



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA  
“AQUARIUS” DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA  
ELENA AÑO 2023**

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

**AUTOR:**

**Mackliff Zambrano Miguel Alexander  
LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2024**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de profesor tutor del trabajo de titulación, **“CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA “AQUARIUS” DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2023”**, elaborado por el Sr. **Miguel Alexander Mackliff Zambrano**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual lo apruebo en todas sus partes.

Atentamente



---

**Ing. Verónica Benavides Benítez Mgtr.**

**Tutora**

### **Autoría del trabajo**

El presente trabajo de titulación, **“CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA “AQUARIUS” DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2023”**, 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, **MIGUEL ALEXANDER MACKLIFF ZAMBRANO** con cedula de identidad numero **0705036564** declaro que la investigación es absolutamente original, autentica 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.



**Mackliff Zambrano Miguel Alexander**

**C.C. No. 0705036564**

## **Agradecimiento**

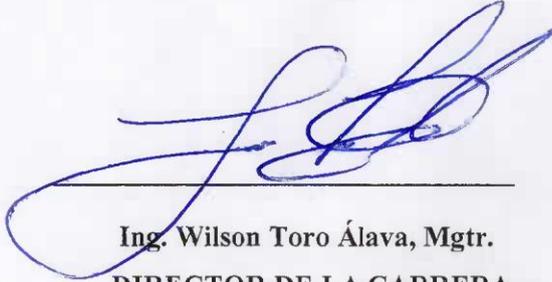
Agradezco a todos los que participaron para hacer posible este trabajo. Un agradecimiento especial a mis padres por su apoyo incondicional, sabiduría y comprensión durante todo el proceso. Su orientación y aliento fueron fundamentales para lograr este éxito académico. Gracias por ser una fuente constante de inspiración y motivación. A mis compañeros y amigos, por su amistad sincera, su apoyo y por hacer de esta experiencia un camino más llevadero y enriquecedor. Gracias por estar ahí en los buenos y malos momentos.

### **Dedicatoria**

En primer lugar, agradezco a Dios por darme salud, sabiduría y la bendición de concluir mi carrera y alcanzar mis objetivos, a mis padres que con su amor incondicional y apoyo constante me impulsaron a seguir adelante en este arduo camino, gracias por ser mi mayor motivación y por creer en mi en cada momento. A mi hermano por su cariño y palabras de aliento, gracias por estar ahí, apoyándome de principio a fin.

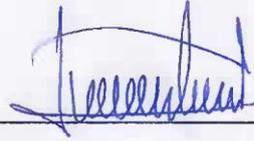
Finalmente, a quienes de alguna forma contribuyeron a que este logro se hiciera realidad. Gracias infinitas.

**TRIBUNAL DE SUSTENTACION**



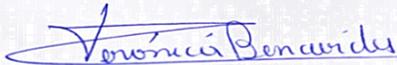
---

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



---

**Ing. Leonardo Cañizares Cedeño, PhD  
PROFESOR ESPECIALISTA**



---

**Ing. Verónica Benavides Benítez Mgr.  
PROFESOR TUTOR**



---

**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgr.  
PROFESOR ESPECIALISTA**



---

**Ledo. Andrés Soriano Soriano  
ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## Índice

Introducción .....	13
CAPITULO I: MARCO REFERENCIAL.....	17
Revisión Literaria.....	17
Desarrollo de teorías y conceptos .....	20
Control Interno .....	20
COSO.....	23
Componentes del Coso 1.....	23
Ambientes de control .....	24
Evaluación de riesgos.....	24
Actividades de control.....	25
Información y comunicación.....	25
Monitoreo y supervisión .....	25
Método de Evaluación de Control Interno .....	25
Cuestionario de Evaluación de Control Interno .....	26
Control Interno de Inventario.....	26
Tipos de control interno .....	27
Administración de inventarios .....	28
Compra de inventarios .....	28
Gestión de inventarios.....	28
Pérdida de inventarios debido a deterioro u obsolescencia.....	28
Sistemas de control .....	29
Políticas relativas al cumplimiento .....	29
Niveles de peligro .....	29
Inventario .....	29

Tratamiento contable del inventario.....	30
Valoración inicial:.....	31
Métodos de valoración de inventario:.....	31
Reconocimiento de costos adicionales:.....	31
Periodicidad de la valoración del inventario:.....	31
Procedimiento para registro y salida del inventario.....	31
Adquisición de mercadería.....	31
Recepción de mercadería.....	32
Almacenamiento de mercadería.....	32
Salida de mercadería.....	32
Fundamentos legales.....	32
Constitución de la Republica del Ecuador.....	32
Normas internacionales de contabilidad 2.....	33
Costos de los inventarios.....	34
Costos de adquisición.....	34
Valor neto realizable.....	35
NIA 400 Evaluación de Riesgos y Control Interno.....	35
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	37
Diseño de la investigación.....	37
Métodos de investigación.....	37
Población y muestra.....	38
Recolección y procesamiento de datos.....	38
CAPÍTULO III. RESULTADO Y DISCUSIÓN.....	39
Análisis de datos.....	39
Entrevista.....	39

Análisis de la Evaluación de control interno.....	39
Cálculo de riesgo inherente.....	52
Cálculo de riesgo de control.....	52
Cálculo de riesgo de Detección.....	52
Cálculo de riesgo de Auditoria.....	53
Análisis vertical de la cuenta de inventarios.....	54
Análisis horizontal de la cuenta de inventarios.....	55
Discusión.....	56
Conclusión.....	58
Recomendaciones.....	59
Referencias.....	60
<b>Apéndice 1. Matriz De Consistencia.....</b>	<b>65</b>
Apéndice 2. Entrevistas.....	67
Entrevista al gerente de Aquarius S.A. ....	67
Entrevista al colaborador 1 con función de contador de Aquarius S.A. ....	69
Entrevista al bodeguero de Aquarius S.A. ....	71
Apéndice 3. Manual de Políticas y procedimientos.....	73
Apéndice 4. Evidencias.....	77

### Índice de Tabla

<b>Tabla 1</b>	Nivel de confianza y riesgo del COSO I.....	39
<b>Tabla 2</b>	Cuestionario de Ambiente de Control.....	41
<b>Tabla 3</b>	Nivel de confianza y nivel de riesgo- Ambiente de control .....	42
<b>Tabla 4</b>	Cuestionario de Evaluación de Riesgo.....	43
<b>Tabla 5</b>	Nivel de confianza y nivel de riesgo- Evaluación de Riesgo .....	44
<b>Tabla 6</b>	Cuestionario de Actividades de Control .....	45
<b>Tabla 7</b>	Nivel de confianza y nivel de riesgo- Actividades de Control .....	46
<b>Tabla 8</b>	Cuestionario de Información y Comunicación .....	47
<b>Tabla 9</b>	Nivel de confianza y nivel de riesgo- Información y Comunicación ...	48
<b>Tabla 10</b>	Cuestionario de Supervisión y Monitoreo.....	49
<b>Tabla 11</b>	Nivel de confianza y nivel de riesgo- Supervisión y Monitoreo .....	50
<b>Tabla 12</b>	Resultado general de los niveles de confianza y riesgo .....	51
<b>Tabla 13</b>	Análisis vertical.....	54
<b>Tabla 14</b>	Análisis horizontal .....	55

### Índice de Figuras

<b>Figura 1</b>	Nivel de confianza y nivel de riesgo- Ambiente de control .....	42
<b>Figura 2</b>	Nivel de confianza y nivel de riesgo- Evaluación de Riesgo .....	44
<b>Figura 3</b>	Nivel de confianza y nivel de riesgo- Actividades de Control .....	46
<b>Figura 4</b>	Nivel de confianza y nivel de riesgo- Información y Comunicación .	48
<b>Figura 5</b>	Nivel de confianza y nivel de riesgo- Supervisión y Monitoreo .....	50
<b>Figura 6</b>	Resultados generales de los niveles de confianza y riesgo.....	51
<b>Figura 7</b>	Nivel general de confianza y riesgo .....	53



**AUTOR:**

**Mackliff Zambrano Miguel Alexander**

**TUTOR:**

**Ing. Verónica Benavides Benítez Mgtr.**

### **Resumen**

El estudio de integración curricular titulado "Control interno de inventarios en la empresa Aquarius del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena en el año 2023" se centra en evaluar y fortalecer los mecanismos de control interno del inventario en una empresa que enfrenta desafíos similares en la gestión de mercancías. Se destaca la necesidad urgente de implementar controles efectivos en el área de almacenamiento, ya que la ausencia de estos podría comprometer la eficiencia operativa y la transparencia en los registros contables. El objetivo principal es aplicar el marco integrado COSO I para optimizar la precisión y la fiabilidad de la información relacionada con el inventario. Mediante una metodología de investigación descriptiva con enfoque cuantitativo, complementada con métodos inductivos, deductivos y de análisis, se utilizarán técnicas como entrevistas y cuestionarios de control interno. Los hallazgos preliminares indican la carencia de un manual formal de políticas y procedimientos para el manejo de inventarios, así como deficiencias en la implementación de controles en el área de almacenamiento, elementos cruciales para asegurar una gestión efectiva y transparente que minimice riesgos y promueva un flujo operativo óptimo.

**Palabras claves:** Control Interno – Inventario – COSO I



**AUTOR:**

**Mackliff Zambrano Miguel Alexander**

**TUTOR:**

**Ing. Verónica Benavides Benítez Mgtr.**

### **Abstract**

The curricular integration study titled "Internal inventory control in the Aquarius company of the Cantón La Libertad, Province of Santa Elena in the year 2023" focuses on evaluating and strengthening the internal inventory control mechanisms in a company that faces similar challenges in merchandise management. The urgent need to implement effective controls in the storage area is highlighted, since the absence of these could compromise operational efficiency and transparency in accounting records. The main objective is to apply the COSO I integrated framework to optimize the accuracy and reliability of inventory-related information. Through a descriptive research methodology with a quantitative approach, complemented by inductive, deductive and analytical methods, techniques such as interviews and internal control questionnaires will be used. Preliminary findings indicate the lack of a formal manual of policies and procedures for inventory management, as well as deficiencies in the implementation of controls in the storage area, crucial elements to ensure effective and transparent management that minimizes risks and promotes smooth flow. optimal operating.

**Keywords:** Internal Control – Inventory – COSO I

## Introducción

Todo proceso productivo de un país debe ser organizado, de tal forma que ayude al mejoramiento de cada empresa. El Control Interno del Inventario es una función crítica que garantiza la integridad y la confiabilidad de la información relacionada con los artículos y materiales almacenados. Los sistemas de control interno adecuados permiten a la empresa mantener registros de inventarios precisos, prevenir pérdidas y desviaciones y optimizar el proceso de suministro y distribución.

Según, (Imbaquingo y García, 2019) afirma que el control interno es una herramienta ampliamente utilizada por organizaciones de todo el mundo. Esta herramienta permite a los administradores mantener un seguimiento continuo para garantizar que las operaciones se lleven a cabo de manera correcta y eficiente. Además, el control interno contribuye a alcanzar la visión y las metas implantadas por la empresa, asegurando la seguridad y la coherencia de las actividades en todas las áreas.

Para (Quimi, 2023), el control interno es de suma importancia que las empresas implementen un sistema efectivo de control de inventarios, el cual incluya el cálculo detallado de los índices de rotación del activo. Esto se debe a la relevancia que tienen los inventarios poseen dentro de la organización, ya que desempeñan un papel fundamental en el crecimiento de la actividad económica, así como en la rentabilidad y el crecimiento empresarial

El presente trabajo de integración curricular denominado como “CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA AQUARIUS CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023” cuyo propósito es evaluar la gestión de inventario a través de controles internos donde su importancia radica en la ausencia de un registro adecuado en los productos disponible en el almacén.

La ausencia de un registro adecuado de inventario dificulta la detección de posibles pérdidas o robos internos. Sin un seguimiento riguroso de los productos, es complicado detectar posibles desviaciones entre las cantidades registradas y las existencias reales. Esto podría causar pérdidas financieras significativas y afectar la rentabilidad de la empresa.

A nivel internacional según (Sanchez y Joel, 2021) nos dice que la gestión del inventario interno se basa en dos principios básicos. Por un lado, los documentos, principios de todos los productos almacenados y su importación y exportación deben estar debidamente registrados y autorizados. Por otro lado, el principio de control de inventario implica es garantizar que el inventario físico en el almacén coincida con los registrado en los documentos de gestión.

Así mismo, según (Arellano y Figueroa, 2023) nos dice que la gestión eficiente de los inventarios representa un factor clave, tanto al nivel interno como externo, para el éxito organizacional, una gestión adecuada de inventarios permite a una organización la capacidad de predecir sus necesidades de suministro, optimizando los recursos y asegurando la continuidad de las operaciones comerciales sin incurrir en excesos o escasez.

Refiriéndose a nivel nacional según (Garcia y Imbaquingo, 2019) menciona que los controles internos son herramientas utilizadas por empresas de todo el mundo para garantizar que los gerentes mantengan el control en todo momento para para realizar las operaciones con precisión y eficiencia. También ayuda a adherirse a la visión de la empresa, establecer objetivos y garantizar la seguridad y la adecuación de las actividades en diversas áreas.

De igual manera en Ecuador según (Rosero y Zambrano, 2022), menciona que los inventarios son un registro documentado de productos básicos y otros artículos que pertenecen a un individuo, institución o comunidad, realizado secuencialmente y con gran precisión dentro de una empresa o empresa comercial. Esta es una lista ordenada de productos e inventario en un momento dado.

A nivel de la provincia de Santa Elena según (Neira, 2019) menciona que los procedimientos internos de gestión de inventario contribuyen a la mejora efectiva del proceso contable. Esto también es beneficioso para el departamento de contabilidad, ya que proporciona un instrumento para obtener información de manera rápida y oportuna sobre los niveles de inventario de la ferretería.

Así mismo en la provincia de Santa Elena (Rivera, 2019) nos detalla que a falta de verificaciones físicas controladas del inventario significa que los productos no se registran correctamente en el sistema y hay una falta de documentación de las políticas y procedimientos de inventario. Esto se debe a la responsabilidad de los empleados que trabajan. Conocer los procesos que debe seguir una empresa con respecto al inventario que conducen al deterioro del producto por falta de controles adecuados.

El presente trabajo de integración curricular busca responder las siguientes interrogantes ¿Cómo se realiza el control del inventario en la empresa “Aquarius”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023? ¿Qué políticas específicas se deben establecer para la cuenta de inventario que aseguren la optimización del control interno en la empresa "Aquarius" en el cantón La Libertad durante el año 2023?; ¿Cuáles son los procedimientos más eficientes que se pueden implementar para mejorar las actividades relacionadas con los procesos de inventario en la empresa "Aquarius" en el cantón La Libertad durante el año 2023?; ¿De qué manera el modelo “COSO I” puede fortalecer el control interno del inventario en la empresa "Aquarius" en el cantón La Libertad durante el año 2023?

De tal manera el objetivo general de esta investigación es:

- Evaluar el control interno de la cuenta inventario con la ayuda de los componentes del COSO I, permitiendo la eficacia del proceso contable en la empresa “Aquarius”.

Los objetivos específicos de la presente investigación son:

- Establecer políticas eficaces para la cuenta de inventario que optimicen el control interno en la empresa "Aquarius", ubicada en el cantón La Libertad, durante el año 2023.
- Implementar procedimientos eficientes para la ejecución de actividades relacionadas con los procesos de inventario en la empresa "Aquarius", ubicada en el cantón La Libertad, durante el año 2023.
- Demostrar cómo el modelo "COSO I" puede fortalecer el control interno del inventario en la empresa "Aquarius", ubicada en el cantón La Libertad, durante el año 2023.

La justificación del problema de la parte teórica se realizó en un análisis de datos basado en las teorías y varios autores relacionados con temas al control y gestión de inventarios, este estudio es que todas las empresas centradas en las ventas se enfrentan a grandes pérdidas debido a una mala gestión de mercancías, lo que conduce a una menor rentabilidad del almacén.

Así mismo, en cuanto a la justificación práctica, es conocer en detalle los diversos temas que se presentan dentro de la empresa, en detalle buscar las soluciones necesarias y oportunas para minimizar estos inconvenientes dentro de la empresa, tales como productos perdidos, sobrecompra de bienes, etc.

En el estudio actual, se identifica el capítulo I, el cual comprende la revisión bibliográfica, el desarrollo de teorías y conceptos, así como los fundamentos legales. Posteriormente, en el capítulo II, se aborda el diseño de la investigación, los métodos empleados, además de la recolección de datos. Finalmente, en el capítulo III, se lleva a cabo el análisis de la información recopilada, la discusión de los hallazgos y sus conclusiones.

## **CAPITULO I: MARCO REFERENCIAL**

### **Revisión Literaria**

El trabajo de integración curricular titulado Control interno de la cuenta de inventarios y toma de decisiones en la empresa ferretera en Cutervo provincia de Perú en el año 2021, de los autores (Vasquez y Caro, 2022), destacan una problemática importante en el rubro ferretero, con el crecimiento del mercado y la creciente competencia, las empresas de este sector enfrentan deficiencias en la administración de sus inventarios debido a la falta de procesos bien definidos, se ven obligadas a implementar diversas estrategias para destacar y evolucionar. El principal propósito de este estudio es determinar como el control interno de inventarios influye en el proceso de toma de decisiones en una empresa vinculado al rubro de la ferretería. Para abordar este objetivo, se llevó a cabo una investigación de tipo aplicada con un enfoque cuantitativo. El alcance fue descriptivo, utilizando un diseño no experimental y un estudio transversal. Los resultados obtenidos revelaron que la variable del control interno de inventarios presentaba una deficiencia del 55.56%. Como consecuencia, las decisiones económicas y financieras tomadas no fueron del todo acertadas, lo que resultó en una disminución de la rentabilidad de la empresa, pasando del 9% al 3%. En conclusión, se puede afirmar que el control interno de inventarios tiene un efecto negativo en la toma de decisiones. La deficiencia en este control y la falta de información confiable para los responsables de la toma de decisiones en la empresa conducen a decisiones inadecuadas. Esto, a su vez, ralentiza el retorno de la inversión y disminuye la rentabilidad de la empresa.

El siguiente trabajo de investigación, titulado "El control interno y la gestión de inventarios en las empresas comerciales de ferretería naval" realizado en el año 2020 por el autor (Verastegui, 2020), cuyo propósito principal radicaba en analizar la influencia de la ausencia de mecanismos de control interno sobre la gestión de inventarios en empresas comercializadoras de artículos de ferretería naval, se adoptó una metodología de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo-correlacional, diseño no experimental y corte transversal. La muestra estuvo conformada por 20 trabajadores de dichas organizaciones, seleccionados mediante un muestreo no probabilístico por

conveniencia. La recopilación de información fue realizada mediante un cuestionario con alta confiabilidad, y el análisis de la información obtenida se efectuó mediante estadística descriptiva, con tablas de frecuencia y gráficos de barras, así como estadística inferencial, aplicando el coeficiente Rho de Spearman. Los hallazgos revelaron que el 75% de los encuestados percibía un nivel bajo de control interno, mientras que el 80% consideraba que la gestión de inventarios se encontraba en un nivel bajo. Asimismo, el coeficiente Rho de Spearman ( $r=0.987$ ) y un valor  $p<0.000<0.05$  confirmaron la hipótesis planteada, concluyendo que la carencia de control interno repercute negativamente en la gestión de inventarios en estas empresas, de modo que, a menor control interno, menor eficacia en el manejo de las existencias.

El trabajo de investigación titulado *Instalación de un Sistema de Control Interno en Autopartes Ranulfo Díaz, Bagua Grande - 2018*, del autor (Reyna, 2020) aborda como problemática principal la necesidad de definir alternativas para lograr la eficiencia en la gestión de inventarios. El objetivo principal de este estudio es elaborar un mecanismo de control interno para Autopartes Ranulfo Díaz, establecida en Bagua Grande en el año 2018. La investigación se basó en un enfoque descriptivo y cuantitativo, empleando un diseño no experimental y transversal. La muestra consistió en los cinco colaboradores de la empresa, a quienes se les aplicó un cuestionario utilizando la escala de Likert. Los resultados obtenidos revelaron deficiencias en cuanto a la existencia de un método de control interno en la organización. El sistema actualmente utilizado no es suficiente para gestionar todas las existencias que maneja la empresa. En conclusión, se evidencia la urgente necesidad de implementar un sistema de control interno actualizado y eficaz, con el fin de mejorar la gestión actual en todas las actividades de Autopartes Ranulfo Díaz.

En el trabajo de investigación denominado *"Control Interno de Inventario en la Ferretería 'Su Conveniencia', Catón Puerto López, Provincia de Manabí, Año 2022"*, del autor (Quimi, 2023), donde su problemática radica en el inadecuado control de inventarios debido a la limitación en la difusión de políticas y procedimientos relacionados con este activo. El objetivo principal de esta investigación es evaluar el sistema de control de inventarios de la ferretería, utilizando el marco de referencia COSO I, con el fin de fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones relacionadas con el inventario. Para

llevar a cabo esta investigación, se utilizó una metodología descriptiva con un enfoque cualitativo y cuantitativo. Se recopiló información a través de aportes bibliográficos y de campo, utilizando técnicas e instrumentos como entrevistas y cuestionarios de control interno COSO I. Los resultados obtenidos revelaron la existencia de políticas y procedimientos deficientes para la supervisión de los inventarios, lo cual es necesario mejorar para fortalecer el sistema de control interno. Además, se identificaron inconsistencias en el sistema de compra de productos, así como deficiencias en el método utilizado para realizar el conteo físico de inventario, lo que ha ocasionado pérdidas económicas en la entidad. Este estudio destaca la importancia de abordar la problemática del control interno de inventarios en la Ferretería "Su Conveniencia". Los hallazgos evidencian la necesidad de mejorar las políticas y procedimientos, así como el proceso de adquisición y toma física de inventario, con el objetivo de optimizar la gestión de inventarios y evitar pérdidas económicas.

En el trabajo de titulación denominado "Control Interno de Inventario en la Empresa 'Esquina de Pérez 2', Cantón La Libertad, Año 2021", realizado por el autor (Mejillon, 2022), se centra en una empresa dedicado principalmente al comercio minorista de componentes, repuestos y complementos para motocicletas y automóviles, ofreciendo una amplia variedad de productos, la problemática principal está relacionada con el manejo de los inventarios de la empresa sin contar con un manual de políticas y procedimientos. La carencia obstaculiza la supervisión y manejo eficaz de los productos almacenados, ocasionando que los datos financieros relacionados con el inventario pueden resultar imprecisos y poco fidedignos. El objetivo de esta investigación es la evaluación el control interno de inventario utilizando los componentes del COSO I, con el fin de mejorar los procesos operativos en el área de inventario. Para llevar a cabo este estudio, se utilizó una investigación de tipo descriptiva, con aspectos cualitativos y cuantitativos. La información se recopiló a través de entrevistas y cuestionarios de control interno de inventario, los datos obtenidos evidenciaron la carencia de un documento formal que establezca las normas y procesos operativos, dicha ausencia tiene un impacto desfavorable en toda la cadena de manejo de productos, desde su adquisición hasta su comercialización. Esta revisión literaria destaca la problemática del manejo de inventarios en la empresa debido a la falta de directrices y protocolos formalizados. La

información recopilada mediante conversaciones con el personal y cuestionarios aplicados revela la ausencia de un documento que establezca las normas y procesos a seguir, la falta de lineamientos repercute negativamente en la cadena de suministro.

El trabajo de integración curricular titulado "Control interno de inventarios de la Ferretería Pinturas Solís, cantón La Libertad, año 2022" realizado por el autor (Ortiz, 2022), revela una problemática central relacionada con el manejo del control interno del inventario en dicha ferretería. Se evidenció que la organización desconocía de información precisa respecto a los volúmenes de mercancía disponible en sus instalaciones, así como el estado en la que se encontraban dichos productos. Esto se debía a la falta de inspección física periódica y a que las acciones del personal se llevaban a cabo de manera empírica. El objetivo general de este estudio es analizar el control interno de inventarios en la empresa comercial Pinturas Solís, a través de un proceso de indagación del inventario. El propósito de este análisis es evitar deficiencias en el registro de mercadería de la empresa. Para llevar a cabo la metodología de investigación, se empleó un enfoque descriptivo con métodos cuantitativos. Además, se incorporaron métodos de análisis adicionales y se realizaron encuestas y cuestionarios para evaluar el control interno. Los resultados obtenidos revelaron que la ferretería carece de un adecuado manejo de los productos. Como consecuencia, el control interno de inventarios en la empresa resulta insuficiente.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### **Control Interno**

Según las investigaciones de Estupiñán (2021), el control interno se presenta como un proceso integral para las entidades, que abarca el establecimiento de un plan organizacional, una estructura definida, políticas claras y procedimientos adecuados. Su propósito primordial es proteger los bienes de la organización y garantizar que las actividades se desarrollen de forma eficiente y efectiva. Además, este control interno se encarga de asegurar la veracidad de los registros contables, así como el cumplimiento de las políticas y principios por parte del personal administrativo y los empleados.

De acuerdo con las observaciones realizadas por Usco (2020) control interno se desarrolla y se implementa con el objetivo de identificar posibles ineficiencias, desviaciones, fallos y riesgos durante un período de tiempo específico. Estos elementos pueden obstaculizar el logro de los objetivos establecidos por la entidad. Su propósito consiste en obtener información apropiada y confiable que contribuya a mejorar los procesos en los diferentes departamentos que conforman la organización.

Así mismo, lo mencionado por Casa y Villamarin (2020), resalta que el control interno es sometido a evaluación por parte de los funcionarios de la empresa, quienes actúan como auditores internos siguiendo la planificación establecida por el jefe de auditoría. Es importante destacar que se debe garantizar que los funcionarios encargados de la auditoría no tengan vínculos con el área que están auditando, con el fin de asegurar la transparencia en el proceso de control interno.

### **Método de evaluación de control interno**

Según menciona Yumiseba (2020), las metodologías empleadas para la evaluación del control interno posibilitan que los propietarios de las organizaciones adopten decisiones fundamentadas en información relevante. Este enfoque contribuye a disminuir los costos asociados a la adquisición y almacenamiento de bienes, además de prevenir situaciones de exceso o escasez de productos, lo cual redundaría en la provisión de servicios de calidad a los clientes.

### **Principios del control interno**

Según Campos et al. (2020), se debe considerar los 17 principios relacionados con los cinco componentes establecidos por el marco integrado de control interno COSO, los cuales son fundamentales para un sistema de control interno efectivo.

#### **Ambiente de Control:**

- Principio 1: La organización debe evidenciar su compromiso con la integridad y los valores éticos.

- Principio 2: Debe prevalecer la independencia tanto en la administración como en la supervisión del desarrollo y rendimiento de los controles internos.
- Principio 3: Se requiere contar con una estructura organizativa adecuada que permita alcanzar los objetivos establecidos.
- Principio 4: Es necesario demostrar un compromiso con el personal profesional para lograr las metas de la empresa.
- Principio 5: La organización debe retener a los empleados que demuestran dedicación al cumplimiento del control interno.

### **Evaluación de Riesgos:**

- Principio 6: Los objetivos deben definirse con claridad, a fin de identificar los riesgos que puedan incidir en su cumplimiento.
- Principio 7: Se deben identificar los riesgos y analizarlos para determinar la forma de gestionarlos.
- Principio 8: La organización debe contemplar la posibilidad de actos fraudulentos al evaluar los riesgos para el cumplimiento de metas.
- Principio 9: Se deben identificar y evaluar los cambios que se presenten en el control interno.

### **Actividades de Control:**

- Principio 10: Se deben definir y desarrollar actividades de control orientadas a mitigar errores.
- Principio 11: Se deben desarrollar actividades de control que permitan aprovechar el avance tecnológico.
- Principio 12: Se requiere el despliegue de actividades de control a través de políticas y procedimientos.

### **Información y Comunicación:**

- Principio 13: La organización debe obtener datos pertinentes para asegurar la eficacia del control interno.
- Principio 14: Se requiere un sistema de comunicación interna eficaz que informe claramente sobre los propósitos y deberes relacionados con el control interno.
- Principio 15: La interacción con entidades externas es crucial para identificar factores que puedan impactar en la efectividad del control interno.

#### **Actividades de Supervisión:**

- Principio 16: Debe realizarse la selección y desarrollo de evaluaciones, ya sean continuas o periódicas, para verificar el correcto funcionamiento de los elementos del control interno.
- Principio 17: Cualquier falla detectada debe ser reportada a los equipos responsables para tomar las correcciones pertinentes

### **COSO**

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, también conocido como "COSO", es una organización dedicada a proporcionar directrices y marcos de referencia para el control interno, la gestión de riesgos y la gobernanza. Se estableció en los Estados Unidos en 1985 como respuesta a un aumento en los escándalos financieros y fraudes corporativos, su objetivo es mejorar la calidad de los informes financieros y aumentar los controles internos de las organizaciones (Global Suite, 2023).

#### **Componentes del Coso 1**

Según Gonzalez J. (2022), los componentes del control interno son fundamentales para impulsar cambios significativos en una organización. Estos componentes deben adaptarse y enfocarse en el seguimiento y monitoreo del control interno, dependiendo del tamaño y la estructura de la organización. Su principal función es detectar el comportamiento de las variables a lo largo de las distintas fases o procesos.

Según lo mencionado por Barreres (2020), el logro de los objetivos estratégicos, financieros, operativos y de cumplimiento en una organización se basa en un proceso que involucra al Consejo y a todos los miembros de la organización. Este proceso se desarrolla a través de cinco componentes interrelacionados y relevantes: el entorno general de control, la valoración de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión.

Así mismo con las afirmaciones de Ascencio (2022), menciona que en el sistema de control interno se integra cinco componentes que están estrechamente relacionados y se integran con los objetivos de la empresa. Estos componentes son: control ambiental, evaluación de riesgos, sistemas de control, información y comunicaciones, y actividades de seguimiento y control. El propósito principal de estos cinco componentes es establecer un sistema integrado que pueda responder de manera eficiente a los eventos generados por los cambios que ocurren en la organización.

### ***Ambientes de control***

De acuerdo con la información presentada por Galaz et al. (2013), el ambiente de control se establece como el componente fundamental dentro de una organización proporcionando un marco de orden y conciencia que resulta propicio para que los empleados puedan llevar a cabo de manera efectiva las actividades de control asignadas. Este componente se puede considerar como una capa que envuelve a toda la entidad y se caracteriza por la incorporación de atributos como la integridad, los valores, la ética, la capacidad y la filosofía. Estos atributos son indispensables para que las personas puedan cumplir con sus responsabilidades relacionadas con el control.

### ***Evaluación de riesgos***

El autor Galaz et al. (2013) afirman que el reconocimiento adecuado del riesgo se ha convertido en una parte esencial de la gestión financiera. Esto se debe a que las empresas operan en un entorno cada vez más complejo y global. En la evaluación de riesgos correspondiente, anticipar y aprovechar situaciones ventajosas es esencial para lograr los objetivos estratégicos de la empresa.

El proceso de identificación y análisis de los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la organización se conoce como evaluación de riesgos. Esta evaluación sirve como base para determinar cómo gestionar estos riesgos. Además, debido al entorno cambiante, las empresas necesitan sistemas para verificar y gestionar los riesgos derivados de estos cambios.

### ***Actividades de control***

Según las afirmaciones de Gonzáles (2019), las actividades de control son acciones que se implementan a través de políticas y procedimientos. Es importante destacar el constante cambio y evolución de la tecnología, lo cual resalta la distinción entre los controles automáticos y los Controles Generales de Tecnología.

### ***Información y comunicación***

Según Estupiñán (2021), se hace referencia al cuarto componente del control interno, que es la información relevante y de calidad. Esta información puede provenir de fuentes externas o internas y es fundamental para que la organización ejecute con sus responsabilidades de control interno y determine el cumplimiento de sus objetivos, se destaca que la comunicación es un proceso continuo e iterativo que implica la provisión, el intercambio y la obtención de la información necesaria.

### ***Monitoreo y supervisión***

Así mismo Tamez et al. (2019), se enfoca en supervisar el sistema de control interno que ha sido implementado con el fin de evaluar los resultados obtenidos. La supervisión es crucial, ya que favorece la eficiencia del control interno en el transcurso del tiempo, facilitando la evaluación de los procedimientos en curso y la corrección de deficiencias mediante la aplicación de medidas adecuadas.

### ***Método de Evaluación de Control Interno***

Según Gerencie (2023) afirma que la técnica de evaluación de control interno es un método para determinar cuán bien funcionan los sistemas de control interno de una entidad, por lo tanto, este proceso demuestra que ciertas prácticas y manejos están funcionando bien. El control interno abarca las políticas y prácticas que las empresas

establecen para garantizar la integridad y aumentar la confianza en la información que se proporciona. Además, la supervisión y el seguimiento continuos son cruciales para la evaluación del control interno. Su punto de vista destaca la importancia de estos procedimientos para lograr resultados positivos en una empresa.

### **Cuestionario de Evaluación de Control Interno**

Los cuestionarios para ejecutar el correcto control interno proporcionan información valiosa que permite al auditor indagar dónde existen debilidades, pero a los involucrados en el área específica se les deben realizar pocas preguntas específicas y apropiadas para obtener la información necesaria (Ortega, 2023).

Según Ortega (2023) el cuestionario es una herramienta clave en el campo de la auditoría es un cuestionario de evaluación de control interno, que está diseñado para recopilar información proporcionada por una entidad a sus empleados con el fin de llevar a cabo una auditoría completa. Este documento, escrito por un auditor y dirigido a los empleados de una organización antes de la auditoría, ayuda a identificar las áreas que necesitan más atención y mejora. Además ayuda a evaluar cómo funcionan los sistemas de control interno de la empresa. El objetivo principal es recopilar información detallada sobre la gestión del control interno implementado para determinar cuán efectivo es y, por lo tanto, identificar áreas que requieren asistencia y mejora.

La eficacia de un cuestionario de evaluación de control interno depende de cómo se estructuran las preguntas y cómo se aplican a las operaciones y procedimientos de la empresa. El auditor puede evaluar los riesgos y hacer recomendaciones específicas después de que los empleados respondan al cuestionario. Este proceso es esencial para encontrar errores y mejorar los sistemas de control interno de la organización.

### **Control Interno de Inventario**

Según las ideas presentadas por Cordova y Saldaña (2019), se puede afirmar que el control interno de inventario implica un monitoreo riguroso de los volúmenes que se manejan mediante los ingresos y egresos de mercancías. Su finalidad primordial consiste en establecer el nivel más rentable de inventarios, abarcando materias primas, productos

en proceso de elaboración y productos finalizados. Constituye la metodología que permite mantener los niveles de stock en los parámetros deseados.

Según lo expuesto por Consuelo et al. (2020), el control interno aplicado a los inventarios representa un proceso integral que combina enfoques, procedimientos y recursos de múltiples áreas del conocimiento, cuyo objetivo es proteger los bienes de la organización a través de la identificación temprana de amenazas y anomalías relacionadas con las mercancías disponibles. De esta manera, se garantiza la provisión de datos precisos y actualizados que faciliten la adopción de decisiones acertadas por parte de los tomadores de decisiones.

Así mismo, Moreira y Peñafiel (2019) expresa que el control interno de inventarios desempeña un papel crucial en la toma de decisiones por parte de la alta dirección de la organización. Su objetivo principal radica en analizar las operaciones administrativas y la implementación de políticas y normas que rigen tanto en el sector público como en el privado. A través de una auditoría detallada de los procesos de inventario, se puede diagnosticar la eficiencia y eficacia de cada una de las funciones llevadas a cabo, este enfoque permite evaluar de manera exhaustiva la gestión interna y facilita una base sólida para la toma de decisiones informadas.

Según Alvarado y Gallegos (2019), el control interno de inventarios representa un papel esencial en cualquier organización. Su importancia radica en la capacidad de reducir inconsistencias y debilidades, especialmente en el área de bodega. Además, este control proporciona información confiable que el administrador debe asumir con responsabilidad.

### **Tipos de control interno**

Existen tres categorías de control interno que emplean las empresas para evitar, detectar y corregir errores. Determinar qué tipos de controles funcionan mejor para proteger los activos, administrar los recursos, proteger los datos contables y cumplir con las normas es fundamental. Estos métodos de supervisión se enfocan en la optimización de las operaciones, como destaca Morales e Hidalgo (2022), quien afirma que las organizaciones deben tener un sistema de control eficiente para corregir errores y

garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos. Este tipo de control se centra en resolver los problemas y situaciones que surgen y fallan, por lo tanto, sugiere nuevas soluciones para prevenir su repetición.

### ***Administración de inventarios***

De acuerdo con Rodríguez (2023) define la gestión de inventarios como el proceso de gestión, control de los productos y materiales que tiene una empresa disponible para la venta u operaciones. Mantener una cantidad óptima de inventarios es el objetivo para evitar tanto faltantes como excesos. Por lo tanto, una buena gestión de inventarios equilibra los niveles de pedidos con la demanda sin crear brechas y controla el flujo preciso entre entradas y salidas.

### ***Compra de inventarios***

Rodríguez (2023) define la adquisición de inventarios como el proceso de adquisición de bienes que una empresa almacena con la intención de venderlos o utilizarlos en el proceso de producción, para mejorar su estabilidad económica y poder incursionar en los diferentes niveles de oferta y demanda del mercado.

### ***Gestión de inventarios***

Según Rodríguez (2023) explica que el proceso de guardar y administrar los bienes que una empresa ha adquirido para su venta o uso se conoce como almacenamiento de inventarios. Este proceso implica colocar y organizar los productos en un lugar específico, como un almacén o depósito, para que estén disponibles cuando se necesiten.

### ***Pérdida de inventarios debido a deterioro u obsolescencia***

Por lo tanto Kuuse (2023) explica que la pérdida por deterioro en inventarios se refiere a la pérdida de valor de un producto almacenado como resultado de daños, obsolescencia o vencimiento que tienen un impacto en la calidad del producto. Mantener un registro actualizado de las existencias ayuda a reducir el riesgo de pérdidas por vencimiento de productos perecederos u obsolescencia, aunque estas pérdidas pueden ocurrir en una variedad de circunstancias.

### ***Sistemas de control***

Los pasos y acciones que se toman para supervisar, controlar y ajustar las operaciones de una organización se conocen como procesos de control. Schmidt et al. (2018) afirman que el objetivo de llevar a cabo un proceso de control adecuado es obtener beneficios significativos, como la reducción de riesgos.

### ***Políticas relativas al cumplimiento***

De acuerdo con, Mendoza-Zamora et al.(2018) señala que, además de las políticas establecidas por la administración de la entidad para supervisar y administrar de manera efectiva el inventario, las políticas de cumplimiento guían el cumplimiento de las leyes y reglamentos. El control de inventario debe cumplir con algunas políticas de cumplimiento, como: Las políticas para la producción; Normas de contabilidad internacionales NIC 2 Inventarios; La Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES incluye inventarios.

### ***Niveles de peligro***

Según Mendoza-Zamora et al.(2018), existe un riesgo en cualquier circunstancia en la que no se sabe con certeza qué ocurrirá a corto o largo plazo, lo que genera incertidumbre para las empresas que operan con el fin de obtener ganancias.

### **Inventario**

Según las afirmaciones realizadas por Alvarez (2020) , el inventario alude a los stocks o reservas de artículos y materiales que se preservan y emplean en las distintas etapas de la cadena de abastecimiento. Esto abarca desde el aprovisionamiento de insumos para abastecer las plantas productivas, pasando por las existencias de productos en proceso durante la fabricación, hasta los inventarios de mercancías terminadas destinadas a su distribución y comercialización en los diferentes puntos de venta y contacto con los clientes finales.

Según el autor Guerrero (2021) la definición de inventario tiene su punto de partida en la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2. Esta norma es interpretada

por profesionales del campo, quienes describen el inventario como los activos que la empresa posee y que están destinados a ser vendidos en el curso normal de sus operaciones. Estos activos pueden presentarse en forma de materiales o suministros que serán consumidos durante el transcurso de elaboración, o en el desempeño de servicios.

De acuerdo con las explicaciones de Tejada et al. (2022), El inventario puede definirse como el conjunto de artículos o existencias que una organización resguarda en sus instalaciones de almacenamiento (bodegas, almacenes, etc.), con el propósito de hacer frente a sus requerimientos operativos y de venta a los consumidores en un futuro

### ***Inventario físico***

Según lo mencionado por Arenal (2020), el inventario físico consiste en el conteo y comprobación presencial de todas las mercancías y materiales que se encuentran disponibles en las instalaciones de una empresa en un momento específico. Este proceso abarca la acción de enumerar, pesar, medir y registrar las cantidades exactas de cada artículo que forma parte del stock, con el fin de contrastar posteriormente estos datos obtenidos con la información contenida en los registros contables

### ***Niveles de stock de inventarios***

Según el autor Alvarez (2020), el nivel de inventario se refiere al volumen total de existencias con el que cuenta una empresa a lo largo de toda su cadena de suministro y red de distribución, abarcando el stock ubicado en almacenes, centros logísticos y puntos de venta físicos. Determinar los niveles de inventario adecuados resulta fundamental dentro de una estrategia eficiente de gestión de stocks dado que los niveles óptimos son aquellos que permiten maximizar la rentabilidad de las instalaciones sin incurrir en costos innecesarios de almacenamiento.

### ***Rotación de inventarios***

Según Arenal (2020), la rotación de inventario se define como el número de veces que los artículos almacenados se venden, salen del almacén y son cobrados durante un período de tiempo determinado, permitiendo así recuperar la inversión realizada en su adquisición. En otras palabras, este indicador mide la frecuencia con la que el stock se renueva mediante las ventas y la consiguiente reposición de mercancías.

### **Tratamiento contable del inventario**

El reconocimiento y la correcta presentación de los valores de los bienes disponibles en una entidad depende del tratamiento contable de los inventarios (Soto-Restrepo et al., 2023). La siguiente es una lista de las diversas facetas del tratamiento contable de los inventarios:

#### ***Valoración inicial:***

El registro inicial de los inventarios se realiza al costo de adquisición, que incluye todos los procesos relacionados, desde el precio de compra hasta los diferentes costos adicionales. Este costo se convierte en la base para el registro contable del inventario.

#### ***Métodos de valoración de inventario:***

Existen varios métodos comunes para controlar el inventario, entre los cuales los más reconocidos son el método promedio, FIFO (First In, First Out) y LIFO (Last In, First Out). Estos métodos contables influyen en el costo de los productos vendidos y, por lo tanto, en el valor del resultado final.

#### ***Reconocimiento de costos adicionales:***

Los costos adicionales incluyen los costos de almacenamiento y distribución, los cuales pueden ser añadidos al costo final del inventario. Estos costos son necesarios para conocer la ubicación y el valor actual del inventario.

#### ***Periodicidad de la valoración del inventario:***

Generalmente, los inventarios se contabilizan de forma periódica, al finalizar el año fiscal de las entidades, para constatar los cambios en los niveles de existencias y los costos atribuibles.

#### **Procedimiento para registro y salida del inventario**

##### ***Adquisición de mercadería***

Así mismo Torres y Mendoza (2019) detalla que la adquisición de mercadería se refiere a una transacción contable que se enfoca en la adquisición de diversos bienes ofrecidos en el mercado por la empresa, a través del proceso de compras, las empresas pueden obtener los suministros necesarios para expandir sus operaciones. Es importante

destacar que la cantidad de mercadería a solicitar al proveedor depende del tiempo de entrega, así como de las cantidades de seguridad, mínimas y máximas establecidas.

### ***Recepción de mercadería***

Según lo mencionado por Gonzalez y Paredes (2019), nos dice que la recepción del inventario implica todas las actividades relacionadas con la entrada de mercancías, ya sea a través de compras, procedentes de la fábrica o devoluciones de sucursales. Es en este proceso donde se requiere un mayor control para asegurar la eficiencia de los demás procesos.

### ***Almacenamiento de mercadería***

Según Flamarique, S. (2019) el almacenamiento de mercadería desempeña un papel crucial al permitir equilibrar las compras y las ventas al regular los volúmenes de materias primas adquiridas y productos semielaborados, así como las entregas de productos terminados a los clientes finales. En otras palabras, el almacenamiento actúa como un recurso para gestionar de manera eficiente los flujos de productos en una empresa, garantizando un adecuado equilibrio entre la oferta y la demanda.

### ***Salida de mercadería***

De acuerdo con lo expuesto por Gómez (2018), es necesario que el control de salida de inventarios del almacén se realice de manera transparente, asegurando que solo se permita la salida de los productos cuando estén respaldados por la documentación autorizada correspondiente. Esto es fundamental para garantizar que los productos tengan el destino previsto y evitar cualquier irregularidad en el proceso de salida del almacén.

## **Fundamentos legales**

### **Constitución de la Republica del Ecuador**

La Constitución de la República del Ecuador (2008) establece en la sección tercera, Artículo 212, las funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. **Dirigir el sistema de control administrativo:** Esto incluye la auditoría interna, la auditoría externa y el control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que manejan recursos públicos.
2. **Determinar responsabilidades:** La Contraloría tiene la autoridad para establecer responsabilidades administrativas y civiles culposas, así como indicios de responsabilidad penal relacionados con los aspectos sujetos a su control, sin perjuicio de las funciones propias de la Fiscalía General del Estado.
3. **Expedir normativa:** La Contraloría expide la normativa necesaria para el cumplimiento de sus funciones.
4. **Asesorar a órganos y entidades del Estado:** La Contraloría brinda asesoría a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite.

De acuerdo con la constitución de la república del Ecuador (2008) menciona el siguiente artículo:

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

### **Normas internacionales de contabilidad 2**

Conforme a la norma internacional de contabilidad 2 inventarios (2003) ,decreta lo siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al

valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a: los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).  
Medición de los inventarios

La medición de los inventarios es un aspecto crucial en la gestión financiera de cualquier organización. La Norma Internacional de Contabilidad 2 establece que todos los procedimientos contables relacionados con los inventarios deben ser aplicados meticulosamente. Esto asegura que se cumplan los requisitos legales y proporciona una base sólida para la valoración de los inventarios, permitiendo así un conocimiento detallado de los precios, el cálculo de costos y toda la información relevante que debe ser revelada.

### ***Costos de los inventarios***

El costo de los inventarios incluye todos los gastos derivados de su adquisición, transformación y otros costos incurridos para ponerlos en su condición y ubicación actuales. Esto significa que, además del precio de compra, se deben considerar los costos adicionales como los aranceles de importación, impuestos no recuperables, transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo final de adquisición (p.6).

### ***Costos de adquisición***

El costo de adquisición de los inventarios comprende varios elementos clave. Estos incluyen el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables de las autoridades fiscales, así como los costos de transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Es esencial deducir los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas

similares para determinar con precisión el costo de adquisición de los inventarios, asegurando así una valoración precisa y transparente (p.6).

### ***Valor neto realizable***

El valor neto realizable de los inventarios es un concepto crítico, especialmente cuando su costo puede no ser recuperable. Esto puede ocurrir si los inventarios están dañados, obsoletos o si los precios de mercado han disminuido. Además, si los costos estimados para terminar o vender los inventarios han aumentado, el costo de los inventarios puede no ser recuperable. La práctica de ajustar el saldo hasta que el costo sea igual al valor neto realizable garantiza que los activos no se registren en los libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. Esta práctica es coherente con el principio de no sobrevalorar los activos en los estados financieros (p.9).

### **NIA 400 Evaluación de Riesgos y Control Interno**

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) (2014) establece los principios y directrices para la evaluación de riesgos y control interno en una organización. Esta norma es fundamental para asegurar que los auditores comprendan y evalúen los riesgos inherentes y de control que puedan afectar la exactitud y confiabilidad de los estados financieros. La NIA 400 proporciona un marco para identificar áreas donde los errores o fraudes podrían ocurrir y, en consecuencia, aplicar procedimientos de auditoría adecuados para mitigar estos riesgos.

La NIA 400 enfatiza la importancia de entender el entorno de control de una organización, incluidos sus procesos, políticas y procedimientos internos. Esto implica una revisión detallada de cómo la entidad gestiona y supervisa sus riesgos operativos y financieros. Los auditores deben evaluar si los controles internos están diseñados e implementados de manera efectiva para prevenir, detectar y corregir errores o fraudes. Esta evaluación ayuda a determinar la naturaleza, el momento y el alcance de los procedimientos de auditoría a realizar.

Además, la norma requiere que los auditores consideren el riesgo inherente, que es la susceptibilidad de una afirmación en los estados financieros a una declaración

errónea material, sin considerar los controles relacionados. También deben evaluar el riesgo de control, que es el riesgo de que una declaración errónea material en una afirmación no sea prevenido o detectado y corregido oportunamente por los controles internos de la entidad. La combinación de estos riesgos ayuda a los auditores a identificar las áreas más críticas a examinar durante la auditoría.

Por último, la NIA 400 destaca la importancia de la comunicación de los hallazgos relacionados con el control interno. Los auditores deben informar a la administración y, cuando sea apropiado, a los encargados del gobierno de la entidad, sobre las deficiencias significativas en los controles internos que se identifiquen durante la auditoría. Esta comunicación es vital para ayudar a la organización a mejorar sus procesos de control y reducir los riesgos futuros.

## **CAPÍTULO II. METODOLOGÍA**

### **Diseño de la investigación.**

En esta investigación, se empleó un enfoque mixto que combinó tanto elementos cualitativos como cuantitativos. El enfoque cualitativo fue enfatizado, basándose en la recopilación de datos no numéricos mediante entrevistas al administrador y jefe de bodegas de Aquarius S.A. Por otro lado, en relación con el enfoque cuantitativo, se recopilaron y analizaron datos numéricos para evaluar el control interno de inventario en la empresa.

El alcance de esta investigación fue descriptivo y exploratorio. Se examinaron las características del problema existente en Aquarius S.A., describiendo la situación actual del control interno de inventario. Además, se exploraron las áreas de actividad relacionadas con los movimientos generados por los inventarios, buscando obtener una comprensión más profunda y revelar información relevante sobre el comportamiento de la empresa en este aspecto.

El diseño de investigación fue no experimental y de carácter transversal. Se recopiló información en un momento específico, sin manipular variables. El enfoque transversal permitió examinar las características del control interno del inventario en Aquarius S.A., brindando una visión instantánea de la situación actual.

### **Métodos de investigación.**

En el desarrollo de la investigación en Aquarius S.A., se utilizó el método bibliográfico como una herramienta fundamental para recopilar y analizar información relevante. A través de la revisión de fuentes secundarias como libros, tesis, artículos científicos y otros recursos digitales, se obtuvo un panorama completo de las prácticas contables y de gestión de inventario.

Además del método bibliográfico, se utilizó el método deductivo para abordar la variable de estudio, el control interno del inventario. Este enfoque consistió en partir de

un contexto general, empleando teorías y conceptos, para analizar la problemática específica en la empresa.

Por último, se empleó el método analítico para abordar la problemática presente en Aquarius S.A. Específicamente, se aplicó este enfoque para recopilar información detallada sobre el manejo de inventario, los procedimientos utilizados y otros aspectos relevantes relacionados con el control interno.

### **Población y muestra**

La población de estudio para esta investigación estuvo conformada por el gerente, el contador y el bodeguero de la empresa Aquarius S.A. Estas tres personas fueron consideradas como la muestra representativa para recopilar datos relevantes sobre el control interno del inventario. Dado que la población fue limitada, se utilizó un enfoque de muestreo no probabilístico, lo que permitió interactuar directamente con los participantes clave y obtener información precisa y detallada sobre las prácticas de gestión de inventario en la organización.

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

Para la recolección y procesamiento de datos, se utilizó el método de entrevista como instrumento principal en esta investigación. Se aplicó un conjunto de preguntas abiertas a los participantes seleccionados, que incluyeron al gerente, un colaborador y el bodeguero de Aquarius S.A.

Además, se aplicaron los principios y directrices del COSO 1 en el análisis y evaluación del control interno. Se siguieron las recomendaciones establecidas por el COSO 1 para identificar fortalezas, debilidades y posibles áreas de mejora en el control interno del inventario.

## CAPÍTULO III. RESULTADO Y DISCUSIÓN

### **Análisis de datos.**

#### **Entrevista**

Se efectuó la técnica de entrevista al gerente, bodeguero y colaborador de la empresa Aquarius S.A. y en vista de la utilización de la técnica mencionada consignada por preguntas abiertas sobre diversos aspectos tales como tipos de control interno, gestión de inventarios, procesos de control, además, se utilizó el instrumento COSO I, para elaborar el análisis y obtención de información acerca de las practicas adecuadas y los mecanismos de supervisión interna en la gestión de inventarios, con la finalidad de tener la información de manera confiable y determinar la estabilidad de la institución.

#### **Análisis de la Evaluación de control interno**

Para continuar con el proceso del control interno de la cuenta de inventarios de la empresa Aquarius S.A. Es necesario abarcar mediante la aplicación de los principios plateados en el modelo COSO I, que estos se definen en: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y para finalizar esta supervisión y monitoreo, todo esto permitirán identificar el nivel de confianza y riesgo de la institución de acuerdo con la siguiente tabla:

**Tabla 1**

*Nivel de confianza y riesgo del COSO I*

<b>Nivel de riesgo</b>		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
<b>Nivel de confianza</b>		

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

De acuerdo con la tabla 1 en el marco de COSO<sup>1</sup> I, su finalidad es evaluar y gestionar los controles internos de la empresa, teniendo en cuenta el propósito de la clasificación del riesgo en el cual determina la probabilidad e impacto potencial para mitigar los riesgos observados, por lo tanto, los niveles de confianza mantienen la certeza de que los controles preventivos y correctivos funcionaran de manera efectiva.

Gracias al mencionado COSO I facilita la identificación, evaluación y priorización de riesgos, así como la evaluación de la efectividad de controles internos de la empresa, asegurando que esta pueda gestionar sus riesgos de manera eficaz y eficiente. A continuación, las tablas de acuerdo con los componentes antes mencionados:

---

<sup>1</sup> Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

Tabla 2

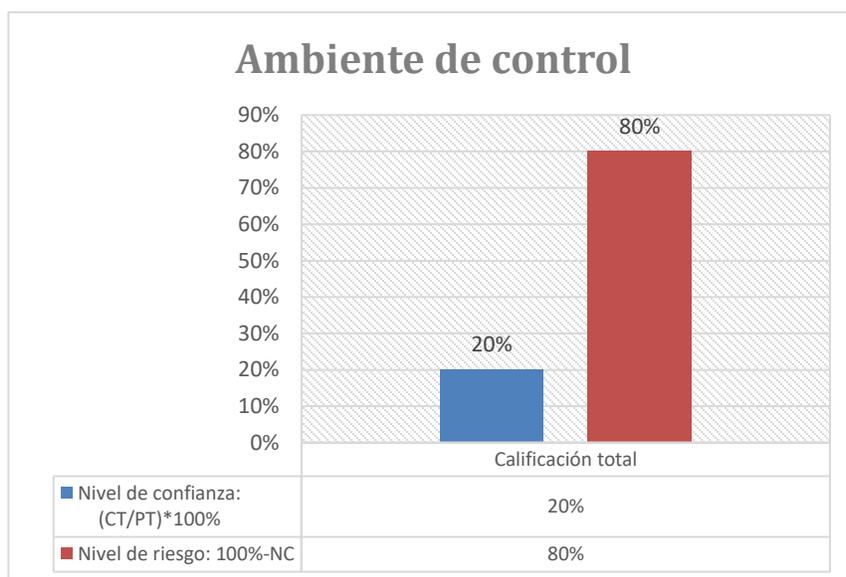
## Cuestionario de Ambiente de Control

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Aquarius S.A.</b>					
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>					
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>					
<b>Elaborado por:</b>	<b>Mackliff Zambrano Miguel</b>					
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Cuenta el departamento de bodega con un manual de políticas actualizado?	-	No	0		No, el departamento de bodega no cuenta con un manual de políticas actualizado.
2	¿Dispone el departamento de bodega de un manual de procedimientos detallado y vigente?	-	No	0		No, dentro de este no se ha desarrollado ni implementado un documento que describa de manera exhaustiva los procedimientos operativos.
3	¿Realiza el jefe de bodega reuniones semanales con su equipo de colaboradores?	-	No	0		No, el jefe de bodega no realiza reuniones semanales con su equipo de colaboradores debido a una falta de planificación.
4	¿Efectúa el departamento de bodega las requisiciones de manera oportuna para las compras necesarias?	-	No	0		No, el departamento de bodega no efectúa las requisiciones de manera oportuna
5	¿Posee la empresa personal competente y capacitado en el área de bodega que garantice el cumplimiento de los objetivos establecidos?	Si	-	1		
<b>Total</b>					<b>1</b>	

**Tabla 3***Nivel de confianza y nivel de riesgo- Ambiente de control*

<b>Ambiente de control</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Calificación total</b>
Calificación total	1
Ponderación total	5
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	20%
Nivel de riesgo: $100\%-NC$	80%

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa “Aquarius S.A.”

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

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa “Aquarius S.A.”

El análisis del departamento de bodega revela un alarmante 20% de confianza y un 80% de riesgo, lo que evidencia serias deficiencias en su gestión y control interno. En primer lugar, la ausencia de un manual de políticas actualizado se debe a la falta de una revisión y actualización formal en los últimos años, lo que genera una desalineación con las prácticas y normativas actuales. Asimismo, la inexistencia de un manual de procedimientos detallado y vigente refleja la carencia de un documento exhaustivo que describa los procedimientos operativos, esencial para asegurar la consistencia y eficiencia

en las operaciones diarias. La falta de reuniones semanales por parte del jefe de bodega, atribuida a una deficiente planificación y organización de la agenda, impide una coordinación efectiva y una comunicación fluida entre los colaboradores.

**Tabla 4**

*Cuestionario de Evaluación de Riesgo*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Aquarius S.A.</b>					
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>					
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>					
<b>Elaborado por:</b>	<b>Mackliff Zambrano Miguel</b>					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe una identificación de los riesgos internos y externos que afectan los inventarios de la empresa?	-	No	0		No, la empresa no ha realizado una evaluación formal.
2	¿Se implementan mecanismos adecuados para gestionar los riesgos identificados en el inventario?	-	No	0		No, debido a que no se han implementado mecanismos adecuados para gestionarlos.
3	¿Debe ser aprobada por el gerente la adquisición para el abastecimiento de bodega?	Si	-	1		
4	¿Están identificados en la empresa los riesgos asociados a las existencias en cada proceso de comercialización?	-	No	0		No, la empresa no ha identificado de manera específica los riesgos asociados.
5	¿Cuenta la empresa con un sistema de control de información del inventario que sea accesible solo por personal autorizado?	Si	-	1		
<b>Total</b>				<b>2</b>		

**Tabla 5**

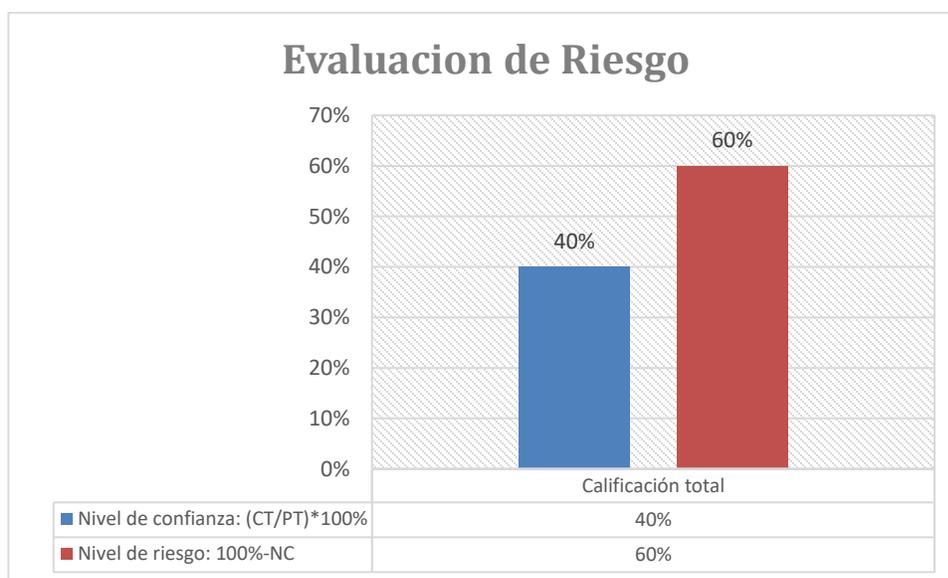
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Evaluación de Riesgo

<b>Evaluación de riesgo</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Calificación total</b>
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	40%
Nivel de riesgo: 100%-NC	60%

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa “Aquarius S.A.”

**Figura 2**

Nivel de confianza y nivel de riesgo- Evaluación de Riesgo



*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa “Aquarius S.A.”

La empresa Aquarius S.A. se encuentra en una situación precaria respecto a la gestión de riesgos y la confianza en sus controles internos, especialmente en lo que concierne a los inventarios. Con solo un 40% de confianza y un 60% de riesgo, la falta de una evaluación formal para identificar los riesgos internos y externos que afectan los inventarios es preocupante, además la ausencia de una identificación formal de riesgos ha llevado a no implementar mecanismos adecuados para gestionarlos, lo que incrementa significativamente su vulnerabilidad. Por lo tanto, esta deficiencia en la evaluación y gestión de riesgos podría resultar en pérdidas significativas, errores en el inventario y, en última instancia, afectar la sostenibilidad y eficiencia operativa de la empresa.

**Tabla 6***Cuestionario de Actividades de Control*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Aquarius S.A.</b>					
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>					
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>					
<b>Elaborado por:</b>	<b>Mackliff Zambrano Miguel</b>					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Efectúa la empresa evaluaciones periódicas de la rotación del inventario?	-	No	0		No, la empresa no efectúa evaluaciones periódicas debido a la falta de un sistema de monitoreo adecuado.
2	¿Mantiene la empresa un respaldo actualizado donde se pueda verificar la existencia actual de mercadería?	-	No	0		No, la empresa no mantiene un respaldo actualizado donde se pueda verificar la existencia actual de mercadería.
3	¿Existe documentación que respalde adecuadamente el ingreso y salida de mercadería?	Si	-	1		
4	¿Se realizan ajustes contables para corregir las diferencias de inventarios?	Si	-	1		
5	¿Lleva a cabo la empresa análisis y comparaciones periódicas para determinar el comportamiento de los saldos en la cuenta de inventarios?	-	No	0		No, la empresa no lleva a cabo un análisis para determinar el comportamiento de los saldos en la cuenta de inventarios.
<b>Total</b>				<b>2</b>		

**Tabla 7**

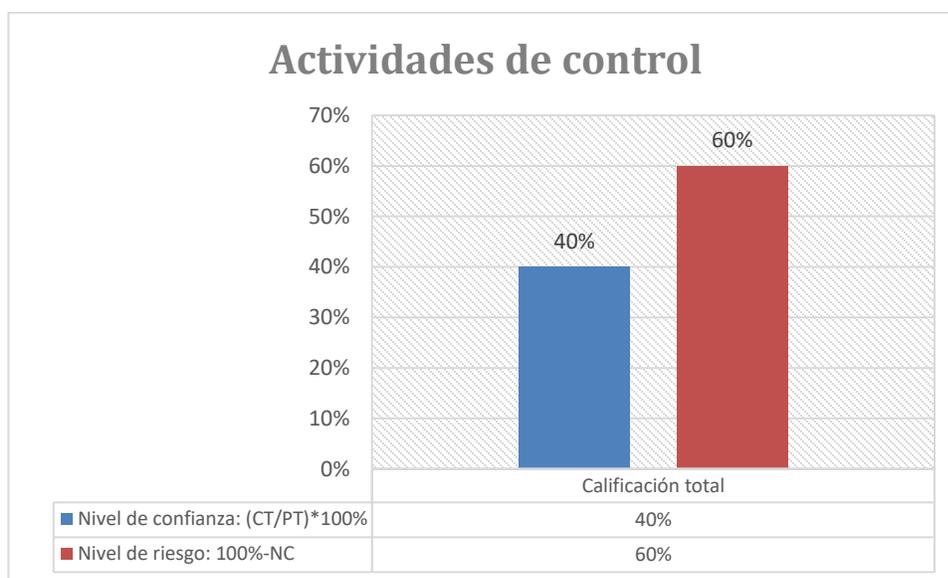
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Actividades de Control

<b>Actividades de control</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Calificación total</b>
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	40%
Nivel de riesgo: $100\%-NC$	60%

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa “Aquarius S.A.”

**Figura 3**

Nivel de confianza y nivel de riesgo- Actividades de Control



*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa “Aquarius S.A.”

En el contexto actual, Aquarius S.A. presenta un nivel de confianza del 40% y un nivel de riesgo del 60% debido a varias deficiencias en la gestión del inventario. En primer lugar, la empresa no efectúa evaluaciones periódicas de la rotación del inventario debido a la falta de un sistema de monitoreo adecuado y la escasez de recursos dedicados a esta tarea, esta carencia impide la identificación oportuna de problemas relacionados con la obsolescencia o la acumulación excesiva de inventario. Además, la empresa no mantiene un respaldo actualizado, lo cual se debe a la falta de implementación de tecnologías necesarias para una gestión eficiente del inventario y control sobre los niveles de stock, lo que puede derivar en desabastecimientos o exceso de inventario.

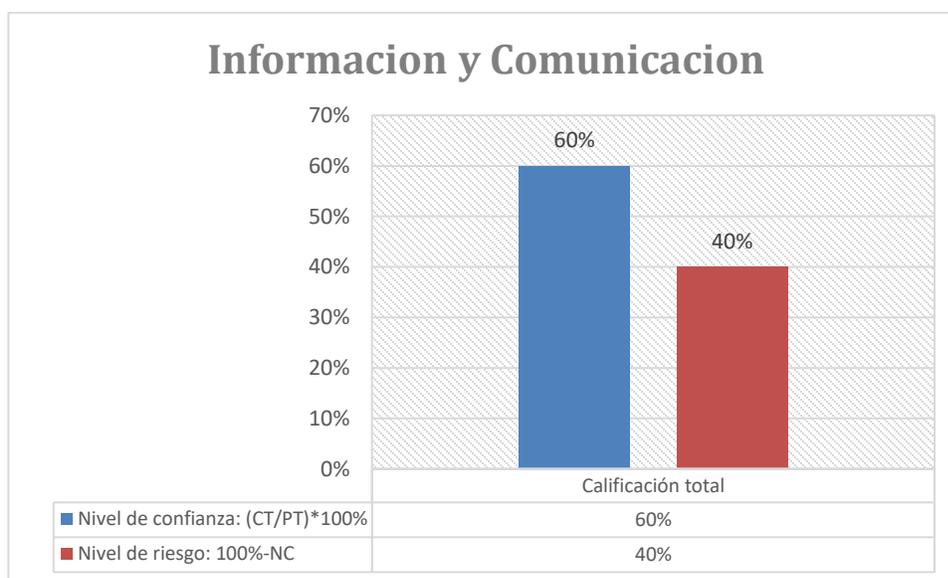
**Tabla 8***Cuestionario de Información y Comunicación*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Aquarius S.A.</b>					
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>					
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>					
<b>Elaborado por:</b>	<b>Mackliff Zambrano Miguel</b>					
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe una buena comunicación en el área de bodega de la empresa?	Si	-	1		
2	¿El área de bodega realiza los reportes correspondientes sobre los movimientos de mercadería?	-	No	0		No, el área de bodega no realiza consistentemente los reportes necesarios sobre los movimientos de mercadería.
3	¿Cuenta la empresa con un sistema adecuado de información interna y externa que facilite la toma de decisiones en el área de bodega?	Si	-	1		
4	¿Concilia el área de bodega el inventario y presenta informes de cierre al área administrativa?	-	No	0		No, el área de bodega no concilia regularmente el inventario ni presenta informes de cierre al área administrativa.
5	¿Dispone la empresa de líneas de comunicación con proveedores y clientes que se adapten a las necesidades cambiantes del mercado?	Si	-	1		
<b>Total</b>				<b>3</b>		

**Tabla 9***Nivel de confianza y nivel de riesgo- Información y Comunicación*

<b>Información y Comunicación</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Calificación total</b>
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	60%
Nivel de riesgo: 100%-NC	40%

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa “Aquarius S.A.”

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

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa “Aquarius S.A.”

La evaluación del área de bodega revela un 60% nivel de confianza y un riesgo del 40%, lo cual indica que existe la falta de consistencia en la elaboración de reportes sobre los movimientos de mercadería impide un seguimiento y control adecuado, incrementando la posibilidad de errores y pérdidas no detectadas. Además, la ausencia de conciliaciones regulares del inventario y la falta de presentación de informes de cierre al área administrativa generan discrepancias y opacidad en los registros. Esta falta de transparencia puede afectar la toma de decisiones estratégicas y operativas, debilitando la eficacia de los controles internos y exponiendo a la empresa a riesgos financieros y operacionales significativos.

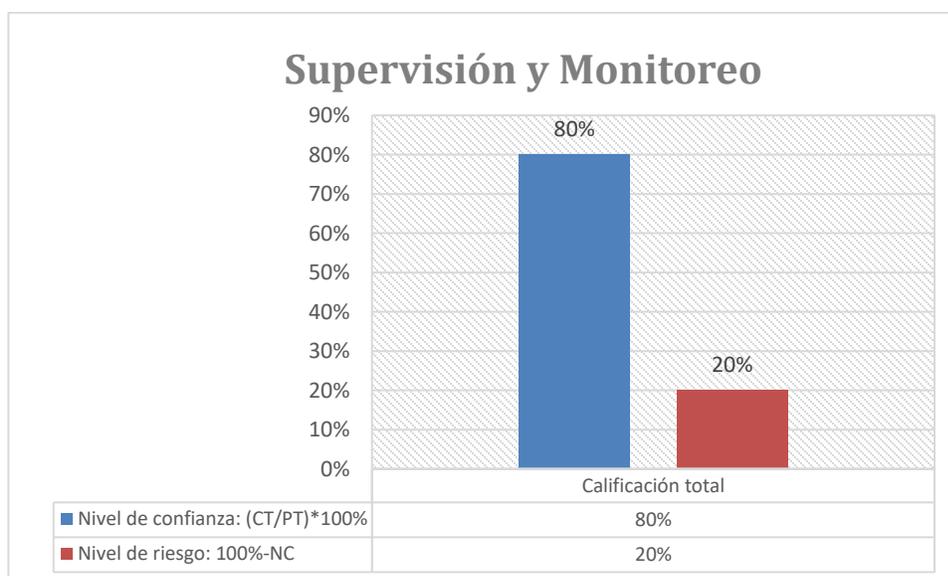
**Tabla 10***Cuestionario de Supervisión y Monitoreo*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Aquarius S.A.</b>					
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>					
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>					
<b>Elaborado por:</b>	<b>Mackliff Zambrano Miguel</b>					
<b><u>SUPERVISION Y MONITOREO</u></b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Son supervisados y autorizados por el área administrativa los pedidos de mercadería?	Si	-	1		
2	¿Se comparan regularmente los importes registrados en el sistema contable con los activos físicos?	Si	-	1		
3	¿Se realizan monitoreos continuos de constatación física en el departamento de bodega?	Si	-	1		
4	¿Se analiza si las adquisiciones de mercadería fueron entregadas a tiempo por el proveedor?	Si	-	1		
5	¿Dispone la empresa de mecanismos para detectar e informar cualquier deficiencia encontrada en el área de bodega?	-	No	0		No, la empresa no dispone de mecanismos adecuados para detectar e informar cualquier deficiencia.
<b>Total</b>				<b>4</b>		

**Tabla 11***Nivel de confianza y nivel de riesgo- Supervisión y Monitoreo*

<b>Supervisión y Monitoreo</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Calificación total</b>
Calificación total	4
Ponderación total	5
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	80%
Nivel de riesgo: 100%-NC	20%

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa “Aquarius S.A.”

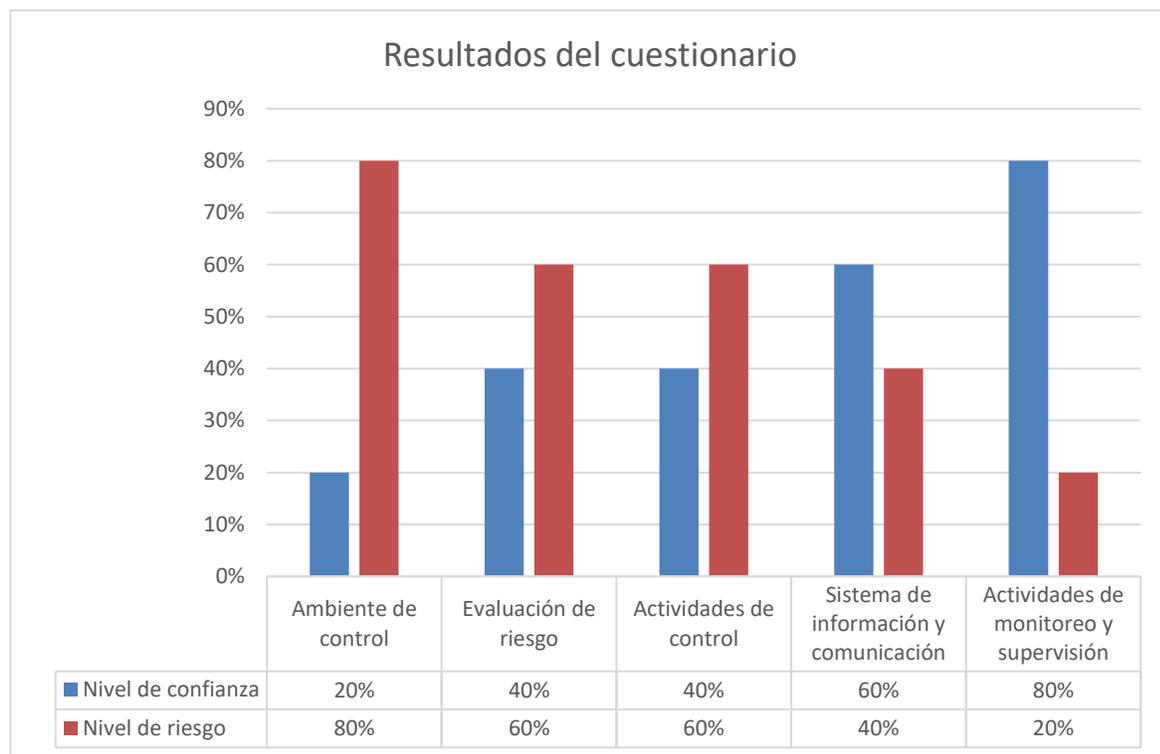
**Figura 5***Nivel de confianza y nivel de riesgo- Supervisión y Monitoreo*

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa “Aquarius S.A.”

El análisis de la situación revela que muestra un 80% de nivel de confianza y el nivel de riesgo se presenta en 20% en relación con la gestión de su área de bodega. Este nivel de riesgo se debe principalmente a la ausencia de mecanismos adecuados para detectar e informar cualquier deficiencia en dicha área. Aunque el nivel de confianza en los controles actuales es relativamente alto, el riesgo residual sigue siendo significativo debido a esta deficiencia crítica. Por lo tanto, es imperativo que la empresa desarrolle y ponga en marcha un sistema de control interno robusto que permita una supervisión continua y una respuesta rápida a las desviaciones, con el fin de reducir el riesgo y aumentar la eficiencia operativa en el área de bodega.

**Tabla 12***Resultado general de los niveles de confianza y riesgo*

Componentes	Calificación total	Ponderación total	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
			Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	1	5	20%	Bajo	80%	Alto
Evaluación de riesgo	2	5	40%	Bajo	60%	Alto
Actividades de control	2	5	40%	Bajo	60%	Alto
Sistema de información y comunicación	3	5	60%	Medio	40%	Medio
Actividades de monitoreo y supervisión	4	5	80%	Alto	20%	Bajo
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>25</b>	<b>48%</b>	<b>Bajo</b>	<b>52%</b>	<b>Alto</b>

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

### **Cálculo de riesgo inherente**

Además, es necesario evidenciar el cálculo del riesgo inherente en el área de bodega que se determina mediante la siguiente formula:

#### **Formula**

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

$$RI = 100 - 48$$

$$RI = 52 \%$$

### **Cálculo de riesgo de control**

Para determinarlo consiste en realizar la resta de la muestra con el valor obtenido del riesgo inherente, y poder demostrar que existen debilidades en el proceso de control de inventarios de la empresa “Aquarius S.A.”

#### **Formula**

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

$$RC = 100 - 52$$

$$RC = 48 \%$$

### **Cálculo de riesgo de Detección**

Con bases de cálculos para determinar el riesgo de detección se aplica la siguiente técnica:

#### **Formula**

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

$$RD = \frac{0,05}{0,52 * 0,48}$$

$$RD = 0,20$$

$$RD = 20\%$$

### Cálculo de riesgo de Auditoría

El riesgo de auditoría se enmarca al 5% debido a que la institución no dispone de políticas y procedimientos actualizados para el área de bodega en la cuenta de inventarios.

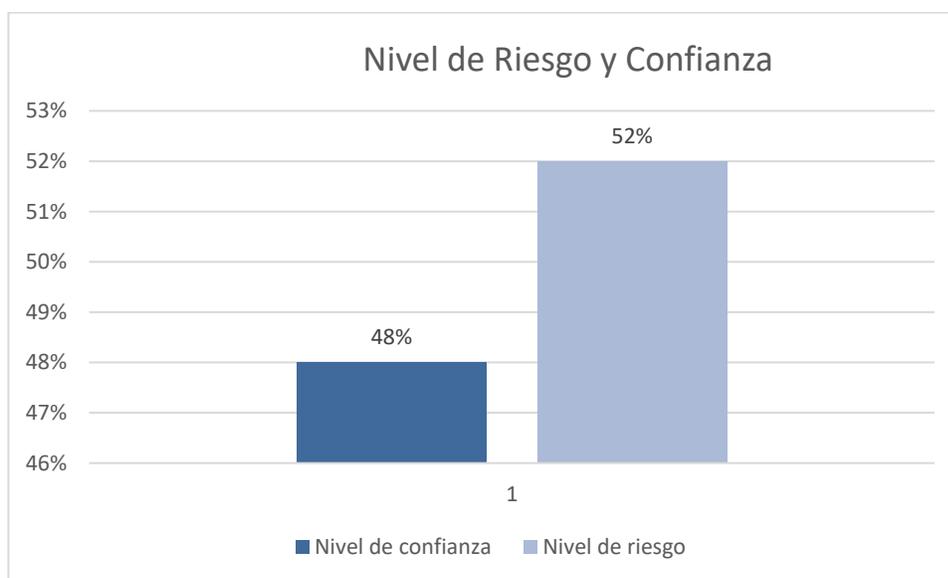
RA = Riesgo Inherente \* Riesgo de Control \* Riesgo de detección

RA = 0,20 \* 0,48 \* 0,52 = 5 %

Mediante la aplicación del cuestionario de control interno en la empresa “Aquarius S.A.”, en el cual se obtuvo una ponderación de 25, y su calificación total fue de 12

### Figura 7

*Nivel general de confianza y riesgo*



*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado a la empresa “Aquarius S.A.”

Según se evidencia en la figura 7, el resultado general al aplicar el cuestionario de control muestra un nivel BAJO de confianza del 48% y un nivel ALTO de riesgo del 52% presentes en el área de bodega. Este resultado pone de manifiesto que el componente con mayor riesgo es la Evaluación de riesgos. La ausencia de una evaluación constante de posibles riesgos, junto con la falta de normas de cumplimiento y procedimientos de control, contribuye significativamente a este alto nivel de riesgo. Además, esta situación está estrechamente relacionada con la carencia de un departamento contable, lo que resulta en que la información financiera y operativa no sea confiable ni esté adecuadamente respaldada. En conclusión, es esencial implementar mejoras en el área de bodega para

incrementar la confianza y reducir la exposición al riesgo, mediante el establecimiento de un sistema de control interno robusto y la creación de un departamento contable eficiente.

### **Análisis vertical de la cuenta de inventarios**

**Tabla 13**

*Análisis vertical*

<b>Aquarius S.A.</b>		
<b>Análisis vertical del activo corriente</b>		
<b>Activo</b>	<b>2023</b>	<b>Porcentaje Relativo</b>
Activo corriente		
Efectivo y sus equivalentes	\$30.000,00	3,67%
Cuentas y Documentos por cobrar	\$69.850,30	12,82%
<b>Inventario</b>	<b>\$444.987,23</b>	<b>83,51%</b>
<b>Total activo corriente</b>	<b>\$544.837,53</b>	<b>100%</b>

*Nota.* La información fue obtenida de la empresa Aquarius S.A.

A partir de los datos indicados, se considera llevar a cabo las pruebas analíticas pertinentes, dado que la cuenta de inventario es la más representativa de los activos corrientes de la empresa “Aquarius S.A.” al 31 de diciembre de 2023, los valores reflejan la materialidad significativa, además estas pruebas permiten verificar la precisión y confiabilidad de los registros contables, asegurando que los inventarios estén adecuadamente respaldados.

## Análisis horizontal de la cuenta de inventarios

**Tabla 14**

*Análisis horizontal*

<b>Aquarius S.A.</b>				
<b>Análisis horizontal del activo corriente</b>				
<b>Activo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variación</b>	
			<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Activo corriente				
Efectivo y sus equivalentes	\$30.000,00	\$25.000,00	\$5.000,00	3,67%
Cuentas y Documentos por cobrar	\$69.850,30	\$51.910,18	\$17.940,12	12,82%
<b>Inventario</b>	<b>\$444.987,23</b>	<b>\$82.992,34</b>	\$361.994,89	83,51%
<b>Total activo corriente</b>	<b>\$544.837,53</b>	<b>\$159.902,52</b>	<b>\$384.935,01</b>	<b>100%</b>

*Nota.* La información fue obtenida de la empresa Aquarius S.A.

Realizar un análisis horizontal permite identificar los movimientos y cambios en las cuentas a lo largo de un período, revelando si sus saldos han disminuido o aumentado. Esta técnica es esencial para detectar fortalezas y debilidades en la institución, proporcionando una visión clara de su situación financiera. Además, facilita el seguimiento adecuado de los valores pendientes, lo que permite tomar decisiones oportunas y estratégicas para la gestión financiera de la organización. Por lo tanto, se determinó un aumento significativo de la cuenta inventario con una variación del 83,51% lo que manifiesta un aumento monetario de \$ 361.994,89 dólares en productos gracias a la acogida que tiene la empresa.

## **Discusión**

En el trabajo de integración curricular realizado en la empresa "Aquarius S.A.", se llevó a cabo una evaluación del control interno del inventario, se emplearon herramientas mediante un cuestionario fundamentado en el modelo COSO I y entrevistas con los empleados relevantes. Este proceso permitió obtener una perspectiva detallada sobre como la empresa gestiona actualmente sus existencias, incluyendo sus métodos y protocolos.

Los hallazgos del estudio pusieron de manifiesto importantes carencias en la supervisión del inventario, debido a la ausencia de un documento guía que establezca las normas y procesos para el manejo de existencias, la empresa enfrenta problemas como la falta de estandarización en los procesos, el desconocimiento de las responsabilidades y la escasa claridad en los procesos de trabajo, estas deficiencias podrían ocasionar equivocaciones, retrasos y situaciones de riesgo en el control del inventario.

La ausencia de directrices bien definidas puede generar complicaciones en el manejo, monitoreo y exactitud de las tareas vinculadas al inventario, además de afectar la eficacia del control interno. Los resultados obtenidos dentro de las encuestas coinciden con los hallazgos del estudio de Estupiñán (2021), lo cual subraya la necesidad de resolver la insuficiencia de normas y métodos en el área de almacenamiento, con el fin de optimizar la supervisión del inventario y reducir los peligros potenciales asociados a su gestión.

El estudio de Ascencio (2022) presenta hallazgos que concuerdan con esta investigación en varios puntos clave. Ambos trabajos señalan una baja confiabilidad y un elevado riesgo en las empresas analizadas. Se identificaron problemas críticos, principalmente en la documentación inadecuada de los productos y la ausencia de verificaciones regulares del inventario físico en el almacén. Estos resultados subrayan la necesidad de reforzar los mecanismos de control interno en la gestión de existencias y procesos comerciales- La implementación de normativas y protocolos efectivos se presenta como una solución para optimizar la supervisión y reducir los riesgos inherentes a estas operaciones.

Al evaluar el control interno y aplicar los cinco componentes del COSO I, se determinó que "Aquarius S.A." posee un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo medio. Esto señala que la principal deficiencia radica en la falta de políticas y procedimientos específicos en el área de bodega, los cuales deberían describir cada actividad y asignar responsabilidades claras. Además, se reveló deficiencias en el proceso de solicitud de suministros. La sección encargada de compras no obtiene las solicitudes de reabastecimiento a tiempo, lo que afecta la disponibilidad de productos en el almacén. Por otra parte, aunque existe un programa informático para controlar las existencias, no hay personal definido para su manejo, lo que resulta en acceso indiscriminado a la información. Asimismo, no se efectúan monitoreos físicos continuos en el departamento de bodega.

Para concluir, este estudio resalta cuán crucial es para "Aquarius S.A." establecer mecanismos de control interno robustos en la gestión de sus existencias y actividades comerciales. Resulta fundamental desarrollar normas y procesos eficaces para documentar el inventario, así como llevar a cabo las revisiones periódicas de los artículos en stock. Estas medidas mejorarán significativamente el control de inventarios y reducirán los riesgos asociados, promoviendo una gestión más eficiente y confiable en la empresa.

## **Conclusión**

En la evaluación del control interno de Aquarius S.A. mediante el marco integrado COSO I, se adoptó una perspectiva integral para medir la eficacia y eficiencia de los procesos. Los resultados revelaron varias deficiencias críticas: no se identifican adecuadamente los riesgos asociados con el proceso de adquisición de mercadería, tales como la verificación de la calidad del producto y el estado en que se recibe. Además, no se efectúan evaluaciones periódicas para reconocer posibles inconsistencias en el inventario, como omisiones y errores en los datos del sistema. También se observó la ausencia de conciliaciones regulares entre los datos registrados y la mercadería disponible, lo que aumenta el riesgo de discrepancias.

La evaluación del control interno del inventario en Aquarius S.A. reveló debilidades significativas en los procedimientos del área de bodega, como la falta de conocimiento preciso sobre la cantidad de productos y su rotación ha llevado a una gestión ineficiente, afectando la capacidad de realizar requisiciones oportunas y adecuadas. Esta deficiencia provoca retrasos en la reposición de productos y problemas de disponibilidad, impactando negativamente en la operación general de la empresa.

La ausencia de políticas y procedimientos claros y bien definidos en el área de bodega es una de las principales deficiencias identificadas. Esta falta de directrices contribuye a anomalías en las actividades, aumentando los riesgos y pérdidas en los procesos de requisición, compra y venta de mercadería. La implementación de un conjunto robusto de políticas y procedimientos es esencial para mejorar el control interno, reducir el riesgo y garantizar una gestión eficiente y transparente del inventario en Aquarius S.A.

## **Recomendaciones**

Aquarius S.A. debe desarrollar e implementar un sistema integral para la identificación y gestión de riesgos asociados con el proceso de adquisición de mercadería, este sistema debe incluir procedimientos detallados para la verificación de la calidad del producto y el estado en que se recibe. La adopción de estándares claros y la capacitación del personal en la detección de riesgos contribuirán a asegurar que los productos adquiridos cumplan con los requisitos de calidad y se minimicen los riesgos asociados.

Es fundamental que Aquarius S.A. establezca un calendario de evaluaciones periódicas para identificar posibles inconsistencias en el inventario, tales como omisiones y errores en los datos del sistema. Además, la empresa debe implementar conciliaciones regulares entre los registros contables y la mercadería disponible físicamente, por lo tanto, estas prácticas permitirán detectar y corregir discrepancias de manera oportuna, mejorando la precisión de los registros de inventario y reduciendo el riesgo de errores.

La empresa debe crear y adoptar un conjunto robusto de políticas y procedimientos específicos para el área de bodega, bajo estas directrices deben cubrir todos los aspectos del manejo de inventarios, incluyendo la rotación de productos, las requisiciones, y las compras y ventas de mercadería. La definición clara de responsabilidades y la documentación de procedimientos ayudarán a estandarizar las operaciones, reducirán las anomalías y los riesgos, y mejorarán la eficiencia y transparencia en la gestión del inventario.

## Referencias

- Alvarado, H., & Gallegos, E. (2019). *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones "San Francisco" Cantón Naranjito, Ecuador, 2018 -2019 [Universidad Estatal De Milagro]*. Universidad Estatal De Milagro. Milagro: Universidad Estatal De Milagro.
- Alvarez, L. (2020). *Gestion de inventarios: cartilla para el aula*. Coporacion Universitaria Minuto de Dios. [https://doi.org/https://0a10nfnsh-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/upse/198393?as\\_all=inventario&as\\_al\\_l\\_op=unaccent\\_\\_icontains&prev=as](https://doi.org/https://0a10nfnsh-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/upse/198393?as_all=inventario&as_al_l_op=unaccent__icontains&prev=as)
- Arellano, Y., & Figueroa, E. (2023). *Control interno y la gestion de inventario de la empresa del sector construccion Coporacion YIAC SAC, 2022* . Universidad San Ignacio De Loyola .
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios*. EDITORIAL TUTOR FORMACIÓN.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Constitucion De La Republica Del Ecuador*. Asamblea Nacional del Ecuador.
- Ascencio, N. (2022). *Control Interno De Los Inventarios En La Empresa "Esquina De Perez" Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena Año 2021 [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal Peninsula De Santa Elena]*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA. La Libertad: UPSE.
- Barreres, E. (2020). *MANUAL DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES LOCALES: LA FUNCION INTERVENTORA Y EL CONTROL FINANCIERO*. Wolters Kluwer.
- Borbor, M. (2022). *Control Interno De Inventarios En El "Minimarket Chalen 3", Comuna San Pablo, Provincia Santa Elena, Año 2021 [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal Peninsula De Santa Elena]*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA. La Libertad: UPSE.
- Campos, A., Castañeda, R., & Holguin, F. (2020). *Auditoria de estados financieros y su documentacion: con enfasis en riesgos*. Instituto Mexicano de Contadores Publicos.

- Casa, E., & Villamarin, M. (2020). *Control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacen casa Pica Megaplastic del Canton La Mana Provincia de Cotopaxi Año 2019*. Universidad Tecnica De Cotopaxi.
- Consuelo, M., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020). *El control interno de los inventarios: su incidencia de la gestion financiera de Due Amici Pizzeria*. Revista Activos.
- Cordova, M., & Saldaña, E. (2019). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferreteria Gorky E.I.R.L., Jaen - 2017*. Universidad Señor de Sipan.
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgo operativos en la UIC. *Revista cubana de transformación digital*, 2(4).
- Estupiñán, R. (2021). *Control Interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
- Flamarique, S. (2019). *Manual de gestión de almacenes*. Marge Books.
- Galaz, Yamazaki, & Urquiza, R. (2013). *COSO Marco de referncia para la implementacion, gestion y control de un adecuado sistema de control interno*. Deloitte Touche Tohmatsu Limited.
- Garcia, X. L., & Imbaquingo, N. F. (2019). El control interno en la gestion de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Ciencias Sociales y Economicas*, 1.
- Gerencie. (21 de Enero de 2023). *Auditoria financiera*. Gerencie.com: <https://www.gerencia.com/auditoria-financiera.html>
- Global Suite. (28 de Septiembre de 2023). *¿Qué es el modelo COSO? Cómo gestionar riesgos*. GlobalSuite Solutions: <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>
- Gomez, D. (2018). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, Distrito Miraflores [Tesis de Licenciatura, Universidad Autonoma Del Peru]*. Universidad Autónoma del Perú. Lima: Universidad Autonoma Del Peru.
- Gonzáles, R. (2019). *Marco Integrado de Control Interno*. Qualpro Consulting S.C.
- Gonzalez, J. (2022). *Control Interno De Inventarios De La Empresa "Systecon Las Anguilas Lasan S.A", Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, Año 2021 [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal Península De Santa Elena]*.

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA. La Libertad: UPSE .

- Gonzalez, R., & Paredes, R. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa CODILITESA S.A.* Universidad Privada del Norte. Trujillo: Universidad Regional Autonoma De los Andes .
- Guerrero, C. (2021). *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la empresa Gondel cía. Ltda. en la ciudad de Guayaquil [Tesis de Licenciatura, Universidad De Guayaquil]*. Universidad de Guayaquil. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Gutiérrez, Á., & Castiblanco, L. (2019). *La importancia del control interno en las pymes, caso Ferrin Petrol SAS.* Universidad de la Salle.
- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ*.
- Kuuse, M. (12 de Diciembre de 2023). *Pérdida de inventario – Causas, consecuencias y consejos.* MRPeasy: <https://www.mrpeasy.com/blog/es/perdida-de-inventario/>
- Mejillon, K. N. (2022). *Control Interno de Inventario de la Empresa "Esquina De Perez 2", Canton La Libertad, Año 2021.* La Libertad.
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (29 de Octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector publico. *Dominio de las ciencias* . <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Morales, V., & Hidalgo, A. (2022). *Control interno en la logística de exportación de la empresa Translatin S.A.* Tesis de Licenciatura, Universidad Católica del Ecuador: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3876>
- Moreira, M., & Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *Revista Científica FIPCAEC, IV(1)*, 134-154.
- Neira, K. G. (2019). *Control interno de inventario y efectividad en la ferreteria Solis, Canton La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2018* . La Libertad: UPSE.
- NIA 400. (2014). Evaluación de Riesgo y Control Interno.
- (2003). *Normas Internacionales De Contabilidad 2 Inventarios.* IFRS Foundation.

- Ortega, C. (2023). *Cuestionario de control interno: Qué es y cómo implementarlo*. QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/cuestionario-de-control-interno/>
- Ortiz, M. (2022). *Control Interno De Inventarios De La Ferreteria Pinturas Solis, Canton La Libertad, Año 2022*. La Libertad: UPSE.
- Quimi, N. M. (2023). *Control Interno De Inventario En La Ferreteria "Su Convivencia", Canton Puerto Lopez, Provincia de Manabi, Año 2022*.
- Reyes, Y. (2019). *Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión De Inventarios En La Empresa Constructora Group ALP S.R.L. Chiclayo-2017 [Tesis de Licenciatura, Universidad Señor de Sipán]*. Universidad Señor de Sipán. Chiclayo: Universidad Señor De Sipán.
- Reyna, G. M. (2020). *Implementacion De un Sistema De Control Interno En Autopartes Ranulfo Diaz, Bagua Grande - 2018*. Pimentel.
- Rivera, A. L. (2019). *Control interno contable y la gestion de inventario en la empresa Barzola Chavez ferreteria S.A., Canton La linertad Año 2018*. Santa Elena: Upse.
- Rodriguez, J. (19 de julio de 2023). *Control de inventarios: definición, importancia y sistemas*. Blog Hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>
- Rosero, D. E., & Zambrano, J. L. (2022). *Manual de politicas y procedimientos de control interno para la cuenta inventario de mercaderias de la importadora automotriz Flores ubicada en la ciudad de ibarra . Ibarra: Universidad Tecnica del Norte*.
- Sanchez, A., & Joel, D. (2021). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Automecanica San Miguel S.R.L. Chimbote: Universidad Cesar Vallejo*.
- Schmidt, M. A., Tennina, M. E., & Obiol, L. C. (2018). *LA FUNCIÓN DE CONTROL EN LAS ORGANIZACIONES*. Universidad Nacional del Sur: <file:///C:/Users/Equipo/Downloads/admin,+Libro+CEA+VOL+II+N%C2%B0+ARTICULO+4.pdf>
- Soto-Restrepo, B. A., Quiros-Jaramillo, J. d., & Mesa-Velásquez, G. S. (2023). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2

- plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8. *Scielo*.  
<https://doi.org/ISSN 0123-1472>
- Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., & Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Dialnet*, 10(32), 230-254.
- Tejada, A., Prado, M., Cardenas, A., Janampa, G., Nerio, J., & Grijalva, R. (2022). *Gestion de Stock y mejora continua*. Grupo Compas.  
<https://doi.org/http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/780/1/iii.pdf>
- Torres, P., & Mendoza, G. (2019). *Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros*. Observatorio de la Economía Latinoamericana.
- Usco, D. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmeccanica de la provincia de Huancayo - 2019*. Universidad Continental.
- Vasquez, M. R., & Caro, R. L. (2022). *Control interno de inventarios y toma de decisiones en una empresa ferretera en la provincia de Cutervo 2021*. Lima.
- Verastegui, L. (2020). *El control interno y la gestion de inventarios en las empresas comerciales de ferreteria naval*. Universidad Nacional del Callao.
- Yumiseba, J. (2020). *Control interno al area de inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera del hospital basico moderno de la ciudad de Riobamba periodo 2018-2019*. Universidad Tecnica Estatal de Quevedo.

**Apéndice 1. Matriz De Consistencia**

<b>Título</b>	<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
<p align="center"><b>Control interno del Inventario en la empresa “Aquarius”, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena año 2023</b></p>	<p><b>Formulación del problema general:</b></p> <p>¿Cómo se realiza el control del inventario en la empresa “Aquarius”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023?</p>	<p>Evaluar el control interno del inventario mediante los componentes del COSO I, permitiendo la eficacia del proceso contable en la empresa “Aquarius”</p>	<p align="center"><b>Control Interno de Inventarios.</b></p>	<p><b>Control Interno</b></p>	<p>Método de evaluación del control interno</p> <p>Principios de control interno</p>	<p align="center"><b>Entrevista</b></p>
	<p><b>Formulación del problema específico:</b></p> <p>¿Qué políticas específicas se deben establecer para la cuenta de inventario que aseguren la optimización del control interno en la empresa "Aquarius" en el cantón La Libertad durante el año 2023?</p>	<p align="center"><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Establecer políticas eficaces para la cuenta de inventario que optimicen el control interno en la empresa "Aquarius", ubicada en el cantón La Libertad, durante el año 2023.</p>		<p><b>Componentes del COSO I</b></p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Monitoreo y supervisión</p>	

	<p>¿Cuáles son los procedimientos más eficientes que se pueden implementar para mejorar las actividades relacionadas con los procesos de inventario en la empresa "Aquarius" en el cantón La Libertad durante el año 2023?</p>	<p>Implementar procedimientos eficientes para la ejecución de actividades relacionadas con los procesos de inventario en la empresa "Aquarius", ubicada en el cantón La Libertad, durante el año 2023.</p>		<p><b>Inventario</b></p>	<p>Inventario físico</p> <p>Niveles de stocks de inventario</p> <p>Rotación de inventario</p>	
	<p>¿De qué manera el modelo "COSO I" puede fortalecer el control interno del inventario en la empresa "Aquarius" en el cantón La Libertad durante el año 2023?</p>	<p>Demostrar cómo el modelo "COSO I" puede fortalecer el control interno del inventario en la empresa "Aquarius", ubicada en el cantón La Libertad, durante el año 2023.</p>		<p><b>Procedimiento para el registro y salida del inventario</b></p>	<p>Adquisición de mercadería</p> <p>Recepción de mercadería</p> <p>Almacenamiento de mercadería</p> <p>Salida de mercadería</p>	

## Apéndice 2. Entrevistas

Universidad Estatal Península De Santa Elena  
Facultad De Ciencias Administrativas  
Carrera Contabilidad Y Auditoría



### Entrevista al gerente de Aquarius S.A.

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

El entrevistado menciona que sí existe un control interno de inventarios, el cual ayuda a evitar inconsistencias como la pérdida de mercadería, la sobrecompra o la falta de stock en ciertos productos.

#### 2. ¿Considera importante para la toma de decisiones la revisión de los reportes de stock mínimo, máximo, caducidad y deterioro?

Sí, considera que es de suma importancia conocer cada uno de los reportes sobre el stock de la mercadería, ya que esto permite 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, lo cual se debe a la escasa aplicación de control interno.

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

Sí, los reportes del consumo de mercadería se obtienen de manera diaria gracias 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, lo que permite identificar cualquier discrepancia o desviación en el consumo 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 las diferentes importadoras se destaca que la adquisición de mercadería se realiza empíricamente, considerando los productos más vendidos, mencionando específicamente 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 es el método PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas). Esto significa que los primeros productos adquiridos son los primeros en venderse.

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

Sí, ya que los reportes generados indican incluso la fecha de ingreso de la mercadería, lo que ayuda a tomar decisiones respecto a mercadería que lleva mucho tiempo sin venderse, como aplicar descuentos y promociones para facilitar su movimiento.

*Nota: la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica.  
¡Gracias por su colaboración!*

**Universidad Estatal Península De Santa Elena**  
**Facultad De Ciencias Administrativas**  
**Carrera Contabilidad Y Auditoría**



**Entrevista al colaborador 1 con función de contador de**  
**Aquarius S.A.**

1. **¿Existen políticas o procedimientos contables de inventarios en la empresa?** Se determinó la ausencia de políticas o procedimientos específicos para los inventarios. En su lugar, la empresa se rige por las normas internacionales de contabilidad para el control, registro y contabilización de los inventarios.

2. **¿Para el registro de la cuenta de inventario se utiliza un sistema de inventario periódico o permanente?** Los inventarios se registran mediante el sistema de registro permanente, lo cual implica que se documenta el ingreso y salida de mercadería en el Kardex de manera continua.

3. **¿Qué métodos aplica para la medición y contabilización del inventario en la empresa?** La empresa utiliza el método de promedio ponderado para la valoración del inventario, reconocido por las normas contables. Este método es adecuado debido a las variaciones de precios y las compras continuas del mismo producto, lo que permite conocer el nivel de existencias y gestionar la demanda de los productos en stock.

4. **¿Desarrollan la conciliación de la toma física del inventario contra los registros contables?** El contador mencionó que se realizan conciliaciones del inventario, aunque no con frecuencia. Las tomas físicas del inventario son autorizadas únicamente por el gerente.

5. **¿Qué documentos utiliza para el respaldo de compras y que habiliten la salida de mercadería?** Para respaldar las entradas de mercadería, la entidad utiliza guías de remisión y facturas enviadas por los proveedores. Para la salida de mercadería, se utilizan órdenes de pedido emitidas.

6. **¿Qué procedimientos de control se aplican a las pérdidas, faltantes o deterioros de inventario?** En caso de faltantes de mercadería, el contador realiza los ajustes correspondientes en la información contable. Para el deterioro de bienes, se ejecuta la disminución del valor adquisitivo, considerándolo como una devaluación del inventario, ya que el costo no es recuperable. Estas modificaciones dependen de las constataciones físicas realizadas en la empresa.

7. **¿Con qué frecuencia se realiza la constatación física y quiénes son responsables de llevarla a cabo?** Según lo mencionado por el contador, la constatación física del inventario depende exclusivamente del gerente. El contador solo se encarga de realizar los ajustes correspondientes en caso de faltantes de mercadería.

En la entrevista con el contador, se determinó que la entidad no cuenta con políticas y procedimientos contables propios como guía para los procedimientos. Cualquier procedimiento se realiza bajo la supervisión del propietario de la empresa. Además, aunque los sobrantes o faltantes de mercadería son tratados contablemente, no se realizan constataciones físicas de manera constante para detectar posibles anomalías.

*Nota: la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica.  
¡Gracias por su colaboración!*

**Universidad Estatal Península De Santa Elena**  
**Facultad De Ciencias Administrativas**  
**Carrera Contabilidad Y Auditoría**  
**Entrevista al bodeguero de Aquarius S.A.**



1. **¿Emplean políticas y procedimientos para registrar los inventarios?**

El jefe de bodega indicó que la empresa no dispone de políticas y procedimientos detallados para el registro de inventarios. Sin embargo, existen disposiciones del gerente que establecen que todos los movimientos de ingreso y salida de mercadería sean monitoreados.

2. **¿Disponen de políticas y procedimientos que expliquen las responsabilidades en el área de bodega?** Se constató que la empresa no cuenta con políticas o procedimientos específicos para definir las responsabilidades en el área de bodega. A pesar de esto, cada trabajador conoce sus actividades y las cumple según corresponda.

3. **¿Se verifica en qué condición ingresa la mercadería a bodega?** No se realiza una inspección exhaustiva de las condiciones de todos los productos ingresados debido a la gran cantidad adquirida, según se pudo conocer durante el proceso de adquisición y recepción de productos.

4. **¿Qué método de valoración de inventario utilizan para registrar e ingresar la mercadería adquirida?** La empresa utiliza el método de promedio ponderado para la valoración del inventario. Este método es adecuado debido a las variaciones en los precios y las compras continuas del mismo producto, lo que permite conocer el nivel de existencias y gestionar adecuadamente la demanda de los productos en stock.

5. **¿Realizan la comparación de las unidades indicadas con las órdenes de compra y las requisiciones en el área de bodega?** El jefe de bodega indicó que no se realizan comparaciones entre las unidades indicadas, las órdenes de compra y las requisiciones en el área de bodega.

6. **¿Establecen cálculos para la requisición de la mercadería mediante cantidades mínimas y máximas?** No se realizan cálculos para mantener un stock mínimo o máximo en el inventario. Por lo tanto, no se asegura un abastecimiento constante en la bodega de la empresa.

7. **¿Con qué frecuencia se realiza el aprovisionamiento de mercadería y qué método de requisición utilizan?** La empresa no aplica métodos formales de requisición para el aprovisionamiento de mercadería. El aprovisionamiento se realiza según sea necesario, comúnmente de manera trimestral.

En la entrevista con el jefe de bodega se destacó la ausencia de políticas y procedimientos como guía para el registro de los inventarios. Además, no existen políticas que establezcan las responsabilidades en el área de bodega. Se puntualizó también que no se realiza una adecuada inspección de los productos adquiridos, lo que puede llevar al ingreso de productos defectuosos o dañados. Finalmente, se evidenció que no se aplican métodos para la requisición de mercadería.

*Nota: la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica.  
¡Gracias por su colaboración!*



## Apéndice 3. Manual de Políticas y procedimientos

### INTRODUCCIÓN

Este programa establece las directrices para los procedimientos de inventarios, detallando definiciones básicas, políticas, procedimientos de cada actividad.

### DEFINICIONES BÁSICAS

- **Factura:** Documento legal que registra la información de una compra o venta de un producto, o la prestación de un servicio.
- **Guía de remisión:** Documento emitido para movilizar o trasladar bienes de un punto a otro.
- **Orden de compra:** Documento mediante el cual se solicita mercadería al proveedor.
- **Solicitud de compra:** Documento utilizado para solicitar al departamento de compras la adquisición de productos para un óptimo aprovisionamiento.
- **Compras emergentes:** Adquisición urgente de productos para satisfacer necesidades imprevistas.
- **Kardex:** Documento que presenta las existencias de mercadería dentro de un almacén.

### PROGRAMA DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

#### POLÍTICAS

- La valoración del inventario se aplicará mediante el método promedio, aprobado por las normas y leyes vigentes.
- Los movimientos efectuados en bodega deben ser registrados por el jefe de bodega en el sistema informático.
- Las tomas físicas de inventario se realizarán cuatro veces al año por el jefe de bodega y colaboradores, supervisadas por el Gerente.
- Las tomas físicas de inventario deben generar evidencia y documentación para constatar irregularidades en los procesos.

- En caso de faltantes de existencias al realizar la toma física, se tomarán medidas contra el responsable del área.
- El personal encargado de la toma física será capacitado para su correcta ejecución.
- El jefe de bodega debe verificar que las facturas entregadas por el proveedor contengan los datos correctos.
- Se aplicarán fórmulas de rotación para conocer los días de rotación de los productos, estimando la salida en periodos cortos.
- Todas las actividades de entrada, salida, almacenamiento y despacho de mercadería deberán ser monitoreadas por el jefe de bodega y supervisadas por el Gerente.
- El solicitante de mercadería debe presentar la orden de requerimiento para la salida respectiva de mercadería.
- Ningún personal podrá retirar mercadería sin previa autorización.

## **INGRESO DE MERCADERÍA**

### **Procedimiento**

- Las mercaderías recibidas de los proveedores se recibirán en la bodega principal con la supervisión del jefe de bodega y el Gerente.
- La orden de pedido será recibida por el responsable, quien entregará una copia al contador.
- El contador archivará todos los documentos entregados por los proveedores para el respectivo respaldo.
- Se evaluará la mercadería para verificar que cumpla con las características solicitadas; en caso contrario, no se aceptarán los productos.
- Se empleará una ficha para la verificación y se realizará un informe sobre las anomalías encontradas.
- Si no existen anomalías con la mercadería, se procederá con las firmas correspondientes de la recepción.

## **REQUISICIÓN DE MERCADERÍA**

### **Procedimiento**

- Evaluación del stock: Verificar el stock de cada producto y analizar su rotación durante un periodo determinado.
- Análisis de cotizaciones: Examinar los informes de los proveedores, considerando precios, calidad y demanda.
- Autorización de compra: El Gerente autorizará la compra una vez realizados los análisis de cotizaciones y examinados los parámetros establecidos.
- Emisión de la orden de compra: Efectuar el pedido con la orden de compra y entregarla a los proveedores correspondientes.
- Registro de operaciones: Registrar todas las operaciones en el momento de su ejecución.
- Archivado de documentos: Archivar cada documento como respaldo para la recepción de la mercadería.

## **SALIDA DE MERCADERÍA**

### **Procedimiento**

- Recepción del pedido: Al recibir el pedido del cliente, el vendedor revisará el listado de productos con la cantidad de stock actualizada para verificar la existencia del producto solicitado.
- Cotizaciones: Proporcionar las respectivas cotizaciones a los clientes para su posterior elección de productos.
- Orden de compra: El cliente recibe la orden de compra, que se entregará al cajero para la emisión de la factura.
- Cancelación y despacho: Una vez cancelada y despachada la mercadería, se procederá a registrar contablemente y archivar los documentos con su respectiva copia.

## **TOMA FÍSICA DE MERCADERÍA**

### **Procedimiento**

- Realización de la toma física: Las tomas físicas son realizadas por el jefe de bodega y colaboradores, bajo la supervisión del Gerente.
- Programación: El Gerente programa la realización de las tomas físicas.
- Listado de ítems: El jefe de bodega imprime el listado de los ítems a ser verificados y procede a ejecutar la revisión.
- Reporte de novedades: El jefe de bodega elabora el reporte de las novedades encontradas.
- Notificación al contador: En caso de encontrar diferencias, se notifica al contador para su respectivo ajuste.
- Archivo del informe: Se archiva el informe de la toma física realizada.

#### Apéndice 4. Evidencias

