



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA
"EL CAÑONAZO 1", CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2022**

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

AUTOR:

Grace Mabel Gómez Bacilio

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Control Interno del Inventario en la empresa "El Cañonazo 1", cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022", elaborado por la Srta. Grace Mabel Gómez Bacilio, 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



Eco. Nelson Asencio Cristóbal Msc.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control Interno del Inventario en la empresa “El Cañonazo 1”, cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022”, 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, Grace Mabel Gómez Bacilio con cédula de identidad número 0929017549 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.



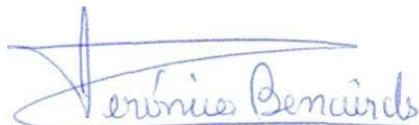
Gómez Bacilio Grace Mabel

C.C. No.: 092901754-9

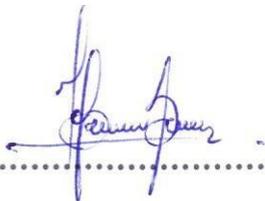
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....
Eco. Roxana Álvarez Acosta, Mgs.
DIRECTORA DE LA CARRERA



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



.....
Eco. Nelson Asencio Cristóbal Msc.
PROFESOR TUTOR



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



.....
Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Agradecimiento

Le agradezco a Dios por guiarme y cuidarme en cada uno de mis pasos, por darme fuerza para nunca rendirme y superar cada obstáculo. Agradezco a mis padres, mi hermana y a mi hija por siempre apoyarme y darme la fuerza que necesitaba. Agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena por permitirme ser parte de tan prestigiosa institución. Agradezco a todos mis docentes que a lo largo de los semestres supieron alentarme a seguir amando mi carrera.

Grace Gómez Bacilio

Dedicatoria

Dedico mi trabajo a mi papá por siempre trabajar y luchar duro por tus hijas, a mi mamá que siempre me alentó a seguir esforzándome y nunca desistir, a mi hermana por siempre apoyarme y por ser la mejor tía, a mi hija que fue el mejor regalo que la vida me dio, gracias por darme consejos y motivarme a culminar una etapa más.

Grace Gómez Bacilio

Contenido

INTRODUCCIÓN	13
Capítulo I. Marco Referencial	18
Revisión de la literatura	18
Desarrollo de teorías y Conceptos	20
Control Interno de Inventarios	20
Inventarios	21
Controles Físicos Periódicos	21
Rotación de Existencias	21
Almacenamiento y Clasificación	22
Control o Nivel de Stock	22
Reportes de Stock Mensual	22
Control de Entradas y Salidas	22
Reporte de Inventarios	23
Métodos de Valoración de Inventarios	23
Método Fifo	23
Método Promedio Ponderado	23
Fundamentos legales	24
Constitución de la República del Ecuador	24
NIC 2	24
Capítulo II. Metodología	26
Diseño de investigación	26
Métodos de la investigación	26
Instrumentos	26
Población	27
Recolección y Procesamiento de los datos	28
Capítulo III Resultados y Discusión	29
Análisis de datos	29
Análisis de entrevista	29
Análisis de los resultados del cuestionario de control interno	32
Ambiente de Control	33
Evaluación de Riesgos	36
Actividades de Control	39
Información y Comunicación	42

Monitoreo.....	44
Análisis general del cuestionario de evaluación del control interno (COSO I)	47
Discusión	49
Conclusiones	52
Recomendaciones	53
Referencias.....	54
APENDICE.....	58
Apéndice 1 Foto de entrevistas y cuestionarios	58
Apéndice 2. Entrevistas	60
Apéndice 3 Cuestionarios de Evaluación de Control Interno (COSO I)	62
Apéndice 4 Matriz de consistencia	68
Apéndice 5 Cronograma de Tutorías	69
Apéndice 6 Carta Aval.....	70

INDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Población de estudio - entrevista</i> _____	27
<i>Tabla 2 Población de estudio - COSO I</i> _____	27
<i>Tabla 3 Evaluación de riesgos de inventarios en el Almacén “El Cañonazo 1”</i> _____	31
<i>Tabla 4 Determinación de nivel de confianza y nivel de riesgo</i> _____	33
<i>Tabla 5 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Ambiente de Control</i> _____	33
<i>Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo - componente 1</i> _____	34
<i>Tabla 7 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Evaluación de Riesgos</i> _____	36
<i>Tabla 8 Nivel de confianza y riesgo – Componente 2</i> _____	38
<i>Tabla 9 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Actividades de Control</i> _____	39
<i>Tabla 10 Nivel de confianza y riesgo – Componente 3</i> _____	41
<i>Tabla 11 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Información y Comunicación</i> _____	42
<i>Tabla 12 Nivel de confianza y riesgo – Componente 4</i> _____	43
<i>Tabla 13 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Monitoreo</i> _____	44
<i>Tabla 14 Nivel de confianza y riesgo – Componente 5</i> _____	46
<i>Tabla 15 Resultado general del cuestionario</i> _____	47

INDICE DE GRAFICOS

<i>Gráfico 1 Resultado en porcentaje del componente 1</i>	<i>35</i>
<i>Gráfico 2 Resultado en porcentaje del componente 2</i>	<i>38</i>
<i>Gráfico 3 Resultado en porcentaje del componente 3</i>	<i>41</i>
<i>Gráfico 4 Resultado en porcentaje del componente 4</i>	<i>44</i>
<i>Gráfico 5 Resultado en porcentaje del componente 5</i>	<i>46</i>
<i>Gráfico 6 Análisis General</i>	<i>48</i>



**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA "EL
CAÑONAZO 1", CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2022**

AUTOR:

Gómez Bacilio Grace Mabel

TUTOR:

Econ. Nelson Asencio Cristóbal

Resumen

El presente trabajo de investigación realizado en el Almacén El Cañonazo 1, que tiene como actividad económica la venta de telas y demás, presenta inconsistencias en el manejo de sus inventarios, aborda la problemática acerca del mal funcionamiento y organización del local. Abarca como objetivo general analizar el control interno de inventarios, mediante el COSO I para el mejoramiento del sistema de control de la empresa El Cañonazo 1, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena. La metodología en la que se basa el presente trabajo de investigación es por el método cualitativo y cuantitativo, que tienen como finalidad dar a conocer la información de los procesos del negocio. Se realizó la aplicación de instrumentos de recolección de datos, entrevista y cuestionario de evaluación del control interno. El resultado de la entrevista tuvo como resultado la recopilación de información acerca de los cómo se llevan a cabo los procesos de almacenamiento y clasificación de inventarios. El resultado del cuestionario arrojó un nivel de riesgo medio, debido a los mala administración que ocurre dentro del negocio, de cómo no cuentan con un plan de contingencia en caso de que llegue a ocurrir catástrofe. Para finalizar recomienda aplicar el cuestionario COSO I periódicamente para evaluar riesgos dentro del almacén.

Palabras Claves: Control Interno – Inventario – Administración.



**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA "EL
CAÑONAZO 1", CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2022**

AUTOR:

Gómez Bacilio Grace Mabel

TUTOR:

Econ. Nelson Asencio Cristóbal

Abstract

The next research is carry out in El Cañonazo 1, wearhouse store, where the economic activity is the selling of cloths and others, but the store keeps inconsistencies in the inventory management. This one show problems about internal funtions and organization. Therefore, the goal is to analyze the internal control of inventory management applying COSO 1 questionnaire to improve the control system of El Cañonazo 1 wearhouse store located in Canton La Libertad. The methodology of this research is quantitative and qualitative method, whose will show information about the business processes. There were applied data collection tools, interviews, and internal control evaluation questionnaire. The results of the same show us the real process of data collection and classification of inventory management. The risks were of medium level for a bad administration, the no existence of contingency plan for example in front of a catastrophe. Finally, the research recommends applying periodically the COSO 1 questionnaire to evaluate risks inside the wearhouse store.

Keywords: Internal control -Inventory management -Administration

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “Control Interno del Inventario en la empresa "El Cañonazo 1", Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022”, analiza la problemática que existe un tras el mal control de inventarios por la deficiente del uso de políticas y posterior procedimiento del mismo, sin tener en cuenta la importancia que ayudaría al mejor cumplimiento de los objetivos de la empresa.

En la actualidad el control interno de inventarios es un proceso vital para las empresas que manejan productos en su operación diaria. Este proceso es importante ya que ayuda a garantizar que los inventarios de la empresa se lleven de manera precisa y confiable.

Por esta razón un control de inventarios adecuado puede reducir los errores en la gestión de inventario, evitar robos, pérdidas o el despilfarro de los mismos, lo que puede tener un gran impacto en el costo de los productos y en la satisfacción del cliente.

El control interno en los inventarios es una herramienta que nos contribuye de manera esencial a cumplir con los objetivos mencionado para cada aspecto, de la cual muchas veces no es tomado muy cuenta en la gestión diaria.

Dada la importancia que tiene un sistema de control interno se ha incrementado de manera considerablemente en todas las organizaciones, como resultado es practico en la medición de la eficiencia y productividad de los resultados.

“Los procedimientos de control son un conjunto de instrucciones, directrices o medios que permitir el correcto desempeño de las actividades. Es necesario que las empresas de actualmente tienen una seguridad razonable de que las inversiones realizadas serán gestionadas considera principios de eficacia, eficiencia y economía para que sea para las empresas. Las herramientas de control son esenciales” (Serrano et al., 2019, p. 2).

Posteriormente Mendoza (2018) nos comenta que “el control interno tiene como finalidad promover la eficiencia, la eficacia, su transparencia y economía en las operaciones de la compañía, la calidad de los servicios públicos que la misma pueda brindar, cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de

pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos” (p. 7).

A nivel macro se menciona que “el control interno es una importante herramienta estricta de la gestión empresarial; por esta razón debe usarse para generar una mayor rentabilidad para un uso más eficiente y eficaz de los recursos de la compañía” (Lizana, 2018).

Los sistemas de control interno fallan en las empresas a nivel internacional es debido a que la existencia de un manual de contabilidad no asume la existencia de un sistema de control interno, solamente señala que existe un instrumento para ejercerlo; pero si éste no existe, la improvisación y los errores sistemáticos sustituyen prácticas adecuadas del registro, afectándose el control interno y con ello la razonabilidad de los estados financieros.

Así mismo “la gestión de inventarios de una empresa, es una actividad relacionada con su cadena de valor que debe de ser coherente con la estrategia y táctica de la empresa, enfocada en satisfacer a los clientes” (González A. , 2018, p. 134)

Las responsabilidades administrativas y de dirección de la empresa están bien definidas. La revisión de la eficiencia del sistema de control interno es parte importante de esta responsabilidad, este segmento es el mayor responsable de diseñar, implantar, operar y supervisar el sistema de control interno y de brindar seguridad al órgano de dirección del colegio. las tareas se llevan a cabo de manera justa. No hay argumento de que esta responsabilidad deba delegarse en el aparato de auditoría de la empresa.

A nivel meso, se menciona según Alvarado y Gallegos (2019) “el inventario se constituye en bienes o materiales producidos por la empresa que ellos adquieren y luego los venden a sus clientes. En el mundo de los negocios, son importantes en su vida diaria, forman parte proporcional de la inversión del capital empresarial, por lo que debe ser preservada o mantenida asegurando el control con una forma efectiva” (p. 19).

La toma de decisiones es mucho más rápida y eficiente cuando se brindan las prácticas adecuadas y la tecnología adecuada para cada área interna del negocio. Asimismo, contribuye a que se reduzcan los errores humanos que retrasan o dificultan la consecución de los objetivos corporativos y pueden derivar en pérdidas económicas.

De igual manera Velásquez (2020) “las organizaciones involucradas en la comercialización y distribución de productos deben de llevar un seguimiento estricto de su inventario, realizar la debida diligencia en cada inventario de manera oportuna, dependiendo del correcto sistema de gestión de inventario afectaría el crecimiento económico que es bueno para los negocios” (p. 24).

A nivel micro nos comenta Vera (2020) en su trabajo investigativo “La Libertad cuenta con diversas unidades de negocio que contribuyen participar activamente en el desarrollo y crecimiento de la provincia y convertirnos en el referente de la provincia Pero cuando se trata de crecimiento empresarial, todavía hay algunas organizaciones que no Disponen de un sistema de almacén para un mejor control del producto” (p. 21)

“La gestión del inventario es esencial para que las empresas mejoren la eficiencia, la correcta dirección para lograr sus objetivos, sus acciones, lograr ser un factor en el éxito o fracaso de la empresa, para esto se deben establecer políticas y procedimientos en los procesos relacionados con gestión de inventario, estas políticas deben incluir controles especiales para la prevención y evaluación de riesgos relacionados con los materiales respectivamente” (Domínguez , 2019, pp. 17-18)

En la empresa “El cañonazo 1”, ubicado en la provincia de Santa Elena, cantón La Libertad, dedicada a la comercialización de telas, tapizados y artículos varios, han demostrado que la falta de conocimientos de control se deriva de la ausencia de herramientas, políticas o procedimientos generales para definir, optimizar y evaluar eficiencia de los recursos materiales, humanos y organizativos y económicos operación.

A continuación se detalla la formulación del problema:

¿Cómo es el control de los inventarios mediante COSOI dentro de la empresa “El Cañonazo 1” de la Provincia de Santa Elena, cantón La Libertad?

De la misma manera se mencionan las preguntas de sistematización:

- ¿Cómo se llevan a cabo los procedimientos de control interno de los inventarios?

- ¿Cuáles son las inconsistencias que se presentan en el manejo de inventarios y control interno?
- ¿Cuál es la situación actual del control interno de los inventarios que tiene la empresa?

Dentro de los otros subtemas, encontramos como punto importante el objetivo general planteando:

Analizar el control interno de inventarios, mediante el COSO I para el mejoramiento del sistema de control de la empresa El Cañonazo 1, de la Provincia de Santa Elena, cantón La Libertad.

Mencionando así mismo los objetivos específicos:

- Describir la importancia del control interno de inventarios en el almacén El Cañonazo 1.
- Identificar las inconsistencias que se presentan en el manejo de inventarios.
- Reconocer la situación actual del control interno de los inventarios.

El presente trabajo investigativo se justifica teóricamente en la recolección de fuentes de información bibliográficas de autores de nuestro sector, país e internacionalmente, normas y bases legales que han permitido fundamentar la variable de estudio, así mismo como sus dimensiones e indicadores, los cuales permiten el análisis de cada uno de los objetivos, tanto generales como específicos, estructurando de la manera más apropiada cada uno de los capítulos, llegando así a cumplir con el objetivo principal de la investigación como lo es analizar el control de los inventarios mediante el COSO I.

En cuanto al estudio de la justificación práctica se dará lugar al análisis del control interno de la cuenta Inventarios, identificando las inconsistencias debido al mal control y manejo de los mismos para posteriormente dar paso a demostrar cómo es la situación actual de la empresa finalizando con la revisión de los procedimientos que deberían llevar a cabo para la buena gestión de sus inventarios.

El trabajo investigativo se encuentra constituido por tres capítulos, el capítulo I contiene información teórica de la investigación realizada mediante la revisión literaria, desarrollo de las teorías y los respectivos conceptos, además de los fundamentos legales

que contiene el objeto de estudio. En el capítulo II se especificarán la metodología que está compuesta por el diseño de la investigación, sus métodos, población y muestra, la recolección de datos y su debido procesamiento.

Finalmente en el capítulo III se encuentra el resultado, comprendidos por el análisis de datos, siendo cualitativos y cuantitativos, la discusión y posteriormente la conclusión y recomendación.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de la literatura

A nivel internacional Benítez (2018) se basa en la evaluación del control de inventario y su incidencia en la rentabilidad del comercial avícola “Rincón de España” del cantón Quinindé, año 2018, con la finalidad de evaluar el control de inventarios e identificar los productos que generan mayor rentabilidad y evitar diferencias en los reportes presentados, los cuales influyen en la toma de decisiones. La investigación se desarrolló partiendo con el planteamiento del problema, para establecer los objetivos y razones del porqué es necesario que el comercial sea objeto de estudio. En el marco metodológico, se aplicó el método inductivo, para detectar los problemas existentes a partir de la observación de hechos particulares, para el tipo de investigación se utilizó la investigación documental y de campo, la cual permitió obtener información de documentos externos y documentos propios de la entidad, el diseño fue no experimental porque no existió manipulación de la variable objeto de estudio, el enfoque es cualitativo porque se logró obtener información concreta mediante la aplicación de la encuesta, y el nivel de investigación fue descriptivo, ya que nos permitió observar las situaciones y eventos que han surgido en el año 2018. Como resultado obtenido en esta investigación se detecta que una buena administración en el control de inventarios permitirá controlar los movimientos del mismo y reflejar en los Estados Financieros información real del comercial.

Seguidamente el trabajo investigativo de Vidal (2021) muestra que su investigación tuvo como objetivo general el poder diagnosticar, planificar y el ejecutar un proceso de optimizar el inventario técnico de los repuestos, de la empresa Grupo Onlime S.A.C., mediante la implementación de las herramientas del control interno, teniendo como fin de que esta aplicación se pueda utilizar en la reducción de los niveles de inventarios y por lo tanto se pueda mejorar la liquidez de la compañía.

Este estudio adecuado utilizado fue el “no experimental” que se ubica como un "longitud de panel" porque abarca dos momentos de prueba en donde analiza los grupos

simultáneamente y además los estudios son cuantitativos, contrastados mediante indicadores financieros.

A nivel nacional González (2019) nos muestra que en su investigación se basa en un sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa “CODILITESA S.A” de la ciudad de Ambato que comercializa productos de primera de necesidad dentro del mercado ambateño, con la finalidad de evaluar si dicha comercialización proporciona una rentabilidad satisfactoria al propietario mediante un análisis sistemático y adecuado de los elementos del control de inventarios.

Además tiene como objetivo diseñar un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad, con la finalidad para proponer los componentes de un control de inventarios para los productos de la empresa “CODILITESA S.A” con lo cual se podrá evidenciar mejoras en los ingresos al momento de proponer un sistema de solución a las áreas de mayor rentabilidad y posteriormente se implemente el control para el inventario de mercaderías.

Para lo cual se aplicó los métodos de inducción, sintético analítico y tipos de investigación que permitieron conocer los hechos reales, las causas y los efectos sobre el objeto de estudio; de igual manera para la recopilación de información fue necesario aplicar las encuestas dirigida a los 40 colaboradores de la empresa, se obtuvo toda la información necesaria para la preparación del presente proyecto de investigación para determinar la aplicación de la propuesta.

La propuesta planteada en el trabajo de investigación permitirá a la empresa establecer de manera adecuada los elementos en las diferentes áreas, así también de planificar y actualizar los registros de las existencias para garantizar la integridad y conservación física de las mismas, con una correcta y oportuna información.

Así mismo comenta Pallo (2018) en su investigación tiene como objetivo establecer niveles óptimos de inventario que mejore la eficiencia de la empresa “comercial Diana”. Para establecer niveles de inventario es fundamental que exista en la empresa un correcto control de los mismos, puesto que a través de estos se puede llevar a cabo un registro eficiente y eficaz de las existencias, de modo que la organización

evite pérdidas económicas y de recursos e incrementé su rentabilidad. En la investigación se utilizó una metodología cualitativa para la recopilación documental, aplicación de encuestas y entrevistas, recopilación de balances, ya que se busca especificar que la propuesta tenga como resultado un control interno adecuado del inventario que genera una mayor rentabilidad para la empresa. La propuesta planteada incluye la implementación de controles de niveles máximos y mínimos de inventarios que permitan generar una mayor rentabilidad, disminución de costos al tener la mercadería en bodega, es decir la empresa no tendrá un sobre stock o nulo stock de productos para su venta sino que tendrá un nivel adecuado con el que satisfaga las necesidades de su clientela.

Desarrollo de teorías y Conceptos

Control Interno de Inventarios

Inicialmente se expresa que “la función de control interno de inventarios requiere procedimientos para el pedido formal de los bienes, mediante órdenes de compra, recepción de bienes, el inventario físico, almacenamiento de los inventarios recibidos, preparación de los comprobantes de pago, contabilizando y llevando un adecuado control” (Pavón et al., 2019, p. 3).

Así mismo Luna et al., (2019) menciona “los sistemas de control interno son la base de la eficiencia administrativa de una empresa, que cada vez requieren mucha más información estable, confiable y transparente para decidir qué hacer en un entorno tan cambiante como el actual” (p. 35)

Por otro lado Manosalvas et al (2020)., comenta sobre “el sistema de inventario periódico se realiza utilizando el inventario físico, de este forma, el método del sistema de inventario periódico permite calcular el costo de la mercadería, dividir el saldo entre el saldo unitario cuando se retira del almacén, obliga a realizar un conteo físico para determinar las cantidades en mano”

En este sentido se expresa que “el sistema de inventario periódico se realiza utilizando el inventario físico control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y

diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables” (García, 2020, p. 20).

Inventarios

Con relación al tema, “los inventarios deben poseer información correcta, precisa y bien clara ya que de ello depende como se realicen los pedidos, un mala gestión de ello dará lugar a costos elevados en su procesamiento y dificultad él envío de las mercaderías a los clientes, esta es la razón de llevar a cabo los negocio y por ende un vínculo muy importante en la rentabilidad” (Quinde y Ramos, 2018, p. 39).

De la misma manera Cruz (2017) se comenta en su investigación acerca de “el inventario es la herramienta básica para que las empresas puedan manejar las necesidades de cada una de las existencias, de cuándo realizar el pedido de mercancías al proveedor y acerca de la cantidad necesaria”.

En el caso de Agudelo y López (2018) “se refieren a la inspección y el control de los activos, como los inventarios de una empresas, en los que se pueda regular o manejar el stock disponible”,

Controles Físicos Periódicos

Según Arenal (2020) la gestión de inventarios en una empresa es un proceso cíclico que busca principalmente lograr un equilibrio entre el costo de los stocks y el nivel de servicio de atención al cliente (p. 68).

Rotación de Existencias

Según Urzelai (2005) señala que el entendimiento de la rotación del inventario es fundamental para mejorar la gestión logística de una empresa. Este concepto se refiere al número de veces que se ha renovado el stock en un proceso específico durante un periodo determinado. Es crucial contar con este conocimiento para mejorar la eficiencia de la logística empresarial.

Almacenamiento y Clasificación

En su investigación Gaviria y González (2017) comentan que el sistema de almacenamiento se puede segmentar en distintas partes según las características del producto guardado y el espacio disponible en el almacén, entre otros factores. Una solución de almacenamiento persigue diversos objetivos, tales como:

- Utilización máxima de la capacidad de almacenamiento disponible.
- Aumento de la disponibilidad de los artículos, facilitando su manipulación.
- Simplificación del proceso de inventario al realizar un recuento más sencillo.
- Registro de la rotación del inventario de manera sistemática. (p. 50)

Control o Nivel de Stock

Inicialmente se comenta que “el mantenimiento de las existencias es una actividad económica, además la finalidad de la actividad económica es satisfacer de las necesidades humanas con recursos materiales limitados, adecuados y fáciles de reemplazar” (Parra, 2020).

Por otro lado “el stock de una compañía es el conjunto de los materiales y artículos almacenados, tanto para su producción de la empresa como para vender” (Morillo, 2022).

Así mismo “un enfoque adecuado de gestión de inventario permitirá a la organización alcanzar el niveles óptimos de stocks: un método que regule el flujo adecuado entre las entradas y salidas, equilibrando los niveles de pedidos con la demanda, sin causar rupturas” (Arenal, 2020, p. 8).

Reportes de Stock Mensual

Por otro lado se comenta que “unos de los pilares y activos que sustentan una empresa comercial es el stock de productos, y si no se tienen y, a la vez, esta descontrolado, pierde su sentido; de hecho, ignora y limita sus acciones a escala global” (Morales, 2018, p. 20).

Control de Entradas y Salidas

Simisterra (2021) comenta acerca de que “el principal problema es que la gestión del almacén no establece una política de almacenamiento mínimo o máximo en la

práctica de monitoreo continuo de los productos, lo cual deja el almacenamiento del producto sin control creando inconsistencia cuando se requiere informar acerca de las existencias físicas de los materiales que se encuentran en la bodega de la organización” (p. 6).

Reporte de Inventarios

La Universidad Veracruzana (2022) acerca de su investigación comenta que “el reporte de inventario de los activos fijos emite la relación de los bienes (activos fijos) que tienen asignados al responsable, utilizando parámetros del área física, fecha de registro del activo, código contable y condición física, en formato de salida PDF o Excel” (p. 4).

Métodos de Valoración de Inventarios

Con respecto a las técnicas de valoración de inventario, Rodríguez y Rodríguez (2021) comentan que “incluyen la técnica de poder monetizar las unidades en un inventario dado para conocer sus costo de inventarios, con el objetivo de dar a conocer el coste de los mismos, determinar el valor de las existencias finales y el de los bienes vendidos. Por lo tanto, los métodos de valoración de inventarios son una herramienta que permite comprender el valor monetario del inventario y el costo de los bienes vendidas durante la operación” (p. 2).

De la misma manera Huanca (2021) opina acerca de “la valuación de inventarios podemos usar los diferentes tipos de métodos de valuación, con la utilización adecuada de estos métodos llegares a un costo del producto real” (p. 11)

Método Fifo

Añadiendo acerca del tema, se complementa que “FIFO: First-in, first-out significa que el primer artículo que entra al almacén es el primer bien en salir del mismo, es decir, primero se van vendiendo las unidades que tengan mayor tiempo en la bodega” (Rodríguez y Rodríguez, 2021, p. 3).

Método Promedio Ponderado

Por consiguiente se añade que “años atrás estaba permitido el método LIFO, last-in, first out significa lo contrario al método FIFO, esto consiste en el inventario que han

entrado de último en almacén, son las primeras en salir. Con este enfoque, el coste de las mercancías vendidas es más alto y las existencias inventariadas están calculadas a precios más bajos, dando lugar a un menor beneficio (es por ello por lo que no se permiten este método). (Rodríguez y Rodríguez, 2021, p. 3)

Fundamentos legales

Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo con la Constitución de la República de Ecuador (2008) en unos de sus artículos señala:

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (p. 100)

Código de comercio

El Código de Comercio (2013) en la sección de La Contabilidad Mercantil comenta: Art. 43.- Todo comerciante, al empezar su giro, y al fin de cada año, hará en el Libro de Inventarios una descripción estimativa de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, y de todos sus créditos activos y pasivos. (p. 6)

NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2016) tiene como objetivo:

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse

como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p. 4)

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros menciona acerca de:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales osimilares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2018, p. 31)

Capítulo II. Metodología

Diseño de investigación

El estudio realizado se basa en dos enfoques, el cualitativo y el cuantitativo, los cuales se utilizan para examinar las distintas cualidades y características del problema de la empresa. Esto se logra mediante la realización de entrevistas y cuestionarios a los empleados que están involucrados y al mismo tiempo se captaran los aspectos vinculados en el tema de investigación.

De manera que se obtiene un alcance de estudio descriptivo con un diseño de investigación no experimental, ya que se identificaron y describieron las problemáticas relacionadas con el control de inventario en el almacén "El Cañonazo 1".

Métodos de la investigación

Método Inductivo: consiste en el razonamiento basado en la recolección de datos a través de la observación y la experimentación del cual se deducirán conclusiones generales. Por medio de este método se busca obtener una comprensión profunda sobre las anomalías relacionados a la gestión de inventarios en la empresa.

Método Bibliográfico: se refiere al sistema utilizado para obtener información que se encuentran en documentos. De manera más específica, el método de investigación bibliográfica engloba el conjunto de técnicas y estrategias utilizadas para ubicar, identificar y acceder a los documentos que contienen la información importante de la investigación.

Instrumentos

Esta herramienta fue desarrollada con el propósito de recopilar datos mediante un conjunto de preguntas que se ajustan a la problemática del trabajo. Esta encuesta se dirigirá a una muestra representativa de la empresa y se presentará en forma de un Cuestionario de Evaluación de Control Interno.

La herramienta se implementó tanto para el gerente como para el administrador de la empresa. Esta herramienta consta de una serie de preguntas que se centran en el

objeto de investigación. Estas preguntas proporcionarán información relevante que ayudará a abordar las deficiencias identificadas en el proceso.

Población

La población del almacén “El Cañonazo 1” posee una población finita contando con la cantidad de 3 personas. La población utilizada para obtener datos por medio de la entrevista aporta detalles acerca del control interno de inventarios detallando su problemática, se muestra a continuación:

Tabla 1 Población de estudio - entrevista

No.	Cargos	Cantidad
1	Gerencia	1
2	Administración	1
	Total	2

Así mismo se estableció aplicar el cuestionar de evaluación del control interno (COSO I) a la persona encargada de llevar toda la información principal acerca de los inventarios. Se muestra de la siguiente manera:

Tabla 2 Población de estudio - COSO I

No.	Cargos	Cantidad
1	Encargado de inventarios	1
	Total	1

Debido a que la población de estudio se encuentra limitada, de tal manera que no se realiza un muestreo, pero se destaca que la intervención de las tres personas es de mucha importancia, ya que aportan información acerca de la problemática indagada, a través de los instrumentos aplicados.

Recolección y Procesamiento de los datos.

En este estudio de investigación, se decidió utilizar un método de recopilación de datos conocido como entrevista de investigación. El objetivo era obtener información precisa y relevante sobre el control de inventario. Se realizaron entrevistas al gerente general y al asistente administrativo del negocio, con un total de 5 preguntas a cada uno.

Por otro lado, se realizó de la misma manera el Cuestionario de Evaluación del Control Interno (COSO 1), detallando que se realizó al encargado de inventarios Sr. Christian Tómalá, todas las secciones de este cuestionario están conformados por 10 interrogantes cada uno. Estas preguntas permitieron obtener datos pertinentes y actualizados sobre la variable de estudio.

Capítulo III Resultados y Discusión

Análisis de datos

Análisis de entrevista

El propósito del desarrollo de la entrevista fue el obtener de primera mano información confiable y pertinente para el progreso de la investigación denominada “Control Interno del Inventario en la empresa “El Cañonazo 1”, cantón La Libertad, año 2022”

Como primer punto se realizó la entrevista dirigida al gerente del almacén la cual consto de 5 preguntas, seguidamente se realizó la entrevista al asistente administrativo, la cual constaba de 5 preguntas.

Entrevista dirigida al gerente Arq. Nilo García

El objetivo de realizar la entrevista al gerente fue obtener datos acerca de los procedimientos del control interno de inventarios.

1. ¿Cómo es el control interno del inventario en el Almacén El Cañonazo 1?

El entrevistado menciona que se maneja de forma empírica, si mantienen un sistema contable que les pueda ayudar, pero por parte de directivos no hay un tiempo para llevar un control adecuado, sim embargo si cuentan con un organigrama de cómo se debería llevar el control pero no se cumple por la falta de tiempo.

2. ¿Cuáles son los procedimientos que realiza la empresa para el almacenamiento y clasificación de los inventarios?

Comenta el entrevistado que una vez que llega la mercadería, deben ser contados los bultos de la mercadería por la persona encargada que firma el recibido de la empresa, constatando que coincidan la nota de envió y la de recibido, se procede a ver qué empresa trajo la mercadería, si es una mercadería que ya existe se pone el mismo código y se coge los metrajes con lo registrado en la factura, si en caso es un producto nuevo se revisa la tabla de códigos para generar uno nuevo según tipo y calidad de tela, y se pregunta con administración para definir los precios de ventas.

3. ¿Cuál es el procedimiento que utilizan para clasificar y manejar los productos que tienen mayor tiempo de antigüedad?

Según el entrevistado, con respecto al tema de clasificación se mira primero la calidad, si aún aguanta en bodega, si la mercadería ya está caducada, es decir sus telas, las colocan en remate, tratando de perder el mínimo valor posible o al menos recuperar su valor de compra, si observan que la mercadería está por pasarse las colocan en percha y la mezclan con las telas nuevas, tratando de ofertar esas primero.

4. ¿Dentro del negocio existe una persona encargada de custodiar la mercadería?

El entrevistado menciona que de momento se encuentran personas encargadas de monitorear la salida y entrada de las mercaderías y así mismo de su custodia.

5. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que se aplica?

Menciona que poseen su método de valoración de la mercadería es a través de su sistema contable.

Entrevista dirigida al asistente administrativo Ing. Sergio Bazán

El objetivo de realizar la entrevista al asistente administrativo fue obtener datos acerca de los procedimientos del control interno de inventarios.

1. ¿Realizan controles que les permitan determinar la caducidad u obsolescencia de la mercadería?

El entrevistado manifestó que no se realizan controles por parte del negocio.

2. ¿El negocio lleva controles físicos periódicos del inventario?

Según el entrevistado menciona que si se realiza controles físicos periódicos pero no es el adecuado ya que se realiza semestralmente.

3. ¿Cada que tiempo realizan renovación en su mercadería?

El entrevistado supo mencionar que no existe un periodo concreto de renovación ya que esto depende del volumen de sus ventas, un ejemplo claro de aquello sería en los inicios de época escolar ya que allí renuevan cada semana o épocas bajas saben renovar cada 45 o 60 días, esto depende mucho del requerimiento de los clientes y su demanda.

4. ¿El departamento de bodega cuenta con una correcta organización del control de entradas y salidas de sus productos?

Menciono el entrevistado que lamentablemente no cuenta con un departamento de bodega ya que son una empresa pequeña, solamente se poseen las personas encargadas de los inventarios. Supo recalcar que en algún momento se quiso crear el departamento de bodega cuando se contaban con el personal suficiente para el mismo, pero no hubo apertura por parte de los directivos.

5. ¿Cuál de los siguientes componentes del COSO consideran que están en mayor o menor riesgo referente a los inventarios, según la situación actual de la empresa?

El entrevistado supo dar respuesta a cada uno de los componentes con sus respectivos motivos.

Tabla 3 Evaluación de riesgos de inventarios en el Almacén “El Cañonazo 1”

	RIESGO			MOTIVO
	POCO	MEDIO	MUCHO	
Ambiente de Control				
Define parámetros para gestionar el control interno de la compañía que tiene que ver con la estructura organizacional, las políticas administrativas, ética institucional			X	Si el personal esta presto para realizar el trabajo pero no hay apertura por parte de la directiva no se puede realizar de una manera adecuada.
Evaluación de Riesgo				
Se analiza si cada impacto puede ser interno o externo y si es alto, medio o bajo para priorizarlos en ese orden. Esta evaluación sirve para empezar a trabajar en los riesgos más urgentes y plantear estrategias para mitigarlos o evitarlos.			X	Se debe de realizar constantemente ya que con eso evitan perdidas y con eso también se ve el comportamiento de compras, puede existir demanda pero no logro vender lo requerido.
Actividad de Control			X	Tiene mucha importancia ya

Se refiere a las políticas y procedimientos que trazan las acciones adecuadas para gestionar los riesgos, tomar decisiones que favorezcan la operación y el logro de los objetivos.		que si no vemos en lo que estamos fallando, porque estamos dejando de vender o puede que la competencia tenga calidad de productos superiores al del almacén.
<p>Información y Comunicación</p> <p>La comunicación es el proceso para proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad.</p>	X	Si no se tiene la correcta comunicación por medio de las personas encargadas se puede caer en el error de no lograr abastecerme de suficiente mercadería o al contrario, abastecerme de mucho y que se caduque con el tiempo.
<p>Monitoreo</p> <p>Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas. Es utilizado para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando</p>	X	Se deben de realizar evaluaciones del monitoreo constantemente con el fin de saber cómo se están llevando a cabo las funciones.

Nota: esta tabla muestra la evaluación del control interno realizado al asistente administrativo

Análisis de los resultados del cuestionario de control interno

En la presente investigación se llevó a cabo la aplicación de un cuestionario de control interno, obteniendo como finalidad evaluar de manera significativa el acceso a información necesaria para poder alcanzar los resultados deseados en el estudio. Se determino examinar la evaluación del control interno utilizando el modelo COSO I, que aborda 5 componentes tales como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y finalmente monitoreo.

El cuestionario que se aplicó se llevó a cabo en el área de inventario, esto tiene como objetivo identificar la situación actual que atraviesa la empresa, determinando sus niveles de confianza y de riesgo presentes. Obteniendo los resultado pertinentes podrán ser dados a conocer al almacén y que ellos puedan tomar las medidas correctivas antes

todas las posibles debilidades identificadas. Por lo tanto, se establecerán los porcentajes correspondientes a los niveles de confianza y los niveles de riesgos encontrados. A continuación se detallarán los mismos:

Tabla 4 Determinación de nivel de confianza y nivel de riesgo

Nivel de Confianza	Porcentaje	Nivel de Riesgo
Bajo	entre 15% a 50%	Alto
Medio	entre 51% a 75%	Medio
Alto	entre 76% a 98%	Bajo

Ambiente de Control

Tabla 5 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	El Cañonazo 1						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Grace Gómez						
							
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa cuenta con un código de ética?		X			0	No cuentan con un Código de ética
2	¿Poseen manuales de políticas y procedimientos?		X			0	No poseen un manual.
3	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?	X				1	
4	¿Cuentan con personal adecuado, en cantidad y experiencia, para llevar a cabo sus		X			0	Si cuentan con el personal adecuado pero no con la cantidad suficiente.

funciones?					
5	¿Se aplican sanciones disciplinarias?	X		1	
6	¿Existen empleados para cada área de trabajo?		X	0	No cuentan con suficiente cantidad de empleados.
7	¿Se evalúa el desempeño del personal?		X	0	administración no aplica evaluación de ningún tipo
8	¿El empresa tiene definida su misión y visión?	X		1	
9	¿El personal conoce la misión y visión de la empresa?		X	0	No conocen en su totalidad la misión y visión.
10	¿Está definido un plan de motivación para premiar al personal?		X	0	No existe un plan motivacional
TOTAL				3	

Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo - componente 1

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	= 3
Ponderación Total	= 10
Nivel de Confianza	= $CT/PT * 100$
Nivel de Confianza	= 30%
Nivel de Riesgo	= $100\% - NC\%$
Nivel de Riesgo	= 70%

Nota: la tabla muestra el nivel de confianza y riesgo obtenidos.

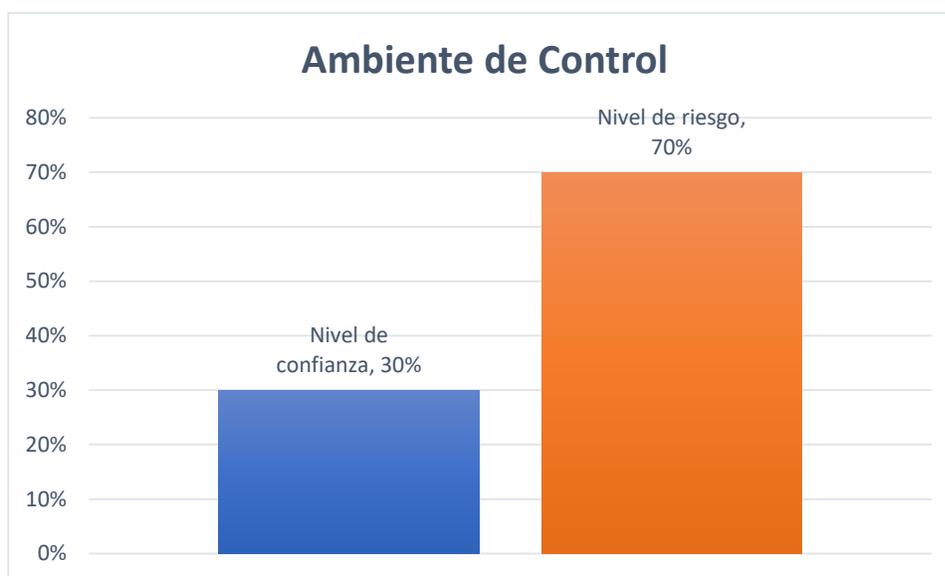


Gráfico 1 Resultado en porcentaje del componente 1

Nota: En este gráfico muestra el nivel de confianza y riesgo de obtenido de Ambiente de control.

Con respecto a los resultados obtenidos del cuestionario realizado para evaluar el primer componente denominado Ambiente de Control, se ha podido constatar que poseen un nivel de confianza bajo, manifestado en un 30%, así mismo se demostró el nivel de riesgo, manifestado en un 70%. En el transcurso del análisis, se ha evidenciado que el negocio carece de elementos fundamentales para el correcto funcionamiento de su organización, tales elementos que denotan son como no contar con un código de ética, un manual de política y procedimientos, no cuentan con el personal adecuado en cantidad, pero si en experiencia, que de alguna u otra manera no ayuda en el buen funcionamiento de todas las áreas, de la misma manera no se cuenta con el personal

suficiente para llevar a cabo todas las tareas designadas, no se evalúa al personal debido a que administración no aplica ninguna, el personal no conoce al 100% acerca de la misión y visión del almacén debido a que no se realiza la capacitación adecuada al personal nuevo como antiguo y no tienen definido un plan de motivación para premiar al personal ya que administración no ha creado uno como tal.

Evaluación de Riesgos

Tabla 7 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	El Cañonazo 1						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Grace Gómez						
							
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realizan constataciones físicas del inventario de manera sorpresiva?		X		0		No se realizan.
2	¿Existen medidas de seguridad en el área de control de ventas?		X		0		No existen medidas de seguridad establecidas.
3	¿La empresa aplica políticas de control interno cuando se identifican inconsistencias en los inventarios?		X		0		No existen políticas de control interno.
4	¿Son suficientes los controles en el área de los inventarios para minimizar los posibles riesgos?		X		0		No existen dichos controles.

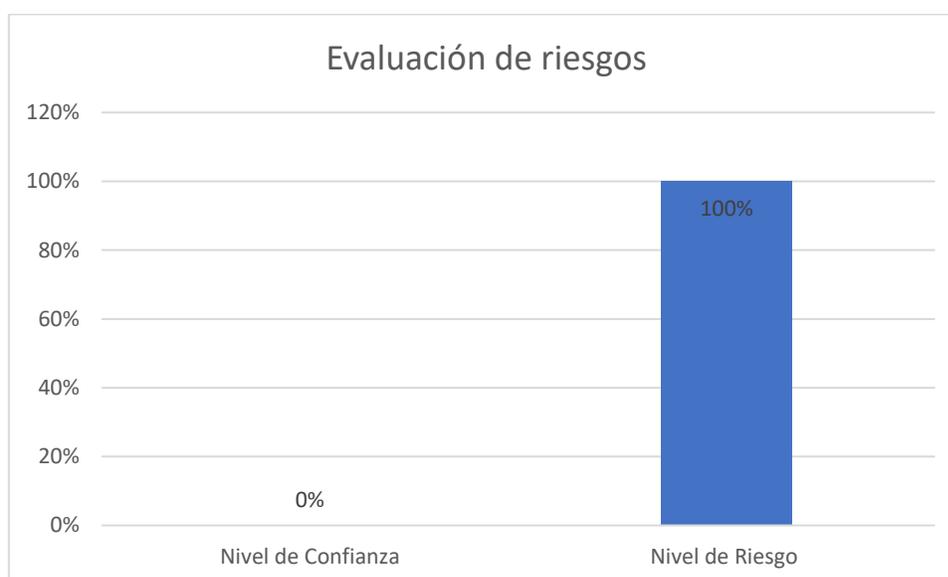
5	¿El personal nuevo es entrenado adecuadamente para mantener el ritmo de crecimiento de la empresa?	X	0	Son entrenados pero no de la manera correcta.
6	¿Existe una supervisión y evaluación de riesgos externos que probablemente puedan ocurrir?	X	0	No realizan supervisión.
7	¿Existe transparencia de la información sobre los resultados del riesgo de la evaluación?	X	0	No existe la evaluación acerca de los riesgos.
8	¿Se ha desarrollado un plan de contingencia en el caso de que la entidad se vea expuesta ante un desastre natural?	X	0	No cuentan con un plan de contingencia.
9	¿Se han revisado y aprobado los procesos de acuerdo con el desempeño del personal?	X	0	No se revisa el proceso del desempeño del personal.
10	¿Se diseñan, comunican e implementan planes estratégicos para llevar a cabo el control de interno?	X	0	Si se realizan pero no se aplica por parte de administración.
TOTAL			0	

Tabla 8 Nivel de confianza y riesgo – Componente 2

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	= 0
Ponderación Total	= 10
Nivel de Confianza	= $CT/PT * 100$
Nivel de Confianza	= 0
Nivel de Riesgo	= $100\% - NC\%$
Nivel de Riesgo	= 100

Nota: la tabla muestra el nivel de confianza y riesgo obtenidos.

Gráfico 2 Resultado en porcentaje del componente 2



Nota: En este gráfico muestra el nivel de confianza y riesgo de obtenido de Evaluación de riesgos

De acuerdo con los resultados obtenidos del cuestionario realizado a la Evaluación de Riesgos, se muestra un nivel bajo de confianza siendo este del 0% y un alto nivel de riesgo siendo del 100%, se pudo evidenciar que el almacén no realiza constataciones físicas del inventario de manera sorpresiva, no tienen establecidas medidas de seguridad en el área de control de ventas ya que no están establecidas por parte de la

administración, de igual manera el negocio no tiene establecido políticas de control interno con respecto a inconsistencias que puedan surgir en los inventarios, no realizan controles en el área de los inventarios para poder minimizar posibles riesgos ya que no existen dichos controles, el personal nuevo que ingresa al negocio no es capacitado de la manera correcta para poder sobrellevar todas las tareas asignadas, no existe una supervisión y evaluación de riesgos externos que puedan ocurrir; tras no tener definido una evaluación de riesgos externos o internos, no va a coexistir una revelación de información transparente. Así mismo no cuentan con un plan de contingencia en caso de que exista un desastre natural; por otro lado no se revisa el desempeño del personal ya que no cuentan con la capacidad y personal para realizarlo. Finalmente con respecto a diseñar los planes estratégicos para llevar a cabo el control interno que necesita el negocio, si se están desarrollando, se comunica a administración pero no existe la apertura para poder implementarlos.

Actividades de Control

Tabla 9 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	El Cañonazo 1						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Grace Gómez						
							
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Poseen un sistema de contable?	X			1		

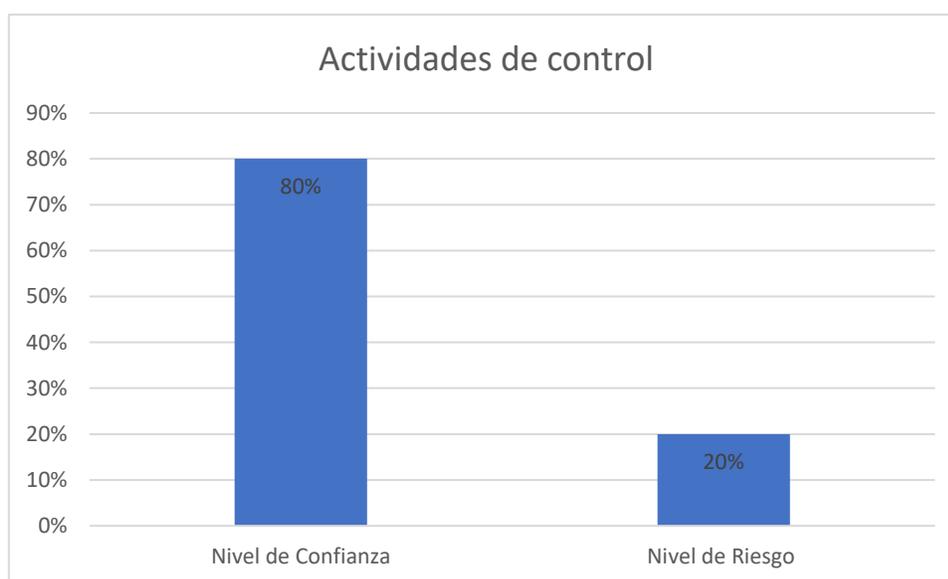
2	¿Al existir alguna anomalía en los inventarios se da a conocer al jefe inmediato?	X		1	
3	¿Existe comparación periódica entre los importes de sistema contable con las existencias en físico?	X		1	
4	¿Se contabiliza diariamente las operaciones realizadas?		X	0	No se contabilizan diariamente.
5	¿La empresa cuanta con el espacio físico adecuado para almacenar la mercadería?	X		1	
6	¿Se implementan mecanismos para asegurar el buen estado de la mercadería?	X		1	
7	¿Se dispone de un sistema automático de contabilidad?	X		1	
8	¿Se comprueba antes del cierre del balance que se hayan registrado todas las transacciones del mes en curso?	X		1	
9	¿El departamento de contabilidad lleva un registro actualizado y detallado de los inventarios?	X		1	
10	¿Se realiza un conteo físico del inventario periódicamente?		X	0	Se realizan pero el tiempo no es el adecuado.
TOTAL				8	

Tabla 10 Nivel de confianza y riesgo – Componente 3

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	= 8
Ponderación Total	= 10
Nivel de Confianza	= $CT/PT * 100$
Nivel de Confianza	= 80
Nivel de Riesgo	= $100\% - NC\%$
Nivel de Riesgo	= 20

Nota: la tabla muestra el nivel de confianza y riesgo obtenidos.

Gráfico 3 Resultado en porcentaje del componente 3



Nota: En este gráfico muestra el nivel de confianza y riesgo de obtenido de Ambiente de control

De acuerdo a los resultado obtenido del cuestionario realizado para evaluar las Actividades de Control del negocio, se ha evidenciado un nivel de confianza alto con un tasa del 80%, mientras que presentan un nivel del riesgo del 20% con respecto a este componente del cuestionario. Se distingue que tiene como irregularidad en el almacén es que no contabilizan diariamente sus operaciones y tampoco realizan un conteo físico

del inventario en un tiempo adecuado, supieron comentar que si lo realizan pero el tiempo que se dedica para aquello no es el adecuado debido a la falta de personal para llevar a cabo eso.

Información y Comunicación

Tabla 11 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	El Cañonazo 1						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Grace Gómez						
							
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se proporcionan los manuales a los empleados para lograr los objetivos de manera satisfactoria?	X			1		
2	¿Los empleados elaboran los reportes de actividades diarias?	X			1		
3	¿Coexiste el flujo de información entre cada área?	X			1		
4	¿La compañía cuenta con canales de información interno o externos?	X			1		
5	¿Cuentan con recursos para poder llevar a cabo los sistemas de información?	X			1		
6	¿Se consideran las sugerencias de los empleados?	X			1		

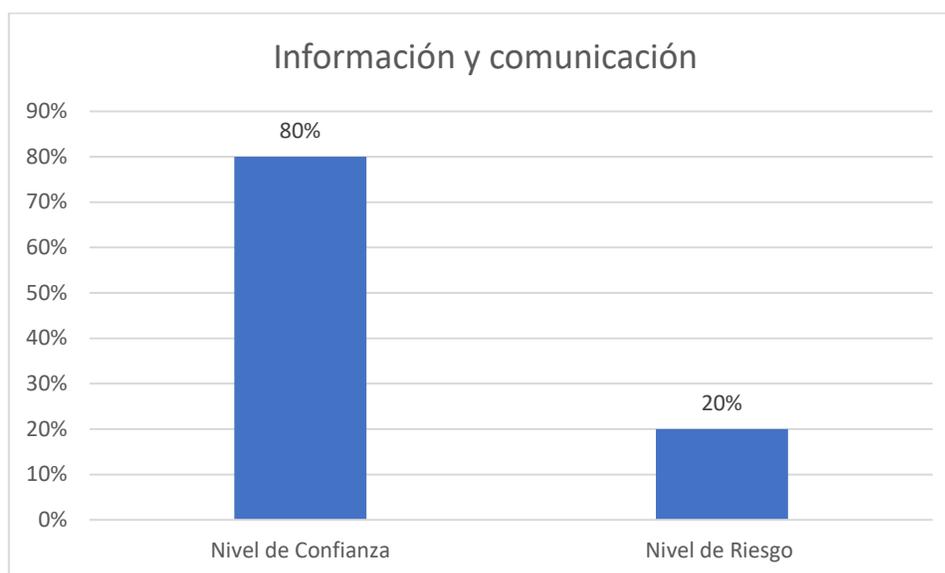
7	¿Existe un nivel suficiente de coordinación y flujo de información entre las funciones/departamentos de contabilidad y procesamiento de sistemas de inventarios?	X	0
8	¿Se restringe el acceso a las instalaciones de la entidad?	X	0
9	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de inventarios?	X	1
10	¿Se facilita información para que los empleados realicen sus funciones?	X	1
TOTAL			8

Tabla 12 Nivel de confianza y riesgo – Componente 4

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	= 8
Ponderación Total	= 10
Nivel de Confianza	= $CT/PT * 100$
Nivel de Confianza	= 80
Nivel de Riesgo	= $100\% - NC\%$
Nivel de Riesgo	= 20

Nota: la tabla muestra el nivel de confianza y riesgo obtenidos.

Gráfico 4 Resultado en porcentaje del componente 4



Nota: En este gráfico muestra el nivel de confianza y riesgo de obtenido de Información y comunicación

En base a los resultados obtenidos en el cuestionario realizando el componente de Información y Comunicación, se muestra que existe un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%, evidenciando las falencias encontradas en que no existe un nivel suficiente de coordinación y flujo de información entre las funciones o departamentos de contabilidad y el procesamiento de los inventarios, es decir que las personas encargadas de cada departamento cumplen roles que no le corresponden con su área designada; añadiendo que no se restringe el acceso a las instalaciones de la entidad.

Monitoreo

Tabla 13 Cuestionario de Evaluación de Control Interno Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO	
Entidad Auditada	El Cañonazo 1
Área auditada	Inventario
Periodo	2022



Elaborado
por: Grace Gómez

MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La administración monitorea de forma continua los inventarios?	X			1		
2	¿Se verifica el estado en el que se encuentra la mercadería en perchas o estantes?	X			1		
3	¿Existe una evaluación del control interno?		X		0		No realizan una evaluación del control interno de manera adecuada
4	¿Existe una evaluación de las actividades que desarrollan los empleados?		X		0		No realizan una evaluación de las actividades del personal
5	¿Se inspecciona el almacenamiento y preservación de la mercadería?	X			1		
6	¿Se realizan tomas físicas a diario de la mercadería?	X			1		
7	¿Se revisan que los productos recibidos por proveedores estén en buen estado?	X			1		
8	¿Se da un seguimiento diarios en el control interno de las actividades?		X		0		No se realizan seguimientos del control interno

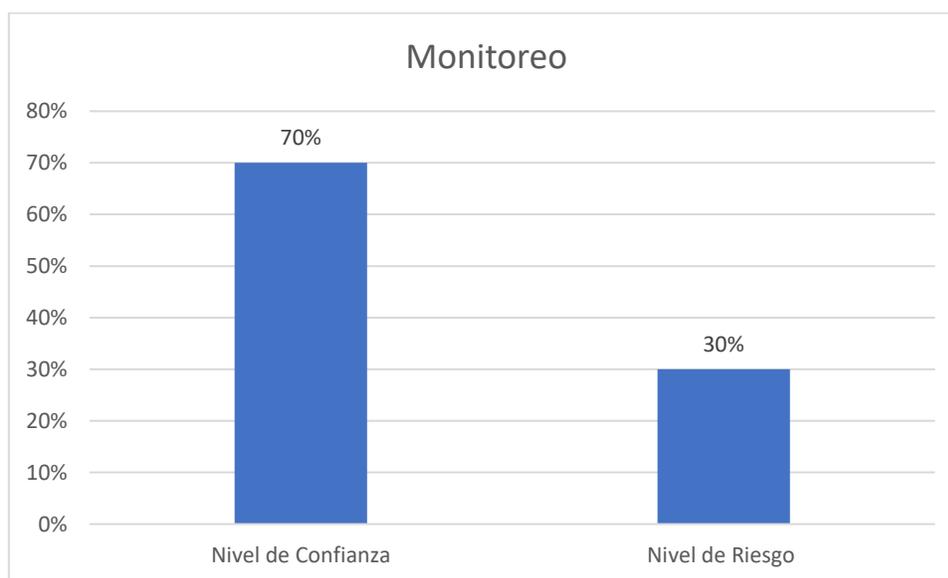
9	¿Se comparan con frecuencia los registros del sistema contable con los mercadería en físico?	X	1
10	¿Los saldos contables son corroborados por lo menos una vez al mes?	X	1
TOTAL			7

Tabla 14 Nivel de confianza y riesgo – Componente 5

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	7
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	CT/PT * 100
Nivel de Confianza	=	70
Nivel de Riesgo	=	100% - NC%
Nivel de Riesgo	=	30

Nota: la tabla muestra el nivel de confianza y riesgo obtenidos.

Gráfico 5 Resultado en porcentaje del componente 5



Nota: En este gráfico muestra el nivel de confianza y riesgo de obtenido de Ambiente de control

Dado los resultados obtenido del cuestionario realizado acerca del Monitoreo, se muestra que poseen un nivel de confianza del 70% y cuentan con un nivel de riesgo del 30%, revelando que tienen fallas acerca de que no existe una evaluación del control interno que se lleve a cabo, así mismo no existe una evaluación de las actividades que realiza el personal, finalmente mencionando que al no existir una evaluación del control interno tampoco se da un seguimiento diario en las actividades respectan a aquello.

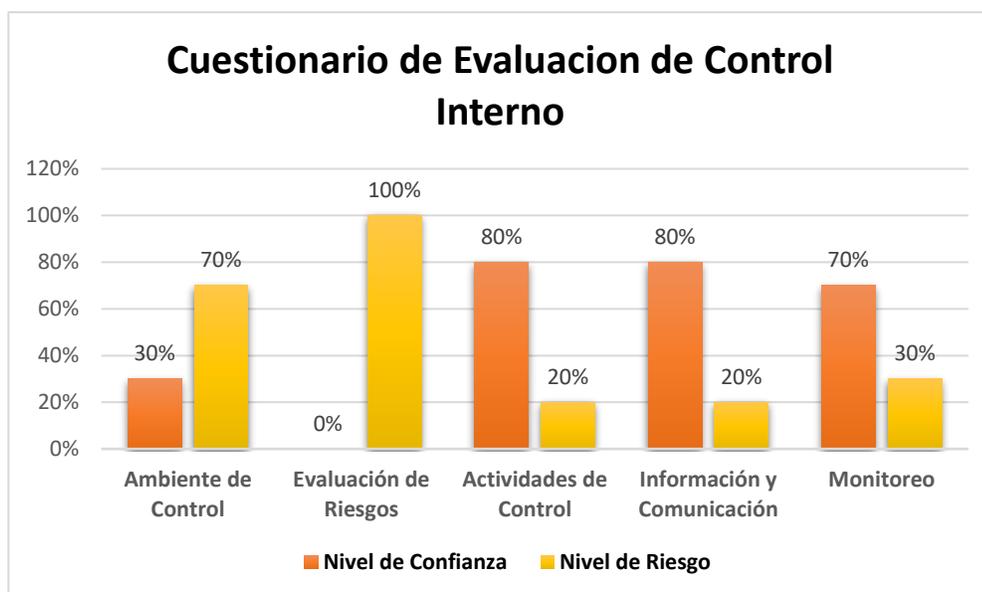
Análisis general del cuestionario de evaluación del control interno (COSO I)

Tabla 15 Resultado general del cuestionario

Evaluación del Cuestionario del Control Interno		
Componentes	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	30%	70%
Evaluación de Riesgos	0%	100%
Actividades de Control	80%	20%
Información y Comunicación	80%	20%
Monitoreo	70%	30%

Nota: la tabla muestra el nivel de confianza y riesgo obtenidos de maneral general.

Gráfico 6 Análisis General



Nota: En este gráfico se muestra el nivel de confianza y riesgo de todos los componentes del COSO I.

Según datos obtenidos de los cuestionarios de evaluación de control interno, se pudo evidenciar que 2 de 5 componentes presentan niveles de riesgos altos con un nivel de confianza bajo. Especificando los componente que presentaron aquellos resultados fueron: Ambiente de Control y Evaluación de riesgos. El segundo componente muestra su nivel de riesgos al 100%, contando así con muchas debilidades en su control interno de los inventarios.

En conclusión al análisis de los datos extraídos de los cuestionarios de evaluación de control interno, revelan una situación preocupante en la gestión de inventarios de la empresa. Dos de los cinco componentes analizados, el Ambiente de Control y la Evaluación de Riesgos, han demostrado niveles de riesgo significativamente altos y una confianza baja en su efectividad.

En particular, el componente de Evaluación de Riesgos muestra un nivel de riesgo alarmante del 100%, lo que indica la presencia de múltiples debilidades en el control

interno de los inventarios. Esta situación puede exponer a la empresa a diversos problemas, como el mal manejo de los niveles de inventario, inexactitudes en los registros y posibles pérdidas financieras.

Discusión

Después de examinar los resultados de la entrevista llevada a cabo en el almacén "El Cañonazo 1", se identificaron descubrimientos significativos que indican una falta de control interno en los inventarios. Este control resulta fundamental para asegurar la exactitud de los registros de inventario y reducir al mínimo tanto los riesgos internos como los externos.

Además, se realizó el cuestionario de evaluación del control interno y se ha evidenciado que los componentes del mismo muestran un nivel de riesgo elevado, como el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, mientras que los demás muestran un nivel de riesgo bajo como las Actividades de Control, la Información y Comunicación, y Monitoreo. Estos resultados sugieren que existen vulnerabilidades y debilidades en diferentes aspectos del control interno de inventarios, lo que puede afectar negativamente la confiabilidad de la información contable y financiera relacionada con los inventarios.

Específicamente, la ausencia de un código de ética y de un manual de políticas y procedimientos contribuye a las deficiencias en los controles, especialmente en el componente de Evaluación de Riesgos con un nivel de riesgo al 100%. Esto indica que la empresa no está preparada para enfrentar riesgos internos o externos, careciendo de medidas de seguridad y control en ventas y políticas necesarias para identificar inconsistencias en las mercancías. Además, la falta de un plan de contingencia ante desastres naturales es preocupante. Se recomienda tomar medidas inmediatas para fortalecer el control interno de inventarios, incluyendo la revisión y mejora de políticas y procedimientos, implementación de supervisión más rigurosa, y promoción de una cultura organizacional responsable. Resolver estas debilidades no solo protegerá los activos de la empresa, sino que también sentará bases para una operación sólida y consistente, asegurando el éxito y la sostenibilidad en el futuro.

Es importante resaltar las investigaciones relacionadas a nuestra variable así como López (2019) menciona sobre "El Control interno de Inventarios y su influencia en la Rentabilidad de la empresa SOLDALIMA S.R.L. en San Juan de Lurigancho durante 2018," revela que el control interno de inventarios desempeña un papel significativo en el rendimiento financiero de la empresa, proporcionando una base valiosa para entender la relación entre dicho control y la rentabilidad. El estudio sugiere oportunidades de mejora y optimización en la toma de decisiones para el crecimiento y éxito continuo. Los cuestionarios aplicados mostraron alta confiabilidad, con valores de alfa de Cronbach de 0,947 para el control interno de inventarios y 0,963 para la rentabilidad, superando el umbral mínimo de 0,75, en contraste con el cuestionario aplicado al Almacén El Cañonazo, que exhibió un bajo valor de 0,48 en niveles de riesgo debido a la falta de control en inventarios y carencia de planes estratégicos.

Así mismo, (Cormane y Marin, 2020) examinaron el Control Interno en la Empresa Infodec S.A.S. en Cali, Colombia, a través de entrevistas con el personal de soporte técnico. A pesar de la ausencia de un sistema de control interno establecido, lograron satisfacer requisitos mínimos para sus clientes. La investigación sugiere que implementar nuevas herramientas de control interno puede beneficiar tanto a la empresa como a los clientes. Coincide con la presente investigación, donde entrevistas al gerente y asistente administrativo revelan que la sobrecarga de responsabilidades en el área de inventarios resulta en una gestión deficiente.

Finalmente (Loor y Yugcha, 2021) en su investigación titulada "Modelo de control interno para el área de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa 'Ganagro e Hijos' del cantón La Maná provincia de Cotopaxi," realizada en Ecuador, destaca que la gerencia de la empresa carece de comprensión sobre la relevancia de un manual de control interno. Este manual sería esencial para tomar decisiones informadas, reducir costos, minimizar pérdidas, salvaguardar activos y optimizar la eficiencia en procesos administrativos, operativos, contables y financieros. Utilizaron un cuestionario de evaluación del control interno como herramienta de recopilación de datos, revelando novedades en dos componentes: el ambiente de control (77%) y la supervisión y seguimiento (50%) con niveles de riesgo. Esto señala

deficiencias en el control interno, similar a los hallazgos actuales donde dos de los cinco componentes también presentan altos niveles de riesgo.

Conclusiones

- Realizando el análisis del control interno de inventarios, mediante el COSO I se logró determinar que el almacén posee un nivel de confianza del 52% contrastando con el nivel de riesgo que se encuentra en 48% siendo este un nivel medio, comentando que no se realizan evaluaciones al personal encargado de inventarios, no se contabilizan a diario las actividades del negocio y tampoco existe supervisión por parte de los directivos.
- Se identificaron las inconsistencias que se presentan debido al mal control y manejo de inventarios tales como el sobrecargo de actividades al personal, no se realiza un conteo físico del inventario y no se da un seguimiento diario a las actividades que comprenderían la evaluación del control interno.
- La demostración de la situación actual del control interno de los inventarios ha sido una herramienta esencial para la toma de decisiones informadas ya que al poder tener una visión clara de la realidad actual del negocio, este puede implementar planes, estrategias o políticas adecuadas para fortalecer su sistema del control interno.
- La revisión de los procedimientos para llevar a cabo la buena gestión de los inventarios ha permitido observar una vista integral de la situación actual, la cual esta permite a la empresa que tome decisiones correctas y estratégicas para mejorar su desempeño y funcionamiento.

Recomendaciones

- Para lograr un mejoramiento en el sistema de control interno de los inventarios en el almacén, es de mucha importancia realizar un análisis periódicamente de cada componente del COSO 1, ya que este ayuda a construir una estructura sólida en el negocio.
- Para poder abordar las inconsistencias encontradas en el negocio, que surgen del mal control y manejo de inventarios, se sugiere llevar a cabo acciones tales como realizar una evaluación integral acerca de las políticas y procedimientos actuales de los controles, implementar el COSO 1 como parte de una actividad recurrente del negocio.
- Para demostrar la situación actual del control interno de los inventarios y de manera efectiva, se sugiere al negocio realizar un análisis detallado, es decir analizar cuidadosamente los datos que poseen para identificar posibles debilidades o inconsistencias en el sistema de control interno de inventarios.
- Se recomienda identificar las brechas y los riesgos para poder identificar cualquier tipo de riesgo y mejorar las prácticas en la gestión de inventarios. También poder detectar posibles riesgos relacionados al control deficiente tales como las pérdidas por obsolescencia o por robo.

Referencias

- Agudelo, D., & López, Y. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. <http://www.revistas.usb.edu.co/index.php/IngUSBmed/article/view/3305/2782>
- Alvarado, H., & Gallegos, E. (2019). *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones "San Francisco" Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019*. Milagro. <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/5091/1/2.%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20Y%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20HORMIGONES%20e2%80%9cSAN%20FRANCISCO%e2%80%9d%20CANT%c3%93N%20NARANJIT.pdf>
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios*. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=bpXSDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA6&dq=nivel+de+stock+en+los+inventarios&ots=HG0PNoqfmM&sig=cDfucn8J4fP5TjAgmhCXWxmGGho#v=onepage&q=nivel%20de%20stock%20en%20los%20inventarios&f=false>
- Benítez, J. (2018). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del comercial Avícola Rincón de España, Cantón Quinindé, período 2018*. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7483/1/8.-CINTIA%20-%20BENITEZ%20APROBADO%20-CPA.pdf>
- Código de Comercio. (2013). <https://www.secretariadelamazonia.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/05/CODIGO-DE-COMERCIO-act.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Cormane, V., & Marin, M. (2020). *Control Interno Empresa Infodec S.A.S. Santiago de Cali*. https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/87490/1/TG02941.pdf
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. IC Editorial. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=inventarios+conceptos&ots=mCjloPbXZz&sig=Fzx1eF2xgpMKn9ymZ9z61TqBRc#v=onepage&q=inventarios%20conceptos&f=false>
- Domínguez, D. (2019). *Control Interno y la Gestión de Inventarios en Macofe S.A., cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2018*. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5186/1/UPSE-TCA-2019-0101.pdf>
- García, J. (2020). Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial Distribuciones Baique E.I.R.L.- 2019.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7417/Garc%c3%ada%20Amari%2c%20Jenny%20Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Gaviria, E., & González, G. (2017). *Diseño e Introducción de un sistema de clasificación de inventario ABC por ubicación para LAD COLOMBIA*.
https://repositorio.esumer.edu.co/bitstream/esumer/1181/2/Esumer_clasificacion.pdf
- González, A. (17 de Septiembre de 2018). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. <https://www.scielo.cl/pdf/ingeniare/v28n1/0718-3305-ingeniare-28-01-133.pdf>
- González, R. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "Codilitesa S.A"*. Ambato.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMCYA003-2019.pdf>
- Huanca, P. (2021). La Rentabilidad y la Valuación de inventarios de la empresa Cllamalpaca S.A.C. Arequipa 2020. Lima, Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82537/Huanca_AP-R-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- (2018). *Ley de Régimen Tributario Interno*.
<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Lizana, J. A. (Agosto de 2018). *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial Chorrillos Color S.A, del distrito de Chorrillos en el 2015*.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/650/JORGE%20ANTONIO%20LIZANA%20LOA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Loor, B., & Yugcha, D. (2021). *Modelo de Control Interno para el área de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa "Ganagro e Hijos" del cantón La Maná provincia del Cotopaxi*. La Maná.
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7677/1/UTC-PIM-000341.pdf>
- López, E. (2019). *Control Interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad e la empresa Soldalima S.R.L. de San Juan de Lurigancho*. Lima.
<https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/220/61-2019%20%28FINAL%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. E-IDEA OMWIN S.A.
- Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (Agosto de 2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferrcirtez comercializadora de

productos ferreteros en el catón Santo Domingo.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000400288&script=sci_arttext&tlng=pt

- Mendoza Zamora, W., & Delgado Chavez, M. (28 de Octubre de 2018). Control Interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. 4(4).
- Morales, J. (Julio de 2018). Propuesta de un sistema de control de stock permanente para mejorar la gestión de inventarios en la empresas Metrópolis Motors, Iquitos 2018. Lima, Perú. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/1463>
- Morillo, A. (2022). *Gestión de pedidos y stock*.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=0Y93EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR5&dq=nivel+de+stock&ots=C0jZmq_Fwc&sig=i9_Bq6pdtELWQ3QEotU2-yYDROM#v=onepage&q=nivel%20de%20stock&f=false
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2016). *NIC 2 Inventarios*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Pallo, V. (2018). *El nivel de inventarios y rentabilidad en la empresa "Comercial Diana"*. Ambato.
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2366/1/76653.pdf>
- Parra, F. (2020). *Gestión de stocks*.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=g8YPEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=nivel+de+stock&ots=myGXynQYwe&sig=_CPE3y_uMJyIVc_bGhMig3jsYEQ#v=onepage&q=nivel%20de%20stock&f=false
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil.
<https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Quinde, C., & Ramos, T. (2018). Valuación y Control del Inventario y su efecto en la rentabilidad. Guayaquil, Ecuador.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2285/1/T-ULVR-2082.pdf>
- Rodríguez, D., & Rodríguez, M. (29 de Abril de 2021). Valoración de inventarios, su incidencia jurídica. Métodos para su estudio.
- Serrano, A., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (29 de 09 de 2019). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananera del canton Machala.
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Simisterra, E. (2021). Análisis de inventarios para controlar el stock de productos en las bodegas del almane y comisariato en la Escuela Superior Naval de Salinas.

<http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/9719/E-UTB-FAFI-ICA-000494.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Universidad Veracruzana. (01 de Agosto de 2022). Guía: Emisión del reporte de inventario de activo fijo. Mexico. <https://www.uv.mx/orgmet/files/2020/05/abs-cb-g-31.pdf>

Urzelai, A. (2005). *Manual Básico de Logística Integral*.

Velasquez, Y. (2020). *Gestión de control de inventarios y su impacto en los estados financieros de la empresa Disprotexil S.A. periodo 2018-2019*.
<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6422/1/T-UTEQ-181.pdf>

Vera, D. (2020). *Control de inventario y rentabilidad, empresa I LOVE MONTAÑITA S.A., del canton Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2018*. Santa Elena.
<file:///C:/Users/grace/Downloads/UPSE-TCA-2020-0008.pdf>

Vidal, N. (2021). El control interno de inventario y la liquidez de la empresa inversiones nacionales e internacionales Grupo Onlime S.A.C. Callao, Perú.
<http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/7556/02.%20TESIS%20EN%20PDF%20-%20VIDAL%20ALVAREZ%20NATHALIE%20EMMY%20%282%29%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

APENDICE

Apéndice 1 Foto de entrevistas y cuestionarios



Entrevista realizada al gerente



Entrevista realizada al asistente administrativo



Cuestionario realizado al encargado de inventarios

Apéndice 2. Entrevistas



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE
SANTA ELENA**

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno de inventarios en la empresa “El Cañonazo 1”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Entrevista dirigida al Gerente General

1. ¿Cómo es el control interno del inventario en el Almacén El Cañonazo 1?
2. ¿Cuáles son los procedimientos que realiza la empresa para el almacenamiento y clasificación de los inventarios?
3. ¿Cuál es el procedimiento que utilizan para clasificar y manejar los productos que tienen mayor tiempo de antigüedad?
4. ¿Dentro del negocio existe una persona encargada de custodiar la mercadería?
5. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que se aplica?



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE
SANTA ELENA**

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno de inventarios en la empresa “El Cañonazo 1”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Entrevista dirigida al asistente administrativo

1. ¿Realizan controles que les permitan determinar la caducidad u obsolescencia de la mercadería?
2. ¿El negocio lleva controles físicos periódicos del inventario?
3. ¿Cada que tiempo realizan renovación en su mercadería?
4. ¿El departamento de bodega cuenta con una correcta organización del control de entradas y salidas de sus productos?
5. ¿Cuál de los siguientes componentes del COSO consideran que están en mayor o menor riesgo referente a los inventarios, según la situación actual de la empresa?

Apéndice 3 Cuestionarios de Evaluación de Control Interno (COSO I)

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	El Cañonazo 1						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Grace Gómez						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa cuenta con un código de ética?						
2	¿Poseen manuales de políticas y procedimientos?						
3	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?						
4	¿Cuentan con personal adecuado, en cantidad y experiencia, para llevar a cabo sus funciones?						
5	¿Se aplican sanciones disciplinarias?						
6	¿Existen empleados para cada área de trabajo?						
7	¿Se evalúa el desempeño del personal?						
8	¿El empresa tiene definida su misión y visión?						
9	¿El personal conoce la misión y visión de la empresa?						
10	¿Está definido un plan de motivación para premiar al personal?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	El Cañonazo 1						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Grace Gómez						
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realizan constataciones físicas del inventario de manera sorpresiva?						
2	¿Existen medidas de seguridad en el área de control de ventas?						
3	¿La empresa aplica políticas de control interno cuando se identifican inconsistencias en los inventarios?						
4	¿Son suficientes los controles en el área de los inventarios para minimizar los posibles riesgos?						
5	¿El personal nuevo es entrenado adecuadamente para mantener el ritmo de crecimiento de la empresa?						
6	¿Existe una supervisión y evaluación de riesgos externos que probablemente puedan ocurrir?						
7	¿Existe transparencia de la información sobre los resultados del riesgo de la evaluación?						
8	¿Se ha desarrollado un plan de contingencia en el caso de que la entidad se vea expuesta ante un desastre natural?						
9	¿Se han revisado y aprobado los procesos de acuerdo con el desempeño del personal?						

10	¿Se diseñan, comunican e implementan planes estratégicos para llevar a cabo el control de interno?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	El Cañonazo 1						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Grace Gómez						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Poseen un sistema de contable?						
2	¿Al existir alguna anomalía en los inventarios se da a conocer al jefe inmediato?						
3	¿Existe comparación periódica entre los importes de sistema contable con las existencias en físico?						
4	¿Se contabiliza diariamente las operaciones realizadas?						
5	¿La empresa cuanta con el espacio físico adecuado para almacenar la mercadería?						
6	¿Se implementan mecanismos para asegurar el buen estado de la mercadería?						
7	¿Se dispone de un sistema automático de contabilidad?						
8	¿Se comprueba antes del cierre del balance que se hayan registrado todas las transacciones del mes en curso?						
9	¿El departamento de contabilidad lleva un registro actualizado y detallado de los inventarios?						
10	¿Se realiza un conteo físico del inventario periódicamente?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	El Cañonazo 1						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Grace Gómez						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se proporcionan los manuales a los empleados para lograr los objetivos de manera satisfactoria?						
2	¿Los empleados elaboran los reportes de actividades diarias?						
3	¿Coexiste el flujo de información entre cada área?						
4	¿La compañía cuenta con canales de información interno o externos?						
5	¿Cuentan con recursos para poder llevar a cabo los sistemas de información?						
6	¿Se consideran las sugerencias de los empleados?						
7	¿Existe un nivel suficiente de coordinación y flujo de información entre las funciones/departamentos de contabilidad y procesamiento de sistemas de inventarios?						
8	¿Se restringe el acceso a las instalaciones de la entidad?						
9	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de inventarios?						
10	¿Se facilita información para que los empleados realicen sus funciones?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	El Cañonazo 1						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Grace Gómez						
MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La administración monitorea de forma continua los inventarios?						
2	¿Se verifica el estado en el que se encuentra la mercadería en perchas o estantes?						
3	¿Existe una evaluación del control interno?						
4	¿Existe una evaluación de las actividades que desarrollan los empleados?						
5	¿Se inspecciona el almacenamiento y preservación de la mercadería?						
6	¿Se realizan tomas físicas a diario de la mercadería?						
7	¿Se revisan que los productos recibidos por proveedores estén en buen estado?						
8	¿Se da un seguimiento diarios en el control interno de las actividades?						
9	¿Se comparan con frecuencia los registros del sistema contable con los mercadería en físico?						
10	¿Los saldos contables son corroborados por lo menos una vez al mes?						
TOTAL							

Apéndice 4 Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores
<p>Control interno del inventario en la empresa "El Cañonazo 1", Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022</p>	<p>¿Cómo es el control de los Inventarios mediante COSO I dentro de la empresa "El Cañonazo 1" de la Provincia de Santa Elena, cantón La Libertad?</p> <p>Sistematización</p> <p>¿Cómo se llevan a cabo los procedimientos de control interno de los inventarios?</p> <p>¿Cuáles son las inconsistencias que se presentan en el manejo de inventarios y control interno?</p> <p>¿Cuál es la situación actual del control interno de los inventarios que tiene la empresa?</p>	<p>Analizar el control interno de inventarios, mediante los procedimientos para el mejoramiento del sistema de control de la empresa El Cañonazo 1, de la Provincia de Santa Elena, cantón La Libertad.</p> <p>Describir la importancia del control interno de inventarios en el almacén El Cañonazo 1.</p> <p>Identificar las inconsistencias que se presentan en el manejo de inventarios</p> <p>Reconocer la situación actual del control interno de los inventarios.</p>	<p>Control interno del inventario</p>	<p>Inventarios</p> <p>Control o Nivel de Stock</p> <p>Método de Valoración de Inventario</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Controles Físicos Periódicos • Rotación de existencias • Almacenamiento y clasificación • Reportes de Stock Mensual • Control de Entradas y salidas • Reporte de Inventarios • Método Fifo • Método Promedio Ponderado

Apéndice 5 Cronograma de Tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2023											
		MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
No.	Actividades planificadas	08 - 12	15 - 19	22 - 26	29MAY - 02JUN	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	03 - 07	10- 14	17 - 21	FECHA
1	Introducción	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X							
3	Capítulo II Metodología					x	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión							X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones									X	X		
6	Resumen											X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor											X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)												Hasta el viernes 21 de julio del 2023

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Eco. Nelson Asencio Cristóbal

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Grace Mabel Gómez Bacilio

Apéndice 6 Carta Aval



ALMACEN
EL CAÑONAZO
SINOMINO DE ECONOMIA

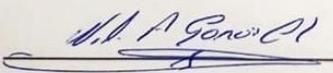
La Libertad, 01 de Junio del 2023

CARTA AVAL

En consideración al petitorio de la Sra. **GOMEZ BACILIO GRACE MABEL** portador de la cédula de ciudadanía **#0929017549**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORIA** de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, y una vez analizada la propuesta para desarrollar el trabajo de titulación con el tema **“CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA “EL CAÑONAZO 1”, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022”**, procede a la aprobación de la solicitud, comprometiéndose a brindar apertura, el apoyo y la información necesaria para el desarrollo de la respectiva tesis, autorizando a la Universidad Estatal Península De Santa Elena subir dicho trabajo a la plataforma web de la institución.

Nota: la firma y sello son único soporte de validez y son responsabilidad de nuestro establecimiento comercial.

ATENTAMENTE,



Arq. Nilo García Chasi
HIJO HEREDERO DE MARIA GLADYS CHASI BUSTILLOS
C.I. 0908605777
Fono: 0991295241