



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR'S  
CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021**

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

**AUTOR:**

**Gabriela Inés Pincay Tomalá**

**LA LIBERTAD – ECUADOR AGOSTO - 2022**



**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR`S  
CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO  
2021**

**AUTOR:**

**Pincay Tomalá Gabriela Inés**

**TUTOR:**

**Lcdo. Javier Raza Caicedo MSc.**

**Resumen**

El presente trabajo de integración curricular denominado control interno del inventario en Tecnimotor´s Centro Automotriz, el cual se dedica a la prestación de servicios mecánicos y la venta de repuestos, donde se identificó que no realizan controles del inventario en el área de bodega, por ello esta investigación tiene como objetivo evaluar el control interno del inventario a través del Marco integrado COSO I para promover la eficacia y transparencia de información, se empleó una investigación descriptiva con enfoque cualitativo y cuantitativo, como métodos inductivo, deductivo y de análisis, para diseño de recolección de información se aplicó técnicas de observación, entrevista y cuestionario de control interno, donde se obtuvo como resultado que no tienen un manual de políticas y procedimientos, además que no realizan los controles adecuados en el área de bodega y por ende a la cuenta de inventario, debido a eso se pudo determinar que es importante realizar controles internos para conocer las anomalías y tomar decisiones para poder mitigar los riesgos detectados, por otro lado, que es importante aplicar un manual de políticas y procedimientos para un manejo eficaz y transparente en la información contable proporcionada.

**Palabras claves:** Control interno, inventario, COSO I, procedimientos, políticas



**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR`S  
CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO  
2021**

**AUTOR:**

**Pincay Tomalá Gabriela Inés**

**TUTOR:**

**Lcdo. Javier Raza Caicedo MSc.**

**Abstract**


The present work of curricular integration called internal control of inventory in Tecnimotor's Automotive Center, which is dedicated to the provision of mechanical services and sale of spare parts, where it was identified that they do not perform inventory controls in the warehouse area, so this research aims to evaluate the internal control of inventory through the COSO I integrated framework to promote efficiency and transparency of information, a descriptive research was used with qualitative and quantitative approach, as inductive, deductive and analytical methods, For the design of information gathering techniques were applied observation, interview and internal control questionnaire, which resulted in not having a manual of policies and procedures, also do not perform adequate controls in the warehouse area and therefore to the inventory account, because of that it was determined that it is important to perform internal controls to know the anomalies and make decisions to mitigate the risks identified, on the other hand, it is important to implement a manual of policies and procedures for effective and transparent management in the accounting information provided.

**Key words:** Internal control, inventory, COSO I, procedures, policies.

## **APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR’S CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021”, elaborado por el Sr. Gabriela Inés Pincay Tomalá, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

**Lcdo. Javier Raza Caicedo MSc.  
PROFESOR TUTOR**

## **AUTORÍA DEL TRABAJO**

El presente Trabajo de Integración Curricular con el Título de **“CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Gabriela Inés Pincay Tomalá con cédula de identidad número 0928077510 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

*Gabriela Pincay T.*

---

**PINCAY TOMALÁ GABRIELA INÉS**

**C.C. No.: 092807751-0**

## **AGRADECIMIENTOS**

En primer lugar, agradecer a Dios por prestarme vida y acompañarme en cada proceso de vida y estudios, a mis padres y hermanos por su apoyo incondicional, a mi amigo de la universidad “Ecu-audidores” que me han acompañado durante todo mi etapa universitaria y acompañante de desvelos para terminar este trabajo de integración curricular.

A la empresa Tecnimotor’s Centro Automotriz por darme apertura a realizar mi trabajo de titulación y mostrar su don colaborativo para brindar la información requerida.

Al docente tutor por el tiempo dedicado para las revisiones y dar dirección al trabajo final de titulación.

Gabriela Inés Pincay Tomalá

## **DEDICATORIA**

El trabajo de integración curricular está dedicado a Dios, por permitirme llegar hasta esta etapa de mi vida y sé que seguirá acompañándome y guiando en el inicio de nuevas experiencias, a mis padres y hermanos, pero estar presentes en todo momento, mis amigos con quienes compartir momentos emotivos durante el proceso de estudio.

Gabriela Inés Pincay Tomalá

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



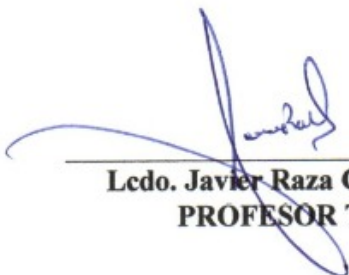
---

**Ec. Roxana Álvarez, Mgt.  
DIRECTORA DE LA CARRERA  
DE CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**



---

**Ing. Flor Villao Santos, MSc.  
PROFESOR ESPECIALISTA**



---

**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.  
PROFESOR TUTOR**



---

**Ing. Gladys Vélez García, MSc.  
PROFESORA GUÍA DE LA  
UNIDAD DE INTEGRACIÓN**



# Índice

INTRODUCCIÓN .....	14
CAPÍTULO I .....	19
MARCO TEÓRICO.....	19
1.1 Revisión de la literatura.....	19
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.....	22
1.2.1 Control Interno .....	22
1.2.2 Componentes de COSO I .....	23
1.2.3 Métodos para evaluar el control interno .....	26
1.2.4 Riesgo .....	27
1.2.5 Inventarios.....	29
1.2.6 Sistema de inventarios.....	30
1.2.7 Métodos de evaluación de inventarios.....	32
1.3 Fundamentos, sociales, psicológicos y legales .....	34
1.3.1 Constitución de la Republica del Ecuador .....	34
1.3.2 Plan de creación de oportunidades .....	34
1.3.3 Norma internacional de contabilidad 2 .....	35
1.3.4 NIA 400 – Evaluación de riesgo y control interno. ....	36
1.3.5 Ley orgánica de régimen tributario interno .....	37
CAPITULO II.....	39
METODOLOGÍA .....	39
2.1 Tipo de investigación .....	39
2.1.1 Investigación descriptiva .....	39
2.2 Métodos de la investigación .....	40
2.2.1 Método deductivo.....	40
2.2.2 Método inductivo .....	41

2.2.3 Método Analítico.....	41
2.3 Diseño de muestreo .....	42
2.3.1 Población.....	42
2.3.2 Muestra .....	43
2.4 Diseño de recolección de datos .....	44
2.4.1 Observación .....	44
2.4.2 Entrevista .....	44
2.4.3 Cuestionario de Control interno .....	45
CAPITULO III.....	46
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	46
3.1 Análisis de datos .....	46
3.1.1 Análisis de la entrevista al Gerente General .....	46
3.1.2 Análisis de la entrevista dirigida al Contador .....	49
3.1.3 Análisis de la entrevista dirigida al jefe de bodega.....	51
3.1.4 Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno .....	55
3.2 Discusión.....	77
3.3 Propuesta.....	78
MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS ÁREA: BODEGA .....	78
EMPRESA: TECNIMOTOR 'S CENTRO AUTOMOTRIZ .....	78
Estructura organizacional .....	79
Políticas para el área de bodega.....	79
Procedimientos del área de bodega .....	80
Procedimiento el recuento de mercadería.....	87
CONCLUSIONES .....	89
RECOMENDACIONES .....	90
BIBLIOGRAFÍA .....	91

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Nivel de confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control .....	57
<b>Figura 2:</b> Nivel de confianza y nivel de riesgo-Evaluación de riesgo .....	59
<b>Figura 3:</b> Nivel de confianza y nivel de riesgo-Actividades de Control.....	61
<b>Figura 4:</b> Nivel de confianza y nivel de riesgo-Información y comunicación .....	63
<b>Figura 5:</b> Nivel de confianza y nivel de riesgo-Supervisión y monitoreo.....	65
<b>Figura 6:</b> Resultados del cuestionario COSO I.....	66
<b>Figura 7:</b> Estructura Organizacional .....	79
<b>Figura 8:</b> Diagrama de flujo de las adquisiciones de mercadería .....	82
<b>Figura 9:</b> Diagrama de flujo para los procedimientos de recepción de mercadería .....	84
<b>Figura 10:</b> Diagrama de flujo para los procedimientos para la salida de mercadería.....	86
<b>Figura 11:</b> Diagrama de flujo del procedimiento el recuento de mercadería .....	88
<b>Figura 11:</b> Diagrama de flujo del procedimiento el recuento de mercadería .....	88
<b>Figura 12:</b> Área de bodega.....	94
<b>Figura 13:</b> Entrevistas .....	94

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Población .....	42
<b>Tabla 2:</b> Muestra .....	43
<b>Tabla 3:</b> Nivel de Confianza y Riesgo.....	55
<b>Tabla 4:</b> Cuestionario de COSO I - Ambiente de control.....	56
<b>Tabla 5:</b> Nivel de confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control.....	57
<b>Tabla 6:</b> Cuestionario de COSO I - Evaluación de riesgo .....	58
<b>Tabla 7:</b> Nivel de confianza y nivel de riesgo-Evaluación de riesgo .....	59
<b>Tabla 8:</b> Cuestionario de COSO I - Actividades de control.....	60
<b>Tabla 9:</b> Nivel de confianza y nivel de riesgo-Actividades de Control.....	61
<b>Tabla 10:</b> Cuestionario de COSO I - Información y comunicación .....	62
<b>Tabla 11:</b> Nivel de confianza y nivel de riesgo-Información y comunicación.....	63
<b>Tabla 12:</b> Cuestionario de COSO I - Supervisión y monitoreo.....	64
<b>Tabla 13:</b> Nivel de confianza y nivel de riesgo-Supervisión y monitoreo .....	65
<b>Tabla 14:</b> Resultados del cuestionario COSO I .....	66
<b>Tabla 15:</b> Cedula Analítica de Existencia del Inventario.....	68
<b>Tabla 16:</b> Medición del Inventario - NIC 2 .....	71
<b>Tabla 17:</b> Cedula Sumaria de los movimientos deudores y acreedores .....	73
<b>Tabla 18:</b> Análisis Vertical .....	73
<b>Tabla 19:</b> Análisis Horizontal .....	74
<b>Tabla 20:</b> Resultados del Control Interno.....	76
<b>Tabla 21:</b> Diagrama de flujo .....	80
<b>Tabla 22:</b> Proceso de adquisición de mercadería.....	81
<b>Tabla 23:</b> Procedimientos de recepción de mercadería.....	83
<b>Tabla 24:</b> Procedimientos para la salida de mercadería.....	85
<b>Tabla 25:</b> Procedimiento el recuento de mercadería.....	87

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexos 1:</b> Fotografías .....	94
<b>Anexos 2:</b> Guía de entrevista .....	94
<b>Anexos 3:</b> Carta Aval.....	98
<b>Anexos 4:</b> Matriz de operacionalización.....	99
<b>Anexos 5:</b> Cronograma de Actividades.....	100

## INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de integración curricular titulado como: “CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN “TECNIMOTOR’S CENTRO AUTOMOTRIZ”, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021”, donde su importancia radica que es una herramienta que permite mantener un control de las operaciones realizadas en el área de bodega, de igual manera contribuir en el fortalecimiento las actividades, favoreciendo al cumplimiento de los objetivos empresariales, mitigando los riesgos que ocasiona pérdida de recursos y busca asegurar la información financiera de forma fiable.

Según (García & Imbaquingo, 2019) menciona que el control interno es una herramienta aplicada por las empresas alrededor del mundo, el cual permite a los administradores mantener un constante control para que las operaciones se desarrollen de forma correcta y eficientes, así mismo contribuye a dar cumplimiento con la visión y objetivos planteados de la empresa, garantizando la seguridad y razonabilidad de las actividades de las diferentes áreas. (pág. 2)

Las empresas situadas en Ecuador son entes económicos que se dedican a diferentes actividades económicas, que generalmente la fuente de ingreso son los inventarios y a la falta de eficiencia ocasionado por no aplicar controles internos, ocasiona que no se proporcione información pertinente para identificar con exactitud las existencias que se encuentran almacenada en bodega y por ello están propensos a la reducción de ingresos. (Estrada & Stteffano, 2017).

En la provincia de Santa Elena existen pequeñas y medianas empresas que ofrecen servicios automotrices, donde la misma empresa consta con su propio stock de mercadería, sin embargo, al brindar un servicio conjunto se descuida el inventario de modo que no aplican un control interno que aporte con información confiable de la mercadería existente. “Tecnimotor`s Centro Automotriz”, ubicada en Santa Elena se dedica a prestar servicios de mantenimiento, reparación de motores y a su vez a la venta de repuestos de autos, brindando así un servicio completo de reparación y los repuestos necesarios para cada vehículo.

Al ser una empresa que brinda servicios a personas independientes, entidades públicas y privadas, constan con una gran cantidad de repuestos para diferentes modelos de autos a reparar, por lo que es preciso aplicar un control interno para mejorar las operaciones de bodega y llevar los registros pertinentes para cada repuesto así tener conocimiento sobre las cantidades ingresadas y egresadas de mercadería.

Debido a que no se realizan un control interno del inventario se pudo conocer que el proceso a llevar se realiza de forma empírica, no cuentan con la documentación suficientes como respaldo de las ventas, los registros contables son llevados de forma física sobre los movimientos del inventario ocasionando faltantes y sobrante. Por consiguiente, no se encuentran establecidos manuales de políticas y procedimientos de modo que no se llevan un seguimiento a las adquisiciones y ventas de los repuestos.

De acuerdo a las problemáticas existentes, el presente trabajo de integración curricular busca responder a la pregunta: ¿Cuál es el proceso del control interno del inventario en Tecnimotor`s Centro Automotriz, Cantón Santa Elena, año 2021?

Por ello, el objetivo general de esta investigación es evaluar el control interno del inventario a través del Marco integrado COSO I para promover la eficacia y transparencia de información contable de Tecnimotor`s Centro Automotriz, año 2021. Donde para dar cumplimiento se establecieron objetivos específicos: Conocimiento preliminar del área de bodega para la identificación de sus deficiencias del inventario, por consiguiente, aplicar las escalas de medición para determinar el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección en el inventario, para luego elaborar un manual de políticas y procedimientos para el correcto manejo y control del área de bodega.

De esta manera, el trabajo de investigación permite identificar la importancia del control interno y como atribuye mejoras en el manejo del inventario de los centros automotrices, para llevar un orden sobre las entradas y salidas de la mercadería en bodega, tener constancia de las existencias y conocer las necesidades de almacenamiento, verificar la exactitud y confiabilidad con que se lleva a cabo las adquisiciones de los repuestos

Según (Rocha Munguia, 2019) menciona que el control interno permite “Consolidar la precisión y legalidad de las cifras contables y extracontables, la misma que son empleadas por la dirección al momento de tomar una decisión”. (pág. 8). Debido a que es un proceso que detecta si existe la veracidad los registros contables y a su



vez sí que las operaciones están llevadas de modo que aporte beneficios a la empresa, en caso de encontrar inconsistencia aplicando controles internos, se puede tomar decisiones en base a los riesgos hallados y minorizarlos para obtener información contable eficiente para el crecimiento económico.

Los aportes proporcionados en presente estudio servirá como una contribución a la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz, de cuál es el proceso a llevar para garantizar un adecuado control interno en el inventario, basándose en la información recolectada mediante las entrevistas y cuestionario del control interno mediante el marco integrado COSO I, de modo que sirva como un elemento que sirva como base para la toma de decisiones de la gerencia para el logro de los objetivos.

Para ello en el siguiente estudio se aplicará un tipo de investigación descriptiva, con enfoque cualitativo-cuantitativo con el fin de recopilar información acerca del objeto de estudio, con métodos investigativo deductivo, inductivo y analítico para identificar las deficiencias en el manejo de inventario y demostrar el rol importante que cumple el control interno.

La idea a defender: Consiste en elaborar un manual de políticas y procedimientos que contribuya al fortalecimiento del área de bodega mediante la elaboración de un manual políticas y procedimientos para llevar un mejor control y manejo del inventario, promoviendo eficacia y transparencia en la información contable.

Para cumplir con los objetivos de estudio del trabajo de integración curricular, el documento se estructurará de la siguiente manera:

Capítulo I: Se desarrollará una revisión de la literatura de trabajos previos que están relacionados con el tema de estudio sobre el control interno del inventario, que permitan recopilar información de importancia para alimentar el objeto de investigación, de igual manera elaborara el marco teórico donde se define los conceptos principales de la variable con las dimensiones e indicadores, por consiguiente, establecer fundamentos legales que sustenten el proceso a aplicar.

Capítulo II: Correspondiente a la metodología de investigación contendrá el tipo de investigación a aplicar, que tipo de métodos se emplearan de acuerdo al objeto de estudio, la identificación de la población y muestra, y el tipo de instrumentos se aplicará para la recolección de datos.

Capítulo III: Resultado y discusión donde se expondrán los datos obtenidos mediante el uso de los instrumentos para la recopilación de información, con el propósito de establecer análisis que den sustento a la idea a defender y formular las conclusiones y recomendaciones.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1 Revisión de la literatura.

Según (Pavón, Villa, Rueda, & Lomas, 2019) en su artículo científico titulado “*Control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil*”, dicha investigación tiene como objetivo describir el control interno del inventario siendo el mismo, recurso competitivo para las Pymes ubicadas en Guayaquil, con el propósito de identificar los problemas existentes en el ciclo de almacén – inventario de las pymes. Efectuando una investigación descriptiva con un enfoque cuantitativo, además de la aplicación de un diseño de campo no experimental, con el propósito de aportar fundamentos teóricos sobre el control interno. Del mismo modo se usó técnicas e instrumentos para recabar información, como es la lista de cotejo y el cuestionario, junto con el análisis de bibliográficos y técnicas de observación. Dando como resultado la deficiencia en la formalidad y automatización del proceso en el inventario. Se concluyo que es necesario diseñar una guía para el funcionamiento y control del inventario que permita optimizar los procesos, y a su vez el sistema de control interno debe estar relacionada con la planificación estratégica.

En el artículo científico con autoría de (García & Imbaquingo, 2019) titulado como *“El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017”* tiene como objetivo determinar cuál es el grado de eficiencia con la que realizan las operaciones mediante la evaluación del sistema de control interno del inventarios que permita identificar las problemáticas y maximizar su rentabilidad y ayudando al cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa. Como metodología se aplicó una investigación tipo exploratorio-descriptivo con enfoque mixto, utilizando técnicas de carácter cualitativo y cuantitativo. Por otro parte se integró los componentes del COSO ERM, para la verificar el cumplimiento de políticas y procedimiento sobre el ciclo del inventario. Los resultados obtenidos dieron a conocer que no se están respetando los mínimos y máximos establecidos en el sistema contable, además de que la empresa carece de políticas y procedimientos establecidos formalmente en documentos lo que ocasionan dificultades en los procesos operativos. En conclusión, es importante para determinar los niveles de confianza y de riesgo en el proceso de control de la gestión de inventarios y en este estudio en particular y el incumplimiento de las políticas trazadas deriva en ineficiencias e improductividad.

En el caso de (Méndez & Tipan, 2019) en su investigación titulado *“Diseñar un modelo de control interno en el área de inventarios de “comercial baterías chacha S.A”*, tiene como objetivo proveer un modelo de Control Interno para el área de inventarios con la finalidad de mejorar la rentabilidad de Comercial de Baterías Chacha S.A. Aplicando una investigación de campo, para recopilar información de fuentes primarias, la recolección de datos se dio mediante técnicas de entrevista y

como instrumentos un cuestionario de preguntas, además de un flujograma para visualizar el proceso y etapas que realizan en el área de inventarios. Se concluyo, que existen fallas en los procesos y no tiene establecidos manuales de políticas y procedimientos en el área de bodega, ocasionando a que no se realicen de manera adecuada el inventario y a su vez con lleva a que no cumplan los objetivos de la entidad.

Según (Estrada & Steffano, 2017) en su trabajo de titulación “*Estándar de procedimientos como mejora de control interno del inventario de una empresa importadora de repuestos automotrices*” tiene como objetivo diseñar modelos estándar para efectuar procedimientos para optimizar el control interno de inventario de la empresa de repuestos automotrices. En la metodología se utilizó la investigación tipo descriptiva, correlacional, bibliográfica y de campo, con un diseño no experimental con modalidad de campo aplicando una investigación cuali - cuantitativa, para recopilar información se estableció mediante el uso y de técnicas como es la entrevista y cuestionario. En conclusión, las importadoras de repuestos de automovilísticos no realizan controles y registros de los inventarios por ende no se lleva un orden de los productos, de tal manera no evitar las pérdidas y los contratiempos de tener un orden en los inventarios.

## **1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos**

### **1.2.1 Control Interno**

#### ***1.2.1.1 Concepto de control interno***

El control interno es adoptado por los superiores de una empresa a fin de brindar seguridad razonable a la información contable, del mismo modo contribuye cumplir con los objetivos de manera eficiente y confiable, además que los tratamientos contables estén según las leyes y disposiciones vigentes. Según (Montes, Carlos, Montilla, & Mejía, 2014) menciona que:

[El control interno es el proceso realizando por el consejo de directores, los administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos fundamentales como es la efectividad y eficiencia de las operaciones y aporte información financiera confiabilidad. (pág. 45).

#### ***1.2.1.2 Importancia del control interno***

El nivel de importancia de tener un control interno en las diferentes áreas que comprende una empresa, porque conllevar un proceso que permite identificar fraudes o anomalías que pongan en riesgo a la rentabilidad, del mismo modo tomar decisiones en base a los resultados obtenidos y aminorar los riesgos. “El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa”. (Aguirre & Armenta, 2012, pág. 18).

### ***1.2.1.3 Objetivos del control interno***

El control interno comprende un conjunto de métodos y procesos, creados para proteger los registros contables y las actividades de la entidad para que se desarrollen de forma eficiente y eficaz. Según (Estupiñan, 2006) los objetivos básicos del control interno tienen como fin, proteger y salvaguardar los activos y bienes de una empresa, además de realizar verificaciones que permitan constatar la veracidad de la información financiera y de la administración, a su vez mediante la aplicación de políticas promover el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales fijadas en cada periodo.

## **1.2.2 Componentes de COSO I**

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) fue diseñada para identificar, evaluar y tratar los riesgos de forma que permita conservar el buen rendimiento de una empresa, el mismo está constituido por 5 componente los cuales son el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y por último la supervisión y monitoreo.

### ***1.2.2.1 Ambiente de control***

El ambiente de control constituye un punto fundamental donde intervienen las acciones, políticas y procesos necesario para el desarrollo del control interno, estas acciones son asumidas por la alta dirección de una empresa en busca de un ambiente apropiado mediante estructuras organizacionales positivas.

Por consiguiente, dicho componente es usado por los ejecutivos para describir el proceso de identificación y respuesta a los riesgos que una empresa una empresa enfrenta en la organización del mismo y las consecuencias que ponen en peligro la consecución de los objetivos. (Whittington & Pany, 2005, pág. 218)

#### **1.2.2.2 Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos tiene como función identificar los riesgos que enfrentan una empresa, para conocer aquello se debe realizar un seguimiento para el análisis y evaluación de los procesos, tomando en consideración que toda empresa independientemente de su tamaño o naturaleza presentan diferentes niveles de riesgos, una vez identificado los riesgos se determinan los objetivos de los distintos niveles. Según (OLACEFS, 2015, pág. 19) menciona que:

“Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados”. (pág. 19)

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

Las actividades de control de acuerdo a lo expresado por el Instituto de Auditores Internos de España, son acciones efectuadas a través de políticas y procedimientos que garantizan el cumplimiento de las operaciones en base a instrucciones de la dirección con el propósito de aminorar los riesgos, este componente es usado para prevenir y detectar mediante acciones de autorización, verificación y revisión para medir el desempeño empresarial.



De la misma manera, las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar una gestión eficiente. Estos aportan para abordar el riesgo y a su vez garantizar que se tomen las medidas necesarias para lograr los objetivos de la empresa. (Montes, Carlos, Montilla, & Mejía, 2014, pág. 80).

#### ***1.2.2.4 Información y comunicación***

La información y comunicación cumple un rol importante para la estructura del control interno, es un medio donde se informa acerca de los diferentes componentes del control interno, como es el ambiente de control, los distintos procesos para la evaluación de riesgos, el control y las supervisiones, dicha información es comunicado a los administradores de la empresa y en base a ello dirigir las operaciones, normativas y reglamentos.

La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, resulta necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el empleo de las normativas legales, reglamentarias y de información. (Quinaluisa, Verónica, Muñoz, Ortega, & Jazmín, 2018).

#### ***1.2.2.5 Monitoreo***

Toda empresa debe realizar supervisiones y monitoreos de los procesos de tal manera que mediante esta evaluación se determina si que las operaciones efectuadas durante el ejercicio económico están siendo ejecutadas de la manera esperada y en caso de existir situaciones que no proporcionen aspectos positivos durante el

ejercicio, y en base a ello realizar modificaciones. “Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo (...) para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones”. (Becerra, Sulca, & Espinoza, 2016)

### **1.2.3 Métodos para evaluar el control interno**

#### ***1.2.3.1 Método de Cuestionario***

El cuestionario está compuesto de preguntas que permiten conocer si cumplen las operaciones de manera óptima durante el ejercicio de una empresa, de la misma forma si se evidencian debilidades o anomalías que afecten a las actividades. Es importante tomar en consideración las preguntas con respuestas negativa deben realizarse con un análisis del cumplimiento del mismo. Según (Estupiñan, 2006) menciona “Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable”. (pág. 165).

#### ***1.2.3.2 Método Narrativo-descriptivo***

Este método comprende una revisión exhaustiva de los procesos y flujos transaccionales de la empresa, esta permite analizar y dejan un documento que sirva como soporte donde se detallan y explican las responsabilidades y supervisiones sobre las operaciones que se cumplen en las áreas asignadas a cada empleado. Según (Sánchez & Alvarado, 2016) menciona que:

Este método supone una revisión completa de un flujo de transacciones de empresa, analizando y dejando constancia, con el suficiente detalle explicativo, de las operaciones que se realizan, secciones o departamentos en que se producen, responsables de las autorizaciones y supervisiones, soporte documental, sistema de representación contable y cualquier otra cuestión relacionada con el flujo de transacciones. (pág. 305).

#### ***1.2.3.3 Método Grafico o diagrama de flujo***

El método grafico en lo que respecta se encarga de describir mediante diagramas de flujos, cómo se encuentra estructurado orgánicamente cada área, de la misma manera cual es el proceso que ejecutan los departamentos junto a las actividades que realizan, con el fin de llegar a un mejor entendimiento y comprensión. Según (Estupiñan, 2006) “Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. (pág. 161).

### **1.2.4 Riesgo**

#### ***1.2.4.1 Riesgo de Control***

El riesgo de control es la posibilidad de existir sistemas de control y controles contables que emplean por parte de la gerencia de una entidad que no tengan la capacidad para identificar errores que afecten de forma relativa a las cuentas de los estados financieros, del mismo modo no detectan anomalías para posteriormente corregirlos.

Según lo expresando por (Montes, Carlos, Montilla, & Mejía, 2014) El riesgo de control es la incapacidad para identificar riesgos de forma eficiente y debido a ellos la empresa tiene una afectación en la calidad de sus procesos, probando una deficiencia en el cumplimiento de sus objetivos y metas. (pág. 146)

#### ***1.2.4.2 Riesgo inherente***

El riesgo inherente son aquellos errores significativos que se presentan en los estados financieros, presentándose el caso de la inexistencia de control internos que provoca la vulnerabilidad de las afirmaciones por errores, el mismo que pueden presentarse de forma individual o en forma conjunta, en caso de que no existiera controles. El autor (Macias, 2009) define al riesgo inherente como:

El riesgo inherente ya definido como el riesgo de que los estados contables tengan errores importantes, suponiendo la inexistencia de controles internos es, más precisamente, la susceptibilidad de las afirmaciones con respecto a errores significativos, tanto individual como considerados en conjunto con otros errores, en el caso de que no hubiera controles relacionados. (pág. 52).

#### ***1.2.4.3 Riesgo de detección***

El riesgo de detecciones hace referencia a las posibilidades de que los procesos y técnicas desarrollados por el auditor, no son suficientes para poder detectar errores materiales y dar a conocer a la empresa para tomar las medidas correctivas. Según (Aguilar, Labatut, & Bustos, 2019) menciona que “Se trata del riesgo de que los procedimientos desarrollados por el auditor no puedan detectar la incorrección material y alertar a la entidad del error”. (pág. 27).

## **1.2.5 Inventarios**

### ***1.2.5.1 Concepto de inventario***

El inventario es un registro donde se detallan los bienes terminados en físico que poseen en el almacene o bodega destinados para la venta, es importante mencionar que esto depende del tipo de empresa, en el caso de las empresas industriales a la transformación de materia prima a un producto terminado intervienen otros tipos de inventarios.

El inventario está constituido por bienes con el propósito de venderlos, incluso aquellos que pasan por un proceso productivo, donde interviene la materia prima, producción en proceso y los productos terminados, incluso aquellos que se usen para el empaque o envase de las mercaderías y sean de consumo en el ciclo normal de las actividades de una empresa. (Vite Rangel, 2017, pág. 33).

### ***1.2.5.2 Importancia del inventario***

Los inventarios representan uno de los principales recursos que tiene cualquier empresa, sea de naturaleza comercial, industrial o de servicios. El inventario tiene como objetivo principal proveer los materiales necesarios para la empresa, es decir, cumple un rol vital para ejercer el proceso comercial de manera apropiada. (Guerrero & Orellana, 2016, pág. 12).

### ***1.2.5.3 Rotación de inventario***

La rotación de inventario permite evaluar las políticas financieras que una empresa aplica para el curso de su negocio, este método puede evaluar y cuantificar cuanto tarda una inversión de inventario en convertirse a dinero, de la misma manera cuantas veces dicha inversión sale al mercado dentro del periodo contable. Según (Córdoba Padilla, 2014) Menciona que:

Este indicador permite evaluar las políticas financieras que la empresa esté aplicando en su operación. Cuantifica el tiempo que se demora la inversión hecha en inventarios en convertirse en dinero, y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año, y cuántas veces se repone. (pág. 307).

## **1.2.6 Sistema de inventarios**

### ***1.2.6.1 Inventario permanente***

El inventario permanente está enfocado en el registro de las compras de mercaderías, esto permite llevar un control individual de los ingresos de mercadería tanto en cantidad como en el costo de adquisición. De igual manera al momento de efectuar una venta de mercadería, esta contablemente se registra al costo de la mercadería vendida y la cantidad egresada, este método requiere que, al momento de realizar una constatación física sus existencias deben coincidir con los registros contables. Según (Fierro Martinez, 2011) en su libro denominado Contabilidad general, menciona que:

El Inventario permanente es el que se expone con el presente ejercicio y su particularidad radica en que la mercancía comprada se lleva directamente a la cuenta (1435) Mercancías no fabricadas por la empresa, lo cual permite el control permanente de los costos y cantidad de existencias por cada producto. Por cada venta se contabiliza el costo de la mercancía vendida (6135) Comercio al por mayor y al por menor, el saldo de la cuenta de Mercancías no fabricadas por la empresa son las existencias reales. (pág. 159).

#### ***1.2.6.2 Inventario periódico***

El inventario periódico registra las ventas llevando a la cuenta de compras donde se acumulan las mercaderías al costo de venta durante el ejercicio económico, sin tener constancia de las existencias en el inventario, de tal forma que no se tiene control de las unidades salientes y dicho valor es reflejado en el estado de resultados donde se evidencia el costo de venta superior a las ventas. Según (Fierro Martínez, 2011) determina que el sistema de inventario periodo es:

El inventario periódico donde el costo de ventas, se calcula por medio del juego de inventarios, este sistema exige que las compras se lleven a la cuenta (6235) Compras y se acumule durante todo el año, no tiene control sobre las unidades en existencia, su pérdida es absorbida por el estado de resultados como mayor valor del costo. (pág. 159).

## **1.2.7 Métodos de evaluación de inventarios**

### ***1.2.7.1 Método PEPS***

El método de valoración PEPS “primeras entradas, primeras salidas tiene como fin que las primeras mercaderías ingresadas a bodega, serán los primero en egresar al momento de realizar una venta, en este caso al término del periodo las existencias estarán valoradas de acuerdo a los primeros costos de adquisición de mercadería, mientras que el inventario final por el costo actual. Según (Díaz, 2006) mención que el método primeras en entrar, primeras en salir PEPS se establece como:

Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén, serán las primeras en salir, razón por la cual, al finalizar el período contable las existencias quedan valuadas a los últimos costos de adquisición y el inventario final queda a costos actuales. (pág. 119).

### ***1.2.7.2 Método UEPS***

El método UEPS “Primeras en entrar, primeras salidas” en este caso al efectuar una venta, estas se reflejan en la tarjeta Kardex la salida de mercadería al precio de venta de las últimas adquisiciones de compra registradas. Al finalizar el periodo contable las existencias son valoradas por el valor de las primeras adquisiciones de mercadería. De acuerdo a (Fierro Martinez, 2011) conceptualiza al método de ultimas en entrar, primeras en salir UEPS como:



Siempre que se vende mercancía se saca del Kardex para determinar el costo de ventas, las unidades con precios de las últimas facturas de compra que ingresaron a la tarjeta, este método es tan laborioso como el anterior. Las unidades en existencias quedan valuadas por el valor de las primeras mercancías compradas. (pág. 160).

### ***1.2.7.3 Método promedio***

El método promedio valoriza las mercaderías considerando los ajustes de acuerdo a los precios del mercado, teniendo en cuenta que los dichos valores suelen subir y bajar, este método tiene el propósito de calcular y ajustar el importe del saldo entre el número de unidades en existencias.

Según (Díaz, 2006) expresa que este método de valoración de inventario consiste en dividir el importe proveniente del saldo contable y las unidades que se encuentran en existencias, esta operación es realizadas cada vez que se genera una compra o exista modificación en los saldos.(pág. 123).

### **1.3 Fundamentos, sociales, psicológicos y legales**

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

Según (Constitucion de la República del Ecuador, 2021) en el artículo 304 con respecto a la política comercial tendrá los siguientes objetivos:

- Desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.
- Regular, promover y ejecutar las acciones correspondientes para impulsar la inserción estratégica del país en la economía mundial.
- Fortalecer el aparato productivo y la producción nacionales.
- Contribuir a que se garanticen la soberanía alimentaria y energética, y se reduzcan las desigualdades internas.
- . Impulsar el desarrollo de las economías de escala y del comercio justo.
- Evitar las prácticas monopólicas y oligopólicas, particularmente en el sector privado, y otras que afecten el funcionamiento de los mercados.

#### **1.3.2 Plan de creación de oportunidades**

Según (Plan de creacion de oportunidades, 2021) tiene como objetivos:

##### **Objetivo**

- Incrementar y fomentar, de manera inclusiva, las oportunidades de empleo y las condiciones laborales.
- Impulsar un sistema económico con reglas claras que fomente el comercio exterior, turismo, atracción de inversiones y modernización del sistema financiero nacional.
- Garantizar la gestión de las finanzas públicas de manera sostenible y transparente.

### **1.3.3 Norma internacional de contabilidad 2**

Según las (Normas Internacionales de Contabilidad) correspondientes a inventarios, establece que tiene como objetivo y fórmulas de cálculo del costo:

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

### **Costo de los inventarios**

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

### **Valor neto realizable**

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

### **1.3.4 NIA 400 – Evaluación de riesgo y control interno.**

De acuerdo con la (Norma Internacional de Auditoría) menciona que el en el apartado 13 sobre los sistemas de contabilidad y de control interno están direccionadas a cumplir con los siguientes objetivos:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable

apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.

- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

### **1.3.5 Ley orgánica de régimen tributario interno**

Según (Ley Organica de Régimen Tributario Interno, "LORTI", 2017) establece las siguientes leyes tributarias:

**Art. 10.- Deducciones.** - En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos e inversiones que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

3.- Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones. No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni los gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos, ni los impuestos

que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario, ni las sanciones establecidas por ley;

4.- Las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;

5.- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios.

## **CAPITULO II**

### **METODOLOGÍA**

El presente trabajo de integración curricular en Tecnimotor's Centro Automotriz que está ubicado en Santa Elena, se aplicara técnicas e instrumentos con el propósito de obtener información sobre cómo se lleva a cabo los controles en el área de bodega, dicha investigación tiene un enfoque cualitativo-cuantitativo, mediante la ejecución de encuestas y cuestionarios de control interno que permita realizar un análisis en base a la información proporcionada.

#### **2.1 Tipo de investigación**

##### **2.1.1 Investigación descriptiva**

El tipo de investigación a realizar es descriptivo, el cual permite conocer mediante la recolección de información, si la empresa realiza controles en los inventarios y son aplicados de manera correcta, por consiguiente, mostrar cual es el proceso correcto para el control interno mediante los componentes del COSO I, con el propósito de conocer las características fundamentales y aspectos importantes del que aportan para tener seguimiento en los inventarios de la entidad. Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) una investigación descriptiva “Busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población”.

### ***2.1.1.1 Enfoque cualitativo***

La investigación es con enfoque cualitativo tiene como fin recabar información mediante un cuestionario compuesto por preguntas abiertas sobre el tratamiento contables y procesos que realizan en el área de bodega, para posteriormente efectuar un análisis que sirve como base para conocer la problemática existente en Tecnimotor's Centro Automotriz. Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014), el enfoque cualitativo “Utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación. (pág. 7).

### ***2.1.1.2 Enfoque cuantitativo***

Para esta investigación también se tomó en consideración un enfoque cuantitativo como otro medio de acoger información mediante datos numéricos para conocer porcentualmente cual es el cumplimiento del control interno mediante el cuestionario COSO I y así medir que grado de confianza y riesgo tiene la empresa. Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014), menciona que el enfoque cuantitativo se “Utiliza para la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías”. (pág. 4).

## **2.2 Métodos de la investigación**

### **2.2.1 Método deductivo**

En la presente investigación interviene tres tipos de métodos de investigación, como



es el deductivo que contribuye a llegar un proceso donde se efectúan el análisis de teorías y leyes el cual aporta para establecer la explicación y análisis según las conclusiones. Según (Castillo Gallo & Reyes Tomalá, 2015) el método deductivo es un “Procedimiento del conocimiento que consiste en partir de conclusiones generales para llegar a explicaciones particulares; analiza las teorías, leyes y generalizaciones que hayan sido verificadas, para aplicarlas en hechos particulares”.

### **2.2.2 Método inductivo**

Del mismo modo, la aplicación del método inductivo que hace referencia al estudio aplicando técnicas como la observación que sirve como base para establecer las conclusiones pertinentes. El cual de acuerdo a lo que menciona (Castillo Gallo & Reyes Tomalá, 2015) este método “se caracteriza por analizar fenómenos particulares mediante la observación para llegar a conclusiones generales aplicables a situaciones similares relacionadas con el objeto de estudio”.

### **2.2.3 Método Analítico**

El método analítico se aplicará mediante la desagregación de los componentes que comprende el COSO I, para identificar las deficiencias en las actividades de la empresa y posteriormente realizar un análisis general de los resultados obtenidos. Otro medio a aplicar son los procesos mediante cedulas analíticas. “Este proceso cognoscitivo consiste en descomponer un objeto de estudio, separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual”. (Bernal, 2010, pág. 60).

## 2.3 Diseño de muestreo

### 2.3.1 Población

La población según (Castillo Gallo & Reyes Tomalá, 2015) menciona que cuando “se trata de un proyecto de investigación es todo el conjunto de elementos que tienen relación con el objeto de estudio”.

Para el proceso de estudio se trata de una población finita el cual está constituida por 7 personas que labora en la empresa Tecnimotor’s Centro Automotriz, el cual corresponde al gerente general, contador, administradora, asiste administrativa, tesorera, jefe de servicio técnico, jefe de bodega, los mismo que son bases para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

**Tabla 1:**

*Población*

<b>Cargo</b>	<b>Área</b>	<b>Cantidad</b>
Gerente General	Administración	1
Contador	Financiero	1
Administradora	Administración	1
Asistente administrativa	Administración	1
Tesorera	Financiero	1
Jefe de Servicio Técnico	Operativa	1
Jefe de Bodega	Operativa	1
<b>Total</b>		<b>7</b>

*Nota.* El contenido de la tabla muestra la población del objeto de estudio, obtenidas de Tecnimotor’s centro automotriz.

## 2.3.2 Muestra

### 2.3.2.1 Muestra no probabilística

De acuerdo a lo mencionado por (Castillo Gallo & Reyes Tomalá, 2015), la muestra no probabilística “Se caracteriza porque a los elementos de la muestra no se les ha asignado la probabilidad de ser incluidos en el objeto de estudio”

De acuerdo a las conceptualizaciones antes mencionadas se determinó que el estudio al tener una población finita aplicará una muestra de tipo no probabilística por conveniencia, el cual permite recopilar información directa en relación con el objeto de estudio, es decir, que permita conocer sobre las políticas, movimientos y tratamientos contables que aplican en el inventario de la empresa, el cual se detalla a continuación:

**Tabla 2:**

*Muestra*

<b>Cargo</b>	<b>Área</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>
Gerente General	Administración	1	33%
Contador	Financiero	1	33%
Jefe de Bodega	Operativo	1	33%
		3	100%

**Nota.** El contenido de la tabla corresponde a la muestra, obtenidas de Tecnimotor's centro automotriz.

## **2.4 Diseño de recolección de datos**

### **2.4.1 Observación**

El diseño de recolección de datos esta dado por la observación, puesto que es una técnica que permite estar en contacto directo con la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz, para identificar el proceso con que se lleva a cabo las en el área de bodega y por ende con el inventario. Sabiendo ya que según (Castillo Gallo & Reyes Tomalá, 2015), menciona que es “una técnica de investigación cualitativa, se caracteriza por estar en contacto directo con la realidad del objeto de estudio y recoger información del caso de investigación”. (pág. 123)

### **2.4.2 Entrevista**

La entrevista es una técnica que está compuesta por preguntas para adquirir información que aporte datos relevantes sobre el objeto de estudio, en el presente trabajo se aplicara al gerente general, al contado y jefe bodega, siete preguntas abiertas que contribuya a conocer cuál es el tratamiento contable y el proceso que realizan, permitiendo identificar la problemática y deficiencias en el control interno del inventario. Según (Behar, 2008), menciona que las entrevistas consisten en formular preguntas estableciendo un dialogo con el entrevistado y así adquirir información que aporte a la investigación. (pág. 55)

### **2.4.3 Cuestionario de Control interno**

El cuestionario de control interno está constituido de preguntas basadas en el manejo de las operaciones y estructura de la empresa evaluada, con la finalidad obtener información y en base a las respuestas identificar las falencias o fortaleza en el control. Según (Santander Vásquez, 2015) menciona que “el método de aplicación de cuestionario en las áreas evalúa la situación actual de la entidad, como debilidades y fortalezas del sistema de control interno, basándose en preguntas sobre el manejo estructural de cada una de las operaciones”. (pág. 14)

## **CAPITULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1 Análisis de datos**

Para la recolección de datos se efectuó técnicas de entrevistas y cuestionario de control interno COSO I, realizadas al gerente general, el contador y jefe de bodega de Tecnimotor's Centro Automotriz, dichas preguntas fueron direccionadas al proceso contable y operativo que realizan en el área de bodega el cual sirve como sustento para obtener información confiable y a su vez contribuya al cumplimiento de los objetivos planteados en el presente trabajo de integración curricular.

##### **3.1.1 Análisis de la entrevista al Gerente General**

- 1. ¿Considera que los productos y servicios que ofrece a sus clientes son los apropiados para su satisfacción? ¿Por qué?**

Tecnimotor's Centro Automotriz es una empresa que se dedica a brindar servicios y a su vez posee su propio stock de mercadería el cual se trata de adquirir repuestos de calidad, y al mismo tiempo dar una garantía en caso de que el producto no funcione en las condiciones óptimas, teniendo en cuenta que algunos repuestos al ingreso a bodega no se verifica su buen funcionamiento.

- 2. ¿Con que regularidad recibe información sobre la rentabilidad de la empresa?**

La información de la rentabilidad de la empresa es proporcionada de forma mensual enfocándose en la cantidad de servicios que efectúan, mas no de los ingresos generados por la venta de mercadería y si aquello aporta de manera oportuno a la rentabilidad de la empresa.

**3. ¿La información contable proporcionada sirve como base para que usted tome decisiones sobre la empresa? ¿Por qué?**

La información proporcionada por el contador sirve para tomar decisiones en forma general de acuerdo a los saldos contables, pero no proporciona información amplia sobre los movimientos de la cuenta ya sean por compras, ventas o realizar autorizaciones para el abastecimiento de la mercadería.

**4. ¿Cuál es el control que usa la empresa para el buen manejo del inventario?**

La empresa no aplica controles que aporte de manera eficaz en el manejo del inventario, para las entradas de los repuestos se realizan constataciones físicas comparando el total que ingresa con los reflejados en la factura, y cuando se presenta la salida de los repuestos mediante ordenes de trabajo para los pedidos a bodega, además de ello suelen presentarse casos donde el repuesto no se encuentra en el stock de bodega donde se procede a realizar adquisiciones de forma inmediata, si dejar constancia mediante documentos de dicha operación.

**5. ¿De qué manera se le comunica y es su aprobación cuando se va a dar de baja el inventario?**

Cuando se va a dar de baja el inventario, no se comunica de forma inmediata por ende no existen informes para tener un documento de respaldo donde se evidencie el manejo que se aplica al inventario ya sea porque el repuesto está obsoleto o deteriorado.

**6. ¿Conoce usted la rotación de los inventarios en general?**

La rotación del inventario si se conoce, pero no se lleva un cálculo como tal, sino que se efectúa de manera empírica mediante las facturas emitidas se logra conocer que producto es el con más rotación y abastecerse más de ellos por ser repuestos más demandantes.

**7. Una vez efectuado las cotizaciones para la adquisición de mercadería. ¿Quién se encarga de autorizar dicha transacción?**

El Gerente de la empresa es quien se encarga de autorizar las transacciones y se presenta situaciones donde no tienen recursos suficientes y pone una cantidad y por ende no tiene la mercadería requerida, por otro lado, un punto preponderante también es si el repuesto tiene una buena rotación y al no aplicar un cálculo no constar con la información suficientes para las adquisiciones favorables de repuestos.



### **3.1.2 Análisis de la entrevista dirigida al Contador**

**1. ¿Para los registros contables se rige de acuerdo a las Normas internacionales de contabilidad NIC 2?**

Las normas internaciones de contabilidad son de importancia para cumplir a cabalidad con la regulaciones y reconocimientos de cada movimiento contable dentro de la cuenta del inventario, además que para no tener inconvenientes con los entes reguladores se debe cumplir a cabalidad.

**2. ¿Cuál es el tratamiento contable que aplica cuando existen faltantes y sobrantes en el inventario?**

La empresa no realiza conteos físicos de forma continua, pero cuando se efectúa y presentan faltantes o sobrantes primero se efectúa un recuento para verificar la existencia del mismo, una vez identificado un faltante se reconoce contablemente como una perdida asumida por la empresa, y cuando se evidencias sobrantes se registra como un ingreso.

**3. ¿De qué manera realiza los ajustes cuando se presentan inventarios defectuosos?**

En caso de presentarse dentro del inventario mercadería defectuosa, el ajuste se realiza dando de baja el inventario como una perdida asumida por la empresa, además de ellos los detalles del motivo que de esta dando de baja el producto, sin dar un seguimiento a la mercadería.

**4. ¿Qué sistema de inventario usa la empresa para el registro de los inventarios?**

La empresa no se aplica un sistema de inventarios, los registros son llevados por medio de registro físicos de los ingresos y egresos por el jefe de bodega.

**5. ¿Qué procedimientos utiliza para determinar el mínimo y máximo del inventario?**

No se realizan procedimientos y por ende se desconoce en tiempo real sobre los mínimos y máximos, debido a que no se mantiene un control en al área de bodega, solo se efectúan anotaciones sobre los ingresos y egresos, pero no arroja información suficiente para conocer las existencias en bodega y de cuales se necesita abastecer.

**6. ¿Qué procedimientos realizan para los controles contables de la cuenta de inventarios?**

No se efectúan controles solo se verifica las cantidades de repuestos que se evidencias en las facturas y las que ingresan a bodega y de igual manera a la salida de mercadería, mediante los pedidos efectuados por los trabajadores técnico, dichos registro se llevan de forma física de tal modo que no tiene las conciliaciones de saldos acorde a los movimientos del inventario.

**7. ¿Qué métodos de valoración se utilizan para la contabilización del inventario?**

El método para valorar el inventario este dado por medio del FIFO, que son las primeras entradas, primeras en salir de bodega, más sin embargo dicho método no proporciona el costo unitario de forma clara.

**3.1.3 Análisis de la entrevista dirigida al jefe de bodega**

**1. ¿Existen restricciones al ingreso del área de bodega?**

Según lo mencionado por el jefe de bodega, no se cumplen restricciones al acceso del área de bodega, cuando se presentan viajes o sucesos donde no pueda asistir a su labor, se asigna a uno de los trabajadores como remplazo a ocupar el área.

**2. ¿De qué manera lleva el proceso para la entradas y salidas de mercadería?**

El proceso que se realiza para el ingreso de mercadería se da mediante la revisión de las facturas así mismo perchando y colocando de acuerdo al orden ya asignado de los repuestos, y en cuanto a las salidas se da por medio de pedidos de los trabajadores encargados del servicio técnico, posterior a ellos se realizan anotaciones sobre la cantidad que sale de bodega, pero dicho proceso no permite conocer cuál es el stock de mercadería.

**3. ¿Qué documentos tienen como sustento de las salidas y entradas de mercadería?**

La documentación que utilizan para las entradas se basa en facturas emitidas por los proveedores y en cuanto a las salidas de los repuestos se da por órdenes de trabajo donde se detalla los repuestos requeridos, pero no emiten facturas que evidencien el egreso de la mercadería.

**4. ¿Con que periodicidad realiza constataciones físicas del inventario?**

Las constataciones físicas no se efectúan de manera recurrente, de tal manera que a veces se desconocen si las existencias están acorde a los registros que lleva el jefe de bodega.

**5. En caso de encontrar diferencias, faltantes y sobrantes ¿Qué procedimientos se realiza?**

Cuando se presentan están algunos de estas situaciones lo que se procede a realizar un recuento y cuando se verifican las diferencias, faltantes o sobrantes se notifica a la gerencia para que tenga constancia de aquello.

**6. ¿Emite solicitudes de compra para petición de productos con poca existencia en el inventario?**

Para solicitar abastecerse de repuesto se emite una solicitud a gerencia para que aprueba dicha compra, en caso de que se requiere un repuesto de forma

inmediata se omite el proceso y se efectúa una compra directa sin dejar constancia la mercadería solicitada.

**7. ¿Qué procedimientos realizan para verificar que los productos no estén defectuosos?**

El proceso que se aplica para identificar productos defectuosos, se realiza al momento de se da el recibido de los repuestos, teniendo en cuenta si es que el defecto se puede visualizar de forma inmediata, en algunos casos hay repuestos que para medir su rendimiento y el buen estado se necesita de probarlos en su funcionamiento, y al no aplicarlo al instante al ser adquiridos por los clientes presenta inconvenientes y por ende afecta al prestigio de la empresa.

**Análisis de resultados de las entrevistas**

- **Entrevista al gerente general**

Según la entrevista realizada al gerente general de la empresa “Tecnimotor’s Centro Automotriz” se pudo determinar que al ser su actividad principal el brindar servicios, descuida aplicar procesos para el correcto manejo del inventario, por lo que la toma de decisiones no se efectúa en base a los requerimientos de mercadería, por ende, afecta a la rentabilidad de la empresa.

- **Entrevista al contador**

De acuerdo al contador se pudo conocer que para los registros contables se rige según lo establecido en las normas internacionales de contabilidad, en este caso la NIC 2 de inventarios. Cuando se presentan faltantes, sobrantes o mercaderías defectuosas es reconocido como pérdida asumida por la empresa y en caso de sobrantes es reconocido como un ingreso, además que no consta con un sistema de inventarios que contribuya a tener un control del inventario, por lo que no se conoce sobre los mínimos y máximo de la mercadería en tiempo real y por entre el stock.

- **Entrevista al jefe de bodega**

En el área de bodega no existen restricciones para el acceso al área de bodega, hecho que podría provocar que surjan salidas de mercadería sin autorización. Para el proceso de las entradas se realizan mediante las contrataciones de facturas y las salidas efectuando el respectivo registro sin embargo se pudo constatar para las salidas que no se emiten facturas, por ende no existen la documentación necesaria como respaldo de las ventas, además que no realizan constataciones de manera continua permitiendo el desconocimiento de la existencia de faltantes o sobrantes, y en caso de presentarse se notifica a gerencia para su constancia y muchas veces no se realizan seguimientos a adquisiciones por repuestos requerido de forma inmediata, y para culminar no verifican si los productos tienen defectos provocando que al no rendir bien al cliente, perder prestigio ante el mercado.

### 3.1.4 Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno

Para el análisis del control interno del inventario en Tecnimotor's Centro Automotriz, se estableció siete preguntas por los cinco componentes que integran el marco COSO I, que permita conocer cuál es el nivel de confianza y el nivel de riesgo según los procesos y actividades que realizan, teniendo en cuenta que para la evaluación se toma como referencia la siguiente tabla:

**Tabla 3:**

*Nivel de Confianza y Riesgo*

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

**Nota.** *Elaborado por Gabriela Pincay*

### 3.1.4.1 Ambiente de control

**Tabla 4:**

*Cuestionario de COSO I - Ambiente de control*

CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021					Pág.	Ref
					1/5	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		Si	No	N/A		
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	¿El personal conocen, los manuales de procedimientos y políticas que regulan las actividades que ejercen en el área de bodega?		X		0	La empresa no tiene establecido políticas y manuales de procedimientos
2	¿Conocen las funciones específicas que implica el cargo que desempeña en bodega?	X			1	
3	¿Existe un documento donde estén establecidos las responsabilidades de cada área?		X		0	Las responsabilidades fueron dadas de manera verbal, no existe un documento
4	¿Existe sola una persona responsable del área de bodega?		X		0	Cuando jefe de bodega no está laborando, se asigna a otro trabajador
5	¿El personal de bodega es capacitado frecuentemente para el manejo del inventario?		X		0	No se efectúan capacitaciones al personal
6	¿No se permite la extensión del horario de trabajo en caso de las recepciones de mercadería?	X			1	
7	¿Realizan sanciones cuando no se cumplen las normas y políticas establecidas en el área de bodega?	X			1	
<b>TOTAL</b>					<b>3</b>	

**Nota.** Elaborado por Gabriela Pincay



**Tabla 5:**

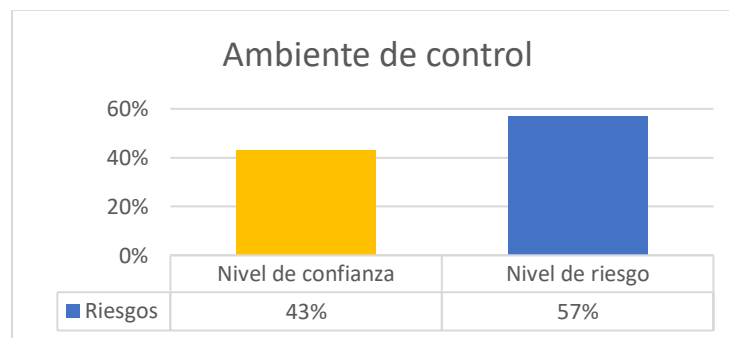
*Nivel de confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control*

Nivel de Confianza y riesgo		
<b>Calificación Total</b>	=	3
<b>Ponderación Total</b>	=	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	43%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	57%

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

**Figura 1:**

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



*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

De acuerdo a lo reflejado en el cuestionario de control interno COSO I, sobre el ambiente de control se puede evidenciar que existen un nivel de confianza bajo del 42.9% debido a que no se encuentran establecidos manuales de procedimientos para llevar un orden cronológico del proceso operativo del inventario y políticas que contribuyan a regular las actividades, así mimos no constan de un documento donde se encuentren especificados las responsabilidades de cada área, además se determinó un nivel medio de riesgo de 57.1%, de tal forma que, por el motivo que no existen un solo personal responsables del área de bodega y no se realizan capacitaciones al personal para un mejor desenvolvimiento.

### 3.1.4.2 Evaluación de riesgos

**Tabla 6:**

*Cuestionario de COSO I - Evaluación de riesgo*

CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021						Pág.	Ref.
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios	
		Si	No	N/A			
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
8	¿Consta con un sistema para registros contables de los movimientos del inventario?		X		0	Se lleva registros físicos	
9	¿El inventario cuenta con codificaciones para su mejor accesibilidad?	X			1		
10	¿Se actualizan la información de los proveedores de empresa?	X			1		
11	¿Se han encontrado diferencias en la conciliación de saldos?	X			0		
12	¿Cuenta con seguros en la mercadería adquirida?	X			1		
13	¿Toman medidas para realizar controles de los inventarios?		X		0	No se toman medidas	
14	¿Aplican mecanismos para identificar los riesgos en el área de bodega?		X		0	No se aplican mecanismos	
<b>TOTAL</b>						3	

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

**Tabla 7:**

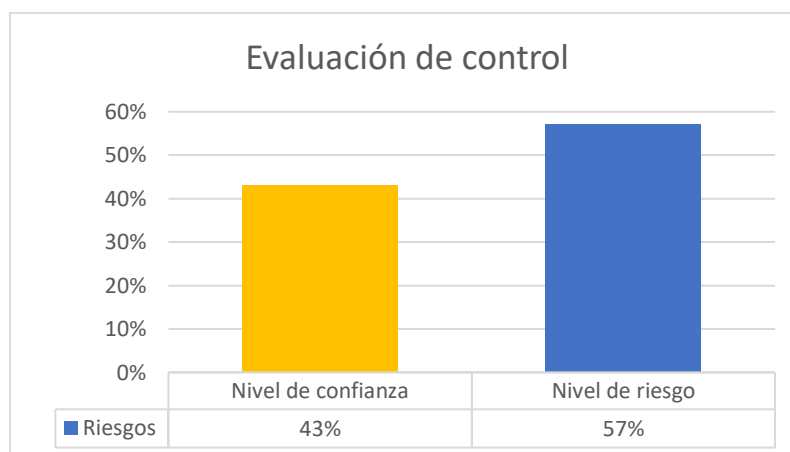
*Nivel de confianza y nivel de riesgo-Evaluación de riesgo*

Nivel de Confianza y riesgo		
<b>Calificación Total</b>	=	3
<b>Ponderación Total</b>	=	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	43%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	57%

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

**Figura 2:**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo-Evaluación de riesgo*



*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

En la evaluación de riesgos se pudo determinar la existencia de un nivel de confianza con él un peso porcentual de 43% que representa un estándar bajo, esto es provocado porque los registros contables son llevados de forma física y no proporciona la información suficiente para conocer los movimientos del inventario, de modo que se presentan diferencias al momento de efectuar las conciliaciones de los saldos, por otro lado el nivel de riesgo es de 57% dando a conocer que existe un riesgo medio, el mismo que es incitado porque no se toman medidas de control que permita conocer los riesgos para poder mitigarlos.

### 3.1.4.3 Actividades de control

**Tabla 8:**

*Cuestionario de COSO I - Actividades de control*

CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR S CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021					Pag.	Ref.
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		Si	No	N/A		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
15	¿Utilizan procedimientos de control para las actividades que realizan en bodega?		X		0	No se aplican controles para las actividades
16	¿Aplican procesos para el control del stock de la mercadería?		X		0	La empresa no aplica ningún método de control
17	¿Realizan conteos físicos del inventario de manera periódica?		X		0	Se efectúan muy pocas constataciones físicas
18	¿Llevan controles de los inventarios obsoletos?		X		0	No existen controles para los inventarios obsoletos
19	¿Se solicitan cotizaciones de precios antes de efectivizar una compra?		X		0	Suelen presentarse compras de urgencia
20	¿Se vigila las salidas y entradas de mercadería?	X			1	
21	¿Existe rotación de empleados en el área de bodega que den lugar a irregularidades?	X			1	
<b>Total</b>					<b>2</b>	

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

**Tabla 9:**

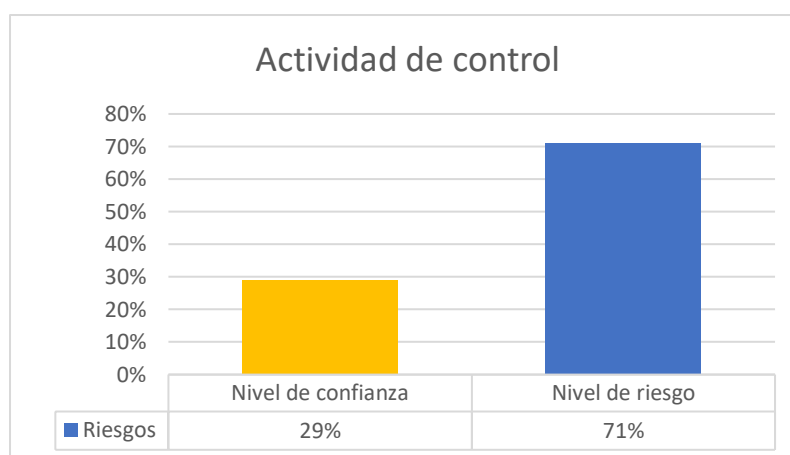
*Nivel de confianza y nivel de riesgo-Actividades de Control*

Nivel de Confianza y riesgo		
<b>Calificación Total</b>	=	2
<b>Ponderación Total</b>	=	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	29%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	71%

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

**Figura 3:**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo-Actividades de Control*



*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

En el cuestionario de control interno al evaluar las actividades de control, se pudo constatar que tiene un nivel de confianza de 29%, razón por la cual no aplican controles en las actividades que se realizan en el área de bodega, incluyendo el stock de la mercadería, mientras que el nivel de riesgo tiene un peso porcentual de 71% dando a conocer que está en un nivel bajo razón por la cual no se efectúan constataciones físicas de manera continua, su vez no tiene un control específico para las mercaderías obsoletas y existen ocasiones donde no se efectúan cotizaciones para efectivizar una compra cuando se realizan de urgencia.

### 3.1.4.4 Información y comunicación

**Tabla 10:**

*Cuestionario de COSO I - Información y comunicación*

CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021					Pag.	Ref.
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificació n	Comentarios
		Si	No	N/A		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
22	¿Existen políticas para la comunicación de información al gerente?		X		0	No se encuentra establecidas políticas
23	¿Se comunica al gerente sobre los faltantes de mercadería?	X			1	
24	¿Dan a conocer al gerente sobre el inventario obsoletos?	X			1	
25	¿El sistema de comunicación proporciona adecuadamente a los empleados la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades en el área de bodega?		X		0	El comunicado es de forma verbal.
26	¿Elaboran reportes para el control de los sobrantes y faltantes del inventario?		X		0	No se emiten reportes sobre los faltantes y sobrantes.
27	¿Se realizan rotaciones de empleado en las áreas que provoquen irregularidades?	X			1	
28	¿Constan con las facturas de compras y ventas para el sustento de los movimientos del inventario?		X		0	Solo existen facturas de compras, no de ventas.
<b>TOTAL</b>					<b>3</b>	

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

**Tabla 11:**

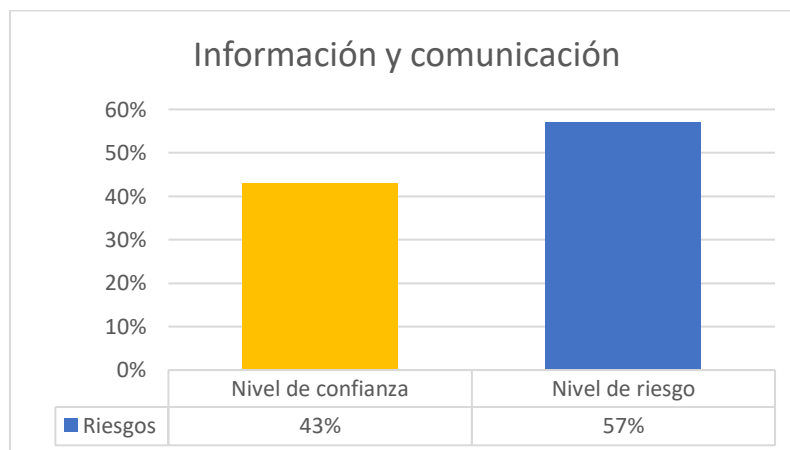
*Nivel de confianza y nivel de riesgo-Información y comunicación*

Nivel de Confianza y riesgo		
<b>Calificación Total</b>	=	3
<b>Ponderación Total</b>	=	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	43%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	57%

**Nota.** *Elaborado por Gabriela Pincay*

**Figura 4:**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo-Información y comunicación*



**Nota.** *Elaborado por Gabriela Pincay*

En el componente de información y comunicación se identificó la existencia de un nivel de confianza bajo con el 43% y un nivel de riesgo alto del 57%, esto se debe a que no están establecidas políticas para efectuar la comunicación sobre la información al gerente, y los empleados. Por otra parte, no se presentan reportes cuando se encuentran faltantes o sobrantes en el inventario y no se emiten facturas por las ventas efectuadas permitiendo conocer que la empresa no cuenta con la documentación necesaria para dejar constancia de las actividades realizadas.

### 3.1.4.5 Supervisión y monitoreo

**Tabla 12:**

*Cuestionario de COSO I - Supervisión y monitoreo*

CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021					Pag.	Ref.
					5/5	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		Si	No	N/A		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
29	¿Se comparan el valor de las facturas con las compras efectuadas?	X			1	
30	¿Se realizan verificaciones sobre las diferencias del inventario?	X			1	
31	¿Se da seguimiento a las actividades de compra, venta y almacenaje?		X		0	No se dan seguimiento a todas las actividades, se realiza de manera empírica
32	¿El jefe de bodega realiza monitoreos en el área?		X		0	Se desconoce como efectuar un monitoreo
33	¿El jefe de bodega chequea que los pedidos estén en condiciones óptimas?		X		0	No se realizan pruebas de funcionamiento.
34	¿Antes ha realizado una evaluación de control interno del inventario?		X		0	No se han realizado control interno con anterioridad.
35	¿Aplican procedimiento que contribuyan a mitigar riesgos?		X		0	No aplican procedimiento porque se desconoce los riesgos existentes
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*



**Tabla 13:**

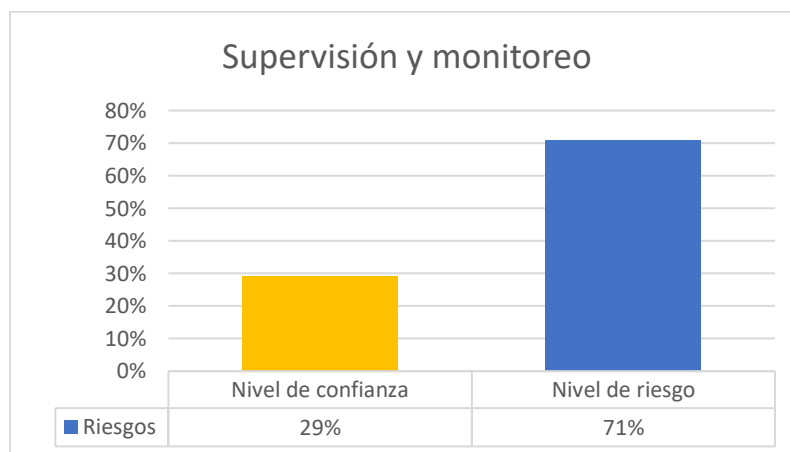
*Nivel de confianza y nivel de riesgo-Supervisión y monitoreo*

Nivel de Confianza y riesgo		
<b>Calificación Total</b>	=	2
<b>Ponderación Total</b>	=	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	29%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	71%

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

**Figura 5:**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo-Supervisión y monitoreo*



*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

En la supervisión y monitoreo se pudo detectar que existe un nivel de confianza de 29% el cual representa a un nivel bajo de acuerdo a los estándares de medición y el nivel de riesgo alto con el 71%, esto se presenta porque la empresa no realizan los seguimientos necesarios a las actividades de compras, ventas y almacenaje se efectúan de manera empírica, otras de las deficiencias encontradas es que el jefe no realiza monitoreos y las verificaciones correspondientes para comprobar que las mercaderías ingresan a bodega de manera óptima

## Análisis del cuestionario del control interno COSO I

**Tabla 14:**

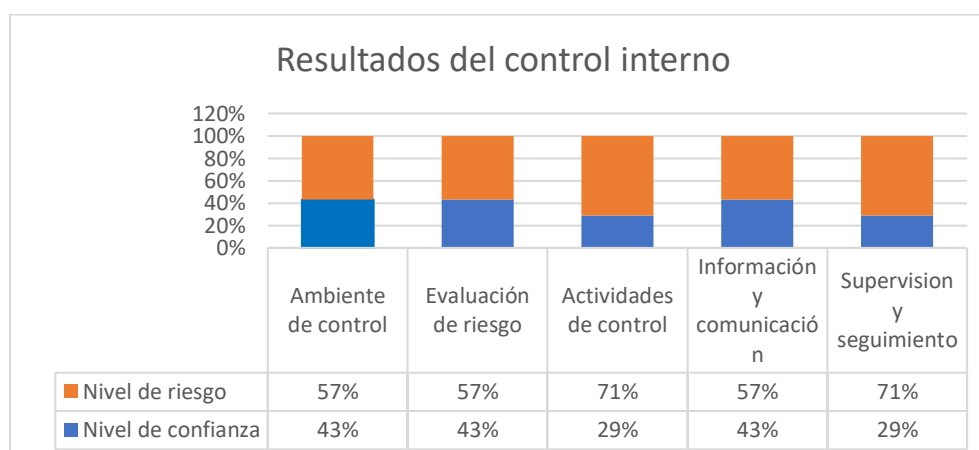
*Resultados del cuestionario COSO I*

COMPONENTES	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	NC:(CT/PT) *100		NR:100%-NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	43%	Bajo	57%	Medio
Evaluación de riesgo	43%	Bajo	57%	Medio
Actividades de control	29%	Bajo	71%	Bajo
Información y comunicación	43%	Bajo	57%	Medio
Supervisión y seguimiento	29%	Bajo	71%	Bajo
<b>TOTAL</b>	<b>37%</b>	<b>Bajo</b>	<b>63%</b>	<b>Medio</b>

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

**Figura 6:**

*Resultados del cuestionario COSO I*



*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

Después de realizar el cuestionario de control interno, basado en el Marco integrado COSO I se pudo identificar que la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz mostro un nivel de confianza del 37% que está dentro del rango de medición bajo, y un nivel de riesgo medio con un valor de 63%.

**Riesgo inherente:** Después de determinar la evaluación mediante el cuestionario de control interno en el inventario, se aplicó la fórmula para identificar el riesgo inherente donde se pudo evidenciar un total de 63%.

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% \text{ tamaño} - \text{NC}$$

$$\text{RI} = 100\% - 37\% = 63\%$$

**Riesgo de control:** En cuanto al riesgo de control se reflejó el 37% dando a conocer que existen falencias en el control interno del inventario.

$$\text{RC} = \text{Puntaje optimo} - \text{RI}$$

$$\text{RC} = 100\% - 63\% = 37\%$$

**Riesgo de detección:** Se determino un riesgo de detección de 22%, donde se permitirá aplicar procesos para obtener información.

$$\text{RI} * \text{RC} * \text{RD} = \frac{0,05}{0,37 * 0,63} =$$

$$\text{RD} = \frac{0,05}{0,23} = 0,22$$

**Riesgo de auditoria:** Una vez identificados los riesgos inherentes, riesgo de control y riesgo de detección, se pudo conocer que el riesgo de auditoria es del 5%.

$$\text{RA} = \text{RI} * \text{RC} * \text{RD}$$
$$0,63 * 0,37 * 0,22 = 0,05$$

Para la evaluación de control interno se tomó en consideración los siguientes cedula analíticas para verificar los saldos del inventario y análisis horizontal, vertical de los activos corrientes.

Tabla 15:

Cedula Analítica de Existencia del Inventario

TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ										
ANALITICA DE EXISTENCIAS -INVENTARIOS										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021										
NOMBRE DEL ARTICULO	REF	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATAACION FISICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGUN AUDITORIA
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
Rulimanes	C.1.1	\$ 585	45	\$ 13,00	45	-	-	\$ -	\$ -	\$ 585,00
Disco embragador	C.1.2	\$ 810	30	\$ 27,00	30	-	-	\$ -	\$ -	\$ 810,00
Electroventi	C.1.3	\$ 624	16	\$ 39,00	20	4	-	\$ 156,00	\$ -	\$ 780,00
Radiador	C.1.4	\$ 1.210	25	\$ 48,38	25	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.209,50
Deposito de aceite	C.1.5	\$ 540	30	\$ 18,00	30	-	-	\$ -	\$ -	\$ 540,00
Galon de Aceite	C.1.6	\$ 612	17	\$ 36,00	17	-	-	\$ -	\$ -	\$ 612,00
Filtro combustible	C.1.7	\$ 662	32	\$ 20,68	23	-	9	\$ -	\$ 207,00	\$ 454,76
Templador bateria	C.1.8	\$ 782	40	\$ 19,56	44	4	-	\$ 78,24	\$ -	\$ 860,64
Amortiguador	C.1.9	\$ 1.575	45	\$ 35,00	35	-	10	\$ -	\$ 350,00	\$ 1.225,00
Guardachoque	C.1.10	\$ 1.400	28	\$ 50,00	34	6	-	\$ 300,00	\$ -	\$ 1.700,00
Polea Templaj	C.1.11	\$ 600	50	\$ 12,00	50	-	-	\$ -	\$ -	\$ 600,00
Bocin Plato	C.1.12	\$ 163	25	\$ 6,50	25	-	-	\$ -	\$ -	\$ 162,50
Renetedor	C.1.13	\$ 162	54	\$ 3,00	54	-	-	\$ -	\$ -	\$ 162,00
Disco freno	C.1.14	\$ 1.200	40	\$ 30,00	32	-	8	\$ -	\$ 256,00	\$ 944,00
Manija compu	C.1.15	\$ 812	29	\$ 28,00	29	-	-	\$ -	\$ -	\$ 812,00
Rotula inferior	C.1.16	\$ 360	24	\$ 15,00	24	-	-	\$ -	\$ -	\$ 360,00
Rotula superior	C.1.17	\$ 756	54	\$ 14,00	54	-	-	\$ -	\$ -	\$ 756,00
Filtro de aire	C.1.18	\$ 120	20	\$ 6,00	20	-	-	\$ -	\$ -	\$ 120,00
Zapatas de freno	C.1.19	\$ 946	43	\$ 22,00	43	-	-	\$ -	\$ -	\$ 946,00
Articulación	C.1.20	\$ 480	48	\$ 10,00	37	-	11	\$ -	\$ 407,00	\$ 73,00
Banda 22401	C.1.21	\$ 546	26	\$ 21,00	26	-	-	\$ -	\$ -	\$ 546,00
Refrigerante	C.1.22	\$ 175	35	\$ 5,00	35	-	-	\$ -	\$ -	\$ 175,00
Kit embrague	C.1.23	\$ 6.210	46	\$ 135,00	50	4	-	\$ 540,00	\$ -	\$ 6.750,00
Base motor	C.1.24	\$ 480	30	\$ 16,00	30	-	-	\$ -	\$ -	\$ 480,00
Bomban de aceite	C.1.25	\$ 960	24	\$ 40,00	24	-	-	\$ -	\$ -	\$ 960,00
Guia delantera	C.1.26	\$ 578	35	\$ 16,50	23	-	12	\$ -	\$ 276,00	\$ 301,50
Guia trasera	C.1.27	\$ 495	30	\$ 16,50	30	-	-	\$ -	\$ -	\$ 495,00
Base amortiguador	C.1.28	\$ 168	28	\$ 6,00	28	-	-	\$ -	\$ -	\$ 168,00
Bomba gasolina	C.1.29	\$ 620	31	\$ 20,00	31	-	-	\$ -	\$ -	\$ 620,00
Valvula Exc	C.1.30	\$ 812	28	\$ 29,00	28	-	-	\$ -	\$ -	\$ 812,00
<b>TOTAL</b>		\$ 25.442				18	50	\$ 1.074	\$ 1.496	\$ 25.020

Nota. Elaborado por Gabriela Pincay

- Σ** Sumatoria
- ✓** Verificado los saldos de los registros contables, y se determinó su razonabilidad
- ⊖** Cantidades de los repuestos obtenidos del listado del inventario.
- W** Costos unitarios según los registros obtenidos.
- FD=** Inexactitud en la documentación que respalde el sobrante y faltante en el la constatación física de la mercadería.
- X** Conforme a la constatación física se evidenció cuatro ítems sobrantes según el soporte, donde se comprobó facturas-compras no registradas al 31 de diciembre del 2021 por, con conocimiento del sr Luis García jefe de bodega; por lo que se recomienda realizar el siguiente ajuste contable:

<b><u>FECHA</u></b>	<b><u>DETALLE</u></b>	<b><u>PARCIAL</u></b>	<b><u>DEBE</u></b>	<b><u>HABER</u></b>
	<b><u>1</u></b>			
	<b>INVENTARIOS</b>		<b>\$1.074</b>	
	Electroventi	<b>\$156</b>		
	Templador batería	<b>\$78</b>		
	Guardachoque	<b>\$300</b>		
	Kit embrague	<b>\$540</b>		
	<b>CUENTA POR</b>			
	<b>PAGAR</b>			<b>\$1.074</b>
	P/r por la mercadería sobrante			
	<b>SUMAN</b>		<b>\$1.074</b>	<b>\$1.074</b>

**X** Al formalizar la constatación física de los inventarios comprobamos que existe cuatro ítems faltantes, donde el jefe de bodega no justificó la dicha diferencia; dando a conocer que presentan debilidades y no efectúan el control interno para la salida de mercadería. Por lo que se recomienda el siguiente ajuste contable:

<u>FECHA</u>	<u>DETALLE</u>	<u>PARCIAL</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	<b><u>CUENTAS POR COBRAR -</u></b>			
	<b><u>EMPLEADOS</u></b>		<b><u>\$1.496</u></b>	
	<b><u>INVENTARIOS</u></b>			<b><u>\$1.496</u></b>
	Filtro combustible	\$207		
	Amortiguador	\$350		
	Disco freno	\$256		
	Articulación	\$407		
	Guía delantera	\$276,00		
	<b>P/r por la mercadería</b>			
	<b>faltante</b>			
	<b>SUMAN</b>		<b>\$1.496</b>	<b>\$1.496</b>

Tabla 16:

Medición del Inventario - NIC 2

TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ												
MEDICION DE LOS INVENTARIOS SEGUN NIC 2												
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021												
NOMBRE DEL ARTICULO	REF	KARDEX			PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL EN VENTA	FACTOR PORCENTUAL EN VENTA	PRORRATEO		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
		UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCION GASTO DE VENTA	PROPORCION DEL GASTO DE VENTA POR UNIDADES			
Rulimanes	C.2.1	45	\$ 13	\$ 585	\$ 16	\$ 702	2,54%	\$ 162,35	\$ 3,61	\$ 11,99		
Disco embragador	C.2.2	30	\$ 27	\$ 810	\$ 32	\$ 972	3,51%	\$ 224,79	\$ 7,49	\$ 24,91		
Electroventi	C.2.3	20	\$ 39	\$ 780	\$ 47	\$ 936	3,38%	\$ 216,47	\$ 10,82	\$ 35,98		
Radiador	C.2.4	25	\$ 48	\$ 1.210	\$ 58	\$ 1.451	5,24%	\$ 335,66	\$ 13,43	\$ 44,63		
Deposito de aceite	C.2.5	30	\$ 18	\$ 540	\$ 22	\$ 648	2,34%	\$ 149,86	\$ 5,00	\$ 16,60		
Galon de Aceite	C.2.6	17	\$ 36	\$ 612	\$ 32	\$ 544	1,97%	\$ 125,81	\$ 7,40	\$ 24,60	\$ 11,40	\$ 193,81
Filtro combustible	C.2.7	23	\$ 21	\$ 476	\$ 25	\$ 571	2,06%	\$ 132,00	\$ 5,74	\$ 19,08		
Templador bateria	C.2.8	44	\$ 20	\$ 861	\$ 23	\$ 1.033	3,73%	\$ 238,85	\$ 5,43	\$ 18,04		
Amortiguador	C.2.9	35	\$ 35	\$ 1.225	\$ 42	\$ 1.470	5,31%	\$ 339,97	\$ 9,71	\$ 32,29		
Guardachoque	C.2.10	34	\$ 50	\$ 1.700	\$ 45	\$ 1.530	5,53%	\$ 353,84	\$ 10,41	\$ 34,59	\$ 15,41	\$ 523,84
Polea Templaj	C.2.11	50	\$ 12	\$ 600	\$ 14	\$ 720	2,60%	\$ 166,51	\$ 3,33	\$ 11,07		
Bocin Plato	C.2.12	25	\$ 7	\$ 163	\$ 8	\$ 195	0,70%	\$ 45,10	\$ 1,80	\$ 6,00		
Renetedor	C.2.13	54	\$ 3	\$ 162	\$ 4	\$ 194	0,70%	\$ 44,96	\$ 0,83	\$ 2,77		
Disco freno	C.2.14	32	\$ 30	\$ 960	\$ 36	\$ 1.152	4,16%	\$ 266,42	\$ 8,33	\$ 27,67		
Manija compu	C.2.15	29	\$ 28	\$ 812	\$ 20	\$ 580	2,10%	\$ 134,14	\$ 4,63	\$ 15,37	\$ 12,63	\$ 366,14
Rotula inferior	C.2.16	24	\$ 15	\$ 360	\$ 18	\$ 432	1,56%	\$ 99,91	\$ 4,16	\$ 13,84		
Rotula superior	C.2.17	54	\$ 14	\$ 756	\$ 17	\$ 907	3,28%	\$ 209,81	\$ 3,89	\$ 12,91		
Filtro de aire	C.2.18	20	\$ 6	\$ 120	\$ 7	\$ 144	0,52%	\$ 33,30	\$ 1,67	\$ 5,53		
Zapatas de freno	C.2.19	43	\$ 22	\$ 946	\$ 26	\$ 1.135	4,10%	\$ 262,54	\$ 6,11	\$ 20,29		
Articulación	C.2.20	37	\$ 10	\$ 370	\$ 12	\$ 444	1,60%	\$ 102,68	\$ 2,78	\$ 9,22		
Banda 22401	C.2.21	26	\$ 21	\$ 546	\$ 25	\$ 655	2,37%	\$ 151,53	\$ 5,83	\$ 19,37		
Refrigerante	C.2.22	35	\$ 5	\$ 175	\$ 6	\$ 210	0,76%	\$ 48,57	\$ 1,39	\$ 4,61		
Kit embrague	C.2.23	50	\$ 135	\$ 6.750	\$ 127	\$ 6.350	22,95%	\$ 1.468,56	\$ 29,37	\$ 97,63	\$ 37,37	\$ 1.868,56
Base motor	C.2.24	30	\$ 16	\$ 480	\$ 19	\$ 576	2,08%	\$ 133,21	\$ 4,44	\$ 14,76		
Bomban de aceite	C.2.25	24	\$ 40	\$ 960	\$ 48	\$ 1.152	4,16%	\$ 266,42	\$ 11,10	\$ 36,90		
Guia delantera	C.2.26	23	\$ 17	\$ 380	\$ 20	\$ 455	1,65%	\$ 105,32	\$ 4,58	\$ 15,22		
Guia trasera	C.2.27	30	\$ 17	\$ 495	\$ 20	\$ 594	2,15%	\$ 137,37	\$ 4,58	\$ 15,22		
Base amortiguador	C.2.28	28	\$ 6	\$ 168	\$ 7	\$ 202	0,73%	\$ 46,62	\$ 1,67	\$ 5,53		
Bomba gasolina	C.2.29	31	\$ 20	\$ 620	\$ 24	\$ 744	2,69%	\$ 172,06	\$ 5,55	\$ 18,45		
Valvula Exc	C.2.30	28	\$ 29	\$ 812	\$ 35	\$ 974	3,52%	\$ 225,35	\$ 8,05	\$ 26,75		
		Σ		\$ 25.432		\$ 27.673	100,00%	\$ 6.400,0				\$ 2.952,35
				GASTO DE VENTA		\$ 6.400						

C.2

Nota. Elaborado por Gabriela Pincay

- Σ Sumatoria
- ✓ Unidades verificadas según inventario de mercadería realizado por el equipo de auditoría.
- ⊖ Importe de adquisición es efectuado acorde a los saldos registrados y el método de valoración de inventarios según el método promedio.
- W Valores proporcionados del saldo contable, con los respectivos ajustes contables y amparados por la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz.
- » Cálculo riguroso efectuado sobre la proporción de existencias de los repuestos disponibles para la venta contra los gastos de ventas.

✗ Diferencia entre el costo unitario del inventario y el valor neto realizable según lo establecido en la NIC 2, menciona que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable VNR; de tal manera se recomienda el siguiente ajuste:

<u>FECHA</u>	<u>DETALLE</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	<b>1</b>		
	Resultados acumulados años anteriores	\$2.952,35	
	<u>Mercadería-inventario</u>		\$2.952,35
	R/. VNR ajustado a inventarios a resultado acumulado por efectos NIIF		



**Tabla 17:**

*Cedula Sumaria de los movimientos deudores y acreedores*

**TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTIZ  
MOVIMIENTOS DEUDORES Y ACREEDORES**

<b>Activo</b>	<b>Saldo contable</b>	<b>Movimientos</b>		<b>Saldo auditado</b>
		<b>Deudor</b>	<b>Acreedor</b>	
Caja	\$76.500,00			\$76.500,00
Banco	\$85.350,00			\$85.350,00
Clientes	\$45.625,00			\$45.625,00
Crédito tributario IVA	\$2.255,00			\$2.255,00
Crédito tributario IR	\$3.750,00			\$3.750,00
Servicios prestados	\$65.580,00			\$65.580,00
Inventarios	\$25.442,00	\$ 1.074,00	\$ 1.496,00	\$ 22.067,68
			\$ 2.952,32	
<b>Total, activos corrientes</b>	<b>\$324.502,00</b>			<b>\$301.127,68</b>

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

**Tabla 18:**

*Análisis Vertical*

**TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTIZ  
ACTIVO CORRIENTE - ANÁLISIS VERTICAL**

<b>Activo</b>	<b>2021</b>	<b>%</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>
<b>Activos Corrientes</b>				
Caja	\$ 76.500,00	25%	\$ 45.250,00	19%
Banco	\$ 85.350,00	28%	\$ 72.570,00	30%
Clientes	\$ 45.625,00	15%	\$ 28.460,00	12%
Crédito tributario IVA	\$ 2.255,00	1%	\$ 985,00	0%
Crédito tributario IR	\$ 3.750,00	1%	\$ 1.500,00	1%
Servicios prestados	\$ 65.580,00	22%	\$ 58.550,00	24%
Inventarios	\$ 25.442,00	8%	\$ 38.250,00	13%
<b>Total, activos corrientes</b>	<b>\$ 324.502,00</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 245.565,00</b>	<b>100%</b>

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

Mediante el análisis vertical de los activos corrientes del periodo 2020 y 2021 de la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz, refleja que la cuenta de inventarios en el año 2020 tuvo un peso porcentual del 13% en comparación con el año 2021 con un valor de 8%, el cual muestra un decremento del 5%, dando a conocer que existe una considerable diferencia y al ser una cuenta en constante movimiento, al no darle la importancia requerida podría generar inconsistencias.

**Tabla 19:**

*Análisis Horizontal*

**TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTIZ  
ACTIVO CORRIENTE - ANÁLISIS HORIZONTAL**

Activo	2021		2020		Variación	
					Absoluto	Relativo
<b>Activos Corrientes</b>						
Caja	\$ 76.500,00	\$ 45.250,00	\$ 31.250,00	69,06%		
Banco	\$ 85.350,00	\$ 72.570,00	\$ 12.780,00	0,18%		
Clientes	\$ 45.625,00	\$ 28.460,00	\$ 17.165,00	0,60%		
Crédito tributario IVA	\$ 2.255,00	\$ 985,00	\$ 1.270,00	1,29%		
Crédito tributario IR	\$ 3.750,00	\$ 1.500,00	\$ 2.250,00	1,50%		
Servicios prestados	\$ 65.580,00	\$ 58.550,00	\$ 7.030,00	0,12%		
Inventarios	\$ 25.442,00	\$ 38.250,00	\$ -6.808,00	-0,21%		
<b>Total</b>	<b>\$ 324.502,00</b>	<b>\$ 245.565,00</b>	<b>\$ 34.937,00</b>	<b>0,32%</b>		

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

Mediante el análisis horizontal al periodo comprendido del 2020 y el 2021, se determinó que en la totalidad de los activos corrientes existen una variación del 78.937,00 con un porcentaje de 0,32%, según la tabla 19 se puede identificar también que existen variaciones positivas a favor de la empresa, sin embargo en la cuenta de inventarios surgen una disminución del 0,21% que representa a 6.808,00 el cual podría ser provocado a que no se efectuaron muchas ventas o por la existencia de faltantes o sobrantes que pasaría a ajustarse como perdida.



**Carta de control interno**  
**Tecnimotor's Centro Automotriz**

Ing. Jorge Suarez

**Gerente General**

**TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ**

Presente. –

**Generalidades**

Al cuarto día del mes de agosto del presente año, se llevó a cabo una evaluación de control interno del inventario con la presencia del gerente general, el contador y el jefe del área de bodega con el propósito de recopilar información sobre el tratamiento contable y manejo del inventario.

El trabajo de integración curricular se realizó en según a lo establecido por la NIA 400 de evaluación de riesgos y control interno, donde aplica procedimientos mediante el marco integrado COSO I, para la evaluación del área de bodega.

Por consiguiente, la elaboración del informe de control interno se efectuó a fines de demostrar que el proceso de evaluación del control interno se realizó en base a los valores éticos y responsabilidad.

## Resultados

**Tabla 20:**

*Resultados del Control Interno*

COMPONENTES	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	NC:(CT/PT) *100		NR:100%-NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Inventario	37%	Bajo	63%	Medio
<b>TOTAL</b>	<b>37%</b>	<b>Bajo</b>	<b>63%</b>	<b>Medio</b>

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

De acuerdo al cuestionario de control interno COSO I, se determinó que la empresa tiene un nivel de confianza del 37% que se encuentra dentro del rango como bajo nivel y en cuando al nivel de riesgo con 63% que están en un nivel medio. Esto es provocado por que la empresa no tiene establecido políticas y manuales de procedimientos para la ejecución de las actividades, sus operaciones son efectuadas de manera empírica. Por otra parte, se constató que los registros son llevados en físico y no aplican medidas de control para identificar los riesgos en el área de bodega.

En las cédulas analíticas se determinó que en el periodo 2021, se encontraron sobrantes de \$1.074,00 y faltantes de \$1.496,00 efectuando el ajuste correspondiente, así mismo se determinó el tratamiento según la NIC 2, donde se realizó ajustes por el valor neto realizable de 2.952,35. Del mismo modo se efectuó el análisis horizontal y vertical de los activos corrientes donde se pudo apreciar que existe una disminución del 5% en comparación al periodo 2020.

Srta. Gabriela Inés Pincay Tomalá

**Evaluadora**


### **3.2 Discusión**

El presente trabajo de integración curricular se realizó en la empresa “Tecnimotor’s Centro Automotriz” consistió en evaluar el control interno mediante un cuestionario según el marco integrado COSO I y entrevistas que permitieron conocer sobre el giro del negocio, cual es el tratamiento contable y procesos que llevan en el inventario, donde se determinó como hallazgo principal que no emplean un manual de políticas y procedimientos para el buen manejo del inventario.

Mediante la evaluación perpetrada, se logró conocer que no realizan los procesos adecuados para el control interno del inventario, los registros contables de los repuestos son llevados de forma física, de tal manera que no proporciona información confiable sobre los mínimos y máximos de la mercadería, además que no realizan constataciones físicas de manera perpetua y cuando se las realiza se encuentran diferencias el cual conlleva a no conocer con exactitud las existencias de la mercadería.

Por otro lado, al no tener definido los políticas y procedimientos a llevar, las adquisiciones de mercadería se realizan sin autorizaciones previas, ocasionando que no se dé constancia del movimiento efectuado, en cuanto a la recepción a bodega no establecen verificaciones que el repuesto ingresado este en buen estado y para las salidas de los repuestos no se emiten facturas que den sustento a las transacciones realizadas.

### 3.3 Propuesta

	<b>MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS</b> <b>ÁREA: BODEGA</b>	
	<b>EMPRESA: TECNIMOTOR 'S CENTRO</b> <b>AUTOMOTRIZ</b>	
<b>MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL BUEN MANEJO Y CONTROL DEL ÁREA DE BODEGA.</b>		
<b>Presentación de la propuesta</b>		
<p>La siguiente propuesta está elaborada según los hallazgos detectados en el proceso de control interno, donde se pudo evidenciar falencias en el área de bodega donde como cuenta principal está el inventario, de tal manera se establecieron políticas y procesos que contribuyan a llevar un manejo y control eficiente de las operaciones en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz.</p>		
<b>Objetivos de la propuesta</b>		
<b>Objetivo general</b>		
<p>Establecer políticas y procedimientos en el área de bodega que sirva como guía para el buen manejo y control de los inventarios de la empresa "Tecnimotor's Centro Automotriz"</p>		
<b>Objetivos específicos</b>		
<ul style="list-style-type: none"><li>• Describir políticas específicas para el buen manejo de las actividades en el área de bodega.</li><li>• Establecer procedimientos para las actividades de adquisiciones, recepción, salidas y recuentos del inventario.</li><li>• Diseñar un diagrama de flujos mostrando el proceso adecuado para el buen desarrollo de las actividades.</li></ul>		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha de elaboración:

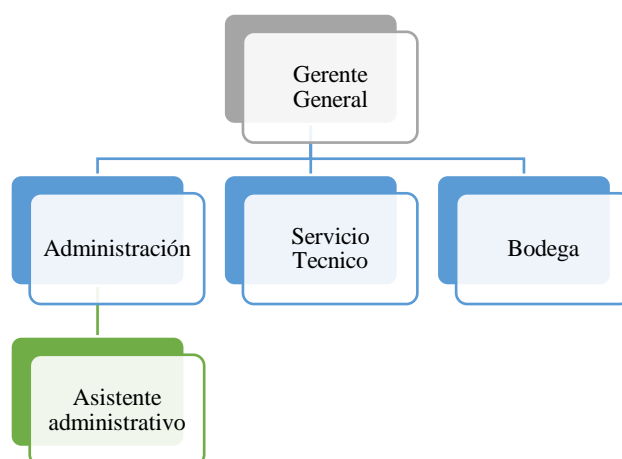


### **Estructura organizacional**

La estructura organizacional de la empresa se encuentra conformado por la gerencia general, administración, servicio técnico y bodega, para un mejor entendimiento se muestra un gráfico a continuación:

**Figura 7:**

*Estructura Organizacional*



**Nota.** Elaborado por Gabriela Pincay

### **Políticas para el área de bodega**

1. Al realizar una adquisición de mercadería, se deberá ingresar la factura en los registros contables para conocer el stock real de los repuestos.
2. Emitir facturas de venta de mercadería como sustento de las salidas del inventario.
3. Realizar cotizaciones y autorizaciones correspondientes para efectuar las adquisiciones de la mercadería.
4. En la recepción de mercadería se procederá a revisar que estén en condiciones óptimas.
5. Verificar el ingreso de la mercadería en comparación con la factura de los

proveedores.


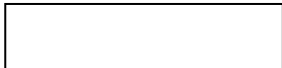
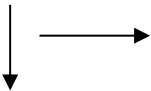
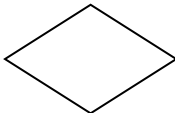


6. La mercadería estará perchada de acuerdo a los códigos por productos para un mejor acceso.
7. Solo tendrán acceso al área de inventarios las personas que laboran en bodega.
8. Las entregas de mercadería por parte de los proveedores se realizarán dentro de la jornada laboral.
9. Se ejecutarán constataciones físicas de la mercadería de manera mensual.
10. Realizar limpieza en las perchas cada 15 días para mantener la mercadería en buen estado.

### Procedimientos del área de bodega

Para un mejor entendimiento de los procesos de registros de las compras, salidas, solicitudes de requisiciones y levantamiento o recuento de la mercadería, se establecen las siguientes simbologías con su significado:

**Tabla 21:**

*Diagrama de flujo*

Símbolo	Significado
	<b>Terminador:</b> Indica el inicio o fin de un proceso.
	<b>Proceso:</b> Se utiliza para definir cada actividad.
	<b>Líneas de flujo:</b> Usado para unir los símbolos.
	<b>Decisión:</b> Se usa para tomar decisiones.
	<b>Documento:</b> Informes en papel.
	<b>Archivo</b>



*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

### **Procedimientos de adquisiciones de mercadería**

**Tabla 22:**

*Proceso de adquisición de mercadería*

No.	Actividad	Responsable
1	Revisar los mínimos y máximos de los productos para proceder a pedir la mercadería con menos stock. Luego, emitir un documento de requisición para solicitar la compra.	Bodeguero
2	Recibe la requisición de compra para realizar las cotizaciones de los proveedores y analizar cual compra atribuye más beneficios a la empresa, para posterior pedir la autorización de la compra.	Contador
3	Recepción las cotizaciones efectuadas, representa a un segundo filtro para verificar que comparación de proveedores se dio de modo correcto y autorizar la adquisición de mercadería, en caso de no ser autorizada se realiza otras cotizaciones.	Gerente
4	Recibe las cotizaciones autorizadas para posterior efectivizar la compra de la mercadería solicitada y crear la orden de compra junto a la firma de autorización Y realiza la entrega a proveedores.	Contador
5	Una vez despachada la mercadería por el proveedor, se procede a recibir los productos y verificar que estén en buen estado, en caso de que si se efectúa el envío de la factura de pago al gerente y cuando no está en buen estado se realiza una devolución al proveedor.	Bodeguero
6	Registrar la compra realizada y la copia de factura de	Contador

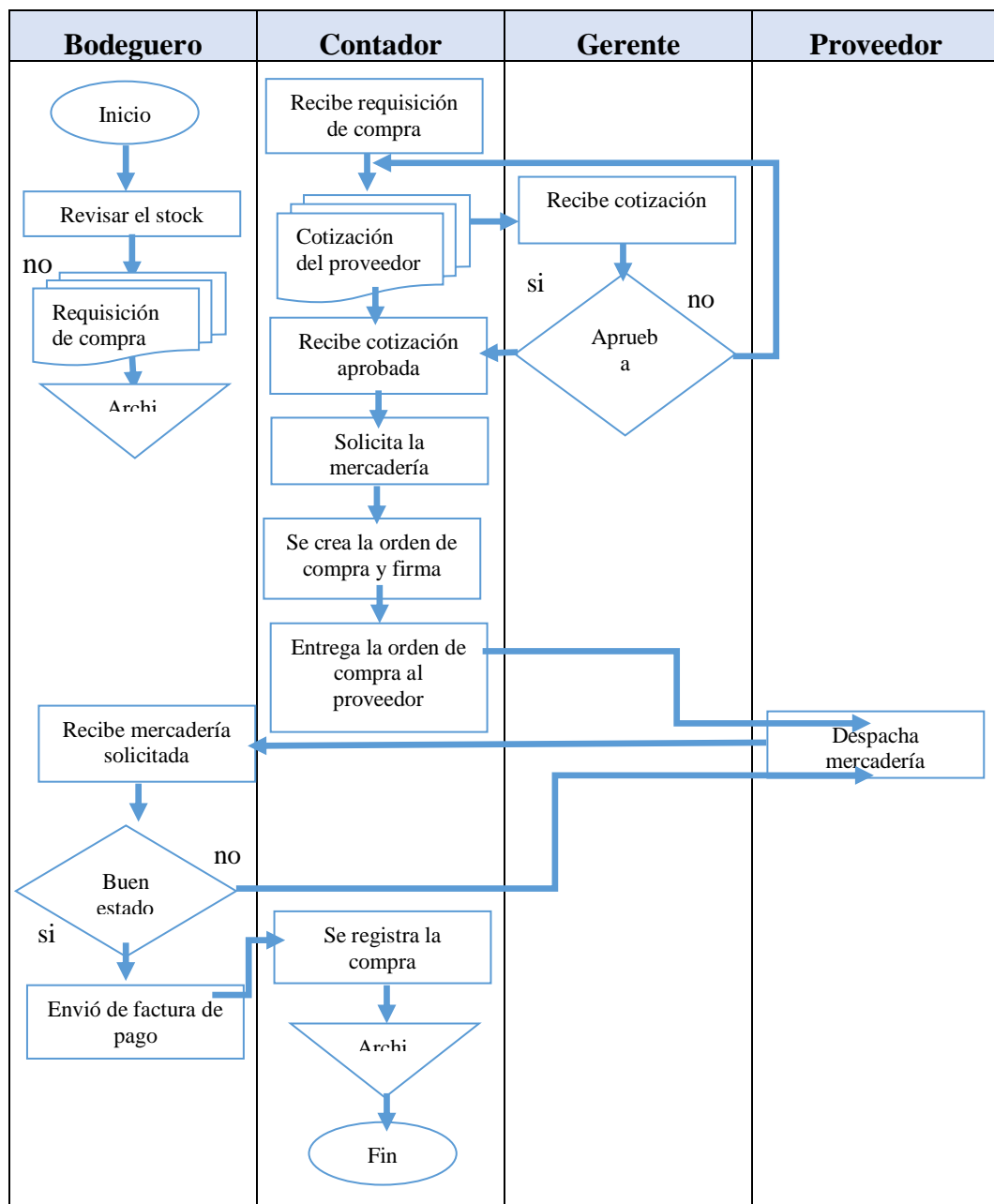
venta proporcionada por el bodeguero se la archiva como respaldo de la transacción realizada.

*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

**Diagrama de flujo de las adquisiciones de mercadería**

**Figura 8:**

*Diagrama de flujo de las adquisiciones de mercadería*



*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

## **Procedimientos de recepción de mercadería**

**Tabla 23:**

### *Procedimientos de recepción de mercadería*

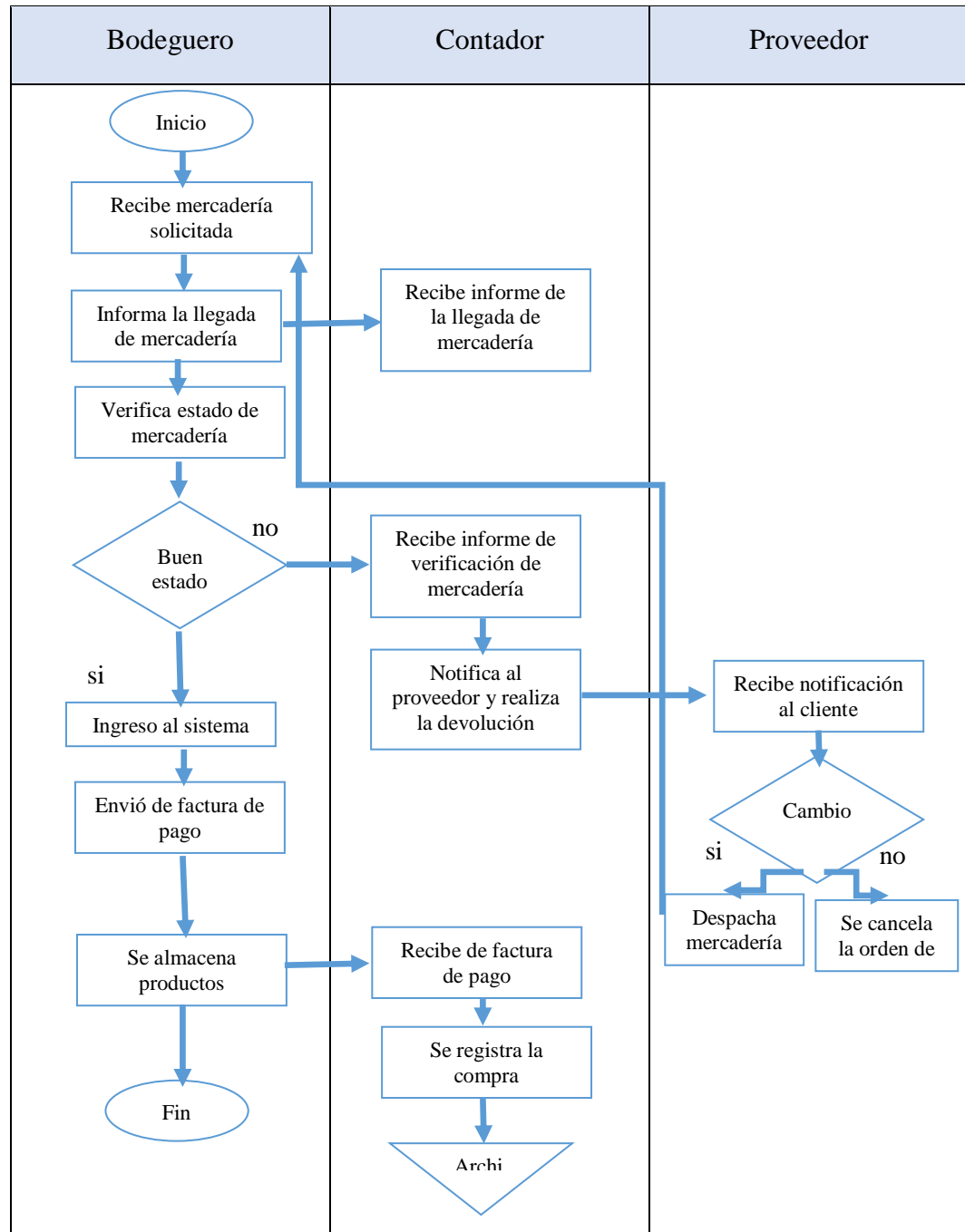
No.	Actividad	Responsable
1	Al recibir la mercadería antes solicitadas al, se efectúa el despacho de los productos y se emite un informe sobre la llegada de mercadería, el mismo será proporcionado al contador de la empresa.	Bodeguero
2	Verificar que lo entregado conste en la factura de compra y estén en buen estado para luego entregar un informe de verificación y dar a conocer el estado de la mercadería.	Bodeguero
3	Recibe los informes de llegada y verificación de la mercadería solicitada, cuando se presentan anomalías como mercadería defectuosa o productos no solicitados se notifica al contado para realizar la devolución correspondiente.	Contador
4	En caso de no presentar anomalías en la mercadería, se procede a realizar el registro en el sistema para luego enviar la factura del pago ejecutado al contador.	Bodeguero
5	Se recibe la factura por el pago de la adquisición para efectuar el correspondiente registro y archivar como un respaldo de la compra.	Contador
6	Una vez ejecutado el proceso correspondiente se procede a almacenar los productos de acuerdo al orden de las perchas y codificaciones establecidas en el área de bodega.	Bodeguero

**Nota.** *Elaborado por Gabriela Pincay*

**Diagrama de flujo para los procedimientos de recepción de mercadería**

**Figura 9:**

*Diagrama de flujo para los procedimientos de recepción de mercadería*



**Nota.** Elaborado por Gabriela Pincay

## **Procedimientos para la salida de mercadería**

**Tabla 24:**

### *Procedimientos para la salida de mercadería*

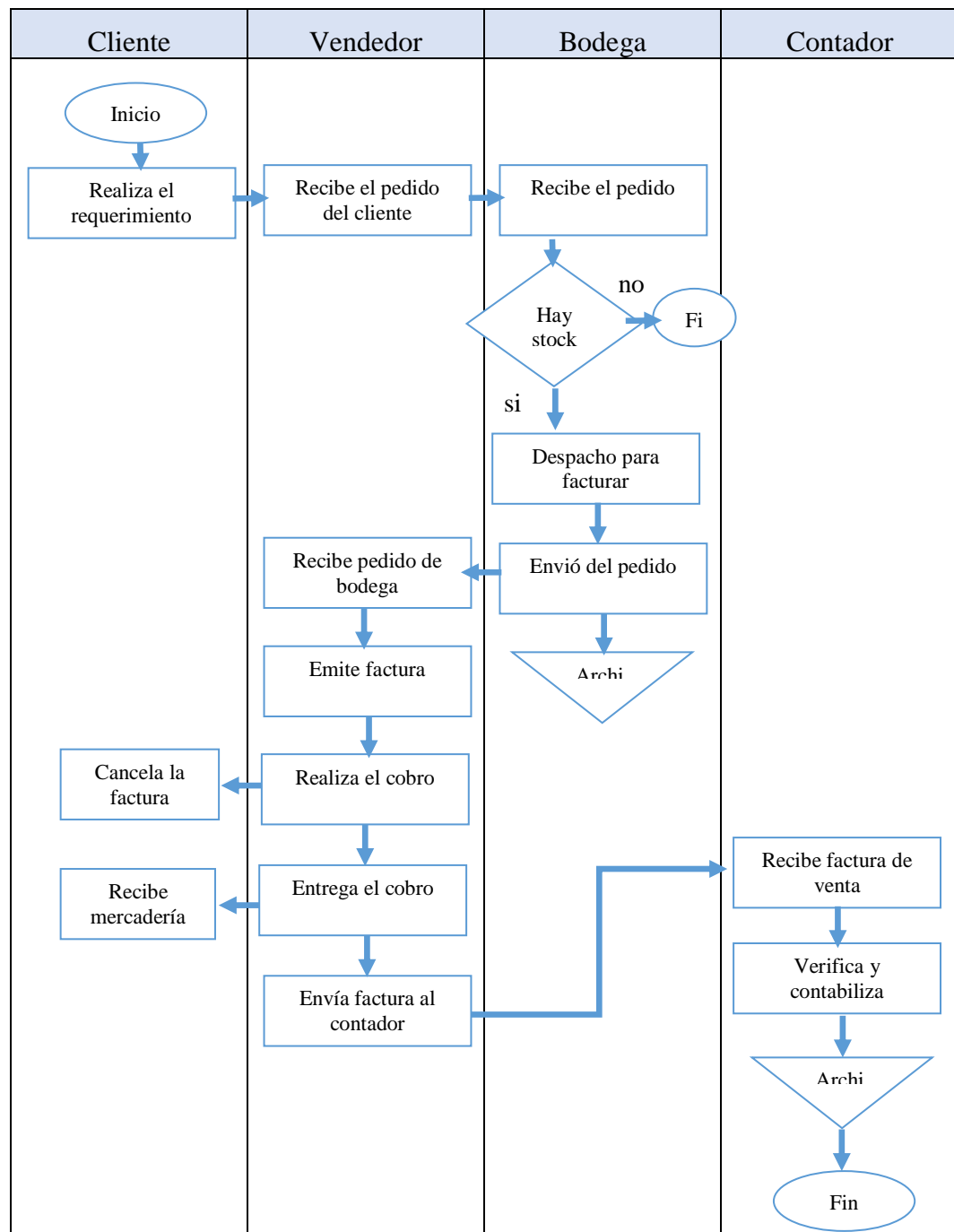
No.	Actividad	Responsable
1	Al momento de realizar una venta, se receipta el pedido de los productos solicitados por parte de cliente y se informa al bodeguero de aquello.	Vendedor
2	Recibe el pedido y verifica que exista stock del producto solicitado, en caso de no existir se comunica al cliente. Y cuando si hay stock de realiza el despacho para emitir la factura de venta y se archiva para dejar constancia de la venta realizada.	Bodeguero
3	Posterior a recibir el pedido del área de bodega, se emite la factura de venta para realizar el cobro correspondiente a la adquisición por parte del cliente.	Vendedor
4	Cuando se calcula la factura emitida se realiza la entrega de los productos solicitados y luego la copia de la factura se la envía al contador.	Vendedor
5	Recibe la factura de la venta efectuada y verifica las cantidades y precios de la mercadería vendida con la respectiva contabilización y registro contable para luego realizar el respectivo archivo.	Contador

**Nota.** *Elaborado por Gabriela Pincay*

## Diagrama de flujo para la salida de mercadería

**Figura 10:**

Diagrama de flujo para los procedimientos para la salida de mercadería



*Nota. Elaborado por Gabriela Pincay*

## **Procedimiento el recuento de mercadería**

### ***Tabla 25:***

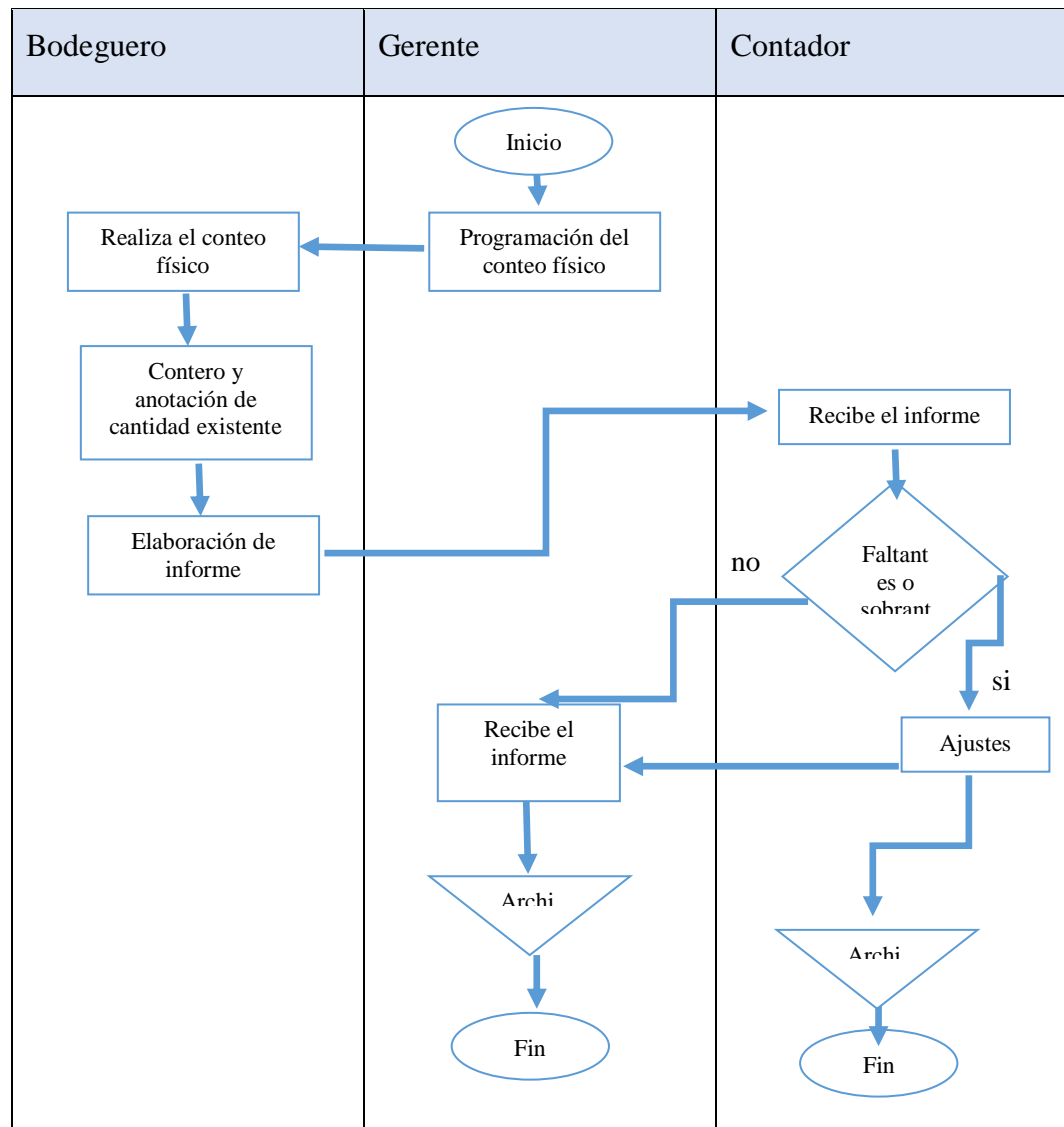
#### *Procedimiento el recuento de mercadería*

No.	Actividad	Responsable
1	Programar el día para recuento de mercadería, para constatar que los registros coincidan con las mercaderías existentes en bodega y no existan inconsistencias.	Gerente
2	Realiza el conteo correspondiente, anotando las cantidades existentes de cada producto del área y las pechas, de acuerdo a las codificaciones establecidas por la empresa.	Bodeguero
3	Emite el informe con las inconsistencias detectadas durante la contratación física y dicho documento es proporcionado al contador.	Bodeguero
4	Recibe el informe con las observaciones encontradas, en caso de encontrar faltantes o sobrantes del inventario procede a realizar el respectivo ajuste contable y proporcionar la información al gerente de la empresa, el mismo que es archiva posteriormente.	Contador
5	Recibe el informa proporcionado por el contador donde se evidencias los ajustes en caso de encontrarse con faltantes o sobrantes y archivar la documentación en las constataciones físicas que desarrollan de manera mensual	Gerente

***Elaborado por: Gabriela Pincay***

**Diagrama de flujo del procedimiento el recuento de mercadería**

*Figura 11: Diagrama de flujo del procedimiento el recuento de mercadería*



*Elaborado por: Gabriela Pincay*



## CONCLUSIONES

- Como conclusiones, se pudo conocer que el proceso a llevar es de manera empírica, los registros son llevados de manera física lo que provoca que se desconozca la existencia real de la mercadería, además que no realizan seguimientos y el procedimiento adecuado a momento de efectuar adquisiciones y ventas de mercadería para el buen manejo y control del inventario de la empresa.
- La evaluación de control interno se basó en el marco integrado COSO I, donde se pudo determinar que presentan debilidades en los procedimientos que efectúa la empresa, mostrando un nivel de confianza bajo y nivel de riesgo medio, donde se determinaron los riesgos de auditoría dando conocer que presentan deficiencias en el control de las operaciones, posteriormente se efectuaron procedimientos donde se evidenciaron anomalías que afectan al rendimiento de la empresa.
- El no tener establecido manual de políticas y procedimientos a los procesos del área de bodega, las operaciones son de forma empírica y omiten procesos importantes que son fundamentales para mantener un correcto control del inventario, esto provocando que la empresa tenga afectación en su rentabilidad y progreso.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda que, para un buen proceso operativo es importante llevar los registros en un sistema que permite tener la información necesaria de las existencias en tiempo real de las mercaderías, además de realizar constataciones de manera continua para verificar que los productos estén acorde a los registros, dar seguimientos a los procesos adquisitivos de repuestos y emitir facturas de venta como respaldo de las transacciones efectuadas.
- Realizar controles internos para conocer con exactitud las debilidades y riesgos que presentan las actividades realizadas, debido a que es un medio que sirve para evaluar el desempeño de la empresa y en base a ello tomar medidas que sirva para mitigar los riesgos encontrados en el proceso de control interno y dar buena dirección a la empresa.
- Aplicar un manual de políticas y procedimientos en el área de bodega para tener un mejor control y que las operaciones se realicen de manera correcta, para no tener repercusiones futuras en el ejercicio comercial de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, I., Labatut, G., & Bustos, E. (3 de Abril de 2019). Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría. *Contabilidad y Dirección*, 28, 27-42. Obtenido de <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/2-1.pdf>
- Aguirre, R., & Armenta, C. (Marzo de 2012). *LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO*. Mexico, Ecuador . Obtenido de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Becerra, E., Sulca, G., & Espinoza, V. (2016). *Control Interno-COSO II*. Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21014/1/Control%20interno%20Coso%20II.pdf>
- Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Ediciones Shalom. Obtenido de <https://es.calameo.com/read/004416166f1d9df980e62>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Bogotá D.C, Colombia: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Castillo Gallo, C., & Reyes Tomalá, B. (2015). *Guía Metodológica de Proyectos de Investigación Social*. Santa Elena , 978-9942-8548-5-8, Ecuador.
- Constitucion de la República del Ecuador. (2021). Leyes. Obtenido de [https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador\\_act\\_ene-2021.pdf](https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf)
- Córdoba Padilla, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/114315>
- Díaz, H. (2006). *Contabilidad General* (Segunda ed.). (M. F. Castillo, Ed.) Mexico: Pearson Prentice Hall.
- España, I. d. (Ed.). (2013). *Control Inteno-Marco Integrado*. España: Copyright. Obtenido de [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)
- Estrada, T., & Stteffano, J. (2017). *ESTÁNDAR DE PROCEDIMIENTOS COMO MEJORA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE UNA EMPRESA IMPORTADORA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES*. UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17314/1/UG%20TESIS%20EST%20C3%81NDAR%20DE%20PROCEDIMIENTOS%20COMO%20MEJORA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20DEL%20INVENTARIO.pdf>
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/70433>
- Fierro Martinez, A. (2011). *Contabilidad general*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/96907?page=163>.
- García, X., & Imbaquingo, N. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017.
- Guerrero Salas, H. (2009). *Inventarios: manejo y control*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/69078>
- Guerrero, J., & Orellana, M. (2016). *MEJORA DE LA GESTION DE INVENTARIO EN LA EMPRESA CARTIMEX S.A*. Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14096/1/TESIS%20Cpa%20120%20>

- %20%e2%80%9cMEJORA%20DE%20LA%20GESTION%20DE%20INVENTARIO%20EN%20LA.pdf
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. Obtenido de <https://academia.utp.edu.co/grupobasicoclinicayaplicadas/files/2013/06/Metodolog%C3%ADa-de-la-Investigaci%C3%B3n.pdf>
- Ley Organica de Régimen Tributario Interno, "LORTI". (2017). LexisFinder. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Anexo-lit-a2-LRTI.pdf>
- Macias, G. (2009). *Riesgo de auditorías y significación*. Argentina. Obtenido de <https://www.facpce.org.ar/pdf/cecyt/auditoria-16.pdf>
- Melendez Canseco, M. (2017). *MODELO DE GESTIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA COMERCIAL "MM IMPORTACIONES" DE LA CIUDAD DE AMBATO*. Tesis , Sistemas mercantiles, Ambato. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/4468/1/TUACYA019-2013.pdf>
- Meléndez, J. (S.f). *Control Interno VI*. Obtenido de [http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL\\_INTERNO/Sesion\\_8/Metodos\\_de\\_evaluacion\\_del\\_SCI\\_Contenido\\_Sesion\\_08.pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contenido_Sesion_08.pdf)
- Mèndez, A., & Tipan, G. (2019). *"DISEÑAR UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE "COMERCIAL BATERÍAS CHACHA S.A."*. UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46387/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO%202%20TIPAN%20PDF.pdf>
- Montes, Carlos, Montilla, O., & Mejía, E. (2014). *Control y evaluación de la gestion organizacional* . Bogotá, Colombia : Alfaomega Colombiana S.A.
- Norma Internacional de Auditoría. (s.f.). *NIA 400*. Norma. Obtenido de [http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_400\\_499\\_pdf/NIA\\_400.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf)
- Normas de control interno de la contraloría general del estado. (2014). Lexis. Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.). *Inventarios*. Deloitte. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- OLACEFS. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO*. giz. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (4 de Mayo de 2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. *REVISTAS CIENTÍFICAS UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR*, 7(01), 12. Recuperado el 16 de Junio de 2022, de <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recursocompetitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Pineda, E., Alvarado, E., & Canales, F. (1994). *Metodología de la Investigación* (Segunda ed.). Panama.
- Plan de creacion de oportunidades. (2021). Obtenido de [https://siteal.iiep.unesco.org/sites/default/files/sit\\_accion\\_files/plan\\_de\\_creacion\\_](https://siteal.iiep.unesco.org/sites/default/files/sit_accion_files/plan_de_creacion_)

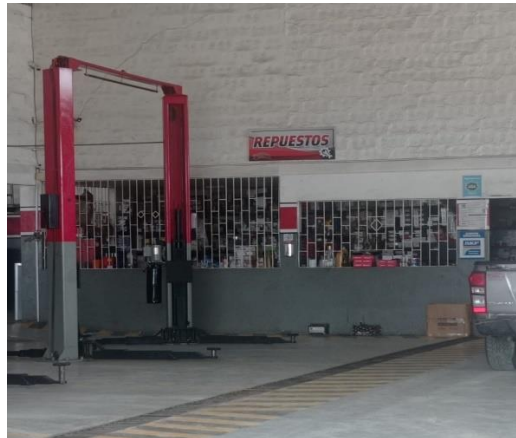
de\_oportunidades.pdf

- Quinaluisa, N., Verónica, P., Muñoz, C., Ortega, X., & Jazmín, P. (Junio de 2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, XII(1). Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Rocha Munguía, F. E. (2019). *EVALUACIÓN DE MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE COMERCIALIZADORA "VARIETADES CELESTE A IMPLEMENTAR EN EL AÑO 2019*. UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA UNAN, Managua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/10969/1/19702.pdf>
- Sánchez, J., & Alvarado, M. (2016). *Teoría y práctica de la auditoría I* (Sexta ed.). Madrid: Ediciones Pirámide.
- Sanchez, M. (2018). *Sistema de gestión de inventarios para el área de servicio autormotriz de una concesionaria*. Tesis de Maestría, Universidad del Azuay, Departamento de Posgrado, Azuay . Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/10211/1/15841.pdf>
- Santander Vásquez, E. A. (2015). *Diselo de un sistema de control interno aplicado al área administrativa-contable en la empresa Ecuaválvula S.A., ubicada en el distrito Metropolitano de Quito*. Universidad Politécnica Salesiana sede Quito, Quito. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9887/1/UPS-QT07739.pdf>
- Vernor, M. (2009). El Riesgo de Auditoría y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente. III. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3201923>
- Vite Rangel, V. T. (2017). *Contabilidad General*. Mexico, Mexico: Editorial Digital UNID. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/41179>
- Whittington, R., & Pany, K. (2005). *Principios de auditoría* (Decimocuarta ed.). McGraw-Hill Innteramerica.
- Zapata Sanchez, P. (2017). *Contabilidad General*. Bogota, Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

## ANEXOS

### *Anexos 1: Fotografías*

**Figura 12:** Área de bodega



*Nota.* Elaborado por Gabriela Pincay, área de bodega de la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz.

**Figura 13:** Entrevistas



*Nota.* Elaborado por Gabriela Pincay, área de bodega de la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz.

### *Anexos 2: Guía de entrevista*



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



**Tema del trabajo de integración curricular:** Control interno del inventario en Tecnimotor's Centro Automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021

**Entrevista dirigida al Gerente General**

**Entrevistado:** Jorge Alberto Suarez Caiche

**Objetivo:** Recopilar información general sobre el inventario en Tecnimotor's Centro Automotriz.

1. ¿Considera que los productos y servicios que ofrece a sus clientes son los apropiados para su satisfacción? ¿Por qué?
2. ¿Con que regularidad recibe información sobre la rentabilidad de la empresa?
3. ¿La información contable proporcionada sirve como base para que usted tome decisiones sobre la empresa? ¿Por qué?
4. ¿Cuál es el control que usa la empresa para el buen manejo del inventario?
5. ¿De qué manera se le comunica y es su aprobación cuando se va a dar de baja el inventario?
6. ¿Conoce usted la rotación de los inventarios en general?
7. Una vez efectuado las cotizaciones para la adquisición de inventario. ¿Quién se encarga de autorizar dicha transacción?



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE  
SANTA ELENA**

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno del inventario en Tecnimotor's Centro Automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021

Entrevista **dirigida al Contador**

**Entrevistado:** Katherine Tumbaco

**Objetivo:** Recopilar información sobre el tratamiento contable del inventario en Tecnimotor's Centro Automotriz.

1. ¿Para los registros contables se rige de acuerdo a las Normas internacionales de contabilidad NIC 2?
2. ¿Cuál es el tratamiento contable que aplica cuando existen faltantes y sobrantes en el inventario?
3. ¿De qué manera realiza los ajustes cuando se presentan inventarios defectuosos?
4. ¿Qué sistema de inventario usa la empresa para el registro de los inventarios?
5. ¿Qué procedimientos utiliza para determinar el mínimo y máximo del inventario?
6. ¿Qué procedimientos realizan para los controles contables de la cuenta de inventarios?
7. ¿Qué métodos de valoración se utilizan para la contabilización del inventario?





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



**Tema del trabajo de integración curricular:** Control interno del inventario en Tecnimotor's Centro Automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021

**Entrevista dirigida al jefe de bodega**

**Entrevistado:** Luis García

**Objetivo:** Adquirir información sobre el proceso operativo y control del inventario en Tecnimotor's Centro Automotriz.

1. ¿Existen restricciones al ingreso del área de bodega?
2. ¿De qué manera lleva el proceso para la entradas y salidas de mercadería?
3. ¿Qué documentos tienen como sustento de las salidas y entradas de mercadería?
4. ¿Con que periodicidad realiza constataciones físicas del inventario?
5. En caso de encontrar diferencias, faltantes y sobrantes ¿Qué procedimientos se realiza?
6. ¿Emite solicitudes de compra para petición de productos con poca existencia en el inventario?
7. ¿Qué procedimientos realizan para verificar que los productos no estén defectuosos?

### Anexos 3: Carta Aval

**ESPECIALISTAS EN INYECCION ELECTRONICA A DIESEL Y GASOLINA**

**TECNIMOTORS  
CENTRO  
AUTOMOTRIZ**

LIMPIEZA DE INYECTORES ELECTRONICOS SCANNER AL TODIAGNOSTICO,  
REPARACION DE TODA CLASE DE MOTORES AMERICANOS Y JAPONESES,  
SERVICIO ELECTROMECHANICO, TALLERES EN GENERAL,  
VENTAS DE REPUESTOS AUTOMOTRICES EN GENERAL, ACCESORIOS,  
LLANTAS, LUBRICANTES, BATERIAS ETC.

Oficio # **TECNIMOTORS-0126-2022**  
Santa Elena, junio 20 de 2022

Señora Lcda.  
Maria Fernanda Alejandro Mg.  
**Directora de Carrera**  
**Contabilidad y Auditoría**  
**Facultad de Ciencias Administrativas - UPSE**  
Presente. -

De mi consideración:

Reciba cordiales saludos de parte de TECNIMOTOR'S Centro Automotriz, augurándole éxito en su vida profesional.

En referencia al Oficio N° CYA-MFA-241 de fecha 09 de junio del 2022, y recibido el 15 de mayo de 2022, solicitando Carta Aval para que la estudiante Pincay Tomalá Gabriela Inés con cedula de ciudadanía No. 0928077510, desarrolle el trabajo de Integración Curricular denominado "CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021", comunico que se **AUTORIZA** el trabajo investigativo y su publicación en el portal web de la UPSE.

Esperando que la estudiante en mención realice sus trabajos de titulación en nuestra empresa, reitero mi compromiso hacia vuestra comunidad universitaria.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

  
**Ing. Jorge Suarez Caiche**  
**Tecnimotor's Centro Automotriz**

Correo electrónico: [tecnimotorscentroautomotriz@hotmail.com](mailto:tecnimotorscentroautomotriz@hotmail.com)  
Tel. 2951041 - 0985951939 - 0958868193.  
Ubicación: Santa Elena, ciudadela los Almendros calle v1 y calle 54

**Anexos 4: Matriz de operacionalización**

<b>Tema</b>	<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>IDEA A DEFENDER</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
Control interno del inventario en Tecnimotor`s Centro Automotriz, Cantón Santa Elena, año 2022	¿Cuál es el proceso del control interno del inventario en Tecnimotor`s Centro Automotriz, Cantón Santa Elena, año 2022?	<b>General</b>	Fortalecer del área de bodega mediante la elaboración de un manual políticas y procedimientos para llevar un mejor control y manejo del inventario, promoviendo eficacia y transparencia en la información contable.	<b>Control interno del Inventario</b>	<b>Control interno</b>	Conceptos
		Evaluar el control interno del inventario a través del Marco integrado COSO I para promover la eficacia y transparencia de información contable de Tecnimotor`s Centro Automotriz, 2022.				Importancia
						Objetivos
		Componentes del Coso I			Ambiente de control	
					Evaluación de riesgos	
					Actividades de control	
					Información y comunicación	
					Monitoreo	
		Métodos para evaluar el control interno			Cuestionario	
					Narrativo-descriptivo	
					Gráfico o diagrama de flujo	
		Riesgo			Riesgo inherente	
					Riesgo de control	
Riesgo de detección						
Inventario	Conceptos					
	Importancia					
Tipos de inventarios	Inventario permanente					
	Inventario periódico					
Métodos de evaluación de inventario	Método PEPS					
	Método UEPS					
	Método Promedio					
		<ul style="list-style-type: none"> <li>•Conocimiento preliminar del área de bodega para la identificación de sus deficiencias del inventario.</li> <li>•Aplicar las escalas de medición para determinar el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección en el inventario</li> <li>•Elaborar un manual de políticas y procedimientos para el buen manejo y control del área de bodega.</li> </ul>				

Anexos 5: Cronograma de Actividades



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**DESARROLLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**  
**OCTAVO SEMESTRE**

ACTIVIDADES	JUNIO				JULIO					AGOSTO				SEP
	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
	30-05 al 04-06	`6-11	13-18	20-25	27-06 al 2 jul	`4-9	`11-16	18-23	25-30	`1-6	`8-13	`15- 20	`22- 27	30-08 al 04-09
<b>TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR</b>  <b>CAPITULO I: Marco Teórico</b> 1.1 Revisión de la literatura 1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos 1.3 Fundamentos, sociales, psicológicos y legales.  <b>CAPITULO II: Metodología</b> 2.1 Tipos de investigación. 2.2 Métodos de la investigación 2.3 Diseño de muestreo 2.3 Diseño de recolección de datos  <b>CAPITULO III: Resultados y discusión</b> 3.1 Análisis de datos 3.2 Conclusiones y recomendaciones														