



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

TEMA:

**“CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA
SULLEYSA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO, LA LIBERTAD
2022”**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A
LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Danny Daniel Tigreiro Balón

LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE - 2022

Aprobación de profesora tutora

En mi calidad de Profesora Tutora del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA SULLEYSA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO, LA LIBERTAD 2022**”, elaborado por el señor Danny Daniel Tigreiro Balón, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado de 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 black ink that reads "Karla Suárez M". The signature is written in a cursive style with a large initial "K" and "M".

Econ. Karla Estefanía Suárez Mena. Mgtr.

Profesora Tutora

Autoria del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA SULLEYSA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO, LA LIBERTAD 2022**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Danny Daniel Tigreiro Balón, con cédula de identidad número 2400467854, 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.



Tigreiro Balón Danny Daniel

C.C. No.: 2400467854

Agradecimiento

A Dios, porque me ha dado la fortaleza necesaria para seguir en este proyecto de vida.

A mi madre, por su constante comunicación, confianza y enseñanza de vida.

A mi tutora y especialista, por guiarme en todo el proceso del trabajo de titulación.

Dedicatoria

A mi madre, porque se merece este triunfo.

A mi novia, por estar a mi lado en todo momento.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



Econ. Roxana Alvarez Acosta. Mgtr.

**DIRECTORA DE LA CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



Lcda. Maria Gonzabay Espinoza. Mgtr

PROFESORA ESPECIALISTA



Econ. Karla Suárez Mena. Mgtr .

PROFESORA TUTORA



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos. Mgtr.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Lic. Andrés Soriano.

SECRETARIO

Índice

Aprobación de profesora tutora	2
Autoría del trabajo	3
Agradecimiento.....	4
Dedicatoria.....	5
Resumen	9
Abstract.....	10
Introducción.....	11
Planteamiento del problema	12
Formulación del problema	14
Objetivo general.....	14
Objetivos específicos.....	15
Justificación.....	15
Capítulo I. Marco Referencial.....	17
Revisión de literatura – investigaciones previas	17
Desarrollo de teorías y conceptos	19
Control interno.....	19
Concepciones generales.....	19
Definición de control interno	20
Importancia del control interno	20
Objetivos del control interno	21
Clasificación del control interno.....	21
Componentes del control interno	22
Principios del control interno.....	22
El control interno y modelos	23
El modelo COSO I	23
Inventario.....	24
Definición	24
Función	25
Tipos.....	25
Manejo de inventarios	25
Importancia del control de inventarios	26
Métodos de control de inventarios.....	26
Políticas para el control de inventarios	27
Fundamentación legal.....	28
Capítulo II. Metodología.....	29

Diseño de la investigación	29
Métodos de la investigación	29
Población	30
Técnicas e instrumentos	30
Capítulo III. Resultados y Discusión.....	31
Análisis de datos	31
Resultados y Discusión	39
Conclusiones	40
Recomendaciones	41
Referencias	42
Bibliografía	42
Apéndice	45



CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA SULLEYSYSA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO, LA LIBERTAD 2022

AUTOR:

Tigrero Balón Danny Daniel

TUTORA:

Econ. Suárez Mena Karla Estefanía. Mgtr.

Resumen

La intención del presente estudio determinado en la empresa Sulleyssa, se fundamenta en la aplicación de la herramienta control interno y Normativa NIC 2, todo desde el análisis situacional del procedimiento específico hacia la toma de decisiones de sus promotores en la mejora de resultados eficientes. Los objetivos trazados permitieron identificar el estado actual del control interno de la empresa, a la vez establecer las orientaciones básicas para aplicar la NIC 2, todo con criterios e indicadores óptimos. La metodología aplicada es de enfoque mixto, cualitativo por las razones específicas de la problemática en relación con el proceso de los inventarios, y cuantitativo por todos los datos de valoración explícitos, con alcance exploratorio mediante datos experiencias de investigadores en otros contextos sobre el direccionamiento de la NIC 2, y descriptivo por el aporte de orientación en el fortalecimiento del control interno. Los resultados con mayor significado revelaron, por un lado, la falta de políticas del control interno del inventario, por otro lado, se considera necesario capacitar al personal de la empresa sobre las funciones y responsabilidades del control. En conclusión, se infiere que la empresa Sulleyssa, a partir de su diagnóstico establezca un plan de acción de progreso en el control interno de inventarios.

Palabras claves: control interno, inventario, NIC2.



CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA SULLEYSYSA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO, LA LIBERTAD 2022

AUTOR:

Tigrero Balón Danny Daniel

TUTORA:

Econ. Suárez Mena Karla Estefanía. Mgtr.

Abstract

The intention of the present study determined in the Sulleyssa company, is based on the application of the internal control tool and inventory regulations, everything from the situational analysis of the specific procedure to the decision-making of its promoters in the improvement of efficient results. The outlined objectives allowed to identify the current state of the company's internal control, while establishing the basic guidelines to apply IAS2, all with optimal criteria and indicators. The methodology applied is of a mixed approach, qualitative for the specific reasons of the problem in relation to the inventory process, and quantitative for all the explicit valuation data, with an exploratory scope through data from the experiences of researchers in other contexts on the direction of IAS 2, and descriptive for the guidance contribution in strengthening internal control. The most significant results revealed, on the one hand, the lack of policies to control the movements of income and inventory outflows, on the other hand, it is considered necessary to train company personnel on the application of IAS 2 in the measurement of inventory. In conclusion, it is inferred that the Sulleyssa company, based on its diagnosis, established an action plan for progress in inventory control.

Keywords: internal control, inventory, NIC2

Introducción

En el ámbito de la Contabilidad existen Normas específicas que regulan los diversos procesos económicos o financieros de una empresa, la base estandarizada de aplicación es adoptada en cada país o nación. De acuerdo con Luna et al. (2019), “la Contabilidad llega a todas las esferas de operación de la empresa, a todos los niveles, a cada estructura constitutiva”, por ello, es importante mencionar que todo profesional en el área de la Contabilidad y Auditoría debe conocer y aplicar la normativa y procedimientos específicos para la obtención de resultados eficientes.

Uno de los roles del ámbito contable de toda actividad económica de una empresa a nivel global que certifica la eficiencia es el control interno, el éxito o fracaso se refleja desde el desempeño administrativo gerencial hasta el proceso operativo con sus respectivas herramientas o alternativas. Para Mendoza et al. (2018), el control interno es una “herramienta que abarca el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen sus objetivos”.

El contexto ecuatoriano incorpora las “Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)”, con tendencia o mirada global, donde cada institución de carácter empresarial debe aplicarla en sus procedimientos de manera efectiva. Según (Mendoza & Ramos, 2022), son muchos los procesos de cambios que requieren información confiable en su actividad económica, siendo oportuno comentar que varias empresas cuentan o no cuentan con estados financieros eficientes por falta de un control. Por lo tanto, las pequeñas y grandes empresas ecuatoriana deben poseer un control interno.

De acuerdo con (Rivas, 2022), toda organización tiene la obligación de llevar un sistema de control de sus propios recursos financieros, de tal manera que se establezcan la debida regulación y la respectiva toma de decisión en los ámbitos administrativos, operativos y de mejora continua de sus procesos aplicados, minimizando pérdidas y optimizando todos sus recursos.

En la provincia de Santa Elena, después de pandemia se crean más empresas y emprendimientos, todos con el fin de tener mayor rentabilidad y desarrollan sus procesos de controles internos adaptándose a sus procedimientos; tal es el caso del presente estudio, que toma como base el análisis situacional y real de la empresa privada Sulleyisa Distribuidora del Pacífico del contexto local que aplica la NIC 2 denominada “Inventario”, donde se podrá evidenciar a través de la recolección de datos si el proceso aplicado de registro contable de los inventarios se cumple totalmente. Es importante determinar que la investigación documental e in situ dará un acercamiento más factible sobre el control del inventario del contexto empresarial.

Se considera que el trabajo es importante, en primer lugar, porque se determinará a través de diagnóstico si el proceso de control interno de inventarios efectuada en la empresa Sulleyisa es pertinente; en segundo lugar, el propósito es orientar sobre control interno y gestión de inventarios de la aplicación NIC 2, donde el empresario o los promotores de la empresa local, puedan estar al tanto del debido proceso de la norma y mejorar sus ingresos.

Por lo expuesto, se puede inferir de manera general que la empresa distribuidora de productos sea cual fuere su dimensión en cuanto a las ventas, si tienen procesos de control interno y gestión de inventarios, pero es posible, ya que estos controles no son permanentes o periódicos, por ello, es necesario contar con metodología específica de la NIC 2 para llevar tanto la constatación física como también la del inventario contable.

Planteamiento del problema

Toda empresa a nivel global necesita contar con un procedimiento efectivo para el control de inventarios de sus productos que se compran y venden, es decir, conocer el stock óptimo o correcto para determinar la disponibilidad con la que se cuenta, llevar los controles de adquisición y comercialización hacia una mejor planificación, organización y operatividad.

En el Ecuador, se infiere que toda empresa debe tener su propio control interno, ya que no existe organismo que regule totalmente o exactamente este proceso, es la misma entidad que debe garantizar la gestión de sus inventarios. A criterio de Reyes (2022), “es importante que las empresas que se dedican a la comercialización de productos para la compra y venta mantengan un correcto control de sus inventarios”, es decir, que la NIC 2 se convierte en la norma orientadora, pero no reguladora.

Este control interno de inventarios es exigible ya que, en un período contable, el registro es la evidencia de la compra y venta de todo lo existente en bodega; su constante evaluación, permite a sus promotores tomar decisiones en procesos de inversiones, como también de identificar la rentabilidad que se va generando. Por ello, es necesario que una empresa grande, mediana o pequeña de cualquier índole comercial, lleve la contabilidad de los inventarios, aplicando de manera eficiente la NIC 2.

Al respecto, (Ortega et al., 2017), resalta que, en todo espacio empresarial, una buena administración en el control de inventarios da como resultado un eficaz “registro, rotación y evaluación de inventarios”, destaca además que este proceso establece en parte la situación y decisión de la continuidad o no del negocio. Así mismo, (Vélez & Pazmiño, 2022), aseveran que, “el inventario es una de las primeras operaciones, técnicas o métodos aplicados para la estabilidad de la organización”, prioridad e importancia en la operatividad de un negocio.

Sulleysa Distribuidora del Pacífico es una empresa societaria privada de la provincia de Santa Elena, cuenta con varios servicios o actividades económicas; la actividad principal es la venta de productos masivos, cuyos clientes principales son las tiendas del barrio, mayoristas, minoristas, minimarkets, restaurantes, hoteles, bares u otros.

De acuerdo con información delimitada y proporcionada de manera verbal por los socios de la empresa Sulleysa, se detalla que la misma cuenta con fortalezas en tener un equipo talento humano en el área, realizar inversiones, atender a clientela peninsular, entre otros; sin embargo, en el período 2022, al desarrollar acciones en la parte operativa interna y externa, se identifican debilidades como devolución y

reposición de productos perecibles a los proveedores, afectación por los precios en la adquisición y ventas por parte de la empresa, generando dificultades en el control interno y gestión del inventario, como consecuencia de aquello, la toma de decisiones crea incertidumbre.

Por consiguiente, se considera realizar un estudio del estado de mercadería a partir de una evaluación de los artículos que entran y salen de la empresa Sulleyisa, además es necesario efectuar una revisión del proceso aplicado para el respectivo control interno y la gestión del inventario desde su creación hasta lo actual, valorando la aplicabilidad de la NIC 2. Siendo pertinente investigar:

¿Cuál es el estado actual del control interno del inventario de la empresa Sulleyisa?

¿Qué orientaciones básicas necesita el personal de Sulleyisa para un adecuado control interno?

¿Qué modelo de control interno la empresa Sulleyisa debería aplicar en el control de su inventario?

Formulación del problema

¿De qué manera se aplica el control interno del inventario en la empresa Sulleyisa Distribuidora del Pacífico, La Libertad 2022?

Objetivos

Objetivo general

Establecer una adecuada gestión de inventarios mediante lineamientos básicos que permitan un eficiente control interno de la empresa Sulleyisa Distribuidora del Pacífico.

Objetivos específicos

- Identificar políticas y procedimientos de control interno del inventario de la empresa Sulleya Distribuidora del Pacífico.
- Determinar las orientaciones básicas de actividades en el control interno de la bodega de la empresa Sulleya.
- Delimitar criterios e indicadores óptimos del modelo COSO I para el control interno de inventarios de la empresa Sulleya.

Justificación

De acuerdo con investigaciones previas sobre el tema objeto de estudio, realizados en diferentes contextos y empresas, como también por el aporte de referentes profesionales en el área, el presente estudio se justifica de manera teórica, considerando los aportes conceptuales, legales y administrativos.

Los siguientes autores resaltan la importancia del control interno y la regulación periódica de los inventarios: (Martínez & Rocha, 2019) manifiestan lo pertinente de “llevar un correcto orden y administración de inventarios”, y (Castillo, 2017), hace referencia a “los propósitos fundamentales de los inventarios”; es decir, un excelente control determina que existe una gran administración y como consecuencia de ello mayor generación de rentabilidad.

En el contexto ecuatoriano, todas las empresas deben tomar como base la Normativa para sus procesos de planificación y organización del control interno e inventarios; sus criterios e indicadores darán mayor efectividad y garantía para la obtención de un buen control. Al respecto, es importante considerar que “La NIC 2 busca fomentar la adecuada administración de los recursos de las empresas, de manera que, optimicen su control interno y gestión para el manejo de los inventarios” (Moreira & Núñez, 2022).

Entonces, se justifica legalmente la investigación por el aporte que se dará a los profesionales del área laboral de la empresa Sulleyssa, quienes deben conocer, comprender y aplicar de manera adecuada el tratamiento de la NIC 2 en todo su proceso de control, ya que el propósito de esta regla es fijar “el tratamiento contable de los inventarios”.

Desde el punto de vista práctico, es necesario partir de las orientaciones que brinda la Norma Internacional de Contabilidad 2, analizando lo actuado desde el momento de su creación al llevar el control interno y cómo se ha ido reglando de manera física o digital los inventarios, tal como lo determina (Vélez & Pazmiño, 2022) “el control de inventario es una de las acciones y mecanismos más importante dentro de la administración y gestión organizacional”.

Mapeo

El presente estudio, está determinado de la siguiente manera:

Introducción con información relevante desde lo macro hasta lo micro en contexto de la necesidad a investigar, determinando el planteamiento, formulación del problema, objetivos y la justificación respectiva.

Capítulo I, con el marco referencial donde se detalla investigaciones previas, conceptos y teorías, fundamentación legal.

Capítulo II, con la metodología, donde se determina el diseño de investigación, métodos de investigación, técnicas e instrumentos de investigación, población y muestra.

Capítulo III, con los resultados y discusión de la investigación a partir del análisis de datos, conclusiones y recomendaciones.

Referencias y apéndices.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura – investigaciones previas

Internacionales

(Rodenas & Sulca, 2021), en su investigación denominada control interno y gestión de inventario de empresa “El Sol”, de la ciudad Pucallpa-Perú, año 2021, plantea el objetivo determinar la relación entre control interno y gestión de inventario en la empresa El Sol, considerando en su estudio la metodología correlacional de carácter cuantitativo y de diseño no experimental, aplicando específicamente técnica de encuesta a 18 personas del ámbito laboral, que representa el 100% de la población desde la gerencia hasta los vendedores, cuyos resultados fueron procesados mediante el programa SPSS V25. Como producto se concluye que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa, para ello se debe aplicar mejora en la planificación, estrategias constantes en los procesos de supervisión, monitoreo y comunicación.

El aporte de esta investigación determina significativamente que toda empresa al aplicar el control interno de sus inventarios desde una eficiente administración dará como resultado un proceso operativo real. Por lo tanto, se relaciona este trabajo con la presente investigación, porque al considerar una buena planificación, estrategias durante el proceso y regulación constante en la empresa Sulleya, se obtendrá una gestión correcta de sus inventarios.

Para (Guizado & Soto, 2022), en trabajo de titulación sobre el control interno de inventario y la rentabilidad de la empresa Exige Industrial, de Lima, año 2019, fue pertinente el objetivo en determinar la incidencia del control interno de inventarios en los procesos de rentabilidad de la empresa, siendo factible una metodología de tipo correlacional y no experimental, recolectando información por medio de cuestionarios y aplicando el Alfa de Cronbach como también el Rho de Spearman, todo con el fin de establecer la correlación de variables, identificándose que es necesario reforzar las actividades de control interno de los inventarios, debido a la inexistencia de un procedimiento de control; de la información proporcionada por los 13 colaboradores,

se concluye que las políticas o procedimientos que se aplican o se aplicarían en la administración de la empresa Exige Industrial, con relación a los activos realizables pueden afectar negativamente o positivamente en la gestión del negocio.

La experiencia del contexto peruano y la recolección de datos de los informantes, indican que es importante el control interno, haciendo énfasis que a mayor control del inventario, mayor oportunidad de rentabilidad; entonces, la empresa Sulleya, debe mejorar sus procesos de control aplicando metodologías efectivas, que de ser positivo, incrementará sus ingresos.

Nacionales

Según (Benavides, 2017), en su investigación estrategias de control interno de inventarios para la empresa Carjor ediciones de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, desarrolla el trabajo a través del objetivo que es diseñar estrategias de control interno de inventarios para el manejo eficiente de la mercadería en la empresa CARJOR; en cuanto al proceso de recolección de datos, la investigación es de enfoque mixto descriptiva y apoyados por las técnicas de observación y entrevistas directas al personal de la empresa desde la gerencia hasta el responsable de bodega. Los resultados determinados permitieron identificar la situación previa y posterior del manejo de los inventarios, a la vez se incorpora los procedimientos específicos para que el personal cumpliera con mayor responsabilidad todas las actividades encomendadas.

Se remarca en lo expuesto de Benavides, lo pertinente que una empresa debe contar con procedimientos específicos para un mejor control de inventarios; con ello, se afirma que la empresa Sulleya nueva en el mercado peninsular, se identifique con estrategias óptimas para su respectivo control.

De acuerdo con investigación presentada por (Ascencio, 2022), sobre el control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, se propone cumplir con el objetivo en describir la evaluación del control interno mediante la matriz CECI en cumplimiento, existencia y peso

relativo en la empresa. En esta investigación se considera aplicar una metodología basada en un enfoque cualitativo con alcance descriptivo, con entrevistas realizadas al gerente general y 10 trabajadores, de los cuales se obtiene información específica en establecer políticas y procedimientos que a través de supervisión en la parte de bodega se establece un buen control interno de inventarios.

Lo propuesto por Ascencio en aplicar entrevistas al personal de la empresa Esquina de Pérez, es referencia básica para la empresa Sulleya, en obtener de manera directa desde la gerencia, el contador y sus colaboradores, incluyendo a la persona que se encarga de bodega, todo con el fin de que la información sea considerada en análisis y al mismo tiempo la realidad del control interno de inventarios.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno

Concepciones generales

Cada empresa determina sus reglas con base a Normativa, capacidades de sus miembros o representantes, equipo gerencial y trabajadores en general, incluyendo políticas y manuales para el desarrollo eficiente de las actividades de producción, control y rentabilidad. Todo sistema aplicado correspondiente al control interno garantiza lo correcto en el ámbito contable, desde los procesos hasta la determinación de las limitaciones.

Para Luna et al. (2019), “un control efectivo produce un ambiente, que muchos teóricos se le define también como clima organizacional y que no viene a ser más que los efectos de las representaciones simbólicas de una organización cualquiera y sus valores corporativos”; por consiguiente, se puede manifestar que todo profesional contable debe conocer las medidas de la empresa para llevar o desarrollar ambientes de control y su regulación constante.

Definición de control interno

A medida que ha ido transcurriendo los años, son varios los profesionales que han estado analizando y debatiendo mucho sobre el tema control interno, y es que en cada espacio o escenario empresarial se puede interpretar y aplicar, considerando factores intrínsecos y extrínsecos. Uno de los aportes realizados por Schuster (1992) y citado por Martínez (2012), es el siguiente:

El sistema de control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescriptas (Martínez, 2012).

Por tanto, la eficiencia de un control interno está en la planificación, ejecución y seguimiento, todo con el fin de preservar los activos empresariales.

Importancia del control interno

Referir sobre el control interno es diversificar los aportes de profesionales y especialistas en el área. De acuerdo con Santillán (2018), y tomando en cuenta el reconocimiento a nivel global, se identifica el de mayor importancia al denominado COSO, por tener una característica y considerar al control interno como un proceso. Se dimensiona su importancia ya que responde a las necesidades empresariales en mantener un control efectivo de sus activos, permitiendo a toda empresa llevar de manera integral el control interno y ser parte de un efectivo proceso contable.

Además, es importante mencionar a (Serrano, 2016) que destaca en primer lugar a Márquez (2005) en su definición de control interno, como el “conjunto de políticas y procedimientos que establece una institución para obtener una razonable seguridad de que alcanzará los fines que se ha propuesto”.

En segundo lugar, hace referencia a “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission”, identificada en todo proceso por las siglas COSO I,

que en coherencia con Inostroza (2011), considera aspectos como: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión.

Objetivos del control interno

Toda empresa debe cumplir objetivos desde la planificación y organización, aplicados mediante procedimientos óptimos, capacitaciones u otras necesarias, cuyos alcances permitan: cuidar los recursos ante situaciones complejas o de riesgos, cumplir las actividades de manera eficiente, promover logros en bienestar de la institución, establecer procesos de que la información sea adecuada, determinar que los mecanismos sean verificados y contar con plan de contingencia en casos de riesgos, Moreno (2009), citado por (Macías, 2016).

Los responsables del cumplimiento de los objetivos empresariales van desde los roles y funciones de la dirección gerencial, representantes del área financiero, auditor interno y demás personas que se identifiquen. Entonces, el control interno está bajo el compromiso de todas las personas que son parte de la organización, integrando los diferentes niveles jerárquicos.

Clasificación del control interno

Para Granada (2009) citado por (Hernández, 2016), el control se clasifica en dos grupos, los mismos que son: control interno y control externo; menciona también que existen otras clasificaciones que responden a su naturaleza, como los controles de carácter financiero, de legalidad, de conveniencia, de gestión, de resultados y ambientales. Además, indica el autor que los controles pueden ser contables y operativos.

(Gómez & Lazarte, 2019), establecen que el control interno puede clasificarse en contable y administrativo, cada uno de ellos con sus propias características; por un lado, el control interno contable permite responder al proceso de amparo de los activos mediante metodologías determinadas, por otro lado, el control interno administrativo,

denominado también operativo, este tipo de control permite que la empresa incorpore procedimientos específicos para una mayor eficiencia.

De acuerdo con (Nárvaez, 2014), la base de un buen control contable está en los procedimientos, pues estos contribuyen a proteger los activos y los registros financieros, regulados por las Normas Internacionales de Contabilidad; el control administrativo está fundamentado por las políticas de la empresa y los procesos que se cumplen tomando en cuenta aspectos legales y reglamentarios.

Componentes del control interno

(Mosquera, 2016) amparado en Coopers & Lybrand, indica que el control interno refleja componentes interrelacionados, que son identificados desde la dirección de la empresa hasta el cumplimiento de los procesos, estos componentes son:

- a) Entorno de control
- b) Supervisión
- c) Evaluación de riesgo
- d) Información y comunicación
- e) Actividades de control

Se infiere que estos componentes de control interno, aportan en el ámbito laboral ya que sus actores deben trabajar en función de la filosofía institucional, mediante actividades de supervisión constante en el proceso, como también analizando los mecanismos para confrontar los riesgos, comunicando de manera pertinente los roles y funciones del personal, siendo cumplidores de las actividades de control desde las políticas y procedimientos. Entonces, estos componentes son vitales en sus procesos dinámicos que lleva la empresa con su espacio donde se interrelaciona,

Principios del control interno

Si el control interno es una herramienta básica para el cumplimiento de los objetivos de una empresa, entonces, para su respectiva regulación es pertinente que se cuente con principios orientadores de los procesos en las respectivas áreas contables y

administrativas. (Villagómez, 2021), propone los siguientes principios: segregación de funciones, autocontrol, desde arriba hacia abajo, costo menor que beneficio, confiabilidad, eficiencia y documentación.

Estos principios se detallan en la determinación de responsabilidades que debe tener el personal de una organización establecidas en las políticas; el autocontrol es fundamental ya que los procesos son regulados por el personal, apoyados de los recursos de carácter tecnológico, de auditoría interna; uno de los procedimientos factibles es realizar procesos desde lo administrativo hasta lo operativo.

En cuanto al principio costo de menor beneficio, se considera de beneficio porque se piensa en los clientes o usuarios; la confiabilidad que brinda la empresa se da en diferentes aspectos, entre ellos, el control de la parte documental, los eficientes monitoreos de constatación y validación; la eficiencia se da cuando internamente se cumple con agilidad los procesos y las actividades en función de sus resultados, finalmente la documentación permite constatar información para los respectivos análisis.

El control interno y modelos

Son varios enfoques que se les atribuye al control interno que, de acuerdo con las características y naturaleza de negocio de la empresa lo aplican en diferentes contextos o países, sus representantes o gerentes han incorporado una guía o modelo. Según Quinaluisa et al. (2018), algunos de estos modelos aplicados en América Latina son: “COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Estados Unidos), COCO (Criteria of Control, Canadá), MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano)”.

El modelo COSO I

En palabras de (Quinaluisa et al., 2018), COSO, surge por el año 1992 en Estados Unidos, un nuevo modelo de control de todas las operaciones de la organización. En la tendencia actual, este modelo se evidencia de tres formas “COSO

1, COSO 2 y COSO 3”, cada una con sus componentes, desde el ambiente de control hasta la supervisión.

Las categorías identificadas en el modelo COSO I, son:

- a) Ambiente de control, determinado en los procedimientos éticos y actitudinales que aplica la gerencia de una empresa, como los valores, el compromiso, filosofía, estructura organizacional, responsabilidades y políticas internas.
- b) Evaluación de los riesgos, identificando aquellos que la empresa debe enfrentar y replanificar acciones.
- c) Actividades de control, establecidas en las políticas para los diferentes procesos, sean estos informes, revisión, constatación de activos, indicadores de trabajo y responsabilidades.
- d) Información y comunicación, efectuadas en registrar, reunir o llevar informes por parte de todo el personal de la empresa.
- e) Monitoreo, utilizadas en la supervisión de los diferentes controles, proceso ejecutado de manera periódica.

Inventario

Definición

El punto de partida para definir inventario es relacionar directamente con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, la misma que es interpretada por los profesionales en el área y lo describen como los “activos poseídos destinados para la venta en el curso normal de la operación en proceso de producción de cara a tal venta, en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios” (Guerrero, 2021).

Función

Es relevante determinar la funcionalidad de un inventario. En palabras de Durán (2012), el inventario “es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación para su posterior venta, en un periodo económico determinado”, es decir, que la función específica que cumple el inventario es satisfacer una demanda con base a la elaboración o producción.

Tipos

Son varios los tipos de inventarios que sustentan los procedimientos efectivos. Castillo (2017) con base a lo determinado por (Collier & Evans, 2007), especifica los siguientes tipos, considerando el tipo de organización empresarial:

- a) Inventario de productos en proceso, cuando los productos parcialmente ejecutados en diferentes etapas de fabricación están en espera del proceso posterior.
- b) Inventario de producto terminado, cuando los productos realizados están listos para la comercialización.
- c) Inventario en tránsito, inventario solicitado que está en proceso de espera.
- d) Inventario de anticipación, cuando está externamente para satisfacer la petición o demanda en otro momento.
- e) Inventario cíclico, cuando resulta comprar y vender de manera inmediata.
- f) Inventario de existencias de seguridad, cuando la cantidad adicional está reservada.

Manejo de inventarios

Las experiencias empresariales son diversas, el éxito y crecimiento depende de las capacidades o conocimientos aplicados en los procesos contable y financiero por parte de sus representantes. Para Santillana (2015), el debido proceso de registros de control de inventario depende de los criterios establecidos, ya que, al desarrollar un catálogo o procedimiento de refuerzo de su control interno con las acciones

pertinentes, está adoptando posibles soluciones y bienestar de la empresa.

Importancia del control de inventarios

Toda organización empresarial actuará desde la toma de decisiones hasta la ejecución de planes de acciones, con el fin de lograr mayor rentabilidad y capacidad organizativa. Al respecto, (Corredera, 2012) citado por (Drouet, 2016), determina lo importante o pertinente que una empresa cuente con varios procedimientos en el control de inventarios. por lo tanto, obtendrá resultados óptimos la empresa.

Métodos de control de inventarios

Para (Contreras, 2014) citado por (Orrala, 2020), las empresas de negocios cada vez hacen estudios para determinar un método específico que le permita llevar el control interno de su inventario, de esto dependería la generación de una mejora económica o pérdida; recalca que las situaciones complejas de afectación a las empresas están en contar con una excelente administración y por ende utilizar un método adecuado para su registro.

Según (Trujillo, 2020), toda empresa puede o debe adecuar su control de inventarios por medio de un método, cuyo fin es la obtención de mayor utilidad, por ello, propone los siguientes métodos:

- a. Método de las primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b. Método de costo de promedio ponderado.
- c. Método de Costeo Basado en Actividades (ABC).

El método conocido como PEPS o con denominación FIFO, permite que la empresa lleve un control de registro de cada unidad, “los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas”, mientras que el método UEPS “los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas” Trujillo (2020).

Estos métodos permiten constatar que el inventario tenga un control de manera

eficaz, el registro es mediante un kárdex de entrada y salida de la mercadería, como también el stock existente en las empresas; además, se concibe cada utilidad, el valor de adquisición, fecha de compra, valor y fecha de venta.

Otro de los métodos utilizado en el ámbito empresarial es el método de costo promedio ponderado, que a través de su procedimiento se valoran los respectivos costos sumándose el dato inicial con lo adquirido, y posterior se divide el dato total por las unidades, pues se requiere de un control y de un costeo. Además, se menciona el método ABC, es una herramienta que relaciona otros productos con su precio unitario y demanda, con el único fin de identificar el valor de los productos, considerarlos como prioridad de forma descendente, así mejorar el control del inventario y fortalecer la toma de decisiones.

Finalmente se hace referencia el método de Wilson, conocido como también sistema EOQ, cuyo significado en español es Cantidad Económica de Pedido, en algunos casos se lo considera como el modelo de gestión de stock, se puede inferir que es un instrumento de medición de la gestión de inventarios calculando el volumen absoluto de un pedido minimizando los costos totales agrupados.

Políticas para el control de inventarios

Contreras et al. (2018) basándose en criterio de Salas (2017), determina los pasos para una mejora continua en el control de inventarios, para ello, considera: “políticas, planificación, integración de procesos claves y críticos, medición del desempeño y elaboración de planes de acción”; argumentando que si la empresa cuenta con una excelente gestión de políticas, entonces se tomará en cuenta factores que van en función de “la medición adecuada de los tiempos de reabastecimiento, el diseño de indicadores capaces de considerar todas la variables implícitas y en especial de la implementación de métodos que permitan una estimación precisa de la tendencia y variabilidad de la demanda”.

Esto quiere decir que una organización debe contar con un manual de políticas de inventario, identificadas por medio de estrategias, métodos específicos de control

u otras acciones pertinentes, su utilización permite que la administración sea más eficiente y por ende se cuenta con una mejor forma de establecer el control de inventario.

Fundamentación legal

La investigación se fundamenta legalmente en la carta magna del estado ecuatoriano, tomando como base el artículo 212, donde se hace énfasis a las funciones de la Contraloría General del Estado, de manera puntual en los procesos de “auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos”; artículo 319 sobre “las formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas”; artículo 320 “en los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente” Constitución (2008).

En otro ámbito normativo, se menciona la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2022), que determina la obligación de llevar contabilidad personas naturales y jurídicas, es decir, que toda empresa de negocio debe ser parte de los procesos contables y cumplir de manera eficiente.

Así mismo, se considera tomar en cuenta las Normas internacionales de Auditoría, en los sistemas de control de interno con base a las políticas y procedimientos que son necesarios para la administración; incorporar, además, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2), guía orientadora para el debido proceso del inventario.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

La presente investigación es de enfoque cualitativo, con alcance de carácter exploratorio y descriptivo. Al conocer el contexto o escenario donde se desarrolla la investigación, se considera cualitativa porque es oportuno identificar las razones específicas de la problemática objeto de estudio en relación con el proceso de cómo llevar el inventario de la empresa Sulleyisa, todo por falta del debido proceso de control interno; al mismo tiempo, es importante determinar criterios en cuanto al inventario por parte de su gerente y colaboradores.

Las diversas fuentes de información obtenidas en fuentes secundarias, sobre experiencias de investigadores en otros contextos a nivel internacional y nacional sobre el tema, como también los aportes desde concepciones y direccionamiento de la NIC 2, permite relacionar que la investigación es de carácter exploratoria; es decir, que se apoya con sustentos teóricos. Es descriptiva, porque una vez conocida la problemática y la descripción de los procesos en control interno de inventarios, se establece el procedimiento o guía para fortalecer el control interno de inventarios en la empresa Sulleyisa.

Métodos de la investigación

Para el desarrollo de la investigación, se incorporan los siguientes métodos:

- a) Método Histórico Lógico, porque permitió recolectar datos desde el inicio de actividades de la empresa Sulleyisa, el proceso del manejo control interno de inventarios, hasta la obtención de información por parte de sus representantes y colaboradores. Datos que han permitido contextualizar en cuanto a sus fortalezas y debilidades.
- b) Método Inductivo Deductivo, válido en todo momento ya que sus datos recolectados permiten tener puntos de análisis vistos desde el rol y las

funciones que cumplen los representantes de la empresa, a la vez, determinar los procesos aplicados para el control de inventarios, tomando en cuenta los procedimientos o procesos aplicados.

- c) Método Analítico Sintético, pertinente desde el análisis de la problemática, sus causas específicas, y aportes de referentes investigadores que permitieron conocer y comprender cómo llevar los procesos de control interno de inventarios en la empresa. Los criterios vertidos por los actores de la población en cuanto a la investigación responden a situaciones internas y que estas puedan ser fortalecidas o mejoradas.

Población

La empresa Sulleyssa, cuenta con personal limitado, por considerarse una empresa con poco tiempo de creación; por ello, al determinar la población para el desarrollo de la investigación, se cuenta con sus representantes y colaboradores, en un total de 5, siendo pertinente mencionar que no es necesario aplicar muestra alguna.

Tabla # 1 Población

1	Gerente
1	Contador
2	Colaboradores
1	bodeguero

Técnicas e instrumentos

Es importante contar con las técnicas de entrevista al gerente, a la vez al contador, colaboradores y bodeguero, para el respectivo levantamiento de información; por tanto, los instrumentos aplicarse son guía de entrevista. La información proporcionada por sus actores, permitirán establecer el procedimiento correcto para fortalecer el control interno de inventarios de la empresa Sulleyssa, distribuidora del Pacífico.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Como todo proceso investigativo, el levantamiento de información mediante la entrevista fue viable, ya que permitió conocer de manera directa sobre el control interno del inventario de la empresa Sulleya.

Entrevista al Gerente

¿La empresa cuenta con manuales o procedimientos para el desenvolvimiento del proceso de inventarios?

La empresa Sulleya, a pesar de tener poco tiempo en el mercado, progresivamente va incorporando herramientas y estrategias para un mejor control. Utiliza un sistema llamado ADAP TECH SULLEYA S.A., donde se ingresa la mercadería por medio de las facturas y por ende se alimenta el inventario.

¿Qué procedimientos aplica para controlar los movimientos de ingresos y salidas de inventarios?

Los procedimientos son básicos, ya que cuando llega la mercadería, esta es revisada entre el personal encargado de bodega, el administrador y repartidor, producto que no esté en buen estado en ese momento realizan nota de crédito. Posterior el administrador se encarga de ingresar los productos al sistema con las especificaciones que indica la factura del proveedor.

¿Presenta el inventario problema de obsolescencia y qué mecanismo aplica al ser detectado?

Como problema identificado es que cuando sucede esto, se llega a un acuerdo con el proveedor y se devuelve el producto, realizando la nota de crédito respectiva.

¿Qué políticas tiene la empresa frente a la pérdida de mercadería?

Como políticas existen las siguientes: análisis de la situación presentada, si la pérdida se da por parte del personal encargado, se aplica un proceso de llamado de atención en la mejora del control, cuando son situaciones extremas se llega a un posible descuento al personal.

¿La empresa determina los niveles mínimos y máximos en el inventario?

En todo negocio es necesario establecer los niveles máximos y mínimos, por tanto, se considera que la empresa Sulleya, cuenta con un sistema completo, que mide aquello y emite reportes para su respectivo análisis y toma de decisiones.

¿Considera usted que el personal que trabaja en el puesto de bodega es el adecuado?

En calidad de gerente, al seleccionar personal, se toma en cuenta el perfil, experiencia y características que puedan brindar confianza. De tal manera que la persona con denominación bodeguero o encargado de este es el indicado, también puedo corroborar que es necesario desarrollar la comunicación asertiva y horizontal, y el bodeguero tiene esta característica porque comunica directamente cuando los productos están por caducar y entrega sus informes.

¿De qué manera se capacita el personal o actualizan los procesos de control de inventarios?

El personal si recibe capacitación, y se los realiza por medio de las empresas proveedoras, estas explican el producto como venderlos a los minoristas (vendedores y bodegas). Otras capacitaciones en RRI, de carácter administrativos por el sistema (contador y asistente administrativo).

Entrevista al contador

¿Con qué frecuencia se realiza la constatación del inventario?

La frecuencia de constatación del inventario se lo realiza una vez al mes, considerando el último día cumplir con la verificación, todo en función de pasar la información al mes siguiente.

¿Cómo aplica la NIC 2 en la medición del inventario?

Si bien es cierto, la NIC2 se refiere sobre el inventario. En la empresa Sulleyssa se aplica un método de valoración ya que la empresa hace un análisis para realizar, aprobar y aplicar el mejor control del inventario.

¿Qué tratamiento contable tienen los faltantes de inventario?

Es un tema complicado, desde la gerencia se toma de la decisión que el único proceso es descuento al personal.

¿Presenta el inventario problema de obsolescencia y qué mecanismo aplica al ser detectado?

Cuando hay problemas de obsolescencia, le compete al bodeguero informar a la administración y cuando es urgente se tiene que hacer el cambio enseguida con el proveedor.

¿La empresa determina los niveles mínimos y máximos en el inventario?

Por supuesto que la empresa determina los niveles máximos y mínimos en el inventario, siendo una decisión administrativa que determinan varios factores, entre ellos el principal precio de los productos que se compran y se venden, esto determina la situación financiera de la empresa.

¿Considera usted que la rotación de inventario es la adecuada?

Si, porque así se puede tener un mayor control en la empresa y evitar la pérdida o la obsolescencia de los productos.

¿Qué método de valoración de inventarios utiliza?

El método de control de inventario que se aplica en la empresa Sulleya es el método conocido FIFO o método PEPS productos entrantes y productos salientes.

Entrevista al bodeguero

¿Con qué frecuencia se realiza la constatación del inventario?

Sobre la constatación del inventario, se la realiza cada mes, actividad coordinada con el señor contador.

¿Cuenta la empresa con un sistema de control de inventario?

Si, la empresa maneja un sistema de control directo.

¿La empresa determina los niveles mínimos y máximos en el inventario?

Si se determina los niveles mínimos y máximos en el inventario, una de mis funciones es emitir el informe, mismo que es revisado por la administración, verificándose los registros de entrada y salidas.

¿Considera usted que la rotación de inventario es la adecuada?

Si, es la más adecuada.

¿Considera usted que los mecanismos de control de inventario son los adecuados?

En mi opinión si, ya que caso contrario existieran inconvenientes graves.

¿Qué políticas tiene la empresa frente a la pérdida de mercadería?

Sobre situaciones de pérdidas de mercadería, estos son descontados al personal encargado del área.

¿En el caso de que exista mercadería en obsolescencia se da de baja o se la mantiene en bodega?

En situaciones de obsolescencia, en la empresa Sulleya se toma la decisión dar de baja, porque los mismos proveedores las retiran, para así no perjudicar a la empresa.

Entrevista a colaborador de la empresa

¿Con qué frecuencia se realiza la constatación del inventario?

Esta se realiza mensualmente.

¿Cuenta la empresa con un sistema de control de inventario?

Si, la empresa tiene un sistema de control.

¿La empresa determina los niveles mínimos y máximos en el inventario?

Si, es muy importante que la empresa determine los niveles mínimos y máximos en el inventario.

¿Considera usted que la rotación de inventario es la adecuada?

Si

¿Considera usted que los mecanismos de control de inventario son los adecuados?

Considero que sí, son los más adecuados.

¿Qué políticas tiene la empresa frente a la pérdida de mercadería?

Son descontados al personal encargado del área.

¿En el caso de que exista mercadería en obsolescencia se da de baja o se la mantiene en bodega?

En estos casos se los da de baja.

Caso de propuesta

Control interno basado en el modelo COSO I en empresa Sulleyisa

La empresa Sulleyisa, necesita contar con un modelo o procedimiento para su propio control interno, todo con base a sus necesidades identificadas y que de manera activa integre al personal con sus respectivas funciones. Para ello, se toma en consideración lo propuesto en el marco referencial por autores especialistas en el área, cuyos componentes son:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento

Los componentes mencionados deben estar en coherencia con los fines de la empresa Sulleyisa, en cuanto a la confidencialidad de la información, normativa y eficiencia de sus procesos, donde la administración establezca los valores de acuerdo con su filosofía institucional para empleados y personal gerencial. Por tal razón, la empresa debe contar:

- Misión
- Visión
- Objetivos
- Políticas de comportamientos
- Políticas de gestión de control interno
- Políticas de tareas y responsabilidades
- Organigrama – estructura organizacional
- Plan de capacitación

Al desagregar las funciones del personal de Sulleyisa, se considera lo siguiente:

- Actualizar de información de las actividades encomendadas.

- Desarrollar procesos comunicacionales efectivos al interior y exterior de la empresa.
- Cumplir actividades de acuerdo con el área designado.
- Determinar riesgos para confrontarlos.
- Ser parte del compromiso en todo el proceso del control interno.
- Participar constante en conferencias o jornadas de nuevos procesos de control interno de inventarios.
- Llevar procesos de rendimientos óptimos en las diferentes áreas de trabajo sobre el control.
- Acatar sugerencias establecidas en procesos de auditoría.
- Intercambiar información y responsabilidades en los diferentes niveles jerárquicos.
- Coordinar de manera interna y externa las actividades encomendadas.
- Responsabilizar la custodia de los bienes.
- Responder con argumentos y sustentos en los procesos de monitoreo.
- Asumir las disposiciones y el código de comportamiento de la empresa.
- Recibir reconocimientos o ascensos de acuerdo con lo establecido en la normativa.

Resultados y Discusión

La información determinada en fuentes secundarias, artículos científicos, trabajos de titulación y libros digitales se demuestra los aportes de investigadores y especialistas sobre el control interno de inventario, como también los tipos o métodos de control de inventarios. Los informes siguientes determinan lo viable del estudio.

El aporte de Rodenas y Sulca en investigación del contexto peruano, concluye que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventario, y que es pertinente la planificación y la regulación constante. Al respecto, se puede afirmar que el presente estudio aplicado en la empresa Sulleya, realizará mejora a partir de sus estrategias en las actividades de regulación, monitoreo y comunicacionales, ya que durante la investigación se determina que el poco personal cumple varias funciones.

Otra aportación realizada por Guizado y Soto, enfatizan la importancia del control interno, a mayor control del inventario, mayor rentabilidad. Por tanto, la administración de Sulleya, si apunta a la generación de más ingresos, debe empezar tomar decisiones y mejorar sus procesos de control interno aplicando acciones efectivas.

El estudio cualitativo presentado por Benavides permitió identificar la situación real del control interno del inventario CARJOR, entonces, se infiere que los gestores de la empresa Sulleya deben realizar diagnósticos permanentes e incorporar políticas y procedimientos específicos en su personal, evitando descuentos o aplicaciones de sanciones drásticas.

En cuanto a los datos de fuentes primarias, se determina que la empresa utiliza una herramienta denominada ADAP TECH Sulleya, donde se ingresa los datos de la mercadería, alimentando el inventario; el personal de bodega cumple un rol importante al revisar los productos y presentar informes. Las políticas están enmarcadas en el análisis de la situación presentada y por pérdidas descuento directo.

En otro aspecto, se extrae que el personal recibe orientaciones generales, pero es necesario fortalecer conocimientos, habilidades y capacidades en las funciones encomendadas en la empresa. El contador supo manifestar que la constatación del inventario es realizada una vez al mes, cuando hay problemas de obsolescencia el bodeguero tiene la competencia en informar a la gerencia para que se tome la decisión urgente y posible. Finalmente se obtiene como resultado que la empresa Sulleya aplica el Método FIFO o PEPS, en su proceso de control de inventario, considerándose la más adecuada.

Finalmente se incorpora una propuesta con lineamientos básicos para que la empresa determine su propio manual siguiendo el enfoque COSO I con sus respectivos componentes.

Conclusiones

- La empresa, aunque cuenta con un sistema de control de inventarios, necesita incorporar políticas y procedimientos para controlar los movimientos de ingresos y salidas de inventario.
- Se puede inferir que el personal de la empresa se encuentra en proceso de adecuación de algunas actividades, especialmente en el control de inventarios de la bodega.
- Los criterios determinados en el modelo COSO I, dan como respuesta que los componentes son necesarios en el proceso del control interno del inventario de la empresa.

Conclusión general: es importante que la empresa Sulleya cuente con un manual de políticas para mejor control interno del inventario y determine un plan de acción progresivo para la obtención de mayor rentabilidad.

Recomendaciones

- Es importante capacitar al personal de la empresa sobre la aplicación de la NIC 2 en la medición del inventario, como también sobre los registros de inventario.
- Una vez que determine el manual de políticas, socializar con el personal para acciones de mejora en el control interno de inventario.
- Que el manual de políticas contenga los procedimientos y actividades con su respectivo funcionario responsable.
- Que la empresa incorpore procedimientos de control interno de inventario de conteo físico periódicos, registro contable diario, control de entradas y salidas de inventarios con los respectivos respaldos de documentos.

Referencias

Bibliografía

- Ascencio, N. (2022). Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez, cantón La Libertad. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Benavides, M. (2017). Estrategias de control interno de inventarios para la empresa Carjorediciones CIA. LTDA. de la ciudad de Ibarra. Ibarra: Universidad Regional Autónoma de los Andes - Uniandes.
- Calderón, A., Naval, E., Zúñiga, A., & Vásquez, S. (2022). Propuesta de mejora control de inventarios para la empresa Ferconor SAC. *Revista visión contable*, 65.
- Castillo, V. (2017). Diseño de un sistema de control de inventarios en la empresa Produventas, Riobamba - Chimborazo. Riobamba Ecuador: UNACH.
- Contreras, A., Atziry, K., Martínez, J., & Sánchez, D. (2018). Gestión de políticas de inventario en e almacenamiento de materiales de acero para la construcción. *Revista de Ingeniería Industrial*.
- Drouet, K. (2016). Análisis del control del inventario de la microempresa TUBEC. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Revisa venezolana Visión Gerencial*, 56.
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). Control interno. Tucumán - Buenos Aires: Repositorio de la Universidad Nacional Tucumán.
- Guerrero, C. (2021). Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la empresa Gondel CIA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Guizado, C., & Soto, A. (2022). Control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa Ucayali 2020-2021. Perú: Universidad Privada Pucallpa.
- Hernández, A. (2016). El control interno contable y fiscal como medida para contribuir a la maximización de los resultados financieros de los negocios. *Innovaciones de negocios*, 51.
- Jerónimo, D., Martínez, G., & Silva, F. (2022). Propuesta de control de inventarios en una empresa de alimentos. *Publicaciones e investigaciones Bogotá Colombia*.
- Luna, G., Salazar, J., Andrade, C., & Alcívar, F. (2019). Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial. Guayaquil: E-IDEA primera edición.

- Macías, Y. (2016). Análisis de normas de control interno para el mejoramiento de la gestión de AGRECONS S.A. Sede Guayaquil: Repositorio Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.
- Mantilla, S. (2018). Auditoría del control interno. Bogotá: ECOE ediciones.
- Martínez, M. (2012). El control interno desde la perspectiva del Ecuador. Mendoza - Argentina: Universidad Nacional de Cuyo UNCUYO.
- Martínez, S., & Rocha, S. (2019). Implementación de un sistema de control de inventarios en la empresa Ferretería Benjamín y Benjumea Municipio Cerete Bogotá. Bogotá - Colombia: Programa Contaduría Pública.
- Mendoza, P., & Ramos, F. (2022). Control interno y la gestión de inventarios de la empresa Viettel Perú SAC Chimbote, 2021. Chimbote - Perú: Universidad César Vallejo.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Revista Dominio de las Ciencias, 206.
- Moreira, M., & Núñez, E. (2022). Aplicación de la NIC 2 y su efecto en la rentabilidad en la empresa CELUMAEM S.A. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Mosquera, A. (2016). Propuesta de un sistema de control interno en la gestión administrativa y financiera aplicado al colegio Liceo Campoverde . Quito: Repositorio de la Universidad Central del Ecuador.
- Nárvaez, Y. (2014). Sistema de control interno promejoras del área financiera y administrativa de industria Nereyda. Santo Domingo - Ecuador: Repositorio de UTE.
- NIC 2. (2005). Norma Internacional de Contabilidad 2.
- Orrala, D. (2020). Métodos de control de inventarios para el sector comercial del cantón La Libertad. La Libertad: Repositorio UPSE.
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. Liderazgo estratégico Universidad Simón Bolívar Colombia, 2.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Scielo.
- Reyes, J. (2022). Efectos de la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de las empresas. Santa Elena: Repositorio UPSE.
- Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. Revista Polo del conocimiento.

- Rodenas, T., & Sulca, F. (2021). Contro interno de inventario en el rubro textil y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Exige Industrial SAC 2019. Lima: Universidad Peruana Unión.
- Santillana, J. (2015). Sistema de control interno. Puebla - México: Pearson tercera edición.
- Serrano, J. (2016). El control interno de la administración pública. México: Instituto Nacional de Administración Pública.
- Trujillo, J. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa Inversiones Novillo de Oro S.A.S. Revista de la Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información.
- Vélez, S., & Pazmiño, S. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de revisión bibliográfica. Alfa publicaciones, 347.
- Villagómez, T. (2021). Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO II para la empresa GINSBERG Ecuador. Quito: Repositorio de la Universidad Pontificia del Ecuador.

Apéndice

- Carta de aceptación de la empresa Sulleyssa

Oficio N° S-018

Salinas, 10 de enero del 2023

Economista

Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.

**DIRECTORA CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

En su despacho. –

Estimada Economista:

Exteriorizo saludo fraterno de quienes conformamos la empresa SULLEYSA, a la vez, me permito dar respuesta de la petición a favor del señor Danny Daniel Tigrero Balón, con cédula de ciudadanía N° 22400467854, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, quien desarrollará el Trabajo de Integración Curricular denominado: "**Control Interno del Inventario de La Empresa Sulleyssa Distribuidora del Pacífico, Cantón La Libertad, Año 2022**".

Por lo antes expuesto, concedo la presente **CARTA AVAL**, autorizando al peticionario realizar la investigación y autorizar en lo posterior que el resultado del trabajo de titulación en mención sea publicado en el repositorio del portal web de la UPSE.

Con sentimiento de estima, me despido de usted.

Atentamente,



Ing. Jorge Ullauri Drouet, MSc.

Gerente General

SULLEYSA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO S.A.

Antiplagio Compilatio



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

TESIS DANNY TIGRERO BALÓN-1(1)

9% Similitudes
5% Texto entre comillas
2% similitudes entre comillas
2% Idioma no reconocido

Nombre del documento: TESIS DANNY TIGRERO BALÓN-1(1).docx
ID del documento: 789c025a9ec7cf231104e0dd1b27137055f29ae8
Tamaño del documento original: 224,92 ko

Depositante: KARLA ESTEFANIA SUAREZ MENA
Fecha de depósito: 14/3/2023
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 14/3/2023

Número de palabras: 9855
Número de caracteres: 66.122

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Documento de otro usuario #643610 El documento proviene de otro grupo 23 fuentes similares	2%		Palabras idénticas : 2% (222 palabras)
2	Documento de otro usuario #643611 El documento proviene de otro grupo 26 fuentes similares	2%		Palabras idénticas : 2% (209 palabras)
3	Documento de otro usuario #643612 El documento proviene de otro grupo 22 fuentes similares	2%		Palabras idénticas : 2% (205 palabras)
4	Documento de otro usuario #643611 El documento proviene de otro grupo 22 fuentes similares	2%		Palabras idénticas : 2% (203 palabras)
5	Documento de otro usuario #66496 El documento proviene de otro grupo 24 fuentes similares	2%		Palabras idénticas : 2% (212 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	cogyle.it TRABAJO Y PRODUCCIÓN, Art. 324.- El Estado garantizará la igualdad de... https://cogyle.it/diagrama/wlbrXqzK29Frt/trabajo-y-produccion	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (34 palabras)
2	repositorio.upse.edu.ec Control interno de inventario y efectividad en la ferreteria ... https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5000/1/UPSE-TCA-2019-0967.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (33 palabras)
3	dominiodelasciencias.com El control interno y su influencia en la gestión administ... https://dominiodelasciencias.com/tq/index.php/in/articulo/View/835	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (30 palabras)
4	gc-scalahed.com https://gc-scalahed.com/recursos/files/1611/625637/w/Administracion del inventario.pdf#:~:text=El inv...	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (30 palabras)

Guía de entrevistas

Entrevista a Gerente

¿La empresa cuenta con manuales o procedimientos para el desenvolvimiento del proceso de inventarios?

¿Qué procedimientos aplica para controlar los movimientos de ingresos y salidas de inventarios?

¿Presenta el inventario problema de obsolescencia y qué mecanismo aplica al ser detectado?

¿Qué políticas tiene la empresa frente a la pérdida de mercadería?

¿La empresa determina los niveles mínimos y máximos en el inventario?

¿Considera usted que el personal que trabaja en el puesto de bodega es el adecuado?

¿De qué manera se capacita el personal o actualizan los procesos de control de inventarios?

Entrevista al contador

¿Con qué frecuencia se realiza la constatación del inventario?

¿Cómo aplica la NIC 2 en la medición del inventario?

¿Qué tratamiento contable tienen los faltantes de inventario?

¿Presenta el inventario problema de obsolescencia y qué mecanismo aplica al ser detectado?

¿La empresa determina los niveles mínimos y máximos en el inventario?

¿Considera usted que la rotación de inventario es la adecuada?

¿Qué método de valoración de inventarios utiliza?

Entrevista al bodeguero

¿Con qué frecuencia se realiza la constatación del inventario?

¿Cuenta la empresa con un sistema de control de inventario?

¿La empresa determina los niveles mínimos y máximos en el inventario?

¿Considera usted que la rotación de inventario es la adecuada?

¿Considera usted que los mecanismos de control de inventario son los adecuados?

¿Qué políticas tiene la empresa frente a la pérdida de mercadería?

¿En el caso de que exista mercadería en obsolescencia se da de baja o se la mantiene en bodega?

Entrevista a colaborador de la empresa

¿Con qué frecuencia se realiza la constatación del inventario?

¿Cuenta la empresa con un sistema de control de inventario?

¿La empresa determina los niveles mínimos y máximos en el inventario?

¿Considera usted que la rotación de inventario es la adecuada?

¿Considera usted que los mecanismos de control de inventario son los adecuados?

¿Qué políticas tiene la empresa frente a la pérdida de mercadería?

¿En el caso de que exista mercadería en obsolescencia se da de baja o se la mantiene en bodega?

Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno del inventario de la empresa Sulleya, distribuidora del Pacífico, La Libertad 2022.	¿De qué manera se aplica el control interno del inventario en la empresa Sulleya distribuidora del Pacífico, La Libertad 2022?	Establecer una adecuada gestión de inventarios mediante lineamientos básicos que permitan un eficiente control interno de la empresa Sulleya Distribuidora del Pacífico.	Control interno	Conceptos y teorías	Definición Formas Normativa	Enfoque: Cualitativo Alcance: Exploratorio y descriptiva Métodos: histórico, inductivo, deductivo Población: gerencia, contador, bodeguero y colaboradores Técnica: entrevista Instrumento: guía de entrevistas

		<p>Identificar políticas y procedimientos de control interno del inventario de la empresa Sulleyisa Distribuidora del Pacífico.</p> <p>Determinar las orientaciones básicas de actividades en el control interno de la bodega de la empresa Sulleyisa.</p> <p>Delimitar criterios e indicadores óptimos del modelo COSO I para el control interno de inventarios de la empresa Sulleyisa.</p>	<p>Inventario</p>	<p>Importancia</p> <p>Tipos de inventario</p> <p>Métodos de control de inventarios</p> <p>Análisis de inventarios</p>	<p>Métodos PEPS – FIFO, por valoración promedio ponderado, ABS</p>	
--	--	---	-------------------	---	--	--