



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

TEMA:

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS
EN LA DISTRIBUIDORA DON PEPE, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE
SANTA ELENA AÑO 2021”**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Narcisa Elizabeth Bacilio Ponce

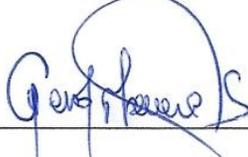
LA LIBERTAD – ECUADOR

FEBRERO – 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA DISTRIBUIDORA DON PEPE, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2021”**, elaborado por la Srta. Narcisa Elizabeth Bacilio Ponce, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada 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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Germán Mosquera Soriano', written over a horizontal line.

Ing. Germán Mosquera Soriano, Mgtr.

Profesor Tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA DISTRIBUIDORA DON PEPE, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2021**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Narcisa Elizabeth Bacilio Ponce con cédula de identidad número 2400085201.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.



Bacilio Ponce Narcisa Elizabeth

C.C. No.: 240008520-1

Agradecimientos

Agradezco a Dios en primer lugar, por haberme acompañado en todo este período de mi vida y por alcanzar este éxito profesional. A mis Padres, hermanos, familia política y esposo por su apoyo absoluto; a mis amigos que me han acompañado en los desvelos durante toda mi etapa universitaria.

A la distribuidora don Pepe por darme apertura a realizar mi trabajo de titulación y mostrar su don colaborativo para brindar la información requerida; a su vez agradecer a mis compañeros del trabajo quienes me ofrecieron su apoyo para trabajar y estudiar al mismo tiempo.

Mi reconocimiento y gratitud a cada uno de los docentes por sus conocimientos impartidos dentro del aula, a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, facultad de Ciencias Administrativas por formarme profesionalmente; y finalmente agradecer por ese apoyo incondicional a todas aquellas personas que no han sido nombradas, pero han aportado significativamente en mi vida.

Narcisa Elizabeth Bacilio Ponce

Dedicatoria

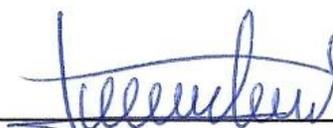
Este trabajo de titulación se lo dedico a mí amado hijo Leonel que sin saberlo es la fuente de mi fortaleza y templanza, a mi esposo Christian por su apoyo y confianza en mí.

A mis padres Crispin Bacilio e Idilia Ponce, a mis suegros Jenry Moncada y Sonnia Vera, a mis hermanos, en especial a mi hermana Mariela Bacilio, gracias por creer en mí, por apoyarme siempre en cada etapa de mi vida, los amo con todo mi corazón y este trabajo es para ellos.

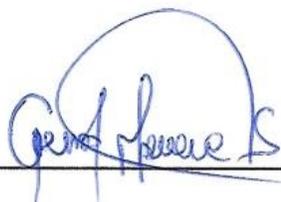
Narcisa Elizabeth Bacilio Ponce

Tribunal de Sustentación

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



Ing. Edgar Cañizares Cedeño, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



Ing. Germán Mosquera Soriano, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



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



Lcdo. Andrés Soriano Soriano.
ASISTENTE ADMINISTRATIVO



“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA DISTRIBUIDORA DON PEPE, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2021”

AUTOR:

Narcisa Elizabeth Bacilio Ponce

TUTOR:

Ing. Germán Mosquera Soriano MSc

Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó en la distribuidora Don Pepe ubicada en el cantón Salinas, empresa líder en distribución y venta al por mayor de productos diversos para el consumidor, de ahí parte la investigación del control interno donde se identificó debilidades en los procesos de control del inventario. Por ello este estudio, tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de cuestionarios, para mejorar la eficiencia de los procedimientos realizados en el área de inventarios de la distribuidora Don Pepe. La metodología utilizada en la investigación tiene un enfoque cualitativo – cuantitativo, con alcance descriptivo y diseño no experimental con corte transversal. Para obtener información fiable se aplicaron las técnicas de la entrevista y el cuestionario de control interno basado en el modelo COSO III. La población del estudio fue finita, por lo tanto, se consideró a todo el personal relacionado con el área de bodega, con un muestreo no probabilístico por conveniencia, al tomar en consideración a los directivos administrativos y al jefe de bodega. El estudio presenta resultados relevantes como: inconsistencia en stocks de mercadería, constataciones físicas irregulares, inexistencia de manuales de políticas y procedimientos e ineficientes mecanismos para examinar los riesgos en la entidad. Debido a esto, se pudo determinar la importancia de implementar un correcto sistema de control interno, a fin de identificar de forma oportuna las anomalías y tomar decisiones para mitigar los riesgos detectados.

Palabras claves: Control interno, políticas, procedimientos, riesgos, COSO III.



“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA DISTRIBUIDORA DON PEPE, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2021”

AUTOR:

Narcisa Elizabeth Bacilio Ponce

TUTOR:

Ing. Germán Mosquera Soriano MSc

Abstract

This research work was carried out in the Don Pepe distributor located in the Salinas canton, a leading company in distribution and wholesale of various products for the consumer, hence the internal control investigation where weaknesses were identified in the processes of control inventory. For this reason, this study aims to evaluate the internal control system through the application of questionnaires, to improve the efficiency of the procedures carried out in the inventory area of the distributor Don Pepe. The methodology used in the research has a qualitative - quantitative approach, with a descriptive scope and a non-experimental design with a cross section. In order to obtain reliable information, the interview techniques and the internal control questionnaire based on the COSO III model will be applied. The study population is considered all personnel related to the warehouse area with a non-probabilistic check for convenience, taking into consideration the administrative managers and the warehouse manager. The study presents relevant results such as: inconsistency in merchandise stocks, irregular physical verifications, non-existence of policy and procedure manuals, and inefficient mechanisms to examine risks in the entity. Due to this, it was possible to determine the importance of implementing a correct internal control system, in order to identify anomalies in a timely manner and make decisions to reduce the risks detected.

Keywords: Internal control, policies, procedures, risks, COSO III.

Tabla de contenido

Introducción	13
Capítulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión de la Literatura	18
Desarrollo de teorías y conceptos.....	20
Control interno de Inventarios	20
Marco integrado de control interno	24
Fundamentos, sociales, psicológicos y legales.....	32
Fundamentación legal	32
Capítulo II. Metodología.....	35
Diseño de la investigación.....	35
Métodos de investigación	35
Población y Muestra	36
Recolección y procesamiento de datos.....	37
Capítulo III. Resultados y Discusión	38
Análisis de datos.....	38
Entrevista dirigida al gerente general.	38
Entrevista dirigida al contador.....	39
Entrevista dirigida al jefe de bodega.....	41
Evaluación del Sistema de control interno	43
Discusión	55
Conclusiones.....	56
Recomendación	57
Referencias Bibliográficas	59
APÉNDICE.....	63

Índice de Figuras

<i>Figura 1 Organizaciones privadas EEUU</i>	25
<i>Figura 2 Elementos del modelo COSO I, 1992</i>	26
<i>Figura 3 Elementos del modelo COSO II (ERM), 2004</i>	27
<i>Figura 4 Elementos del modelo COSO III, 2013</i>	28
<i>Figura 5 17 principios del modelo COSO III</i>	28
<i>Figura 6 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Ambiente de control.....</i>	45
<i>Figura 7 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Evaluación de riesgos.....</i>	47
<i>Figura 8 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividades de control</i>	49
<i>Figura 9 Nivel de confianza y nivel de riesgo – información y comunicación</i>	51
<i>Figura 10 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividades de monitoreo</i>	53
<i>Figura 11 Resultados de la evaluación del Control Interno</i>	54
<i>Figura 12 Área de bodega.....</i>	68
<i>Figura 13 Entrevista 1.....</i>	68
<i>Figura 14 Entrevista 2.....</i>	69
<i>Figura 15 Entrevista 3.....</i>	69

Índice de Tablas

<i>Tabla 1 Población</i>	36
<i>Tabla 2 Muestra</i>	37
<i>Tabla 3 Rango porcentual del Nivel de Confianza y Riesgo</i>	43
<i>Tabla 4 Cuestionario de Ambiente de control</i>	44
<i>Tabla 5 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Ambiente de control</i>	45
<i>Tabla 6 Cuestionario de Evaluación de riesgo</i>	46
<i>Tabla 7 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Evaluación de riesgos</i>	47
<i>Tabla 8 Cuestionario Actividades de control</i>	48
<i>Tabla 9 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividades de control</i>	49
<i>Tabla 10 Cuestionario de información y comunicación</i>	50
<i>Tabla 11 Nivel de confianza y nivel de riesgo – información y comunicación</i>	51
<i>Tabla 12 Cuestionario de Actividades de monitoreo</i>	52
<i>Tabla 13 Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividades de monitoreo</i>	53
<i>Tabla 14 Resultados de la evaluación del Control Interno</i>	54

Índice de Apéndice

<i>Apéndice A - Guía de entrevista</i>	63
<i>Apéndice B - Matriz de Consistencia</i>	66
<i>Apéndice C – Cronograma de actividades</i>	67
<i>Apéndice D – Fotografías</i>	68

Introducción

Hoy en día, las empresas se clasifican según diversos criterios o características comunes, ya sean por su tamaño: grandes, medianas, pequeñas y las microempresas; a su vez, diferenciadas por su actividad económica, tales como: servicios, industriales y comerciales. Las entidades dedicadas a la comercialización tienen la necesidad de emplear controles eficientes sobre sus inventarios, al aplicar procedimientos que conlleven al correcto tratamiento de este rubro, debido a las grandes cantidades de stocks que poseen.

Por ello, la importancia de implementar un sistema de control interno eficiente en inventario. Permite adoptar medidas que faciliten una estabilidad razonable que ayude a proteger los recursos de la entidad y, al mismo tiempo, realizar un seguimiento constante de las operaciones. Al no contar con un instrumento de control eficiente, se presentan inconsistencias significativas generando errores en la información.

La globalización ha influido para que las empresas evolucionen, a su vez se han modificado la forma examinar y minimizar los riesgos. La existencia de un sistema de control interno en las organizaciones es indispensable para el cumplimiento de los objetivos y su rentabilidad. Por lo tanto, el manejo de inventarios exige cumplir con procesos como: órdenes de compra; recepción del producto, control físico y almacenamiento; evidencias de ingreso de la mercadería recibida (Pavón et al., 2019).

En Ecuador, es indiscutible la importancia de contar con un sistema de control interno en las empresas comerciales. El rubro de inventarios es uno de los activos más relevantes en la operación de una organización y, por lo tanto, así se debe presentar en sus estados financieros. Para que el proceso de compraventa se lleve a cabo, se necesita considerar dos factores importantes: el primero, la oferta (producción o abastecimiento); y el segundo, la demanda (clientes o distribuidores), el tamaño del inventario dependerá del comportamiento de los elementos anteriores (Asencio et al., 2017).

En este sentido, el presente trabajo de investigación titulado "Control interno de inventarios en la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021". Explica las debilidades del sistema de control interno relacionado con la gestión de inventarios, pretende ofrecer el cumplimiento del objetivo propuesto que es evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de cuestionarios, para mejorar la eficiencia en los procedimientos realizados.

Dentro del contexto internacional, se considera fundamental un correcto manejo en los inventarios, que ayude a las empresas a mantener niveles óptimos de existencias. A su vez, permita planificar la capacidad de almacenamiento y analizar las fluctuaciones de la demanda. De esta manera, logre incorporar responsabilidades en la estructura organizacional, es decir, entre los gerentes y sus empleados, quienes son partícipes directos de los diversos procesos en el tratamiento de los productos (Seijas, 2021).

En Ecuador existen empresas dedicadas a la comercialización y distribución de productos, las mismas que contribuyen de forma positiva en el desarrollo del país. Por tal motivo, la importancia de aplicar un sistema de control en inventarios en las empresas comerciales. Tiene como principal función mejorar procedimientos de acuerdo a las políticas regulatorias en el manejo de las existencias. De tal forma que, garantice información real y precisa sobre la situación económica, en un determinado ejercicio fiscal (Guzmán et al., 2021).

En este sentido, en la provincia de Santa Elena, existen empresas dedicadas a la distribución de productos de consumo masivo. Ortega et al., (2017), dentro de su investigación llamada “Nivel de importancia del control interno de los inventarios” menciona que toda organización debe poseer un adecuado manejo de las existencias; sin embargo, esto puede ser considerado como un factor de éxito o fracaso. Dentro de este argumento, se analiza la relevancia del tratamiento del inventario en las empresas comerciales, esto implica tener mayor supervisión en los niveles de stock, reducir costos y cumplir con la demanda. De acuerdo a la planeación de actividades para que los consumidores conozcan la calidad del producto, estas medidas adoptadas benefician en la rotación de la mercadería que constan como inventarios.

De esta manera, la presente investigación se realizará en la distribuidora don Pepe, misma que inició sus operaciones hace más de 5 décadas. Se encuentra ubicada en el cantón Salinas, cuenta con un total de 70 colaboradores, entre ellos 1 gerentes, 8 jefes de áreas y 62 operativos. Su misión “ser una distribuidora de productos de consumo masivo, que se destaca en la calidad y precio de los artículos de primera necesidad; siempre buscando la satisfacción y crecimiento de los clientes, aportando con el desarrollo de la provincia.

La distribuidora don Pepe, empresa líder en distribución y venta al por mayor de diversos productos para el consumidor, durante su trayectoria en el mercado ha experimentado crecimientos significativos, gracias a alianzas con importantes empresas multinacionales de alto reconocimiento y prestigio como: Nestlé, Kimberly y Unilever, contando con un vasto portafolio de productos de diferentes marcas, tipos, categorías. El problema principal de la empresa en estudio es la falta de un control interno para el área de inventarios, presenta debilidades como:

En el almacenamiento de la mercadería, aunque se encuentra en un ambiente adecuado y esto garantiza una rotación efectiva, no están clasificados los productos que presentan deterioros, tal es el caso de las mercancías caducadas y en mal estado. Puesto que no se efectúa un correcto tratamiento al no estar almacenados en una zona especial. Además, el último recuento físico no fue favorable, porque existen productos que se encuentran con códigos cruzados y por faltantes de mercadería. Adicional, debido a la falta de manuales de políticas y procedimientos, no están definidas las responsabilidades de cada área de trabajo y no se aplican sanciones por actos indebidos.

La entidad necesita un método apropiado para examinar calidad y cantidad de los productos que mantiene dentro de su portafolio empresarial. Por esta razón, el control interno es una herramienta importante en la investigación, puesto que, permite a los empleados inmersos en el área de inventarios conocer los procedimientos que deben cumplir desde la llegada del producto, el despacho del mismo y todo el proceso de logística para su venta.

En base a lo expuesto en la **formulación del problema** científico para el presente trabajo investigativo, surge la interrogante ¿De qué manera se aplica el control interno en los inventarios de la distribuidora don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021?; que conlleva a la sistematización:

¿Cuál es la situación actual del control interno de la distribuidora don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021?

¿Cuáles son los procesos de control interno que ejecuta la distribuidora don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021?

¿Cuál es el nivel de confianza y riesgo en inventarios de la distribuidora don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021?

La investigación tiene como **objetivo general**, evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de cuestionarios, para mejorar la eficiencia en los procedimientos realizados en el área de inventarios de la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021. Por lo tanto, establece los siguientes objetivos específicos:

- Diagnosticar la situación actual del inventario a través de los componentes de COSO III, en la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021.
- Identificar los procesos de control interno en inventarios que ejecuta la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021.
- Determinar el nivel de confianza y riesgo de procesos en los inventarios de la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021.

Esta investigación sustenta la perspectiva del investigador, permitiendo desarrollar carácter y criterio profesional, al identificar un sistema de control interno adecuado a través de fundamentos teóricos y bibliográficos, que hacen referencia al control interno en inventarios tales como: investigaciones previas, fundamentos teóricos, conceptuales y legales que se han tomado como antecedentes, de manera que, permita justificar las opiniones relacionadas con el tema de estudio.

En cuanto a la justificación práctica, el autor busca fortalecer conocimientos adquiridos durante la formación académica y comprender como se maneja el inventario en la distribuidora, a su vez, evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de cuestionarios, para aumentar la eficiencia en el manejo de la mercadería, logrando detectar posibles riesgos y determinar la vulnerabilidad en los procesos que se realizan.

La investigación permitirá a la distribuidora Don Pepe, ejecutar un correcto control de la mercadería. Con la finalidad de encontrar posibles errores y brindar solución razonable en la gestión de inventarios, se consideró como beneficiarios de los resultados obtenidos a los empleados que se encuentran inmersos en el área de inventarios, ya que intervienen de forma directa. Por otro lado, también se considera como beneficiario directo al gerente general, puesto que le permitirá tener una mejor apreciación para tomar decisiones adecuadas que ayuden a salvaguardar los bienes y recursos de la empresa.

La distribuidora tiene la necesidad de salvaguardar sus intereses y recursos, por esta razón se requiere que toda área involucrada cuente con un adecuado sistema de control interno. El **mapeo** del presente proyecto se desarrollará en distintos capítulos, como se detalla a continuación:

Dentro del marco referencial se desarrollará el planteamiento del problema, determinando las falencias que se presentan en las actividades de la distribuidora.

En el primer capítulo I, se describe el marco teórico, parte fundamental del desarrollo de la investigación en los que se hace referencia al control interno en inventario mediante investigaciones previas, fundamentos filosóficos, teórica, conceptual y legal que se han tomado como antecedentes para llevar a cabo la investigación.

En la metodología que se empleará en este trabajo investigativo será de tipo descriptiva, utilizando un enfoque cuantitativo - cualitativo y diseño no experimental con corte transversal. Para obtener información fiable se aplicaron las técnicas de la entrevista y el cuestionario de control interno basado en el modelo COSO III, con un muestreo no probabilístico por conveniencia.

En la discusión de los resultados, se describirán los resultados obtenidos mediante la aplicación de técnicas para recopilar información, el cual consiste en evaluar el sistema de control interno de inventarios mediante la aplicación del cuestionario de control interno y entrevista realizada a los altos mandos gerenciales y al jefe de bodega.

En el marco administrativo se establecerán los recursos para desarrollar el trabajo de titulación, de acuerdo a cronogramas de actividades y la distribución del tiempo estimado para su cumplimiento.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de la Literatura

En este apartado, las investigaciones que se presentan como antecedente sirven de referencia para el desarrollo del tema de estudio. Se realizó un análisis de diferentes fuentes bibliográficas a través de sus argumentos sólidos, problemáticas planteadas, sus objetivos, metodología y resultados acerca del control interno en inventarios.

La investigación de Rivas (2011), en su artículo científico titulado “Modelos contemporáneos de control interno y sus fundamentos teóricos” publicado por el Observatorio Laboral Revista Venezolana (OLRV), la problemática principal surge de las confusiones que existen de los distintos modelos de control interno y sus malas interpretaciones, su objetivo principal consiste en la revisión de la definición y características del control interno acorde a los distintos modelos como: el modelo COSO, el modelo MISIL y el modelo COCO. La metodología que empleo el autor, se fundamenta en una revisión bibliográfica y un estudio sistemático-reflexivo de fuentes secundarias. El análisis de esta investigación dio como resultado que los modelos contemporáneos mantienen similitudes, otorgando importancia al control interno y al cumplimiento de los objetivos organizacionales. No obstante, se debe considerar que el control interno va a sufrir cambios continuos gracias a la globalización.

Dentro del mismo contexto Santa Cruz (2015), desarrolló un trabajo investigativo denominado “El control interno fundamentado en el modelo COSO”, publicado en la revista de Investigación de Contabilidad publicada por la Universidad Peruana Unión (UPeU), que surge de la necesidad de integrar conceptos del control interno en las distintas áreas operativas y administrativas de la empresa, aplicando el modelo COSO y sus componentes, se realizó una investigación cualitativa y documental, esto se debe gracias a un grupo de personas especializadas y encargadas de interpretar conceptos referentes al control interno y la forma en que se evalúa el mismo. El objetivo de esta investigación es integrar diversos conceptos y adecuarlos en la actividad económica. En los resultados encontrados se determina al COSO como la base para que las organizaciones consideren aplicar mecanismos de control formales y preestablecidos, de tal forma que permita evitar riesgos, fraudes y conductas inadecuadas que puedan presentarse.

Por otro lado, es necesario resaltar el trabajo investigativo de Calderón et al., (2022), “Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC” publicada por la revista *Visión Contable*. Dentro de su estudio estableció como objetivo, elaborar un modelo de mejora para el ingreso, almacenamiento y salida de mercaderías, asimismo para el tratamiento contable y tributario de inventarios para la empresa. Dentro de las problemáticas detectadas se encontró que no cuenta con una correcta distribución de productos almacenados y la falta de un manual de funciones, evidenciando la falta de control en este importante rubro. Se realizó un estudio no experimental de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo propositivo con corte transversal, como técnica se empleó la encuesta, la entrevista y el análisis documental. Como resultados se presenta la propuesta de mejora elaborada con relación a cada punto crítico encontrado, direccionado a mejorar el manejo del inventario de la empresa en cuestión.

Por su parte Suárez (2018), desarrolló una investigación denominada “Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017, en la empresa Comautor S.A.” de la ciudad de Guayaquil” que fue presentada por la Universidad Politécnica Salesiana, en la cual resalto la problemática que la empresa presenta en la gestión del inventario que asegure la eficiencia de sus procedimientos. Por ello, se determinó el objetivo principal el cual consiste en analizar el control interno en la gestión de inventarios que aplica la empresa, mediante la revisión de los principios de COSO III. Para cumplir con el objetivo propuesto se utilizó la investigación no experimental con un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo. el instrumento utilizado fue la encuesta dirigida al jefe de bodega, gerente general. Los resultados se tabularon por el método de escala de Likert, mediante tablas y gráficos estadísticos.

Del mismo modo Ortega et al., (2017), efectuó una investigación denominada “Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa” trabajo que fue publicado por la revista *Liderazgo estratégico*, estudio en el cual, destaca la importancia del control interno para realizar un adecuado manejo corporativo. Por ello, se establece como objetivo, determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto sus costos de materiales, productos en proceso y terminados. Para cumplir el objetivo se utilizó una investigación bibliográfica con enfoque cualitativo para analizar y comprender las bases del control interno en el inventario.

Finalmente, se destaca el trabajo investigativo de Montesdeoca-Pichucho & Mendoza-Fernández (2022), “Impacto del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta – IESS”, publicada por la revista Digital Publisher cuya investigación tiene como objetivo analizar la incidencia del control interno de inventarios en la toma de decisiones en la bodega del Hospital General de Manta. La metodología que utilizaron los autores fue direccionada a un estudio no experimental, exploratorio con métodos explicativos. El método empleado en la recolección de datos fue la entrevista escogiendo una muestra por conveniencia de funcionarios que intervienen de forma directa con la variable a estudiar. Como resultado de la investigación se obtuvo establecer un sistema integrado en la administración de las finanzas públicas del Ecuador.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno de Inventarios

De acuerdo con Díaz (2021), el marco integrado del control interno es una herramienta utilizada en los diferentes niveles de la estructura organizacional de la distribuidora, tiene como objetivos determinar las tareas a realizar y el cumplimiento de metas de la entidad. Con una correcta aplicación del control interno se logra medir la eficiencia y eficacia, al cuantificar los procesos y desempeños integrales de la empresa y de todos sus colaboradores inmersos al tema de estudio; a su vez corrobora que se hayan efectuado de forma óptima los registros contables, cumplimiento de normas y políticas en base a las leyes vigentes, tiene como objetivo velar por el cumplimiento de las metas de la distribuidora. Otorgando a sus gerentes seguridad razonable en la información financiera que se presenta, seguidamente permite tomar decisiones adecuadas para la sostenibilidad de la distribuidora. El marco integrado del control interno tiene como propósito cumplir con los siguientes objetivos generales:

- Confiabilidad de la información presentada por el departamento de contabilidad.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones, todas las acciones se deben lograr en los tiempos establecidos y con pocos recursos.
- Cumplir con leyes, normas y reglamentos vigentes de Ecuador.
- Control de los recursos de todo tipo a disposición de la distribuidora (Espejo, 2018)

Como menciona el autor Seijas (2021), en su tesis de maestría, define la importancia del control interno en la gestión de inventario, manifiesta que se debe organizar, planificar y controlar de manera eficaz las existencias de los distintos productos que posee la empresa destinada para la venta. La finalidad de la gestión de inventarios es proporcionar una organización factible en el área inmersa con todo lo referente a inventarios, estableciendo métodos de previsión de existencias y controlando sus entradas y salidas de los productos.

Por su parte, Aguilar y Chávez (2022), hacen mención que los inventarios se consideran inversiones de recursos financieros dentro de las organizaciones, es decir, todo lo referente a existencias que consten como productos o mercaderías destinadas para la venta. Gran parte de las empresas se dedican a la comercialización de productos, venden productos al menudeo, a clientes minoristas y mayoristas. Por lo tanto, las empresas deben tener un correcto almacenamiento de sus productos y analizar el comportamiento de la mercadería en cuanto a su rotación.

Inventarios. Uno de los rubros más importante de la distribuidora don Pepe, en la que refleja la inversión de sus activos es el inventario y la correcta administración de este, se evidencia en las utilidades de la empresa. Los inventarios son los bienes tangibles que posee la empresa destinados para la venta. Por tal razón Suarez (2022), considera relevante contar con un sistema de control de inventario adecuado que permita:

- Reducir costos financieros, por adquisición de inventarios en exceso.
- Minimiza riesgos: fraude, daños físicos y pérdida o robo.
- Reduce que existan perdidas por baja de precios o falta de rotación.
- Evita que no se realicen ventas por faltante de mercadería.
- Minimiza los costos del conteo físico anual.

De acuerdo a Peña (2017), en su investigación hace mención sobre los inventarios en las empresas comerciales, las cuales tienen como objetivo principal comercializar los productos y así obtener utilidad, considerando que el precio debe ser mayor al costo que se haya pagado por la adquisición del producto. Consecuentemente, Franco y Quimis (2018), indican sobre el volumen de inventario que la distribuidora posee debe tener relación con las ventas, para ello se debe realizar pronósticos de ventas que permitan mantener niveles óptimos de inventarios.

Tipos de inventarios. En cuanto a los tipos de inventarios, se clasifican mediante criterios diferentes, ya que existen gran variedad de mercadería en la distribuidora. Ofrecen un amplio portafolio de productos, se clasifican según el tipo de productos, según su función, marcas, entre otros aspectos, que los encargados de bodega consideran para su almacenamiento. (Álvarez, 2017)

Según el tipo de producto

Inventarios de materia prima. Los inventarios de materia prima se puede considerar todos los materiales o insumos que se utilizan para que sean tratados, es decir, pasen por un proceso de transformación para conseguir un producto terminado o un producto en proceso. Estos inventarios son usados durante todo el proceso de producción de la empresa que se dedican a transformar materias primas.

Inventario de productos en proceso. Son todas las existencias de insumos que se encuentran en un proceso de transformación. Son los registros del control de las existencias que aún se encuentran en estado de producción y no se consideran como productos terminados. Los costos del inventario de productos se consideran como base a la materia prima y todos los costos que incurren en el proceso de producción.

Los productos terminados. Como su nombre mismo lo indica, son las existencias del producto finalizado y pasan a ser entregados a las áreas de almacén. Los productos terminados se definen como el producto que culminó todo el proceso de transformación y a su vez estos productos se encuentran disponibles para su comercialización.

En los inventarios de suministros. Se considera a los insumos que se encuentran inmersos en la elaboración de los productos terminados; mismos elementos que son difíciles de cuantificar.

Según su función. En relación a la función del inventario y a la demanda, Malán (2019) considera los siguientes aspectos:

Inventario en tránsito. Son los productos que están por llegar a las bodegas.

Inventario de ciclo. Es la rotación de los productos en ciclos cortos o largos, acorde a la demanda y a las políticas de ventas.

Inventario se seguridad o reserva. Evita la escasez y la prevención de posibles problemas con retrasos en la entrega de mercadería.

Inventario de previsión o estacional. Sirve para satisfacer futuras demandas.

Según su Periodicidad. De acuerdo a la forma que se realice el control del inventario en la distribuidora, es decir, cuantas veces se realice este conteo en el ciclo económico. Para esto tenemos:

Sistema de inventario periódico. Las empresas con este sistema no llevan un control continuo del inventario. Se realiza mediante conteos físicos anuales de las existencias, este proceso es realizado generalmente al final de cada ciclo contable.

Sistema de inventario permanente o perpetuo Este sistema de control de inventarios permite reflejar información actualizada de las existencias disponibles. Es el más utilizado por las empresas, ya que los movimientos de stocks de mercadería son registrados de forma continua. (Malán, 2019)

Rotación de Inventarios. Todas las empresas dedicadas a la comercialización deben implementar estrategias que facilite controlar de forma constante el stock de sus productos. La rotación de inventarios es un indicador que tiene como objetivo medir las veces que la mercadería ingresa o egresa de la distribuidora, consecuentemente por medio del rubro de ventas se evidencia el tiempo de recuperación del capital invertido en inventarios, además de cuantificar las ocasiones que el producto rota en el mercado, es decir, evaluar cuántas veces se realiza la reposición de un producto sean en días, meses o en un periodo específico. (Sinaluisa, 2020)

La rotación del inventario se debe al impacto que tiene un producto en el mercado, ya sea por una rotación alta o baja. No obstante, se debe tomar en cuenta que los productos que no se logren vender o tenga una salida lenta ocasionan gastos adicionales que afectan a la economía de la distribuidora.

Indicadores financieros. Los indicadores financieros tienen como finalidad analizar el comportamiento de los estados financieros con información histórica o de un ciclo específico, a su vez permite identificar las fortalezas y debilidades de la distribuidora. Las ratios financieras se agrupan en:

- Índices de liquidez, se mide la capacidad de solvencia que posee la distribuidora en obligaciones a corto plazo.
- Índices de Gestión, se evalúa el proceso y rendimiento de la productividad
- Índices de Rentabilidad, se evalúa si se cumplen los objetivos (Suárez, 2018)

Métodos de evaluación de inventarios. De acuerdo a los tipos de inventarios que utiliza la distribuidora, es importante aplicar el método más adecuado:

Método ABC: este método es aplicable cuando no existe un control adecuado en la entidad, consiste en segmentar los diferentes productos en 3 categorías:

- **Categoría A.** Productos con rotación alta.
- **Categoría B.** Productos con rotación moderada o medianamente vendidas.
- **Categoría C.** Productos con baja rotación, es decir, los menos vendidos o utilizados. Cruz-Contreras et al., (2019)

Método EQQ (cantidad económica del pedido). Este método se utiliza para determinar el nivel óptimo de la mercadería y los costos que incurren en ello, tenemos los costos por ordenar y preparar (realizar, recibir pedidos y elaboración productos); o los costos por mantener (almacenamiento, deterioro, obsolescencia). Cruz-Contreras et al., (2019)

Método PEPS. Esta técnica permite registrar e identificar la mercadería que ingresó primero a las bodegas, sea la mercadería primera en salir o ser vendidas. Este método es principalmente utilizado en las empresas de distribución de consumo masivos, porque es importante tener en cuenta fechas de caducidad. (Albán, 2021)

Método promedio ponderado. Es una técnica que permite determinar el coste y precios de las existencias. Cada vez que realice compra de mercadería en tiempos diferentes, esta mercadería suele tener variación de precios, por tal razón es importante determinar el costo de adquisición evaluando los stocks de mercadería y los costos de mercaderías vendidas (Albán, 2021)

Marco integrado de control interno

Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (COSO) conformado en 1985, es una organización constituida por cinco entidades privadas de Estados Unidos en el campo de Contabilidad, fianzas y auditoría interna, con la finalidad de relacionar conceptos del control interno y adaptarlo a las necesidades de las organizaciones con liderazgo intelectual frente a temas relacionados con la gestión de riesgos empresariales y disolver fraudes en el entorno de las organizaciones de acuerdo a la figura 1.

Figura 1

Organizaciones privadas EEUU



Los objetivos del control interno es velar por el cumplimiento de las metas de la distribuidora, otorgando a sus gerentes seguridad razonable en la información financiera que se presenta enmarcados a las normativas vigentes. De la misma forma, logra cuantificar los procesos y desempeños integrales de la empresa y de todos sus colaboradores inmersos al tema de estudio. (Díaz, 2021)

Con el pasar de los años, el modelo COSO ha evolucionado gracias a los grandes cambios en las industrias y los avances tecnológicos.

En 1992 se publica el primer informe COSO I con el objetivo de evaluar y mejorar los sistemas de control de interno de las empresas. De acuerdo con Chilingua & Toapanta (2021) mencionan que la metodología de este modelo se fundamenta en identificar los riesgos desde la perspectiva del personal, es decir se enfoca el actuar de los empleados frente a situaciones desfavorables. De tal forma, que las entidades apliquen estrategias, políticas y procedimientos para evitar acciones y situaciones inadecuadas. El modelo COSO I contiene cinco elementos potenciales como se observa en la figura 2.

Figura 2

Elementos del modelo COSO I, 1992



Fuente: Deloitte (2015)

En el 2004 después de 12 años, se publica el Modelo COSO II o COSO ERM tiene como objetivo mejorar el control interno enfocados en la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización.

El modelo COSO II integra los componentes del COSO I y agrega tres componentes indispensables, el primer componente adicional se direcciona a establecer objetivos, ya que estos objetivos son la guía para alcanzar las metas empresariales; como segundo componente tenemos la identificación de eventos el cual consiste en identificar de forma oportuna posibles situaciones especialmente los negativos; el tercer componente es la respuesta al riesgo, la gerencia evalúa respuestas con cada uno de los riesgos con la finalidad implementar un plan de acción para evitar, reducir o compartir, de acuerdo a los niveles de tolerancia del riesgo (Chiliquinga & Toapanta, 2021).

El modelo COSO II contiene ocho elementos claves, en el cual se amplía el concepto de control interno, basados en la identificación, evaluación y gestión del riesgo, como se observa en la figura 3.

Figura 3

Elementos del modelo COSO II (ERM), 2004

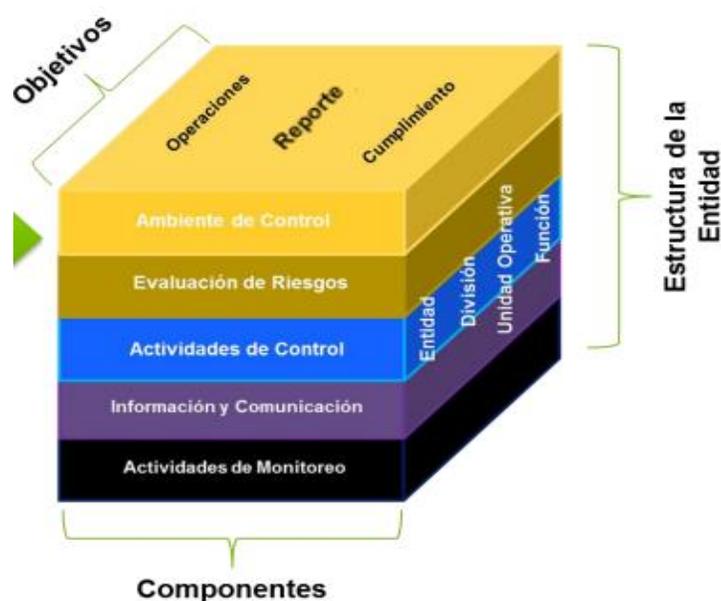


Fuente: Deloitte (2015)

Finalmente, en el 2013 el comité publicó la actualización del marco integrado del control interno, modelo COSO III (2013), incluyendo mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso del control interno y una correcta aplicación dentro de las entidades, sin dejar de reconocer los cambios del entorno empresarial y operativo.

Este modelo se enfoca en identificar los riesgos propios de las empresas y la forma de como los gerentes desarrollen un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos, pero sin dejar de lado el contexto de una correcta aplicación del control interno que sea eficiente, que les permita enfrentarse a los rápidos cambios debido a la globalización.

El modelo COSO III está conformado por cinco componentes del COSO I y 17 principios que los administradores de todas las empresas deberían implementar, tal como se observa en la Figura 4 y 5.

Figura 4*Elementos del modelo COSO III, 2013*

Fuente: Deloitte (2015)

Figura 5*17 principios del modelo COSO III*

Ambiente de control	Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad
Evaluación de riesgos	Principio 6: Especifica objetivos relevantes Principio 7: Identifica y analiza los riesgos Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes
Actividades de control	Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa información Relevante
información y comunicación	Principio 14: Comunica internamente Principio 15: Comunica externamente
Activiades de monitoreo	Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

Fuente: Deloitte (2015)

Por lo tanto, se puede concretar que el modelo COSO fue creado para que las empresas evalúen y mejoren los procesos de control interno ejecutados por todo el personal, inclusive hasta las máximas autoridades jerárquicas. Por ello es importante mencionar que para el desarrollo del presente trabajo investigativo se seleccionó la metodología del COSO III.

Componentes del control interno. De acuerdo con Vega y Marrero (2021), en su trabajo de investigación definen al sistema de control interno aplicando el modelo COSO III e indican que es un informe orientado basado en aspectos fundamentales a considerar dentro de una organización, tales como: gestión ejecutiva, ética empresarial, control interno, control de fraude, presentación de estados financieros.

Por otro lado, Linares y Tarazona (2021), describen y detallan los cinco componentes interrelacionales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; supervisión y monitoreo. De acuerdo, a cada empresa se aplican controles para salvaguardar sus recursos, unos controles más formales y estructurados. En referencias a las dimensiones planteadas encontramos:

Ambiente de control. Es la base principal en el funcionamiento de la empresa, a través de este componente se logra persuadir a los empleados de la distribuidora la implementación del control interno, determinando las políticas a ejecutar, brindando una correcta administración de autoridad y responsabilidad en el desempeño de los colaboradores dentro de la empresa. Integrando los valores éticos y la capacidad competitiva de cada uno de ellos, de tal forma, que se distribuya de forma correcta las actividades acordes a sus capacidades. Es el resultado del cumplimiento de los objetivos propuestos. Dentro de los principales factores se debe considerar:

- Competencia profesional
- Valores éticos
- Integridad
- Ambiente adecuado
- Reglamentos y manuales de procedimientos
- Delegación de autoridad y de responsabilidad

Evaluación de riesgos. Por otro lado, tenemos a la evaluación de riesgos, describen como identifica y analiza los riesgos a los que se enfrentan las empresas, ya sean de origen interno o externo. La evaluación de riesgo tiene aspecto preventivo y debe ser parte neutral en el proceso de planificación del ente económico, este debe conocer y abordar los riesgos que podría enfrentar en las distintas áreas de trabajo y adoptar medidas correctivas a fin de minimizar el impacto.

Sin embargo, Suárez (2018) manifiesta que la distribuidora don Pepe debe buscar una forma de identificar oportunamente los posibles riesgos, estableciendo evaluaciones de control de riesgos y analizar posibles soluciones, en base a las necesidades del ente económico y ser aplicados de forma continua. Actualmente, en las empresas se debe considerar los siguientes aspectos relevantes:

- Avances tecnológicos
- Variación en ambientes operativos
- Expansión o creación de nuevas líneas de negocios
- Reestructuración organizacional
- Integración de nuevos colaboradores
- Rápido crecimiento

Actividades de control. Se establecen las políticas, disposiciones legales y procedimientos necesarios para gestionar la calidad organizacional, es decir, son las pautas que debe tener la distribuidora don Pepe para su funcionamiento, siendo los procesos que se encuentran en el contexto de la entidad, estas actividades deben estar inmersas en el proceso de evaluación de riesgos, de tal forma que la gerencia minimice los riesgos y adopte actividades de control en cada área. A fin de aplicarlos en los procesos. Las correctas aplicaciones en las actividades de control ayudan a minimizar riesgos siempre y cuando la distribuidora implemente planes de acción para asegurar el logro de sus objetivos. Las actividades de control se distribuyen de la siguiente manera:

- Control preventivo, ayudan a prevenir resultados no deseados.
- Control de detección, ayudan a detectar sucesos indeseables.
- Control en corrección, ayudan a corregir efectos de sucesos indeseables.
- Control de los manuales
- Controles necesarios en el área de sistemas y tecnología. (Suárez, 2018)

Información y comunicación. Están direccionadas a la sensatez de la información contable, busca que la distribuidora aplique controles generales y de aplicación dentro del contexto del control interno en el desarrollo de sus actividades individuales, denotando que todas las actividades de cada área de trabajo están relacionadas entre sí.

Por tal razón, Suárez (2018) menciona que se debe identificar e informar de manera eficiente sobre los controles que se aplican en la comunicación de información, la cual, no solo es importante para el área gerencial, sino también para todos los colaboradores de la distribuidora, Debe existir una buena comunicación tanto interna como externa, es decir, tener contacto con los clientes, proveedores, órganos de control y regulación, entre otros.

Actividades de Supervisión. Este componente se direcciona a los procesos de la distribuidora don Pepe, debe supervisar y monitorear si se cumplen los objetivos, a su vez validar el funcionamiento del de control interno y asegurar que los procesos se lleven a cabo según lo planificado. Dentro del modelo COSO se debe considerar los siguientes controles:

- Control interno en inventarios
- Control interno en ventas y cuentas por cobrar
- Control interno a los documentos por pagar (Suárez, 2018)

De esta manera, la distribuidora supervisa y monitorea cada una de sus operaciones, evaluando los riesgos de forma constante y periódica. Las diferencias que se logren evidenciar deben ser inmediatamente comunicadas a la gerencia.

Métodos de evaluación del control interno. De acuerdo con Muñoz y Zamora (2022), para obtener y documentar una adecuada valoración del control interno es importante utilizar los siguientes métodos:

Cuestionarios de control interno. Utilizado con el objetivo descubrir hechos y evidencias cuantitativas. Este método es el más utilizado, es un papel de trabajo que incluyen preguntas previamente formuladas de aspectos que tienen relación a las operaciones en torno al manejo de inventarios y determinar si existe ausencia de control. Para este caso, se empleará el método del cuestionario mediante el modelo COSO III, como instrumento de evaluación y a su vez determinar los niveles de riesgos y confianza para identificar su influencia en el inventario de la distribuidora don Pepe.

Método descriptivo. Consiste en narrar y detallar por escrito las diferentes actividades de cada área, puesto de trabajo y cargo de los empleados de la distribuidora en base a los registros de los procedimientos del control interno

Diagrama de flujo. Es una representación gráfica de los pasos o las actividades de los procesos que realiza la distribuidora, permite al auditor identificar errores o fraudes mediante el análisis de cuadros, símbolos y gráficos, en el cual expone el flujo de la información y los documentos que se procesan, es decir, refleja la naturaleza, secuencia de los procedimientos y distribución de responsabilidades.

Nivel de detección del riesgo

Las empresas suelen presentar diferentes tipos de riesgos y aplicar controles adecuados de acuerdo al nivel de riesgo sea alto, medio o bajo. (Chiliquinga & Toapanta, 2021).

Riesgo alto. Evaluación de todas las actividades de control. Este nivel implica que en la distribuidora existen irregularidades que no han sido detectadas de forma oportuna en los controles internos del ente, afectando directamente a este importante activo.

Riesgo medio. Evaluación y supervisión de controles claves. Este nivel implica que el riesgo es moderado y aceptable. Se realizan controles para bajar el nivel de riesgo.

Riesgo bajo. No se realiza evaluación de actividades de control ya que es un riesgo mínimo de las actividades cotidianas de la distribuidora, esto significa que se están realizando de forma correcta los procedimientos.

Fundamentos, sociales, psicológicos y legales

Fundamentación legal

El presente trabajo investigativo está regido en bases legales, de acuerdo con las directrices de estudios establecidos por las leyes, normas y reglamentos de nuestro país.

Constitución de la República del Ecuador. En el artículo 319 de la constitución Se establece lo siguiente:

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. (Const., 2021, art. 319)

Ley de Régimen Tributario. Como se establece en el artículo 19 de Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno (2017) en el capítulo VI denominado contabilidad y estados financieros, indica lo siguiente:

Obligados a llevar contabilidad.- Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos. También lo estarán las personas naturales cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. (Lorti., 2017. art. 19)

Normas Internacionales De Contabilidad NIC 2 Inventario. Esta norma establece el tratamiento contable que se debe seguir con el inventario que posea la organización.

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 ayuda a determinar desde el costo, así como para el reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También determina directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (Nic 2, inventarios, párr. 1)

Normas internacionales de auditoría. La finalidad de las normas de auditoría es permitir a los auditores y gerentes examinar si la información presentada por la empresa es fiable, es decir, aplicando las normas se logra determinar si todos los procedimientos de la actividad cumplen con los objetivos de la organización y asegurando calidad en sus informes.

Nía 400 evaluación de riesgo y control interno. En esta norma permite fortalecer la idea de implementar un sistema de control interno en las organizaciones, de tal forma que el auditor aplicando su juicio profesional evalúe los riesgos de auditoría y a su vez permita diseñar sistemas de control interno basados a los procedimientos 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” (Normas Internacionales de Auditoría, Nía 400).

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

El trabajo de investigación consistió en un enfoque de estudio cualitativo-cuantitativo de los métodos y técnicas que se aplicó al objeto de estudio con la finalidad recabar información, mediante la aplicación de un cuestionario de control interno y guía de entrevista con preguntas abiertas, que permitan conocer la perspectiva del personal relacionado en los procesos del control interno en inventarios y a su vez valorar la información proporcionada.

El alcance de estudio es de tipo descriptivo, se busca describir las razones generadas por situaciones que afectan negativamente en el control interno ejecutado en el área de bodega y conocer de qué manera mejorar los procedimientos de control en la gestión de inventarios, para este estudio se escogió el diseño de investigación no experimental y de corte transversal, ya que no se manipuló ninguna variable y la recolección de datos es un momento específico.

Métodos de investigación

Los métodos de investigación que se utilizó en el estudio son: los métodos bibliográfico, inductivo, deductivo y analítico El método bibliográfico integró todos los fundamentos teóricos de varios autores y direccionados a las bases que fundamentan el estudio mediante la recopilación de fuentes secundarias, tales como: normativas legales, tesis de grado, maestrías, artículos científicos y libros relacionados con la gestión del control interno en inventarios, mismos que han sido relevantes para el trabajo investigativo.

La investigación optó por el método inductivo, realizado a través de la observación de varios hechos, el cual permitió la identificación de aspectos puntuales inmersos en el control interno en el área de inventarios de la distribuidora don Pepe.

Además, se aplicó el método deductivo debido a que permitió desarrollar del marco teórico en donde se analiza las diversas teorías de autores relacionada a la variable de investigación, identificando las falencias inmersas en la ejecución del control interno. Adicional, este método determinó la situación actual de la distribuidora don Pepe y los problemas que se han detectado en la entidad.

Con la utilización del método analítico se determinó la problemática y las principales categorías del estudio como: control interno en inventarios, y su vez, permitió analizar las técnicas de recolección de datos. Además, se aplicó el método analítico que permitió resumir la información referente al objeto de estudio al detectar las falencias y debilidades en los procesos de la entidad.

Este método de investigación se desarrolla en las instalaciones de la distribuidora don Pepe aplicando la técnica de guía de entrevista y cuestionarios de control interno, permitiendo al investigador obtener información en los procesos de almacenamiento de inventarios con un alto grado de confiabilidad. Es decir, a través de esta técnica nos permitirá evaluar el control interno en el área de inventarios de la distribuidora don Pepe.

Población y Muestra

La población se consideró a todo el universo inmerso en la investigación, de acuerdo a la información proporcionada por la distribuidora Don Pepe, está conformada por 70 trabajadores que laboran en la entidad. Para el proceso del trabajo titulación se consideró una población finita porque se enfoca específicamente en el personal que está relacionado en el tratamiento del inventario, el cual está constituido por 9 personas, tal como se muestra en la tabla 1.

Tabla 1

Población

ÁREA	CARGO	COLABORADORES
Administración	Gerente General	1
Administración	Asistente Administrativa	1
Financiera	Contadora	1
Financiera	Tesorería	1
Financiera	Cobranzas	2
Administración	Jefe de Talento Humano	1
Comercial	Jefe de Compras	1
Operativo	Jefe de Bodega	1
TOTAL		9

Nota: El contenido de la tabla corresponde la población del objeto de estudio, obtenida del organigrama de la distribuidora Don Pepe.

En relación con la muestra, según lo mencionado anteriormente, se determinó una población finita, razón por la cual se aplicó un muestreo de tipo no probabilístico por conveniencia, direccionado al personal que está implicado con el problema en estudio. La investigación no aplicará formulas, puesto que, los elementos son elegidos en factores de tiempo, recursos y levantamiento de información. A continuación, en la tabla 2 se detalla al personal involucrado:

Tabla 2

Muestra

Área	Cargo	Colaboradores
Administrativa	Gerente General	1
Financiera	Contadora	1
Operativo	Jefe De Bodega	1
Total		3

Nota: El contenido de la tabla corresponde la población del objeto de estudio, obtenida del organigrama de la distribuidora Don Pepe.

Recolección y procesamiento de datos

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizó como técnicas de investigación la guía de entrevista dirigida al gerente general, contadora y jefe de bodega de la distribuidora don Pepe, esta guía comprende un total de 8 preguntas abiertas que nos ayudaran a recolectar información sobre los procedimientos que realizan en las actividades cotidianas de la distribuidora don Pepe, permitiendo identificar las deficiencias en el control de inventarios

Como instrumento de investigación se consideró el cuestionario para la evaluación del control interno COSO III en el área de inventarios, con preguntas estructuradas enfocadas al manejo de las operaciones y la estructura organizacional. La aplicación de esta herramienta tiene la finalidad de obtener información relevante y en base a las respuestas, identificar las fortalezas y debilidades en el sistema de control interno; determinando niveles de riesgo y confianza en las actividades que realiza la distribuidora Don Pepe.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Se utilizó la técnica de entrevista dirigida al gerente general, contador y jefe de bodega en cuanto a todos los procedimientos en el tratamiento de inventario y el sistema de control interno que se ejecuta en la distribuidora, con la finalidad de obtener información fiable dentro del trabajo de investigación.

Entrevista dirigida al gerente general.

Pregunta 1. ¿De qué forma la distribuidora realiza los procesos de control interno para el tratamiento de inventarios?

El entrevistado contestó que la distribuidora no posee manuales de procedimientos para el área de bodega, pero se realizan controles mediante las constataciones físicas y lo que refleja en sistema.

Pregunta 2. ¿Cuál es su experiencia con el uso del sistema informático contable en inventarios?

El gerente general afirmó que para la empresa es una herramienta muy útil, puesto que ayuda de forma positiva a constatar información de los productos de forma física, los registros que realizan las personas encargadas de ingresar la mercadería al sistema y las ventas que se efectúan. Aunque reconoce que hay pequeños errores como mercadería con códigos cruzados que tratan de dar solución y determinar de dónde proviene el error.

Pregunta 3. ¿Qué tipo de valoración de inventario utiliza la Distribuidora?

El gerente general respondió que la distribuidora al ser una empresa comercial utiliza el método de FIFO que se destaca en primero en entrar salir.

Pregunta 4. ¿Con qué frecuencia la distribuidora efectúa constataciones físicas de inventario?

La entrevistada contesta que se realizan toma física de inventarios de forma anual. Aunque están analizando la posibilidad de hacer 2 inventarios generales al año, con el fin de minimizar faltantes de mercadería, ya que la distribuidora cuenta con un vasto portafolio de productos.

Pregunta 5. ¿De qué forma se valida el inventario que ingresa a las instalaciones concuerden con la cantidad y calidad que constan en el documento de recepción de mercadería?

La entrevistada contesta que la primera persona en constatar que la mercadería llegue en buen estado es el jefe de bodega y si llegase a existir inconsistencia o producto que llegue en mal estado debe comunicar de forma inmediata al jefe de compras para que realice la gestión necesaria con los proveedores para la devolución del producto.

Pregunta 6. ¿De qué forma la bodega almacenan los productos y cuáles son las medidas de seguridad que se emplean?

La bodega cuenta con suficiente espacio, la mercadería está ordenada y clasificada de acuerdo a categorías, las medidas de seguridad que se emplean que toda persona que se ingresa a bodega debe colocarse un casco porque los productos están almacenados en perchas con una altura aproximada a 3 metros.

Pregunta 7. ¿De qué forma la entidad se establecen los mínimos y máximos de existencias, de tal forma que las compras se realicen únicamente cuando sea necesario?

La entrevistada afirma que se toma en cuenta los stocks que muestra el sistema informático para que no haya exceso de inventario, evitando estancamientos y obsolescencia de productos.

Pregunta 8. ¿Realiza supervisión o monitoreo en los procedimientos de inventarios?

De acuerdo a la entrevista, se logró conocer que la distribuidora realiza supervisión de los inventarios, pero estas revisiones no son constantes y se realizan de forma empírica al no contar con manual de procedimientos y políticas en el área de bodega.

Entrevista dirigida al contador.

Pregunta 1. ¿Por qué considera importante aplicar un sistema de control interno de inventarios en las actividades de la empresa?

La persona entrevistada mencionó que es importante, puesto que permitirá llevar un control riguroso sobre el tratamiento del inventario, ya sean en los procesos de distribución y abastecimientos, ya que en eso se basa el giro del negocio.

Pregunta 2. ¿Existen políticas y procedimientos para el tratamiento contable del inventario en la distribuidora?

La entrevistada indicó que, para el tratamiento contable del inventario como los controles, registros y contabilización, se aplica de acuerdo a lo que dispone las normas internacionales de contabilidad.

Pregunta 3. ¿De qué forma realiza los ajustes cuando existen productos caducados?

La contadora respondió que se toma en cuenta los productos próximos a caducar con un máximo de 2 meses de anticipación y aplican algún tipo de pack promocional, de tal forma que se promueva las ventas.

Pregunta 4. ¿Cuáles son los documentos que validan el ingreso y egreso de productos?

Se toma en cuenta como respaldos de ingreso de mercadería, la guía de remisión, facturas de los proveedores debidamente firmadas por el bodeguero (recibe la mercadería física) y el jefe de compras (ingresa la mercadería al sistema informático). En cuanto a la salida de mercadería en bodega, se solicita las ordenes de pedidos o facturas emitidas por la entidad.

Pregunta 5. ¿Qué tipo de tratamiento contable utiliza para determinar faltantes y sobrantes de inventarios?

La contadora indicó, cuando se presentan faltantes, se realiza un ajuste considerado como pérdida de mercadería, cuyo rubro es asumido por la distribuidora. En cambio, los sobrantes se contabilizan como un ingreso en inventarios.

Pregunta 6. ¿Con qué frecuencia se efectúa una constatación física de inventario desde el área de contabilidad?

La contadora mencionó que, habitualmente se realizan constataciones físicas anuales, pero en vista de la gran cantidad de productos almacenados y los resultados negativos del último inventario, se analiza la posibilidad de hacer 2 o 3 inventarios al año.

Pregunta 7. ¿De qué manera son ordenados los documentos considerados como soportes del tratamiento del inventario?

Todos los soportes están debidamente archivados y ordenados en carpetas por cada proveedor, adjuntando los ajustes correspondientes.

Pregunta 8. ¿Qué sistema de inventario utiliza la distribuidora para los registros de inventarios?

La distribuidora actualmente utiliza dos sistemas contables en estado productivo, en vista que la empresa cuenta con dos proveedores internacionales, cada uno tiene su propio sistema, aunque existe desfases de información, ya que el año anterior les toco migrar información de un sistema a otro.

Entrevista dirigida al jefe de bodega

Pregunta 1. ¿De qué forma están definidas las responsabilidades del jefe de bodega con respecto al manejo del inventario?

El entrevistado respondió que sus actividades y responsabilidades fueron dictados al momento de aceptar el cargo del jefe de bodega hace más de 3 años, pero no existe un manual de procedimientos ni políticas dentro del área de bodega.

Pregunta 2. ¿De qué manera el responsable de la custodia de la mercadería controla los movimientos del inventario?

El entrevistado manifestó que se efectúan las entradas y salidas de mercaderías en la bodega y constata el registro de la factura de compra o venta del sistema informático contable.

Pregunta 3. ¿Con qué frecuencia la distribuidora efectúa una constatación física de inventario en bodega?

El entrevistado mencionó que por iniciativa propia trata de hacer recuentos físicos de inventarios de forma semanal y así tener certeza de las cantidades de productos almacenados.

Pregunta 4. ¿Describe si se realiza algún control para verificar que la mercadería que ingresa a bodega se encuentre en condiciones apropiadas?

El jefe de bodega contestó que, al ingresar la mercadería sea en el caso de compras a proveedores e ingreso de existencias por devolución de ventas, se revisa que el producto no llegue en mal estado o con fecha corta para proceder a realizar los registros correspondientes al sistema.

Pregunta 5. ¿De qué forma constatan los productos que están por caducarse para evitar pérdidas de mercadería?

El entrevistado contestó que verifica las fechas de caducidad de forma manual, realiza anotaciones de las fechas de los productos.

Pregunta 6. ¿Qué procedimiento realiza si encontrar diferencias en la mercadería como faltantes y sobrantes?

El jefe de bodega contestó que en caso de constatar que hay diferencias en las cantidades de inventario, se realiza un recuento físico y se llama al encargado de compras que tiene el acceso al kardex se corrobora la información y se comunica a gerencia en el caso de haber faltantes y sobrantes.

Pregunta 7. ¿Qué procedimiento realiza con la mercadería que llega como devolución?

El entrevistado contestó que cuando llega productos en devolución por parte de la distribución de los camiones repartidores revisa que el producto se encuentre en buen estado, aunque debido a las largas rutas en la mayoría de las ocasiones llega mercadería con empaque maltratado y roto, que a simple vista ya no está apto para la venta. Esto se debe a la falta de manuales de procedimientos y políticas en el correcto manejo del inventario.

Pregunta 8. ¿De qué manera evidencia que la mercadería que se despacha está acorde a la información facturada?

El jefe de bodega ratifica la información de los comprobantes de venta o guía de despacho, revisa el detalle del producto y cantidades para proceder a entregar la mercadería o subirla a los camiones encargados de la distribución de los productos

Análisis de la entrevista. Al aplicar la técnica de la entrevista como herramienta de recolección de datos a través de diálogos con trabajadores tiene la finalidad de conocer los procesos que se realizan en bodega, debido a ello, se logró determinar que las actividades que ejecutan para un correcto control de este rubro no es el más adecuado, esto se debe a la falta de manuales de políticas y procedimientos de las actividades que se desarrollan en bodega, al no contar con un documento donde estén definidas las responsabilidades de cada área de trabajo, además de no encontrarse establecidas sanciones por actos indebidos. De acuerdo a la indagación perpetrada, se identificó inconsistencias en las cantidades registradas en el sistema contable por no realizar constataciones periódicas de inventario, puesto que la entidad al tener alianza con empresas multinacionales posee un vasto portafolio de productos, por lo que se deben efectuar dos o tres inventarios en el año.

Evaluación del Sistema de control interno

En la presente investigación se realizó un análisis del sistema de control interno del inventario en la distribuidora Don Pepe, Por tal razón, se considera primordial desarrollar un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Se establecieron interrogantes aplicadas a los cinco componentes de acuerdo al informe del COSO III, con el propósito de evaluar cada uno de ellos, determinar el nivel de confianza y de riesgo de acuerdo a los procedimientos que se ejecutan para el manejo y control del inventario. Para la evaluación se debe considerar la tabla 3, que se detalla a continuación:

Tabla 3

Rango porcentual del Nivel de Confianza y Riesgo

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

Ambiente de Control.

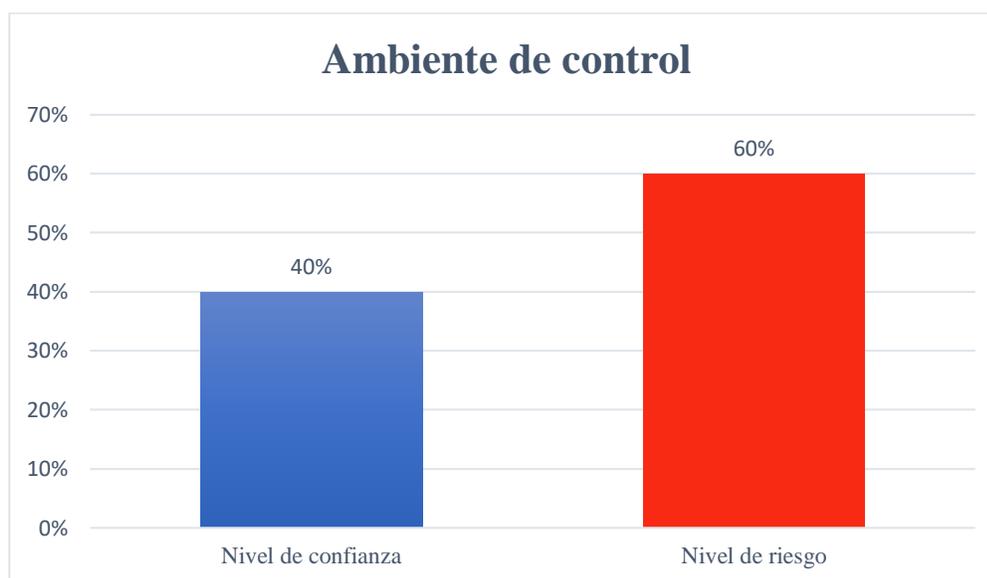
Tabla 4

Cuestionario de Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Empresa:	Distribuidora Don Pepe						
Área:	Administrativa						
Elaborado:	Narcisa Bacilio						
AMBIENTE DE CONTROL							
N ^a	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación		Comentario
		Si	No	N/A	Si=1	No=0	
1	¿El personal conoce los manuales de procedimientos y políticas que regulan las actividades que ejercen en el área de bodega?		X		0	El área de bodega no cuenta con manuales de políticas y procedimientos.	
2	¿Existe sola una persona responsable del área de bodega?	X			1		
3	¿Conocen las funciones específicas que implica el cargo que desempeña en bodega?		X		0	Por inducción verbal y de forma empírica conocen las funciones del cargo, no existe manuales para cada puesto de trabajo.	
4	¿Existe un documento donde estén debidamente establecidas las responsabilidades de cada área de trabajo?		X		0	Se realiza inducción de responsabilidades de forma verbal.	
5	¿Existen sanciones cuando se incumple con las normas establecidas por la entidad?	X			1		
TOTAL					2		

Tabla 5*Nivel de confianza y nivel de riesgo – Ambiente de control*

Nivel de Confianza		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	=	40%
Nivel de riesgo: 100% - NC	=	60%

Figura 6*Nivel de confianza y nivel de riesgo – Ambiente de control*

De acuerdo a las tablas 4 - 5 y figura 6, donde se evidencia la aplicación del cuestionario de control interno bajo la metodología del modelo COSO III, realizada al componente de ambiente de control. Se logró determinar un nivel de confianza correspondiente al 40% esto equivale a un riesgo alto, dando a notar que carece de documentos donde están establecidas las responsabilidades del personal que labora en el área de inventarios, además de no existir manuales de políticas y procedimientos en el que detalle los lineamientos y responsabilidades a los que deben regirse. Por ello, se necesita implementar un sistema de control inventarios para mejorar los procesos dentro de la distribuidora.

Evaluación de riesgos.

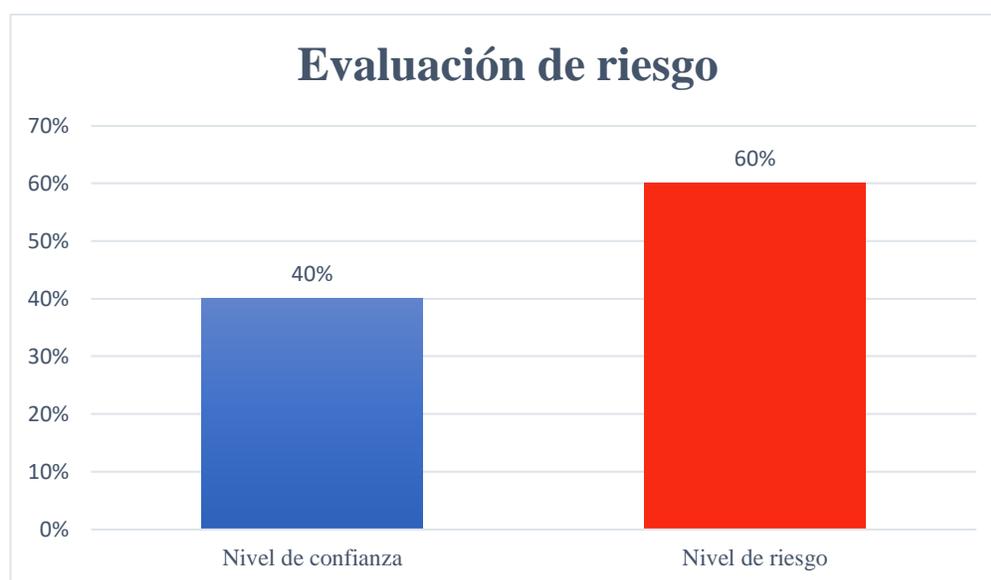
Tabla 6

Cuestionario de Evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Empresa:	Distribuidora Don Pepe						
Área:	Administrativa						
Elaborado:	Narcisa Bacilio						
EVALUACIÓN DE RIESGO							
N ^a	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación		Comentario
		Si	No	N/A	Si=1	No=0	
1	¿Aplican mecanismos para identificar los riesgos en el área de bodega?		X			0	No se aplican mecanismos para identificar riesgos, sean estos internos y externos.
2	¿Existe control sobre las constataciones físicas de los productos?	X				1	
3	¿La distribuidora aplica sanciones cuando se identifican inconsistencias en el área de inventarios?	X				1	
4	¿Se promueve una cultura de evaluación de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable del área de inventario?		X			0	No se realizan capacitaciones al personal.
5	¿Los controles implementados en el área de inventarios son suficientes para minimizar riesgos en esta área?		X			0	Existen inconsistencias de productos físicos y en sistema informático.
TOTAL						2	

Tabla 7*Nivel de confianza y nivel de riesgo – Evaluación de riesgos*

Nivel de Confianza		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	=	40%
Nivel de riesgo: 100% - NC	=	60%

Figura 7*Nivel de confianza y nivel de riesgo – Evaluación de riesgos*

En el componente, evaluación de riesgos, se determinó un nivel de confianza del 40% que representa un nivel de riesgo alto, esto se debe a la gerencia, no posee pleno conocimiento de los peligros a los que está expuesto y esto provoca que no se cumplan los objetivos empresariales. Al no contratar personal idóneo, ni realizar capacitaciones a los encargados de bodega sobre el manejo de los inventarios. Adicionalmente, se logró detectar que existen inconsistencias en las cantidades de los productos, tanto en los recuentos físicos y en las existencias que refleja el sistema contable. Basándose en los resultados expuestos en la tabla 6 - 7 y figura 7, se evidencia debilidad en los mecanismos internos y externos ejecutados para examinar los riesgos.

Actividades de control

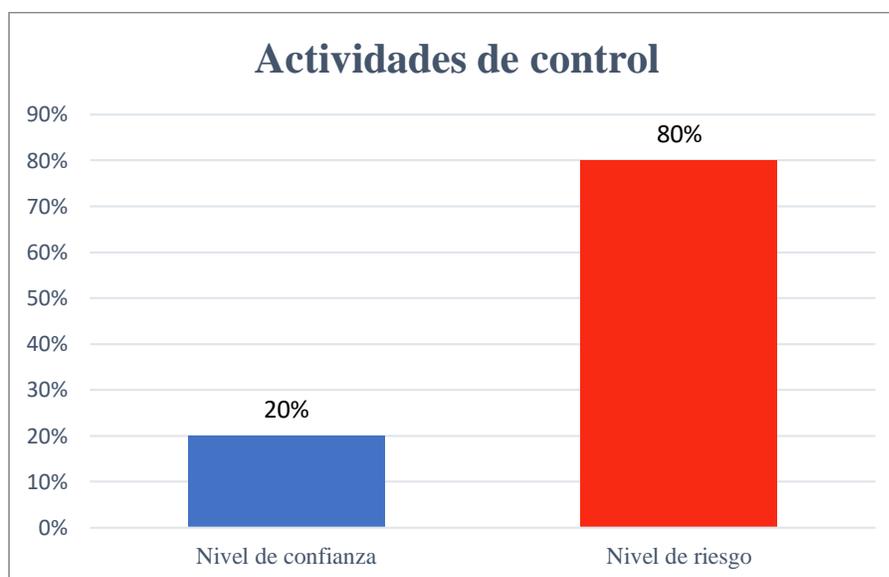
Tabla 8

Cuestionario Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Empresa:	Distribuidora Don Pepe						
Área:	Administrativa						
Elaborado:	Narcisa Bacilio						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
N ^a	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación		Comentario
		Si	No	N/A	Si=1	No=0	
1	¿Existe rotación de empleados en el área de bodega que den lugar a irregularidades?		X			0	El jefe de bodega y sus ayudantes tienen años desempeñando sus funciones en el mismo puesto de trabajo
2	¿Se han establecido restricciones para el ingreso a la bodega?		X			0	No existe ningún control, del personal no autorizado en el área de bodega
3	¿Utilizan procedimientos de control para las actividades que realizan en bodega?		X			0	Se realizan pocos controles dentro de las actividades que se ejecutan en bodega
4	¿Realizan de manera periódica conteos físicos del inventario?		X			0	Solo se realizan conteos físicos anuales
5	¿Se realizan ajustes contables por la diferencia, faltantes y sobrantes de inventario?	X				1	
TOTAL						1	

Tabla 9*Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividades de control*

Nivel de Confianza		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	=	20%
Nivel de riesgo: 100% - NC	=	80%

Figura 8*Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividades de control*

Con relación al componente actividad de control, tal como se evidencia en las tablas 8 - 9 y figura 8, se obtuvo un nivel de confianza del 20% que corresponde a un nivel de riesgo alto. Por tal razón, se determina que no se realizan controles en las actividades que se ejecutan en el área de bodega, de modo que no existe justificación por ingresos de personas ajenas a la entidad o de otros puestos de trabajo, es decir, no se efectúa ningún control por restricciones de personal no autorizado. Adicional, debido al gran portafolio de productos que poseen, no se ejecutan conteos físicos de manera frecuente, por ello, es necesario que se efectúen dos o tres inventarios al año, con el fin de minimizar riesgos por pérdidas o mercadería con códigos cruzados.

Información y comunicación.

Tabla 10

Cuestionario de información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Empresa:	Distribuidora Don Pepe						
Área:	Administrativa						
Elaborado:	Narcisa Bacilio						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
N ^a	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación		Comentario
		Si	No	N/A	Si=1	No=0	
1	¿La distribuidora dispone de un sistema adecuado de la información interna y externa que facilite la toma de decisiones en el área de bodega?		X			0	No disponen de un sistema adecuado para el tratamiento de información
2	¿El sistema de comunicación proporciona adecuadamente a los empleados la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades en el área de bodega?		X			0	Se informa de forma verbal, pero no siempre son oportunos los comunicados.
3	¿Constan con las facturas de compras y ventas para el sustento de los movimientos del inventario?	X				1	
4	¿Se comunica al gerente sobre los faltantes de mercadería?	X				1	
5	¿Existe en la empresa un instructivo para la toma física del inventario?		X			0	No existe manuales de procedimientos para el área de bodega
TOTAL						2	

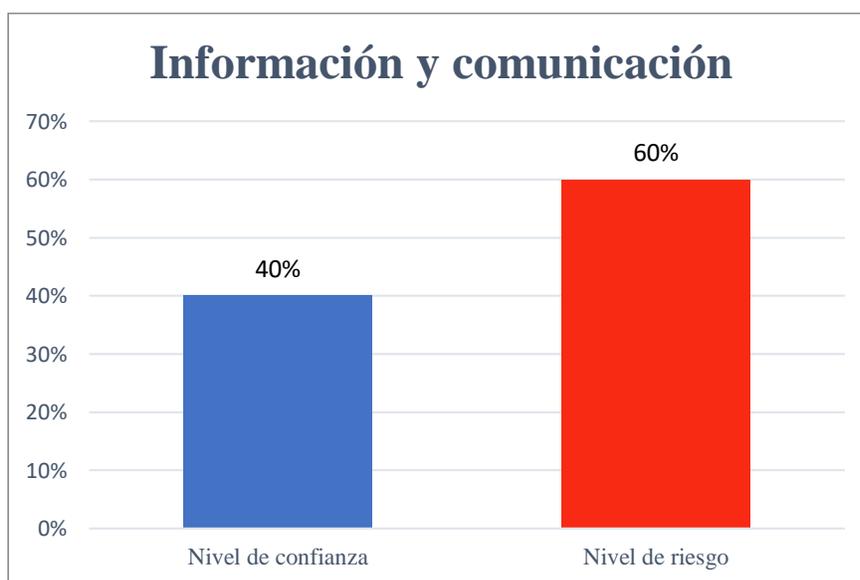
Tabla 11

Nivel de confianza y nivel de riesgo – información y comunicación

Nivel de Confianza		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	=	40%
Nivel de riesgo: 100% - NC	=	60%

Figura 9

Nivel de confianza y nivel de riesgo – información y comunicación



Por consiguiente, en la evaluación del componente de información y comunicación se determinó un nivel de confianza del 40%, por lo tanto, el nivel de riesgo es alto. Razón por la cual, no se encuentra establecido un sistema de comunicación, para recabar información apropiada de las actividades que desarrolla el personal y que estas sean acordes a los lineamientos del su puesto de trabajo; por otro lado, debido a la inexistencia de manuales de procedimientos, se detectó debilidad en el proceso que realizan para la toma física de inventarios, razón por la cual los encargados y los ayudantes de bodega desconocen del procedimiento que deben ejecutar al realizar un conteo masivo. Tal como se evidencia en las tablas 10 - 11 y figura 9.

Actividades de monitoreo.

Tabla 12

Cuestionario de Actividades de monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Empresa:	Distribuidora Don Pepe						
Área:	Administrativa						
Elaborado:	Narcisa Bacilio						
ACTIVIDADES DE MONITOREO							
N ^a	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación		Comentario
		Si	No	N/A	Si=1	No=0	
1	¿Se encuentran establecidas sanciones para el personal encargado de los productos en caso de pérdidas, deterioro u otro tipo de inconsistencias en el movimiento de inventario?		X		0		Si se sancionan actos indebidos, pero no están estipulados en manuales y políticas exclusivas para el área de bodega
2	¿Existe un responsable del monitoreo o investigación de posibles inconvenientes en el área de inventarios?		X		0		No existe una persona exclusiva para monitorear los inconvenientes que se presentan
3	¿Cuándo se identifican inconsistencias en el área de inventarios, se investiga y se realizan acciones de seguimiento?	X			1		
4	¿Aplican procedimiento que contribuyan a mitigar riesgos?		X		0		Se desconoce los riesgos existentes, no se aplican procedimientos
5	¿Cuándo se realizan pedidos de mercadería son supervisados y autorizados por el área administrativa?	X			1		
TOTAL					2		

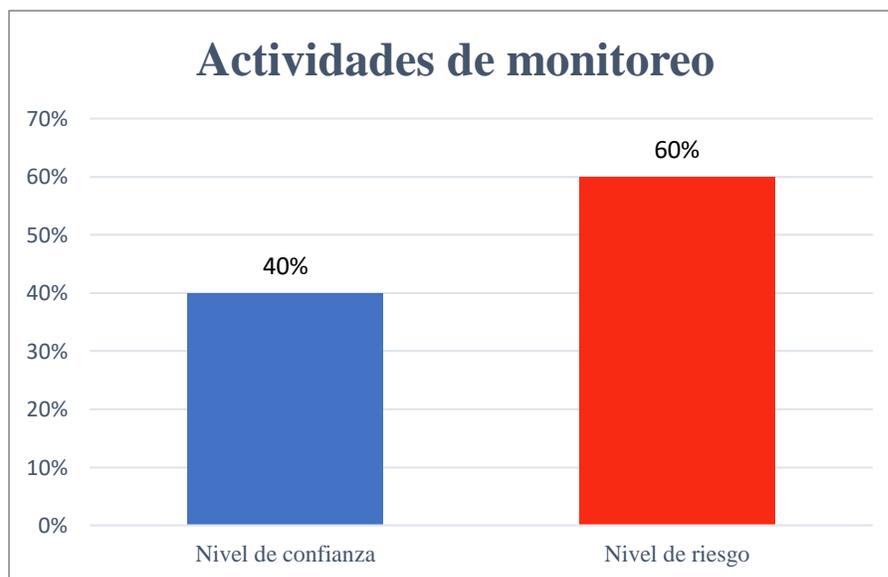
Tabla 13

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividades de monitoreo

Nivel de Confianza	
Calificación total	= 2
Ponderación total	= 5
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	= 40%
Nivel de riesgo: 100% - NC	= 60%

Figura 10

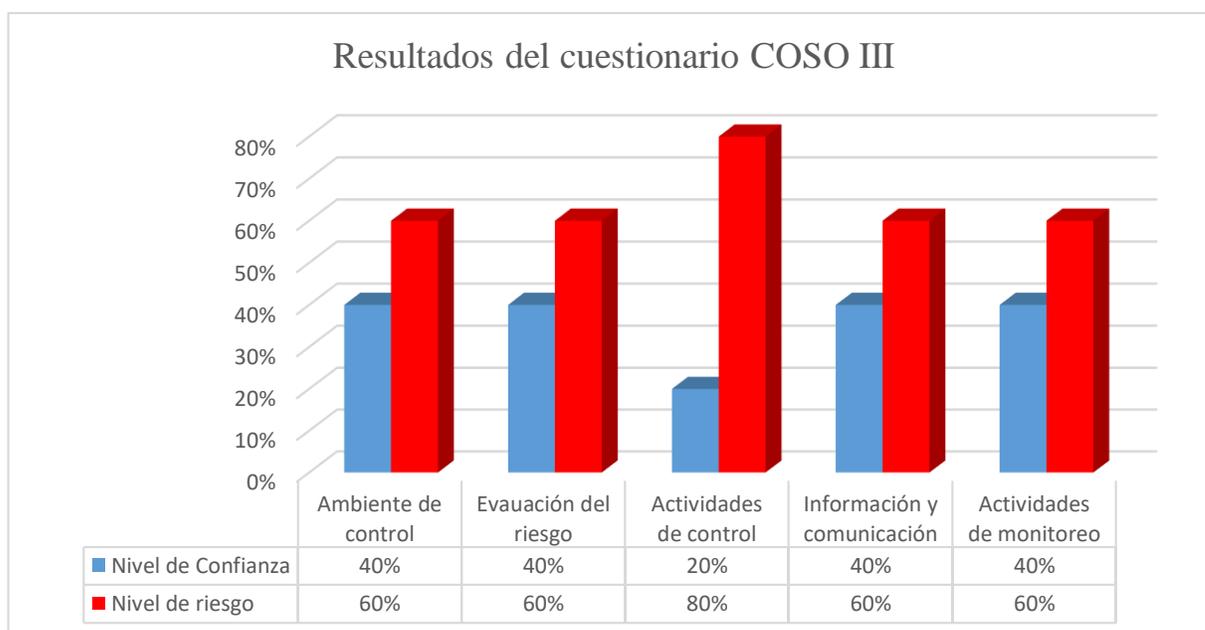
Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividades de monitoreo



Finalmente, en el componente de actividades de supervisión basándose en los resultados obtenidos tenemos un nivel de confianza del 40%, el cual representa un nivel de riesgo alto de acuerdo a los estándares de medición. Situación que permitió denotar falencias en la distribuidora, al no contratar una persona exclusiva que cumpla con las funciones de monitorear inconvenientes que se presentan. Además, no existen lineamientos que contribuyan a mitigar riesgos, debido a la falta de políticas y manuales de procedimientos; y no encontrarse establecidas sanciones por actos indebidos como: desfalcos, fraudes u otras irregularidades. Tal como se muestra en las tablas 12 - 13 y figura 10.

Tabla 14*Resultados de la evaluación del Control Interno*

COMPONENTES	%	Nivel de Confianza	%	Nivel de riesgo
Ambiente de control	40%	Bajo	60%	Alto
Evaluación del riesgo	40%	Bajo	60%	Alto
Actividades de control	20%	Bajo	80%	Alto
Información y comunicación	40%	Bajo	60%	Alto
Actividades de monitoreo	40%	Bajo	60%	Alto
TOTAL	36%	Bajo	64%	Alto

Figura 11*Resultados de la evaluación del Control Interno*

Después de realizar el diagnóstico al cuestionario de control interno, basado en el modelo COSO III. Se logró identificar que la distribuidora Don Pepe refleja un nivel de confianza bajo del 36%, de acuerdo a los estándares de medición corresponde a un nivel de riesgo alto con el 64%. Por tal razón, se determina que existen deficiencias del control en cuanto manejo de los productos, al no aplicar medidas para identificar vulnerabilidades, esto es ocasionado porque la entidad no tiene establecido políticas en gestión del inventario y manuales de procedimientos para la ejecución de sus actividades. En la tabla 14 y figura 11, se evidencia los resultados de la evaluación.

Discusión

Con base a los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación realizado a la distribuidora Don Pepe, consistió en evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario según el marco integrado COSO III y entrevistas realizadas al personal a cargo del tratamiento del inventario, la cual fue de gran utilidad porque permitió determinar como principal problema a la inexistencia de manuales de políticas y procedimientos que definan los lineamientos y responsabilidades, que deben seguir sobre el correcto manejo de la mercadería en el área de bodega. Además de identificar inconsistencias en las cantidades registradas ocasionando que no se efectúen ventas porque existen productos con códigos cruzados y las constataciones físicas solo se realizan anualmente.

Consecuentemente, mediante la evaluación perpetrada se logró identificar que no se contrata personal idóneo que tenga experiencia en el manejo de inventarios. Adicionalmente, la distribuidora no tiene designado una persona exclusiva que cumpla con las funciones de monitorear inconvenientes que se presentan en la entidad, debido a la falta de seguimiento para determinar las causas y consecuencias de las irregularidades; por lo cual, no existen procedimientos que contribuyan a mitigar riesgos detectados, mismo que afectan en las actividades cotidianas que ejecuta la empresa y la probabilidad que no se cumplan los objetivos empresariales.

Por otro lado, en base a la literatura para la elaboración del trabajo investigativo, con relación a los resultados presentados de la evaluación del control interno en inventarios, se consideró la investigación de Calderón et al., (2022), donde deja entrever los puntos críticos en los procesos de control de inventario, tales como la verificación de los órdenes de compra, verificar guías de remisión, validar cantidades tanto facturas como en órdenes de compra, mercadería faltante y sobrante no registrada, no existe persona responsable del área de bodega y no se realizan controles de calidad, situación contraria a las falencias encontradas en la distribuidora Don Pepe, donde se determinó como problema principal la falta de políticas y procedimientos para el tratamiento del inventario, se identificó un deficiente sistema de control interno que afecta en los procedimientos cotidianos de la entidad.

Del mismo modo, en la investigación de Asencio et al., (2017), sostuvieron que es necesario desarrollar mecanismos de control interno que ayuden a las empresas a reducir costos y obtener una mejor rentabilidad, para que esto sea posible es necesario que exista control sobre el correcto manejo de los productos y debe estar enfocado a la reorganización de las bodegas, situación contraria es reflejada en el área de inventarios de la distribuidora don Pepe, según los resultados obtenidos la entidad si posee buen ambiente para el almacenamiento de sus productos, la mercadería si se encuentra ordenada, aunque si es importante la implementación de un sistema de control que inicie desde el momento de la requisición del producto, la salida del mismo y todos los procesos de logística, comercialización y almacenamiento.

Así mismo, la investigación de Suarez (2022) en donde menciona que, es indispensable un adecuado control interno en inventarios que permita cuantificar las unidades reales que posee la empresa, a su vez obtener un flujo de información confiable para una correcta toma de decisiones y mejorar la gestión empresarial. De acuerdo a las debilidades encontradas por los autores en su trabajo investigativo, se destaca inconsistencias en las cantidades registradas de los productos, inexistencia en los controles por el abastecimiento del inventario de insumos. Mismo escenario se detectó en la distribuidora don Pepe, ya que dentro de la evaluación realizada se identificaron inconsistencias en las cantidades de los productos de acuerdo al recuento físico y la constatación en sistema, puesto que, existen productos con códigos cruzados provocando problemas al momento de facturar, puesto que el sistema indica que no hay productos, pero físicamente si hay stock, ocasionando que no se realicen las ventas afectando a los ingresos de la distribuidora.

Conclusiones

Mediante la evaluación perpetrada, según el modelo COSO III, se determinó que la entidad no cuenta con una persona que se encargue de forma exclusiva a monitorear amenazas que se presentan, ni mecanismos que ayuden a examinar y reducir los riesgos. Puesto que, esta acción la desempeña una persona que ya tiene responsabilidades dentro de la empresa y debido a sus funciones ya definidas, no puede realizar el control y seguimiento adecuado.

Se logró identificar por medio de la entrevista efectuada al personal relacionado con el objeto de estudio, debilidades en los controles de gestión del inventario, al no distinguir de forma oportuna los riesgos y no ejecutar acciones para mitigarlos, esto conlleva a la probabilidad que no se cumplan las metas empresariales.

Al realizar la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno. Se determinaron porcentajes para medir los rangos de riesgos, por cada componente relacionado. Mismos que reflejaron resultados: con una confianza baja del 36% y un nivel de riesgo alto del 64%. Resaltando así deficiencias en cuanto al monitoreo que ejecuta la entidad, en el tratamiento, almacenamiento y registro del inventario.

Como resultado a la identificación de los procesos en inventarios. Se evidenció problemas relevantes, tales como: inconsistencias en los registros de mercadería, las constataciones físicas no son realizadas de forma continua; además de contratar personal sin experiencia en el área de bodega. Todo esto debido a la inexistencia de manuales de políticas y procedimientos; e ineficientes mecanismos para examinar riesgos.

Los resultados presentan las evidencias fiables que sustentan el logro de los objetivos en relación con los procesos actuales sobre el manejo del inventario, brindando información detallada sobre las actividades que realizan en el área de bodega y el uso eficiente del COSO III, permite disminuir el riesgo existente en el manejo control, verificación, mantenimiento, considerando el riesgo en las diferentes formas de evaluar, con información veraz y direccionada a un monitoreo real que minimice el tiempo de ejecución de las actividades y la eficacia con que se promueve la gestión en el inventario.

No se encuentra establecida una metodología de evaluación de los procesos en la gestión del inventario enfocados en el Sistema de Control Interno, además no se evidencia archivos ni formatos pre - establecidos para realizar evaluaciones bajo el modelo de COSO III con la periodicidad requerida.

Recomendación

Se debe implementar, el sistema de control interno según la metodología del modelo COSO III a través de este informe proponer mejoras en los procedimientos. De igual manera, contratar una persona que se encargue de forma exclusiva de la supervisión y monitoreo del cumplimiento del control interno, a fin de que realice seguimientos y evaluaciones continuas.

Aplicar un sistema eficiente de control interno en el área de inventarios, que ayude detectar riesgos en los procesos ejecutados por la distribuidora, generando confianza y credibilidad al gerente general sobre los procedimientos realizados en la bodega. A su vez, permita que todas las actividades desarrolladas estén enfocadas al cumplimiento de los objetivos institucionales.

La gerencia, debe implementar políticas de control y gestión del riesgo dentro del área de inventarios, estableciendo para su medición niveles de aceptación o tolerancia. Mediante la aplicación de una matriz que identifique irregularidades presentadas dentro de las actividades realizadas por la distribuidora donde se constató un nivel de riesgo alto debido a la falta de control en el área de bodega. Con el fin de adoptar estrategias para mitigar y evaluar la vulnerabilidad de la amenaza, sea en el caso de fraude, robo, pérdida de productos o conductas inadecuadas.

De igual manera, se recomienda la implementación de manuales de políticas y procedimientos para el área de inventario, a fin de que el personal conozca los lineamientos, responsabilidades y los procesos que deben realizar en cada puesto de trabajo, además, de las sanciones que pueden enfrentar si se detectan irregularidades en esta área. Adicional, es importante mencionar que la distribuidora debe considerar realizar constataciones físicas de forma periódica para evitar inconsistencias y efectuar capacitaciones al personal que labora en bodega sobre el correcto manejo del inventario.

El diagnóstico del sistema de control interno con la herramienta COSO III permite realizar un análisis del grado de carencia de los componentes de control interno, el que se ha enfocado en el área de inventarios de la empresa estudiada. Se debe establecer procesos mejorados en un determinado tiempo.

La gerencia debe aplicar el proceso de Evaluación del Sistema de Control Interno según el modelo COSO III para la gestión del inventario, a fin de poder contar con una herramienta que apoye un diagnóstico continuo de los procesos institucionales en la entidad.

Referencias Bibliográficas

- Aguilar, S., & Chávez, A. (2022). *Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa HAPPY WORLD S.A.* Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Albán, A. (2021). *Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia Cruz Azul "Rosita Paredes y Quito" del cantón Quevedo 2018.* Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Álvarez, I. (noviembre de 2017). *Operación de Compras, Almacenes e Inventarios.* Fundación Universitaria del Área Andina. <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1197/Operaci%C3%B3n%20de%20compras%2C%20almacenes%20e%20inventarios.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (abril-septiembre de 2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos*, 4(13), 123-142. <https://doi.org/https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Calderón , A., Carmona, A., & Vásquez, S. (2022). Propuesta de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC. *Visión Contable*, 65-96. <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a4>
- Chiliquinga , V., & Toapanta, N. (2021). *Modelo integrado de control interno (COSO III) como herramienta de análisis en la rentabilidad de la cooperativa de transporte de carga pesada ORO VERDE”, periodo 2019.* Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Constitución de la República del Ecuador [Const.]. (2021, 25 de Enero). Art. 319 [Título VI]. Lexis. Obtenido de <https://www.cosede.gob.ec/wp-content/uploads/2019/08/CONSTITUCION-DE-LA-REPUBLICA-DEL-ECUADOR.pdf>
- Cruz-Contreras, C., Pérez-Berbesi, F., & Contreras-Cáceres, M. (2019). Análisis de la gestión de inventarios en la empresa ferretería la casitas SAS, en Cúcuta. *Reflexiones contables (Cúcuta)*, 77-86. <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/2989/3184>

- Deloitte. (junio de 2015). *COSO, marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno*. Deloitte. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Díaz, H. (s.f.). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 48-60. de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/389/3892824004/index.html>
- Espejo, I. (2018). *El control interno de los inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa comercializadora y distribuidora el JIJI S.A. En Ate – Lima, 2018*. Lima: Universidad Peruana de la Américas. <file:///C:/Users/Leonel/Desktop/biblografia/tesis/tesis%201%20-%20CI%20INV%20-%20RENTABILIDAD%20-%202018%20-%20pe.pdf>
- Franco, E., & Quimis, L. (2018). *Modelo de gestión para el control de inventarios de la empresa PREMIUMCORP*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37671/1/Tesis%20Modelo%20de%20gestion%20para%20el%20control%20de%20inventario%20de%20la%20Empresa%20PremiumCorp.pdf>
- Guzmán, M., Reyes, S., & Chan Yu, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *Reciamuc*, 121-130. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.\(2\).abril.2021.121-130](https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.(2).abril.2021.121-130)
- Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno, L. (2017, 29 de diciembre). *art. 19 [Capítulo VI]*. Lexis Finder. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Anexo-lit-a2-LRTI.pdf>
- Linares, C., & Tarazona, L. (2021). *Análisis del control interno y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Junior, Chimbote año 2020*. Chimbote: Universidad César Vallejo. <file:///C:/Users/Leonel/Desktop/biblografia/tesis/tesis%202%20-%20CI%20-%20INV%20-%202021%20-%20pe%20.pdf>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Garófalo, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Quito: E-idea OMWIN S.A. <https://1library.co/document/q053vr2g-sistemas-control-interno-incidencia-eficiencia-eficacia-empresarial.html>

- Malán, G. (2019). *Diseño de manual de procedimientos para el control de inventarios para la empresa comercial CULTURA & NEGOCIOS del cantón LAGO AGRIO, provincia de SUCUMBÍOS*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/13046/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-ADM-98.pdf>
- Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). El control interno y las pymes. *Sinapsis*, 11(2), 19-30. <file:///C:/Users/Leonel/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYLasPymes-7399802.pdf>
- Montesdeoca-Pichucho, V., & Mendoza-Fernández, V. (2022). Impacto del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta – IEISS. *Digital Publisher ceit*, 6006-613. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1216>
- Muñoz, L., & Zamora, D. (2022). *Control interno en el área de inventario en el almacén "SÚPER PATO" del cantón LA MANÁ, provincia de COTOPAXI, año 2020*. Cotopaxi: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Norma Internacional de Contabilidad, Nic. (s.f.). *Nic 2 Inventarios*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Normas Internacionales de Auditoría, Nia. (s.f.). *NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/143095891/Nia-400-499>
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2003). *NIC 2 Inventarios*. © IFRS Foundation.
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (enero - diciembre de 2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82. <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control Interno de Inventario como Recurso Competitivo en una Pyme de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Peña, R. (2017). *Aplicación del COSO I y gestión de inventarios en la empresa "Pañalera Huggies"*. Santo Domingo: Facultad de Sistemas Mercantiles.

- Rivas, G. (2011). Modelos Contemporáneos del control interno, fundamentos teóricos. *Venezolana*, 4(8), 115-136.
<https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Santa Cruz, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD*, 1(1), 36-43.
<https://doi.org/https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>
- Seijas, B. (2021). *Beneficios del control interno en la gestión eficiente de inventario de las empresas que cotizan en la BWN en Nuevo León*. Nuevo León: Universidad Autónoma de Nuevo León.
<file:///C:/Users/Leonel/Desktop/biblografia/tesis/tesis%206%20-%20Gestion%20ci%20-%20inv%20-%20Mex.pdf>
- Sinaluisa, R. (2020). *Rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo de la empresa "ECUAHIERRO" período 2018*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7403/1/8.-%20PROYECTO%20DE%20INVESTIGACION%20-%20ROSA%20SINALUISA%281%29-CPA.pdf>
- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 de la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
<file:///C:/Users/Leonel/Desktop/biblografia/tesis/TESIS%209%20-%20%20GESTION%20DE%20INV%20-%202020%20ECUA.pdf>
- Suarez, Y. (2022). *Control de inventario y la optimización de recursos en empresas del sector Hospitalario*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <file:///C:/Users/Leonel/Desktop/biblografia/tesis/tesis%2012%20-%20inv%20-%20optimizacion%20de%20recursos%20-%202022%20-%20ecu.pdf>
- Vega, L., & Marrero, F. (1 de julio - diciembre de 2021). Evolución Del Control Interno Hacia Una Gestión Integrada Al Control De Gestión. *Revista Internacional de Administración Estudios De La Gestión*(10), 230.
<https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA3



Tema: Control interno de inventario en la distribuidora don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021

APÉNDICE

Apéndice A - Guía de entrevista

Entrevista dirigida al gerente general

Objetivo: Obtener información confiable sobre el control interno en la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas.

Pregunta 1. ¿De qué forma la distribuidora realiza los procesos de control interno para el tratamiento de inventarios?

Pregunta 2. ¿Cuál es su experiencia con el uso del sistema informático contable en inventarios?

Pregunta 3. ¿Qué tipo de valoración de inventario utiliza la Distribuidora?

Pregunta 4. ¿Con qué frecuencia la distribuidora efectúa constataciones físicas de inventario?

Pregunta 5. ¿De qué forma se valida el inventario que ingresa a las instalaciones concuerden con la cantidad y calidad que constan en el documento de recepción de mercadería?

Pregunta 6. ¿De qué forma la bodega almacenan los productos y cuáles son las medidas de seguridad que se emplean?

Pregunta 7. ¿De qué forma la entidad se establecen los mínimos y máximos de existencias, de tal forma que las compras se realicen únicamente cuando sea necesario?

Pregunta 8. ¿Realiza supervisión o monitoreo en los procedimientos de inventarios?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA3



Tema: Control interno de inventario en la distribuidora don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021

Entrevista dirigida al Contador

Objetivo: Recopilar información sobre el proceso de los registros contables del inventario en la distribuidora Don Pepe.

Pregunta 1. ¿Por qué considera importante aplicar un sistema de control interno de inventarios en las actividades de la empresa?

Pregunta 2. ¿Existen políticas y procedimientos para el tratamiento contable del inventario en la distribuidora?

Pregunta 3. ¿De qué forma realiza los ajustes cuando existen productos caducados?

Pregunta 4. ¿Cuáles son los documentos que validan el ingreso y egreso de productos?

Pregunta 5. ¿Qué tipo de tratamiento contable utiliza para determinar faltantes y sobrantes de inventarios?

Pregunta 6. ¿Con qué frecuencia se efectúa una constatación física de inventario desde el área de contabilidad?

Pregunta 7. ¿De qué manera son ordenados los documentos considerados como soportes del tratamiento del inventario?

Pregunta 8. ¿Qué sistema de inventario utiliza la distribuidora para los registros de inventarios?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA3



Tema: Control interno de inventario en la distribuidora don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021

Entrevista dirigida al jefe de bodega

Objetivo: Analizar los procesos operativos que mantiene la empresa sobre el tratamiento del inventario.

Pregunta 1. ¿De qué forma están definidas las responsabilidades del jefe de bodega con respecto al manejo del inventario?

Pregunta 2. ¿De qué manera el responsable de la custodia de la mercadería controla los movimientos del inventario?

Pregunta 3. ¿Con qué frecuencia la distribuidora efectúa una constatación física de inventario en bodega?

Pregunta 4. ¿Describa si se realiza algún control para verificar que la mercadería que ingresa a bodega se encuentre en condiciones apropiadas?

Pregunta 5. ¿De qué forma constatan los productos que están por caducarse para evitar pérdidas de mercadería?

Pregunta 6. ¿Qué procedimiento realiza si encontrar diferencias en la mercadería como faltantes y sobrantes?

Pregunta 7. ¿Qué procedimiento realiza con la mercadería que llega como devolución?

Pregunta 8. ¿De qué manera evidencia que la mercadería que se despacha está acorde a la información facturada?

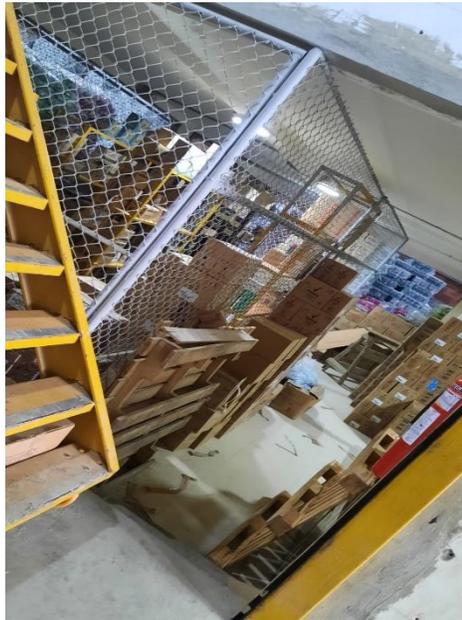
Apéndice B - Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable de estudio	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p align="center">CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA DISTRIBUIDORA DON PEPE, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2021</p>	<p>Formulación del problema:</p> <p>¿De qué manera se aplica el control interno en los inventarios de la distribuidora don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de cuestionarios, para mejorar la eficiencia en los procedimientos realizados en el área de inventarios de la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021</p>	<p align="center">Control interno en inventarios</p>	<p align="center">Inventario</p>	<p>Tipos de inventario</p>	<p>investigación tipo Descriptiva</p> <p align="center">Enfoque Cuantitativa - Deductivo cualitativa - deductivo</p> <p align="center">Población Población finita, relacionada al objeto de estudio</p> <p align="center">Muestra, criterio por conveniencia: Gerente: 1 Contador 1 Jefe de bodega : 1</p> <p align="center">Instrumento: Entrevista Cuestionario de evaluación del control interno</p>
	<p>Formulación de los problemas específicos:</p> <p>¿Cuál es la situación actual del control interno de la distribuidora don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021?</p> <p>¿Cuáles son los procesos de control interno que ejecuta la distribuidora don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021?</p>	<p>Tareas científicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar la situación actual del inventario a través de los componentes de COSO III, en la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021. • Identificar los procesos de control interno en inventarios que ejecuta la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021. • Determinar el nivel de confianza y riesgo de procesos en los inventarios de la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021. 			<p>Rotación de inventarios</p>	
	<p>¿Cuál es el nivel de confianza y riesgo en inventarios de la distribuidora don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021?</p>				<p>Métodos de valoración de inventarios</p>	
				<p align="center">Marco integrado del control interno</p>	<p>Componentes del control interno</p>	

Apéndice D – Fotografías

Figura 12

Área de bodega



- *Nota:* Instalaciones del área de Bodega, distribuidora Don Pepe

Figura 13

Entrevista 1



- *Nota:* Entrevista dirigida al personal, de la distribuidora Don Pepe

Figura 14

Entrevista 2



- *Nota:* Entrevista dirigida al personal, de la distribuidora Don Pepe

Figura 15

Entrevista 3



- *Nota:* Entrevista dirigida al personal, de la distribuidora Don Pepe