libertad, año 2021*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8506/1/UPSE-TCA-2022-0052.pdf>

- Gómez, M., y Lazarte, C. (2019). *Control Interno*. Argentina: Universidad Nacional de Tucumán.
<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/766/Control%20Interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González, D. (2018). *Control interno y la gestión del inventario en MACOFE S.A. ECUADOR*.
<file:///C:/Users/katty/OneDrive/Documentos/TESIS/CONTROL%20INTERNO%20Y%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20INVENTARIOS%20EN%20MACOFE.pdf>
- González, K. (2019). *Control interno de inventario y efectividad en la Ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018*. La Libertad: Dspace. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5000/1/UPSE-TCA-2019-0067.pdf>
- Guinzo, N., y Solorzano, J. (2020). *Diseño de un manual de control interno para inventario de la empresa UNIKABELL ECUADOR S.A.* Universidad de Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/55048/1/TESIS%20FINAL%2851%29.pdf>
- Guzmán, K. M. (2018). *Métodos de valuación de inventario y su efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017*. Universidad Cesar Vallejo.
- Hernández, J., Gonzalez, L., y Aristizabal, A. (2018). Sistema de Control de Inventario. *Tecnologico de Antioquia*.
<https://doi.org/https://dspace.tdea.edu.co/handle/tda/375>
- Hernández, L., y Zegarra, N. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016*. Tarapoto: Universidad Peruana Union.
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/709/Liliana_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Imbaquingo, N., y García, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*.
<https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282/278>
- Jiménez, I. (2022). *Propuesta de un sistema de gestión de inventario para mejorar la competitividad de la microempresa de distribuciones "LOS ANDES" ubicado en el cantón Tena*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/18126/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-ADM-127.pdf>
- Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., y Kleber, L. (2019). *Modelo de gestión y control de inventario para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la empresa Modesto Casajona Cia. Ltda.* Quito: Digital Publisher. <C:/Users/lenovo-user/Downloads/Dialnet-ModeloDeGestionYControlDeInventariosParaLaDetermin-7144054.pdf>

- (21 de Agosto de 2018). *LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI*. Quito: Corte Constitucional del Ecuador.
<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Lizana, J. (2018). *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial Chorrillos Color S.A, del disctrito Chorrillos, en el 2015*. Lima: Escuela profesional de contabilidad.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/650/JORGE%20ANTONIO%20LIZANA%20LOA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lopez, E. (2019). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SOLDALIMA S.R.L. DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018*. Perú: Repositorio.uma.edu.pe/.
<https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/220/61-2019%20%28FINAL%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Manosalvas, L., Baque, L., y Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad, 12*(4).
https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288&lng=es&tlng=pt
- Morales, L., y Torres, M. (2015). *Diseño de un Sistema de Control Interno de inventario basado en el modelo Coso 1 para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaqui*. Guayaquil: Universidad Salesiana.
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10008/1/UPS-GT001162.pd>
- Moreira, M., y Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *FIPCAEC, 4*(1), 21.
<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.106>
- Norma Internacional de Auditoría. (2017). *NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno*.
- Norma Internacional de Auditoría. (2009). *NIA 501 Evidencia de auditoría: Consideraciones específicas para determinadas áreas*.
<http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/21%20-%20NIA%20501.pdf>
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2016). *NIC 2 Inventarios*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>
- Onofre, J. (2018). *Evaluación del control interno del inventario en la empresa ELECSUM S.A. en el años 2016*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/16042/1/UPS-GT002278.pdf>

- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público*. GIZ-OLACEFS. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., y Lomas, E. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil*. Venezuela: Universidad del Zulia. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/124953?>
- Pincay, G. (AGOSTO de 2022). *CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8483/1/UPSE-TCA-2022-0078.pdf>
- Quizhpi, D. (2018). “*DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y ORGANIZACIÓN DE LAS BODEGAS DE PRODUCTO TERMINADO DE LA EMPRESA ECUAESPUMAS-LAMITEX S.A.*”. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15717/1/UPS-CT007711.pdf>
- Rocha, E. (2019). “*Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora Variedades Celeste a implementar en el año 2019 de la Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua*”. UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA. <https://repositorio.unan.edu.ni/10969/1/19702.pdf>
- Rodríguez, J. (05 de Agosto de 2021). *HubSpot*. <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>
- Rojas, M., y Rosado, R. (2022). *Control interno de inventarios y toma de decisiones en una empresa*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100598/Rojas_VM-Rosado_CRL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rojas, W., Chiriboga, M., y Pacheco, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 2(3), 8. <https://doi.org/https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>
- Trujillo, J. A. (2020). SISTEMA PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA “INVERSIONES NOVILLO DE ORO S.A.S”. *Revista Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*. <https://doi.org/https://orcid.org/0000-0003-4209-5792>
- Urdanegui, R. (2018). El Control Interno en las Empresa. *Review of Global Management*, 4(1), 13.

Vega, L., y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*(10), 20.
<https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Zamora, W., Ponce, T., Chávez, M., y Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión gestión. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 35.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

Apéndice

Apéndice 1. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno de inventarios en la empresa "Importadora Linzan" Cantón la Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.	¿Cuál es el proceso del control interno del inventario en "IMPORTADORA LINZAN" Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022?	Evaluar el control interno del inventario a través del Marco Integrado COSO 1 para promover la eficacia de información contable "Importadora Linzan" del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022.	Control interno de inventarios	Componentes del control interno	Ambiente de Control	Entrevista COSO I
	Sistematización del problema				Evaluación de riesgo	
	1. ¿De qué manera afecta la deficiencia de control interno de inventarios en la empresa "Importadora Linzan"?	- Reconocer la situación actual del control interno de inventarios en la empresa "Importadora Linzan".			Actividades de control	
	2. ¿Cómo evalúan un control interno mediante el marco integrado COSO 1 para la eficiencia de las operaciones en la empresa "Importadora Linzan"?	- Identificar la existencia del control interno para la eficiencia de las operaciones.		Métodos de valoración	Supervisión y Monitoreo	
	3. ¿De qué manera identifican un control interno en la empresa "Importadora Linzan"?	- Determinar el nivel de riesgo y confianza en el manejo del inventario de la empresa Importadora Linzan.		Sistema de control de inventarios	Método PEPS	
					Método Promedio Ponderado	
					Inventario periódico	
					Inventario continuo	
					Rotación de inventarios	

Apéndice 2. Entrevistas



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



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno de inventarios en la empresa “Importadora Linzan”, cantón la libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Entrevista dirigida al Gerente General

- 1) ¿La empresa aplica un control interno en el inventario?
- 2) ¿Usted considera importante para toma de decisiones la revisión de los reportes de stock mínimo, máximo, caducidad y deterioro?
- 3) ¿Realizan supervisión o monitoreo en los procedimientos de inventario?
- 4) ¿Recibe reportes del consumo de mercadería o movimiento de la cuenta de inventario?
- 5) ¿Considera Usted, que para las adquisiciones de mercadería es importante considerar la demanda de los productos?
- 6) ¿Qué métodos de valoración de inventario se aplica en su empresa?
- 7) ¿La información contable proporcionada sirve como base para la toma de decisiones?



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



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno de inventarios en la empresa “Importadora Linzan”, cantón la libertad, provincia de Santa Elena, año 2022

Entrevista dirigida al Contador

- 1) ¿Existen políticas o procedimientos contables de inventarios en la empresa?
- 2) ¿Qué métodos aplica para la medición y contabilización del inventario en la empresa?
- 3) ¿Desarrollan la conciliación de la toma física del inventario contra los registros contables?
- 4) ¿Qué documentos utiliza para el respaldo las transacciones de compras y que habiliten la salida de mercadería?
- 5) ¿Qué tratamiento contable aplica cuando existen faltantes o sobrantes de mercadería?
- 6) ¿Cada que tiempo se aplica la constatación física y quienes son responsables de realizarla?
- 7) ¿Qué tratamiento contable aplica al existir deterioro de mercadería?



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



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno de inventarios en la empresa “Importadora Linzan”, cantón la libertad, provincia de Santa Elena, año 2022

Entrevista dirigida al Bodeguero

- 1) ¿Disponen de manuales de políticas y procedimientos que expliquen las responsabilidades en el área de bodega?
- 2) ¿Emplean políticas y procedimientos para el registro de los inventarios?
- 3) ¿Se verifica en que condición ingresa la mercadería a bodega?
- 4) ¿Qué método de valoración de inventario utilizan para registrar e ingresar la mercadería adquirida?
- 5) ¿Con que frecuencia se lleva a cabo el conteo físico de inventario y como se manejan las discrepancias o diferencias encontradas?
- 6) ¿Establecen cálculos para la requisición de la mercadería mediante cantidades mínimas y máximas?
- 7) ¿Cada que tiempo se aplica aprovisionamiento de mercadería y que método de requisición utiliza?

Apéndice 3. Evidencia de entrevista



Apéndice 4. Cronograma



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

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