



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA “ESQUINA  
DE PEREZ” CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA,  
AÑO 2021**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**AUTOR:**

**Nayeli Estefanía Ascencio Plúas**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**FEBRERO – 2022**



**CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA “ESQUINA DE PEREZ” CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021**

**AUTOR**

**Nayeli Estefanía Ascencio Plúas**

**TUTOR**

**Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgtr.**

**Resumen**

El presente trabajo de investigación se realizó en la empresa Esquina de Pérez, ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, dedicada principalmente a la comercialización de auto partes, al ser de gran importancia la aplicación de un control interno en los inventarios, al ser la cuenta más representativa. El objetivo de la investigación es describir mecanismos de control interno COSO I para establecer la eficiencia en las operaciones de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez, año 2021. Se aplicó el tipo de investigación descriptiva en referencia a la variable de estudio, identificando las causas que generan la ausencia de un control interno, para la recolección de datos se aplicó los cinco componentes del COSO I, entrevistas y el cuestionario de control interno, con preguntas referentes a los procedimientos de inventario. Se pudo determinar anomalías en los procesos debido a la inexistencia de políticas y procedimientos en el área de bodega.

**Palabras claves:** Control interno, inventario, procedimientos.



**CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA "ESQUINA DE PEREZ" CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021**

**AUTOR**

**Nayeli Estefanía Ascencio Plúas**

**TUTOR**

**Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgtr.**

**Summary**

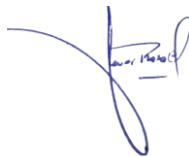
This research work was conducted in the company Esquina de Pérez, located in the canton of La Libertad, province of Santa Elena, dedicated mainly to the marketing of auto parts, as it is of great importance the application of internal control in inventories, being the most representative account. The objective of the research is to describe mechanisms of internal control COSO I to establish the efficiency in the operations of the inventories in the company Esquina de Pérez, year 2021. The type of descriptive research was applied in reference to the study variable, identifying the causes that generate the absence of internal control, for data collection the five components of COSO I were applied, interviews and the internal control questionnaire, with questions regarding inventory procedures. It was possible to determine anomalies in the processes due to the lack of policies and procedures in the warehouse area.

**Palabras claves:** Control interno, inventario, procedimientos.

### **APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación “CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA “ESQUINA DE PEREZ”, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021”, elaborado por la Srta. Nayeli Estefanía Ascencio Plúas, egresada 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, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas las partes.

**Atentamente**



---

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

## **AUDITORÍA DEL TRABAJO**

El presente Trabajo de Titulación con el Título de “**CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA ESQUINA DE PÉREZ, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Nayeli Estefania Ascencio Pluas con cédula de identidad número 2400106122 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.



---

**ASCENCIO PLUAS NAYELI ESTEFANIA**

**C.C. No.: 2400106122**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por brindarme sabiduría, agradezco a mis padres y hermanas por motivarme a esforzarme en cada etapa de mi carrera universitaria, agradezco a mi docente tutor Lic. Javier Raza, Mgtr. quien guio cada proceso de mi trabajo de titulación, a la empresa Esquina de Pérez quien me abrió las puertas para el desarrollo de este proyecto, a mis amigos por ser siempre un apoyo en toda esta trayectoria.

**Nayeli Estefania Ascencio Pluas**

## **DEDICATORIA**

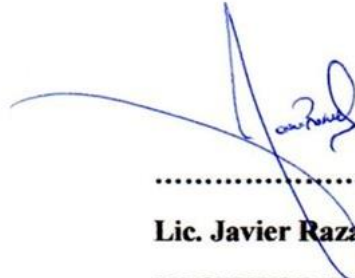
El presente trabajo de titulación está dedicado principalmente a Dios por ser mi guía en todo momento, a mis padres y hermanas por ser siempre un apoyo y motivación a seguir adelante para alcanzar cada uno de mis objetivos, de igual manera se lo dedico a Kleyner por siempre alentarme a no rendirme.

**Nayeli Estefania Ascencio Plus**

## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....  
**Eco. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



.....  
**Lic. Javier Raza Caicedo, Mgtr.**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Flor Villao Santos, Mgtr.**  
**PROFESORA ESPECIALISTA**



.....  
**Ing. Gladys Vélez García, Mgs.**  
**PROFESORA GUÍA DE LA UIC**



## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	5
MARCO TEÓRICO .....	5
1.1 REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	5
1.2 DESARROLLO DE LAS TEORÍAS Y CONCEPTOS .....	8
1.2.1 CONTROL INTERNO .....	8
1.2.1.1 DEFINICIÓN .....	8
1.2.1.2 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO.....	8
1.2.1.3 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	9
1.2.1.4 MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO .....	13
1.2.1.5 INVENTARIOS.....	15
1.2.1.6 VALORACIÓN DEL INVENTARIO.....	17
1.2.1.7 PROCEDIMIENTO PARA REGISTRO Y SALIDA DEL INVENTARIO .....	19
1.3 FUNDAMENTOS, SOCIALES, PSICOLÓGICOS Y LEGALES.....	21
1.3.1 CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR .....	22
1.3.2 LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI) .....	23
1.3.3 REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO.....	25
INTERNO (RLORTI).....	25
1.3.4 NIIF PARA LAS PYMES.....	27
1.3.5 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 - INVENTARIO.....	28
1.3.6 NIA 400 EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO.....	31
CAPÍTULO II .....	32
METODOLOGÍA.....	32
2.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	32
2.2. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	33
2.2.1 MÉTODO INDUCTIVO .....	33
2.2.2 MÉTODO DEDUCTIVO .....	33
2.3 DISEÑO DE MUESTRA.....	34
2.4 DISEÑO DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	35

CAPÍTULO III .....	37
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	37
3.1 ANÁLISIS DE LOS DATOS.....	37
3.1.1 ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA .....	37
3.1.2 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	45
3.1.2.3 .....	55
3.1.3 COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS.....	57
3.1.4 ANÁLISIS GENERAL DEL CONTROL INTERNO .....	61
3.1.5 EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CUENTA INVENTARIO.....	63
3.1.6 TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIO .....	65
3.1.6 INFORME DEL CONTROL INTERNO.....	73
3.2 DISCUSIÓN.....	79
3.2.1 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA .....	76
3.2.2 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	77
3.3 PROPUESTA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	80
BIBLIOGRAFÍA.....	96
.....	100
.....	105

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1.POBLACIÓN DE LA ESQUINA DE PÉREZ.....	34
TABLA 2.MUESTRA DE LA ESQUINA DE PÉREZ .....	35
TABLA 3.NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO SEGÚN COSO I.....	45
TABLA 1. ....	46
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL .....	46
TABLA 2. ....	47
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO- AMBIENTE DE CONTROL.....	47
TABLA 3. ....	48
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGO .....	48
TABLA 4. ....	49

NIVEL DE COFIANZA Y NIVEL DE RIESGO - EVALUACIÓN DE RIESGO .....	49
TABLA 5. ....	50
CUESTIONARIO DE ACTIVIDADES DE CONTROL .....	50
TABLA 6. ....	51
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO - ACTIVIDADES DE CONTROL.....	51
TABLA 7. ....	52
CUESTIONARIO DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN .....	52
TABLA 8. ....	53
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	53
TABLA 9. ....	55
CUESTIONARIO DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO.....	55
TABLA 10. ....	55
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – SUPERVISIÓN Y MONITOREO .....	56
TABLA 11. ....	57
COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS .....	57
TABLA 12. NIVEL DE RIESGO .....	58
TABLA 13. ....	63
TABLA 14. CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN CONTROL INTERNO- CECI .....	63
TABLA 15. ....	64
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DEL INVENTARIO .....	64
TABLA 16. ....	65
PESO RELATIVO DE LA CUENTA INVENTARIOS .....	65
TABLA 17. ....	66
ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	66
.....	66
TABLA 18. TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIO .....	68
TABLA 19. ....	72
HOJA RESUMEN DE ACTIVO CORRIENTE.....	72

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1.....	47
NIVEL DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA DE AMBIENTE DE CONTROL.....	47
GRÁFICO 2.....	49
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE EVALUACIÓN DE RIESGO.....	49
GRÁFICO 3. NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE ACTIVIDADES DE CONTROL.....	51
GRÁFICO 4.....	53
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	53
GRÁFICO 5.....	56
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – SUPERVISIÓN Y MONITOREO .....	56
GRÁFICO 6.....	61
RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	61
GRÁFICO 7.....	64
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO .....	64

## ANEXOS

ANEXOS .....	99
ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	99
ANEXO 2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	100
ANEXO 3. ENTREVISTAS.....	101
ANEXO 4. FOTOS.....	104
ANEXO 5. CRONOGRAMA .....	105

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez” se realizará debido a que, en todo el mundo, existen empresas grandes, medianas y pequeñas que manejan una amplia gama de productos, por lo que es fundamental que las entidades implementen controles contables internos en la gestión de inventarios, es por esto la importancia de esta cuenta en el proceso de negocio. El control interno es una herramienta que permite a las empresas identificar errores, omisiones y omisiones en sus operaciones realizadas durante el proceso de aprovisionamiento y almacenaje, que permite a las entidades corregir a la mayor brevedad para evitar problemas.

El control de inventarios es considerado esencial por las empresas, debido que es una herramienta de contabilidad de gran importancia en el proceso comercial, porque permite el uso eficiente de los recursos, crea beneficios económicos futuros y asegura la estabilidad y la posición de las entidades o almacenes en el mercado.

En la provincia de Santa Elena existen una variedad de empresas dedicadas a la compra y distribución de productos, que aportan al desarrollo y crecimiento económico de la provincia, estas entidades requieren controlar con mayor eficacia para lograr los objetivos planteados en la organización. La ineficaz gestión de los controles internos pone en riesgo a la entidad, lo que significa que deben tener procedimientos adecuados para administrar el inventario de manera consistente. Sin embargo, la aplicación

incorrecta de las normas contables vigentes con respecto a la disposición de inventarios conduce a errores en las estimaciones contables, lo que reduce la razonabilidad de los saldos presentados en el estado de situación financiera.

Las auditorías, el análisis de inventario y los controles contables ayudan a comprender y mejorar la efectividad de los controles preventivos, especifica las debilidades que requieren una acción correctiva. En el cantón La Libertad de la provincia de Santa Elena, el comercio es predominante y cuenta con una diversidad de microempresas dedicadas a diversas actividades económicas, como lo es la empresa la Esquina de Pérez, dedicada a la venta y comercialización de autopartes; Por lo tanto, la cuenta de inventario es la cuenta más representativa en sus estados financieros. Dentro de los procesos operativos actuales de la organización, no existen verificación de desbalances y faltantes de mercadería, esto es producido por la inexistencia de procedimientos de inventarios; las mismas que, generan disminución de rentabilidad afectando a la organización.

El escaso control de inventarios genera vacíos debido a que todas las actividades relacionadas con la existencia se realizan de manera empírica, al no poseer instrucciones específicas se podrá en riesgo la seguridad de sus activos. La toma física de inventario no se realiza de forma continua, lo que resulta el desconocimiento de la cantidad de productos exactos que tiene la empresa.

Al manejar una gran cantidad de mercancías, es indispensable mantener un control de los productos y artículos, manteniendo niveles de stock óptimos, así como un registro

completo y ordenado de cada tipo del inventario, permitiendo a la organización un control real de las mismas, disponible para la venta. En la investigación se plantea la siguiente interrogante: ¿Cómo es el manejo del inventario en la empresa “Esquina de Pérez” del Cantón La Libertad, año 2021? ¿De qué manera se controla los inventarios en la empresa “Esquina de Pérez”? ¿Aplican un control adecuado de los inventarios en la empresa “La Esquina de Pérez”? ¿De qué manera la aplicación de control interno aporta en las operaciones de inventarios en la empresa “La Esquina de Pérez”?

El objetivo general del proyecto de investigación es describir la evaluación de control interno mediante la matriz CECI en cumplimiento, existencia y peso relativo en la empresa “Esquina de Pérez”, 2021. Como tareas científicas se confirió la diagnóstico de la existencia, cumplimiento del control interno para determinar la eficiencia y la eficacia en los procesos de inventario, por consiguiente, la prescripción del tratamiento contable de inventario a través del reconocimiento inicial como un activo corriente, y finalmente, la propuesta de un programa de políticas y procedimientos en el área de bodega para la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

La presente investigación, a través de la base teórica y bibliográfica del control interno sobre el inventario, permite comprender el objeto de la investigación, así como justificar las teorías relacionadas. A través del análisis completo de los datos e información recopilada durante la investigación., con el fin de conocer y comprender cómo los controles internos de existencias contribuyen a las operaciones y procedimientos contables de la organización.

La investigación demuestra que, en cuanto a la metodología, la empresa respalda sus actividades de forma verbal debido a la ineficaz documentación de procedimientos de control. Por medio de la recolección y análisis de información, se aplicó un enfoque inductivo- inductivo, considerando las principales necesidades de la empresa, se consideró la aplicación de procedimientos de control para el inventario que permitan disminuir los riesgos económicos en la entidad. El estudio se realizó mediante un alcance descriptivo, que permitió indagar la problemática de la entidad. Por tal motivo se presenta la idea a defender: elaboración de un programa de políticas y procedimientos en el área de bodega para mejorar la eficiencia y la eficacia de sus operaciones de la empresa Esquina de Pérez, año 2021. El presente proyecto está estructurado de la siguiente manera:

- Capítulo I: Describirá la revisión de la literatura, los fundamentos teóricos de la investigación, marco conceptual y legal del objeto de estudio.
- Capítulo II: Se detallarán métodos, técnicas y materiales usados para la investigación.
- Capítulo III: Se describirán los resultados obtenidos, las conclusiones y recomendaciones de la investigación realizada.



# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1 Revisión de la literatura

Este estudio explica detalladamente las consultas bibliográficas que son información relevante para aportar al problema de investigación, luego de realizar una búsqueda selectiva y revisar las referencias existentes, junto a los estudios relacionados directamente con el problema de investigación, con la finalidad de guiar el trabajo de investigación titulado El control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021.

Manosalvas Gómez; Baque Villanueva y Peñafiel Nivelá (2020) en el presente artículo titulado “Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo” menciona que; el control en las diversas áreas funcionales de las organizaciones, contribuirá al logro de las metas y objetivos trazados para el desarrollo de las entidades, el descuido en su aplicación expone a la unidad a riesgos financieros, es necesario controlar el área de inventario, ya que es neurálgico para una organización dedicada a la comercialización. Es por ello, el diseño de estrategias de control interno para el área de inventarios en la empresa FERRICORTEZ. La investigación se realizó de manera a direccionada a los trabajadores y empleados de la empresa, se aplicó los métodos inductivo - deductivo, analítico – sintético, se empleó la encuesta, por lo que se obtuvo

resultados cuantitativos que optimizaron la determinación de las estrategias de control que deben ser aplicadas.

Imbaquingo Carapaz y García Zambrano(2019)En artículo científico titulado “Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil” menciona que; se estima por control interno la adaptación de los métodos establecidos por el departamento administrativo su principal propósito es prevenir los riesgos potenciales a largo plazo, con el fin de obtener una certeza razonable sobre la eficacia y eficiencia de las actuaciones de la entidad, la investigación tiene como objetivo describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil, se planteó un estudio de enfoque cuantitativo, se aplicó un diseño de campo con base en la revisión documental, de forma que sustentado en el objetivo organizacional, la administración puede asegurar la vida útil y durabilidad en el mercado. Los resultados de la investigación indican que el control interno de inventario presenta anomalías que deben ser consideradas y corregidas para identificarse como una PyME profesional en el mercado. Se concluye que los sistemas de control interno deben estar asociados con la planificación estratégica, y junto a la cultura organizacional si se pretende ser competente en un mercado globalizado.

González Neira, K. (2018) El trabajo de investigación titulado “Control interno de inventario y a efectividad en la ferretería Solís” menciona que, en el presente estudio realizado en la Ferretería Solís, se identificaron problemas debido la deficiencia de los controles particularmente en el área de inventarios, provocando dificultades en la

certidumbre de los procesos contables. El objetivo de la investigación determinó la evaluación el control interno mediante de los componentes del modelo COSO I para la determinación de la efectividad del proceso contable de inventario. La metodología implementada en el trabajo de titulación se adaptó una investigación descriptiva y exploratoria, con un enfoque mixtos. Se puede determinar mediante los resultados obtenidos en la investigación el aporte al trabajo de titulación debido a la importancia de implementar y evaluar el control interno en el área de inventario, por consiguiente, se concluye también la implementación de un manual de políticas y procedimientos con el propósito de optimizar los procedimientos contables en el departamento de bodega.

Domínguez González, D. (2018) En el trabajo de investigación titulado “Control interno y la gestión del inventario en MACOFE S.A.” menciona que en el presente trabajo de estudio realizado en MACOFE S.A., ubicada en el cantón La Libertad provincia de Santa Elena, donde predomina la actividad económica y comercialización de bienes, es de necesario preponderar un control de los inventarios en todo su proceso de gestión. La investigación presento como objetivo principal evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO I, con la finalidad de mejora de la gestión de inventarios en MACOFE S.A, Mediante el tipo investigación descriptiva en referencia a cada una de las variables y hechos de estudio, detallar e identificar las causas de los controles ineficaces presentes en la entidad, desarrollado mediante la recolección de datos e información de los componentes del COSO I, en referencia al

control interno de los inventarios de la organización. Aportando al trabajo de titulación al determinar que la inexistencia de políticas y procedimientos en el área de los inventarios provoca falencias en las actividades de las entidades.

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

### **1.2.1 Control interno**

#### **1.2.1.1 Definición**

El control interno es el plan a través del cual la organización establece principios, métodos y procedimientos coordinados con el propósito de proteger los recursos de la entidad para alcanzar sus objetivos. El criterio expuesto por el autor Pereira Palomo, C. A. (2019) nos indica que “es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos”. (pág. 20).

#### **1.2.1.2 Importancia del control interno de inventario**

La cuenta de inventario para las empresas comerciales constituye el mayor flujo de activos presentes, no sólo en su número, sino también porque las utilidades de la

empresa provienen de su gestión; De ahí la importancia de establecer un adecuado sistema de control interno en las entidades. Pereira Palomo, C. A (2019) menciona que:

Control interno de una organización encaminado a minimizar el impacto de los diferentes tipos de riesgos que pueden influir, de manera adversa en los resultados esperados de la alta dirección, con el objeto de que, al establecerse los controles, estos contribuyan, eficazmente, a lograr la eficiencia operativa de las empresas. (pág. 32).

### **1.2.1.3 Componentes del control interno**

El sistema de control interno se divide en cinco componentes integrados e interrelacionados con los objetivos de la empresa: control ambiental, evaluación de riesgos, sistemas de control, información y comunicaciones, y actividades de seguimiento y control. Los cinco componentes de control interno tienen como objetivo generar y formar un sistema integrado que responde de manera óptima a eventos que géneros por cambios en la organización.

Barreres Amores, E. (2020) nos indica que:

Un proceso, responsabilidad del Consejo y desarrollado por toda la organización, para asegurar de forma razonable, que se alcanzan los objetivos: estratégicos, financieros, operativos y de cumplimiento, a través de cinco componentes relevantes y relacionados entre sí: el entorno general de control,

la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y, por último, la supervisión (pág. 399).

#### **1.2.1.3.1 Ambiente de control**

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que forman la base de la implantación del sistema de control interno en toda la empresa. Sin un entorno de control sólido, la configuración adecuada de otros componentes no sería eficaz. Montaña Orozco, E. (2013) menciona que: “Está referido al ambiente que existe en la organización, en cuanto a la conciencia de los empleados respecto del control, y la postura de la administración respecto del alcance de los logros de eficiencia y rentabilidad”. (pág. 59). La organización debe crear un ambiente que permita motivar e influir en el desempeño de los recursos humanos con respecto al control de sus actividades.

#### **1.2.1.3.2 Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos se basa en la identificación y análisis de los riesgos que enfrenta la organización, tanto de fuentes internas como externas, relacionados con el logro de sus objetivos, y a través de los cuales la jerarquía y los propietarios subordinados de los propietarios deben realizar esfuerzos razonables para determinar cómo deben gestionar estos riesgos. Quintanilla Gavilanes, J. (2019) nos indica que la

evaluación de riesgos es: “Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio” (pág. 67).

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

La fase de actividades de control permite asegurar que se apliquen las medidas necesarias para controlar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la empresa. Existen controles establecidos en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

Mendoza Zamora, W.; Delgado Chávez I, M.; García Ponce, T.; Barreiro Cedeño, M. (2018) nos indican que: Los controles son las políticas y procedimientos que aseguran la implementación de las directivas de gestión. Estos controles indican riesgos que, de no ser mitigados, afectarán el logro de los objetivos de negocio. (pág. 221).

#### **1.2.1.3.4 Información y Comunicación**

El componente de información y comunicación interna se deriva del desempeño de las funciones de la entidad y difundidas en la misma para definir con claridad los objetivos,

estrategias, proyectos y actividades de gestión en los que se centra la actuación de la empresa.

Montaño Orozco, E.(2013) indica que la información y comunicación: contribuyen al cumplimiento de las responsabilidades de la gerencia al establecer un proceso oportuno y eficaz para la transmisión de las comunicaciones. Debe satisfacer:

- Identificación y registro de las transacciones válidas.
- Descripción oportuna de las transacciones para que puedan clasificarse.  
Valuar apropiadamente las transacciones válidas.
- Registrar las transacciones en el período contable correcto (pág. 63).

#### **1.2.3.5Supervisión o monitoreo**

El monitoreo continuo de la gestión de riesgos empresariales ayuda a reducir la efectividad de las estrategias de mitigación y los errores que pueden afectar los objetivos. Además, se utiliza para comprobar la eficacia del control interno. La adecuada gestión de riesgos se logra a través del control y seguimiento continuo, así como de una evaluación periódica. Mantilla Blanco, S (2013) afirma que:

La organización selecciona, desarrolla y realiza revisiones continuas y/o separadas para determinar si los componentes del control interno están implementados y en funcionamiento. La organización evalúa las deficiencias



en el control interno y las informa de inmediato a las partes responsables de tomar medidas correctivas, incluida la alta dirección y la gerencia, según corresponda. (pág. 164).

#### **1.2.1.4 Métodos de evaluación del control interno**

Los métodos para la evaluación del control interno comprenden la revisión y análisis de todos los procedimientos que se incorporan a la estructura y ambiente de control interno, así como de los sistemas que dispone la organización para controlar y comunicar los procesos y resultados, con el fin de determinar si están alineados con los objetivos corporativos, el adecuado uso y control de los recursos. Santillana González, J. (2015) menciona que: “Los métodos disponibles para el examen y evaluación del control interno: descriptivo, grafico, cuestionario y detección de funciones incompatibles, las figuras y formatos coadyuvantes en ese proceso, las pruebas a efectuar para asegurar el cumplimiento del control interno.” (pág. 452).

##### **1.2.1.4.1 Método narrativo o descriptivo**

En el método descriptivo se realiza la descripción o cuenta de las diversas actividades de los departamentos, agentes y empleados, así como los registros que ocurren en el sistema. La descripción debe hacerse monitoreando el progreso operativo

administrándolos en las secciones anteriores. Santillana González, J. (2015) nos indica que: “Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos, que el personal desarrolla en la unidad administrativa, proceso o función sujeto a auditoría; haciendo referencia, en su caso, a sistemas administrativos, de operación y registros contables, y archivos que intervienen” (pág. 452).

#### **1.2.1.4.2 Método de cuestionario**

El método de cuestionario implica el uso, como herramienta de investigación, de cuestionarios creados previamente que incluyen preguntas sobre cómo hacerlo se tratan actividades de las personas vinculadas a su dirección, en la forma en que la actividad determina o definen las acciones que controlan el desarrollo de la actividad. Santillana González, J. (2015) afirma que: “Consiste en el empleo de cuestionarios que el auditor haya elaborado previamente, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones, y quién tiene a su cargo las actividades o funciones inherentes” (pág. 257).

#### **1.2.1.4.3 Método gráfico**

En el método gráfico la información se organiza mediante tablas o gráficos. Si el auditor está diseñando un flujo de control interno, es necesario visualizar el flujo de

información y los documentos que se procesan. Santillana González, J. (2015) menciona que:

El método mediante el cual se contempla, por medio de cuadros o gráficas, el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares de trabajo donde se encuentran establecidas las medidas o acciones de control para su ejecución. Permite detectar con mayor facilidad los riesgos o aspectos donde se encuentran debilidades de control; aun reconociendo que el auditor requerirá invertir más tiempo en la elaboración de los flujogramas y habilidades para desarrollarlos (pág. 455).

### **1.2.1.5 Inventarios**

#### **1.2.1.5.1 Definición**

Los inventarios son un conjunto de bienes que posee una entidad, destinados a realizar diferentes operaciones, tales como; venta, producción, comercialización que genera beneficios económicos y que satisface las necesidades de clientes.

Cruz Fernández, A. (2017) menciona que:

El inventario, independientemente de la naturaleza de lo que contenga, consiste en una lista de los productos requeridos y valorados por la empresa. Por lo tanto, el inventario ayuda a la empresa a proporcionar su inventario y bienes, lo que

facilita el proceso de comercio o producción y, por lo tanto, mejora la disponibilidad de productos para los clientes. (pág. 15).

#### **1.2.1.5.2 Modelos de gestión de inventario**

Los modelos de gestión de inventarios son procesos que mejora la organización, planificación y control de inventarios de las empresas, es el seguimiento que se aplica a los productos desde su fabricación hasta su almacenamiento y disponibilidad para la venta. Meana Coalla, P. (2017) indica que en la gestión de inventarios utilizan sobre todo dos tipos de modelos:

**Modelo determinista:** En este tipo de modelo la demanda es constante y conocida en el tiempo en el tiempo, ya que sabemos en todo momento qué tipo de demanda nos exigen nuestros clientes.

**Lote económico de pedido:** cuándo el inventario de los productos se está terminando, en el momento en el que dichos productos llegan al umbral del punto de pedido, El sistema nos lanza automáticamente un pedido. esa cantidad de unidades que piden es el lote económico de pedido.

**Modelo probabilístico:** cuándo la demanda no es conocida y por lo tanto necesitamos un Stock de seguridad, se lanza la orden de pedido hasta que nuestras existencias sean consumidas (pág. 8).

### 1.2.1.5.3 Tipos de inventario

Lacalle García, G. (2018) menciona que los tipos de inventario son:

**Inventario periódico:** Inventario que se hace una vez al final de un periodo (semestre, año, etc.) y solo de los artículos existentes en ese momento.

**Inventario Permanente:** También llamado contable, para llevar a cabo un control constante de entradas y salidas. Se materializa en la ficha de almacén.

**Inventario cíclico:** En periodos cortos de tiempo, para asegurar la eficacia de la gestión, aunque es un sistema costoso si no está bien informatizado (pág. 260)

Los tipos de inventarios son formas de clasificar el inventario existente en las empresas, mediante su conocimiento se puede determinar funciones, destinos y características del bien que se posee.

### 1.2.1.6 Valoración del inventario

Los métodos de valoración de inventario son los elementos de la contabilidad que permiten determinar el valor de la materia prima definida para producción o cada productor terminado destinado para la venta, cuyo uso es necesario debido al movimiento del precio de la unidad de entrada. Arenal Laza, C (2020) menciona que:

La valoración es parte esencial de la empresa, ya que todo lo que en ella se registra y forma parte de su patrimonio debe estar valorado. Para ello, las empresas se rigen por el Plan General Contable que, dentro del Marco Conceptual de la contabilidad, incluye los criterios de valoración contables (pág. 65).

Los métodos son técnicas aplicadas a unidades de valor en inventario en términos monetarios. Esta valoración es particularmente útil cuando las acciones se compran a precios diferentes.

#### **1.2.1.6.1 Método fifo**

El método FIFO a menudo se repiten al evaluar el inventario que consta de productos vencidos, es decir, se seguirá el orden necesario para que los productos que se vendan en primer lugar sean las que se encuentren próximas al final de su vida útil o hayan quedado obsoletas.

Álvarez Pareja, L. F. (2020) indica que:

Este método posee una gran ventaja, “su sencillez”; en su formulación se supone que los materiales a despachar sean los más antiguos en la recepción, por lo tanto, los materiales inventariados en el final del periodo serán costeados a los precios de compras más recientes (pág. 74).

Este es un método de contabilidad muy útil cuando se desea calcular el valor del inventario., puede ser, en esencia, los productos propios de la empresa, las materias primas con las que trabaja o incluso los componentes necesarios para las operaciones normales de fabricación de la empresa.

#### **1.2.1.6.2 Método promedio ponderado**

Significa el mismo tratamiento proporcional o tratamiento de las partidas de inventario independientemente de cuándo ingresaron al sistema, y tratamiento acorde con el costo de los bienes vendidos e inventarios en ese momento, y tratados como uno al otro al momento de la valuación. Jiménez Boulanger, F. (2007) menciona que: “Promedio ponderado significa que tanto el valor del inventario final como el costo del artículo valoriza a un promedio ponderado resultado de sumar el valor del inventario inicial más el valor de las compras y dividido entre la cantidad de unidades producto de la suma del inventario inicial más la compra” (pág. 53).

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

##### **1.2.1.7.1 Adquisición de mercadería**

La adquisición de mercadería es un tipo de transacción en la contabilidad que se centra en la oferta de mercado de diversos bienes producidos por la empresa. A través del

proceso de compras, las empresas pueden obtener suministros para hacer crecer sus operaciones. Sangri Coral, A.(2016) menciona que es la “Cantidad que hay que pedir al proveedor, dependiendo del tiempo en que el proveedor surte lo pedido y de las cantidades de seguridad, cantidades mínimas y máximas” (pág. 26).

#### **1.2.1.7.2 Recepción de mercadería**

La recepción de mercadería es uno de los procesos más importantes en un almacén, por lo que inicia el flujo de materiales. Si dispone de un deficiente control, puede ser el punto de partida pueden producir falencias en el inventario y reducir el rendimiento de la instalación. Gómez M., Rodrigo A.; Correa E, Alexander A.(1987) menciona que:

Se debe considerar que el proceso de recepción es un proceso clave para lograr un desempeño eficiente y eficaz de la gestión de almacenes, debido a que se encarga de inspeccionar y aceptar, los productos que son la base de sus operaciones (pág. 129).

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

El almacenamiento de mercadería asigna una ubicación a cada producto, los espacios están estructurados para que solo se pueda colocar un tipo de artículo en cada espacio. Los productos ordenados tienen la ventaja de facilitar el manejo, control y conteo del



inventario; pero no aporta flexibilidad e impide llenar al máximo el almacén. Flamarique, S. (2019) menciona que: “El almacenamiento constituya un recurso para equilibrar las compras y las ventas mediante la regulación de los globos de adquisiciones de materias primas o productos semielaborados y las entregas de los terminados a los clientes finales (pág. 14).

#### **1.2.1.7.4 Salida de mercadería**

La salida de mercadería es cuando un producto en particular no está disponible en el inventario, ya sea vendiendo ese producto, anulando la venta o cancelando la entrada de stock en el almacén. López Montes, J. (2014) menciona que:

Salida de existencias del almacén o empresa, bien determinada por las necesidades de producción o por las ventas. Las cadenas de montaje o sistemas de producción por piezas deben tener calculados sus tiempos de incorporación de los materiales al proceso, para evitar demoras, paradas etc. (pág. 17).

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

El presente proyecto de investigación especifica la fundamentación legal para la respectiva justificación del tema sustentado. La investigación realizada esta sostenida por siguientes leyes, normas y reglamentos:

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

(Constitución de la República del Ecuador, 2008)

#### **Capítulo sexto**

#### **Trabajo y producción**

#### **Sección primera**

#### **Formas de organización de la producción y su gestión**

**Art 319.-** Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas. El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población ydesincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (pág. 100).

**Art. 320.-** En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social (pág. 100).

Según los artículos mencionados, la Constitución de la República del Ecuador fundamenta las formas de organización de la producción para contribuir a la economía del país, en la forma en que se organizan las empresas, lo cual es importante porque la empresa Esquina de Pérez es parte de las organizaciones que contribuyen a la ciudadanía

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

(Ley de Régimen Tributario Interno , 2018)

## **Capítulo VI**

### **Contabilidad y Estados Financieros**

**Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.** - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de

enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley (pág. 31).

**Art. 23.- Determinación por la administración.** - La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente. La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo. La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- 3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
- 4.- Cuentas bancarias no registradas; y,
- 5.- Incremento injustificado de patrimonio. (pág. 33).

El proyecto de investigación se fundamenta en esta normativa por lo que la empresa Esquina de Pérez según con lo establecido en el Servicio de Rentas Internas está obligado a llevar contabilidad, por esta razón tiene la obligación de cumplir con los artículos antes mencionados, en el cual se da a conocer que debe existir documentación oportuna y verifica para realizar las debidas contribuciones al Estado.

### **1.3.3 Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI)**

(Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario, 2020)

**Art. 28.- Gastos generales deducibles.** - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

- a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años;

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios (pág. 31).

En esta norma se dan a conocer información sobre la baja de inventarios, siendo una norma de gran importancia porque permite a la organización mantener información contable actualizada respecto al inventario, y por lo tanto está en condiciones de emitir

Estados Financieros de manera oportuna, para que, posteriormente se cumpla con las obligaciones tributarias necesarias.

### **1.3.4 NIIF PARA LAS PYMES**

(NIIF PARA LAS PYMES, 2009)

#### **SECCIÓN 27**

##### **Deterioro del valor de los inventarios**

##### **Precio de venta menos costos de terminación y venta**

Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea

de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

### **Reversión del deterioro del valor**

Una entidad llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

En esta normativa se presenta información sobre el deterioro de los inventarios, dando a conocer el tratamiento contable que se debe aplicar, lo que permite a la organización mantener información actualizada respecto al inventario, teniendo en cuenta que la reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

### **1.3.5 Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventario**

(Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios, 2005)



En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) adoptó la NIC 2 Inventarios (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005):

### **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 (pág. 4).

### **Medición de los inventarios**

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

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

#### **Costos de adquisición**

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

### **Valor neto realizable**

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

La Norma de internacional de contabilidad NIC 2 da a conocer sobre el proceso contable que debe llevarse en el inventario, esta normativa facilita y sustenta legalmente esta investigación de manera que permita conocer su medición, costeo, reconocimiento como gasto y toda la información a revelar.

### **1.3.6 NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control interno**

(NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control interno, 2014)

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección (pág. 1).

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

La Norma Internacional de Auditoría sustenta de manera legal el control interno es un mecanismo fundamental para las entidades, debido a que mediante su aplicación se puede identificar los niveles de riesgo que posee la Empresa Esquina de Pérez, que beneficia a la entidad para su crecimiento en el mercado.

## **CAPÍTULO II**

### **METODOLOGÍA**

El estudio se realizará mediante un alcance descriptivo, aplicando idea a defender, con un enfoque cualitativo, debido a la aplicación de entrevistas. Los procedimientos aplicados pueden ayudar en el examen del tema en cuestión, así como apoyar la estructura metodológica que se implementó en la investigación para llegar al objeto de estudio.

#### **2.1 Tipo de investigación**

El presente proyecto de investigación es de tipo descriptiva, debido a que permite la indagación del conocimiento de la situación real de la entidad, adicional permite identificar de qué manera son aplicados los procesos del control interno en la cuenta de inventario en la empresa La Esquina de Pérez.

Pérez, L. Pérez, R. (2020) menciona que: “El alcance descriptivo implica que vamos a realizar descripciones sobre nuestro objeto de estudio. Pero después de haber leído con atención los seis capítulos precedentes, sabemos bien que esto no es nada sencillo” (pág. 215).

## **2.2. Métodos de investigación**

En la presente investigación se aplicaron los siguientes métodos de investigación, tales como; método inductivo, método deductivo, método analítico.

### **2.2.1 Método inductivo**

En el trabajo de investigación se aplicó el método inductivo que permitió analizar los acontecimientos específicos del control interno de los inventarios, facilitando la obtención de información mediante las entrevistas realizadas. Monroy Mejía, M. D. L. Á. y Nava Sanchez llanes, N.(2018) aporta que: “Establece un criterio general a partir del análisis de hechos o fenómenos particulares. Se requiere encontrar la relación de características comunes entre cada caso particular, es decir, parte de lo general a lo particular” (pág. 62).

### **2.2.2 Método deductivo**

Se implemento para el desarrollo del proyecto el método deductivo el cual permitió derivar cada argumento con precisión con referencia a los hechos planteados en el trabajo de investigación, de esta manera se pudo analizar los eventos ocurridos de manera general a lo particular. Baena Paz, G. M. E. (2017)menciona que: “La deducción empieza por las ideas generales y pasa a los casos particulares y, por tanto,

no plantea un problema. Una vez aceptados los axiomas, los postulados y definiciones, los teoremas y demás casos particulares resultan claros y precisos” (pág. 49)

### 2.3 Diseño de muestra

La población se determinó con el objetivo de analizar la aplicación de los procesos de control interno en los inventarios en la empresa “La Esquina de Pérez”, actualmente la entidad dispone de un tamaño de población constituida por el Gerente General y 10 trabajadores colaboradores, organizados en las áreas, tales como; administrativo, contable y ventas, compras como se presenta en la siguiente tabla:

**Tabla 1.**

#### **Población de la Esquina de Pérez.**

<b>Población de La Esquina de Pérez</b>		
<b>Perfiles/Cargos</b>	<b>Colaboradores</b>	<b>Porcentaje</b>
Gerente General	1	9%
Contador	1	9%
Jefe de bodega	1	9%
Supervisores de venta	2	18%
Asistente de venta	4	36%
Asistente de compra	1	9%
Cajero	1	9%
<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

Para la recolección de datos de la presente investigación no se determinó un muestreo por formulas, se estimó aplicar un muestreo por conveniencia debido a que la población es finita, debido a que en la entidad existen solo tres responsables operando en el área estudiada, que están directamente vinculados con tratamiento de los inventarios, como se presenta en la siguiente tabla:

**Tabla 2.**

**Muestra de la Esquina de Pérez**

<b>Muestra de La Esquina de Pérez</b>		
<b>Perfiles/Cargos</b>	<b>Colaboradores</b>	<b>Porcentaje</b>
Gerente General	1	33%
Contador	1	33%
Jefe de bodega	1	33%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**2.4 Diseño de recolección de datos**

**Fuentes de investigación**

Para el desarrollo del proyecto de investigación se implementó el informe COSO 1, adicional se fundamentó en texto, artículos científicos y documentos que sirvieron de base para justificar y dar soporte a la información.

## **Técnica de investigación**

Para acrecentar la investigación, se implementó entrevistas elaboradas de forma detallada a la información requerida, que estarán dirigidas al Gerente propietario, contador y jefe de bodega, quienes están vinculado directamente con el proceso de los inventarios de la empresa “Esquina de Pérez”.

La aplicación del cuestionario de control interno CECI, para analizar las actividades direccionada al área de inventarios de la empresa “Esquina de Pérez”, mediante cuestionarios que determinaron el nivel de riesgo y de confianza presentes en los procesos de controles de existencia, para definir eventos críticos y diagnosticar un mejor mecánico de control.



## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1 Análisis de los datos**

Con la finalidad de fundamentar el trabajo de investigación se realizó una entrevista dirigida al Gerente General, contador, y jefe de bodega. Por consiguiente, se abordó preguntas referentes a la gestión y a los procesos contables en el área de inventario. Posteriormente se realizaron cuestionarios de control interno COSO I en el área de inventario, de esta forma se determinó el nivel de riesgo y de confianza de cada componente con respecto a la situación actual de la empresa.

##### **3.1.1 Análisis de la entrevista**

###### **3.1.1.1 Entrevista 1: Gerente General de la Esquina de Pérez**

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

El entrevistado manifestó que no se aplica en si un control interno adecuado en el inventario, los procedimientos empleados para controlar son realizados por el jefe de bodega, colaboradores en el área y bajo la supervisión del gerente, el cual se basa en las tomas físicas realizadas esporádicamente.

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

Tener conocimiento del stock mínimo y máximo, caducidad y deterioro son relevantes en la toma de decisiones porque permiten efectuar medidas para el abastecimiento del almacén, y aplicar los ajustes respectivos de los saldos, a pesar de su importancia estos registros no son ejecutados.

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

Se pudo conocer que en la empresa no se realiza una supervisión constante por parte del gerente, esto se debe a la escasa aplicación de mecanismos de control interno.

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

Se logro conocer que la gerencia no recibe reportes específicos que reflejen detalladamente los movimientos de los inventarios, lo cual debe ser relevante para mantener un adecuado control de los productos existentes, y a partir de eso tomar decisiones asertivas.

**5. ¿Considera Usted, que para las adquisiciones de inventarios es importante verificar la demanda de los productos?**

Es fundamental abastecerse de mercadería con mayor número de demanda, y supo destacar que realizaba la adquisición de mercadería considerando empíricamente los productos más vendidos.

**6. ¿Qué toma de decisiones han surgido luego de reconocer pérdidas desconocidas de inventario?**

En la entidad si se han presentado pérdidas desconocidas de inventario, las mismas que son identificadas al realizar las tomas físicas de inventario, cabe recalcar que estas tomas físicas no son realizadas frecuentemente por lo que se desconoce la exactitud de la cantidad de productos, sin embargo, al presentarse faltantes se notifica al contador para realizar los ajustes respectivos, pero no se aplican mecanismos de control para evitar los riesgos inherentes en la empresa.

**7. ¿Realiza la supervisión del análisis horizontal de los diferentes periodos para determinar el comportamiento del inventario existente?**

A pesar la importancia de analizar el comportamiento de la cuenta de inventarios, se determinó que no realizan análisis de los diferentes periodos para supervisar el comportamiento de los inventarios.

En la entrevista realizada al gerente general se pudo determinar que no se realiza un adecuado control interno en los inventarios, también menciona que se realizan los ajustes respectivos de inventario al existir faltantes, pero no existen políticas y

procedimientos que establezcan periodos determinado y las actividades que deben emplearse para realizar de manera efectiva la constatación física de inventario

### **3.1.1.2 Entrevista 2: Contador**

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

Se pudo determinar la ausencia de políticas o procedimientos propias de los inventarios, por lo cual se rige por las normas internacionales de contabilidad para el control, registro y la contabilización de los inventarios.

**2. ¿Para el registro de la cuenta de inventario se utiliza un sistema de inventario periódico o permanente?**

Los inventarios son registrados mediante el sistema de registro permanente, esto se realiza esto es producido porque se registra el ingreso y salida de mercadería en el Kardex.

**3. ¿Qué métodos aplica para la medición y contabilización del inventario en la empresa?**

En la empresa para le valoración del inventario se emplea el método promedio pondera, que son reconocimos por la norma, debido a que los precios varían y cuando el mismo producto se compra de forma continua, es importante conocer el nivel de existencias

de ese artículo, asegurándose de que no haya una gran demanda de los productos en stock.

**4. ¿Desarrollan la conciliación de la toma física del inventario contra los registros contables?**

El contador menciona que, si se desarrolla las conciliaciones del inventario, destacando que no se realiza con frecuencia las tomas físicas del inventario y son autorizadas únicamente por el Gerente.

**5. ¿Qué documentos utiliza para el respaldo de compras y que habiliten la salida de mercadería?**

Para el respaldo de las entradas de mercadería en la entidad se utilizan las guías de remisión y las facturas enviadas por parte de los proveedores, para el respaldo de la salida de mercadería se utiliza las ordenes de pedidos emitidas.

**6. ¿Qué procedimientos de control se aplica a las pérdidas, faltantes o deterioros de inventario?**

Cuando se presentan faltantes de mercadería el contador realiza los respectivos ajustes de la información contable, cuando se trata del deterioro de un bien se ejecuta la disminución del valor adquisitivo el cual se considera como una devaluación del inventario porque el costo del mismo no es recuperable, cabe recalcar que estas modificaciones dependen de las constataciones físicas que se realicen en la empresa.

**7. ¿Cada que tiempo se aplica la constatación física y quienes son responsables de realizarla?**

La constatación física realizada en la empresa depende netamente del Gerente según lo mencionado por el contador, por ende, solo se encarga de realizar los ajustes correspondientes si existen posibles faltantes de mercadería.

En la entrevista realizada al contador de la entidad se pudo determinar que no cuentan con políticas y procedimientos contables propios de la entidad como guía para los procedimientos, cualquier procedimiento se realiza mediante la supervisión del propietario de la empresa, también se pudo destacar que al existir sobrantes o faltantes de mercadería, son tratados contablemente, pero se pudo determinar que no se realizan constataciones físicas de manera constante para conocer si existe alguna anomalía .

**3.1.1.2 Entrevista 3: jefe de bodega**

**1. ¿Emplean políticas y procedimientos para registrarlos inventarios?**

El jefe de bodega pudo indicar que la empresa no dispone de políticas y procedimientos que detallen como se debe efectuar el registro de los inventarios, a pesar de eso existen disposiciones por el gerente, el cual establece que todos los movimientos por ingreso y salida de mercadería sean monitoreados.

**2. ¿Disponen de políticas y procedimientos que expliquen las responsabilidades en el área de bodega?**

Se pudo dar a conocer que la empresa no dispone de políticas o procedimientos donde se especifiquen las responsabilidades, destacando que a pesar de aquello cada trabajador conocen las actividades y son cumplidas según corresponda.

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

Se pudo conocer que al realizar el proceso de adquisición y resección de productos no se realiza la inspección de las condiciones de todos los productos ingresados, debido a la gran cantidad que se adquiere.

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

Se emplea el método de promedio ponderado, debido a que los precios varían y cuando el mismo producto se compra de forma continua, es importante conocer el nivel de existencias de ese artículo, asegurándose de que no haya una gran demanda de los productos en stock.

**5. ¿Realizan la comparación de las unidades indicadas con las órdenes de compra y las requisiciones en el área de bodega?**

El jefe de bodega pudo indicar que no se realizan las comparaciones de las unidades indicadas con las órdenes de compra y las requisiciones en el área de bodega

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

No se realizan cálculos para stockear el inventario, por lo tanto, no se mantiene un stock mínimo o máximo para abastecer la bodega de la empresa.

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

La empresa no aplica métodos de requisición para aprovisionar mercadería, es importante señalar que la bodega se abastece de productos según sea necesario, comúnmente se realiza el aprovisionamiento de manera trimestral.

Según la información recolecta en la entrevista con el jefe de bodega se pudo destacar que, carecen de políticas y procedimientos como guía para efectuar el registro de los inventarios, adicional no existen políticas para establecer las responsabilidades en el área de bodega , también se puntualiza que no se realiza la adecuada inspección de los productos adquiridos en bodega provocando el ingreso de productos defectuosos o dañados, se evidencio que no aplican métodos para la requisición de mercadería.



### 3.1.2 Evaluación del control interno

En la presente investigación se realizó la evaluación del control interno, mediante la aplicación de los cinco componentes del COSO I, que comprenden; Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitorea, con el propósito de verificar la situación actual de la empresa Esquina de Pérez, basados en el nivel de confianza y el nivel de riesgo indicados a continuación:

**Tabla 3.**


**Nivel de confianza y nivel de riesgo según COSO I**

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

### 3.1.2.1 Ambiente de control

**Tabla 1.**

#### Cuestionario de Ambiente de control

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>ENTIDAD</b>	<b>Empresa Esquina de Pérez</b>				
<b>PERÍODO</b>	<b>2021</b>				
<b>ÁREA</b>	<b>Administrativa</b>				
<b>ELABORADO POR</b>	<b>NEAP</b>				
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS Y CONTROLES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	¿El departamento de bodega cuenta con un manual de políticas?		X	0	No existe un manual de políticas
2	¿El departamento de bodega cuenta con un manual de procedimientos?		X	0	No existe un manual de procedimientos
3	¿El jefe de bodega realiza reuniones semanales con sus colaboradores?		X		No se realiza reuniones con los trabajadores
4	¿El departamento de bodega realiza requisiciones de manera oportuna para las respectivas compras?		X	0	No realizan las requisiciones de manera oportuna
5	¿La empresa dispone de personal en el área de bodega competente y capacitado que permita el cumplimiento de los objetivos establecidos por la entidad?	X		1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>				<b>1</b>	

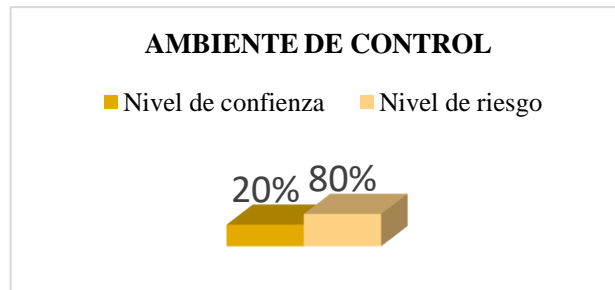
**Tabla 2.**

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

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	80%

**Gráfico 1.**

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




En la evaluación de control interno realizada al componente de Ambiente de control se pudo determinar un nivel de confianza **BAJO** correspondiente al 20%, porcentaje que se estableció porque la entidad no dispone de un manual de políticas o procedimientos en el área de bodega, que sirva como guía para establecer lineamientos en las actividades que se realizan. Se estableció un nivel de riesgo **ALTO** correspondiente al 80%, debido a que la empresa no ejecuta requisiciones de manera oportunas al departamento de compras para abastecer de manera adecuada la bodega.

### 3.1.2.2 Evaluación de riesgo

**Tabla 3.**

#### Cuestionario de Evaluación de riesgo

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD</b>		Empresa Esquina de Pérez				
<b>PERÍODO</b>		2021				
<b>ÁREA</b>		Administrativa				
<b>ELABORADO POR</b>		NEAP				
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS Y CONTROLES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	
1	¿Existe la identificación de riesgos internos y externos, que influyen en los inventarios de la empresa?		X	0	No se identifican los riesgos externos e internos de los inventarios	
2	¿Se realizan los respectivos mecanismos para gestionar los riesgos identificados en el inventario?		X	0	No se emplean mecanismos para gestionar riesgos	
3	¿El abastecimiento de bodega deber ser aprobada por el gerente para realizar la adquisición?	X		1		
4	¿En la empresa están identificados los riesgos de las existencias en cada proceso para su comercialización?		X	0	No se identifican riesgos para la comercialización del inventario	
5	¿Poseen un sistema para controlar la información del inventario empleado solo por personal autorizado?		X	0	Todos los trabajadores tienen acceso a la información	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>				<b>1</b>		

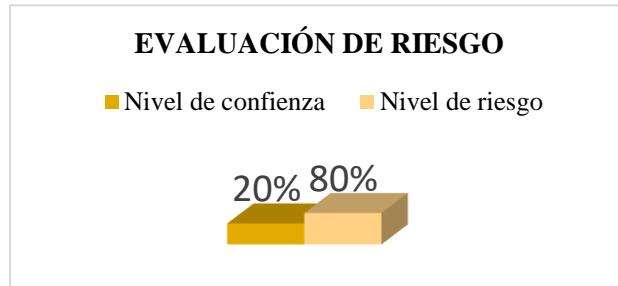
**Tabla 4.**

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

Nivel de confianza		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	80%

**Gráfico 2.**

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




En la evaluación del control interno aplicada al componente de evaluación de riesgo de determino un nivel de confianza **BAJO** equivalente al 20% y se evidencio un nivel de riesgo **ALTO** equivalente al 80%, debido a que en la entidad no se aplican mecanismos para la identificación y gestionar los riesgos internos y externos que influyen al inventario y en cada proceso de su comercialización, se destaco que la empresa dispone de un sistema para el registro de los inventarios pero no existe personal definido para utilizarlo, debido a que todos tienen acceso a la información.

### 3.1.2.3 Actividades de control

Tabla 5.

#### Cuestionario de Actividades de control

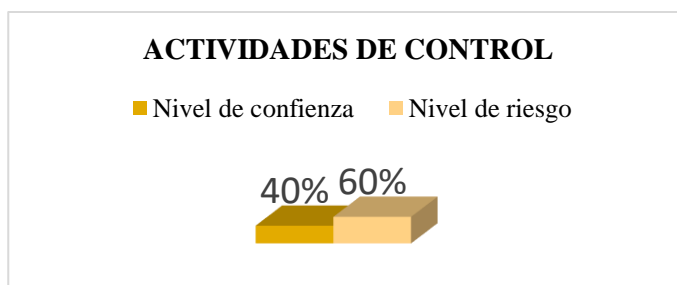
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
<b>ENTIDAD</b>		Empresa Esquina de Pérez				
<b>PERÍODO</b>		2021				
<b>ÁREA</b>		Administrativa				
<b>ELABORADO POR</b>		NEAP				
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
1	¿Realizan análisis horizontal de los diferentes periodos para determinar el comportamiento del saldo de la cuenta de inventario?		X	0	No se realizan análisis de indicadores para conocer el comportamiento del inventario	
2	¿La empresa efectúa la evaluación de la rotación del inventario que mantiene la empresa en cada periodo?		X	0	No se aplican indicadores para conocer la rotación del inventario	
3	¿Se realizan ajustes contables por la diferencia, faltantes y sobrantes de inventario?	X		1		
4	¿Existe documentación que respalde el ingreso y salida de mercadería?	X		1		
5	¿La empresa mantiene un respaldo donde se pueda verificar la existencial actual de mercadería?		X	0	No existen respaldos para la verificación de existencia	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>				<b>2</b>		

**Tabla 6.**

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

Nivel de confianza		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

**Gráfico 3. Nivel de confianza y nivel de riesgo de Actividades de control**




El componente de actividades de control se determinó un nivel de confianza **BAJO** equivalente al 40%, no se aplican indicadores que determinen la rotación de inventario que mantiene la empresa en cada periodo, lo que provoca desconocimiento sobre la demanda ideal de la empresa. Al terminar el nivel de riesgo se obtuvo como resultado un riesgo **ALTO** equivalente al 60%, existen ajustes al existir faltantes o sobrantes pero las tomas físicas no son constantes por lo que la entidad no cuenta con respaldos adecuados sobre la cantidad exacta de mercadería existente en bodega.

### 3.1.2.3 Información y Comunicación

Tabla 7.

#### Cuestionario de Información y comunicación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD	Empresa Esquina de Pérez				
PERÍODO	2021				
ÁREA	Administrativa				
ELABORADO POR	NEAP				
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se realizan los respectivos reportes del consumo y movimientos de mercadería por parte del área de bodega?		X	0	No se realizan reportes de los movimientos de mercadería
2	¿Existe buena comunicación en el área de bodega de la empresa?	X		1	
3	¿Disponen de líneas de comunicación con proveedores, clientes, entre otros, que se adapten a las necesidades cambiantes de los clientes?		X	0	No disponen de líneas de comunicación con proveedores y clientes
4	¿La empresa dispone de un sistema adecuado de la información interna y externa que facilite la toma de decisiones en el área de bodega?	X		1	
5	¿El área de bodega concilia el inventario y presenta informes de cierre al área administrativa?		X	0	No realizan la presentación de informes de cierre al área administrativa
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>				<b>2</b>	



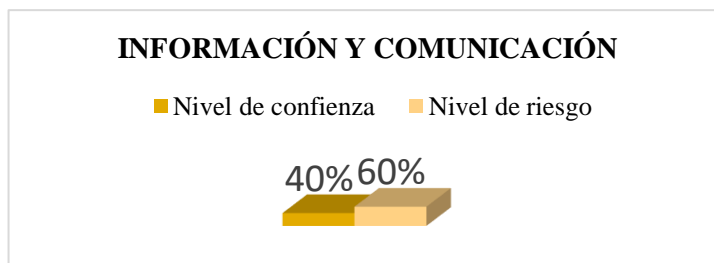
**Tabla 8.**

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

Nivel de confianza		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

**Gráfico 4.**

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




En el componente de información y comunicación se pudo obtener como resultado un nivel de confianza **BAJO** equivalente al 40%, y un nivel de riesgo **ALTO** equivalente a un 60%. Según los resultados se puede identificar que no se realizan reportes de los consumos y movimientos de mercadería por parte del área de bodega, es importante destacar también que no existe una línea de comunicación con proveedores y clientes que se puedan adaptar a las necesidades cambiantes de los consumidores, no se realizan conciliaciones de inventario al cierre del periodo, por lo que, no se presentan informes

al área administrativa, se determinó que existe un sistema informático al cual tienen acceso todos los trabajadores.

### 3.1.2.3 Supervisión y Monitoreo

**Tabla 9.**

#### Cuestionario de Supervisión y monitoreo

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>ENTIDAD</b>	Empresa Esquina de Pérez				
<b>PERÍODO</b>	2021				
<b>ÁREA</b>	Administrativa				
<b>ELABORADO POR</b>	NEAP				
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS Y CONTROLES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	¿Se realizan monitoreos de constatación física continuos al departamento de bodega por parte del área administrativa?		X	0	No se realizan constatación física continuo de inventario
2	¿Cuándo se realizan pedidos de mercadería son supervisados y autorizados por el área administrativa?	X		1	
3	¿Se realizan las respectivas comparaciones entre los importes registrados por el sistema contable con los activos físicos?		X	0	No se realizan comparaciones entre los importes
4	¿Disponen de mecanismos para detectar e informar cualquier deficiencia encontrada en el área de bodega?		X	0	No disponen mecanismos para detectar diferencias de inventario
5	¿Analizan si las adquisiciones de mercadería fueron entregadas a tiempo por el proveedor?	X		1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>				<b>2</b>	

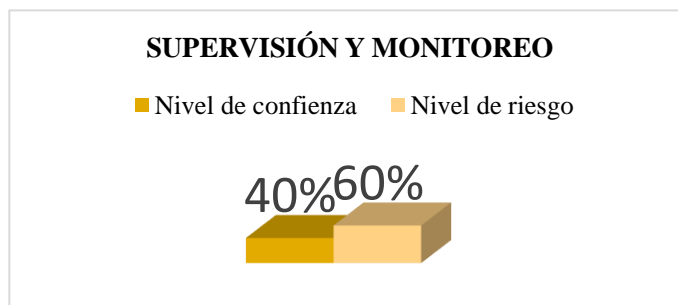
**Tabla 10.**

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

Nivel		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

**Gráfico 5.**

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



Finalmente, en el componente de supervisión y monitoreo se identificó un nivel de confianza **BAJO** con un porcentaje de 40%, y un nivel de riesgo **ALTO** equivalente a un 60%, a consecuencia de que la entidad no realiza constatación física de manera continua para conocer si existen faltantes o sobrantes de mercadería, tampoco se realizan las debidas comparaciones entre los importes registrados en el sistema contable contra los activos físicos, es importante puntualizar que no se emplean mecanismos o procedimientos para informar las deficiencias que pueden ser

encontradas en bodega, no se analiza si la adquisición de mercadería fueron entregadas a tiempo y sin desperfecto o daños.

### 3.1.3 Componentes y puntajes obtenidos

**Tabla 11.**

**Componentes y Puntajes obtenidos**

COMPONENTE	PUNTAJE OPTIMO	PUNTAJE OBTENIDO
Ambiente de control	5	1
Evaluación de riesgos	5	1
Actividades de control	5	2
Información y comunicación	5	2
Supervisión y monitoreo	5	2
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>8</b>

#### Cálculo del nivel de confianza

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{8}{25} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 32\%$$

#### Cálculo del nivel de riesgo

**Formula**

$$\text{Nivel de riesgo} = 100 - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100 - 32 = 68\%$$

**Tabla 12. Nivel de Riesgo**

<b>Rango</b>	<b>Confianza</b>	<b>Riesgo</b>
15% - 50%	Bajo	Alto
51% - 75%	Medio	Medio
76% - 95%	Alto	Bajo

Mediante la aplicación de la evaluación del COSO I se logró determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza que posee la entidad en el área de bodega. Se evidencio un nivel de riesgo del 68%, es decir el nivel de riesgo es medio.

**Cálculo del riesgo inherente**

Se realizó el cálculo del riesgo inherente en el área de bodega mediante el cual se pudo determinar que existe un riesgo de 68% presentado a continuación

**Formula**

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

$$RI = 100 - 32$$

$$RI = 68$$

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
3	2	1
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

### Calculo riesgo de control

Para el cálculo de riesgo de control se aplicó la fórmula que consiste en restar la muestra con el porcentaje de riesgo inherente antes obtenido, determinando un porcentaje de 32% en riesgo de control, por lo que se demostró que existen debilidades en los procesos de control interno en el área de bodega.

### Formula

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

$$RC = 100 - 68$$

$$RC = 32$$

### Cálculo del riesgo de detección

Se determino un 23% de riesgo de detección, basado en la experiencia lo que permite aplicar procedimientos de obtención de información.

### Formula

$$RA = \text{Riesgo inherente} * \text{Riesgo de control} * \text{Riesgo de detección}$$

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

$$\frac{0,05}{0,68 * 0,32} = RD$$

$$RD = 23$$

### **RIESGO DE AUDITORÍA**

El riesgo de auditoría hallado es del 5% debido a que la empresa no dispone de políticas y procedimientos para el área de bodega

***RA = Riesgo inherente \* Riesgo de control \* Riesgo de detección***

$$RA = 0,68 * 0,32 * 0,23 = 5\%$$

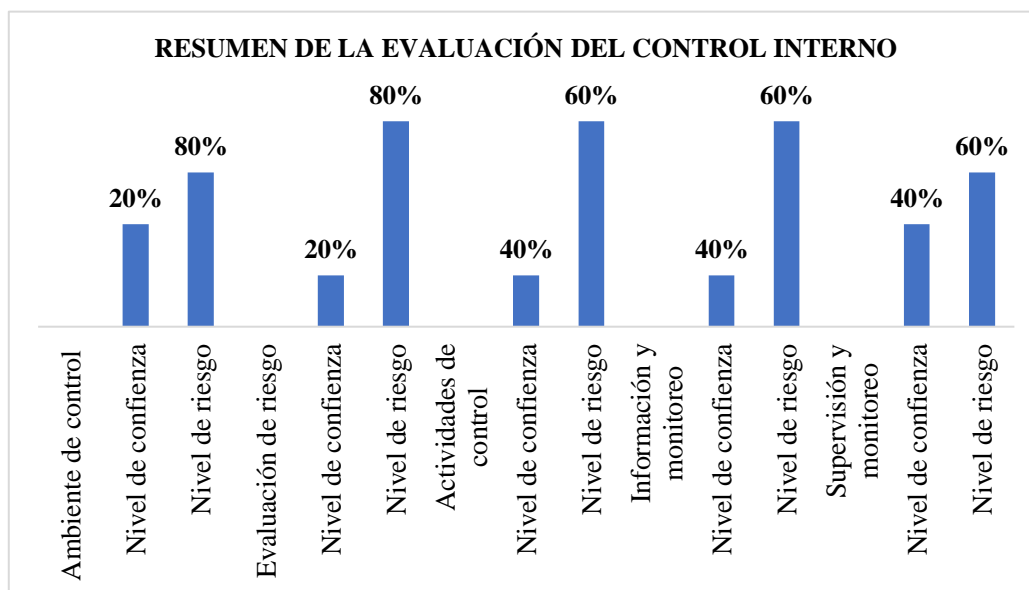
Mediante la aplicación de los cuestionarios de control interno en La esquina de Pérez, se obtuvo una ponderación de 25, la calificación total que se asignó fue de 8, por lo que se asigna un puntaje de 5 a cada componente del COSO I.



### 3.1.4 Análisis general del control interno

Gráfico 6.

Resumen de la evaluación del control interno





Al realizar la evaluación del control interno y aplicar los cinco componentes de COSO I, se pudo determinar que la empresa posee un nivel de confianza **BAJO** y se pudo identificar un nivel de riesgo **ALTO**, esto demuestra que la principal deficiencia radica en la falta de políticas y procedimientos en el área de bodega que describa cada actividad y quién es responsable, no ejecuta requisiciones de manera oportunas al departamento de compras para abastecer de manera adecuada la bodega, la empresa dispone de un sistema para el registro de los inventarios pero no existe personal

definido para utilizarlo, debido a que todos tienen acceso a la información, no se realizan monitoreos de constatación física continuos al departamento de bodega. Después de evaluar el control interno de la empresa, se considera fundamental la elaboración de la prueba analítica de la cuenta de inventario, porque es representativa en los activos de la empresa

### 3.1.5 Evaluación Control Interno cuenta Inventario

Tabla 13.

Tabla 14. Cuestionario de Evaluación Control Interno- CECI

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI							
ENTIDAD		ESQUINA DE PÉREZ		 			
PERÍODO		2021					
ÁREA		INVENTARIO					
ELABORADO POR		NEAP					
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES		SI	NO	N/A	CALIFICACION	COMENTARIO
1	¿En la empresa existen manuales de políticas o procedimientos que expliquen las responsabilidades en el área de los inventarios?			X		0	No dispone de políticas y procedimientos en el área de bodega
2	¿Cada ingreso por la adquisición de los productos están respaldados con su respectiva documentación?		X			1	
3	¿Se encuentran distribuidas las funciones de recepción, compra y ventas?			X		0	No se encuentran distribuidas las funciones
4	¿Los registros de los inventarios de la entidad se realizan correctamente?		X			1	
5	¿Se realizan verificaciones sobre la caducidad de los productos?			X		0	No se realizan verificaciones sobre la caducidad de productos
6	¿Existen los respectivos controles de máximos y mínimos sobre la existencia?			X		0	No existen controles de máximos y mínimos
7	¿Los productos están correctamente ordenados y clasificados en las perchas?		X			1	
8	¿Solo personal autorizado tiene acceso a la mercadería disponible para la venta?			X		0	Todo el personal tiene acceso a la bodega
9	¿Existen políticas o medidas en el caso de fraude, daños o robos de mercaderías?			X		0	No existe documentación para el soporte de fraudes o daños
10	¿Los inventarios físicos son constatados por personal ajeno a los trabajadores de la entidad?			X		0	Las constataciones son realizadas por los bodegueros, propietario y demás trabajadores
NIVEL DE RIESGO			CALIFICACIÓN TOTAL			3	<b>EL NIVEL DE CONFIANZA ES BAJA EN UN 30% EL RIESGO ES ALTO</b>
ALTO	MEDIO	BAJO	PONDERACIÓN TOTAL			10	
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%	CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL			30%	
BAJO	MEDIO	ALTO	NIVEL DE CONFIANZA				

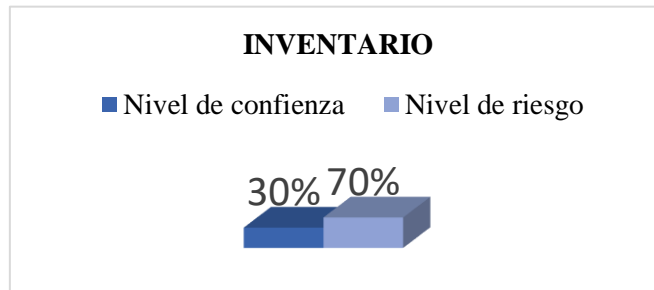
**Tabla 15.**

**Nivel de confianza y nivel de riesgo del inventario**

Nivel		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

**Gráfico 7.**

**Nivel de confianza y nivel de riesgo**



Al aplicar el control interno en inventario se determinó un nivel de confianza **BAJO** de un 30%, también se pudo determinar un nivel de riesgo **ALTO** correspondiente a un 70% debido a la inexistencia de políticas y procedimientos que expliquen el debido funcionamiento en el área de bodega a pesar de su importancia, debido que, son pautas, reglas o normas que indican como realizar las actividades de manera sistemática, clara y ordenada, provocando un inadecuado procedimiento de inventario al no estar distribuidas las funciones de recepción, compra y venta, también la escasa verificación

de la caducidad de productos, la no existencia de controles de máximos y mínimos de mercadería, cabe destacar que todo el personal tiene acceso al área de bodega, y las contestaciones físicas no son realizadas por personas ajenas a la entidad para mayor seguridad.

### 3.1.6 Tratamiento contable de inventario

**Tabla 16.**

#### **Peso relativo de la cuenta inventarios**

<b>EMPRESA ESQUINA DE PÉREZ</b>			
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2021</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>	<b>IMPORTANCIA RELATIVA</b>	<b>PRIORIDAD</b>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	\$ 44.572	17%	2
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 41.044	16%	3
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 8.733	3%	4
<b>INVENTARIOS</b>	<b>\$ 175.760</b>	<b>68%</b>	<b>1</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 270.108</b>	<b>100%</b>	

A partir de los datos indicados se considera necesario realizar las respectivas pruebas analíticas, debido a que la cuenta de inventario es la más representativa de los activos corrientes de la empresa Esquina de Pérez, valores presentados al 31 de diciembre del 2021, en artículos que presentan materialidad por el costo unitario y por el volumen

**Tabla 17.**

**Análisis vertical y horizontal del Estado de Situación Financiera**

<b>EMPRESA ESQUINA DE PÉREZ</b>						
<b>Estado de Situación Financiera</b>						
<b>Al 31 de diciembre</b>						
<b>CUENTA</b>	<b>2021</b>		<b>2020</b>		<b>VARIACIÓN</b>	
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	\$ 44.572	17%	\$ 35.620	18%	\$ 8.952	12%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 41.044	15%	\$ 35.627	18%	\$ 5.417	7%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 8.733	3%	\$ 5.378	3%	\$ 3.355	5%
INVENTARIOS	\$ 175.760	65%	\$ 120.437	61%	\$ 55.323	76%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 270.108</b>	<b>100%</b>	<b>197.062</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 73.046</b>	<b>100%</b>

**Análisis vertical**

Al realizar el análisis vertical aplicado a las cuentas del activo corriente, destacando en el año 2018 como mayor porcentaje la cuenta de inventario, equivalente a un peso porcentual del 65% del total de los activos corrientes, en comparación al año 2017 con un porcentaje en inventarios de 61%, como consecuencia a una disminución a las cuentas que son importantes por el giro del negocio de la entidad y en relación al objeto de estudio, presentando una disminución de 4%.

### **Análisis horizontal**

A través del análisis horizontal realizada al activo corriente se pudo determinar un aumento en todas las cuentas que lo conforman, destacando la variación significativa en la cuenta de inventario, observando un aumento entre el año 2020 al 2021 correspondiente a un 76%, que representa en cantidad monetaria una variación de \$55.323,00, lo que demuestra que la adquisición de productos aumento entre los dos años analizados, se presentan variación en las cuentas de efectivo y equivalente de efectivo, en cuentas y documentos por cobrar, activos por impuestos diferidos, con un porcentaje de variación de 12%, 7% y 5%, correspondiente a un aumento monetario de \$8.952,00 para efectivo, \$5.417 para cuentas y documentos por cobrar, \$3.355 para activos por impuestos diferidos.

Tabla 18. Tratamiento contable de inventario

NOMBRE DEL ARTICULO		REF	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATA CION FISICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGÚN AUDITORIA
							SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
ACEITES		C.1.1	\$ 7.500,00	250	\$ 30,00	250					\$ 7.500,00
AMORTIGUADORES DELT / POST		C.1.2	\$ 13.500,00	150	\$ 90,00	150					\$ 13.500,00
ALTERNADORES		C.1.3	\$ 6.500,00	130	\$ 50,00	130					\$ 6.500,00
BALANCINES		C.1.4	\$ 2.750,00	110	\$ 25,00	100		10	\$ 250,00		\$ 2.500,00
BASES DE AMORTIGUADORES		C.1.5	\$ 2.700,00	100	\$ 27,00	80		20	\$ 540,00		\$ 2.160,00
BENDIX		C.1.6	\$ 4.000,00	200	\$ 20,00	200					\$ 4.000,00
BISAGRAS DE CAPOT		C.1.7	\$ 3.750,00	250	\$ 15,00	250					\$ 3.750,00
BOBINA DE ENCENDIDO		C.1.8	\$ 2.100,00	210	\$ 10,00	210					\$ 2.100,00
BOMBA DE DIRECCION		C.1.9	\$ 2.300,00	230	\$ 10,00	230					\$ 2.300,00
BOYA DE GASOLINA		C.1.10	\$ 4.800,00	200	\$ 24,00	200					\$ 4.800,00
CAJA PORTA FUSIBLE		C.1.11	\$ 2.500,00	100	\$ 25,00	100					\$ 2.500,00
CAMARAS DE RETRO		C.1.12	\$ 16.200,00	180	\$ 90,00	200	20		\$ 1.800,00	\$ -	\$ 18.000,00
CAPOT		C.1.13	\$ 11.400,00	120	\$ 95,00	120					\$ 11.400,00
CARBURADORES		C.1.14	\$ 9.000,00	200	\$ 45,00	200					\$ 9.000,00
CATALIZADOR		C.1.15	\$ 10.400,00	200	\$ 52,00	200					\$ 10.400,00
CILINDROS DE FRENOS		C.1.16	\$ 7.350,00	210	\$ 35,00	210					\$ 7.350,00
CONDENSADORES		C.1.17	\$ 3.000,00	120	\$ 25,00	120					\$ 3.000,00
CONSOLA DE RADIO		C.1.18	\$ 4.200,00	150	\$ 28,00	150					\$ 4.200,00
CREMALLERAS HYDRAULICAS Y MANUALES		C.1.19	\$ 5.400,00	200	\$ 27,00	200					\$ 5.400,00
DUCTO DE AGUA DE RADIADOR		C.1.20	\$ 2.500,00	100	\$ 25,00	85		15	\$ 375,00		\$ 2.125,00
ESPEJOS EXTERIOR ELECTRICO LH-RH		C.1.21	\$ 3.000,00	200	\$ 15,00	200					\$ 3.000,00
ESPEJOS EXTERIOR MANUALES LH-RH		C.1.22	\$ 2.850,00	190	\$ 15,00	190					\$ 2.850,00
ESPIRALES		C.1.23	\$ 5.250,00	150	\$ 35,00	155	5		\$ 175,00		\$ 5.425,00
EVAPORADORES		C.1.24	\$ 4.560,00	120	\$ 38,00	120					\$ 4.560,00
FARO (SILVIN) DELANTERO LH-RH		C.1.25	\$ 6.750,00	150	\$ 45,00	150					\$ 6.750,00
FLORERO DIFERENCIAL		C.1.26	\$ 3.750,00	150	\$ 25,00	150					\$ 3.750,00
GUARDACHOQUE DELANTERO		C.1.27	\$ 8.500,00	170	\$ 50,00	170					\$ 8.500,00
GUARDACHOQUE POSTERIOR		C.1.28	\$ 5.500,00	100	\$ 55,00	87		13	\$ 715,00		\$ 4.785,00
GUAS POSTERIOR LH-RH		C.1.29	\$ 9.000,00	200	\$ 45,00	200					\$ 9.000,00
GUIAS NEBLINERAS		C.1.30	\$ 4.750,00	190	\$ 25,00	190					\$ 4.750,00
		<b>Σ</b>	175.760,00				25	58			
									<b>FD = \$ 1.975,00</b>	1.880,00	\$ 175.855



$\Sigma$  Sumaria

✓ Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se determinó su razonabilidad.

⊗ CANTIDADES DE ARTÍCULOS OBTENIDOS DEL LISTADO DE INVENTARIO DEL KARDEX.

✓✓ CANTIDADES DE ARTÍCULOS OBTENIDOS DEL LISTADO DE INVENTARIO

**FD=** Falta documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento físico de inventario efectuado.

⊗ Conforme a la constatación física se determinó los siguientes sobranes: 20 cámaras de retro, 5 espirales; estableciendo un sobrante de \$1.975 debido a que los documentos de soporte se encontraban traspapeladas en departamento contable, las cuales corresponden al periodo al 31 de diciembre del 2021 n° 001-001-4723, n° 001-002-6463 5 por encontrarse traspapeladas en la oficina de contabilidad, la misma que tuvo pleno conocimiento el encargado de bodega debido a la ausencia de documentos para controlar el ingreso a bodega.

⊗ Al realizar la constatación física se estableció un faltante de: \$1.880, correspondiente a 10 balancines, 20 bases de amortiguadores, 15 ductos de agua y 13 guardachoque, el mismo que no se justificó las razones de la diferencia; por ende, existen debilidades en el control interno del proceso de salidas de las existencias, por lo tanto, se recomienda la actualización de los registros y el reconocimiento del faltante por parte de la empresa

### Ajuste correspondiente a sobrante y faltantes

EMPRESA ESQUINA DE PÉREZ				
SUMARIA DEL ACTIVO REALIZABLE				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
31/12/2021	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>1</b>			
	<b>Inventario de Mercadería</b>		\$ 1.975,00	
	CAMARAS DE RETRO	\$ 1.800,00		
	ESPIRALES	\$ 175,00		
	<b>Cuentas por pagar</b>			\$ 1.975,00
	P/r Ajuste por sobrante			
31/12/2021	<b>2</b>			
	<b>Resultados acumulados año anterior</b>		\$ 1.880,00	
	<b>Inventarios de productos terminados</b>			
	BALANCINES	\$ 250,00		\$ 1.880,00
	BASES DE AMORTIGUADORES	\$ 540,00		
	DUCTO DE AGUA DE RADIADOR	\$ 375,00		
	GUARDACHOQUE POSTERIOR	\$ 715,00		
	P/r Ajuste por faltante			

### Condición

Al realizar el análisis de la cuenta de inventario, se pudo identificar sobrantes de mercadería valorados en \$1.975, diferencias que no fueron contabilizadas por los documentos que fueron trasapelados y que sustenten los sobrantes, de igual forma a través de la constatación física se identificaron faltantes valorados en \$1.880, valores sin ajustar por el área de bodega.

## **Normativa**

(Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios, 2005) nos fundamenta que los sobrantes de mercadería serán registrados con la finalidad de evitar riesgos al presentar los Estados Financieros; con respecto a los faltantes encontrados; deberán cumplir lo estipulado en LRTI, art. 28, N°8 pérdidas, literal b, donde manifiesta que el causante de la desaparición de los inventarios deberá adjuntar un acta y la respectiva denuncia.

## **Causa**

El desconocimiento de la normativa contable y fiscal necesaria para regular el negocio es la principal causa de las diferencias físicas encontradas en el área de la bodega; esta responsabilidad recae en el gerente de la bodega, que debe gestionar esta área a fondo.

## **Efecto**

Al presentar anomalías y discrepancias en el inventario de Esquina de Pérez, significa que la información financiera y los respectivos registros de inventario no se presentan en los saldos reales, resultando en pérdidas económicas por no ser detectadas y no ajustadas.

**Tabla 19.**

**Hoja resumen de activo corriente**

EMPRESA ESQUINA DE PÉREZ				
HOJA RESUMEN DE ACTIVO CORRIENTE				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
Cuentas	Saldo Contable	Movimiento		Saldo Ajustado
		Deudor	Acreedor	
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 44.572			\$ 44.572
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 41.044			\$ 41.044
Activos por impuestos corrientes	\$ 8.733			\$ 8.733
Inventarios	\$ 175.760	\$ 1.975	\$ 1.880	\$ 175.855
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 270.108</b>	<b>\$ 1.975</b>	<b>\$ 1.880</b>	<b>\$ 270.203</b>

✓ Saldo contable verificado con el saldo mayor que es razonable

Luego de la revisión efectuada a las cuentas que conforman el activo realizable al 31 de diciembre del 2021, se ha encontrado que la cuenta de mercadería presenta diferencias tanto deudoras como acreedoras, se demostró un valor deudor de mil novecientos setenta y cinco dólares (\$1.975), en los acreedores un valor de mil ochocientos ochenta (\$1.880), generando un saldo ajustado de ciento setenta y cinco mil ochocientos cincuenta y cinco (\$175.855).

Se pudo determinar a través de los ajustes realizados que existe una subvaloración en la cuenta de inventario al encontrarse con un saldo ajustado mayor al saldo contable presente en los estados financieros, esto fue producido por las diferencias de faltantes y sobrantes encontrados en el área de bodega.

### 3.1.6 Informe del Control Interno

<p><b>NEAP</b> Neap.234@gmail.com Telf. 042537301</p>	<p><b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b></p>
<p>Sr. Lirio Pérez Escalante GERENTE GENERAL DE LA ESQUINA DE PÉREZ La Libertad. Provincia de Santa Elena</p> <p>Presente,</p> <p>Una vez realizado el proceso de control interno direccionado al proceso operativos de los inventarios se procede a detallar por medio de la carta de control interno, los hallazgos encontrados dentro del área de bodega, descritas como observaciones para la aplicación de medidas correctivas con la finalidad de optimizar la toma de decisiones.</p> <p>La empresa Esquina de Pérez no cuenta con políticas y procedimientos que regularicen las actividades del área de bodega, esto es producido debido a que la gerencia no ha brindado la debida importancia a la implementación de procedimientos que sirvan de guía para la realización de las funciones de los empleados en el área de bodega.</p> <p>En la ejecución de los procedimientos de control interno con la debida colaboración del involucrado directamente con el área analizada, quien participo para la recolección de información, mediante la ejecución del COSO I, relacionado con los cinco componentes aplicados.</p>	

## NEAP

Neap.234@gmail.com  
Telf. 042537301

## INFORME DE CONTROL INTERNO

Los cuestionarios de control interno fueron ejecutados a el área administrativa, aplicando preguntas con relación al tratamiento de los inventarios fundamentadas a la normativa contable vigente y a las normas Internacionales de Contabilidad, con el objetivo de identificar el nivel de confianza ay el nivel de riesgo.

### Resultados del Control interno

En el procedimiento de la evaluación del Control Interno en los inventarios, se determinó un nivel de confianza bajo y un riesgo considerado como medio, demostrado la existencia de anomalías en el tratamiento contable del inventario, causados por debilidades y falencias con respecto al control y registro de mercadería, entre las siguientes

- No dispone de un manual de políticas o procedimientos en el área de bodega,
- No ejecuta requisiciones de manera oportunas al departamento de compras
- No se aplican mecanismos para la identificación y gestionar los riesgos
- No existe personal definido para el registro en el sistema empleado, debido a que todos tienen acceso a la información.
- No se aplican indicadores que determinen la rotación de inventario
- No se realizan reportes de los consumos y movimientos de mercadería por parte del área de bodega
- No realiza constatación física de manera continua para conocer si existen faltantes o sobrantes de mercadería
- No se realizan las debidas comparaciones entre los importes registrados en el sistema contable contra los activos físicos

### **Resultados de la Evaluación del Control Interno**

En la aplicación del cuestionario de control interno en los inventarios se determinó un nivel de confianza bajo de un 30%, también se pudo determinar un nivel de riesgo alto correspondiente a un 70%, por las siguientes observaciones:

- Inexistencia de políticas y procedimientos que expliquen el debido funcionamiento en el área de bodega
- Escasa verificación de la caducidad de productos
- La no existencia de controles de máximos y mínimos de mercadería,
- Todo el personal tiene acceso al área de bodega
- Las contestaciones físicas no son realizadas por personas ajenas a la entidad para mayor seguridad.

### **Resultados de la Evaluación del Inventario**

Luego de la revisión efectuada a las cuentas que conforman el activo realizable al 31 de diciembre del 2021, se ha encontrado que la cuenta de mercadería presenta diferencias tanto deudoras como acreedoras, se demostró un valor deudor de mil novecientos setenta y cinco dólares (\$1.975), en los acreedores un valor de mil ochocientos ochenta (\$1.880), generando un saldo ajustado de ciento setenta y cinco mil ochocientos cincuenta y cinco (\$175.855). Se pudo determinar a través de los ajustes realizados que existe una subvaloración en la cuenta de inventario al encontrarse con un saldo ajustado mayor al saldo contable presente en los estados financieros, esto fue producido por las diferencias de faltantes y sobrantes encontrados en el área de bodega.

### **Culminación**

Firman Srta. Nayeli Ascencio Plus y Sr. Lirio Pérez Escalante

C.c

La Libertad – Ecuador

### **3.1.8 Resultados de la entrevista**

Mediante las entrevistas realizadas a los agentes involucrados de manera directa en control de los inventarios, se implementó entrevistas al Gerente General, Contador y Jefe de bodega.

- En la entrevista realizada al gerente general se pudo determinar que no se realiza un adecuado control interno en los inventarios, también menciona que se realizan los ajustes respectivos de inventario al existir faltantes, pero no existen políticas y procedimientos que establezcan periodos determinado y las actividades que deben emplearse para realizar de manera efectiva la constatación física de inventario
- En la entrevista realizada al contador de la entidad se pudo determinar que no cuentan con políticas y procedimientos contables propios de la entidad como guía para los procedimientos, cualquier procedimiento se realiza mediante la supervisión del propietario de la empresa, también se pudo destacar que al existir sobrantes o faltantes de mercadería, son tratados contablemente, pero se pudo determinar que no se realizan constataciones físicas de manera constante para conocer si existe alguna anomalía
- Según la información recolecta en la entrevista con el jefe de bodega se pudo destacar que, carecen de políticas y procedimientos como guía para efectuar el registro de los inventarios, adicional no existen políticas para establecer las responsabilidades en el área de bodega , también se puntualiza que no se realiza



la adecuada inspección de los productos adquiridos en bodega provocando el ingreso de productos defectuosos o dañados, se evidencio que no aplican métodos para la requisición de mercadería.

### **3.1.7 Resultados de la Evaluación del Control Interno**

En la empresa Esquina de Pérez se aplicó el cuestionario de control interno CECI, se determinó un nivel de confianza BAJO de un 30%, también se pudo determinar un nivel de riesgo ALTO correspondiente a un 70% debido a la inexistencia de programas de procedimientos que expliquen el debido funcionamiento en el área de bodega a pesar de su importancia, debido que, son pautas, reglas o normas que indican como realizar las actividades de manera sistemática, clara y ordenada, provocando que no un adecuado procedimiento de inventario al no estar distribuidas las funciones de recepción, compra y venta.

En la evaluación de control interno realizada a los cinco componentes se determinó:

- La entidad no dispone de un manual de políticas o procedimientos en el área de bodega, que sirva como guía para establecer lineamientos en las actividades que se realizan.

- La entidad no se aplican procedimientos o mecanismos para la identificación y gestión los riesgos internos y externos que influyen al inventario en cada proceso de su comercialización.
- La empresa dispone de un sistema para el registro de los inventarios pero no existe personal definido para utilizarlo, debido a que todos tienen acceso a la información.
- No se aplican indicadores que determinen la rotación de inventario que mantiene la empresa en cada periodo, lo que provoca desconocimiento sobre la demanda ideal de la empresa.
- No se realiza constatación física de manera continua para conocer si existen faltantes o sobrantes de mercadería para su debido ajuste.
- No se realizan las debidas comparaciones entre los importes registrados en el sistema contable contra los activos físicos
- No se emplean mecanismos o procedimientos para informar las deficiencias que pueden ser encontradas en bodega
- No se analiza si la adquisición de mercadería fue entregadas a tiempo y sin desperfecto o daños.

### **3.2 Discusión**

En el presente trabajo de investigación se estableció realizar la evaluación del control interno en los inventarios mediante la aplicación de los componentes COSO I, para conocer las falencias, debilidades e irregularidades que acontecen en la entidad. En base a lo mencionado se estudió la teoría de Manosalvas Gómez; Baque Villanueva y Peñafiel Nivelá (2020) quienes mencionaron que: el control en las diversas áreas funcionales de las organizaciones, contribuirá al logro de las metas y objetivos trazados para el desarrollo de las entidades, el descuido en su aplicación expone a la unidad a riesgos financieros, es necesario controlar el área de inventario, ya que es neurálgico para una organización dedicada a la comercialización.

Al realizar la evaluación del control interno y aplicar los cinco componentes de COSO I, se pudo determinar que la empresa posee un nivel de confianza bajo y se pudo identificar un nivel de riesgo medio, esto demuestra que la principal deficiencia radica en la falta de políticas y procedimientos en el área de bodega que describa cada actividad y quién es responsable, no ejecuta requisiciones de manera oportunas al departamento de compras para abastecer de manera adecuada la bodega, la empresa dispone de un sistema para el registro de los inventarios pero no existe personal definido para utilizarlo, debido a que todos tienen acceso a la información, no se realizan monitoreos de constatación física continuos al departamento de bodega.

Los resultados de la presente evaluación coinciden con los obtenidos por González Neira, K. (2018) quien encontró mediante los resultados de su investigación la importancia de implementar y evaluar el control interno en el área de inventario, por consiguiente, concluyó el beneficio de la implementación de un manual de políticas y procedimientos debido que permite optimizar los procedimientos contables en el departamento de bodega. Los antecedentes y sus coincidencias con el trabajo de investigación, evidencian que la inexistencia de políticas y procedimientos en el área de bodega provoca falencias en las actividades de las entidades.

### **3.3 Propuesta del trabajo de investigación**

Programa de políticas y procedimientos en el área de bodega para la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

#### **Justificación**

En el presente estudio de investigación realizado en la empresa Esquina de Pérez se pudo detallar las deficiencias encontradas en la entidad, a causa de la ausencia de un control interno en los inventarios se propone la creación de un programa de políticas y procedimientos que optimizara los procesos en el área de bodega, con la finalidad de regular las actividades relacionadas con el movimiento de los inventarios.

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Elaborar un programa para el control interno de los inventarios a través de la estructuración de políticas y procedimientos en el área de bodega para la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

### **Objetivos Específicos**

- Definir políticas aplicadas a la cuenta de inventario que permitan optimizar el control de interno de los procesos.
- Establecer procedimientos para efectuar de manera eficiente las actividades realizadas en los procesos del inventario.
- Elaborar diagramas de flujos que detallen las actividades correspondientes a los procesos del inventario.

**LA ESQUINA DE PÉREZ**

**PROGRAMA DE POLÍTICAS Y  
PROCEDIMIENTOS**

## INTRODUCCIÓN

El presente programa indica las directrices que deben ser aplicadas en los procedimientos de inventarios, señalando definiciones básicas, políticas, procedimientos y diagramas de flujos de cada actividad.

## DEFINICIONES BÁSICAS

- **Factura:** La factura es un documento legal en el que se registra la información que constituye la realización de una compra o venta de un producto, o si ha recibido o prestado un servicio.
- **Guía de remisión:** Una guía de remisión es un documento que debe ser emitido cuando se moviliza o se traslada bienes desde un punto a otro.
- **Orden de compra:** Una orden de compra o también llamada orden de pedido es un documento mediante el cual se solicita mercadería al proveedor.
- **Solicitud de compra:** Es un documento por medio del cual se solicita al departamento de compras a la adquisición de productos para un óptimo aprovisionamiento de mercadería.
- **Compras emergentes:** Es la adquisición de un producto que tiene como objetivo satisfacer la necesidad imprevista de los bienes, la misma que es solicitada de manera urgente por los usuarios.
- **Kardex:** El Kardex es un documento estructurado en el que se presentan las existencias de mercadería dentro de un almacén.

**POLÍTICAS:**

- La valoración del inventario se deberá aplicar mediante el método promedio, el mismo que es aprobado por las normas y leyes vigentes.
- Los movimientos efectuados en bodega deberán ser registrados por el jefe de bodega en el sistema informático.
- Las tomas físicas de inventario deben ser realizadas cuatro veces al año y serán realizadas por el jefe de bodega y colaboradores en el área, y supervisada por el Gerente.
- Cuando se generen las tomas físicas de inventario se debe crear evidencia y documentación respectivas para la constancia de irregularidades que se presenten en los procesos.
- Al existir faltantes de las existencias al realizar la toma física se tomarán medidas contra el responsable del área.
- El personal que realiza la toma física será capacitado para la correcta ejecución
- El jefe de bodega debe verificar que las facturas entregadas por el proveedor tengan los datos correctos.

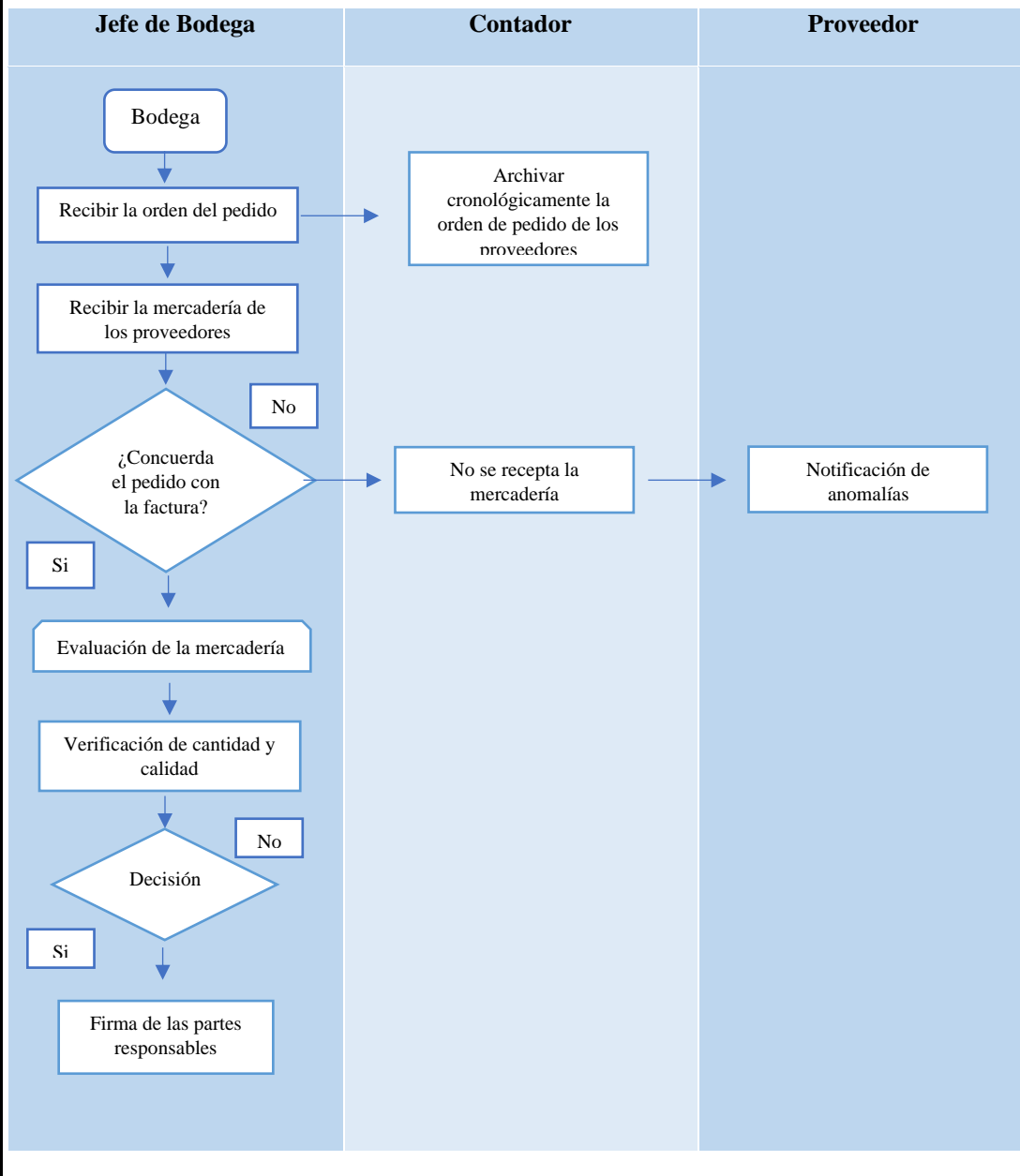


- Con respecto a los inventarios se aplicarán las fórmulas de rotación para conocer con exactitud los días de rotación de los productos, estimando la salida de estos productos en periodos cortos.
- Todas las actividades de entrada, salidas, almacenamiento y despacho de mercadería deberán estar monitoreadas por el jefe de bodega y deberán ser supervisadas por el Gerente.
- El solicitante de mercadería deberá presentar la ordenes de requerimiento para la salida respectiva de mercadería.
- Ningún personal bajo ninguna circunstancia podrá retirar mercadería sin previa autorización.

**INGRESO DE MERCADERÍA****Procedimiento**

- Cuando se reciban las mercaderías de los proveedores, se hará en la bodega principal con la supervisión del jefe de bodega y el Gerente.
- Se toma la orden del pedido el responsable receptorá con su respectiva copia para el contador.
- El contador archivará todos los documentos que sean entregados por parte los proveedores para el respectivo respaldo.
- Se procede a evaluar la mercadería si cumple con todas las características solicitadas, si no fuera el caso no se receptorán los productos.
- Se empleará una ficha para la verificación, y se realizará un informe sobre las anomalías encontradas.
- Al no existir anomalías con la mercadería se procederá con las firmas correspondientes de la recepción.

**Diagrama de Ingreso de Mercadería**

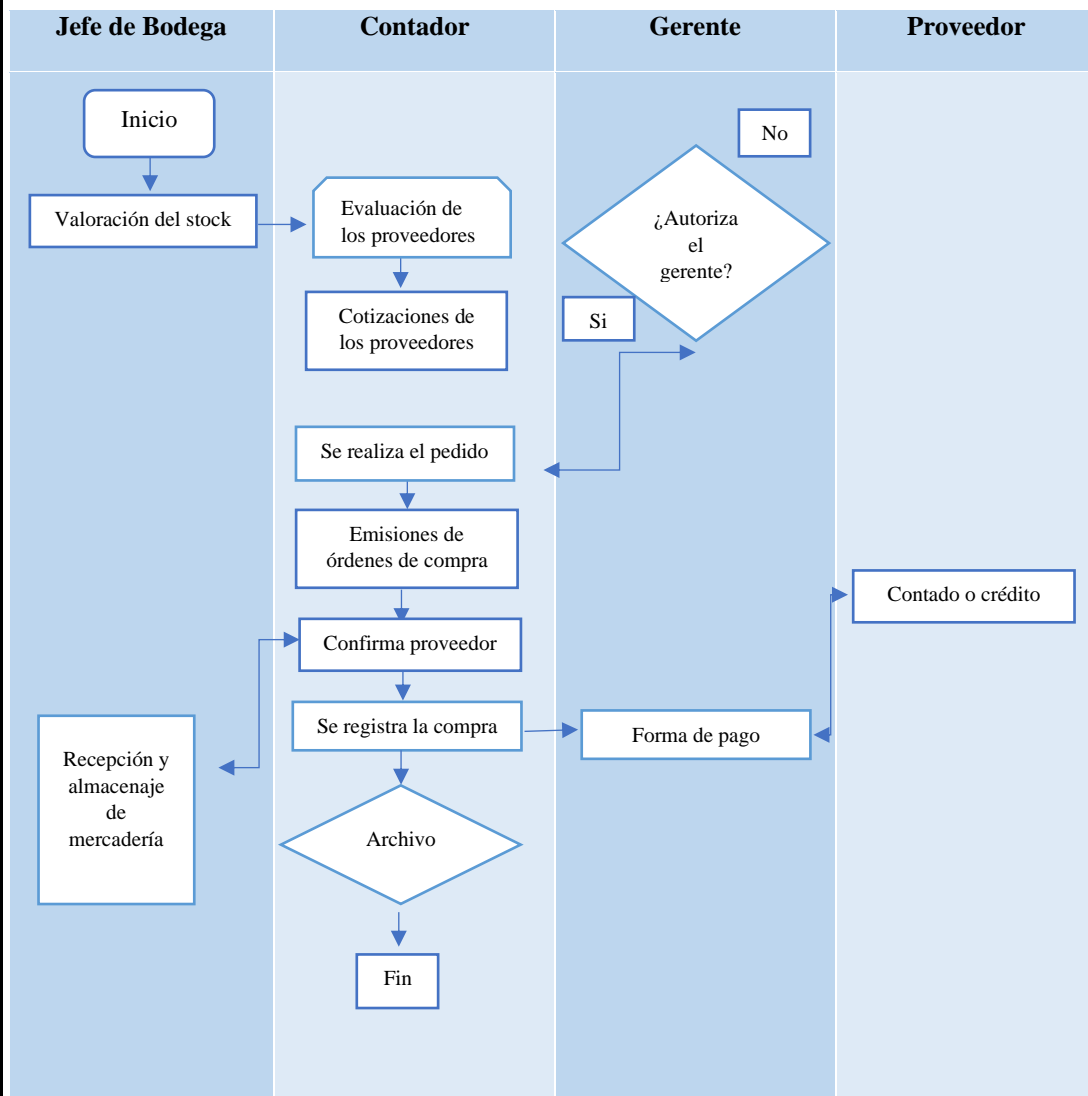


## REQUISICIÓN DE MERCADERÍA

### Procedimiento

- Para la respectiva requisición de mercadería se debe evaluar el stock de cada producto, y la rotación en determinado periodo.
- Analizar los informes de los proveedores con respecto a las cotizaciones, se tomará en cuenta los precios, la calidad y la demanda.
- Se autorizará la compra por pasarte del Gerente cuando se hayan realizado los análisis de las cotizaciones y examinado los parámetros establecidos.
- Se efectuará el pedido con la orden de compra, y se entregará a los proveedores según corresponda.
- Todas las operaciones serán registradas al momento en el que se las ejecuta
- Se archivará cada documento como respaldo para la respectiva recepción de mercadería.

**Diagrama de Requisición de mercadería**

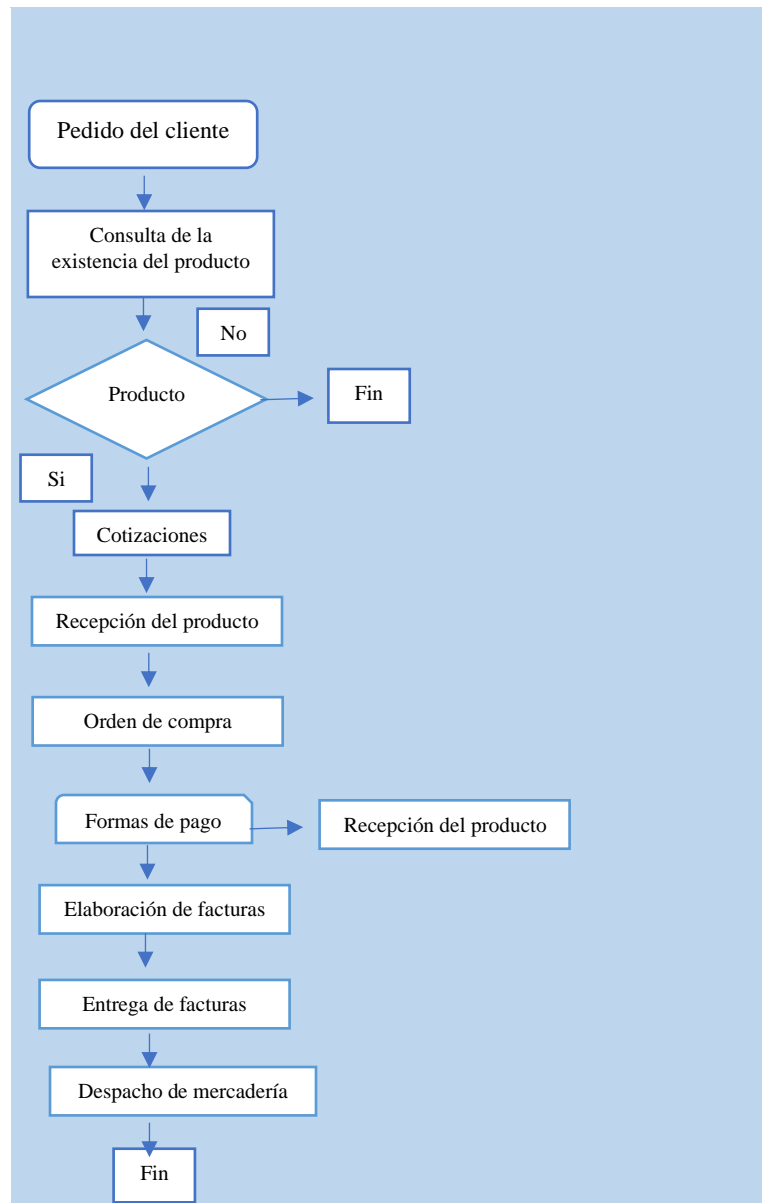


## **SALIDA DE MERCADERÍA**

### **Procedimiento**

- Al recibir el pedido del cliente, el vendedor dispondrá del listado de productos con la cantidad de stock actualizado donde se verificará la existencia del producto solicitado.
- Mantendrán las respectivas cotizaciones que serán facilitadas a los clientes para su posterior elección de productos.
- El cliente recibe la respectiva orden de compra que será entregada al cajero para la realización de la factura.
- Una vez cancelado y despachada la mercadería se procederá a registrar contablemente y archivar los documentos con su respectiva copia.

**Diagrama de Salida de mercadería**



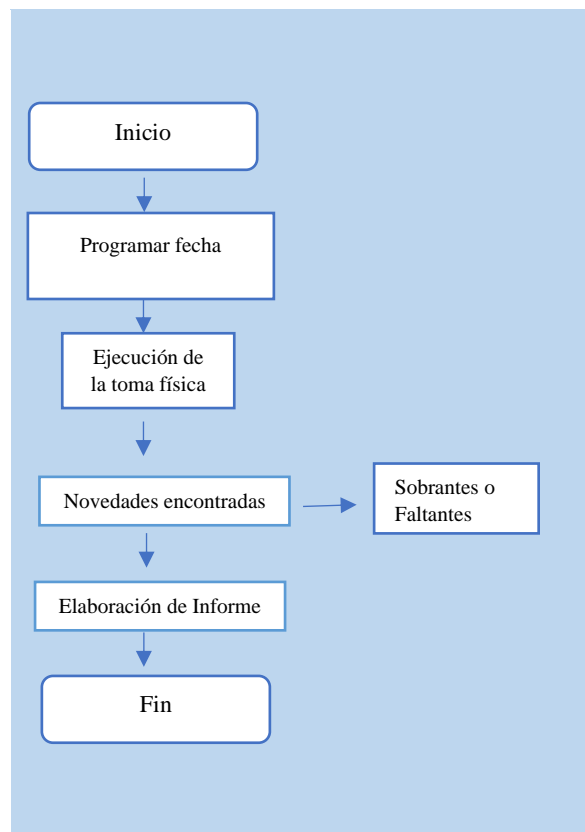
## **TOMA FÍSICA DE MERCADERÍA**

### **Procedimiento**

- Las tomas físicas son realizadas por el jefe de bodega y colaboradores, bajo la supervisión del Gerente
- El gerente programa la realización de las tomas físicas.
- El jefe de bodega debe imprimir el listado de los ítems a ser verificados y posterior se ejecuta la revisión.
- El jefe de bodega realizar el respectivo reporte de las novedades encontradas
- Se notifica al contador en el caso de encontrar diferencias para su respectivo ajuste.
- Se archiva el informe de la toma física realizada.



**Diagrama de Toma física de inventario**



## CONCLUSIONES

- ❖ Al diagnosticar la existencia y cumplimiento del control interno del inventario se pudo determinar que existen debilidades en los procedimientos realizados en el área de bodega, concluyendo que la requisición de mercadería no se realiza de manera eficiente debido a que no se conoce con exactitud la cantidad de productos, y su respectiva rotación.
  
- ❖ A través del tratamiento de inventario, se pudo determinar que la cuenta contable de inventario se encuentra en subvaloración debido a que tiene un saldo ajustado mayor al saldo contable presente en los estados financieros, esto fue producido por las diferencias de faltantes y sobrantes encontrados en el área de bodega.
  
- ❖ La ausencia de políticas y procedimientos que sirvan como guía para realizar las actividades en el área de bodega lo que provoca la existencia de anomalías en las actividades debido al desconocimiento de mecanismos que permitan evitar riesgos y pérdidas en procesos de requisición, compra y venta de mercadería.

## **RECOMENDACIONES**

- ❖ Aplicar mecanismos para conocer stock máximo, stock mínimo y la rotación de los productos con el fin de tomar decisiones con respecto a las requisiciones de manera oportuna para el adecuado abastecimiento de bodega.
  
- ❖ Considerar el procedimiento de constatación física constantes para mejorar el tratamiento contable de la cuenta de inventario, permitiendo a través de esta presentar valores razonables de la cuenta de inventario en los Estados Financieros.
  
- ❖ Implementar un programa de políticas y procedimientos en el área de bodega que tenga como finalidad optimizar los procesos contables, corregir anomalías encontradas y obtener efectividades en las operaciones realizadas en bodega.

## Bibliografía

- Álvarez Pareja, L. (2020). *Gestión de inventarios: cartilla para el aula*. Corporacion Universitaria Minuto de Dios. <https://elibro.net/es/ereader/upse/198393>
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestion de invenatrio*. Antequera, Málaga, Spain: Editorial Tutor Formación.
- Domínguez González , D. (2018). *Control interno y la gestión del inventario en MACOFE S.A.* ECUADOR: Repositorio UPSE.  
file:///C:/Users/katty/OneDrive/Documentos/TESIS/CONTROL%20INTERN O%20Y%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20INVENTARIOS%20EN%20MACOFE.pdf
- Imbaquingo Carapaz, N. F., & García Zambrano, X. L. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*.
- Baena Paz, M. (2017). *Metodología de la investigación*. México: Grupo editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/upse/40513>
- Barreres Amores, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. España: Wolters Kluwer.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/172619?page=399>.
- Constitución de la República del Ecuador. (2008).  
[https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios*. España: IC Editorial.
- Flamarique, S. (2019). *Manual de gestión de almacenes*. Marge Books.
- Gómez M., R. A., & Correa E, A. A. (1987). Tecnologías de la información y comunicación (TICs) en los . *Revista Avances en Sistemas e Informática*.
- González Neira, K. (2018). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y EFECTIVIDAD EN LA FERRETERÍA SOLÍS*. Repositorio UPSE.  
file:///C:/Users/katty/OneDrive/Documentos/TESIS/CONTROL%20INTERN O%20DE%20INVENTARIO%20Y%20EFECTIVIDAD%20EN%20LA%20 FERRETERIA%20SOLIS.pdf
- Jiménez Boulanger, F. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Tecnología de Costa Rica.

<https://books.google.com.ec/books?id=jRdhIWgPe60C&pg=PA52&dq=metodo+de+valoracion+de++inventario&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwid4Iqlg6b4AhXen4QIHbEHC6UQ6AF6BAgJEAIf#v=onepage&q=metodo%20de%20valoracion%20de%20%20inventario&f=false>

Lacalle García, G. (2018). *Operaciones administrativas de compraventa*. España: EDITEX.

Ley de Régimen Tributario Interno . (2018).

<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>

López Montes, J. (2014). *Gestión de inventarios*. EDITORIAL ELEARNING S.L.

Luciano Perez , R. (2020). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. Argentina: Maipue.

Manosalvas Gómez, L. R., Baque Villanueva, L. K., & Peñafiel Nivelá, G. A. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Scielo*.

Mantilla , S. (2018). *Auditoria del control interno*. Colombia: Ecoe ediciones.

Mantilla Blanco, S. (2013). *Auditoría del control interno*. ECO EDICIONES.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/114316?page=164>.

Meana Coalla, P. (2017). *Gestión de invenatrios*. España: Paraninfo S.A.

Mendoza Zamora, W., Delgado Chávez I, M., García Ponce, T., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa en el sector público. *Dominio de la ciencias*, 221.

Monroy Mejía, A., & Nava Sanchezllan, N. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Éxodo. <https://elibro.net/es/ereader/upse/172512>

Montaño Orozco, E. (2013). *Control interno, auditoria y aseguramiento fiscal y gobierno corporativo*. Montaño Orozco, Edilberto.

Montaño Orozco, E. (2013). *Control interno, auditorpia y aseguraamiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Colombia: Programa Editorial Universidad del Valle.

- NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control interno. (2014).  
[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)
- NIIF PARA LAS PYMES. (2009). *NIIF PARA LAS PYMES*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NII\\_F\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NII_F_PYMES.pdf)
- Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios. (2005).  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2005).  
<file:///C:/Users/katty/OneDrive/Documentos/TESIS/CONTROL%20INTERN O%20DE%20INVENTARIO%20Y%20EFECTIVIDAD%20EN%20LA%20 FERRETERIA%20SOLIS.pdf>
- Pereira Palomo , C. (2019). *Control interno en las empresas*. México: Instituto mexicano de contadores públicos.
- Pereira Palomo, C. (2019). *Control interno en las empresas*. México: Instituto Mexicano de contadores publicos.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/124953?page=20>
- Quitanilla Gavilanes, J. (2019). *Los sistemas de control interno y su influencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario. (2020).  
<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+ PARA+APLICACI%C3%93N+LEY+DE+R%C3%89GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>
- Sangri Coral, A. (2016). *Administración de compras: adquisición y abastecimiento* . México: Grupo editorial Patria.
- Santillana González, J. (2015). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO*. México: Paerson.
- Trejo Sánchez, K. (2021). *Fundamentos de metodología para la realización de trabajos de investigación*. México: Parmeria.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/183470>

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA								
TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLE	DIMESIÓN	INDICADORES	INSTRUMENTOS	
Control interno en los inventario en la empresa Esquina de Pérez, Canton La Libertad, 2022	¿Cómo es el manejo de inventario en la empresa Esquina de Perez?	Describir mecanismos de control interno COSO para establecer la eficiencia en las operaciones de los inventarios	Elaboración de un programa de políticas y procedimientos en el área de bodega para mejorar la eficiencia y la eficacia de sus operaciones de la empresa Esquina de Pérez, año 2022	Control Interno de Inventario	Control interno	Definición	ENTREVISTA, COSO I, CECI	
	<b>SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA</b>					1.- Diagnosticar la existencia y cumplimiento del control interno para determinar la eficiencia y la eficacia en los procesos de inventario		Componenetes del control interno
	¿De que manera se controla los inventarios en la empresa "Esquina de Perez"?	2.- Prescribir el tratamiento contable de inventario a través del reconocimiento inicial como un activo corriente			Metodos de evaluacion del control interno			
	¿Aplican un tratamiento contable adecuado de los inventarios en la empresa "La esquina de Perez"?					3.- Proponer un programa de políticas y procedimientos en el área de bodega para la eficiencia y eficacia de sus operaciones		Inventario
	¿De que manera la aplicación de control interno aporta en las operaciones de inventarios en la empresa "La Esquina de Pérez"?	Valoracion de inventario			Actividades de control			
					Procedimiento para el registro y salida del Inventario	Informacion y comunicación		
						Procedimiento para el registro y salida del Inventario		Supervision o monitoreo
					Procedimiento para el registro y salida del Inventario			Método Narrativo o Descriptivo
						Procedimiento para el registro y salida del Inventario		Método de Cuestionario
					Procedimiento para el registro y salida del Inventario			Método de gráfico
						Procedimiento para el registro y salida del Inventario		Definición
					Procedimiento para el registro y salida del Inventario			Modelo de gestión de inventarios
						Procedimiento para el registro y salida del Inventario		Tipos de invenatrios
		Procedimiento para el registro y salida del Inventario	Método fifo					
			Procedimiento para el registro y salida del Inventario	Método promedio ponderado				
		Procedimiento para el registro y salida del Inventario		Adquisición de mercadería				
			Procedimiento para el registro y salida del Inventario	Recepción de mercadería				
		Procedimiento para el registro y salida del Inventario		Almacenamiento de mercadería				
			Procedimiento para el registro y salida del Inventario	Salida de mercadería				

**Anexo 2. Estado de situación financiera**

<b>EMPRESA ESQUINA DE PÉREZ</b>		
<b>Estado de Situación Financiera</b>		
<b>Al 31 de diciembre</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>2.021</b>	<b>2.020</b>
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	44.572	35.620
Cuentas y documentos por cobrar	41.044	35.627
Activos por impuestos diferidos	8.733	5.378
Inventarios	175.760	120.437
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>270.108</b>	<b>197.062</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>Propiedad, Planta y equipo</b>		
Maquinaria, Equipo, Adecuaciones	15.347	15.347
Muebles y Enseres	3.456	3.456
(-) Dep. acumulada de Propiedad, planta y equipo	-20.567	-20.567
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>-1.764</b>	<b>-1.764</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>268.344</b>	<b>195.298</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas y documentos por pagar	35.289	28.345
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	12.364	8.923
Obligaciones con el IESS	1.674	765
Otros pasivos corrientes por beneficio a trabajadores	910	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>50.237</b>	<b>38.033</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>50.237</b>	<b>38.033</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	49.678	34.980
Utilidades acumuladas del ejercicio anterior	96.534	80.567
Utilidad del ejercicio	71.895	41.718
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>218.107</b>	<b>157.265</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>268.344</b>	<b>195.298</b>



### Anexo 3. Entrevistas



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



**Tema:** CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA "ESQUINA DE PEREZ" CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021

**Objetivo:** Recopilar información sobre los elementos que intervienen en la gestión y aplicación del control de inventarios en la Empresa Esquina de Pérez, del Cantón La Libertad, con la finalidad de cumplir con el trabajo de investigación.

#### Entrevista 1: Gerente General

1. ¿La empresa aplica un control interno en el inventario?
2. ¿Usted considera importante para optimizar toma de decisiones la revisión de los reportes de stock mínimo, máximo, caducidad y deterioro?
3. ¿Realizan supervisión o monitorio en los procedimientos de inventario?
4. ¿Recibe reportes constantes del consumo de mercadería o movimiento de la cuenta de inventario?
5. ¿Considera Usted, que para las adquisiciones de inventarios es importante verificar la demanda de los productos?
6. ¿Qué toma de decisiones han surgido luego de reconocer perdidas desconocidas de inventario?
7. ¿Realiza la supervisión del análisis horizontal de los diferentes periodos para determinar el comportamiento del inventario existente?



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



**Tema:** CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA "ESQUINA DE PEREZ" CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021

**Objetivo:** Recopilar información sobre el tratamiento contable de la cuenta inventarios de La empresa Esquina de Pérez del Cantón La Libertad, con la finalidad de cumplir con el trabajo de investigación.

**Entrevista 2: Contador de la Esquina de Pérez**

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



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



**Tema:** CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA "ESQUINA DE PEREZ" CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021

**Objetivo:** Recopilar información sobre los procesos operativos en el área de bodega en la empresa Esquina de Pérez. del Cantón La Libertad, con la finalidad de cumplir con el trabajo de investigación.

**Entrevista 3: jefe de bodega**

1. **¿Emplean políticas y procedimientos para el registro de los inventarios?**
2. **¿Disponen de manuales de políticas y procedimientos que expliquen las responsabilidades en el área de bodega?**
3. **¿Se verifica en que condición ingresa la mercadería a bodega?**
4. **¿Qué método de valoración de inventario utilizan para registrar e ingresar la mercadería adquirida?**
5. **¿Realizan la comparación de las unidades indicadas con las órdenes de compra y las requisiciones en el departamento del almacén?**
6. **¿Establecen cálculos para la requisición de la mercadería mediante cantidades mínimas y máximas?**
7. **¿Cada que tiempo se aplica aprovisionamiento de mercadería y que método de requisición utiliza?**

#### Anexo 4. Fotos



## Anexo 5. Cronograma



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES  
**PARA EL OCTAVO SEMESTRE**

No.	MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR	MES	JUNIO				JULIO				AGO				SEP	CIERRE PAO
		SEMANA	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
		FECHAS	30-05 al 04-06	06-11	13-18	20-25	27-06 al 2 jul	04-9	11-16	18-23	25-30	01-6	08-13	15-20	22-27	30-08 al 04-09
1	Tutorías de los trabajos de integración curricular:															
2	Capítulo I															
3	Capítulo II															
4	Capítulo III															
5	Conclusiones y recomendaciones															
6	Certificado urkund tutor															
7	Entrega de informes por parte de los tutores															
8	Entrega de archivo del trabajo al docente guía															
9	Informe de los especialistas (calificación rúbrica)															
10	Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía (ESTA FECHA NO SE DEBE MOVER. PROGRAMADA PARA LA CUARTA SEMANA DE AGOSTO)															
11	Defensa de los trabajos de integración curricular															