



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

TEMAS:

**CONTROL DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA DE
REPUESTOS ELECTRO-AUTOMOTRIZ “ELECTROTOD0”,
CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO
2022.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRÍCULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR

Ricardo Ernesto Balón González

LA LIBERTAD – ECUADOR

2022

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“CONTROL DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA DE REPUESTOS ELECTRO-AUTOMOTRIZ “ELECTROTODOS”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022”**, elaborado por el Sr. **RICARDO ERNESTO BALÓN GONZÁLEZ** egresado de la Carrera de Contabilidad y auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. German Mosquera Soriano, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **“CONTROL DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA DE REPUESTOS ELECTRO-AUTOMOTRIZ “ELECTROTODOS”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en contabilidad y auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **RICARDO ERNESTO BALÓN GONZÁLEZ** con cédula de identidad número **092814690-1** 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.



Balón González Ricardo Ernesto

C.C. No.: 092814690-1

Agradecimiento

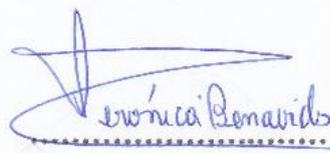
No existen palabras con las que pueda expresar mi agradecimiento principalmente a Dios que sin El nada podemos hacer le agradezco por darme la fuerza para poder culminar una meta más en mi vida, le agradezco a mi familia que son mi pilar para lograr todo lo que me propongo y por motivarme a seguir avanzando en el ámbito profesional, por otra parte le agradezco a Allison Muyudumbay que fue una de las personas que me brindo su respaldo en momentos difíciles. Le doy un agradecimiento especial a la Universidad Estatal Península de Santa Elena por darme la oportunidad de ser parte su comunidad fue un proceso con muchas experiencias y recuerdo que jamás se borran de mi corazón.

Dedicatoria

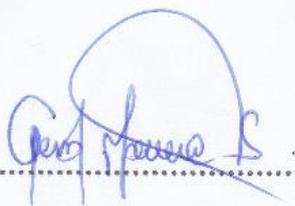
Este trabajo tiene una dedicatoria especial a todos las personas por las que lucho cada día, mi familia desde luego se lo dedico a mis amigos y a los docentes que impartieron sus conocimientos que servirán para aportar al desarrollo de la provincia de Santa Elena, que es la tierra que me ha bendecido y espero poder devolver lo que me ha entregado a las personas que lo necesiten, se lo dedico a mi Madre que es mi motivo para lograr alcanzar mis metas.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

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



.....
Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgtr.
PROFESORA ESPECIALISTA



.....
Ing. German Mosquera Soriano, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



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



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE GENERAL

Introducción	14
Capítulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión de literatura.	18
Desarrollo de teorías y conceptos	20
Control de inventario.....	20
Gestión de Inventario	21
Ingreso de mercadería	21
Registro	22
Modelo de clasificación de inventario	22
Modelo permanente.....	23
Modelo periódico	23
Modelo ABC	24
Componentes de control interno.	24
Ambiente de control.....	24
Actividades de control.....	25
Evaluación de riesgos.....	25
Información y comunicación.....	25
Supervisión y monitoreo	26
Fundamentos legales	26
Constitución de la República del Ecuador	26
Normas Internacionales de Contabilidad	26
Marco Integrado de Control Interno COSO I	27
Código tributario interno.....	27
Contabilidad y estados financieros.....	27
Ley de compañías.....	27
Capítulo II. Marco Metodológico	29
Diseño de investigación	29
Métodos de investigación.....	29
Población.....	30
Procesamiento de datos	30
Capítulo III Resultados y discusión	32
Análisis de datos.	32

Análisis de entrevista	32
Análisis de cuestionario de control interno	35
3.2. Discusión.....	46
Conclusiones	48
Recomendaciones.....	49
Referencias.....	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Población</i>	30
Tabla 2 <i>Nivel de confianza y riesgo</i>	35
Tabla 3 <i>Cuestionario de evaluación de control interno</i>	35
Tabla 4 <i>Ambiente de control</i>	39
Tabla 5 <i>Evaluación del riesgo</i>	40
Tabla 6 <i>Actividades de control</i>	41
Tabla 7 <i>Información y comunicación</i>	42
Tabla 8 <i>Supervisión y monitoreo</i>	43
Tabla 9 <i>Resultados del cuestionario COSO I</i>	44

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ambiente de control	39
Figura 2 <i>Evaluación del riesgo</i>	40
Figura 3 <i>Actividades de control</i>	41
Figura 4 <i>Información y comunicación</i>	42
Figura 5 <i>Supervisión y monitoreo</i>	43
Figura 6 <i>Resultados del cuestionario COSO I</i>	44

ÍNDICE DE APÉNDICES

Apéndice A Guía de entrevista	53
Apéndice B Informe de control interno propuesto.....	55
Apéndice C Matriz de consistencia.....	58
Apéndice D Cronograma de actividades.....	59
Apéndice E Evidencias	60



AUTOR:

BALÓN GONZÁLEZ RICARDO ERNESTO

TUTOR:

GERMAN MOSQUERA SORIANO, MSC

Resumen

El trabajo de investigación tiene como propósito principal proponer un modelo de Control de inventario para la Empresa de Repuestos Electro-Automotriz “Electrotodo”, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022, donde se determinó el problema del inadecuado control interno en el área de los inventarios y la carencia de políticas de control, de forma que no se han planteado procedimientos estables en la empresa, el estudio tiene como objetivo primordial evaluar el sistema de control interno del inventario, Debido a esto se realizaron recopilaciones de bases teóricas y metodológicas del tipo descriptivo, deductivo e inductivo basándose en la técnica de la entrevista y la aplicación del modelo COSO, reflejando como resultados que no se ejecuta el tratamiento adecuado al inventario, por esta razón se recomienda la aplicación de un sistema de rotación de inventario y la aplicación de políticas y procedimientos que aumenten el nivel de confiabilidad del negocio.

PALABRAS CLAVES: Control interno, inventario, riesgo, confianza.

**AUTHOR:**

BALÓN GONZÁLEZ RICARDO ERNESTO

TUTOR:

GERMAN MOSQUERA SORIANO, MSC

Abstract

The purpose of the research work is the "Inventory control for the Electro-Automotive Parts Company "Electrotodo", Cantón La Libertad, Province of Santa Elena, years 2022 where the problem arises due to the inadequate control of inventories so that Policies and procedures have not been applied. The primary objective of the study is to evaluate the internal inventory control system. Due to this, theoretical and methodological bases of the descriptive, deductive and inductive type were analyzed based on the interview technique and the application of the COSO model, reflecting as results that the adequate treatment is not applied to the inventory, for this reason the application of an inventory rotation system.

KEY WORDS: Internal control, inventory, risk, trust.

Introducción

El entorno competitivo de las empresas comerciales dedicadas a la distribución de repuestos automotrices es complejo, debido a que estas se encuentran en un mercado donde cada día la competencia aumenta, por tal motivo, es de vital importancia conocer los procesos que ejecutan este tipo de negocio, de tal manera, que el control de las existencias toma lugar fundamental en esta investigación, puesto que, es un elemento que constituye el eje principal de las actividades y operaciones de la entidad, lo que promueve a que se cumplan con las metas y objetivos.

En temas concernientes a la gestión de los inventarios, es común ver que las empresas carecen de controles adecuados para el manejo de la bodega, esto provoca que el control de inventarios sea una de las causas más comunes de riesgos empresarial.

Destacando las investigaciones de Cruz (2018) indica que el inventario es considerado uno de los procesos de mayor riesgo en una empresa comercial, esto se debe a que representa una de las partes con mayor fuente de ingresos, la ausencia de su control ocasiona pérdidas, deterioros u obsolescencia; lo que a su vez puede reducir la eficiencia y eficacia de los procesos productivos.

Se valoran los aportes de Escalante (2022) donde menciona que el inventario constituye el factor más importante en las micro, medianas y grandes empresas comerciales, de tal manera que representa una de las principales cuentas del activos y una de las más rápidas en transformarse en efectivo, en consecuencia, es necesario controlar las existencias, con el fin de mantener un nivel de stock adecuado y en constante rotación, buscando una mejor circulación del efectivo.

En el trabajo de investigación que está enfocado en profundizar en los procesos realizados en el área de inventario, y si aplica un sistema de control de inventario, para la empresa de repuestos electro-automotriz ELECTROTOD0, año 2022”, mediante la revisión del modelo COSO, para la correcta aplicación de procedimientos de control interno del inventario en la empresa “ELECTROTOD0” del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Planteamiento del problema

En el trabajo de Munguía (2019) se menciona que el control de inventario es una de las herramientas fundamentales, por tal motivo, suele presentar problemas en su administración dentro de las empresas a nivel mundial, puesto que, con el pasar de los años la tecnología ha ido cambiando y con ello los procesos de control y monitoreo. El inventario se ha desarrollado de manera sistemática, pero con la evaluación de las formas de llevar los procesos suelen presentar errores de actualización.

El control de inventarios según Suárez (2018) consiste en una extensa revisión aplicada en varios países, con el objetivo de evidenciar el proceso eficiente de las existencias, de tal manera de lograr una armonía en el departamento encargado de su gestión y operación.

Pincay (2022) menciona que la administración de las existencias, específicamente en el área de bodegas, forma parte de los procesos claves de una entidad, puesto que, es la principal fuente de ingresos de las entidades comerciales de Latinoamérica, además, también indica que las empresas suelen tener diversos problemas con su manejo, debido a una deficiente planificación, ocasionando un inventario defectuoso u obsoleto, partiendo de esta idea y viéndolo del punto de vista financiero, las organizaciones empiezan a presentar brechas de pérdidas.

Por otra parte el autor Escalante (2022) nos indica que en Ecuador las empresas comerciales tienen un peso importante, puesto no es un país industrial; en su gran mayoría las entidades se dedican a la comercialización de productos que generan demanda en el mercado, esto requiere que las organizaciones se enfoquen en la gestión y custodia del producto, encontrados en la cuenta de inventarios.

Con lo antes mencionado, Baena (2017) asegura que el inadecuado manejo del inventario produce un riesgo en los negocios de la provincia de Santa Elena a través del tiempo, debido a la carente organización en las bodegas con respecto al ingreso, clasificación y otros procedimientos como dar de baja a los productos.

De esta manera la investigación se enfoca en la empresa ELECTROTODOS, ubicada en el cantón la Libertad Barrio 28 de mayo, constituida el 15 de marzo de 2016, su propietario es José Miguel Vélez Santos, este negocio surge de un pequeño emprendimiento con el objetivo de cubrir la necesidad de la localidad, no obstante,

su funcionamiento a través de los años ha demostrado un sin número de inconvenientes de acuerdo a las proyecciones de metas para su crecimiento.

Uno de los problemas de la empresa Electrodo, es la insuficiente aplicación de políticas de control de inventarios, debido a que el negocio no cuenta con criterios técnicos para evaluar el área, en base a esto se realizó un diagnóstico para verificar el punto clave de las fallencias de los procesos del departamento, entre las que se determinó la inexistencia del seguimiento de las entradas de mercadería, es decir, no se revisan ni realizan los respectivos métodos básicos de organización y clasificación del inventario, en consecuencia, se señala al personal encargado como responsable de ejecutar una gestión adecuada a través de técnicas y procedimientos que detallen la correcta información financiera.

En base a la problemática expuesta se formula la siguiente interrogante de investigación: ¿Cómo se aplica el control interno en el área de inventarios en la empresa “ELECTROTODOS” del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022?, realizando la sistematización de las dimensiones se plantea estudiar: ¿Cuál es la situación actual del inventario de la empresa?; ¿Cuáles son los métodos de control de inventario que se ejecutan en la empresa?; ¿De qué manera se evalúa el control interno del inventario de la empresa?

El objetivo general radica en: Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de COSO, para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos de inventario de la empresa “ELECTROTODOS”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Los objetivos específicos señalan lo siguiente: Diagnosticar la gestión de inventarios de la empresa ELECTROTODOS, año 2022; Identificar el método de control de inventario aplicado en la empresa ELECTROTODOS, año 2022.; Emitir el informe de control interno, que incluya recomendaciones de nuevas políticas de evaluación de inventarios en la empresa ELECTROTODOS, año 2022.

En el presente trabajo de investigación se justifica en evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de COSO I, para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos del inventario de la empresa ELECTROTODOS, de tal manera de realizar una verificación de los procedimientos del área de inventarios.

El desarrollo de esta investigación se basó en la justificación práctica, teniendo como finalidad diagnosticar las actividades en el área de inventario, así como emplear los componentes del modelo COSO I en el área del catálogo de

productos de la empresa; de esta manera, se analiza los métodos de control de inventario y así poder proveer de los resultados a la empresa y que puedan tomar las debidas acciones necesarias para mejorar su situación.

La estructura del estudio está formada de la siguiente manera: Capítulo I: es el marco teórico que está fundamentado con la revisión de literatura en la que mencionamos varios autores, en relación con el tema de investigación, además del desarrollo de teorías y conceptos con referencia a la variable de estudio, con su respectiva fundamentación legal. Capítulo II Comprende todos los materiales y métodos detallando el tipo de metodología, alcance, como está enfocado y los instrumentos empleados para la recopilación de información en la investigación. Capítulo III: Resultados y discusiones llevando a cabo el análisis obtenido en la investigación para la realización posterior de las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura.

De acuerdo con el trabajo de titulación de Martínez y Rocha (2019) realizado en la ciudad de montería, Córdoba (Colombia), denominado Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea, que tiene como finalidad implementar un sistema de control de inventario que permita tener soportes para el diseño de un catálogo mediante la evaluación de políticas de control, en el cual predomina una investigación descriptiva exploratorio mediante el uso del método deductivo e implementando las técnicas de observación, comparación, inspección e indagación. Por medio de esto se concluye en este trabajo; que para los negocios es vital que se emplee un modelo control que permita que las existencias roten de manera más productiva y con mayor rapidez enfocándolo en productos con mayor salida para el consumidor.

Por otra parte, en la tesis de grado realizada por Liz Dávila et all (2020) realizado en la universidad de Ucayali, Pucallpa- Perú con el tema de control interno de inventario y su influencia en la gestión empresarial del sector comercial de las pequeñas y microempresas del distrito de Callería. La principal causa de este estudio es la deficiente gestión de control del inventario y la carencia de controlar, organizar, y dirigir el tema de existencias, por esta razón el objetivo es determinar la influencia del control de inventario en la gestión empresarial del sector comercial de las pequeñas y microempresas; por tal razón el tipo de investigación es descriptiva de forma que plantea que es correlacional por basarse en el nivel de relación con las variables sin ser alteradas utilizando como técnicas de recolección de datos la encuesta y un cuestionario de 15 ítems obteniendo como resultados favorables que el 86% de empresas denotan un control eficiente en sus operaciones de control.

En el presente trabajo realizado por Nieto et all (2021) realizado en Tolima Colombia con la temática de auditoría financiera a los inventarios de la empresa grupo empresarial A&C S.A.S. en este trabajo define la importancia de realizar auditorías en el área de inventarios debido a que representa un rublo, que si no se controla no se puede apreciar la efectividad en la utilidad, por esto se plantea como objetivo la realización de una auditoría financiera a los inventarios del grupo empresarial A&C. como base metodológica el estudio descriptivo con enfoque exploratorio, mediante la aplicación de la encuesta en la cual se formuló diversas

preguntas que garantizan la eficiencia de la auditoria, en la cual se concluye que se debe implementar mejoras al sistema de control, realizando un análisis previo de la gestión de las políticas y técnicas usadas en el manejo de los inventario.

Tomando como referencia el trabajo de titulación de Suarez Gabriela (2018) presentado en la ciudad de Guayaquil, dicha investigación se fundamenta con la necesidad de realizar un análisis de control interno, debido a que en la empresa COMAUTOR S.A, se buscar una solución al problema en su utilidad. Por lo tanto, el desarrollo de esta investigación busca analizar el control interno en la gestión de inventarios a través del principio de coso I, para su eficiente aplicación en base a sus objetivos corporativos. Para emplear dicha investigación se toma en cuenta el diseño de investigación como no experimental planteándose como cuanti-cualitativa con un alcance descriptivo, usando el método deductivo y como técnica la observación directa, entrevista y encuesta. como resultado se evidencio que la empresa no formalizo los manuales de funciones, políticas y procedimientos por esta razón se recomienda que se realice una actualización de los procesos a seguir en la empresa.

La revisión del trabajo de grado realizado por María Tomalá (2019). Realizado en la universidad estatal península de Santa Elena, indica que se requiere relacionar los inventarios y su influencia en la rentabilidad. el cual presenta diversos problemas con la ausencia de procesos de dirección al personal, por tal razón este trabajo se basa en evaluar la gestión de inventario por medio procedimiento contables para la medición de la rentabilidad en la compañía. Con la finalidad de tener una base sólida de estudio este trabajo de investigación se direcciona con una metodología de carácter cuanti- cualitativo con tipo de investigación descriptiva de carácter deductiva y analítica tomando como técnica de recolección de datos la entrevista realizada a tres personas jefes del área investigar obteniendo como resultados que la empresa no cuenta con una guía de procedimiento para el personal también se denota que existe diversos inconvenientes financieros, planteando como recomendación socializar el contenido de los procesos claves para la correcta administración y las operaciones de la empresa.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control de Inventario

Haciendo referencia al autor Cinche (2017) menciona que: las empresas del sector manufacturero están ampliando sus negocios para lograr ser fuertes y requiere que en el mercado y en la gestión del conocimiento y la información como base principal para los documentos que manejan y un buen proceso de abastecimiento para ejercer un control confiable de los niveles de inventario, y realizar la gestión oportuna y necesaria del suministro, gestión de la planificación, producción sin afectar el tiempo de entrega del producto terminado destinado a la venta y mercadeo.

Con lo antes mencionado se aprecia que el autor González (2012) indica que toda organización, sin importar sus características, tipo, nivel o enlace, se deben a sus clientes, los cuales demandan la satisfacción de sus necesidades, acoplar un modelo de gestión logística que permita optimizar racionalmente los recursos de la empresa ,que no solo busque la satisfacción del cliente sino también procure la disminución de los costos asociados al flujo de material e información ,el mundo de los negocios demanda de empresas con capacidad de entender y solucionar las necesidades de los clientes pues son estos la razón de ser de la organización ,desarrollar con correcto proceso de auditoría del modelo logística que permita su continua y eficaz implementación y el cumplimiento de los requisitos especificados.

A continuación, Escalante (2022) se refiere que el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas de los sectores productivos, tiene como fundamento primordial el control de los inventarios para incrementar las utilidades y productividad de los negocios a nivel nacional, su enfoque primordial es la planificación optima de cada uno de los procesos de gestión de inventario, el resultado obtenido es la mejora de los procesos de los inventarios que afecta de manera significativa en los resultados económicos.

Por otra parte, Vidal (2017) menciona en su libro que el control de inventarios es uno de los temas más simples para muchos, pero complejos en poder controlar, que pueden ser apasionantes en la Logística, planeación y administración. Es muy común ver a los administradores, gerentes y analistas de logística evidenciar que uno de sus principales problemas a los que se deben enfrentar es la organización y gestión de los inventarios. Uno de los problemas más recurrentes, es la existencia

de excesos y de faltantes de inventarios: Siempre tenemos demasiado de lo que no se vende o consume, y muchos agotados de los productos que más rotan.

Gestión de Inventario

La idea que plasman las autoras Martínez y Rocha (2019) es que la implementación de una correcta gestión de inventarios, la misma se encuentra: en la utilidad que reportan las existencias en almacén, referida a la cantidad de artículos necesarios para cubrir la demanda, ser oportunos teniendo los artículos en el tiempo y lugar deseado, garantizar la calidad del producto y ofrecer el mejor precio. Si las empresas, no llevan sus inventarios de la manera correcta pueden tener contratiempos en sus actividades comerciales, ya que, al no estar abastecidos de los productos o insumos necesarios no podrán cubrir la demanda del mercado, o en caso contrario, al mantener existencias por encima de lo requerido, se origina la merma de la mercancía que se encuentre en stock.

Por otra parte, Suarez (2018) indico en su trabajo que la gestión de inventario consiste en realizar un monitoreo de la mercancía que se encuentra almacenada en la empresa, esto nos da una base para un mayor control y saber cuándo es el momento indicado para comprar y no tener un inventario innecesario. Una buena gestión de inventario ayuda a prevenir que la empresa no pierda potenciales ventas por no cubrir las necesidades del consumidor.

Con base a lo que mencionan Guzmán et al (2021) en base a la gestión de inventarios, debe prever un aumento significativo de precios de materias primas y por tanto se debe almacenar una cantidad de materia prima suficiente cuando el precio de la misma se encuentra en un nivel bajo. También, tiene que determinar la forma en que se realice la gestión de inventarios puesto que se puede evitar excesos de los pedidos y pérdidas de materiales, cuando las empresas realizan una pobre gestión de inventarios o no la realizan, ello termina en actos ilícitos como el hurto de elementos almacenados sin el conocimiento de la empresa.

Ingreso de mercadería

La autora Perero (2015) dice que la acción de comprar o adquirir es lo más antiguos de la historia humana, se realizaba la actividad del trueque, desde ese entonces nacen las compras. Hoy en día muchos empresarios han decidido dar un cambio a la situación que se ha llevado anteriormente, los norteamericanos han

buscado que sus empleados se involucren aún más en cada área de trabajo y de esta manera aplicaron estructurar 4 niveles de control tales como: control documental, descarga de mercadería, control cualitativo y cuantitativo, integración de mercadería al stock. Desenlazándolo en áreas de abastecimiento, aprovisionamiento, suministros y de adquisiciones. Todo en una misma función siendo está el área de compras; de la siguiente manera se detalla el control documental: Órdenes de compra; Guía de remisión; Factura: Salida de mercadería

Por otra parte Borbor (2015) hace mención que dentro del área de ventas se enmarca el futuro de las compañías, puesto que de ello depende que crezca potencialmente o que sean rezagada dentro su contexto, pero es necesario que las empresas cuenten con la suficiente disponibilidad de recursos para hacer frente a las exigencias del mercado, es decir que exista el inventario disponible para la venta, y que además permita hacer proyecciones beneficiosas, esta parte tiene que ver con los ingresos operacionales de la empresa por tal motivo se debe de dar seguimiento y proporcionar una base sólida para consolidar las actividades de la empresa.

Registro

El autor Izan y Arizaga (2018) en este sistema el negocio proporciona un registro continuo de cada artículo del inventario, de esta forma se controla el ingreso de mercadería de esta forma los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento. Es útil para preparar estados financieros mensuales o más bien actualizarlos de una manera óptima, trimestrales u otros estados intermedios. La empresa puede determinar el costo y el precio de venta de las mercancías vendidas directamente de las cuentas, sin tener que hacer un conteo físico de las mercancías. es confiable de manera en la que se procese a controlar mejor el inventario.

Modelo de clasificación de inventario

Mediante el análisis de González (2019) indica que este trabajo se orienta al diseño y validación de un modelo de clasificación de inventario que comienza con un análisis de la estrategia del negocio, para luego definir la forma de control de inventario en la empresa. Con estos elementos se procede a la proyección de demandas, confluyendo en la selección e implementación de una política de inventarios. La característica principal de este modelo es la aplicabilidad y adaptación a los cambios de la demanda, pues, puede realizarse los pasos de manera

cíclica y repetitiva, para así poder adaptarse constantemente a la estrategia de la empresa, la cual responde a un entorno competitivo.

En el presente trabajo de investigación de Peñafiel y Moreira (2019) Es la eficiencia en el manejo adecuado del riesgo, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o perdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. Como ya se ha aclarado mediante la administración de inventarios se mantiene un eficiente registro y control de la mercancía disponible para la venta, de esto dependerá comprobar la situación económica y mejorar las pérdidas que se presentan de manera razonable.

Modelo permanente

Según el trabajo de Tomalá (2017) indica que este sistema de inventario brinda a las organizaciones la oportunidad de conocer en todo momento el saldo de la cuenta inventarios. En el sistema de inventario perpetuo o permanente, el registro es continuo para cada artículo del inventario, cada entrada y salida de almacenes se registra y actualiza el saldo de la cuenta. Es útil para preparar estados financieros intermedios, porque puede determinarse el costo del inventario final y el costo de venta en cualquier momento.

Modelo periódico

Dado el análisis de Tomalá (2017)justifica que este método se lo utiliza para poder administrar y mantener el control de las existencias, estableciendo procedimiento de revisión en secciones periódicas, esto quiere decir que se basa en el conteo físico y revisión minuciosa de los productos ingresados al sistema contable; con el fin de alcanzar la mayor eficiencia en el área de los inventarios. es uno de los métodos más usados para el control de los productos se lo puede clasificar por periodos de quincenas, meses, bimestres, trimestres o semestres, cabe recalca que mientras más recurrente la revisión existirá más posibilidad de aumentar el nivel de confianza.

Modelo ABC

Por medio del presente trabajo Miranda y Albarracín (2013) En cuestión de esta técnica se la utiliza para evaluar los procesos de cambio en inventarios que generan beneficios más significativos; se aplica la conocida, (clasificación ABC). De esta forma lo que se pretende con este sistema es prestar más atención a los productos tipo A que nos darán mayor margen de utilidad, además puede proporcionar un control minucioso de la rotación de la mercadería y reducir los sistemas de trabajo que disminuyen costos.

Componentes de control interno.

Denotando el presente trabajo de González (2017) dice que el registro de los inventarios e ingreso a los almacenes de la empresa como se explicó en el entendimiento del negocio intervienen 3 áreas: administración, producción y ventas. Es necesario evaluar este proceso se detectó un riesgo al momento en que producción entrega el producto al área de ventas. El riesgo encontrado es en el proceso de ingresar a los inventarios de la empresa y a los almacenes, porque la misma persona que recibe los productos puede contabilizar una menor cantidad de los recibidos por producción.

En este trabajo de titulación realizado por Cruz (2018) El modelo “COSO” puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Sin embargo, alude que el modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico.

Ambiente de control

En este trabajo realizado por Quishpy (2018) se aprecia que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas cómo los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente. De esta forma, lo trascendente de cualquier negocio es su gente, sus atributos

individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia. También se aprecia que los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; el estilo de operación de la administración y cómo la administración organiza y desarrolla a su gente.

Actividades de control

En este trabajo de Cabrera (2020) menciona que las políticas y los procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración de forma eficiente. Contribuye a garantizar que se tome las acciones necesarias para direccionar el riesgo y la ejecución de los objetivos de la organización. Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Las actividades de control deben ser propuestas y practicadas por todo el personal de la entidad, en este sentido es imprescindible lograr que el personal se empodere del misión, visión y políticas institucionales, sólo así se logrará que las personas hagan un hábito permanente la aplicación de las actividades de control.

Evaluación de riesgos

Se hace mención en la investigación de Campoverde (2018) dice que las entidades económicas, cualquiera que sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen interno y externo. La evaluación del riesgo constituye la identificación y el análisis de dichos riesgos para lograr la consecución de los objetivos, y constituye la base para gestionar el riesgo. Aunque para crecer la organización debe asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar los riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias. La grieta pequeña más grande en la armadura corporativa es la dirección de Riesgos.

Información y comunicación

Según Cabrera (2020) mediante su trabajo indica que el informe COSO concentró los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial, en uno solo, definiendo al control interno como un modelo integrado a la gestión de las instituciones, ejecutado por el personal de las entidades en sus distintos niveles jerárquicos; que promueve la honestidad, la responsabilidad; y suministra seguridad razonable en el uso de los recursos para conseguir los objetivos de: impulsar el uso racional de estrategias, promover la eficiencia en las operaciones, cumplir con

las normativas aplicables y contar con una herramienta apropiada para prevenir errores e irregularidades.

Supervisión y monitoreo

Mediante el uso del trabajo de Samaniego (2019) menciona que a la dirección y la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables.

Fundamentos legales

Constitución de la República del Ecuador

Se puede verificar que en la Constitución de la República del Ecuador (2019) capítulo sexto que habla sobre el trabajo y la producción; en la primera sección de las formas de organización de la producción y su gestión, menciona que:

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. 28)

Normas Internacionales de Contabilidad

La normativa 2 – Inventarios de las Normas Internacionales de contabilidad hace mención que:

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 activo, para diferirlo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto, incluyendo también cualquier corrección del importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (Norma Internacional de Contabilidad, 2021)

Marco Integrado de Control Interno COSO I

En el año 1992 la comisión realizó la publicación del informe “Internal Control- Integrated Framework”, o también llamado COSO I, su propósito es dotar a las organizaciones de un modelo de evaluación que permita la mejora y evaluación de los sistemas de control interno, la estructura del modelo se divide en los siguientes componentes: 1. Ambiente de Control; 2. Evaluación de Riesgos; 3. Actividades de Control; 4. Información y Comunicación; 5. Supervisión y Monitoreo (COSO, 2020)

Código tributario interno

Contabilidad y estados financieros

El Artículo 19 del Código Tributario Interno estipula acerca de la obligación de las personas a llevar contabilidad, donde señala que:

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. (Código Tributario Interno, 2021)

Ley de compañías.

La Ley de compañías dentro del artículo 126 de su reglamento que trata acerca de los deberes y responsabilidades que están obligadas a entregar las compañías, donde se revela:

a) Consignar, a sabiendas, datos inexactos en los documentos de la compañía que, conforme a la ley, deban inscribirse en el Registro Mercantil; o dar datos falsos respecto al pago de las aportaciones sociales y al capital de la

compañía; b) Proporcionar datos falsos relativos al pago de las garantías sociales, para alcanzar la inscripción en el Registro Mercantil de las escrituras de disminución del capital, aun cuando la inscripción hubiere sido autorizada por el Superintendente de Compañías y Valores; c) Formar y presentar balances e inventarios falsos; y, d) Ocultar o permitir la ocultación de bienes de la compañía.

Capítulo II. Marco Metodológico

Diseño de investigación

Por medio del análisis de las metodologías aplicadas a los trabajos evaluados, se considera que el enfoque de investigación es cuantitativo y cualitativo, debido a que se obtendrá información numérica de la gestión de inventarios, adicionalmente, se estudiará las cualidades de los procedimientos realizados dentro del control interno del departamento de bodegas.

Por otra parte, se toma en cuenta un alcance descriptivo, puesto que, permitirá describir minuciosamente la problemática de la empresa tomando como referencia detalles específicos revelados por los empleados de la entidad, evidenciando los métodos que se ejecutan en el área de control.

El diseño de investigación aplicado para el presente estudio radica en una investigación no experimental y con corte transversal, por motivos de que no se manipulará la variable de estudio, sino más bien, se realizará un análisis de la misma, además, los tiempos a ejecutarla serán de solo un año, por tal motivo, se denomina transversal.

Con la finalidad de recopilar información que beneficie el proceso de estudio, se considera que es necesario aplicar el tipo de investigación documental – bibliográfica para delimitar un sustento teórico que proporcione soluciones para la empresa, en este caso se hizo utilizó fuentes secundarias como libros, revistas, tesis y diversos artículos científicos.

Métodos de investigación

En el presente trabajo se utiliza el método deductivo, debido a que la terminología determina que se debe analizar criterios generales como la revisión de teorías y conceptos sobre el tema del manejo de los inventarios para recabar ideas específicas que beneficien el tratamiento de la variable, es decir, con la finalidad de mejorar el proceso de control interno del inventario de la empresa.

Por otra parte, el método inductivo se aplicará para extraer una serie de conclusiones particulares, de tal manera de plantear ideas universales que sostengan los criterios propios del investigador, estableciendo debilidades y fortalezas en el proceso de control interno en la empresa.

Población

La empresa ELECTROTODDO muestra una población finita que será tomada como base para la investigación, en este caso, del área administrativa, gerencia y el jefe de bodega, los cuales proporcionarán la información necesaria para la posterior recolección de datos. Es clave aclarar que debido a que es una población finita se analizará a cada uno de los involucrados, puesto que, permite obtener el alcance para el levantamiento de información.

Tabla 1

Población

Distribución del negocio	N.º de personas
Gerencia	1
DEP. Administrativo	1
Área de Bodega	1
Total	3

Nota: Datos obtenidos del departamento administrativo

Procesamiento de datos

En el desarrollo de la investigación se implementó un proceso de entrevista, por motivos de que al ser una población finita se puede realizar una búsqueda más detallada a través del desarrollo de preguntas formales a los encargados del control del inventario en la empresa.

Como instrumento de recolección de datos se realizó una guía de entrevista, que está enfocado y realizado tomando en consideración las variables de estudios y sus dimensiones, en la cual denota un total de 10 preguntas abiertas, 6 preguntas al gerente y 4 preguntas al jefe de bodegas, con el propósito de recopilar información relevante, de esta forma los encargados ayudaran a fundamentar los criterios del investigador en cuanto al trabajo de control del inventario realizado en la empresa.

El procesamiento de información será desarrollado a través del programa de Excel, que permitirá recopilar los conocimientos adquiridos mediante la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno, mientras que la guía de entrevista

será analizada con el aporte de las grabaciones de las respuestas obtenidas por parte del gerente y el jefe de bodegas.

Capítulo III Resultados y discusión

Análisis de datos.

En el desarrollo del presente estudio se utilizó la entrevista para recolectar información relevante, que permite que se identifique los procedimientos realizados por los encargados del negocio, con la finalidad de realizar un análisis general de la situación actual del negocio.

Por otra parte, se utilizará el cuestionario COSO I enfocándolo en el proceso de control de inventario, con la visión de que sirva como evidencia para sustentar los criterios del proyecto.

Análisis de entrevista

Proceso de entrevista aplicado al Gerente.

1. ¿En la empresa se ha implementado políticas y procedimientos de control interno en el área de los inventarios?

Se implementaron políticas, pero específicamente para el área de inventario no cuenta, pero como negocio trata de controlar de la mejor forma.

2. ¿De qué manera se llevan los registros y custodia de los inventarios en la empresa?

Específicamente el registro lo realiza el empleado de administración y encargado de bodega, de esta forma se registra en el sistema contable, el encargado de bodega es el que se encarga de verificar que todo este organizado en el perchero, pero se han visto casos en que el producto no se encuentra en las perchas en estos casos procede el dueño del negocio a realizar un pedido de forma inmediata.

3. ¿Se han definido las responsabilidades en el manejo de los inventarios en la empresa?

Han existido inconvenientes en definir responsabilidades, debido a que el personal no es fijo en estos dos últimos años, pero se ha tratado de que el encargado realice el manejo del inventario.

4. ¿La entidad utiliza algún sistema para llevar el control de los registros tanto de la entrada y la salida de la bodega?

Se realizan los registros, pero han surgido inconvenientes debido a que no se comunica de manera inmediata y en ocasiones no se encuentra el respaldo del manejo que se le ha dado a los repuestos, en estos casos no se identifica si la mercadería se encuentra en estado obsoleto o llega lo que no fue solicitado al proveedor. Esto genera que no se rote de manera adecuada el inventario de la bodega.

5. ¿Cada que tiempo en la empresa se realizan constataciones físicas de las existencias?

Se realizan constataciones físicas de productos, pero no tiene una fecha fija debido a la falta de personal que ayude a este proceso, pero se ha realizado una vez por año y se ha encontrado con que no están los productos, pero es porque se han vendido, pero no se ha dado de baja por diversos factores, falla del sistema o fallas de energía en estos casos como dueño me lo han hecho saber.

6. ¿Usted está de acuerdo, que la aplicación de un sistema de control interno mejorará la eficiencia y eficacia de procesos en el área de inventarios?

Sería de gran ayuda con el manejo de este proceso que sería importante, ya que es inversión propia con la que se realizan los pedidos y de esta manera generar mayor utilidad para aumentar la capacidad de operaciones.

Entrevista al jefe de bodega.

1. ¿Se han implementado medidas de seguridad en las bodegas de la empresa, en el caso de haber hecho explique qué medidas ha adoptado?

Las medidas implementadas son la instalación de cámaras de seguridad que permiten ayudar a controlar el stock, se adecuo el área con perchas para resguardar productos con mayor valor.

2. ¿Cómo se realizan las conciliaciones entre el inventario físico y el saldo contable?

Lo que se procede hacer es que en la fecha que llega el inventario se realiza una revisión física, se registra y la mercadería ingresa a la bodega.

3. ¿En los casos de existir diferencias en el inventario registrado, cual es el proceso empleado?

Se procede de manera inmediata la revisión y conteo de productos en el caso de existir faltantes o sobrantes se comunica al gerente para dejar constancias de la situación.

4. ¿Usted está de acuerdo, que la aplicación de un sistema de control interno mejorará la eficiencia y eficacia de procesos en el área de inventarios?

La implementación del sistema de control interno es necesaria porque de esta manera se podría controlar de manera eficaz en la empresa, y ayudaría a conocer el verdadero procedimiento a realizar y ejecutarlo.

Análisis de entrevista al gerente.

En base a la entrevista realizada al gerente general de la empresa ELECTROTODOS dedicada a la venta de repuestos electro-automotriz, se pudo diagnosticar que debido a que el propietario cuenta con otro trabajo ha descuidado los procesos de control, debido a desconocimientos de procesos de control interno, esto le ha presentado algunos inconvenientes con su rentabilidad esto perjudica al crecimiento de la entidad. Por otra parte, la empresa no cuenta con un contador fijo, debido a que se paga a un contador externo para que realice los procesos contables y tributarios, el propietario no posee con el personal que ayude a mejorar estos procesos.

Análisis de la entrevista al jefe de bodega.

Conforme a la entrevista realizada al jefe de bodega se identificó que los procesos realizados por el personal operativo son deficientes, debido a la falta de conocimiento de los procesos de control, por otra parte no existen restricciones de acceso al área de bodega, por otra parte, las constataciones de facturas en el ingreso de mercadería no se realiza frecuentemente, de tal manera, que han generado inconvenientes en inventario faltante y sobrante, la rotación de mercadería no está ejecutada de una manera adecuada, debido a que el inventario se encuentra en estado obsoleto generando pérdidas a nivel empresarial, en cuanto a la constatación física

no es realizada periódicamente provocando que exista un descuadre en los registros en la bodega, no es notificado al gerente de manera inmediata

Análisis de cuestionario de control interno

Tabla 2

Nivel de confianza y riesgo

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

Nota: Información obtenida del Marco Integrado COSO, elaborado por autor Ricardo Balón

La tabla 2, trata acerca del nivel de confianza y riesgo aplicable dentro del cuestionario de evaluación del control interno, con el objetivo de evidenciar en base a los resultados, el nivel de porcentaje a categorizar el riesgo de la entidad y la confianza que genera cada uno de los procesos y controles que serán expuestos dentro de la siguiente tabla.

Tabla 3

Cuestionario de evaluación de control interno

CONTROL INTERNO DE INVENARIO EN EMPRESA DE REPUESTOS ELECTRO-AUTOMOTRIZ ELECTROTODOS, PROVINCIA DE SANTA ELENA CANTON LA LIBERTAD, AÑO 2022.				Pag .	Ref	
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO				1 5		
N o	Preguntas y Controles	Repuestas			Calificació n	Comentarios
		S I	N O	N/ A		
Ambiente de Control						

1	¿Se dan a conocer los procedimientos de las actividades que se realizan en el área de bodega?		X		0	la empresa no ha establecido políticas dedicadas al control de bodega
2	¿conoce los procesos y funciones a realizar en el cargo que desempeña?		x		0	
3	¿existe registro documental donde se distribuyan cargos y responsabilidades?		x		0	todo y cada uno de los cargos fueron dados de manera verbal.
4	¿el área de bodega está a cargo de una sola persona?		x		0	cuando el encargado no está el que se hace cargo de la bodega es el mecánico de la empresa.
5	¿El personal del área de bodega es capacitado de manera frecuente?		x		0	
6	¿se permiten extensiones de horario cuando llega nueva mercadería?	x			1	Pero usualmente no se lo ejecuta.
Total					1	
Evaluación de Riesgo						
7	¿Se cuenta con un sistema de registro contable para el Área de inventario ?	x			1	
8	¿el inventario cuenta con codificación para una accesibilidad eficiente?		x		0	se coloca no porque usualmente se ingresa el mismo producto con diferente código.
9	¿se han encontrado diferencias entre las constataciones físicas y la conciliación de saldos?	x			1	
10	¿se aplican propuestas para medir los riesgos en la bodega?		x		0	debido a la falta de conocimiento no se generan propuestas.
11	¿se actualizan recurrentemente los proveedores para obtener mejores cotizaciones?	x			1	

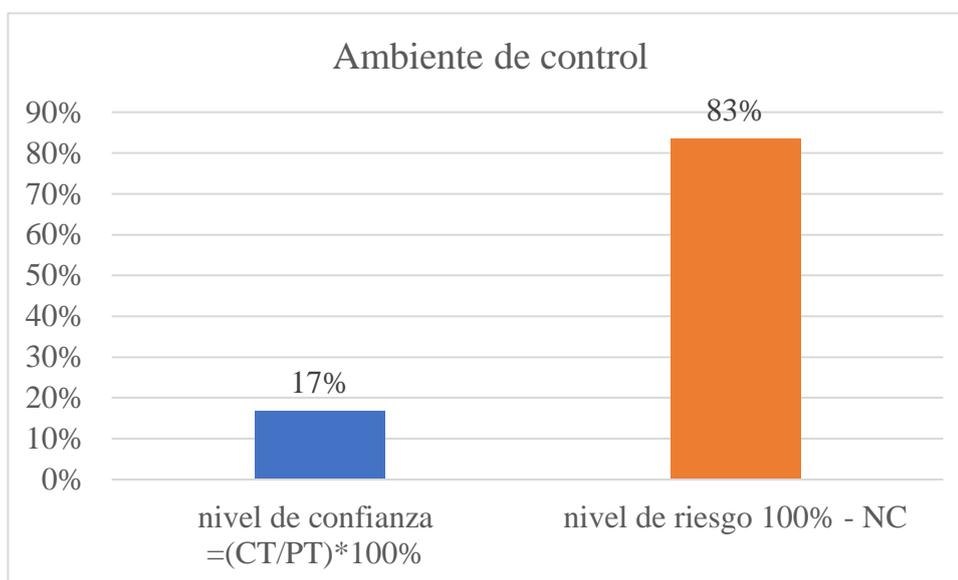
12	¿se aplican las medidas para controlar el inventario?	x			0	no se aplica ninguna medida.
total					3	
actividades de control						
13	¿se aplican procedimientos de control para las actividades de bodega?		X		0	no se aplica ningún tipo de control
14	¿se ejecuta conteo físico de manera recurrente al inventario?		X		0	se lo hace cuando se presenta irregularidades en el stock
15	¿se han encontrado diferencias entre las constataciones físicas y la conciliación de saldos?	x			1	
16	¿se aplica procedimiento para el inventario obsoleto?	x			1	
17	se vigila el ingreso y salida de mercadería	x			1	
18	¿la rotación de empleado ha generado irregularidades en el área de bodega?	x			1	frecuentemente es por la falta de comunicación o por compras urgentes
total					4	
Información y Comunicación						
13	¿se comunica al gerente y personal información relevante de la mercadería?	x			1	se comunica de forma verbal.
14	¿se da a conocer al gerente cuando existe un inventario sobrante, faltante u obsoleto?	x			1	se comunica de forma verbal.
15	¿la información y comunicación que se brinda a los empleados son las necesarias para que se cumplan las responsabilidades en la bodega?		X		0	en ocasiones no se comunica debido a esto se generan inconvenientes en el área.
16	¿se cuentan con las facturas, comprobantes de venta y demás, para obtener un sustento para el movimiento de los productos?		x		0	existen inconvenientes con la comunicación y no se remiten los comprobantes

						de compra a los empleados en ocasiones no se factura.
17	¿se realizan reportes cuando se identifican irregularidades?		x		0	
18	¿la falta de comunicación genera inconvenientes entre empleados del área?		x		0	
total					2	
Supervisión y Monitoreo						
13	¿ se realizan conciliaciones entre el inventario y el dinero que se paga a los proveedores?		x		0	no se realiza este proceso.
14	¿se procede a verificar las diferencias del inventario?	x			1	
15	¿el jefe de bodega realiza un seguimiento en su área?		x		0	
16	¿ el jefe de bodega realiza comprobaciones físicas de los productos ingresados a bodega?		x		0	se dan momento en los que no es posible realizar este proceso.
17	¿antes se ha realizado una evaluación de control interno?		x		0	
18	¿se da seguimiento al área de compra y venta?	x			1	se lo realiza de manera empírica.
total					2	

Nota: Elaborado por Ricardo Balón

Tabla 4*Ambiente de control*

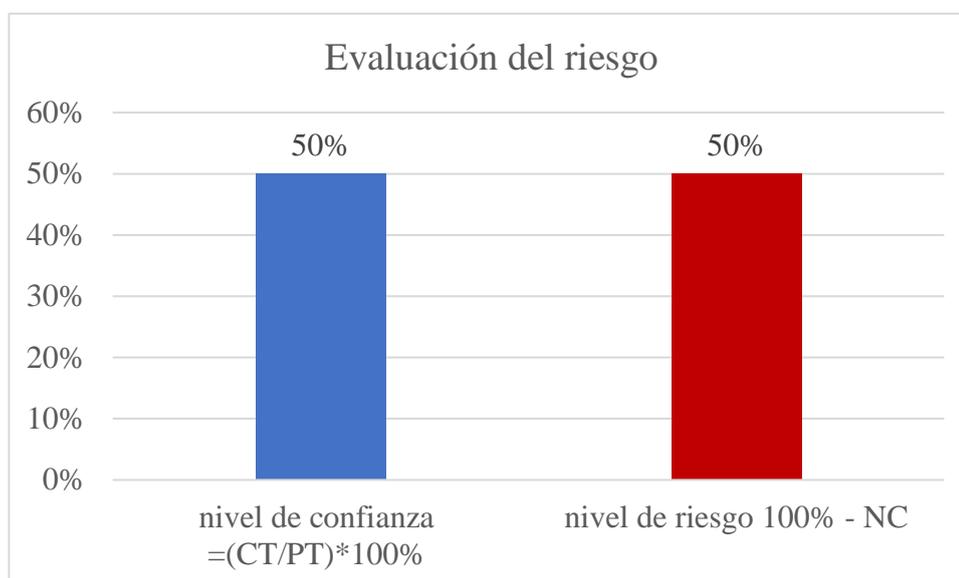
Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	1
Ponderación total	6
nivel de confianza $=(CT/PT)*100\%$	17%
nivel de riesgo 100% - NC	83%

*Nota: Elaborado por Ricardo Balón***Figura 1****Ambiente de control***Nota: Elaborado por Ricardo Balón*

En la tabla 4, indica los datos reflejados en el cuestionario COSO I, son realizados sobre el ambiente de control, indicando que existe un nivel de confianza bajo que es del 17% debido a que no se encuentran definidas las políticas de control, provocando que no se definan responsabilidades en el área de bodega, ocasionando que más de un empleado se haga cargo del proceso operativo del área, sin contar con el conocimiento requerido para realizar dichos procesos. Esto ha provocado un nivel de riesgo del 83%, representado por un ambiente de control deficiente que perjudicará el desenvolvimiento de las operaciones generales de la empresa.

Tabla 5*Evaluación del riesgo*

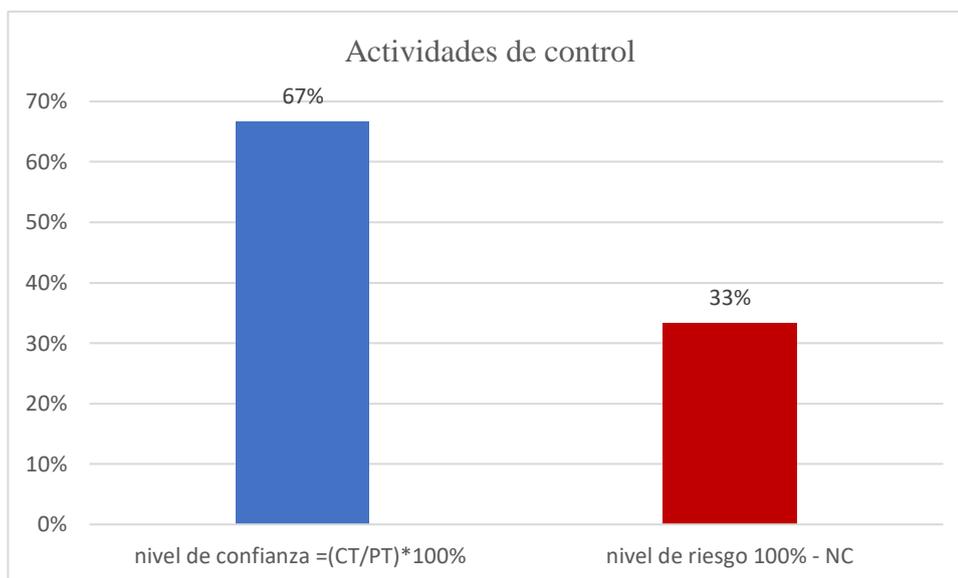
Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	6
nivel de confianza $=(CT/PT)*100\%$	50%
nivel de riesgo 100% - NC	50%

*Nota: Elaborado por Ricardo Balón***Figura 2***Evaluación del riesgo**Nota: Elaborado por Ricardo Balón*

De acuerdo a lo reflejado en el cuestionario de control específicamente en la evaluación de riesgo, determina un nivel de confianza del 50%, debido a que se cuenta con un sistema contable, sin embargo, no se genera mayor grado de confianza, puesto que no siempre se realizan los ingresos de las mercaderías, situación generada por diversos factores que no se supervisan, pero se los identifican. Lo que genera un riesgo del 50%, traducido en una precaución que la entidad deberá de tomar para el funcionamiento de sus operaciones.

Tabla 6*Actividades de control*

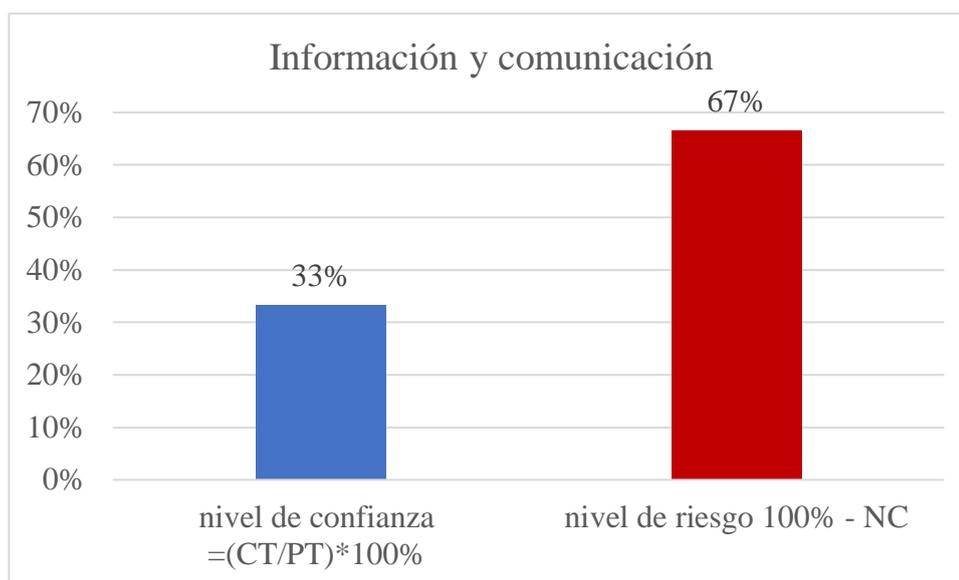
Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	4
Ponderación total	6
nivel de confianza $=(CT/PT)*100\%$	67%
nivel de riesgo 100% - NC	33%

*Nota: Elaborado por Ricardo Balón***Figuran 3***Actividades de control**Nota: Elaborado por Ricardo Balón*

De acuerdo al cuestionario de control interno enfocado en las actividades de control, se pudo constatar que se tiene un nivel de confianza del 67%; debido a que surgen problemas en el área de bodega, por tal motivo, se procede a comunicar de forma verbal al encargado, mientras que su nivel de riesgo es del 33% dando un nivel bajo de riesgo, en consecuencia, sus actividades de control no están enfocadas en constatar que mercaderías estén en óptimas condiciones u obsoletas y se efectivizan compras sin antes realizar cotizaciones, relacionadas con la urgencia y necesidad del producto.

Tabla 7*Información y comunicación*

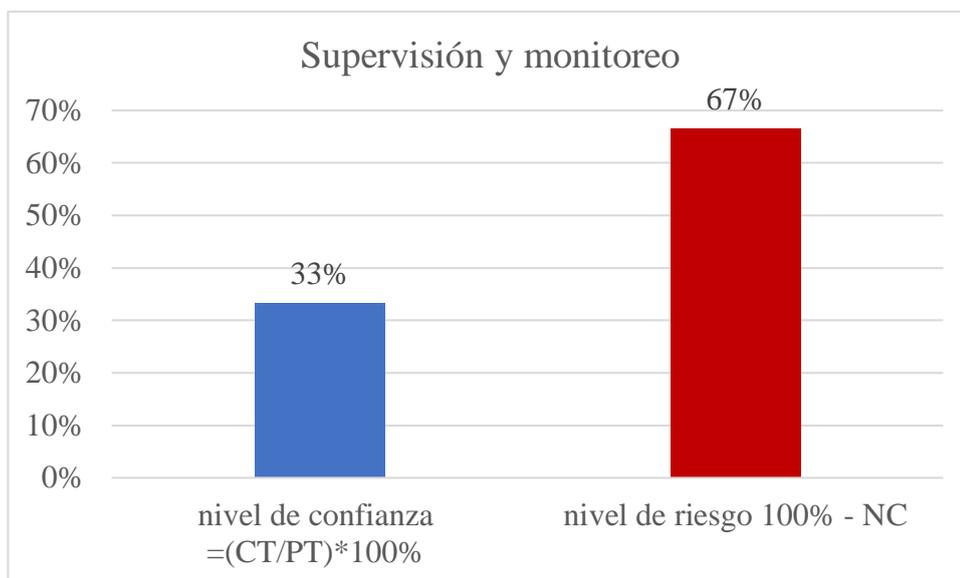
Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	2
Ponderación total	6
nivel de confianza $=(CT/PT)*100\%$	33%
nivel de riesgo 100% - NC	67%

*Nota: Elaborado por Ricardo Balón***Figura 4***Información y comunicación**Nota: Elaborado por Ricardo Balón*

El análisis realizado en el área de bodega por medio del cuestionario de control interno específicamente en la parte de información y comunicación denota que existe un grado de confianza bajo con un 33%, debido a la mala comunicación que existe entre el gerente y los empleados acerca de la asignación de tareas y tratamiento de problemas que surgen en el área de inventario. De esta forma se asimila que el riesgo es alto con un 67%, razón por la que, es necesario la implementación de canales de comunicación, que detallen el reporte de información relevante para la toma de decisiones y delegación de responsabilidades.

Tabla 8*Supervisión y monitoreo*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	2
Ponderación total	6
nivel de confianza $=(CT/PT)*100\%$	33%
nivel de riesgo 100% - NC	67%

*Nota: Elaborado por Ricardo Balón***Figura 5***Supervisión y monitoreo**Nota: Elaborado por Ricardo Balón*

En el cuestionario de control interno en la parte de supervisión y monitoreo se valorizó que existe un nivel de riesgo alto con un 67% esto se debe a que la empresa no ejecuta los procesos y seguimiento necesario para las actividades de compra, ingreso, almacenaje y salida de inventario, por otra parte, la carencia de conocimiento de los sistemas de control enfocados en la rotación del inventario, provoca un bajo nivel de confianza de 33% , a su vez, el cumplimiento de los objetivos de empresa de aumentar sus ventas. Otro inconveniente es que el gerente no realiza un monitoreo efectivo para mitigar los problemas en el área de inventario.

Análisis de cuestionario de control interno

Tabla 9

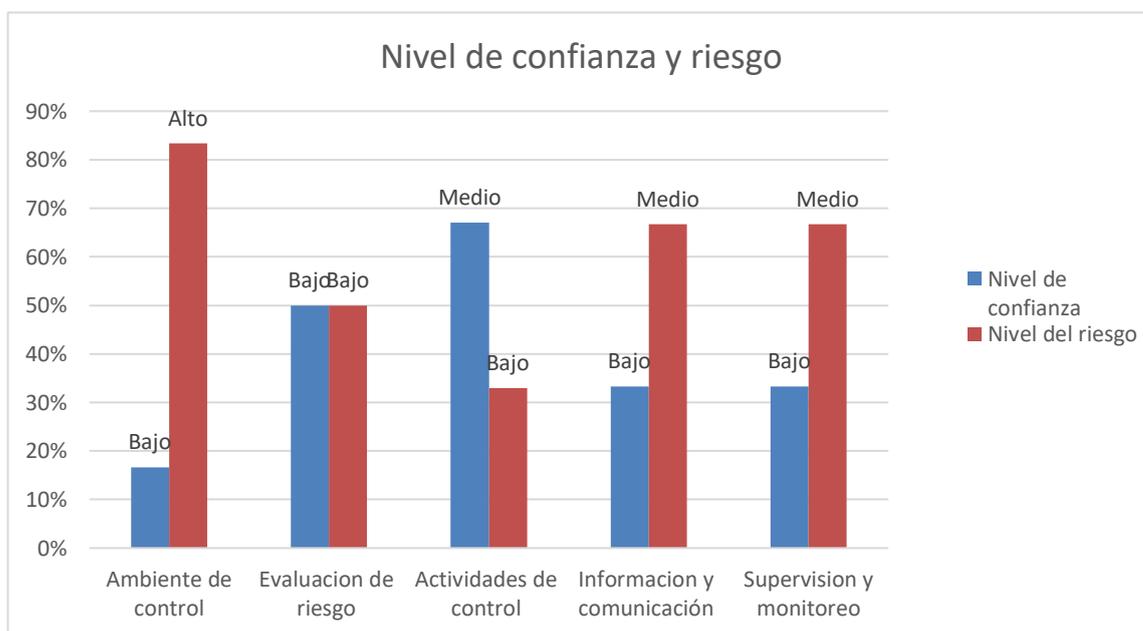
Resultados del cuestionario COSO I

Componentes	Nivel de confianza =(CT/PT)*100%		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	17%	bajo	83%	Alto
Evaluación de riesgo	50%	bajo	50%	Bajo
Actividades de control	67%	medio	33%	Bajo
Información y comunicación	33%	bajo	67%	Medio
Supervisión y monitoreo	33%	bajo	67%	Medio
	40%	bajo	60%	Medio

Nota: Elaborado por Ricardo Balón

Figura 6

Resultados del cuestionario COSO I



Nota. Elaborado por Ricardo Balón

Luego de la ejecución del cuestionario de control interno basado en el modelo COSO I aplicado en el área de inventario se evidenció que en la empresa ELECTROTODOS posee un nivel de confianza del 40% que está dentro del nivel bajo de confianza, esto debido a la carencia de prácticas de control en la empresa,

dando lugar a nivel medio de riesgo con un valor de 60% que podría incrementar si no se aplican los correctivos necesarios.

Riesgo inherente: luego de desarrollar la evaluación de control en el área de inventario se procede a la aplicación de formular para determinar el RI.

$$RI = 100\% - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$$

$$RI = 100\% - 40\% = 60\%$$

Riesgo de control: en este caso se procede a identificar el riesgo de control debido a que existen falencias en el control de inventario.

$$RC = 100\% - 60 = 40\%$$

Riesgo de auditoria: se procede a determinar el RA a través de la formula, que nos da un valor de 4,8% que se utilizara para realizar los cálculos.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$0,60 * 0,40 * 0,2 = 0,048$$

Riesgo de detección: se calcula el riesgo de detección, con un valor de 0.20

$$RD = \underline{0,048} = 0,20$$

$$0,24$$

3.2. Discusión

En la investigación realizada en la empresa ELECTROTOD0 en el Cantón La Libertad, enfocada en evaluar el proceso de control interno, presentando los resultados y hallazgos relevantes entre los cuales se destaca la carencia de políticas de control que afectan los procesos productivos del negocio, específicamente en el sistema de rotación del inventario que ha resultado en que el inventario sea obsoleto y con falla al momento de instalación, esto ha ocasionado que se generen pérdidas a nivel empresarial debido a esto se referencia la importancia de mejorar el manejo de inventario.

Datos similares se describen en el artículo científico emitido por (Santacruz) que describe que; en el entorno actual los procesos operativos tiene la necesidad de incorporar conceptos de carácter técnico en el área de operaciones, con la finalidad de brindar estrategias para el desarrollo eficiente de una organización, una de las formas de aplicación es mediante el uso del modelo COSO (Committee Of Sponsoring Organizations of the treadway Commission) que implementa diversos componentes que ayudan a la implementación de un sistema control para el área de inventario, es preciso resaltar que debido a la incorrecta aplicación de procesos de control se pierde enfoque en los objetivos planteados por la empresa, como en el caso de la empresa ELECTROTOD0, que carece de procedimientos de control, que le den dinamismos a las actividades diarias del negocio.

La investigación se enfoca en describir la importancias del inventario para el cumplimiento de las metas empresariales así como lo destaca (Guzman) y menciona que al tratarse de grandes montos de inversión que las empresas realizan, es necesario que se tome en consideración invertir en la implementación de sistema de control, para el tratamiento de los inventarios, así mismo como la ejecución de políticas aplicadas a los procesos realizados en la bodega de esta manera optimizar recursos tomando en cuenta que si la rotación y el tratamiento se lo realiza de una manera correcta, existiran cambios beneficiosos para la empresa.

Es necesario resaltar que debe existir un correcto tratamiento en dos áreas específicas como son los procedimientos físicos y la parte digital, a través de los programas creados para el manejo contable y de los inventarios, cuyos métodos generan resultados satisfactorios, como menciona (Clemente) que los programas

poseen metodos de valorizacion de inventarios en los cuales se aplican precio de venta al publicos, costo y cantidad en stock y menciana tambien que estos procesos deben estar entrelazados con la costatacion y revision fisica de cada producto que se podria realizar con tecnologia inflarrojo o barra laser para minimizar el tiempo de constatacion.

Conclusiones

En base a la investigación del proceso de control de inventarios se procede a identificar factores para el óptimo funcionamiento del negocio.

Por medio de los instrumentos aplicados para constatar información del control de inventario, se diagnosticó que los procesos aplicados en la manipulación de ingreso y salida de los productos no son los adecuados, debido a que carecen de organización y comunicación, el llevar un manejo empírico ha dificultado el trabajo del área de bodega, provocando la falta de stock de productos, dando como resultado pérdidas potenciales a la empresa. Otro punto importante es que no se lleva una adecuada planificación de abastecimiento.

Se pudo identificar que la empresa Electrotodo no cuenta con un sistema específico para el control de inventario en el que se pueda constatar de manera periódica la pérdida del stock, debido a la carencia de políticas de control enfocadas en el área de inventario, además, es importante señalar que las constataciones físicas no son muy recurrentes y solo se lo realiza cuando existen diferencias entre los registros contable y el inventario físico, esto ha generado que el nivel de confianza sea bajo.

Se concluye que el informe de control interno enfocado en los procesos y políticas de control de la empresa contribuirá al mejoramiento de la gestión del inventario y la administración más eficiente evitando pérdidas posteriores para la entidad.

Recomendaciones

Se recomienda que la entidad realice controles de forma periódica de manera que se pueda constatar los diferentes procedimientos que se ejecutan en el área de inventario, con la finalidad que se disminuyan los errores en el tratamiento, además realizar capacitaciones en cuanto a organización y realización de fichas de ingreso y oficios de notificación, todos como medidas preventivas y correctivas que minimicen las pérdidas del negocio.

Es necesario establecer políticas y procedimientos con distribución de responsabilidades en conjunto con un sistema periódico de constatación física, determinando que productos poseen mayor nivel de rotación para enfocarse en maximizar los ingresos económicos de la empresa.

Aplicar políticas y procedimientos mediante la evaluación de informe de control interno propuesto en la empresa, para una mejor comprensión de las necesidades del área de inventario, y que se pueda proporcionar información fiable y exacta del control interno del inventario.

Referencias

- Baena. (2017). *justificacion practica*. peru : indexada.
- Borbor, J. (2015). *manual de control de inventario* . La Libertad.
- Campoverde, D. (2018). *Diseño de control de inventario para organizacion de bodega*. Cuenca : Politecnica Salesiana.
- Clemente, E. (2022). *Control de Inventario en la bodega de la empresa American Beverage company S.A del Canton La Libertad*. La Libertad: Upse.
- Código Tributario Interno. (2021). *Contabilidad y estados financieros*. Ecuador: Asamblea Nacional.
- Constitución de la República del Ecuador. (2019). Quito.
- COSO. (2020). *Marco Integrado de Control Interno COSO I*. EE.UU.
- Davida, Fernandez, & Lay. (2020). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL* . Pucallpa: Universidad Nacional De Ucayali .
- Egüez, M. (2014). *Diseño de un manual de control interno*. Guayaquil: Universidad Católica.
- Escalante, J. (2022). *Control de inventarios en la Ferretería Lascano 2. cantón Salinas, año 2021*. Salinas: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de file:///C:/Users/adopa/Desktop/matriz/micro/UPSE-TCA-2022-0055.pdf
- Gonzalez, A. (2019). *modelo de control de inventario basado en modelo competitivo*. Chile: Imgeniere.
- Gonzalez, L. (2017). *Gestion de inventario y control interno* . Piura : Universidad de Piura .

- Gonzalez, M. (2012). *El manejo del inventario y su relacion con el nivel de stock* . Ambato .
- Guzman. (2021). *Control Eficiente de los Inventarios*. Guayaquil: Sabores del conocimiento.
- Iza, N., & Aizaga, E. (2018). *Propuesta de Control de Inventario* . Guayaquil.
- Katty, C. (2020). *aplicacion de sistema de control interno a travez del modelo COSO I*. Bogota : Universidad del Norte .
- Lopez, Rodriguez, & Peralta. (2018). *Uso de la tarjeta de control de inventario Máster Kardex* . Nicaragua.
- Maria, T. (2017). *Los inventarios y la rentabilidad de la compañía de ceramica*. La Libertad: universidad estatal península de Santa Elena .
- Merci, m., & Peñafiel, J. (2019). *control de inventario y su incidencia en las decisiones gerenciales*. Jipijapa: universidad del sur de Manabi.
- Miranda, A., & Fabian, A. (2013). *Control de unventario y despacho aplicados a industria plastica* . Guayas: espol .
- Norma Internacional de Contabilidad. (2021). *NIC 2 Inventarios*. Londres: IASB.
- Perero, G. (2015). *Manual de control interno para el comercial Perugachi* . La Libertad .
- Pincay, G. (2022). *Control interno de inventario en Tecnimotors centro automotriz*. santa Elena: upse.
- Rocha Munguia, F. E. (2019). *Evaluacion de Manual de Control Interno para el manejo de los inventarios de comercializadora "Variedades Celeste" a implementar en el año 2019*. Managua: Universidad Nacional Autonoma de Nicaragua, Managua UNAM-MANAGUA.
- Samaniego, H. (2019). *modelo de control de inventario* . Quito : Politecnica Saleciana.

- Sandra, M., & Sara, R. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario*. Monteria, Cordova .
- Santacruz. (2018). *Control Interno basado en el modelo COSO*. Perú: UpeU.
- SEMPRENDE. (2021). *Manual de Control de Kardex*. Santa Rosa, Nicaragua.
- Sinche, M. (2017). *Sistema de Inventario para mejorar el nivel de servicio en el almacen de la empresa CW de Peru*. Lima.
- Suarez, G. (2018). *Sistema de Control de Inventario* . Guayaquil .
- Tomala, M. (2019). *Los inventario y la relacion con la utilidad*. Santa Elena : UPSE .
- Vidal, C. (2017). Fundamento de control y gestion de inventario. En C. Vidal, *Fundamento de control y gestion de inventario* (pág. 436). Santiago de Cali: Universidad Del Valle.

Apéndice A Guía de entrevista



Universidad Estatal Península de Santa Elena.
Facultad de Ciencias Administrativas.
Carrera de contabilidad y auditoría.



Guía de entrevista.

¿En la empresa se ha implementado políticas y procedimientos de control interno en el área de los inventarios?

¿De qué manera se llevan los registros y custodia de los inventarios en la empresa

¿Se han definido las responsabilidades en el manejo de los inventarios en la empresa?

¿La entidad utiliza algún sistema para llevar el control de los registros tanto de la entrada y la salida de la bodega?

¿Cada que tiempo en la empresa se realizan constataciones físicas de las existencias?

¿Usted está de acuerdo, que la aplicación de un sistema de control interno mejorará la eficiencia y eficacia de procesos en el área de inventarios?

¿Se han implementado medidas de seguridad en las bodegas de la empresa, en el caso de haber hecho explique qué medidas ha adoptado?

¿Cómo se realizan las conciliaciones entre el inventario físico y el saldo contable?

¿En los casos de existir diferencias en el inventario registrado, cual es el proceso empleado?

¿Usted está de acuerdo, que la aplicación de un sistema de control interno mejorará la eficiencia y eficacia de procesos en el área de inventarios?

Apéndice B Informe de control interno propuesto

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">   </div> <p style="text-align: center;">INFORME DE CONTROL INTERNO PARA EMPRESA ELECTROTODOS</p>
<p style="text-align: center;">VENTA Y DE REPUESTO ELECTRO-AUTOMOTRICES, SERVICIOS DE TECNICO EN ELECTROMECHANICA</p>
<p>Alcance</p>
<p>Con el propósito de recopilar información correspondientes al periodo del 01 de noviembre al 31 de enero del 2022, se llevó a cabo la evaluando el control interno en el área de inventario de la empresa ELECTROTODOS Ubicada en el Cantón La Libertad, tomando en consideración al gerente general y al jefe de bodega recopilando información sobre tratamiento de los inventarios, los registro contables y las actividades de control realizada por los trabajadores.</p>
<p>Información encontradas</p>
<p>por medio de la evaluación realizada mediante el marco integrado COSO I, como lo especifica la NIA 400 de evaluación de riesgo y control interno, por medio del cuestionario de control en el área de inventario se determinaron las siguientes irregularidades:</p>

Tabla 9				
Resultados de Control Interno				
Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	17%	bajo	83%	alto
Evaluación de riesgo	50%	bajo	50%	bajo
Actividades de control	67%	medio	33%	bajo
Información y comunicación	33%	bajo	67%	medio
Supervisión y monitoreo	33%	bajo	67%	medio
TOTAL	40%	bajo	60%	medio
<p>Por medio del cuestionario de control interno, se determinó que la empresa cuenta con un nivel de confianza del 40% que está dentro del rango bajo, de forma que el nivel de riesgo es del 60% que se encuentra en un rango medio. Esto es debido a que la empresa no tiene establecidas políticas y manuales de procedimientos para la actividades realizadas en el área de bodega, puesto que son efectuadas de manera empírica, otro punto relevante es la falta de rotación de los inventarios esto ha provocado que se genere desconfianza en los resultados de la empresa, el tema de la información y comunicación, se ha visto afectado debido a la falta de capacitaciones al personal encargado, generado que no se puedan identificar los riesgos en el área de bodega de manera que no puedan proponer soluciones a las problemáticas existentes.</p>				

Apéndice C Carta Aval

OFICIO ET- 0106- 011
La Libertad, 11 de diciembre del 2022

Señora Mgtr.
Álvarez Acosta Roxana.
Directora de la Carrera
Contabilidad y Auditoría.
Facultad de Ciencias Administrativas.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de parte de la empresa ELECTROTOD0, deseando mis mejores deseos y éxito en su vida profesional.

En referencia al oficio N° CYA-MFA De fecha 01 de febrero del 2023 y recibo el 01 de febrero del 2023 Solicitando carta aval, para que el estudiante Balón González Ricardo Ernesto con cedula de identidad N° 092814690, realice el trabajo de integración curricular previo a la obtención del título de licenciado en contabilidad y auditoría denominado CONTROL DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA DE REPUESTOS ELECTRO-AUTOMOTRIZ "ELECTROTOD0", CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022. Es mi deber comunicar la AUTORIZACION del trabajo de investigación su publicación en el portal UPSE si así lo disponen

Esperando que el estudiante complete su Trabajo de Investigación en nuestra Empresa, reitero mi compromiso hacia la comunidad Universitaria.

Atentamente:

A handwritten signature in black ink on a light-colored background.

José Miguel Vélez Salas

Apéndice D Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Control de inventario para la empresa de repuestos electro-automotriz “ELECTROTOD0”, cantón la libertad, provincia de santa Elena, año 2022</p>	<p>Formulación del problema</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo se aplica el control interno en el área de inventarios en la empresa “ELECTROTOD0” del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022? <p>Sistematización del problema</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Cuál es la situación actual del inventario de la empresa?; ¿Cuáles son los métodos de control de inventario que se ejecutan en la empresa? ¿De qué manera se evalúa el control interno del inventario de la empresa? 	<p>Objetivo general.</p> <ul style="list-style-type: none"> Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de COSO, para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos de inventario de la empresa “ELECTROTOD0”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022. <p>Objetivo específico</p> <ul style="list-style-type: none"> Diagnosticar la gestión del inventario de la empresa ELECTROTOD0, año 2022 Identificar el método de control de inventario aplicado en la empresa ELECTROTOD0, año 2022 Emitir el informe de control interno, que incluya recomendaciones de nuevas políticas de evaluación de inventarios en la empresa ELECTROTOD0, año 2022.. 	<p>Control de inventario.</p>	<p>Gestión de inventario</p> <p>Modelo de control de inventario</p> <p>Componentes del control interno</p>	<p>Control de ingresos y egresos.</p> <p>Permanente</p> <p>Periódico ABC</p> <p>Ambiente control</p> <p>Actividades control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Enfoque: cuantitativo - cualitativo</p> <p>Alcance: Descriptivo bibliográfico</p> <p>Métodos: deductivo - inductivo</p> <p>Población: Gerente: 1 Dep. Adm:1 Bodega:1</p> <p>Técnica: Entrevista-cuestionario</p> <p>Instrumentos: guía de entrevista</p> <p>Cuestionario de evaluación de control interno</p>

Apéndice E Cronograma de actividades



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

MES	NOV				DIC				ENE				FEB			MAR		CIERRE PAO	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		14		15
	07 - 11	14 - 18	21 - 25	28 NOV - 02 DIC	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	02 - 06	09 - 13	16 - 20	23 - 27	30 ENE - 03 FEB	06 - 10	13 - 17	20 - 24	27 FEB - 03 MAR		06 - 10
MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR																			
Tutorías de los trabajos de integración curricular:																			
Introducción																			
Capítulo I																			
Capítulo II																			
Capítulo III																			
Conclusiones y recomendaciones																			
Certificado antiplagio por parte del tutor																			
Entrega de informes por parte de los tutores																			
Entrega de archivo del trabajo al docente guía																			
Informe de los especialistas (calificación rúbrica)																			
Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía																			
Defensa de los trabajos de integración curricular																			
Aplicación recuperación y publicación de resultados																			
Ingreso de calificaciones en SGA																			
Entrega de informe del docente guía a la directora																			
Creación nómina de estudiantes aprobados y reprobados																			
Finalizando PAO 2022-2 por secretaría																			

Apéndice F Evidencias

