



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

TEMA:

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA
“ESQUINA DE PÉREZ 2”, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021.

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

AUTOR:

Domínguez Mejillón Kerly Narcisa

LA LIBERTAD –

ECUADOR

AGOSTO – 2022



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA "ESQUINA DE
PÉREZ 2" CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021.**

AUTOR

Domínguez Mejillón Kerly Narcisa

TUTOR

Ing. Villao Flor María, MSc.

Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó en la empresa comercial "Esquina de Pérez 2" ubicada en La Libertad, su principal actividad económica es la venta al por menor de partes, piezas y accesorios para motocicletas y vehículos con variedades de productos, de ahí parte la investigación de un control de inventario siendo esencial para una buena organización para el proceso de compra, recepción y venta de mercadería. Tiene como objetivo general evaluar el control interno de inventario mediante los componentes del COSO I para mejora de los procesos operativos en el área de inventario de la empresa Esquina de Pérez 2 del cantón La Libertad, año 2021, las tareas científicas son: identificación del control interno de inventario, determinación del nivel de riesgo y confianza en el manejo del inventario, finalmente la proposición de un manual de políticas y procedimientos en los inventarios, mediante una investigación de tipo descriptiva, con enfoque cualitativo y cuantitativo, los resultados obtenidos se obtuvieron mediante las entrevistas y cuestionarios de control interno de inventario donde se evidenció la no existencia de un manual de políticas y procedimientos que afecta el proceso de la compra, recepción y venta de la mercadería.

Palabras claves: control interno, inventario, manual, procedimiento.



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA "ESQUINA DE
PÉREZ 2" CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021.**

AUTOR

Domínguez Mejillón Kerly Narcisa

TUTOR

Ing. Villao Flor María, MSc.

Abstract

The present research work was carried out in the commercial company "Esquina de Pérez 2" located in La Libertad, its main economic activity is the retail sale of parts, pieces and accessories for motorcycles and vehicles with a variety of products, hence part of the investigation of inventory control, being essential for a good organization for the purchase, reception and sale process. of merchandise. Its general objective is to evaluate the internal control of inventory through the components of COSO I to improve the operational processes in the inventory area of the company Esquina de Pérez 2 in the canton of La Libertad, year 2021. the scientific tasks are: identification of internal inventory control, determination of the level of risk and confidence in inventory management, finally the proposal of a manual of policies and procedures in inventories, through a descriptive research, with a qualitative and quantitative approach, the results obtained were obtained through an interview and questionnaire where the scarcity of a manual of policies and procedures that affects the process of buying, receiving and selling merchandise was evidenced.

Keywords: internal control, inventory, manual, procedure.

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO



Document Information

Analyzed document	KERLY DOMINGUEZ PROYECTO URKUND.docx (D142887878)
Submitted	8/14/2022 12:36:00 AM
Submitted by	Flor Maria Villao Santos
Submitter email	florvillao@upse.edu.ec
Similarity	7%
Analysis address	florvillao.upse@analysis.orkund.com

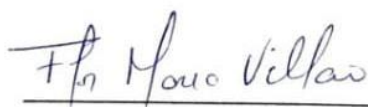
Sources included in the report

SA	UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA / TESIS DAYANARA DOMINGUEZ GONZALEZ URKUND.docx Document TESIS DAYANARA DOMINGUEZ GONZALEZ URKUND.docx (D59451694) Submitted by: dayanaragl@hotmail.com Receiver: garriaga.upse@analysis.orkund.com
SA	8vo B_CA_FINAL_MACIAS_PACHECO.docx Document 8vo B_CA_FINAL_MACIAS_PACHECO.docx (D48353871)
SA	SOLIS VILLAMAR MARIELA-VERA GARCIA GLORIA- URKUND.pdf Document SOLIS VILLAMAR MARIELA-VERA GARCIA GLORIA- URKUND.pdf (D54496189)
SA	katherine mora -- resumen de proyecto de titulacion.docx Document katherine mora -- resumen de proyecto de titulacion.docx (D104791666)
SA	9A_ICA_BEJARANO_DIAZ__TRABAJO DE TITULACIÓN CONTROL INTERNO.docx Document 9A_ICA_BEJARANO_DIAZ__TRABAJO DE TITULACIÓN CONTROL INTERNO.docx (D39156269)
SA	VELASQUEZ.BARREIRO.JOHNNY.JOEL. - PROYECTO DE TITULACIÓN.docx Document VELASQUEZ.BARREIRO.JOHNNY.JOEL. - PROYECTO DE TITULACIÓN.docx (D112206840)

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA ESQUINA DE PÉREZ 2, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021”, elaborado por la Srta. Kerly Narcisa Domínguez Mejillón, 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



Ing. Flor María Villao Santos MSc.

PROFESOR TUTOR

AUDITORÍA DEL TRABAJO

El presente Trabajo de Titulación con el Título de “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA ESQUINA DE PÉREZ 2, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Kerly Narcisa Domínguez Mejillón con cédula de identidad número 2450512179 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.



Domínguez Mejillón Kerly Narcisa
C.C. No.: 2450512179

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por la vida y permitirme culminar una meta más, a mis padres por darme ánimos de seguir luchando día a día y ser el pilar fundamental en mi vida, agradezco a mi esposo por acompañarme y apoyarme en mis noches de desvelos, a los docentes de la universidad UPSE por complementar y guiar como futura profesional, agradezco por la compañía y lealtad de mi grupo de amigos con los que pasé todo mi periodo universitario.

Domínguez Mejillón Kerly Narcisa

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo a Dios por el ser divino que me cuida y protege en todo momento, dedico mi trabajo a mis padres para que se sientan orgullosos de mi nueva etapa de vida como profesional.

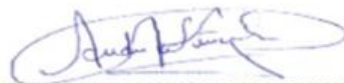
Domínguez Mejillón Kerly Narcisa

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....
Eco. Roxana Álvarez Acosta,
Mgtr.

**DIRECTOR DE LA CARRERA
CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**



.....
Eco. Andrea Núñez Estrella, Mgtr
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Flor Villao Santos MSc.
PROFESOR TUTOR



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

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
Planteamiento del problema	3
Formulación de pregunta	4
Objetivo general	4
Tareas científicas	5
Justificación	5
Idea a defender	6
CAPÍTULO I	7
MARCO TEÓRICO	7
1.1. Revisión de la literatura	7
1.2. Desarrollo de la teorías y conceptos	11
1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos y legales.	17
CAPÍTULO II	23
2. METODOLOGÍA	23
2.1. Tipo de investigación	23
2.2. Métodos de investigación	24
2.3. Diseño y muestreo	24
2.4. Diseño de recolección de datos	25
CAPÍTULO III	26
3. RESULTADOS Y CONCLUSIÓN	26
3.1. Análisis de datos	26
3.2. Discusión	43
CONCLUSIONES	45
RECOMENDACIONES	46
CAPÍTULO IV	47
4. PROPUESTA	47
4.1. Antecedentes	47
4.2. Justificación	48
4.3. Objetivos	48
4.4. Estructura organizacional	49

4.5. Políticas de los inventarios	50
4.6. Procesos y procedimientos de la cuenta inventarios	51
BIBLIOGRAFÍA	59
ANEXOS	62

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población de estudio	24
Tabla 2: Muestra del estudio	25
Tabla 3: Matriz del nivel de riesgo y confianza	32
Tabla 4: Cuestionario de control interno - Ambiente de control.....	33
Tabla 5: Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control.....	34
Tabla 6: Cuestionario de control interno – Evaluación de riesgos	35
Tabla 7: Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgos.....	36
Tabla 8: Cuestionario de control interno – Actividades de control.....	37
Tabla 9: Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control.....	38
Tabla 10: Cuestionario de control interno – Información y comunicación	39
Tabla 11: Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación	40
Tabla 12: Cuestionario de control interno – Supervisión y monitoreo.....	41
Tabla 13: Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo	42
Tabla 14: Resumen de los componentes COSO I	43

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización.....	62
Anexo 2: Matriz de consistencia	63
Anexo 3: Entrevistas.....	65
Anexo 4: Entrevista con el propietario	68
Anexo 5: Entrevista al contador.....	68
Anexo 6: Entrevista al jefe de bodega.....	69
Anexo 7: Carta Aval.....	70
Anexo 8: Cronograma de actividades.....	71

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado Control interno de inventario en la empresa Esquina de Pérez 2, cantón La Libertad, año 2021, tiene un espacio importante, porque es un tema que se aplica en la mayoría de las investigaciones relacionados al desenvolvimiento interno de la empresa para saber el proceso de compra, recepción y entrega del producto seguidas de las tareas asignadas al personal respecto al control de las existencias.

El control interno se convierte en una herramienta que las empresas actualmente usan para el cuidado de sus recursos, dentro de esto el inventario, para ir disminuyendo inconsistencias en el manejo de sus productos. Un adecuado registro de los movimientos de los inventarios de la empresa, revela una información confiable sobre el stock disponible para la venta, muestra un eficiente manejo de este activo, dando una visión más clara a los directivos para la toma de decisiones,

Este control garantiza a la entidad un nivel de confianza sobre el manejo de sus productos, deterioro, expiración, renovación de sus inventarios, posibles cambios por defectos que se presenten y que deben ser analizados en el momento oportuno y con los soportes necesarios

La Libertad, es un centro de comercio que se extiende en cada rincón de la provincia de Santa Elena, satisfaciendo las necesidades del consumidor el cual tiene a su disposición productos de buena calidad y con un costo accesible, el comercio es diario, por este motivo la mercadería debe tener un registro confiable y exacto de los movimientos de los productos, para constatar y evidenciar la existencia de la mercadería en los negocios.

La empresa Esquina de Pérez 2, ejerce sus actividades en el sector comercial en la venta al por menor de partes, piezas y accesorios para motocicletas y vehículos; de acuerdo a la investigación se conocerá sobre la existencia de un manual de políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios.

Durante el proceso de investigación se desarrollará cuatro capítulos:

En el primer capítulo denominado marco teórico, comprende la revisión de la literatura de investigaciones o hechos anteriores que aporten al tema de investigación del control interno de inventario, finalmente, se procede a realizar la fundamentación legal como respaldo justificativo.

El segundo capítulo contiene la metodología que se aplicará en la investigación, luego se utilizará las técnicas e instrumentos necesarios para recolectar información suficiente para el desarrollo investigativo, finalmente se establecerá la población y muestra del objeto de estudio.

El capítulo tres comprende el resultado y conclusión de la investigación que se obtendrá luego de la aplicación de la entrevista al Propietario, Contador y jefe de bodega como principales funcionarios para el aporte a la investigación.

Finalmente, en el capítulo cuatro se realizará la propuesta de un “Diseño de un manual de políticas y procedimientos del control de inventario en la empresa Esquina de Pérez 2, cantón La Libertad, año 2021, que ayuda al control eficiente y oportuno de la empresa.

Planteamiento del problema

Las empresas comerciales, por su alto movimiento de inventario debido a su constante rotación, debe tener un registro contable de los materiales que ingresan a bodega hasta su respectiva venta, este proceso inicia con el ingreso de la mercadería de forma documental y física para su posterior salida por motivo de ventas u otros conceptos que deben estar debidamente documentados en un manual para evitar diferencias e inconsistencias en el manejo de este activo.

La empresa Esquina de Pérez 2, maneja sus inventarios sin un manual de políticas y procedimientos lo que dificulta el proceso y control efectivo de sus existencias, revelando una información contable poco confiable e inexacta debido a posibles errores e inconsistencia en el manejo de su inventario.

La entidad comercial cuenta con personal suficiente para el manejo de actividades asignadas en el área de inventario, que complementadas con el manual de políticas y procedimientos mejorarán los procesos para tener un inventario actualizado minimizando riesgos para la empresa.

El control interno de los inventarios es necesario para conocer la cantidad de productos que tiene en stock para el proceso de su venta, para proyectar nuevas adquisiciones y que al momento de despachar nos muestre un inventario suficiente de mercadería, por esta razón, el control debe ser adecuado, en consecuencia, se realizan las siguientes preguntas que debe manifestarse en el proceso de investigación

Formulación de pregunta

- ¿Cuál es el proceso de control de inventario que aplica la empresa Esquina de Pérez 2 del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022?
- ¿Cuál es el estado actual del control interno de inventario en la empresa Esquina de Pérez 2?
- ¿Cuál es el nivel de riesgo y nivel de confianza en el manejo de inventario de la empresa Esquina de Pérez 2?
- ¿Cuáles son las políticas y procedimientos del control de inventarios en la empresa Esquina de Pérez 2?

Objetivo general

Evaluar el control interno de inventario mediante los componentes del COSO I para mejora de los procesos operativos en el área de inventario de la empresa Esquina de Pérez 2 del cantón La Libertad, año 2021.

Tareas científicas

- Identificación del control interno de inventario en la empresa Esquina de Pérez 2.
- Determinación del nivel de riesgo y confianza en el manejo del inventario de la empresa Esquina de Pérez 2.
- Proposición de un manual de políticas y procedimientos en los inventarios en la empresa Esquina de Pérez 2

Justificación

Debido al constante movimiento en las empresas comerciales de gama alta, sus actividades se ven alteradas con el cumplimiento de actividades y seguimiento, la empresa carece de la aplicación de un control interno en sus inventarios por la variedad y cantidad de existencias en la empresa que hacen que la eficiencia y eficacia tengan un nivel inferior y con poca credibilidad en sus registros de inventario, por lo general, las empresas que se dedican a la compra y venta de mercaderías ocasionan un gran dilema al momento de aplicar las políticas y procedimientos en el área de inventarios, la empresa necesita mejorar la situación actual de sus procesos de inventario con la evaluación del control interno, es decir, obtener información de su nivel de riesgo y confianza para controlar y mejorar sus procesos.

El presente trabajo de investigación es de importancia porque controla y gestiona los movimientos internos en relación al área de inventario, que aporta en su eficiencia y eficacia con respecto a sus actividades, el control interno evita

continuar con irregularidades que perjudican el proceso de la empresa, un control interno de inventario ayudará a mejorar sus procedimientos y actividades relacionadas al área de inventario, esto es la parte esencial de una empresa comercial, siendo su principal giro de negocio y su crecimiento económico en el mercado.

La investigación tiene como beneficiario a la empresa en general, el propietario, el personal contratado, proveedor, hasta los clientes porque, ayuda a gestionar sus movimientos y hacer que sea eficiente su proceso de compra – venta de mercadería.

Idea a defender

Implementación de un manual de políticas y procedimientos del control de inventarios, que permitirá la eficiencia y eficacia en las operaciones de inventario.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de la literatura

Según (Imbaquingo Carapaz & García Zambrano, 2017) en su revista científica denominado “El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017 y tiene como objetivo determinar el grado de eficiencia con el que opera la empresa mediante la evaluación del sistema de control interno de inventario, en función y relación de las políticas y de los diferentes procedimientos ejecutadas en el periodo, el presente estudio es de tipo exploratorio-descriptivo, que se describirán los procesos operativos dentro del área de inventario y bodega, tiene un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo, la población general es de 214 con una muestra de acuerdo a la fórmula es de 138, que se aplicará entrevista, encuesta con el instrumento del cuestionario COSO ERM, se identificó como resultado de la investigación que la empresa carece de un manual de funciones de las actividades que corresponden a las diferentes áreas, además la falta de políticas y procedimientos dificulta el proceso de operación, por último se evidencia irregularidad en la comparación física y digital del inventario. De acuerdo a los resultados se concluye que la implementación del cuestionario COSO ERM es sustancial para la determinación del nivel de riesgo y confianza en los procesos de control de inventario, además la falta de políticas rebota un complejo procedimiento que afectaría en el crecimiento empresarial.

Según (Mendoza Vera & Solórzano Mendoza, 2022) en su artículo científico titulado “El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020” menciona acerca de la importancia que tiene el control de inventario en los procedimientos de la mercadería y del impacto en la liquidez de la empresa, tiene como objetivo, analizar el impacto del control de inventario en la liquidez de la distribuidora “Miguel Sebastián” Manabí-Ecuador, la información que posee la distribuidora tiene una deficiencia de información al momento de la constatación física del inventario y ocasiona pérdidas e inconsistencia administrativa. La investigación tiene un enfoque cualitativo, exploratoria con diseño no experimental, aplicando un método explicativo y descriptivo, la población total es de 6 trabajadores siendo su muestra finita de 3 personas por su relación directa con la investigación, la técnica que se utilizó es la observación y entrevista con una lista de cotejo. Los resultados obtenidos luego de la entrevista es que la empresa no cumple con las políticas del manejo del control de los inventarios, además, se verificó que existe un gran número de artículos en stock que provoca un aumento de costos finalmente, de acuerdo a sus resultados, se concluye que deben promover el uso eficiente de los recursos a través de un control de inventarios óptimo y eficiente, además, que el control interno de inventario es una herramienta fundamental para las empresas que diariamente en sus operaciones buscan generar, crecer y obtener mayores beneficios.

Según (Domínguez González, 2019) en su proyecto de titulación con el tema “Control interno y la gestión de inventario en la MACOFE S.A. cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2018” basando su investigación en las deficiencias con respecto al control interno, a efecto de una ausencia de normas y políticas que estipulen a la empresa, que tiene como objetivo evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO I, para mejora de la gestión de inventario en MACOFE S.A., cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2018, la metodología aplicada fue de tipo descriptiva, con enfoque cualitativo y cuantitativo, con el método inductivo y deductivo, siendo su población de 11 personas relacionadas, con una muestra por conveniencia de 3 personas, gerente, contador y jefe de bodega, la técnica fue la entrevista y su instrumento un cuestionario, en los resultados obtenidos de acuerdo a la entrevista se determinó de la inexistencia de normativas en los procedimientos y ejecución de los inventarios, en los resultados de los cuestionarios de evidenció que la funciones no están desagregados, no se establecen niveles de stock ni indicadores, además, el control no es periódico en relación al desempeño de empleados, finalmente, como resultado de la investigación es que la empresa MACOFE S.A. no cuenta con reglamentos internos para el desarrollo de las funciones del personal, solo se basan en la experiencia, la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para las actividades correspondiente al objeto de estudio, que provoca una desarrollo limitado e inconsistente.

Según (Murillo Santana & Pin Calderón, 2021) con su proyecto de titulación denominado “Control interno del inventario y su incidencia en la liquidez de la compañía Expopesc S.A.” en la investigación de la deficiencia del control interno de inventario que tiene como objetivo general de investigación analizar el control interno de inventario y su incidencia en la liquidez de la compañía EXPOPESC S.A. la metodología implementada tuvo un enfoque cualitativo-cuantitativo, es de carácter descriptivo, no experimental de tipo prospectivo, la técnica que se utilizó fue la entrevista y observación directa con un cuestionario y preguntas relacionadas, con la población de 15, siendo su muestra no probabilística. Como resultado de la investigación, de acuerdo a la entrevista y su cuestionario de control interno se evidencia que el personal de recepción y almacenaje no cuenta con la debida capacitación para su funcionamiento correcto, además la falta de supervisión en el área de inventario no refleja información confiable y oportuna, finalmente la ausencia de un manual provoca inconsistencia en sus procesos. Según los estudios se concluye que: la compañía EXPOPESC S.A. tiene falencias en el área de inventario por la falta de segregación de las funciones, se concluye con la implementación de una propuesta de políticas y normas que disminuyan diferencias en la toma física de inventario.

1.2.Desarrollo de la teorías y conceptos

1.2.1. Control interno - Variable independiente

Según el autor (Pereira Palomo, 2019) manifiesta acerca del control interno como un seguimiento a la ejecución de las actividades estratégicas para mejorar el manejo administrativo y detectar oportunidades que beneficie a la empresa.

Para un control adecuado y completo del cumplimiento de lo planeado, es necesario que la Administración cuantifique los planes y objetivos en un presupuesto operativo, de tal manera que pueda dar seguimiento a la ejecución de las actividades e iniciativas estratégicas analizando sobre la marcha las desviaciones, con respecto a los presupuestado y detectar las oportunidades de mejora, proponer los cambios y realizar adecuaciones con una adecuada toma de decisiones para el logro exitoso de los objetivos. (pág. 29)

Según menciona el autor, el control de inventario permite detectar posibles errores en sus procedimientos internos, en relación al proyecto de investigación, la empresa Esquina de Pérez 2 debe analizar las debidas estrategias con respecto a los presupuestos y ejecución de actividades para el cumplimiento de sus objetivos planeados.

1.2.2. Componentes del control interno COSO I

1.2.2.1. Ambiente de control

De acuerdo a: (Ramírez Hinestroza y otros, 2022) el ambiente de control “Fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la entidad en relación con el control y administración de los riesgos a los que se ve expuesta en el desarrollo de las actividades constituidas de su objeto social”. Dentro de los componentes de control interno, el ambiente de control es esencial para un buen desarrollo, es decir, es una base cuantitativa para la entidad, de acuerdo al manejo y progreso correcto desarrollará una disciplina en relación al comportamiento y conducta ética del personal, para resultados esperados.

1.2.2.2. Evaluación de riesgos

Según los autores (Campos Muñis y otros, 2020) mencionan acerca la evaluación de riesgos del control interno de la siguiente manera:

Principio 6: se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.

Principio 7: identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.

Principio 8: considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.

Principio 9: identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control internos.

La esencia del argumento mencionado, la evaluación de riesgo permite la visualización de puntos vulnerables dentro de la empresa, dar seguimiento al proceso administrativo que se enfoca al riesgo, corresponde al análisis de la situación actual de la organización lo que permite medir el impacto de riesgo de acuerdo a las necesidades, estableciendo objetivos con relación a sus operaciones.

1.2.2.3.Actividades de control

De acuerdo (Amat & Campa, 2022) menciona que actividades de control “Son los procedimientos que se encuentran a lo largo de cualquier proceso de negocio de una entidad y que han sido diseñados por la Dirección para mitigar los riesgos identificados en ese proceso”. Los procesos que se enmarcan en la empresa con respecto a los procedimientos con relación al buen funcionamiento administrativo, que evita los posibles riesgos en la entidad.

1.2.2.4.Información y comunicación

Según (Estupiñán Gaitán, 2021) se refiere al cuarto componente del control interno:

La información relevante y de calidad, ya sea de fuentes externas o internas, es necesaria para que la empresa cumpla con sus responsabilidades de control interno y evalúe el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener información necesaria. (pág. 69)

Es importante la información de fuentes internas y externas al convertirse en un medio de comunicación indispensable para la empresa, respecto a la interacción mutua y continua que mejora su rendimiento y proporciona información necesaria

y confiable, la relación en la comunicación e información está estrechamente ligado para mejores resultados.

1.2.2.5. Supervisión y monitoreo

Según manifiesta el autor (Barreres Amores, 2020) una supervisión:

Se evaluará si el sistema de control interno define procedimientos de supervisión y revisión, identificando las actividades que la entidad lleva a cabo para el seguimiento del control interno. Se deberá comprobar, entre otros, los siguientes extremos:

- La adecuada periodicidad del seguimiento y la inclusión del factor sorpresa de las revisiones.
- Si queda constancia de que los controles diseñados existen y están formalizados, aplicándose en la rutina de los procesos.
- La existencia de medidas previstas de actualización del sistema de control interno que se pudieran adoptar. (pág. 309)

En relación con el proyecto integrador, una supervisión conlleva a darle seguimiento a las actividades previstas y establecidas por la empresa que mantiene un control eficiente de sus procedimientos, con la aplicación de rutinas de control y seguimiento.

1.2.3. Métodos de evaluación del control interno

De acuerdo a (IMCP, 2019) existen varios métodos para la evaluación del control interno que se indican a continuación:

- **Método descriptivo**

El método descriptivo de caracteriza al hecho de redactar un suceso que está permanente en la administración de la empresa, a través de los procesos de ejecución de los aspectos del control interno.

- **Método gráfico**

de acuerdo al autor, el método gráfico consiste en la imagen imparcial de lo que es una empresa, con respecto a las funciones y actividades que se rigen dentro de ella, por ejemplo: una representación es el flujograma de los procesos que se establezcan y caracterizan a las operaciones, mediante símbolos que guían al procedimiento interno.

- **Método de cuestionario**

en el método de cuestionario se refiere a la planificación del cuestionario, es decir: las preguntas direccionadas al área establecida, generalmente las respuestas deberán tener un enfoque negativo para cumplir con el procedimiento del control interno.

1.2.4. Tipos de riesgos en auditoría

Según los autores (Galindo López & Espinoza Álvarez, 2018) mencionan sobre el tipo de riesgos en auditoría, en la ejecución de un proceso de control interno, por tanto, de debe evidenciar mediante normas establecidas para la emisión de una opinión propia, clasificándose los tipos de riesgo de auditoría de la siguiente manera:

- **Riesgo inherente:** es un riesgo a la ausencia de algo importante en relación al cumplimiento de ordenanzas específicas, sin intervención de controles internos.
- **Riesgo de control:** es un riesgo a la falta de algo importante, que no logre prevenir o descubrir lo que sucede dentro de la organización.
- **Riesgo de detección:** es un tipo de riesgo con el cumplimiento de las operaciones dentro de la empresa, lo que podría ser una omisión o que realmente existan en la organización.

1.2.5. Tipos de inventario

Según (Escudero Serrano, 2019) existen cuatro tipos de inventario que se detallan a continuación:

Inventario permanente: Un inventario permanente hace referencia al control constante de la recepción y despacho de la mercadería, teniendo como base fichas de las existencias.

Inventario periódico: un inventario periódico es aquel control físico de la mercadería en distintos periodos de tiempos.

Inventario final: consiste en el control al final del ejercicio económico.

Inventario rotativo: el inventario rotativo es aquel recuento en la mercadería, varias veces durante el año.

1.3.Fundamentos, sociales, psicológicos y legales.

Fundamentación legal

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

Constitución de la República del Ecuador

Constitución de la República del Ecuador (2021):

Sección tercera

Contraloría General del Estado

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.

2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la fiscalía general del Estado.

3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.

4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite

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, domésticas, autónomas y mixtas.

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

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.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2022) menciona en su capítulo VI denominado contabilidad y estados financieros:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

Normas internacionales de auditoría

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.

NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno

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.

Riesgo Inherente

Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

Riesgo de control

La evolución preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección

El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no conclusiva.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) Inventario

Objetivo

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

un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Definiciones

Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 Medición del Valor Razonable).

CAPÍTULO II

2. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

2.1.1. Investigación Descriptiva

El presente trabajo de investigación se realizó mediante un estudio de tipo descriptivo, como menciona (Mar Orozco y otros, 2020) menciona que “Se enfoca principalmente en hacer un análisis sobre cómo se comporta o funciona en el presente una persona, grupo de estas, como también alguna cosa u objeto y con ello hacer una interpretación posterior” (pág. 24). De tal forma la investigación de tipo descriptiva predomina con el análisis del fenómeno de investigación que comprende a la descripción de su comportamiento actual.

2.1.2. Enfoque cualitativo-cuantitativo

Se empleó un enfoque cualitativo, según (Ramírez Montañez & Calles Moreno, 2021) menciona que “La investigación cualitativa busca comprender y profundizar los fenómenos investigándolos desde la perspectiva de los actores participantes en un ambiente natural y en relación directa con el contexto”. (pág. 11) de acuerdo a lo citado, la investigación cualitativa trata de comprender e indagar los sujetos de estudio mediante las herramientas adecuadas y se empleó un enfoque cuantitativo por el análisis e interpretación objetiva de la investigación, a través de un cuestionario de control interno.

2.2. Métodos de investigación

El presente trabajo de investigación se aplicó los siguientes métodos de investigación

Método inductivo-deductivo: de acuerdo al método que se empleó se considera los resultados de las herramientas aplicadas como la entrevista y un cuestionario COSO I que fueron realizadas en la empresa Esquina de Pérez 2, lo que se consideró los primeros hechos de los resultados obtenidos.

Método analítico-sintético: la investigación se empleó este método por la accesibilidad de información, procesos y procedimientos, teniendo como fin el determinar puntos estratégicos que ayuda a solucionar las problemáticas.

2.3. Diseño y muestreo

Población: de acuerdo a la información proporcionada por Esquina de Pérez 2 se detalla el siguiente personal: como el propietario, la contadora, el jefe de bodega y los demás empleados como se detallan a continuación:

Tabla 1: *Población de estudio*

Descripción	Cantidad
Propietario	1
Contador	1
Jefe de bodega	1
Personal	10
Total	13

Muestra: Para el siguiente procedimiento se determinó la muestra como un tipo de muestreo no probabilístico, por conveniencia direccionadas al personal que está debidamente relacionada con el problema de investigación, a continuación de detalla al personal involucrado: el propietario, contador y jefe de bodega.

Tabla 2: *Muestra del estudio*

Descripción	Cantidad
Propietario	1
Contador	1
Jefe de bodega	1
Total	3

2.4.Diseño de recolección de datos

Técnica de investigación: para el desarrollo de la investigación se utilizó la técnica de la entrevista, que fue dirigida al personal directo, es decir, al propietario, contador y jefe de bodega de la empresa Esquina de Pérez 2, siendo las preguntas con una interpretación apta para su comprensión, con la libertad de poder responder a lo necesario.

Instrumento de investigación: de acuerdo al proceso se determinó que el instrumento es un cuestionario de control interno COSO I, como base fundamental de la investigación, con preguntas que determinaron el nivel de riesgo y el nivel de confianza en la entidad Esquina de Pérez 2.

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos

El complemento fundamental para el proceso de investigación, se debe a la aplicación en los instrumentos mencionado como la entrevista al propietario de Esquina de Pérez 2, contador y el jefe de bodega, además del cuestionario de control de control de inventario para obtener respuesta en función del problema planteado.

3.1.1. Análisis de entrevistas

Se realizó la entrevista al propietario de la empresa Esquina de Pérez 2, Sr. Lirio Pérez Escalante.

1. ¿La entidad comercial cuenta con algún tipo de control de inventarios?

Según el entrevistado, menciona que, si existe un control de inventario, para evitar inconsistencia administrativas y físicas del inventario, además de tener la seguridad de los movimientos que surgen dentro de bodega.

2. ¿Quién supervisa las actividades del encargado del control del inventario?

Menciona que es una acción importante por eso debe ser de alguien de su entera confianza para realizar la respectiva supervisión de un control de inventario, la supervisión la realiza la Srta. Gabriela Pérez hija del propietario, para evitar anomalías involuntarias y perfeccionar el proceso.

3. ¿La empresa cuenta con el personal debidamente capacitado para el área de inventario?

Se menciona que las capacitaciones se realizan de forma empírica e interna sin capacitaciones formales que orienten al desarrollo efectivo de sus operaciones.

4. ¿Con qué frecuencia se realiza un control de inventario y quienes se responsabilizan en caso de tener diferencias?

Según la información se realiza todos los días por el ingreso de mercadería nueva, pero solo se registra del producto ingresado, verificando la existencia física y del sistema, la responsabilidad es del personal encargado de perchar la mercadería que son dos personas.

5. ¿La empresa cuenta con un manual de control de inventarios con niveles de responsabilidad en cada parte del proceso del movimiento del producto en la bodega?

La empresa tiene control del movimiento de la mercadería de acuerdo al traslado, con documentación de respaldo y firmas responsable de la mercadería al salir del establecimiento con su respectiva revisión de las condiciones del producto.

6. ¿Qué métodos de valoración aplica a su inventario?

El método de valoración que aplica la empresa Esquina de Pérez 2 es el método FIFO, siendo primera entrada primera salida de mercadería.

7. ¿Existe documentación que respalde el proceso de la solicitud de compra, recepción y venta de mercaderías?

De acuerdo al entrevistado, existe documentación que respalde el proceso como en la compra que es la nota de pedido, en la recepción no existe documentos de respaldo y responsabilidad del proceso y en la venta si hay documentos como es la factura.

Se realizó la entrevista al contador externo de la empresa Esquina de Pérez 2, Sr. Cristhian De La Rosa.

1. ¿Cuál es el método de control que Usted como Contador aplica al inventario?

Para su correcto control se aplica una planificación de lo que se pretende hacer, horario, personas responsables, seguimiento, supervisión y revisión del inventario que esté en condiciones aceptables para su venta.

2. ¿Cuentan con documentación de respaldo todo movimiento que tiene la mercadería?

Según el entrevistado si cuentan con documentación de respaldo, con un disco duro de seguridad de información, si en tal caso hay una falla en el sistema.

3. ¿Cada que tiempo se realizan controles de existencias desde su departamento?

Se realizan todos los días de acuerdo a que la mercadería ingresa y se inspecciona si concuerda con el sistema, pero el control de inventario se realiza cada 3 meses

respectivamente, pero no en su totalidad por tener una gama alta de mercadería y se debe realizar una planificación completa para su control.

4. ¿Para Usted qué nivel de importancia tiene el control de inventario dentro de la operación de la empresa?

El control de inventario es importante por ser el giro principal de una empresa comercial de un nivel alto de comercialización, es el procedimiento continuo para que la empresa tenga mejores resultados en el sentido económico y administrativo para obtener una mejor competencia en el mercado.

5. ¿Cuál es el procedimiento para realizar la compra de nueva mercadería?

El personal de bodega emite una orden de pedido para la compra de más mercadería o de un nuevo producto, pasa por gerencia para su aprobación, se realiza la cotización y se ordena al proveedor.

6. ¿Existe un archivo ordenado de los documentos soportes, del movimiento de inventario?

Según el contador externo, los documentos son enviados de forma semanal, para su respectiva cancelación de las obligaciones tributarias, si existe un orden de documentos relacionados al movimiento de inventario.

7. ¿La información contable, está respaldada dentro de un sistema contable?

La información de la empresa comercial si cuenta con respaldo de un sistema contable, que permite tener información confiable y que al momento de presentar algún inconveniente en el sistema puede recuperar la información.

Se realizó la entrevista al jefe de bodega de la empresa Esquina de Pérez 2, Sr. Luiggi Escalante.

1. ¿Realizan control de inventario físico? Describa el procedimiento.

De acuerdo al entrevistado se realiza de forma anual pero no en todos los productos, solo en seleccionados para constatar de forma física y en el sistema, el procedimiento es fijar una fecha intermedia de la semana, organizar los documentos para el respectivo control de productos seleccionados, verificar si no hay diferencias en el sistema con la documentación, dar un reporte al propietario en un cuaderno de la consistencia de inventario.

2. ¿Quiénes son las firmas responsables de los documentos que maneja la bodega por el movimiento de productos?

Los responsables del movimiento del producto es la Srta. Gabriela Pérez y el Sr. Luiggi Escalante como jefe de bodega.

3. ¿Cuál es el tiempo estimado en realizar un control de inventario físico y en qué beneficia dicho control?

El tiempo estimado de realizar un inventario solo en productos seleccionados es de una semana de acuerdo a su cronograma de actividades, el beneficio que otorga es la seguridad de que el proceso se esté desarrollando de la mejor manera, además de dar seguimiento a productos que podrían estar en condiciones deteriorables.

4. ¿Realizan algún control para verificar que la mercadería que ingresa a la bodega se encuentre en condiciones apropiadas para su respectiva venta?

Según el entrevistado, menciona que si existe un control para verificación de la mercadería que está por ingresar, realizando la respectiva verificación del producto si en tal caso tenga algún defecto para realizar el proceso de devolución de mercadería.

5. ¿Cómo se registra la mercadería nueva o ya existente en el sistema?

Se realiza de la siguiente manera: revisión de la mercadería que ingresa a la empresa, se realiza la respectiva etiqueta, se codifica en el sistema, luego pasa por el personal de percha para que ubiquen la mercadería en el lugar adecuado.

6. ¿Qué controles Usted aplica para las diferentes salidas de producto?

Al momento de la venta se realiza la inspección para constatar que el producto esté en buenas condiciones, confirmar con el cliente del pedido, se realiza la factura para el despacho del producto, una vez sale la mercadería no se aceptan devoluciones.

7. ¿Cuentan con documentación física y digital para devoluciones y traslados del inventario?

La empresa cuenta con documentación digital respecto a las devoluciones y traslados, para su debida seguridad empresarial.

3.1.2. Análisis del cuestionario de control interno de inventario

En la evaluación del control interno se aplicó un cuestionario de control interno de inventario de acuerdo a los cinco componentes del COSO I: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación finalmente supervisión y monitoreo, como resultado de evidencia y determina el nivel de confianza y riesgo de la empresa comercial Esquina de Pérez 2.

Tabla 3: *Matriz del nivel de riesgo y confianza*

MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
RANGO	CONFIANZA	RIESGO
15% - 50%	Bajo	Alto
51% - 75%	Moderado	Moderado
75% - 95%	Alto	Bajo

3.1.2.1. Ambiente de control

Tabla 4: Cuestionario de control interno - Ambiente de control


CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO - AMBIENTE DE CONTROL					
ENTIDAD:	ESQUINA DE PÉREZ 2				
PERÍODO	2021				
ÁREA:	INVENTARIO				
ELABORADO:	KERLY DOMÍNGUEZ				
COLABORADOR RESPONSABLE PARA LA APLICACIÓN COSO I	PROPIETARIO: LIRIO PÉREZ				
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	OBSERVACIÓN	CALIFICACION
1	¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos establecidos?		X	Se realiza de manera empírica y la experiencia adquirida por los años.	0
2	¿El personal del área de inventario cuenta con capacitaciones para realizar sus actividades?	x			1
3	¿La directiva evalúa el desempeño de las actividades del personal de bodega?	x			1
4	¿Se realizan capacitaciones para el personal de bodega de acuerdo a las tareas asignadas?	x			1
5	¿La empresa dispone de un manual de descripción de tareas para el departamento de bodega?		x	No tienen un manual de las descripciones en el área de inventario	0
TOTAL					3

Tabla 5: Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
Nivel de confianza	Calificación total/ponderación total
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de confianza	60%
Nivel de riesgo	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	40%

De acuerdo al cuestionario de control interno de inventario se determina el nivel de confianza con un 60% porque el personal cuenta con capacitaciones internas por parte del propietario con la predisposición de la directiva se evalúa el desempeño paulatino de las diferentes actividades relacionadas al área de bodega, dando como resultados favorables al proceso, de lo contrario se emiten correctivos para mejorar el proceso de acuerdo a las actividades del área de bodega. Dentro del 40% con un nivel alto de riesgo se debe a que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos debidamente establecidos, solo se manejan con los conocimientos previos y por la experiencia adquirida dentro de la empresa, además no dispone de un manual de funciones físico que estipulen el proceso correcto de la mercadería.

3.1.2.2. Evaluación de riesgos

Tabla 6: Cuestionario de control interno – Evaluación de riesgos


CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO - EVALUACIÓN DE RIESGOS					
ENTIDAD:	ESQUINA DE PÉREZ 2				
PERIODO	2021				
ÁREA:	INVENTARIO				
ELABORADO:	KERLY DOMÍNGUEZ				
COLABORADOR RESPONSABLE PARA LA APLICACIÓN COSO I	PROPIETARIO: LIRIO PÉREZ				
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	OBSERVACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿La empresa cuenta con los recursos en documentación para la recepción e ingreso de la mercadería?		X	La empresa no cuenta con documento de ingreso solo de recepción	0
2	¿Existe políticas para el encargado del traslado de mercadería?		X	No existe políticas establecidas por la empresa.	0
3	¿La empresa cuenta con documentos para los procesos de compra, recepción, venta y traslado del inventario?	X			1
4	¿Existen políticas establecidas de la devolución de mercadería?		x	La empresa no tiene políticas con respecto a devoluciones	0
5	¿La empresa tiene políticas para manejos de diferencias de productos en bodega?	x			1
TOTAL					2

Tabla 7: Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgos

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
Nivel de confianza	Calificación total/ponderación total
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza	40%
Nivel de riesgo	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	60%

Según datos recolectado en el cuestionario de control interno de inventario se evidencia lo siguiente, con el 40% del nivel de confianza según la matriz es un nivel bajo para la empresa y con el 60% se determina un nivel de riesgo alto, en la empresa se evidencian debilidades de acuerdo a la información del cuestionario, por ejemplo, no cuentan con documentación respecto a la recepción de la mercadería provocando un déficit en la constancia de lo recibido e ingreso a bodega, la empresa Esquina de Pérez 2 no tiene políticas que tengan firma de responsabilidad con el proceso de traslado de mercadería

3.1.2.3. Actividades de control

Tabla 8: Cuestionario de control interno – Actividades de control


CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO - ACTIVIDADES DE CONTROL						
ENTIDAD:	ESQUINA DE PÉREZ 2					
PERIODO	2021					
ÁREA:	INVENTARIO					
ELABORADO:	KERLY DOMÍNGUEZ					
COLABORADOR RESPONSABLE PARA LA APLICACIÓN COSO I	PROPIETARIO: LIRIO PÉREZ					
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	OBSERVACIÓN	CALIFICACION	
1	¿La empresa realiza inventario físico en el área de bodega?	X			1	
2	¿La empresa cuenta con personal calificado para realizar un control de inventario?	X			1	
3	¿Los documentos emitidos por venta y traslados, están debidamente registrados en el sistema?		X	No todo se mantiene registrado.	0	
4	¿La empresa cuenta con respaldo de documentos relacionados a la mercadería?	X			1	
5	¿El personal de venta, está involucrado en el proceso de ingreso y salidas de productos?		X	Existe solo una persona en revisar el ingreso de mercadería.	0	
TOTAL					3	

Tabla 9: Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
Nivel de confianza	Calificación total/ponderación total
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de confianza	60%
Nivel de riesgo	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	40%

Se recolectó la información respecto al cuestionario de control interno de inventario, en el componente de actividades de control y el 60% se estipula con un nivel de confianza moderado para la empresa, siempre considerando mejorar en sus actividades y el 40% es del nivel de riesgo alto por el hecho de no registrar en el momento los traslados y ventas de mercadería, además, se determina que el personal de ventas no está calificado como persona que revisa la mercadería ingresada

3.1.2.4. Información y comunicación

Tabla 10: Cuestionario de control interno – Información y comunicación


CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
ENTIDAD:	ESQUINA DE PÉREZ 2				
PERIODO	2021				
ÁREA:	INVENTARIO				
ELABORADO:	KERLY DOMÍNGUEZ				
COLABORADOR RESPONSABLE PARA LA APLICACIÓN COSO I	PROPIETARIO: LIRIO PÉREZ				
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	OBSERVACIÓN	CALIFICACION
1	¿La empresa proporciona información necesaria de los procedimientos al personal de bodega?		X	La empresa solo informa de manera empírica, sin respaldos físicos que orientes al personal de inventario	0
2	¿Existen líneas o canales de comunicación para emitir información con respecto al área de bodega?	X			1
3	¿Las recomendaciones con respecto al área bodega son comunicadas y/o implementadas por el propietario?	X			1
4	¿Existe reuniones para comunicación de nuevas disposiciones de inventario?	X			1
5	¿Se evalúa en determinados periodos las líneas de comunicación?		X	Se evidenció que no hay evaluaciones para la línea de comunicación	0
TOTAL					3

Tabla 11: Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
Nivel de confianza	Calificación total/ponderación total
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de confianza	60%
Nivel de riesgo	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	40%

De acuerdo a la información obtenida a través del cuestionario de control interno de inventario con el componente de información y comunicación, el resultado de acuerdo al nivel de confianza es del 60% como efecto de una buena comunicación entre el propietario y empleados informando lo necesario para el desarrollo de sus actividades con respecto al área de bodega. Con el 40% es del nivel de riesgo alto de acuerdo a la matriz presentada, que no proporciona información de manera física, solo de forma oral y empírica, que causa un recordatorio a corto plazo y el personal podría olvidar o confundirse de sus actividades, además, no se evalúa las líneas de comunicación para saber si se informa de la mejor manera y en especial que interpreten lo que se pretende emitir.

3.1.2.5. Supervisión y monitoreo

Tabla 12: Cuestionario de control interno – Supervisión y monitoreo


CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO - SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
ENTIDAD:	ESQUINA DE PÉREZ 2				
PERIODO	2021				
ÁREA:	INVENTARIO				
ELABORADO:	KERLY DOMÍNGUEZ				
COLABORADOR RESPONSABLE PARA LA APLICACIÓN COSO I	PROPIETARIO: LIRIO PÉREZ				
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	OBSERVACIÓN	CALIFICACION
1	¿Se realiza monitoreo del inventario de forma periódica?	X			1
2	¿La empresa realiza evaluaciones de control de inventario determinando el nivel de riesgo con el movimiento de inventario y su nivel de confianza con el personal autorizado?		X	La empresa no determina el nivel de riesgo y confianza que evidencien las respectivas evaluaciones.	0
3	¿Existe un manual de funciones del personal de bodega?		X	La empresa no cuenta con un manual de funciones del personal de bodega.	0
4	¿Existe personal autorizado que tienen claves para registrar movimientos de inventario en el sistema?	X			1
5	¿Existe personal externo para realizar revisión y monitoreo del inventario y quién es el responsable de su supervisión?		X	No hay personas ajenas a la empresa que hagan revisión y monitoreo del inventario, dado que tienen personal autorizado.	0
TOTAL					2

Tabla 13: *Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo*

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
Nivel de confianza	Calificación total/ponderación total
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza	40%
Nivel de riesgo	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	60%

Los resultados obtenidos luego de haber aplicado el cuestionario de control interno de inventario con el componente de supervisión y monitoreo de determinó que el nivel de confianza es del 40% siendo un nivel bajo en la matriz, se debe considerar realizar monitoreo de los inventarios de forma periódica para descartar irregularidades e inconsistencias en el área, con el 60% del cuestionario es del nivel de riesgo considerando en la matriz es de riesgo moderado, no obstante se debe considerar la implementación del nivel de riesgo y confianza en el personal, además, no cuenta con un manual de funciones que represente en el área de bodega.

3.1.2.6. Resumen de los componentes

Tabla 14: *Resumen de los componentes COSO I*

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO GENERAL			
COMPONENTES	DESCRIPCIÓN	%	NIVEL
Ambiente de control	Confianza	60	Moderado
	Riesgo	40	Alto
Evaluación de riesgos	Confianza	40	Bajo
	Riesgo	60	Moderado
Actividades de control	Confianza	60	Moderado
	Riesgo	40	Alto
Información y comunicación	Confianza	60	Moderado
	Riesgo	40	Alto
Supervisión y monitoreo	Confianza	40	Bajo
	Riesgo	60	Moderado

3.2. Discusión

De acuerdo a la técnica que se aplicó a los involucrados por medio de una entrevista se planteó la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos para el control de inventario dentro de la empresa, simplemente con la manera empírica del propietario se regula el procedimiento, lo que no asegura la constancia de sus actividades en especial de la mercadería, además, se evidenció que la falta de documentación de responsabilidad no están totalmente estipuladas y causa información poco confiable al momento del reporte.

En referencia al estado del arte y con los resultados que se obtuvieron tras la aplicación de la entrevista y cuestionario, se relaciona con un artículo científico “control de inventario y su impacto en la liquidez de la distribuidora Miguel Sebastián en Manabí, como resultado de la investigación se determinó que la empresa no cumple con las políticas en cuanto al manejo del control de inventario.

Según el proyecto de investigación de Dominguez González y con los resultados que obtuvo fue que las funciones no están debidamente segregadas para el personal, la inexistencia de manuales de políticas y procedimiento en las actividades relacionadas a bodega.

CONCLUSIONES

- De acuerdo al proceso de investigación se concluye que el control de inventario tiene debilidades con respecto a las funciones que desarrolla el personal de área de bodega, por la escasa difusión y conocimiento de las actividades que deben realizar en bodega y solo se guían en sus labores por la experiencia en el área.
- Por medio de la aplicación del cuestionario de cinco componentes denominado COSO I se determinó que el nivel de riesgo es alto y el de confianza es bajo dentro de la empresa específicamente en lo relacionado a la documentación de respaldo al recibir e ingresar la mercadería.
- Después de los resultados obtenidos se concluye que la ausencia de un manual de políticas y procedimientos para el control del inventario, que a la fecha de realizar la investigación se hacía de forma verbal y no estructurada, provocaba riesgos en la compra, recepción y venta de la mercadería.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa Esquina de Pérez 2, capacitar al personal que controla y maneja bodega de forma constante para minimizar riesgos por desconocimiento, en los registros de movimientos de inventario y ubicación de productos, que puedan afectar el buen manejo del inventario.
- Se recomienda utilizar los recursos necesarios para el control de inventario con respecto al registro, soportes y archivo de la documentación que garantice el manejo ordenado y secuencial de los movimientos de la mercadería y mejorar los niveles de confianza en el personal a cargo de inventario.
- Implementar un manual de políticas y procedimientos de inventario, su difusión y socialización con el personal de esta área para contribuir a un mejor manejo de la mercadería.

CAPÍTULO IV

4. PROPUESTA

DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTO PARA LA EMPRESA ESQUINA DE PÉREZ 2.

Área: Bodega - Inventario

Beneficiarios: Personal administrativo y operativo

Ubicación Geográfica: Provincia de Santa Elena, Cantón La Libertad, Barrio Eugenio Espejo, Calle No. 16, Avenida 23.

4.1. Antecedentes

La no aplicación de los controles de inventarios se originó por que el personal que labora en la empresa no aplica correctamente el proceso de compra, venta y almacenaje de inventarios, donde también se ocasiona muchas veces la pérdida de mercadería, por lo tanto, el propietario o encargado de la empresa considera que es muy importante la aplicación de un manual de políticas y procedimientos en la gestión de inventario debido que esto permitirá un manejo y control correcto de la mercadería que ingresa y sale de la empresa, así mismo, dar a conocer el uso correcto de los inventarios para que exista un mejor funcionamiento y evitar falencias en los productos.

4.2. Justificación

El manual de políticas y procedimientos para el área de bodega - inventario es de vital importancia porque ayuda a la empresa a mejorar el proceso de compra, venta y almacenaje de los productos, debido que no aplican un manual ha ocasionado pérdidas de mercadería, por lo tanto, este proceso ayudará a mejorar el manejo de los inventarios para conocer cuáles son sus actividades diariamente y básicas que deben realizar los empleados y así mismo no tengan problemas en sus mercaderías.

La elaboración de este documento aportará al área y esta a su vez para que la empresa lleve un mejor control de las operaciones, por lo tanto, agilizará los procesos para obtener una adecuada toma de decisiones durante su periodo económico.

4.3. Objetivos

Objetivo General

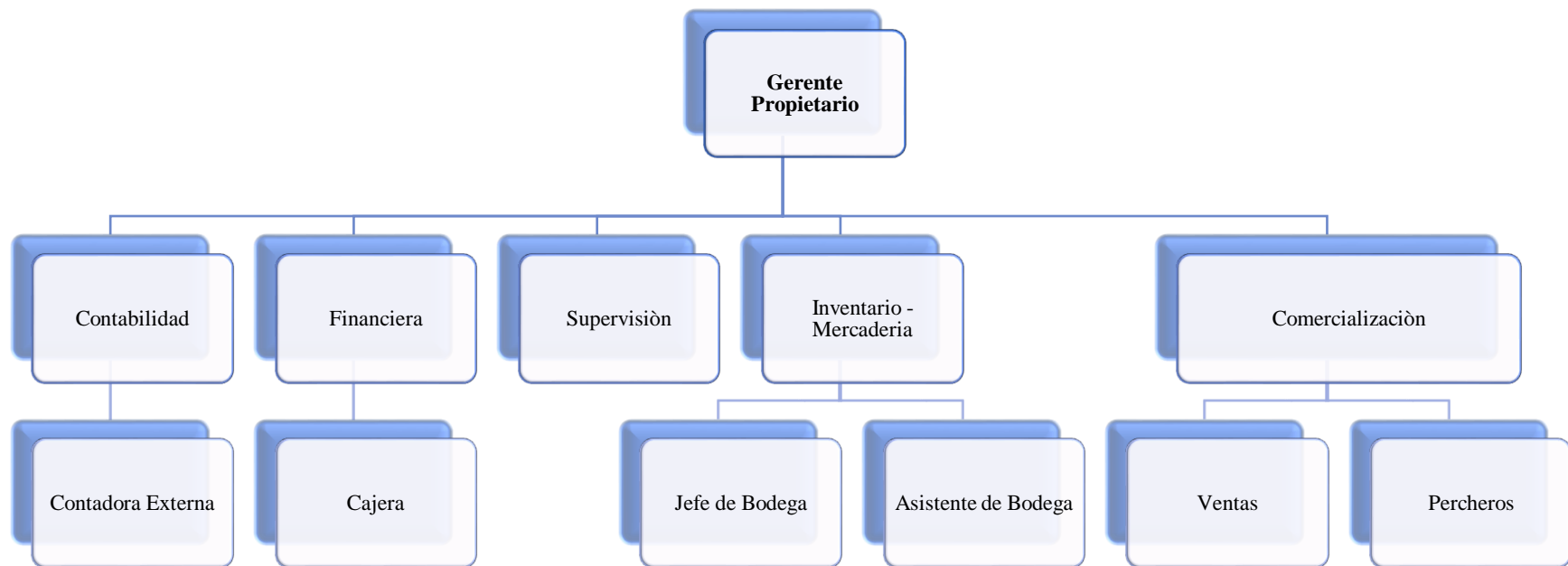
Diseñar un manual de políticas y procedimientos para el área de bodega - inventario de la empresa Esquina de Pérez 2 para obtener resultados óptimos en los procesos de compra, venta y almacenaje de mercadería.

Objetivos específicos.

1. Establecer políticas que permitan el proceso correcto de los inventarios que servirán de apoyo para el desempeño de las actividades de los trabajadores.
2. Elaborar procedimientos para la distribución de los inventarios en la bodega.
3. Diseñar flujogramas en los procesos de compras, venta y almacenaje de la mercadería que ingresa a bodega.

4.4. Estructura organizacional

Gráfico 1: Estructura Organizacional de la empresa



4.5. Políticas de los inventarios

LA ESQUINA DE PEREZ "2"
Provincia de Santa Elena
Cantón La Libertad
Barrio Eugenio Espejo, Calle No. 16,
Avenida 23.
Celular: 0983751639



AREA DE INVENTARIO

Políticas de los inventarios

1. Los movimientos diarios de los inventarios deben estar correctamente registrados en los Kardex.
2. Se utilizará el método de valoración de inventario FIFO que sirve para identificar la mercadería que primero debe ingresar para luego salir a la venta.
3. Se debe realizar la verificación física de los inventarios mensualmente para evitar falencia y buscar soluciones.
4. Tener en cuenta la caducidad de los productos para evitar pérdidas de mercadería. Adquirir los inventarios con la cancelación del 50% en efectivo y el 50% restante a crédito, esto según lo que indique el proveedor.
5. Se procederá a la verificación y observación si la mercadería entregada por el proveedor sea la misma que se solicitó.
6. Se asumirá el gasto si la mercadería está obsoleta, mientras tanto, no se aceptará devoluciones de las mismas.



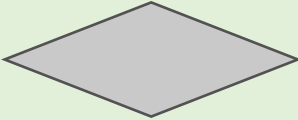
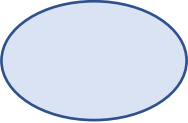

4.6. Procesos y procedimientos de la cuenta inventarios

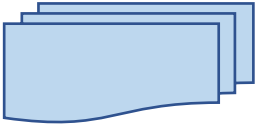

El proceso de compra se llevará a cabo mediante la revisión y fijación de precios que el proveedor asigne, en el proceso de venta y almacenaje se elaborarán listados de la mercadería que la empresa tenga en stock, de igual manera, la recepción y la revisión de la calidad de los productos para proceder a comercializarlos.


Procedimientos de los inventarios

Para el procedimiento de la entrada y salida de mercadería se realizó la siguiente simbología.

Gráfico 2: *Simbología de los Flujos*

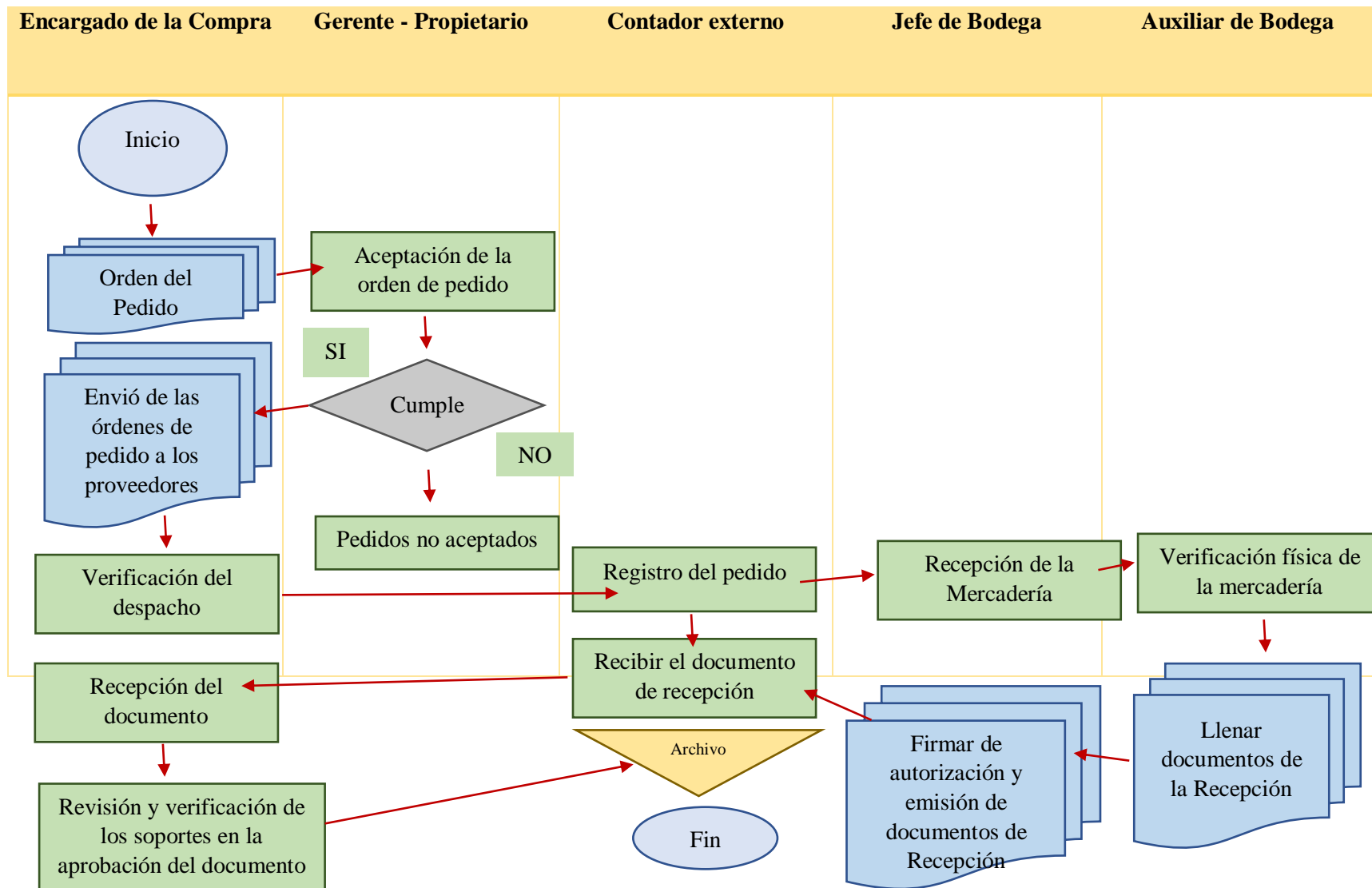
Símbolo	Significado
	Inicio / Final: El símbolo indicará el punto inicial o final del sistema o proceso.
	Proceso: representará procedimientos de la información.
	Decisión o Ramificación: Representará diferentes decisiones que surgen de diferentes puntos de la imagen.
	Conector: Indicará que el flujo continúa donde se ha colocado un símbolo idéntico.
	Archivo Documental: Reposo de la Documentación de sustento

	<p>Multidocumento: Representa varios tipos de información que posee un documento.</p>
	<p>Línea de flujo: Indica el orden de la ejecución y proceso de las operaciones realizadas.</p>

<p>LA ESQUINA DE PEREZ "2" Provincia de Santa Elena Cantón La Libertad Barrio Eugenio Espejo, Calle No. 16, Avenida 23. Celular: 0983751639</p>	
<p align="center">AREA DE INVENTARIO</p>	
<p>PROCEDIMIENTOS PARA LAS COMPRAS</p>	
<p>ACTIVIDAD</p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1. El encargado debe realizar las órdenes de pedido por medio de Excel en donde debe constar la descripción, cantidad y el valor del producto. 2. Una vez creada las órdenes de compra, solicitar al gerente general la aprobación. 3. El encargado debe enviar la orden de pedido al proveedor. 4. El encargado debe realizar la respectiva verificación del despacho de la mercadería. 5. El contador externo registra el pedido en la cuenta contable. 6. El jefe de bodega, al momento de recepción de la mercadería, procede a descargar del vehículo y debe hacerlo de forma ordenada. 	

7. Antes de almacenar los productos, el jefe de bodega asigna a un auxiliar a el número de cajas y la lista de los productos que debe ser registrada en el documento de recepción.
8. El jefe de bodega firma el documento de recepción que será entregado al contador y a la secretaria.
9. El Encargado de la compra registrará la información y hace conocer si existe alguna deficiencia que tienen los productos al proveedor
10. El contador externo debe archivar los documentos de la orden de pedido, lista de empaque y demás documentos de la transacción realizada, con su respectiva copia de factura, y documentación de respaldo

Gráfico 3: Diagrama de Flujo de compras



LA ESQUINA DE PEREZ "2"

**Provincia de Santa Elena
Cantón La Libertad
Barrio Eugenio Espejo, Calle No. 16,
Avenida 23.
Celular: 0983751639**



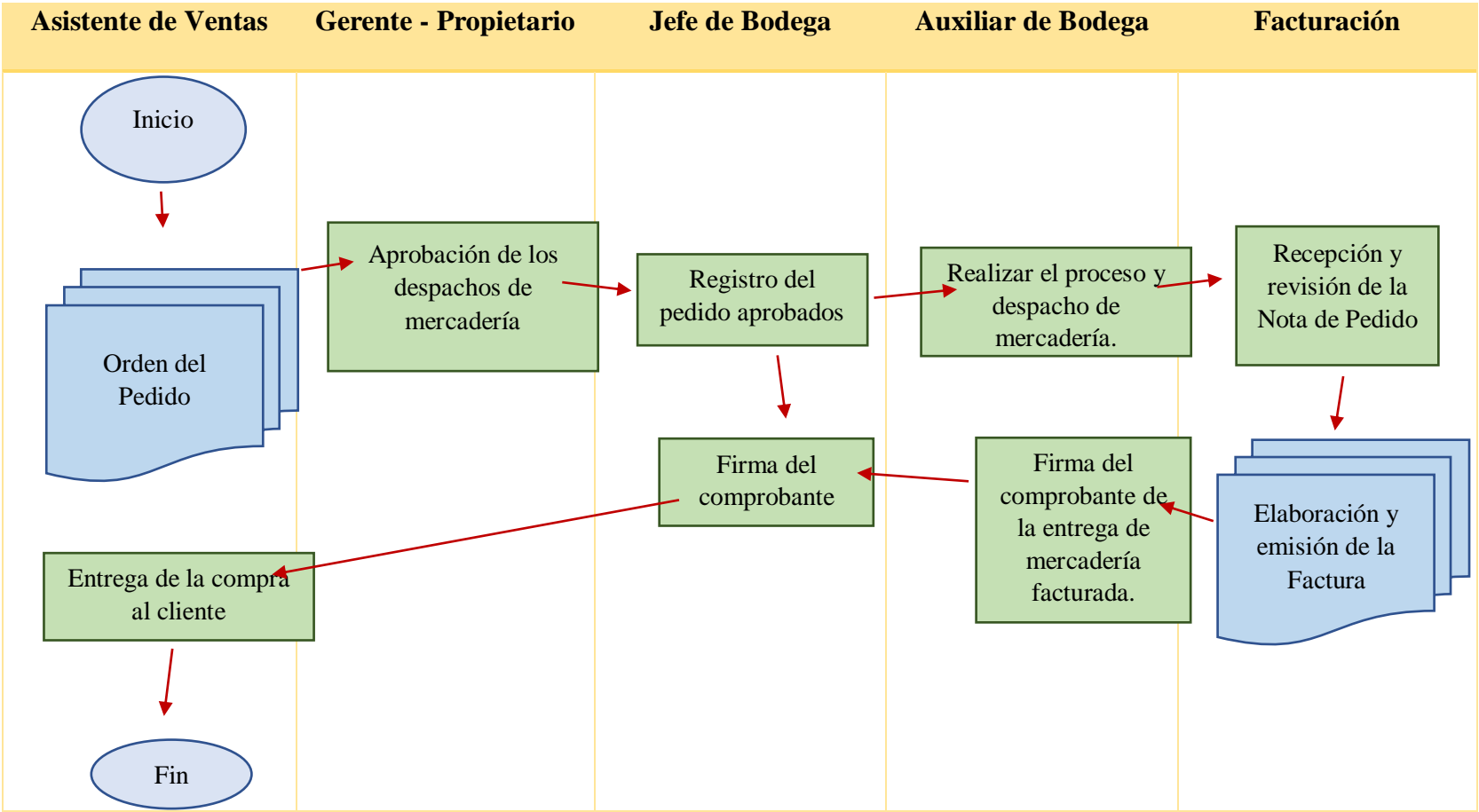
AREA DE INVENTARIO

PROCEDIMIENTOS PARA LAS VENTAS

ACTIVIDAD

1. El asistente de venta recibirá la información del pedido.
2. El gerente - propietario se encargará de dar aprobación del despacho de los pedidos, al verificar que toda la documentación esté en orden.
3. El jefe de bodega va a registrar los pedidos aceptados y aprobados, donde asignará al auxiliar para que despache la mercadería
4. El auxiliar de bodega debe registrar el pedido tal y cual como lo solicite el cliente.
5. El comprobante de venta debe estar legalizado por el jefe de bodega y por el asistente.
6. El asistente de venta entregará el pedido al cliente.

Gráfico 4: Diagrama de Flujo de Ventas



LA ESQUINA DE PEREZ "2"

Provincia de Santa Elena
Cantón La Libertad
Barrio Eugenio Espejo, Calle No. 16,
Avenida 23.
Celular: 0983751639



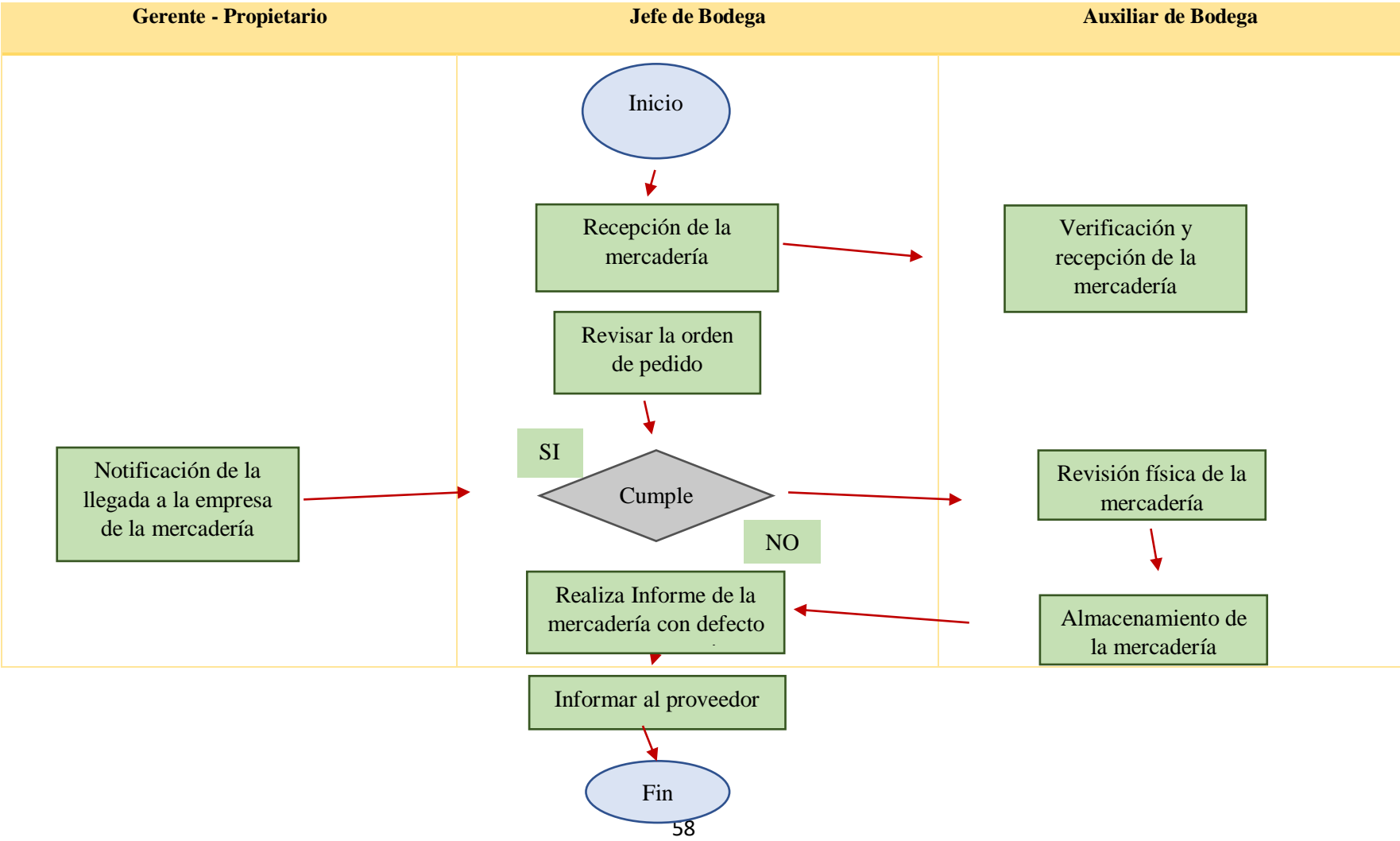
AREA DE INVENTARIO

PROCEDIMIENTOS PARA EL ALMACENAJE DE LA MERCADERIA

ACTIVIDAD

1. El jefe de bodega y auxiliares del mismo, serán los encargados de recibir la mercadería ya antes solicitada.
2. El jefe de bodega deberá revisar la orden de pedido con su respectivo respaldo.
3. El gerente – propietario notificará la llegada de la mercadería.
4. El jefe de bodega deberá revisar y verificar si cumple o no lo solicitado en la mercadería.
5. El auxiliar de bodega realizará la toma física de la mercadería.
6. Se almacena la mercadería en orden y en sus respectivas lugar donde serán vendidas (perchas).
7. El jefe de bodega observará los detalles si la mercadería se encuentra obsoleta y si existe una novedad deberá emitir un informe al proveedor de aquella falencia.

Gráfico 5: Diagrama de Flujo de Almacenamiento de la Mercadería



BIBLIOGRAFÍA

- Amat, O., & Campa, F. (2022). *Manual de controller* (Segunda edición ed.). Barcelona: Profit editorial.
<https://books.google.com.ec/books?id=4wtyEAAAQBAJ&pg=PT399&dq=componentes+del+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjR8JHfpPT4AhX8s4QIHYPiAIU4KBD0AXoECAsQAg#v=onepage&q=componentes%20del%20control%20interno&f=false>
- Barreres Amores, E. J. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales* (Primera edición ed.). España: Wolters Kluwer.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/172619?page=311>
- Campos Muñis, A., Castañeda Audiffred, R., Holguín Maillard, F., López Prado, A., & Tejero González, A. (2020). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos* (Segunda edición ed.). Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/151231?page=253>.
- Constitución de la República del Ecuador.* (2021).
- Domínguez González, D. (2019). *Control interno y la gestión de inventario en MACOFE S.A. cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2018*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5186/1/UPSE-TCA-2019-0101.pdf>
- Escudero Serrano, J. (2019). *Logística de almacenamiento* (Segunda edición ed.). Ediciones Paraninfo.
<https://books.google.com.ec/books?id=vcSPDwAAQBAJ&pg=PA245&dq=tipos+de+inventario&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjM56XKwff4AhVxtoQIHwWaDxc4KBD0AXoECAYQAg#v=onepage&q=tipos%20de%20inventario&f=false>
- Estupiñán Gaitán, R. (2021). *Control Interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Cuarta edición ed.). (Bogotá, Ed.) Ecoe Ediciones.
<https://books.google.com.ec/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=evaluacion+de+riesgos+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjxscyOnvT4AhUYsoQIHbxRBdlQ6AF6BAGEEAI#v=onepage&q&f=false>
- Galindo López, V., & Espinoza Álvarez, A. (2018). *Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados* (Octava Edición ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
<https://books.google.com.ec/books?id=sctXDwAAQBAJ&pg=PT1129&dq=riesgo+inherente+de+control+y+detecci%C3%B3n&hl=es->

419&sa=X&ved=2ahUKEwjPsrzehff4AhWytDEKHYEqCGUQ6AF6BAgFEAI#v=onepage&q=riesgo%20inherente%20de%20control%20y%20detecci%C3%B3n&f=false

Imbaquingo Carapaz, N. F., & García Zambrano, X. L. (2017). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 58-72.

<https://doi.org/https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>

IMCP, C. r. (2019). *SIDEIMSS: Guía para su elaboración* (Primera edición ed.). Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

<https://books.google.com.ec/books?id=2EHADwAAQBAJ&pg=PT47&dq=m%C3%A9todos+de+evaluaci%C3%B3n+del+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiohOCyiPb4AhXYZjABHVnjCD04ChDoAXoECAEQAg#v=onepage&q=m%C3%A9todos%20de%20evaluaci%C3%B3n%20del%20control%20interno&f>

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2022).

Mar Orozco, C. E., Barbosa Moreno, A., & Molar Orozco, J. F. (2020). *Metodología de la investigación, métodos y técnicas* (Primera Edición ed.). Ciudad de México: Grupo Editorial Patria.

https://books.google.com.ec/books?id=e5otEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodologia+de+la+investigacion&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

Mendoza Vera, C. A., & Solórzano Mendoza, M. A. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(3), 158-169.

<https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102>

Murillo Santana, V. D., & Pin Calderón, P. R. (2021). *Control interno del inventario y su incidencia en la liquidez de la compañía Expopesca S.A.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4817/1/T-ULVR-3883.pdf>

Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.).

Pereira Palomo, C. (2019). *Control interno en las empresas* (3 ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

<https://elibro.net/es/ereader/upse/124953?page=29>

Ramírez Hinestroza, M., López Álvarez, A., Pineda Cely, A., Camacho López, M., Silva García, F., Ordoñez Ordoñez, A., Gaona Corredor, T., Baena Cárdenas, L., Franco Zárate, J., Ortiz Baquero, I., Cano Bará, A., Galvis Quintero Deisy, Bonilla Sanabria, F., & Henao Beltrán, L. F. (2022). *Consumidor y empresa* (Primera edición ed.). (S. Sotomonte, Ed.) Bogotá: Universidad Externado de Colombia.

<https://books.google.com.ec/books?id=Ot1tEAAAQBAJ&pg=PT250&dq=ambient>

e+de+control&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi-
2_CKlPT4AhVHmlQIHfSzCE44HhDoAXoECACQAg#v=onepage&q=ambiente%20d
e%20control&f=false

Ramírez Montañez, J. C., & Calles Moreno, R. J. (2021). *Manual de metodología de la investigación en negocios internacionales* (Primera Edición ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

https://books.google.com.ec/books?id=GT4xEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+metodologia+de+la+investigacion&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=que%20es%20metodologia%20de%20la%20investigacion&f=false

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización

PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	FUENTES DE CONSULTA	METODOLOGIA
¿Cuál es el proceso de control de inventario que aplica la empresa Esquina de Pérez 2 del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021?	<p>General</p> <p>Evaluar el control interno de inventario mediante los componentes del COSO I para mejora de los procesos operativos en el área de inventario de la empresa Esquina de Pérez 2 del cantón La Libertad, año 2021.</p> <p>Tareas científicas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Identificación del control interno de inventario en la empresa Esquina de Pérez 2. - Determinación del nivel de riesgo y confianza en el manejo del inventario de la empresa Esquina de Pérez 2. - Proposición de un manual de políticas y procedimientos en los inventarios en la empresa Esquina de Pérez 2 	Implementación de un manual de políticas y procedimientos del control de inventarios, que permitirá la eficiencia y eficacia en las operaciones de inventario.	Control interno de inventario	<p>Componentes del control interno</p> <p>Métodos de evaluación del control interno</p> <p>Tipos de riesgos</p> <p>Tipos de inventario</p>	<p>Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo</p> <p>Método descriptivo Método de cuestionario Diagrama de flujo</p> <p>Riesgo inherente Riesgo de control Riesgo de detección</p> <p>Inventario periódico Inventario final Inventario intermitente</p>	<p>Pereira Palomo, C. (2019). Control interno en las empresas (3 ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</p> <p>Amat, O., & Campa, F. (2022). Manual de controller (Segunda edición ed.). Barcelona: Profit editorial.</p> <p>Estupiñán Gaitán, R. (2021). Control Interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (Cuarta edición ed.). (Bogotá, Ed.) Ecoe Ediciones.</p> <p>Barreres Amores, E. J. (2020). Manual de control interno de las entidades locales (Primera edición ed.). España: Wolters Kluwer.</p>	<p>Tipo Descriptivo</p> <p>Enfoque o método Cualitativo y cuantitativo, deductivo-inductivo</p> <p>Población Total Administración: 3 Empleados: 10</p> <p>Muestra por Criterio de conveniencia: Propietario: 1 Contador: 1 Jefe de bodega: 1</p> <p>Técnica: entrevista</p> <p>Instrumento Cuestionario COSO I</p>

Anexo 2: Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Idea para defender	Variable de estudio
Control Interno de Inventario en la empresa Esquina de Pérez 2 del Cantón La Libertad, año 2021.	<p>Formulación del problema general</p> <p>¿Cuál es el proceso de control de inventario que aplica la empresa Esquina de Pérez 2 del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021?</p>	<p>Objetivo general.</p> <p>Evaluar el control interno de inventario mediante los componentes del COSO I para mejora de los procesos operativos en el área de inventario de la empresa Esquina de Pérez 2 del cantón La Libertad, año 2021.</p>	<p>Implementación de un manual de políticas y procedimientos del control de inventarios, que permitirá la eficiencia y eficacia en las operaciones de inventario.</p>	<p>Control interno de inventario</p>

Formulación de los problemas específicos.	Tareas científicas		
¿Cuál es el estado actual del control interno de inventario en la empresa Esquina de Pérez 2?	Identificación del control interno de inventario en la empresa Esquina de Pérez 2.		
¿Cuál es el nivel de riesgo y nivel de confianza en el manejo del inventario de la empresa Esquina de Pérez 2?	Determinación del nivel de riesgo y confianza en el manejo del inventario de la empresa Esquina de Pérez 2.		
¿Cuáles son las políticas y procedimientos del control de inventarios en la empresa Esquina de Pérez 2?	Proposición de un manual de políticas y procedimientos en los inventarios en la empresa Esquina de Pérez 2.		

Anexo 3: Entrevistas



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



Tema: Control interno de inventario en la empresa Esquina de Pérez 2, cantón La Libertad, año 2021.

Entrevista al propietario de la empresa Esquina de Pérez 2, Sr. Lirio Pérez Escalante

Objetivo: recopilar información de los procesos que intervienen en el inventario de la empresa Esquina de Pérez 2, cantón La Libertad, año 2021.

1. ¿La entidad comercial cuenta con algún tipo de control de inventarios?
2. ¿Quién supervisa las actividades del encargado del control del inventario?
3. ¿La empresa cuenta con el personal debidamente capacitado para el área de inventario?
4. ¿Con qué frecuencia se realiza un control de inventario y quienes se responsabilizan en caso de tener diferencias?
5. ¿La empresa cuenta con un manual de control de inventarios con niveles de responsabilidad en cada parte del proceso del movimiento del producto en la bodega?
6. ¿Qué métodos de valoración aplica a su inventario?
7. ¿Existe documentación que respalde el proceso de la solicitud de compra, recepción y venta de mercaderías?



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



Tema: Control interno de inventario en la empresa Esquina de Pérez 2, cantón La Libertad, año 2021.

Entrevista dirigida al contador de la empresa Esquina de Pérez 2, Sr. Cristhian De La Rosa

Objetivo: recopilar información acerca del respectivo registro contable de acuerdo al inventario de la empresa Esquina de Pérez 2, cantón La Libertad, año 2021.

1. ¿Cuál es el método de control que Usted como Contador aplica al inventario?
2. ¿Cuentan con documentación de respaldo todo movimiento que tiene la mercadería?
3. ¿Cada que tiempo se realizan controles de existencias desde su departamento?
4. ¿Para Usted qué nivel de importancia tiene el inventario dentro de la operación de la empresa?
5. ¿Cuál es el procedimiento para realizar la compra de nueva mercadería?
6. ¿Existe un archivo ordenado de los documentos soportes, del movimiento de inventario?
7. ¿La información contable, está respaldada dentro de un sistema contable?



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



Tema: Control interno de inventario en la empresa Esquina de Pérez 2, cantón La Libertad, año 2021.

Entrevista dirigida al jefe de bodega de la empresa Esquina de Pérez 2, Sr. Luiggi Escalante

Objetivo: recopilar información sobre el conocimiento de los procesos de control interno de inventario de la empresa Esquina de Pérez 2, cantón La Libertad, año 2021.

1. ¿Realizan control de inventario físico? Describa el procedimiento.
2. ¿Quiénes son las firmas responsables de los documentos que maneja la bodega por el movimiento de productos?
3. ¿Cuál es el tiempo estimado en realizar un control de inventario físico y en qué beneficia dicho control?
4. ¿Realizan algún control para verificar que la mercadería que ingresa a la bodega se encuentre en condiciones apropiadas para su respectiva venta?
5. ¿Cómo se registra la mercadería nueva o ya existente en el sistema?
6. ¿Qué controles Usted aplica para las diferentes salidas de producto?
7. ¿Cuentan con documentación física y digital para devoluciones y traslados del inventario?

Anexo 4: Entrevista con el propietario



Anexo 5: Entrevista al contador



Anexo 6: Entrevista al jefe de bodega



Anexo 7: Carta Aval

La Libertad, 16 de junio del 2022

Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, Mgtr.
DIRECTORA DE CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
En su despacho. -

Estimado,

Yo, **LIRIO PÉREZ ESCALANTE** identificado con C.I.: No 0913981494, en mi calidad de representante legal de la **ESQUINA DE PÉREZ 2**, autorizo a **KERLY NARCISA DOMÍNGUEZ MEJILLÓN**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a utilizar información confidencial de la empresa para el Trabajo de Integración Curricular con el tema denominado "**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA ESQUINA DE PÉREZ 2, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**". Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos, estados de cuenta y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo le fue suministrada; (2) no proporcionar a terceras personas verbalmente o por escrito, directa e indirectamente información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción del Trabajo de Integración Curricular. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación del estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,



Sr. Lirio Pérez Escalante
Ci: 0913981494
Propietario de Esquina de Pérez 2

Anexo 8: Cronograma de actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

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			
		FECHAS	30-05 al 04-06	6-11	13-18	20-25	27-06 al 2 jul	4-9	11-16	18-23	25-30	1-6	8-13	15-20	22-27	30-08 al 04-09	5-9
1	Planificación Trabajo de integración curricular PAO 2022-1																
2	Aprobación de la planificación UIC por Consejo de Facultad																
3	Asignación de tutores, especialistas a los tutorados																
4	Recepción de solicitudes y anteproyectos																
5	Entrega de oficio a tutores y especialistas																
6	Tutorías de los trabajos de integración curricular:																
7	Capítulo I																
8	Capítulo II																
9	Capítulo III																
10	Conclusiones y recomendaciones																
11	Certificado urkund tutor																
12	Entrega de informes por parte de los tutores																
13	Entrega de archivo del trabajo al docente guía																
14	Informe de los especialistas (calificación rúbrica)																
15	Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía (ESTA FECHA NO SE DEBE MOVER. PROGRAMADA PARA LA CUARTA SEMANA DE AGOSTO)																
16	Defensa de los trabajos de integración curricular																
17	Aplicación recuperación y publicación de resultados																
18	Ingreso de calificaciones en SGA																
19	Entrega de informe del docente guía a la directora																
20	Creación nómina de estudiantes aprobados y reprobados Finalizando PAO 2022-1 por secretaria																