



Universidad  
Nacional  
de Loja

# Universidad Nacional de Loja

## Unidad de Educación a Distancia y en Línea

### Carrera de Contabilidad y Auditoría

Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa “EDIBESA” de la ciudad de Loja, periodo 2023

Trabajo de integración curricular previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría

#### **AUTORA:**

Gianella Isabel Veintimilla Valdivieso

#### **DIRECTORA:**

Ing. Gina Judith Manchay Reyes, Mg.Sc.

Loja – Ecuador

## Certificado del trabajo de Titulación



unl

Universidad  
Nacional  
de Loja

**Sistema de Información Académico  
Administrativo y Financiero - SIAAF**

### CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **MANCHAY REYES GINA JUDITH**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa "EDIBESA" de la ciudad de Loja, periodo 2023**, perteneciente al estudiante **GIANELLA ISABEL VEINTIMILLA VALDIVIESO**, con cédula de identidad N° **1105650681**.

**Certifico:**

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 12 de Agosto de 2024



GINA JUDITH MANCHAY  
REYES

F) .....

**DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR**



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-002386

1/1  
*Educamos para Transformar*

## **Autoría**

Yo, **Gianella Isabel Veintimilla Valdivieso**, declaro ser la autora del presente trabajo de titulación y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi trabajo de titulación en el Repositorio Digital Institucional - Biblioteca Virtual.

**Firma:** \_\_\_\_\_

**Autor:** Gianella Isabel Veintimilla Valdivieso

**Cédula de Identidad:** 1105650681

**Fecha:** Loja, 18 de octubre de 2024

**Correo electrónico:** giveintimillav@unl.edu.ec

**Celular:** 0968112216

**Carta de autorización por parte de la autora, para consulta, reproducción parcial o total y/o publicación electrónica del texto completo, del Trabajo de Integración Curricular o de Titulación.**

Yo, **Gianella Isabel Veintimilla Valdivieso**, declaro ser el autor del trabajo de titulación denominado “**Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa EDIBESA de la ciudad de Loja, periodo 2023**”, como requisito para optar el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja, para que con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Digital Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del trabajo de integración curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los dieciocho días del mes de octubre del dos mil veinte y cuatro.

**Firma:** \_\_\_\_\_

**Autor:** Gianella Isabel Veintimilla Valdivieso

**Cédula de Identidad:** 1105650681

**Fecha:** Loja, 18 de octubre de 2024

**Correo electrónico:** giveintimillav@unl.edu.ec

**Celular:** 0968112216

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Director del trabajo de titulación:**

Ing. Gina Judith Manchay Reyes, Mgtr.

## **Dedicatoria**

El presente trabajo de Titulación está dedicado de manera especial a mi esposo Alexander, mi hijo Allen y al pequeño bebé que llevo en mi vientre ya que han sido mi inspiración y fortaleza durante este proceso.

*Gianella Veintimilla Valdivieso*

## **Agradecimiento**

Quiero dejar constancia de mi profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, en la persona de sus autoridades, que con su entrega total a las labores docentes y administrativas forjan día a día el progreso y adelanto de Nuestra Alma Mater.

A la Modalidad de Estudios a Distancia y en Línea, en especial a la carrera de Contabilidad y Auditoría, a mis docentes, a las autoridades, profesores, al personal de la Empresa EDIBESA de la ciudad de Loja, y a todos los que contribuyeron a cumplir con este trabajo investigativo, previó a la obtención del título de Licenciada.

A mis padres, mis hermanos, y de manera especial a mi esposo Mg. Alexander Torres y mi hijo Allen Isaías, que con su apoyo incondicional estuvieron en este largo proceso de formación, a Dios que supo guiarme con sabiduría en todo este trayecto, y me ha permitido escalar otro peldaño más en la vida, le agradezco.

Un agradecimiento especial a la Ing. Gina Judith Manchay Reyes, Directora del presente trabajo de Titulación, quien con su acertada dirección, sus conocimientos y paciencia, hizo posible el desarrollo de este trabajo investigativo.

*Gianella Veintimilla Valdivieso*

## Índice de contenidos

Portada .....	i
Certificado del trabajo de Titulación .....	ii
Autoría .....	iii
Carta de autorización .....	iv
Dedicatoria .....	v
Agradecimiento .....	vi
Índice de contenidos .....	vii
Índice de tablas .....	x
Índice de figuras .....	xii
Índice de anexos .....	xii
1. Título.....	13
2. Resumen.....	2
Abstract .....	3
3. Introducción .....	4
4. Marco teórico .....	6
4.1. Antecedentes .....	6
4.2. Bases teóricas .....	8
4.2.1. Empresa.....	8
4.2.2. El Control Interno.....	13

4.2.3. <i>Enfoque COSO</i> .....	19
4.2.4. <i>Procesos</i> .....	23
4.2.5. <i>Inventarios</i> .....	24
4.3. Bases legales .....	32
4.3.1. <i>Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)</i> .....	32
4.3.2. <i>Normas Internacionales de Información Financiera</i> .....	34
5. Metodología .....	37
5.1. Área de estudio .....	37
5.2. Procedimiento.....	37
5.2.1. <i>Enfoque metodológico</i> .....	38
5.2.2. <i>Métodos de investigación</i> .....	38
5.2.3. <i>Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos</i> .....	39
5.2.4. <i>Tipo de diseño</i> .....	39
5.2.5. <i>Unidad de estudio</i> .....	40
5.3. Procesamiento y análisis de datos .....	40
6. Resultados .....	41
6.1. Contextualización de la empresa .....	41
6.2. Diagnóstico de la situación actual de la gestión de inventarios en la empresa EDIBESA	41
6.2.1. <i>Resultado de la aplicación de la entrevista</i> .....	43
6.3. Evaluación del Sistema de Control Interno mediante el modelo COSO III .....	44
6.3.1. <i>Resultado de la aplicación del cuestionario de control interno por cada componente del COSO III a la empresa EDIBESA</i> .....	52



6.4. Formulación de un modelo de políticas y procedimientos de control interno para la empresa EDIBESA de la ciudad de Loja .....	54
7. Discusión.....	69
8. Conclusiones .....	71
9. Recomendaciones .....	72
10. Bibliografía .....	73
11. Anexos .....	81

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Clasificación de las MIPYMES según la Superintendencia de Compañías .....	11
<b>Tabla 2.</b> Clasificación de las MIPYMES según COPCI .....	11
<b>Tabla 3.</b> Diferencias a nivel de componentes COSO I Y COSO III.....	21
<b>Tabla 4.</b> Principios de control interno para cada componente.....	22
<b>Tabla 5.</b> Cuentas del sistema de inventario permanente.....	28
<b>Tabla 6.</b> Compra o adquisición de mercaderías al contado Compra o adquisición .....	29
<b>Tabla 7.</b> Debito - crédito cuentas que intervienen en el sistema de inventario permanente .....	30
<b>Tabla 8.</b> Compra o adquisición de mercaderías al contado .....	30
<b>Tabla 9.</b> Entrevista realizada al Sr. Edison Beltrán Gerente de EDIBESA .....	42
<b>Tabla 10.</b> Entrevista realizada a la Sra. Yoselyn Beltrán Gerente de EDIBESA .....	43
<b>Tabla 11.</b> Cuestionario de Control Interno aplicado al componente Ambiente de Control.....	45
<b>Tabla 12.</b> Cuestionario de Control Interno aplicado al componente Evaluación de Riesgo .....	46
<b>Tabla 13.</b> Cuestionario de Control Interno aplicado al componente Actividades de Control .....	47
<b>Tabla 14.</b> Cuestionario de Control Interno aplicado al componente Información – Comunicación ....	48
<b>Tabla 15.</b> Cuestionario de Control Interno aplicado al componente Actividades de Monitoreo.....	49
<b>Tabla 16.</b> Porcentajes establecidos para el control de riesgo y nivel de confianza .....	50
<b>Tabla 17.</b> Técnica colorimetría nivel de riesgo .....	50
<b>Tabla 18.</b> Técnica colorimetría nivel de confianza.....	51
<b>Tabla 19.</b> Resultado para cada componte .....	51
<b>Tabla 20.</b> Resultado para cada componente .....	52
<b>Tabla 21.</b> Hallazgos obtenidos de la encuesta de Control Interno.....	52

<b>Tabla 22.</b> Asignación de responsabilidades empres EDIBESA .....	56
<b>Tabla 23.</b> Políticas y procedimientos para el área de inventarios empresa EDIBESA.....	57
<b>Tabla 24.</b> Formato para ingreso de mercaderías .....	61
<b>Tabla 25.</b> Formato para salida de mercaderías .....	62
<b>Tabla 26.</b> Formato para orden de pedido de mercaderías .....	63
<b>Tabla 27.</b> Formato para hoja de hallazgo de inventarios .....	64
<b>Tabla 28.</b> Cuestionario de Control Interno para el componente Ambiente de Control .....	65
<b>Tabla 29.</b> Cuestionario de Control Interno para el componente Actividades de Monitoreo .....	65
<b>Tabla 30.</b> Cuestionario de Control Interno para el componente Actividades de Control.....	66
<b>Tabla 31.</b> Cuestionario de Control Interno para el componente Información - Comunicación.....	66
<b>Tabla 32.</b> Cuestionario de Control Interno para el componente Actividades de Monitoreo .....	67
<b>Tabla 33.</b> Porcentajes establecidos para el control de riesgo y nivel de confianza .....	68
<b>Tabla 34.</b> Ponderación para cada componte .....	68

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Estrategias para un mejor manejo de inventarios.....	25
<b>Figura 2</b> Costos de inventarios según las NIIF .....	35
<b>Figura 3</b> Ubicación empresa EDIBESA.....	37
<b>Figura 4</b> Flujograma de ingreso de mercaderías .....	59
<b>Figura 5</b> Flujograma de salida de mercaderías.....	60

## Índice de anexos

<b>Anexo 1.</b> RUC Empresa.....	81
<b>Anexo 2.</b> Certificación de pertinencia del proyecto.....	82
<b>Anexo 3.</b> Designación del director de trabajo de titulación .....	84
<b>Anexo 4.</b> Autorización para la recolección de datos.....	86
<b>Anexo 5.</b> Certificación del idioma inglés.....	87
<b>Anexo 6.</b> Archivo de inventario empresa EDIBESA periodo 2023.....	88
<b>Anexo 7.</b> Acta de socialización y entrega – recepción de la propuesta del trabajo de titulación.....	89

## **1. Título**

Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa  
"EDIBESA" de la ciudad de Loja, periodo 2023

## 2. Resumen

En el contexto en el que se desenvuelven las empresas en la actualidad el control interno ocupa un lugar fundamental frente al eficiente y competitivo funcionamiento empresarial, mediante el enfoque COSO III que se ha colocado como un marco líder para el diseño, implementación y evaluación de la efectividad en cada una de las áreas de las organizaciones especialmente en el manejo de inventarios. La investigación tiene la finalidad de diseñar un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa EDIBESA de la ciudad de Loja para el periodo 2023, considerando un enfoque cuantitativo y cualitativo, mediante la aplicación de los métodos científico, deductivo, inductivo y analítico, en el cual se analizó el área de inventarios de la unidad económica a través de la aplicación de un cuestionario de Control Interno basado en el enfoque COSO III al gerente de la entidad. Se determinó que la falta de un sistema de control interno bien definido y la inexistencia de modelos de políticas y procedimientos específicos son los principales problemas que amenazan la eficiencia operativa. Finalmente se desarrolló la propuesta de un sistema de control interno que permita llevar a cabo estos procesos de manera adecuada. Dando como conclusiones que los hallazgos destacan la necesidad urgente de desarrollar y aplicar políticas y procedimientos claros para mitigar los riesgos asociados, mejorar la coordinación interna y garantizar la integridad de los inventarios de tal manera que se pueda contribuir al desarrollo organizacional y comercial en el lugar, ofreciendo un modelo de control interno que puede ser replicado en otras empresas del sector.

**Palabras clave:** eficiencia operativa, COSO III, desarrollo organizacional, empresa comercial.

## **2.1. Abstract**

In the context in which companies currently develop, internal control plays a fundamental role in ensuring efficient and competitive business performance, through the COSO III framework that has emerged as a leading model for designing, implementing, and evaluating effectiveness in each of the organizational areas, particularly in inventory management. The research aims to design an internal control system for inventory management in the company EDIBESA, located in the city of Loja, for the year 2023, considering a quantitative and qualitative approach through the application of scientific, deductive, inductive, and analytical methods, in which the inventory area of the business entity was analyzed through the application of an Internal Control Questionnaire based on the COSO III framework administered to the manager of the company. It was determined that the absence of a well-defined internal control system and the lack of specific policy and procedure models are the main issues threatening operational efficiency. Finally, a proposal of an internal control system was developed to carry out these processes properly. The conclusions indicate that the findings highlight the urgent need of develop and implement clear policies and procedures to mitigate associated risks, improve internal coordination, and ensure the integrity of inventories, thus contributing to the organizational and commercial development in the area, offering an internal control model that may be also replicated by others companies in the sector.

**Keywords:** Operational efficiency, COSO III, organizational development, commercial Enterprise.

### 3. Introducción

La presente investigación se centra en el estudio del sistema de control interno para la gestión de inventarios en las empresas, mismo que es fundamental para el eficiente y competitivo funcionamiento de las organizaciones modernas. Este concepto hace referencia a la capacidad de las empresas para anticipar, monitorear y responder a las demandas del mercado a través de un control interno efectivo. En este contexto, el enfoque COSO III se ha posicionado como un marco líder para el diseño, implementación y evaluación de la efectividad del control interno en todas las áreas de una organización, incluyendo el manejo de inventarios en empresas comerciales.

La importancia del tema radica en que muchas empresas comerciales en Ecuador, particularmente en Loja, no poseen sistemas adecuados de control interno en sus departamentos de inventarios. Esta carencia, según García y Sánchez (2019), provoca una serie de problemas como clientes insatisfechos, disminución de ventas y problemas financieros. En Loja, compañías dedicadas a la compra venta de neumáticos, como es el caso de EDIBESA, enfrentan estos mismos desafíos debido a la falta de un sistema de control interno estructurado, resultando en ineficiencias y pérdidas significativas.

Los beneficios de implementar un sistema de control interno efectivo son múltiples. De acuerdo a lo manifestado por Vega, et al. (2017) mejora la precisión y confiabilidad en la gestión de inventarios, lo que reduce pérdidas y deterioro de mercancías. Además, facilita la identificación y mitigación de riesgos, optimizando los procesos internos y asegurando un mejor cumplimiento de los objetivos organizacionales. Por último, Mendoza (2020) indica que aumenta la satisfacción del cliente al asegurar la disponibilidad y calidad de los productos, lo que a su vez puede impulsar las ventas y fortalecer la posición financiera de la empresa.

Adicionalmente, la consolidación del control interno favorece al desarrollo organizacional al establecer políticas y procedimientos claros y efectivos. Esto no solo mejora la eficiencia operativa sino también la transparencia y rendición de cuentas dentro de la empresa, promoviendo así el control y calidad. Finalmente, la implementación de un sistema de control interno adecuado puede servir como un modelo para otras empresas del sector, elevando así los estándares y prácticas comerciales en la región. Estudios como el de Casa y Villamarín (2020) en Ecuador, García (2020) en Perú, y Delgado (2021) en Colombia, han abordado la



importancia del control interno en la gestión de inventarios, demostrando la necesidad de sistemas organizados y bien estructurados para mejorar la eficiencia y efectividad operativa.

Con los antecedentes expuesto los objetivos del presente trabajo de investigación se centraron en diseñar un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa EDIBESA de la ciudad de Loja, diagnóstico de la situación actual de la gestión de inventarios, aplicación del modelo COSO III, y formulación de un modelo de políticas y procedimientos de control interno, lo que permitirá a EDIBESA mejorar su gestión de inventarios, reducir ineficiencias y fortalecer su posición competitiva en el mercado. La finalidad de esta investigación es solucionar los problemas de gestión de inventarios en EDIBESA y a su vez contribuir al desarrollo organizacional y comercial, ofreciendo un modelo de control interno que puede ser replicado en otras empresas del sector.

## **4. Marco teórico**

### **4.1. Antecedentes**

Para el desarrollo de la presente investigación se ha tomado en cuenta algunos estudios realizados a nivel internacional, nacional y local que involucran las variables de estudio como se presenta a continuación.

Desde una vista internacional, se encontró una investigación en Nicaragua realizada por Massiel (2019) quien propuso “Evaluar el control interno del área de Inventario para la Entidad Aluminic, S.A. durante el periodo 2018”, y se planteó medir el grado de fiabilidad de la información financiera a través de los componentes de Control Interno en el área de Inventarios en la Entidad Aluminic S.A. Se llevó a cabo mediante un enfoque mixto de manera cualitativa y cuantitativa aplicado al estudio de Evaluación de Control Interno del componente analizado, donde se entrevistó al Gerente General y al Personal del área en mención para obtener la información necesaria sobre las falencias. Se concluyó que la empresa posee un inadecuado control en la gestión de los inventarios, inexistencia de control en los márgenes de ganancia de la entidad, poco espacio de almacenamiento y por ello es muy eficiente la aplicación de un sistema de control de inventarios.

Entre otros estudios con perspectiva internacional se evidenció en Perú la propuesta emitida por Miranda y Quincho (2020) presentando un “Sistema de Control Interno de inventarios para incrementar la liquidez de la Empresa NORGAS S.R.L., Jaén” el cual pretende realizar un diagnóstico y análisis de la situación actual de los departamentos de compras, producción, y ventas de la empresa. Este trabajo se desarrolló mediante un enfoque mixto de investigación en el cual se aplicó la entrevista al jefe de producción y encuestas al personal de las áreas de bodega, ventas, compras y producción mediante un cuestionario que permitirá conocer la realidad del manejo de los inventarios. Con este proceso se determina que en la empresa Calzado Pony S.A. no se está aplicando ningún sistema de control de inventario y que la misma requiere de la implementación de uno, además de necesitar políticas, procedimientos, flujogramas, indicadores y normas generales de inventario, por ello, se diseñaron las herramientas necesarias para mejorar el control de inventarios, políticas, procedimientos, indicadores de gestión, al mismo tiempo que se estableció un plan de capacitación para la correcta implementación de la propuesta en la organización.

En la misma línea, hallamos la investigación realizada en Colombia por Delgado (2021) cuyo tema es “Diseño de un sistema de gestión de inventarios para la empresa ferretera Piamonte en la ciudad de Villavicencio” dicho estudio tuvo como propósito diagnosticar la situación actual de la empresa Ferretería Piamonte en relación al inventario de los productos que ahí se comercializan, identificar el modelo de inventarios que mejor se ajuste a las características del lugar y definir las políticas y procedimientos para la gestión de inventarios en la ferretería. Esto basándose en un enfoque cuantitativo en donde se determinó que la empresa no cuenta con ningún sistema de inventario, por ello tienen problemas con las existencias de productos y deterioro de los mismos, posteriormente se diseñó el sistema de gestión de inventarios, estableciendo las políticas de inventario, junto con los procedimientos que se deben implementar en la ferretería Piamonte, para mejorar la situación y tener un buen control dentro del sistema de gestión de inventarios.

Trabajos realizadas a nivel nacional, nos mencionan a Toapanta (2022), quien en su investigación desarrollada en el sector de fabricación y distribución de Jeans de la Provincia de Tungurahua cantón Pelileo, buscó “Diseñar un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Ram Jeans”, presentando como objetivos diagnosticar la situación actual de la gestión de inventarios que ayude a la identificación de deficiencias y riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos de la entidad, aplicar y presentar el sistema de control interno a partir de la metodología COSO 2013. En este sentido se desarrolló una evaluación de control interno en la empresa con el fin de determinar las debilidades en el área de inventarios de acuerdo a cada componente del modelo COSO 2013. Como resultado se obtuvo que la empresa no tiene un adecuado control interno de inventarios, personal adecuado para el resguardo de mercadería y no posee políticas ni procedimientos que permitan el manejo de los mismos. Finalmente se diseñó un sistema que cuenta con la determinación de responsabilidades que deberían cumplir los encargados en el área, estableciendo políticas y procedimientos a fin de contar con información fiable y segura.

De igual forma otros estudios nacionales presentan el trabajo de Marcillo (2016), en el que se planteó un “Sistema de Control Interno para el Área de Inventarios en Mega Riego S.A.”, su investigación se planteó presentar las incidencias dentro de los inventarios acorde a las Normas Internacionales de contabilidad y formularios de control aplicados en la empresa MEGA RIEGO S.A. del cantón Milagro. Se realizó una encuesta al personal encargado del área de inventarios con una población de 15 personas que manejan estos procesos, como resultado

se pudo visualizar que la falta de un control interno de inventarios perjudicaba a la empresa, por lo que al culminar la investigación se desarrolló un formulario que optimice los controles y procesos en la parte administrativa de bodega, consiguiendo un resultado favorable en el manejo de las mercaderías disponibles para la venta.

Por otro lado, en investigaciones realizadas a nivel local encontramos a Castillo (2015) con su estudio titulado “Diseño de un sistema de control de inventarios en la empresa Tecni-electric, de la ciudad de Loja, periodo enero-marzo 2014”, cuyo trabajo tuvo como objetivo el desarrollo de un procedimiento de control interno de inventario de mercaderías compuesto por: aprovisionamiento de productos, pedido, compra, almacenamiento y venta para el abastecimiento de las existencias. Realizado mediante un enfoque mixto que mediante encuestas, entrevistas y utilización de tarjetas Kardex con el método de promedio ponderado se permitió al dueño del negocio, controlar el movimiento de sus existencias, mantener con exactitud sus mercaderías, y organizar sus inventarios, ya que, este era el principal problema que se presentó en la entidad.

## **4.2. Bases teóricas**

### **4.2.1. Empresa**

**4.2.1.1. Concepto.** En el mundo de hoy la empresa ha ido tomando mayor importancia día a día. Buj y Cuadrado (2021), definen a la empresa como una organización social que utiliza muchos recursos para lograr sus objetivos y se construye a partir de conversaciones o comunicaciones específicas basadas en obligaciones mutuas entre las personas que integran la organización.

El Diccionario de la Real Academia Española define a la empresa como “una unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos” (Real Academia Española, 2022, 23.<sup>a</sup> ed)

Por su parte Culcay y Véliz (2022) expresa que una empresa es un grupo social que, a través del capital, el trabajo y la administración, se producen bienes o distribución de bienes y servicios con fines lucrativos o no, inclinados a la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

Dentro del contexto de empresa en Ecuador Sumba et al. (2012) menciona a las Pymes como los principales participantes en la estructura productiva y social de los países andinos, siendo generadoras de empleo, utilizando tecnologías intensivas en mano de obra y procesamiento, principalmente con recursos internos.

Según el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI (Asamblea Nacional, 2018) la Micro, Pequeña y Mediana empresa, es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría y en caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores (p. 26)

**4.2.1.2. Clasificación de las empresas.** Pazmiño, et al. (2021) mencionan la clasificación de las empresas desde diferentes aspectos, así, entre las principales clasificaciones de acuerdo a la actividad de las empresas se encuentran:

**Empresas comerciales:** Su rol fundamental se basa en la compra-venta de productos sin modificar sus características físicas, de acuerdo al grado de comercialización se pueden clasificar en mayoristas o minoristas.

**Empresas industriales:** Producen bienes mediante la extracción o transformación de materias primas, estas además se clasifican como extractivas, de transformación o de manufactura.

**Empresas de servicio:** Son aquellas que tienen como objetivo brindar un servicio a la población o empresas.

Según su magnitud o tamaño las empresas se clasifican en:

**Microempresas:** Menos de 10 empleados

**Empresas pequeñas:** Entre 10 y 49 empleados

**Empresas medianas:** Entre 50 y 249 empleados

**Empresas grandes:** Más de 250 empleados

Según su finalidad las empresas se clasifican en:

**Empresas públicas:** Se habla de empresas públicas por aquellas que son de propiedad del gobierno y mantienen un rol social de satisfacer ciertas demandas sociales y lo más importante estas empresas son dirigidas por el gobierno.

Las empresas públicas son entidades de propiedad del Estado en las condiciones estipuladas en la Constitución de la República de Polonia, personas jurídicas de derecho público, tienen patrimonio propio y gozan de autonomía presupuestaria y financiera, económica, administrativa y de gestión.

**Empresas privadas:** En estas empresas no existe participación del gobierno, el capital es aportado por una persona o por varias personas llamadas inversionistas con la finalidad de obtener utilidades.

Las empresas privadas pueden ser individuales (proyectos en los que el poder de decisión depende de un propietario) o colectivas (ideas reales gracias a la cooperación de muchos socios que trabajan por un objetivo común a largo plazo) (Culcay y Véliz, 2022).

Las empresas privadas tienen como objetivo principal la generación de la ganancia o lucro mediante las actividades de comercialización o elaboración de bienes o servicios. Para cumplir con este propósito se debe considerar algunos aspectos importantes que Zapata (2017) los expone de la siguiente manera:

**Prestar un servicio o producir un bien económico:** Se proporciona al vender productos, curar enfermos, ofrecer diversión. Se genera un bien económico al extraer minerales, recoger frutos alimenticios, fabricar autos u otros bienes como muebles.

**Obtener un beneficio:** Con el desarrollo de las actividades, las empresas pretenden conseguir una ganancia para retribuir el esfuerzo de quien ha estado en frente de los factores productivos.

**Restituir los valores consumidos para poder continuar su actividad:** Realizar más pedidos o fabricar nuevos productos cuando se estén terminando, poniendo como ejemplo una editorial que deberá imprimir más libros que a su vez serán enviados a librerías y que estos últimos cubran la demanda a los consumidores.

**Empresas mixtas:** Tienen participación del gobierno y de personas o entidades privadas que generan utilidades mediante la creación de proyectos que contribuyan a la sociedad.

Por otro lado, Sumba et al. (2022) presenta la clasificación de las MIPYMES basado en la información de la Superintendencia de Compañías que establece tres variables para clasificar las MIPYMES, según se indica en la tabla 1.

**Tabla 1**

*Clasificación de las MIPYMES según la Superintendencia de Compañías*

<b>Superintendencia de Compañías del Ecuador</b>			
	<b>Trabajadores</b>	<b>Valor bruto de ventas anuales</b>	<b>Montos activos</b>
<b>Microempresas</b>	1 a 9	≤ \$100.000	Hasta \$100.000
<b>Pequeña empresa</b>	10 a 49	De \$100.001 a \$1'000.000	De \$100.001 hasta \$750.000
<b>Mediana Empresa</b>	50 a 199	De \$1'000.000 a \$5'000.000	De \$750.001 hasta \$3'999.999
<b>Gran Empresa</b>	≥ 200	De más de \$5'000.000	Más de \$4'000.000

*Nota.* Adaptado de Sumba et al., (2022).

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones expone la clasificación de acuerdo al monto de ventas anuales y número de empleados como se muestra en la tabla 2.

**Tabla 2**

*Clasificación de las MIPYMES según COPCI*

<b>Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversión (COPCI)</b>		
	<b>Trabajadores</b>	<b>Ventas Anuales</b>
<b>Microempresas</b>	De 1 a 9	Iguales o < a \$100.000
<b>Pequeña Empresa</b>	De 10 a 49	Entre \$100.001 a 1'000.000
<b>Mediana Empresa</b>	De 50 a 199	Entre \$1'000.001 a \$5'000.000

*Nota.* Adaptado de COPCI Art. 106.

Profundizando más el tema sobre las empresas comerciales encontramos a Guevara (2020) quien afirma que, las empresas comerciales son aquellas que realizan actividades económicas de compra y venta de productos que pueden ser materias primas o productos terminados, es importante recordar que este tipo de empresas no realizan ningún tipo de transformación de materias primas, y a su vez pueden ser públicas o privadas. En Ecuador, las empresas comerciales son importantes porque el crecimiento económico está vinculado a una mayor actividad comercial, de acuerdo a los datos proporcionados por el (Instituto Nacional de Estadística y Censos [INEC], 2016) en el año 2016, las empresas comerciales

ocuparon el segundo puesto como el sector empresarial que más empleo genera, con un resultado del 26,67% de personas empleadas del total investigado

**4.2.1.3. Funciones de la empresa.** Hernández (2020) indica que en una economía de mercado la empresa cumple funciones generales como:

1. Organizar y dirigir el proceso de producción.
2. Asumir riesgos técnico-económicos inherentes a la función mencionada anteriormente.
3. Al transformar las materias primas en productos finales incrementan la utilidad de los bienes.
4. Crean riqueza y generan empleo

El mismo autor menciona que, el desarrollo empresarial implica realizar una variedad de tareas, muchas de las cuales se han convertido en áreas de trabajo comúnmente denominadas "funciones comerciales", destacando como más importantes las siguientes:

1. La dirección, la cual define los objetivos, los recursos y la organización de la entidad financiera
2. La gestión económica y financiera, que es la encargada de lo referente a la contabilidad, las finanzas y los temas fiscales.
3. La comercialización, dedicada a la gestión de ventas, el marketing y la investigación de mercados.
4. La producción, mediante la producción se diseña el producto, el proceso para su realización, y, además controla la calidad de los materiales y procesos utilizados.

**4.2.1.4. Objetivo de la empresa.** Buj y Cuadrado (2021) comentan que, tradicionalmente el objetivo principal de una empresa es conseguir el máximo beneficio, pero también existen otros objetivos secundarios como la rentabilidad o el desarrollo del mercado. Indican que el objetivo es claro: vender el producto al mayor precio posible, reduciendo al mínimo los costes de producción. Sin embargo, si bien es cierto que una empresa sin beneficios no puede sobrevivir en el mercado, el principal objetivo de las empresas modernas es centrarse en la creación de valor. Las empresas “crean valor” en el proceso de producción porque añaden utilidad a los elementos adquiridos. En este proceso, intentan ofrecer a los clientes productos y servicios que les aporten beneficios mayores o diferentes a los de sus competidores.



Una cadena de valor empresarial se define como el conjunto de tareas que se realizan dentro de una empresa, desde el acceso a las materias primas hasta la venta de productos. Por tanto, cada actividad (producción, marketing/transporte o prestación de servicios/atención al cliente) realizada por la empresa añade valor al producto. Por tanto, el proceso de creación de valor parte de la extracción de las materias primas hasta el consumidor, pasando por varias etapas (Hernández, 2020).

#### ***4.2.2. El Control Interno***

**4.2.2.1 Concepto.** El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico implementado por la dirección, la gerencia y el personal de una organización para garantizar un nivel apropiado de seguridad con el fin de conseguir objetivos operativos, manejar adecuadamente la información y evaluar el cumplimiento (Arroyo, et al., 2019).

Para Vargas (2016), el control interno es un instrumento de eficiencia, considerado como la base de actividades y operaciones de una empresa; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son presididas por el control interno.

El control interno es definido por Estupiñán (2015) como un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo gerencial y por el resto del personal, el autor menciona que está diseñado particularmente para proporcionarles seguridad razonable, conseguir en la empresa efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por otro lado, Fonseca (2016) define el control interno como una forma de gestionar la mayoría de los negocios que ayuda a mejorar los procesos operativos, administrativos, financieros y sobre todo proteger los recursos y activos, lo que a su vez conducirá a la prevención de fraudes y actividades maliciosas. Una protección adecuada de los activos garantiza que una empresa no pierda beneficios, ya que el robo de estos activos puede retrasar o paralizar los procesos, lo que perjudica las ventas.

**4.2.2.2. Objetivos.** El control interno incluye la planificación organizacional, una serie de métodos y procedimientos para asegurar la apropiada protección de los activos, la integridad

de los registros contables y la ejecución efectiva de las actividades de la empresa, de acuerdo con los lineamientos determinados por la administración (Estupiñán, 2015).

De acuerdo a lo antes mencionado, el autor relata que los objetivos básicos del control interno son:

1. Proteger los activos y los bienes de la institución.
2. Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
3. Promover la adhesión a las políticas administrativas
4. Lograr el cumplimiento de los objetivos y metas

Ortiz (2019), dispone los objetivos del control interno en un marco organizacional en las siguientes categorías:

**Objetivos operativos:** se refiere a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la empresa, tomando en cuenta objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de sus recursos.

**Objetivos de información:** hace referencia a la información financiera y no financiera interna y externa comprendiendo aspectos de confiabilidad, transparencia y oportunidad.

**Objetivos de Cumplimiento:** referente al cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la entidad.

**4.2.2.3. Principios.** Estupiñán (2015), menciona que “de acuerdo al marco Estructurado de Control Interno del COSO 2013, se establecen diecisiete principios”, los cuales son mencionados a continuación:

1. La organización demuestra un compromiso con la integridad y valores éticos.
2. El directorio demuestra independencia de la Administración y supervisa el desarrollo y cumplimiento del control interno.
3. La Administración establece con el Directorio la supervisión de las estructuras, las líneas de reportes y los sistemas de autoridad y responsabilidad para el logro de los objetivos.
4. La Organización demuestra un compromiso para apoyar a la administración en la utilización de recursos suficientes para lograr reportes financieros externos confiables.
5. La Organización tiene personas responsables para el control interno en este proceso y el logro de los objetivos contemplados en los reportes financieros externos.

6. La Organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos en relación con los objetivos.
7. La Organización identifica los riesgos para el logro de los objetivos a través de toda la empresa y analiza los riesgos como una base para determinar cómo estos deberían ser administrados.
8. La Organización considera el potencial de fraude en la evaluación de los riesgos para el logro de los objetivos.
9. La Organización identifica y mide los cambios que podrían impactar significativamente el sistema de control interno
10. La Organización selecciona y desarrolla control de actividades que contribuyen a la mitigación de los riesgos para el logro de los objetivos a niveles aceptables.
11. La Organización selecciona y desarrolla controles generales para actividades de tecnología para soportar el logro de los objetivos.
12. La Organización encamina el control de actividades por medio de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen las políticas en acción.
13. La Organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento de control interno.
14. La Organización internamente comunica la información, incluyendo objetivos y responsabilidades para el control interno.
15. La Organización comunica a personas externas materias relativas al Control Interno.
16. La Organización selecciona, desarrolla y ejecuta tanto monitoreo en línea como presencial para evaluar si los componentes del COSO están presentes y funcionando
17. La Organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma temprana a quienes son responsables de hacer las correcciones, incluyendo a la alta administración y al Directorio

Por su parte Llontop (2019) expone como principios que rigen el control interno los siguientes:

1. División del trabajo: Se separan las funciones de cada trabajador, lo cual permite que el control no este concentrado solamente en una persona.
2. Monitorear las labores efectuadas por las personas
3. Fijación de responsabilidades: Los trabajadores deben tener conocimiento de sus responsabilidades y de aquellas personas con las que se relacionan
4. Definir las responsabilidades de los empleados.

5. Cargo y descargo: Vinculado con el principio de fijación de responsabilidades dado que permite su aplicación cuando es requerido.
6. Debe haber firma en cada uno de los documentos.

**4.2.2.4. Importancia.** Mediante del control interno se puede inspeccionar, evaluar y verificar la ejecución de las diferentes actividades que realiza la empresa, de modo que, se pueda analizar y determinar si hay riesgos que interfieran con el cumplimiento de los objetivos y afecten su buen funcionamiento. Aplicar entonces un control interno es importante porque permite asegurar la confiabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa protegiendo a la compañía de fraudes (Rengifo & Cortez, 2023).

Solorzano et al. (2022) menciona que, implementar un excelente sistema de control interno aumentará significativamente las posibilidades de mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones y reducir el riesgo de fraude. La presencia de control interno para cada tipo de empresa nos permitirá maximizar el uso de recursos de calidad, obtener una gestión financiera y administrativa adecuada y no desperdiciar recursos, también ayudará a promover los recursos humanos de la organización con una conciencia importante y proporcionando servicios de alta calidad.

**4.2.2.5. Tipos.** El control interno se puede clasificar en tres categorías principales según su función y objetivo: detectivo, correctivo y preventivo. Estas categorías abordan diferentes aspectos de la gestión de riesgos y la eficacia operativa en una organización.

**Controles detectivos:** Diseñados para detectar hechos indeseables, detecta la manifestación u ocurrencia de un hecho, estos procesos ejercen una función de vigilancia, estos son costosos ya que pueden implicar correcciones y actúan cuando se han evadido los procesos preventivos (Estupiñán, 2015)

**Controles Preventivos:** Diseñados para evitar la ocurrencia de errores, fraudes o irregularidades al anticipar y prevenir problemas potenciales. Contribuye a minimizar los riesgos antes de que ocurran, mejorando la eficiencia y la eficacia operativa, resultan ser más baratos, pues, evitan costos de correcciones (Estupiñán, 2015).

**Controles correctivos:** Diseñado para corregir efectos de un hecho indeseable y remediar las fallas y debilidades identificadas a través de los controles detectivos ayuda a la investigación y corrección de causas para restablecer la integridad y la eficacia de los procesos después de

haber identificado problemas, es mucho más costoso ya que implican correcciones y reprocesos (Estupiñán, 2015)

Desde otra perspectiva Llontop (2019) menciona que el control interno es un procedimiento que puede y debe ser evaluado, debe poseer un conjunto de acciones estructuradas. Además, es aplicado por el personal y autoridades en función de la guía de la entidad y procesos, sin embargo, debe tener en cuenta que ningún manual establece todos los riesgos y las personas deben contemplar la importancia de implementar controles, por ello, aquella persona que está a cargo del control interno tiene que responder ante un jefe inmediato y debe estar alineado a los objetivos de la empresa. El autor expresa que los controles internos posibilitan los procesos y deben ser:

1. **Oportuno:** La información debe ser conocida en el momento y tiempo en que se lo necesite
2. **Preventivo:** El control nos permite pronosticar de cierta manera los acontecimientos que sucederán.
3. **Independiente:** Debe existir independencia entre verificador y verificado.
4. **Frecuente y sorpresivo:** Se recomienda que las acciones de control como los arqueos, conciliaciones y verificaciones se realicen de manera constante y sorpresiva.
5. **Comprensible:** Debe ser fácil de entender y usar para las personas que desean saber sus resultados.

García y Sánchez (2019) clasifican al control interno en:

**Control interno contable:** Vinculado con la protección de los activos tangibles y financieros. La transparencia de los registros contables y la precisión de los reportes.

**Control interno administrativo:** No guardan relación con la transparencia de los registros, son acciones destinadas a asegurar la eficiencia en las operaciones.

Por otro lado, Gómez & Lazarte (2019) afirman que el control interno contable:

Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la validez y fiabilidad de los registros y sistemas contables. Este sistema no solo se refiere a normas de control con fundamento contable sino

también a todos aquellos procedimientos que afectando a la situación financiera o al proceso informativo no son operaciones estrictamente contables o de registro (p. 3).

En este sentido, los controles contables internos son diseñados para verificar la exactitud y confiabilidad de los registros contables con la finalidad de garantizar que las transacciones financieras autorizadas se registren y resuman adecuadamente. El departamento de contabilidad de la organización es responsable de implementar y mantener a los mismos.

**4.2.2.6. Componentes.** Según De La Cruz & Delgado (2021) los componentes de control interno son manejados por las compañías para crear una empresa orientada a obtener resultados, estos componentes están relacionados entre sí, esto permite alcanzar los objetivos planteados y así prevenir el riesgo interno y externo que pueda tener la empresa.

**Ambiente de control:** Según Arroyo, et al. (2019) “es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización” (p.8). Es uno de los elementos más impresionantes en la gestión interna, porque se reconoce como un proceso estratégico y esencial. Establece los principios para un adecuado funcionamiento del sistema, siendo un respaldo importante una vez que se han establecido los pilares necesarios para su operación y considera algunos factores como la integridad y los valores éticos, el compromiso a ser competente, las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría, la mentalidad y estilo de operación de la gerencia, la estructura de la organización, la asignación de autoridad y responsabilidades, las políticas y prácticas de recursos humanos (De La Cruz & Delgado, 2021).

**Evaluación de riesgo:** Se analizan todas las eventualidades que podrían dar lugar a eventos de último momento. Este proceso tiene como objetivo principal la reducción de riesgos asociados a las actividades llevadas a cabo para alcanzar los objetivos previamente establecidos por la empresa (Arroyo, et al., 2019).

Manosalvas, et al. (2019) hace referencia a tres componentes que son:

**Actividades de control:** Se crean las políticas y procedimientos para que se puedan llevar a cabo todas actividades y se ejecuten las normas establecidas por la empresa y se puedan minimizar los riesgos que con lleven al no cumplimiento de los objetivos (Manosalvas, et al., 2019).

**Información y Comunicación:** Es un proceso de mucha importancia, permite que el equipo de control interno se pueda comunicar, llevando y trayendo información que permitirá cumplir con los objetivos de la organización. Con este componente se garantiza la calidad de la información y así que se pueda desarrollar, gestionar y controlar las operaciones.

**Supervisión y Monitoreo:** Para realizar este proceso se diseñan actividades y evaluaciones constantes que ayudan a verificar el trabajo interno que se realizó durante el control interno, para Manosalvas, et al. (2019) los principios de este componente son: la clarificación de la tecnología para el monitoreo, durante las evaluaciones que se realizaban, tanto continuas como independientes.

### ***4.2.3. Enfoque COSO***

**4.2.3.1. Generalidades.** El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, está formado por cinco organizaciones globales de auditoría y contabilidad: American Accounting Association (AAA); Association of International Certified Public Accountants (AICPA); Financial Executives International (FEI); Institute of Management Accountants; y The Institute of Internal Auditors (IIA) Organizaciones patrocinadoras), se fundó en 1985 como respuesta a las inquietudes regulatorias y del mercado sobre la calidad de los informes financieros, Ramos y Cifuentes (2018) mencionan que el principal objetivo es el de ayudar a las organizaciones a mejorar su funcionamiento mediante el desarrollo de un liderazgo de opinión que refuerce el control interno, la gestión de riesgos, la gobernanza y la lucha contra el fraude.

Respecto al proceso de construcción del enfoque COSO Herz, et al. (2023) comentan que, en 1992 se introdujo el llamado COSO I para ayudar a las organizaciones a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. En este informe se define el control interno como un proceso establecido por la administración y otros empleados de una organización con el propósito de proporcionar un nivel adecuado de seguridad para conseguir los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera de la organización, el cumplimiento de las normas aplicables con eficacia y eficiencia de las operaciones.

Los autores mencionados indican que en 2004 se publicó COSO II, también conocido como Gestión de Riesgos Empresariales – Marco Integrado (ERM). Conocido como Sistema

Integrado de Gestión de Riesgos, amplía el concepto de control interno COSO I para incluir la gestión de riesgos para todos los empleados de la organización.

Posterior a ello afirman que, en mayo de 2013, COSO anunció una versión actualizada del Marco Integrado de Control Interno, denominado COSO III mismo que tiene como objetivo: aclarar los requisitos de control interno, actualizar el contexto para aplicar el control interno a muchos cambios en la empresa y su entorno operativo, al tiempo que amplía sus capacidades. alcance ampliando los objetivos operativos y de presentación de informes. Esta nueva propuesta integrada refleja mejor las amenazas que enfrentan las organizaciones en la actualidad.

Sin embargo, se debe aclarar que un eficaz sistema de control interno no garantiza el éxito empresarial. El mismo puede ayudar a que se alcancen los objetivos y se suministre información sobre el progreso de la entidad, pero algunos factores externos, condiciones económicas, así como el desempeño de la administración y directiva influyen de manera importante en el éxito de la empresa.

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway COSO (2023) afirma que entre los factores que contribuyeron a la actualización del Marco Integrado de Control Interno se encuentran:

1. Variación de los modelos de negocio como consecuencia de la globalización.
2. Aumento de la necesidad de información a nivel interno como consecuencia de los entornos cambiantes.
3. Crecimiento del número y complejidad de las normativas y leyes aplicables al mundo empresarial a nivel internacional.
4. Nuevas perspectivas sobre la responsabilidad y competencias de los dirigentes de las organizaciones.
5. Aumento de las expectativas de los grupos de interés como los inversores y reguladores en la prevención y detección del fraude.
6. Incremento del uso de las nuevas tecnologías, y su desarrollo constante.
7. Exigencias en la fiabilidad de la información reportada.

En la tabla 3 se presentan las diferencias significativas que se han dado a nivel de componentes en el COSO I Y COSO III.



**Tabla 3***Diferencias a nivel de componentes COSO I Y COSO III*

<b>Componentes</b>	<b>Cambios representativos</b>
<b>Entorno de Control</b>	Dentro de cinco principios se plasma la importancia de la integridad y los valores éticos, la filosofía de la administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos.
	Se amplía la información sobre el Gobierno Corporativo de la organización, reconociendo diferencias en las estructuras, requisitos, y retos a lo largo de diferentes jurisdicciones, sectores y tipos de entidades.
	Se destaca la supervisión del riesgo y la relación que existe entre el riesgo y la respuesta al mismo.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Se amplía la categoría de objetivos de Reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos.
	Se incluyen los conceptos de velocidad y persistencia de los riesgos como criterios para evaluar la criticidad de los mismos.
	Se considera la tolerancia al riesgo en la evaluación de los niveles aceptables de riesgo asociado a las fusiones, adquisiciones y externalizaciones y al fraude
<b>Información y Comunicación</b>	Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos considerando rápido cambio y evolución de la tecnología
	Se enfatiza la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología y relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno.
	Se enfatiza el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información.
	Se refleja el impacto que tiene la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información.
<b>Actividades de Monitoreo – Supervisión</b>	Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes.
	Se profundiza en la relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos.

*Nota.* Adaptado de Herz et al. (2023).

Cada uno de los cambios que se han realizado a nivel de los componentes del modelo COSO III han sido claves para la evolución adecuada del enfoque, estos han sido cambios significativos que permiten mejorar el desempeño de las organizaciones a través de un modelo que permite mantener una estructura organizativa dentro de la entidad.

A continuación, en la tabla 4 se consideran los 17 principios para cada componente según la última actualización del COSO III.

**Tabla 4***Principios de control interno para cada componente*

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

*Nota.* Adaptado de Ramos y Cifuentes (2018)

**4.2.3.2. Objetivos.** Ramos y Cifuentes (2018) argumentan que el Marco Integrado de Control Interno instaure tres categorías de objetivos que permiten a las empresas centrarse en diversos aspectos del control interno, las cuales se describen a continuación.

**Objetivos operativos:** Se relacionan con el logro de la misión y visión de la organización. Se preocupan por proteger los activos de posibles pérdidas, incluidos los objetivos financieros y operativos, así como por el desempeño y la eficiencia del negocio. Por lo tanto, estos objetivos forman los cimientos para evaluar el riesgo en la protección de los activos de la organización y para seleccionar y diseñar los mecanismos de control necesarios para mitigar este riesgo.

**Objetivos de información:** Están relacionados con la elaboración de informes para uso de la organización y sus accionistas con miras a su exactitud, oportunidad y transparencia, incluyen información financiera y no financiera interna y externa y además aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y otros conceptos señalados por las agencias reguladoras, la autoridad regulatoria, la organización reconocida o la política organizacional.

**Objetivos de cumplimiento:** Encaminados al cumplimiento de las leyes y regulaciones que la organización debe desempeñar. Una empresa debe desarrollar su negocio de acuerdo con regulaciones y leyes específicas de cada país.

#### **4.2.4. Procesos**

Al hablar de procesos de control interno, mencionamos a Ortega et al. (2017) quien indica que el mismo está formado por tres pasos:

**Paso 1.** Establecimiento de estándares, el autor los menciona como puntos de frecuencia para la medición del desempeño, considerándolos como criterios que pueden ser objetivos organizacionales del sector que se encuentre la empresa.

**Paso 2.** Medición del desempeño. El cual consiste en llevar indicadores de las actividades precisas de la organización ya que arrojan números para poder compararlos con estándares establecidos.

**Paso 3.** Corrección de las desviaciones. En este paso el autor refiere que los números obtenidos en la medición del desempeño sean los que necesitamos, si hay una suerte de luz verde aclara que podemos continuar, sin embargo, si estos no coinciden con los estándares, debemos ingresar en la fase siguiente de análisis y corrección de las desviaciones. En el caso que los análisis están en línea indicada, se mantendrán los mismos, tomando en cuenta que hay que hacer ajustes necesarios en la gestión para alcanzar metas, si el análisis estuvo mal diseñado se puede rediseñar los planes modificando metas y estándares establecidos

Estupiñán (2015) menciona que, los registros de inventario se pueden comparar con los registros de pedidos pendientes y muestran la cantidad del pedido en la tarjeta de inventario. Esto le ayudará a evitar el exceso de inventario debido a pedidos duplicados.

El autor expresa además que, se deben mantener registros separados de los bienes enviados al almacén externo de un subcontratista o de los bienes ubicados en otro lugar. Los responsables del almacenamiento de dichos bienes deben presentar informes semanales o mensuales y, cuando sea posible, realizar controles aleatorios de cantidades. Todos los envíos a destinatarios deben confirmarse mediante recibo y firma.

Los procedimientos de presentación de informes deberían diseñarse para facilitar el mantenimiento de una cobertura adecuada del inventario. Uno de los desafíos para obtener un seguro adecuado, pero no excesivo son las constantes fluctuaciones en la cantidad y el valor del inventario. Los informes continuos de los valores del inventario en múltiples ubicaciones facilitan tanto la presentación de reclamaciones como la obtención de seguros (Estupiñán, 2015).

#### **4.2.5. Inventarios**

**4.2.5.1. Definición.** El inventario es un mecanismo de monitoreo continuo, Fuertes (2015) lo expresa como el proceso de seguimiento de productos a lo largo de la cadena de suministro, desde la compra y la elaboración hasta la venta final.

Guevara (2020) define al inventario como la relación de los bienes de los cuales se dispone, clasificados según familias y categorías y por lugar de ocupación. Así mismo indica que es necesario que el inventario se ajuste a la realidad de la empresa de modo que no exista una sobrevaloración o infravaloración del mismo.

Para Cruz (2017) un inventario, sin importar la naturaleza de lo que contenga, constituye un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. Es así que, el inventario ayuda a la empresa al abastecimiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición al cliente.

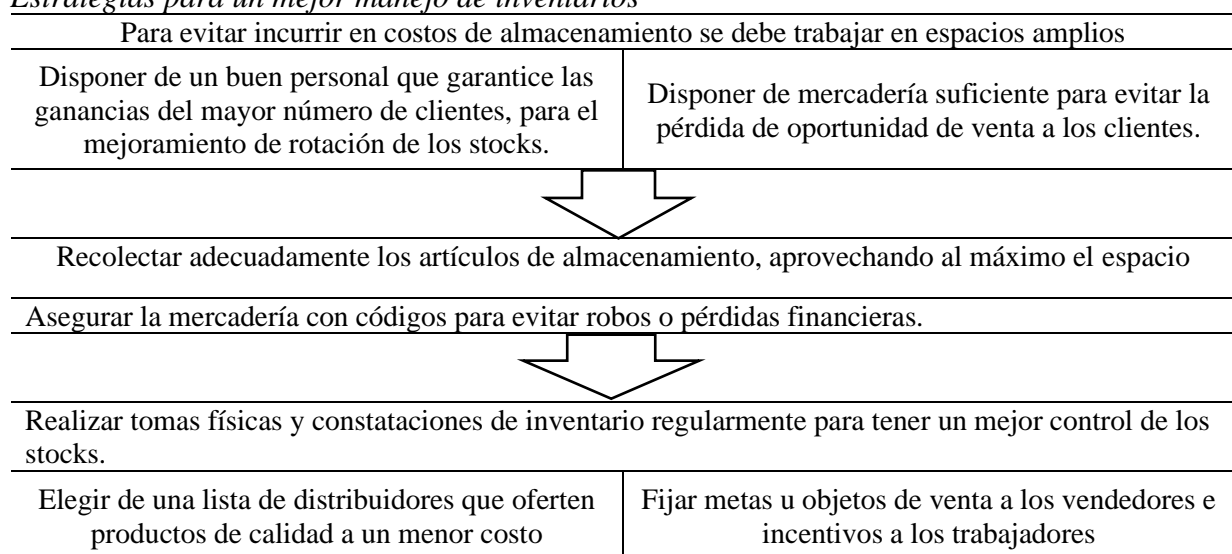
**4.2.5.2. Importancia de los inventarios.** Los inventarios son parte de la administración de recursos por su importancia en la planeación y control de las actividades que llevan a obtener una rentabilidad adecuada en el negocio, es por ello, que los mismos deben perseguir un fin común que enmarque objetivos claros dentro de la administración y por ende tome la relevancia fundamental en el desarrollo de las empresas, de este modo el inventario permite poder establecer la cantidad de mercancía, productos en proceso, productos terminados, materia prima y suministros de forma equilibrada (Vélez y Linares, 2022).

Desde su perspectiva Reyes (2022) menciona que es importante tener el control de los inventarios en las empresas por las siguientes funciones:

- Tener localizadas nuestras existencias en todo momento.
- Nos permitirá conocer una idea más aproximada del valor total de las existencias.
- Conocer que beneficios o pérdidas en el cierre contable del año tiene la empresa.
- Ayudará a saber que tipos de productos tienen más rotación.
- Se podrá tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución del almacén, de acuerdo a las estadísticas de nuestros inventarios
- Contaremos siempre con información sobre el stock del que se dispone en nuestro almacén.

Aquima y Pari (2022) mencionan que la naturaleza específica del negocio y el aumento o disminución de la demanda obligan a las empresas a desarrollar políticas contables para controlar el inventario. Esta política está vinculada a las políticas de pago, compra, venta y descuentos. Todas estas transacciones deben registrarse utilizando herramientas adecuadas de control, deben ser consistentes con la información almacenada en el almacén y así proporcionar información contable completa, actualizada y válida sobre las transacciones, en la figura 1 se muestran las estrategias para un mejor manejo de inventario de acuerdo a la opinión de los mencionados autores.

**Figura 1**  
*Estrategias para un mejor manejo de inventarios*



*Nota.* Información tomada de Aquima y Pari (2022).

**4.2.5.3. Clasificación.** Patin (2018) presenta la clasificación de los inventarios según su forma bajo los parámetros mencionados a continuación:

#### **Inventario de materias primas**

Hace referencia al registro de los materiales que van a ser procesados, mismos que son suministrados por el proveedor y son directamente utilizados en la fabricación del producto.

#### **Inventario de productos en proceso**

Estos productos son parcialmente elaborados, se encuentran en estado de fabricación por lo que les hacen falta algunas etapas o procesos para convertirse en producto terminado.

#### **Inventario de productos terminados**

Se registra los productos totalmente acabados disponibles para la venta. Los mismos que han pasado satisfactoriamente el proceso productivo y son destinados a la venta.

Por otro lado, Torres (2020) presenta la clasificación de inventarios según su función de la siguiente manera:

#### **Inventario en tránsito**

Se utilizan para respaldar las respectivas actividades del canal de suministro que conectan a la empresa con proveedores y clientes. Estos inventarios existen porque las materias primas deben moverse de un lugar a otro durante el transporte porque no pueden cumplir una función útil para las fábricas o los consumidores debido únicamente al tiempo de tránsito.

#### **Inventario de ciclo**

Se refiere a los inventarios que se necesitan para tomar decisiones de trabajo dependiendo del tamaño del lote, ocurre cuando se elaboran más productos de los necesarios porque se compran más materias primas para reducir los costos de producción.

#### **Inventario de seguridad o de reserva**

Se basa en los bienes de emergencia que posee la empresa para los posibles fallos en el proceso de producción o aumentos inesperados de las demandas que modifiquen repentinamente el proceso de la producción.

## **Inventario de previsión o estacional**

Están hechos para satisfacer necesidades futuras claramente definidas. Se lleva a cabo cuando crece la producción durante los períodos de baja demanda para satisfacer la demanda durante los períodos de alta demanda.

**4.2.5.4. Sistema de registro y control de inventarios.** Los sistemas de gestión de inventario se utilizan para rastrear y gestionar productos dentro de una empresa; Con la ayuda de estos sistemas, la gerencia puede obtener información oportuna y precisa sobre los activos disponibles para realizar transacciones de venta y en ocasiones tomar decisiones apropiadas con respecto a la compra de materias primas, insumos o productos (García y San Andrés, 2021).

Con la finalidad de que las empresas puedan funcionar eficazmente y mantener un control de los productos se utiliza los siguientes sistemas de inventario:

**Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.** Consiste en realizar un conteo de los productos en la empresa para determinar con precisión la cantidad de productos almacenada en una fecha determinada, este control del inventario se efectúa de manera manual cada cierto tiempo, por lo general varias veces al año (Pachi et al., 2017).

Es importante mencionar las cuentas que involucra este sistema, es así que Figueroa y Collado (2019) especifican las siguientes: Ventas, Devoluciones en ventas, Costo de ventas, Inventario de mercaderías, Devoluciones en compra, Transporte en compras, y Ganancia bruta en ventas.

Tomando en cuenta la amplitud del tema y opiniones de diversos autores encontramos a Castillo (2022) que nos indica que existen características muy importantes a tener en cuenta con el sistema de inventario múltiple, las mismas se mencionan a continuación:

1. El inventario final se obtendrá de bodega, es decir, de la toma física de inventario esto es pesando, midiendo, contado y valorándolas al precio de costo.
2. Es necesario efectuar los asientos de regulación con el propósito de determinar la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
3. Se utilizan diferentes cuentas entre ellas ventas, compras, Inventario de mercaderías, devoluciones en ventas, descuentos en ventas, devoluciones en compras, descuentos

en compras, transportes en compras y ventas, seguros en compras y ventas, costo de ventas, ganancia bruta en ventas y pérdidas en ventas.

Entre las ventajas de utilizar este sistema podemos recalcar que permite información detallada de cada cuenta, es de fácil aplicación y comprensión y además proporciona un ahorro en cuanto al costo de su mantenimiento. Sin embargo, es necesario mencionar que entre las desventajas autores han descubierto que este sistema no permite un control adecuado de bodega, debido a la ausencia de control minucioso de entradas y salidas por lo cual el inventario solo se puede obtener extracontablemente, no proporciona oportunamente el costo de ventas en un momento determinado y se podría complicar si el número de cuentas de apoyo se extiende más allá de lo indispensable (Rodríguez, 2022).

A continuación, en la tabla 5 se detalla el registro correcto de las cuentas utilizadas en el sistema de inventario permanente:

**Tabla 5**  
*Cuentas del sistema de inventario permanente*

<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
<b>Mercaderías</b>	Por el valor del inventario inicial y el valor del inventario final	Al final del ejercicio por la eliminación del inventario inicial
<b>Compras</b>	Por las adquisiciones realizadas de mercadería al contado o a crédito	Al final del ejercicio para determinar las compras netas y eliminar el valor de compra
<b>Devolución de compras</b>	Al final del ejercicio para eliminar el valor de la cuenta devolución en compras, es decir por el sientto de regulación	Por la devolución de las mercaderías al proveedor
<b>Ventas</b>	Al final del ejercicio para determinar las ventas netas y eliminar el valor de ventas	Por las ventas de mercaderías al contado y a crédito
<b>Devolución en ventas</b>	Por la devolución de mercaderías que realizan los clientes	En el asiento de regulación para determinar las ventas netas
<b>Descuento en ventas</b>	Al momento de realizar una venta en la cual se otorga un descuento	Al momento del cierre de las operaciones para determinar las ventas netas
<b>Transporte en ventas</b>	Por el valor del transporte de la mercadería vendida	Al momento del cierre de las operaciones para determinar las ventas netas

*Nota.* Adaptada de Castillo (2022)

**Asientos tipo.** Para registrar la compra de mercaderías al contado, en la tabla 6 se menciona un ejemplo del registro.



**Tabla 6***Compra o adquisición de mercaderías al contado*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Xxxx	---x---			
	Compras		xxxx	
	Iva en compras		xxxx	
	Caja o Bancos			xxxx
	Pr. Compra de mercaderías al contado. s/f Nro.....			

*Nota.* Adaptado de Castillo (2022)

**Sistema de inventario permanente:** Este sistema permite a la empresa conocer el valor de los inventarios y el costo en cualquier momento. Para el registro de adquisición, valoración y evaluación se utiliza tarjetas Kárdex, de este modo se puede tener un control estricto y en tiempo real sobre el stock de una empresa. Este sistema es utilizado por grandes empresas tomando en cuenta que la información de inventarios es importante en la toma de decisiones (Pachi et al., 2017).

Figuroa y Collado (2019) sugieren que este sistema es apropiado a las necesidades de control e información, y que, se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios., mencionan además entre sus características:

1. Utiliza tres cuentas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas,
2. Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (kardex), constataciones físicas de control.
3. Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad de su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado.

Es decir, un sistema de control por inventario permanente refiere que cada vez que se realiza una entrada en el almacén, esta se registra por su precio de adquisición y así mismo cada vez que se produzca una salida, la misma se registrará también por su precio, de este modo puede conocerse el valor de las existencias en cada momento.

Para conocer las transacciones que se realizan en este tipo de sistema de inventario, detallamos en la tabla 7 algunas de las cuentas y como se registran.

**Tabla 7***Debito - crédito cuentas que intervienen en el sistema de inventario permanente*

Nombre de la cuenta	Se debita	Se acredita	Saldo
<b>Inventario de mercaderías</b>	Por el inventario inicial de mercaderías Por la adquisición o compra de mercaderías Por el pago de transporte y fletes que se cargan al producto Por la devolución de mercaderías por parte de los clientes (al precio de costo)	Por la venta de mercaderías al precio de costo Por devolución de mercaderías a los proveedores	El saldo representa el valor del inventario final en un momento determinado, mismo que debe coincidir con la constancia física de loa artículos de bodega y con los saldos de las tarjetas Kardex
<b>Ventas</b>	Por las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, al mismo precio que se vendió Por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación	Por el valor de las ventas o expendios a precio de venta	El saldo representa las ventas netas realizadas en el ejercicio económico
<b>Costo de ventas</b>	Por la venta de mercaderías al precio de costo	Por la devolución de las mercaderías por parte de los clientes a precio de costo y por el valor de la regulación	El saldo representa el costo de ventas neto

*Nota.* Adaptada de Castillo (2022)**Asientos tipo.** Para registrar la compra o adquisición de mercaderías al contado**Tabla 8***Compra o adquisición de mercaderías al contado*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxxx	---xx---			
	Inventario de mercaderías			
	Iva en compras		xxxx	
	Caja o Bancos		xxxx	
	Pr. Compra de mercaderías al contado. s/f			xxxx
	Nro.....			

*Nota.* Elaboración propia

**4.2.5.5. Métodos de valuación de inventarios.** Es importante tener en cuenta cada uno de los métodos de valuación de inventarios, por ello a continuación hablaremos de algunos de los más utilizados.

#### **Método FIFO primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)**

El método PEPS denominado primeras en entrar, primeras en salir, busca la renovación constante de la mercancía, con él se puede fijar los precios de acuerdo con el valor que fueron adquiridos de una manera reciente, el aplicar este método tiene una gran ventaja sobre todo en el aspecto contable, es por ello que es uno de los sistemas más utilizados por las empresas

(Rodríguez, 2022). Como lo menciona el autor con este método la rotación de inventario se determina en base a los primeros productos que llegan al almacén, estos deben ser los primeros en despacharse a producción.

### **Método LIFO últimas en entrar, primeras en salir (UEPS)**

Este método se enfoca en que los últimos productos en entrar, serán los primeros en salir, de este modo la filosofía del mismo consiste en vender los últimos productos que se adquirieron en la empresa por consiguiente el costo del último registro va a ser el costo de las primeras mercancías vendidas (Lobaton & Grande, 2023)

### **Método promedio ponderado**

En este método se suma los valores correspondientes al saldo del inventario inicial y de todas las compras realizadas hasta el momento de efectuar el cálculo; y. este valor se divide para el número total de unidades que consta en la columna de saldo o existencia de la tarjeta para así aplicar en las siguientes salidas (Figuroa y Collado, 2019).

### **Método ABC**

El sistema de clasificación ABC, es utilizado para poder clasificar los materiales en relación con su valor económico que estos tienen en el inventario, en base a ello Montoya et al. (2021) deduce que lo más beneficioso es que los materiales que mantienen mayor volumen en inventario deben ser los que disponen un menor costo. Por tanto, deben hacerse excepciones del sistema ABC para ciertos tipos de materiales.

- Materiales específicos para producción
- Materiales con vida corta de almacenaje
- Materiales grandes y voluminosos
- Materiales voluminosos sujetos a robo

**4.2.5.6. Gestión de inventarios.** La gestión de inventarios se refiere a todo lo relacionado con el control y manejo del inventario de ciertos bienes, donde mismos se utilizan métodos y estrategias que pueden ayudar a mantener a los, esto es rentable y eficiente, y sirve para evaluar los procedimientos de recepción y efectividad de un producto en particular (Arroba et al., 2018). Es decir, nos permite monitorear constantemente el movimiento de los productos,

determinando de manera oportuna el momento para hacer una reposición o compra de la mercancía y cuando debe ser rotada.

**4.2.5.7. Objetivos de la gestión de inventarios.** Según García y San Andrés (2021) la gestión de inventarios permite proveer al cliente de un mejor servicio, satisfaciendo sus expectativas y menciona los siguientes objetivos:

- Mejorar el servicio al cliente
- Generar economías de escala
- Equilibrar la oferta y la demanda
- Protección en el abastecimiento de materia prima
- Protección entre las áreas de la empresa

### **4.3. Bases legales**

#### **4.3.1. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

El 29 de junio de 1973 se fundó el International Accounting Standard Comité (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)-IASB, mediante un convenio de organismos profesionales de varios países, entre ellos, Canadá, Estados Unidos, Australia, México, Japón, Alemania, Países Bajos, Irlanda e Inglaterra y Londres, la primera sede, en donde se redactaron las Normas Internacionales de Contabilidad -NIC (Reinoso et al., 2019).

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son normas que han resultado de la investigación y los esfuerzos de muchas organizaciones educativas, financieras y profesionales diferentes en el campo de la contabilidad. Las NIC, como se las conoce comúnmente, son un conjunto de normas o regulaciones que definen la información y la manera en que se presenta la misma en un informe financiero. Las NIC son pautas que un individuo, basándose en su experiencia empresarial, considera importantes a la hora de presentar información financiera. Estos estándares de alta calidad ayudan y orientan a los inversores con el objetivo principal de reflejar la naturaleza económica del negocio y dar una imagen real de la situación financiera de la empresa (Cando et al., 2020).

**4.3.1.1. NIC 2.** La aplicación de la NIC 2 incluye el impacto relativo de evitar la omisión de partidas que podrían afectar significativamente la información financiera que subyace a las decisiones de gestión de una empresa, donde el inventario es la fuente principal de ingresos de

la empresa. Sin embargo, la aplicación de esta norma permite una medición precisa de los costos mediante un buen control y una presentación adecuada en los estados financieros. Además, coordinando todas las actividades de la empresa se conseguirán mejores resultados de gestión (Escandón et al., 2021)

Autores como García Montaña y Ortiz Carvajal (2019) señalan como objetivo principal de la norma que “permite prescribir el tratamiento contable de los inventarios” (p. 53).

No hay duda de que la NIC 2 se ha convertido en una herramienta esencial para que las empresas registren y valoren con precisión el inventario, pues proporciona una guía contable esencial y, al mismo tiempo, brinda la oportunidad de mejorar la eficiencia y la rentabilidad en las compañías. En la misma podemos encontrar algunos conceptos importantes para inventarios como se expresan a continuación:

### **Valor Neto realizable**

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2, 2021) párrafo 6 menciona que el valor neto realizable es “el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (p. 2)

En un contexto similar, la NIC 2 Inventarios nos informa que el inventario no es recuperable si está dañado, obsoleto o si el precio de venta ha bajado, y tampoco es recuperable si los costos estimados aumentan y afectan a su terminación o venta.

### **Valor razonable**

Reyes (2022) indica que el valor razonable “Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre las partes interesadas y adecuadamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua” (p. 258)

### **Medición de los inventarios**

La NIC 2 (2021), menciona que “los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor” (p. 2)

## **Costo de los inventarios**

El inventario es un costo importante en la contabilidad de una empresa y afecta el proceso de compra. Por otro lado, los inventarios necesitan ser almacenados, situación que produce costos asociados con su almacenamiento para asegurar su buen estado durante un período de tiempo determinado (Reyes, 2022).

### **4.3.2. Normas Internacionales de Información Financiera**

Las Normas internacionales de información financiera (NIIF) no son presentadas como un modelo contable, sino, como normas referentes a contabilidad e información financiera que de acuerdo a lo expresado por Fierro et al. (2022) corresponde al sistema compuesto por postulados, principios, conceptos y normas técnicas que puede ser generales, específicas, y especiales, sobre medición, registro, presentación y revelación de la información que se contrasta en los estados financieros en general, de modo que, esta información sea clara y completa, importante y acreditada, con el fin de ayudar a los inversionistas y a otros usuarios a tomar decisiones económicas.

Dentro el desarrollo de la NIIF encontramos algunas especificaciones de acuerdo a lo que las empresas requieren, es así que Borrero y Ortiz (2016) mencionan que existe una división de NIIF en el sector público las cuales son específicas para contienen más estados financieros y las NIIF para PYMES que son más simplificadas.

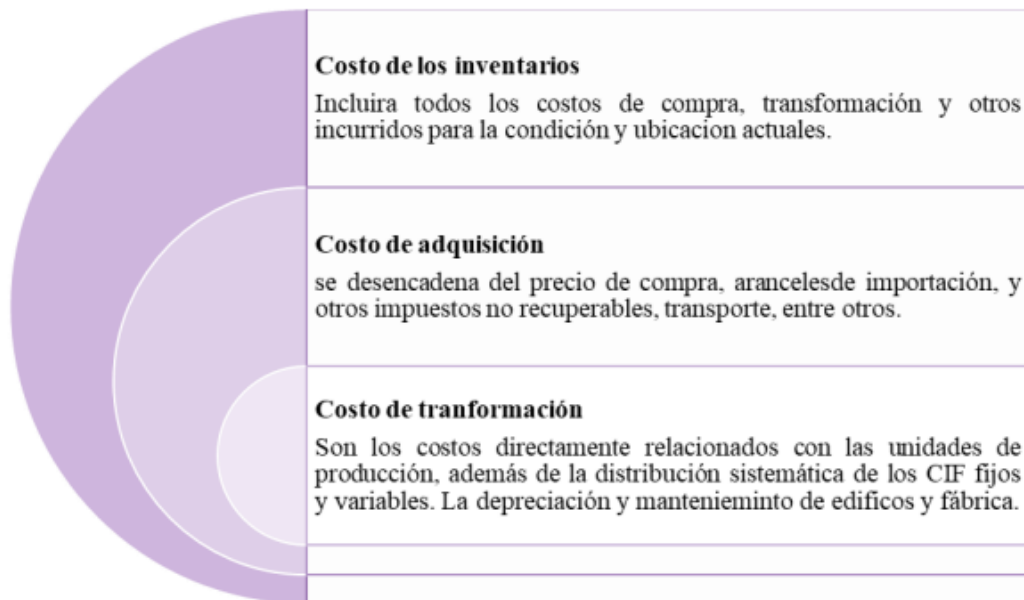
Es así que desde esta perspectiva encontramos a Páez (2017) quien nos menciona que la utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, siempre y cuando se oriente el registro contable hacia el registro de la información que tenga o pueda tener incidencia sobre la situación financiera de una empresa, en este caso analizaremos aquellas NIIF referentes a los inventarios que nos servirán en la realización de nuestra investigación, mismas que se indican a continuación:

**4.3.2.1. Sección 13 NIIF.** De acuerdo a lo señalado por la IASB & IFRS Foundation (2017) en esta sección se establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, dejando ver que los mismos son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Así mismo en la figura 2 se presenta algunos costos de inventarios de acuerdo a lo señalado en las NIIF sección 13 referente a los inventarios.

**Figura 2**

*Costos de inventarios según las NIIF*



*Nota.* Elaborado por Núñez (2023), información tomada de IASB & IFRS Foundation, (2017)

**4.3.2.2.Reconocimiento y medición inicial de inventarios.** La norma contable indica que los inventarios deben ser registrados en forma contable por primera vez a su costo de adquisición. Este costo incluye el precio de factura del proveedor, los aranceles e impuestos de importación en caso de que aplique, fletes, acarreos, comisiones, almacenaje y demás erogaciones directamente relacionadas con la compra de las mercancías (IASB & IFRS Foundation, 2017).

En el momento del reconocimiento inicial la empresa asume los riesgos y beneficios significativos que se efectúan de la propiedad de los bienes adquiridos. En el caso de inventarios comprados esto ocurre en la fecha de compra, mientras que para productos terminados se da al completarse la producción (Zapata, 2022).

Para el caso de empresas comerciales Pérez (2021), indica que “el reconocimiento inicial se da en la fecha en que son recibidos los productos en sus instalaciones, momento en el cual asume los riesgos y beneficios de dichos bienes" (p. 29).

**4.3.2.3. Medición posterior de los inventarios.** La sección 13.4 de la NIIF para PYMES indica que los inventarios se medirán posteriormente al costo o al valor neto realizable, el que sea menor (IASB & IFRS Foundation, 2017).

El valor neto realizable es el precio de venta estimado de los inventarios en el curso normal del negocio menos los costos estimados para completar su producción y venta. La comparación periódica del valor en libros y el valor neto realizable permite la identificación de posibles disminuciones en el valor en libros (Superintendencia de Compañías, 2018).

**4.3.2.4. Deterioro del valor.** En la sección 27.2 de las NIIF menciona que “se debe reconocer una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede al valor neto realizable. En este caso el deterioro se registra como un gasto en los resultados del ejercicio” (IASB & IFRS Foundation, 2017). De esta manera se puede ajustar oportunamente el saldo contable para reflejar el valor recuperable esperado.

**4.3.2.5. Presentación en estados financieros.** La NIIF para PYMES ratifica lineamientos para la presentación de los inventarios en los estados financieros, es así, que el autor antes mencionado los detalla de la siguiente manera:

- Estado de situación financiera: los inventarios se presentan en el activo corriente, de forma clasificada en categorías apropiadas para la entidad como materias primas, productos terminados, repuestos, etc. (p. 14).

- Estado de resultados: el costo de ventas presenta el costo previamente registrado como inventario que fue vendido durante el periodo (p. 15).

- Notas a los estados financieros: se revelan las políticas contables adoptadas para la valuación de inventarios, como el método de costeo utilizado (p. 40).



## 5. Metodología

En el presente apartado se describe la metodología aplicada para el trabajo de integración curricular.

### 5.1. Área de estudio

La empresa “EDIBESA” se encuentra localizada en la ciudad de Loja, Sector Las Pitias, Loja, Ecuador, su actividad principal es la venta al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos) y baterías, inició sus actividades en el año 2008 con una inversión de \$25 000 bajo la gerencia del Ing. Edison Beltrán, de acuerdo a los registros del Servicio de Rentas Internas se considera una empresa obligada a llevar contabilidad y se considera como agente de retención. En la figura 3 se puede visualizar la ubicación macro del área de estudio.

**Figura 3**  
*Ubicación empresa EDIBESA*



*Nota.* Croquis tomado de Google Maps, (2024)

### 5.2. Procedimiento

En base a Baena (2017) se planteó la siguiente metodología:

### **5.2.1. Enfoque metodológico**

La presente investigación se ha basado en un diseño no experimental, es decir la información fue brindada por la empresa, misma que no ha sido objeto de manipulación por parte del investigador, en este caso se mantuvo intacta y se trabajó en base a ella, además de obtener información de bases teóricas que apoyaron al logro de objetivos planteados.

Así mismo se ha utilizado el enfoque mixto, en donde manejamos el método cualitativo para la recolección de información en la empresa EDIBESA y sobre las normas y procedimientos del Enfoque Coso III para el control interno en la gestión de inventarios, por otro lado, el método cuantitativo ha ayudado para la aplicación y análisis de cuestionarios, lo que ha permitido la elaboración del diseño de un sistema de control interno y determinación de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios en la empresa.

### **5.2.2. Métodos de investigación**

Para el desarrollo del tema se ha trabajado con los métodos de investigación mencionados a continuación:

#### **Método científico**

El cual ha permitido investigar y seleccionar la información necesaria para la elaboración del marco teórico, escogiendo la información adecuada sobre el control interno y los inventarios.

#### **Método deductivo**

Este método ha servido para recopilar y ordenar la información general mediante el estudio y análisis de procesos que nos permitieron llegar a conseguir nuestros objetivos de estudio.

#### **Método inductivo**

A través del mismo se ha podido recolectar la información necesaria sobre las debilidades que existen en la empresa y así poder elaborar las alternativas de solución que permitirán llevar a cabo los procedimientos adecuados para la mejora en la gestión y manejo de inventarios.

## **Método analítico**

Se ha empleado al analizar e interpretar los componentes examinados a través de la aplicación del enfoque COSO III, para la gestión de inventarios en la empresa, realizando los cuestionarios de control interno que permitan establecer los procesos a llevar a cabo.

### ***5.2.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos***

Para la recolección de la información se ha utilizado la observación que permitió tener en cuenta cada uno de los aspectos relacionados en la empresa, verificando como se desarrollan los procesos y registrarlos para proceder a la realización de documentación pertinente al tema planteado. Además, se ha aplicado la técnica de la entrevista realizada al gerente general de la empresa y a la secretaria.

#### **Cuestionario**

Se ha aplicado un cuestionario de control interno en base al modelo COSO III para cada uno de los componentes con el fin de evaluar el sistema de control interno y posterior a ello poder plasmar un diseño de control en el que se pueda adecuar la gestión de inventarios y beneficie a la empresa.

#### **Matriz de consistencia**

Este instrumento nos permitió analizar y receptar cada uno de los documentos que serán necesarios para la elaboración de la investigación en mención, dichos documentos son proporcionados por la empresa.

### ***5.2.4. Tipo de diseño***

Dentro del tipo de diseño se ha logrado trabajar con la investigación descriptiva la cual se ha utilizado para detallar la información obtenida sobre las características de la empresa y los procesos que se llevan a cabo en ella para poder implementar soluciones a las fallas que se encuentren en la misma.

Adicional a ello la investigación explorativa, se ha empleado para verificar que la falta de un sistema de control de interno para la gestión de inventarios en la empresa está ocasionando problemas en el desarrollo de los procesos y los mismos afectan en las ventas.

### **5.2.5. Unidad de estudio**

En el desarrollo de la investigación la empresa EDIBESA fue tomada como unidad de estudio, se contó con el apoyo del personal a cargo, el Sr. Edison Beltrán gerente y la Sra. Yosselyn Beltrán secretaria, para la realización de entrevistas, y en el caso del cuestionario de control interno únicamente se aplicó al gerente.

### **5.3. Procesamiento y análisis de datos**

Se ha realizado el procesamiento y análisis de datos, de acuerdo a los objetivos de la investigación, que se detallan a continuación:

- a. En el diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa EDIBESA de la ciudad de Loja, periodo 2023 se ha utilizado el cuestionario de control interno bajo el enfoque COSO III.
- b. Para diagnosticar la situación actual de la gestión de inventarios para la identificación de deficiencias y riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos de la entidad se ha realizado la entrevista al gerente y a la secretaria de la empresa
- c. La Aplicación del modelo COSO III para el diseño de los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información-comunicación y actividades de monitoreo que contribuyan al desarrollo organizacional en la empresa EDIBESA se ha llevado a cabo en base a la aplicación del cuestionario del Enfoque COSO III.
- d. La formulación de un modelo de políticas y procedimientos de control interno se ha dado en base a los resultados de los instrumentos de recolección de información y cuestionarios aplicados a fin de brindar una adecuada gestión de inventarios.

## **6. Resultados**

Para sustentar el presente trabajo, a continuación, se presenta los resultados encontrados durante el desarrollo del mismo.

### **6.1. Contextualización de la empresa**

La empresa EDIBESA ubicada en la ciudad de Loja sector Las Pitas inicia sus actividades el 22 de abril de 2008 siendo una pequeña empresa dedica a la venta al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos), incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas, además de algunos materiales de limpieza para automóviles, registrando sus actividades con el RUC perteneciente a la Sra. Laura Serafina Villavicencio Puchaicela, la misma que cuenta con dos trabajadores bajo relación de dependencia, siendo el Ing. Edison Beltrán el Gerente propietario y la Sra. Yosselin Beltrán la secretaria, para la contratación de la contadora se lo realizó bajo el régimen de servicios profesionales.

Por los servicios comerciales que presta la unidad económica se encuentra registrada como un agente de retención y cumple con las obligaciones tributarias: 1011 - declaración de impuesto a la renta personas naturales, 2011 declaración de IVA, 1031 - declaración de retenciones en la fuente y anexo transaccional simplificado, del mismo modo mantiene al día las obligaciones laborales correspondientes al pago de seguro de los empleados y beneficios de ley.

### **6.2. Diagnóstico de la situación actual de la gestión de inventarios en la empresa EDIBESA**

Con el fin de obtener información acerca de la situación actual de la empresa se realizó la entrevista inicial al Sr. Edison Beltrán Gerente Propietario de EDIBESA, y a las Sra. Yosselyn Beltrán secretaria, ya que, son quienes se encuentran a cargo del negocio y conocen a detalle el manejo del mismo. A continuación, en la tabla 9 se encuentra detallado el instrumento aplicado.

**Tabla 9***Entrevista realizada al Sr. Edison Beltrán Gerente de EDIBESA*

<b>EMPRESA EDIBESA</b>				
<b>RESULTADO DE ENCUESTAS</b>				
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>Control interno</b>				
1	¿Conoce qué tipo de sistemas de control interno se utilizan en la empresa?	x		
2	¿Es adecuado el sistema de control interno utilizado por la empresa?		x	
3	¿Cuenta la empresa con manuales de procedimientos?		x	
4	¿Se realiza capacitaciones en la empresa para los empleados?	x		
5	¿Considera que es necesario contar con un manual de procedimientos en la empresa?		x	
<b>Inventarios</b>				
6	¿Cuenta la empresa con un control adecuado de inventarios?		x	
7	¿Utiliza tarjetas Kardex para el control de existencias?	x		Utiliza el programa PuntoPymes
8	¿Tiene la empresa establecida un manual de procedimientos para el control de inventarios?		x	
9	¿Existe una persona encargada de la recepción y salida de mercaderías?	x		Se encarga el gerente y la secretaria
10	¿El control de existencias se realiza con periodicidad?		x	

*Nota.* Información tomada de COSO (2013), elaboración propia

En la siguiente tabla podemos plasmar el resultado obtenido de la encuesta realizada a la Sra. Yosselyn Beltrán secretaria de EDIBESA.

**Tabla 10***Entrevista realizada a la Sra. Yosselyn Beltrán Gerente de EDIBESA*

<b>EMPRESA EDIBESA</b>				
<b>RESULTADO DE ENCUESTAS</b>				
Nro.	Preguntas	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>Control interno</b>				
1	¿Sabe qué tipo de sistemas de control interno se utilizan en la empresa?		x	
2	¿Es adecuado el sistema de control interno utilizado por la empresa?		x	
3	¿Cuenta la empresa con manuales de procedimientos?		x	
4	¿Se realiza capacitaciones en la empresa para los empleados?		x	No se capacita a todos
5	¿Considera que es necesario contar con un manual de procedimientos en la empresa?	x		
<b>Inventarios</b>				
6	¿Cuenta la empresa con un control adecuado de inventarios?	x		
7	¿Utiliza tarjetas Kardex para el control de existencias?	x		Punto Pymes
8	¿Tiene la empresa establecida un manual de procedimientos para el control de inventarios?		x	
9	¿Existe una persona encargada de la recepción y salida de mercaderías?	x		El gerente y la secretaria, y el trabajador con autorización previa
10	¿El control de existencias se realiza con periodicidad?	x		

*Nota.* Información tomada de COSO (2013), elaboración propia

### **6.2.1. Resultado de la aplicación de la entrevista**

Después de la aplicación de las encuestas respectivas al personal se pudo evidenciar la falta de comunicación existente en cuanto a la realización de procesos relacionados con el control interno en la empresa, por una parte, el gerente menciona que existe un control interno,

pero al contrario la secretaria indica que no lo hay, sin embargo, los dos coinciden que el sistema no es adecuado.

Es importante además destacar que la empresa no cuenta con manuales de procedimientos, carece de capacitaciones para todos los empleados, situaciones que se pueden traducir en lo antes mencionado con el problema de un adecuado control interno en la unidad económica, por lo que se evidencia la necesidad de crear un manual de procedimientos que beneficie a la institución.

En relación a los inventarios, se puede deducir que a pesar de contar con un sistema contable para el registro y manejo mediante tarjetas Kardex, la empresa no cuenta con un manejo adecuado de los mismos, situación que se evidencia al notar que no existe una persona encargada de la recepción y salida de mercaderías, además, en ciertos casos no se realiza un control de existencias de forma periódica, todo esto se manifiesta debido a la falta de un modelo de procedimientos para el manejo de inventarios.

### **6.3. Evaluación del Sistema de Control Interno mediante el modelo COSO III**

En la presente investigación se realizó una evaluación del control interno de inventarios en la empresa EDIBESA, donde se consideró primordial desarrollar el cuestionario de control interno como instrumento de recolección de datos. Se plantearon interrogantes aplicadas a los cinco componentes de acuerdo al informe del COSO III, con la finalidad de evaluar cada uno de ellos, determinar el nivel de confianza y de riesgo como se muestra a continuación, en la tabla 11, 12, 13, 14 y 15.



**Tabla 11***Cuestionario de Control Interno aplicado al componente Ambiente de Control*

<b>Empresa EDIBESA</b>						
<b>AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>
<b>1</b>	¿Dentro de la empresa se cuenta con disposiciones y normativas de carácter técnico para el manejo de los inventarios?		X		10	0
<b>2</b>	¿El personal de la empresa conoce los objetivos y los principales procesos que en ella se desarrollan?	X			10	10
<b>3</b>	¿Se utilizan reportes de ajuste de inventarios para distribuir la información en la empresa?		X		10	0
<b>4</b>	¿Existe un manual de procedimientos en el que se especifique el registro, control y responsabilidad del manejo de los inventarios?		X		10	0
<b>5</b>	¿La recepción de compras se realiza con un control documentado?	X			10	10
<b>6</b>	¿Existe un manual de funciones para cada proceso que se realiza en la empresa?		X		10	0
<b>7</b>	¿Existe una persona encargada de la recepción de mercadería?		X		10	0
<b>8</b>	¿Las funciones que realiza cada trabajador están acordes con su perfil laboral?	X			10	10
<b>9</b>	¿El personal de la empresa realiza actividades de integración y capacitación?	X			10	10
<b>10</b>	¿Se cuenta con el número adecuado de personal en la unidad económica?	X			10	10

*Nota.* Información tomada de COSO (2013), elaboración propia

**Tabla 12***Cuestionario de Control Interno aplicado al componente Evaluación de Riesgo*

<b>Empresa EDIBESA</b>						
<b>EVALUACION DE RIESGO</b>						
<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>
<b>1</b>	¿Existen procesos formales para la identificación de riesgos relacionados con los cambios en la demanda del mercado o nuevas tecnologías?		X		10	0
<b>2</b>	¿Se llevan a cabo análisis regulares para detectar riesgos emergentes?		X		10	0
<b>3</b>	¿Se realizan procesos de control interno de inventarios con regularidad?	X			10	10
<b>4</b>	¿La empresa tiene estrategias definidas para minimizar riesgos relacionados con la pérdida o deterioro de inventarios?	X			10	10
<b>5</b>	¿Existen mecanismos para asegurar que el personal esté capacitado sobre los riesgos asociados a la gestión de inventarios de la empresa?	X			10	10
<b>6</b>	¿Realiza la empresa evaluaciones de riesgo para prevenir fallas en el manejo de inventarios?		X		10	0
<b>7</b>	¿Se revisan y actualizan las evaluaciones de riesgos para asegurar su eficacia y adecuación?		X		10	0
<b>8</b>	¿La gestión de riesgos de inventarios está integrada en la planificación estratégica de la empresa?		X		10	0
<b>9</b>	¿La empresa cuenta con planes de contingencia y matriz de riesgo?		X		10	0
<b>10</b>	¿Conocen los empleados el protocolo de actuación frente a una situación de riesgo?	X			10	10

*Nota.* Información tomada de COSO (2013), elaboración propia

**Tabla 13***Cuestionario de Control Interno aplicado al componente Actividades de Control*

<b>Empresa EDIBESA</b>						
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>
<b>1</b>	¿Se realizan el conteo de inventarios físicos de manera periódica y con supervisión para verificar con exactitud los registros contables?	X			10	10
<b>2</b>	¿La empresa maneja políticas y procedimientos de manera documentada para la gestión de inventarios de cada producto?		X		10	0
<b>3</b>	¿Se emplea una distribución de funciones para el manejo de inventarios con el fin de prevenir fraudes y errores		X		10	0
<b>4</b>	¿El personal encargado de registrar los inventarios es diferente del que maneja los inventarios físicos?		X		10	0
<b>5</b>	¿Se requiere autorización para la salida de mercaderías de bodega?	X			10	10
<b>6</b>	¿Existen protocolos para asegurar que solo personal autorizado realice modificaciones en los registros de inventario?	X			10	10
<b>7</b>	¿Elaboran hojas de control para tener supervisión de las entradas y salidas de mercaderías?		X		10	0
<b>8</b>	¿Se archivan las órdenes de pedido, facturas y documentación fuente en orden cronológico?	X			10	10
<b>9</b>	¿Existen libros auxiliares para el control de mercaderías?		X		10	0
<b>10</b>	¿La empresa maneja un adecuado sistema de inventarios?		X		10	0

*Nota.* Información tomada de COSO (2013), elaboración propia

**Tabla 14***Cuestionario de Control Interno aplicado al componente Información – Comunicación*

<b>Empresa EDIBESA</b>						
<b>INFORMACION - COMUNICACION</b>						
<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>
<b>1</b>	¿La empresa cuenta con un sistema de información apropiado para registrar y monitorear los inventarios?	X			10	10
<b>2</b>	¿Los sistemas de información implementados en la empresa aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?		X		10	0
<b>3</b>	¿El personal tiene conocimiento de sus deberes y obligaciones con la empresa?	X			10	10
<b>4</b>	¿La información sobre inventarios es revisada regularmente para asegurar que sea exacta y completa?		X		10	0
<b>5</b>	¿Se comunican claramente las políticas y procedimientos de gestión de inventarios al personal a cargo?		X		10	0
<b>6</b>	¿Se generan y entregan informes frecuentes sobre el estado de los inventarios?		X		10	0
<b>7</b>	¿Se realiza validación de la información de inventarios con inventarios físicos?		X		10	0
<b>8</b>	¿Existe comunicación entre los diferentes departamentos de la empresa?	X			10	10
<b>9</b>	¿Los canales de información establecidos funcionan adecuadamente?	X			10	10
<b>10</b>	¿El gerente general comunica a los empleados de manera oportuna las entradas y salidas de productos para actualización de inventarios?	X			10	10

*Nota.* Información tomada de COSO (2013), elaboración propia

**Tabla 15***Cuestionario de Control Interno aplicado al componente Actividades de Monitoreo*

<b>Empresa EDIBESA</b>						
<b>ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>						
<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>
<b>1</b>	¿Realiza la empresa supervisión continua de las actividades relacionadas con la gestión de inventarios?	X			10	10
<b>2</b>	¿Cuenta la empresa con herramientas tecnológicas que faciliten la supervisión continua de los inventarios?	X			10	10
<b>3</b>	¿Existen en la empresa políticas para la recepción y almacenamiento de productos?		X		10	0
<b>4</b>	¿Se realiza una revisión anual de las políticas y procedimientos de inventarios para garantizar su efectividad?		X		10	0
<b>5</b>	¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de los controles internos relacionados con los inventarios?	X			10	10
<b>6</b>	¿Se investigan todas las falencias significativas encontradas en la realización de inventarios físicos?	X			10	10
<b>7</b>	¿Se realiza documentación y corrección de las causas de las falencias en los inventarios?		X		10	0
<b>8</b>	¿Se implementan mejoras continuas en base a los resultados del monitoreo?	X			10	10
<b>9</b>	¿La documentación de entrada y salida de productos es realizada por una misma persona?		X		10	0
<b>10</b>	¿Se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X			10	10

*Nota.* Información tomada de COSO (2013), elaboración propia

El check list del COSO III establecido en el presente trabajo consistió en la aplicación de un cuestionario de control interno por cada componente, mismo que contine 10 preguntas, cada una con una ponderación de 10 puntos, enfatizando en lo mencionado por Pacheco (2021) quien indica que el COSO III le da la misma importancia a cada componente del control interno y, por lo tanto, tienen la misma ponderación para la calificación, independientemente del número de preguntas que se haya establecido para evaluar cada componente.

En la tabla 16 se muestra el detalle de los porcentajes establecidos para evaluar la gestión de riesgo y nivel de confianza del cuestionario aplicado, adicional a ello en la tabla 17 visualizamos la técnica de la colorimetría con la cual establecemos el color verde que indica un bajo nivel de riesgo, amarillo nivel moderado y rojo un alto nivel de riesgo.

**Tabla 16**

*Porcentajes establecidos para el control de riesgo y nivel de confianza*

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 85%	25% - 49%	5% - 24%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100 – NC)</b>		

*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 17**

*Técnica colorimetría nivel de riesgo*

<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>Desde</b>	<b>Hasta</b>	<b>Colorimetría</b>
<b>Bajo</b>	5%	24%	
<b>Moderado</b>	25%	49%	
<b>Alto</b>	50%	85%	

*Nota.* Elaboración propia

Si el nivel de riesgo es bajo, las consecuencias resultantes en las operaciones de la empresa se puede dar solución con algunos cambios mínimos que influyan en ese riesgo.

Cuando el nivel de riesgo es medio se indica que las consecuencias no amenazarán el cumplimiento de los objetivos, pero se deberá realizar modificaciones y brindar alternativas para el cambio de operaciones que ayuden al crecimiento de la empresa.

Finalmente, si un nivel de riesgo es alto amenaza de manera directa el cumplimiento de objetivos, por lo que es muy importante tomar medidas de cambio para las correcciones necesarias de manera inmediata y de este modo prevenir las consecuencias

Del mismo modo utilizamos esta técnica para mostrar el nivel de confianza como se muestra en la tabla 18.

**Tabla 18***Técnica colorimetría nivel de confianza*

<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Desde</b>	<b>Hasta</b>	<b>Colorimetría</b>
<b>Bajo</b>	15%	50%	
<b>Moderado</b>	51%	75%	
<b>Alto</b>	76%	95%	

*Nota.* Elaboración propia

Un nivel de confianza bajo dará a los clientes una impresión dudosa de los servicios que ofrece la entidad, por lo que se debe aplicar medidas de mejora.

Cuando el nivel de confianza es moderado se puede ofrecer una percepción un poco más segura de los procesos que se realizan en una unidad económica y atraerá más clientes y proveedores, sin embargo, no se debe descuidar las actividades de mejora.

En cambio, un nivel de confianza alto asegura a los consumidores la calidad de los procesos y productos que la empresa oferta y por consiguiente va a mejorar su rentabilidad, aún así se debe mantener los controles de tal manera que se mantenga esta calificación.

La tabla 19 nos indica el resultado obtenido para cada componente en la aplicación del cuestionario COSO III para la gestión de inventarios.

**Tabla 19***Resultado para cada componte*

<b>Componentes</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>
Ambiente de control	100	50
Evaluación de riesgos	100	40
Actividades de control	100	40
Información - comunicación	100	50
Actividades de monitoreo	100	60

*Nota.* Adaptado de Toapanta 2022

En la tabla 20 se visualiza el resultado obtenido de acuerdo a la aplicación del check list, basado en el modelo COSO III por cada componente, con su respectiva calificación, de este modo determinamos el nivel de confianza y los riesgos de cada componente aplicando las respectivas fórmulas como se muestra a continuación:

$$NC = (\text{Calificación} / \text{Ponderación}) * 100$$

$$NR = 100 - NC$$

**Tabla 20***Resultado para cada componente*

Ítems	Ambiente de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de Control	Información - Comunicación	Actividades de Monitoreo	Total
P=	100	100	100	100	100	500
C=	50	40	40	50	60	240
NC=	50%	40%	40%	50%	60%	48%
NR=	50%	60%	60%	50%	40%	52%

Nota. Elaboración propia

De la aplicación de los cuestionarios para cada componente podemos observar que la empresa se encuentra en un nivel de confianza bajo con un 48% y un nivel de riesgo alto con un 52% por lo que se considera necesario aplicar medidas correctivas que minimicen el impacto de las consecuencias que se puedan ocasionar.

### 6.3.1. Resultado de la aplicación del cuestionario de control interno por cada componente del COSO III a la empresa EDIBESA

A continuación, en la tabla 21 se detallan los hallazgos obtenidos de la aplicación del cuestionario de Control Interno al Gerente de la empresa Ing. Edison Beltrán.

**Tabla 21**

Hallazgos obtenidos de la encuesta de Control Interno

Componente	Hallazgo	Control	Recomendaciones
INVENTARIOS	<b>Ambiente de Control</b> Se pudo visualizar que la empresa no cumple con los requisitos que le permitan tener un buen ambiente de control, debido a que no existe un manual de procedimientos en el que se especifique el registro, control y responsabilidad del manejo de inventarios, de este hallazgo principal se derivan las consecuencias en la empresa ya que no se realizan de manera correcta los procesos para el manejo y control de inventarios por parte de los empleados, además son varias las personas encargadas de recepción de mercaderías por lo que tampoco realizan reportes de inventarios documentados.	Implementar un modelo de procedimientos para el correcto manejo y control de inventarios.	La empresa deberá destinar las funciones específicas al personal mediante un modelo de procedimientos de tal manera que los inventarios estén bajo la responsabilidad de una misma persona.



<b>Evaluación Riesgos</b>	<p><b>de</b> En este componente la empresa evidencia un nivel de riesgo alto de acuerdo a los valores asignados en la tabla 16, debido a que no cuentan procesos formales para identificar riesgos relacionados a los cambios de mercado, no se llevan análisis regulares para detectar riesgos concernientes a la pérdida o deterioro de inventarios y de manera general no cuentan con evaluaciones de riesgo a nivel empresarial.</p>	<p>Tener un plan de control de riesgos y considerar su importancia que implica elaboraciones de riesgos para el control de los inventarios.</p>	<p>La empresa debe elaborar un plan de control de riesgos, en el cual se detallan las actividades que deben cumplirse y el protocolo de actuación ante una situación de riesgo que afecte a los inventarios en la entidad.</p>
<b>Actividades Control</b>	<p><b>de</b> Según los resultados arrojados por el cuestionario de control interno bajo el enfoque COSO III se encontró falencias en este componente, debido a que, la empresa no cuenta con políticas y procedimientos documentado para la gestión de inventarios, así mismo no hay una distribución de funciones de tal manera que no se puede prevenir fraudes o errores, no cuentan con el personal que controle inventarios, lo que se traduce en un sistema de inventarios deficiente.</p>	<p>Aplicar métodos de control de inventarios y entrada y salida de mercaderías</p>	<p>La unidad económica debe contar con un modelo de políticas y procedimientos en el que se detalle el manejo de inventarios y se especifique el personal que se encuentre a cargo.</p>
<b>Información Comunicación</b>	<p>- De acuerdo a la información obtenida la empresa no cuenta con canales adecuados de información y comunicación, pues, no se revisa con regularidad la información de inventarios, el personal no tiene conocimiento sobre las políticas y procedimientos de gestión de inventarios, no se realiza la entrega de informes frecuentes sobre el estado de los inventarios, por lo que los sistemas de información – comunicación de la empresa no funcionan de manera adecuada.</p>	<p>Crear canales adecuados de información y mantener una revisión periódica de registros del estado de inventarios.</p>	<p>Es importante que se mejore el sistema de comunicación entre el gerente y los empleados para evitar inconvenientes posteriores en el manejo de inventarios</p>

---

<b>Actividades de Monitoreo</b>	<b>de</b>	Este componente mantiene un nivel de riesgo moderado, esto debido a que la empresa a pesar de contar con varias actividades de monitoreo carece de un modelo de políticas para la recepción y almacenamiento de productos, a más de ello no se realiza la documentación respectiva para realizar correcciones de las falencias en inventarios y no hay una sola persona encargada de realizar la documentación de entrada y salida de mercadería.	Diseñar un cuestionario de control interno para que se lleve a cabo el control de inventarios de manera periódica.	Aplicar el cuestionario de control interno de inventarios de manera periódica.
---------------------------------	-----------	---	--	--

---

*Nota.* Adaptado de Toapanta, (2022)

#### **6.4. Formulación de un modelo de políticas y procedimientos de control interno para la empresa EDIBESA de la ciudad de Loja**

A continuación, se establece la propuesta del modelo de control interno, el cual está orientado a ayudar a la empresa EDIBESA; los objetivos que tiene la propuesta son los siguientes:

- Definir responsabilidades y actividades en el ambiente de control.
- Establecer políticas para la evaluación de riesgos.
- Incorporar flujogramas de procedimientos (ingreso y egreso de mercadería) para las actividades de control.
- Crear formatos de recepción y control de mercaderías que mejoren la información y comunicación en la empresa.
- Elaborar un cuestionario de control interno para apoyar el control de las actividades de monitoreo.



# **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS**

**EMPRESA EDIBESA**


Loja– Ecuador

Para elaborar el sistema de control interno para la gestión de inventarios nos enfocamos en el modelo COSO III de manera que se pueda mejorar los procesos en base a cada uno de los componentes del mismo.

El ambiente de control se centra en mejorar cada uno de los procesos de la empresa mediante la designación de responsabilidades al personal como se muestra en la tabla 22.

**Tabla 22**

*Asignación de responsabilidades empres EDIBESA*

 <b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>	
<b>Ambiente de control</b>	
<b>Responsables</b>	<b>Actividades a desarrollar</b>
<b>Gerente: Ing. Edison Beltrán</b>	Coordinar, dirigir y supervisar las actividades estratégicas y administrativas de la empresa. Encargado de dar autorización a la documentación con la firma respectiva. Establecer normativas y disposiciones de carácter técnico para el manejo de inventario. Responsable el control interno dentro de la empresa.
<b>Secretaria: Ing. Yossely Beltrán</b>	Elaborar y revisar la documentación de la empresa correspondiente al registro, control y responsabilidad del manejo de los inventarios para distribuirla en la empresa de tal manera que la conozcan los trabajadores. Elaborar los reportes de ajuste de inventario y distribuirlos en la empresa. Actualizar las tarjetas Kardex para mantener actualizado el inventario. Supervisar al trabajador encargado del manejo de inventarios.
<b>Trabajador: Sr. José Vega</b>	Es el responsable del control de ingreso y salida de productos, verificar que estén en buen estado y llenar las fichas correspondientes para que sean firmadas por el gerente e ingresadas al sistema por la secretaria con el fin de mantener un stock real de productos.

*Nota.* Elaboración propia

El componente de evaluación de riesgos se maneja mediante un modelo de políticas y procedimientos que asegure la calidad de productos y prevención oportuna en situaciones de riesgo, estas serán elaboradas en base a los resultados obtenido de la aplicación del cuestionario COSO III, mismos que se establecen en la tabla 23.

**Tabla 23**

*Políticas y procedimientos para el área de inventarios empresa EDIBESA*

<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>		
<b>Evaluación de riesgos</b>		
<b>Políticas para el área de inventarios modelo COSO III</b>		
<b>Comentario</b>	<b>Política</b>	<b>Estrategia</b>
<b>La empresa no cuenta con disposiciones y normativas de carácter técnico para el manejo de inventarios</b>	Elaborar una matriz de análisis FODA de la empresa.	Capacitar al gerente en temas relacionados a la elaboración de matriz FODA
	Realizar análisis de mercado y encuestas de satisfacción a los clientes con el fin de entender las necesidades y expectativas de los mismos.	Elaborar una encuesta en redes sociales que tengan gran acogida del público.
<b>No se maneja matriz de riesgo y planes de contingencia, por lo tanto, no realiza revisiones de las mismas.</b>	Elaborar planes de contingencia para enfrentar posibles escenarios adversos y asegurar la continuidad del negocio.	Contratar a un experto en gestión de riesgos para elaborar matrices y planes de contingencia que prevengan fallas en el manejo de inventario de la empresa.
	Realizar una matriz de riesgo para actuación oportuna ante fallas en el manejo de inventarios	Revisar de manera periódica los planes y matices elaborados.
<b>Dentro de la entidad no existen procedimientos establecidos para el ingreso y salida de mercaderías.</b>	Revisar periódicamente las matrices de riesgo con el fin de prevenir problemas posteriores	Colocar los flujogramas en un lugar estratégico para que sean conocidos por todos los empleados.
	Seguir el orden de los flujogramas en los procedimientos de la unidad económica.	
<b>No existe una persona encargada de las mercaderías en la unidad económica, por lo tanto, no existe un control adecuado en el manejo de las mismas.</b>	Realizar el conteo físico de las mercaderías que se recibe antes de que sea llevada a la bodega.	Designar un responsable de las mercaderías para realizar el conteo de las mismas, siempre bajo la supervisión de un superior.
	Las mercaderías que salga de bodega serán entregadas por el personal responsable, el mismo que debe firmar la hoja de entrega respectiva.	
<b>En la unidad económica no se realizan controles de inventario de manera frecuente.</b>	Elaborar periódicamente informes de inventarios en los cuales se detalle el ingreso, salida y los productos existentes, con la finalidad de anticipar soluciones a posibles problemas, los mismos estarán a cargo del personal de bodega.	Utilizar formatos documentados para la elaboración de informes de inventarios supervisados por la secretaría de la empresa.
<b>Dentro de la empresa no existen documentos que validen la información de registros de entradas y salidas de mercadería que cuenten con las firmas legales correspondientes.</b>	Almacenar los informes y reportes de inventarios verificando que se encuentren debidamente legalizados por el responsable de la empresa.	La secretaría se encargará de verificar que la documentación tenga la firma que respalde su veracidad.



## SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS



### SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

#### Evaluación de riesgos

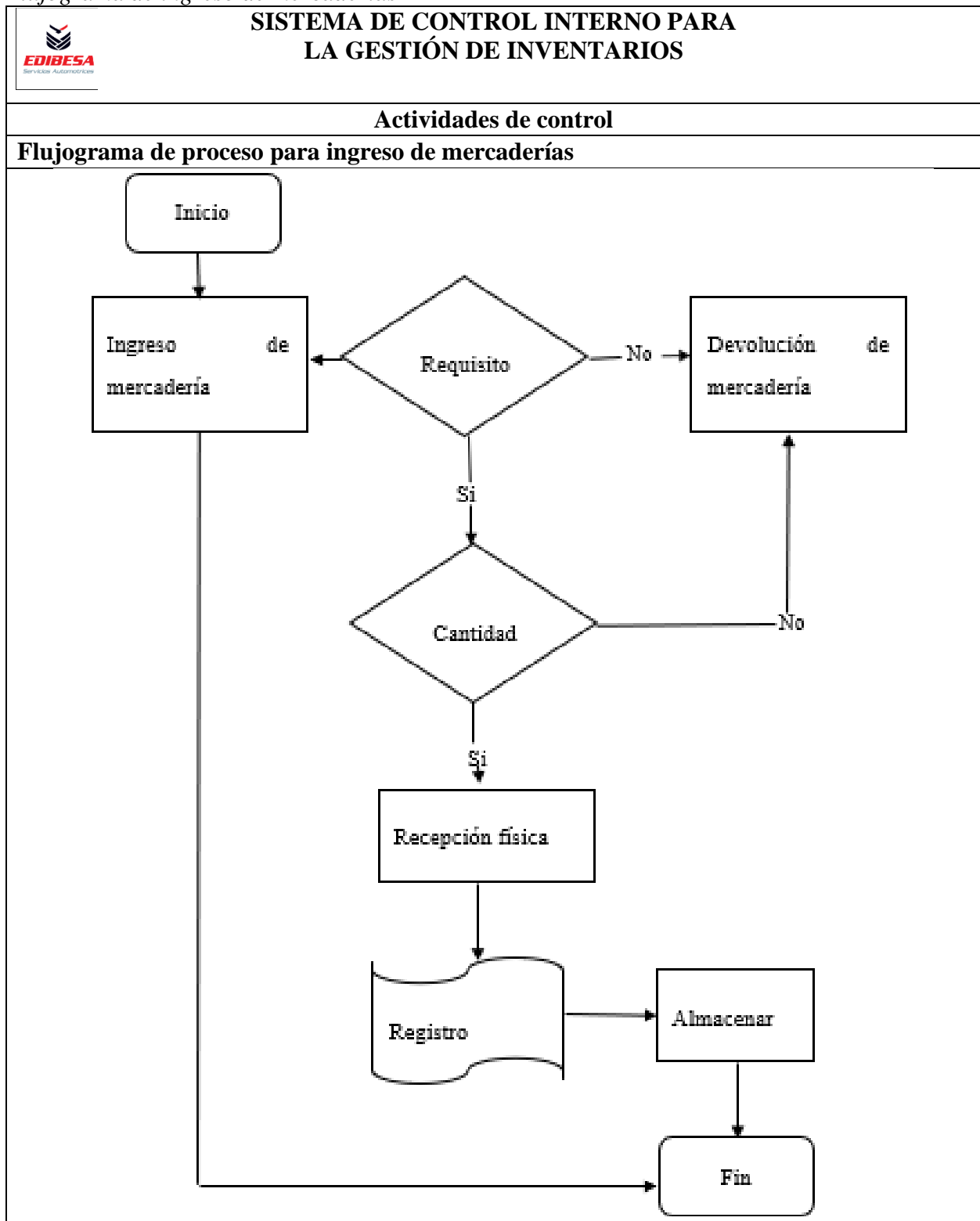
#### Políticas para el área de inventarios modelo COSO III

<p><b>No se realizan constatación de inventarios físicos de manera periódica lo que ha provocado falencias en los mismos, por lo que no se puede solucionar a tiempo los inconvenientes causados.</b></p>	<p>Informar de manera oportuna las inconsistencias encontradas en la constatación de inventarios físicos y tarjetas Kardex mediante documentación respectiva</p> <p>Aplicar medidas correctivas a las falencias encontradas en el manejo de inventarios en la empresa.</p>	<p>Elaborar documentos que validen la información de inventarios, utilizando los formatos propuestos.</p> <p>La bodega debe ser un lugar adecuado que proteja a la mercadería del deterioro por almacenamiento.</p>
<p><b>No cuentan con un modelo de políticas y procedimientos para el manejo de inventarios para que los empleados puedan trabajar en base a ellos, las capacitaciones a los empleados no se realizan de manera frecuente.</b></p>	<p>Dar capacitación oportuna a los empleados y dar a conocer las políticas y procedimientos para actuación en el manejo de inventarios.</p>	<p>Contratar a un experto para capacitar al personal sobre el manejo y control de inventarios.</p>
<p><b>No se realiza ningún tipo de control interno dentro de la entidad.</b></p>	<p>Realizar controles internos de forma periódica.</p>	<p>Capacitar al gerente y la secretaria de la empresa para aplicar cuestionarios de control interno que permitan llevar adecuadamente los procesos de inventarios en la empresa.</p>

*Nota.* Elaboración propia

Las actividades de control se llevan a cabo mediante la utilización de flujogramas para seguir los procesos adecuadas en el ingreso y salida de mercaderías para mantener el control de inventarios.

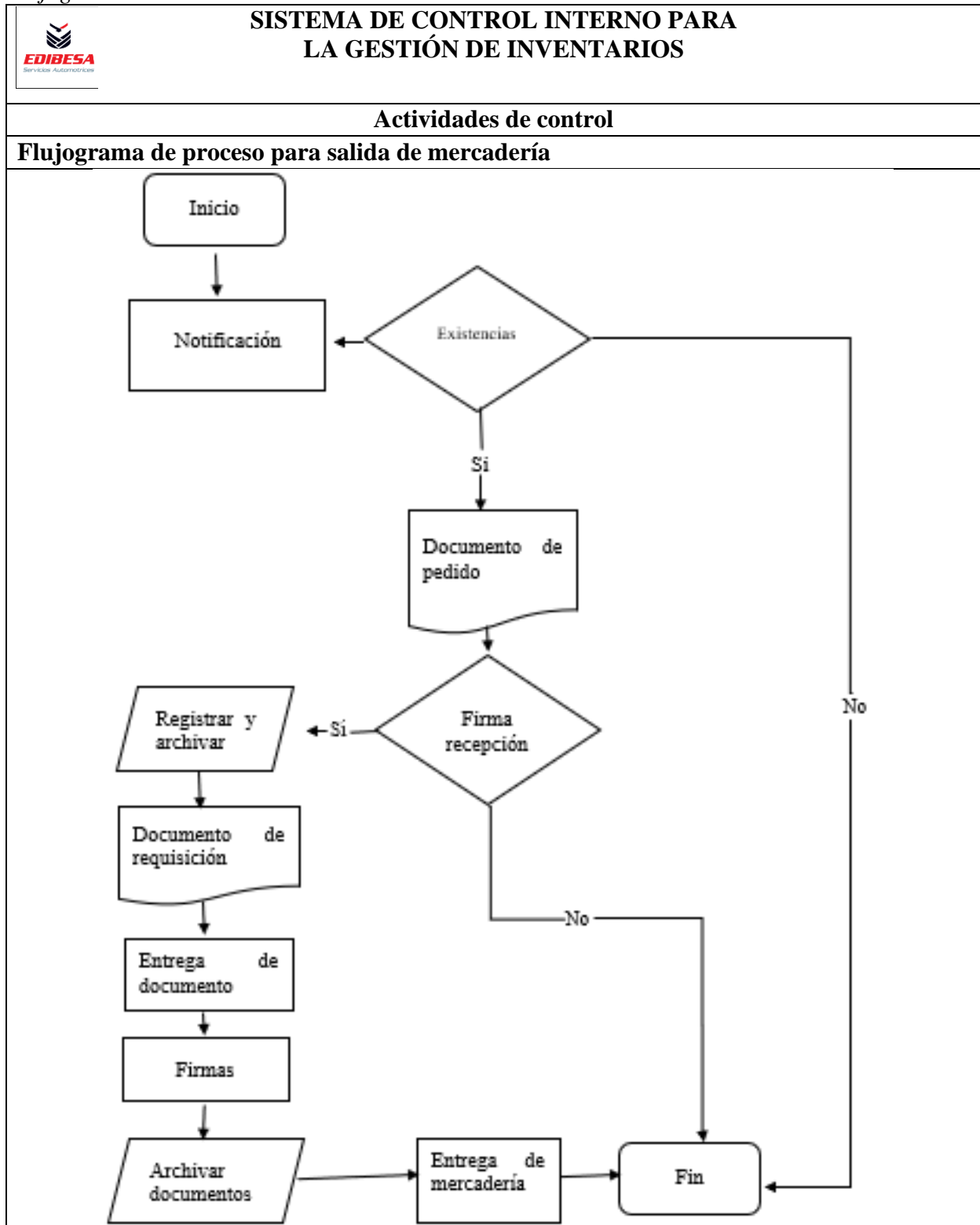
**Figura 4**  
*Flujograma de ingreso de mercaderías*



*Nota.* Elaboración propia

**Figura 5**

*Flujograma de salida de mercaderías*



Nota. Elaboración propia





## SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

En el componente de información – comunicación se establecerán algunos formatos que faciliten a la empresa un control de inventarios ya que la misma carece de ellos.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS																																											
<b>Información - comunicación</b>																																											
<b>Formato para ingreso de mercaderías</b>																																											
<p>El presente formato permite a la empresa mantener un control documentado de la recepción de mercaderías, el mismo debe estar legalizado con las firmas correspondientes.</p>																																											
<p><b>Tabla 24</b> <i>Formato para ingreso de mercaderías</i></p>																																											
 <b>INFORME DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS</b> N° _____																																											
Fecha de ingreso: _____ Guía de remisión: _____ Orden de compra: _____																																											
Recepcionista: _____ Proveedor: _____																																											
<table border="1"><thead><tr><th>N°</th><th>Código</th><th>Marca</th><th>Descripción</th><th>Cantidad</th><th>Precio</th></tr></thead><tbody><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></tbody></table>		N°	Código	Marca	Descripción	Cantidad	Precio																																				
N°	Código	Marca	Descripción	Cantidad	Precio																																						
Observaciones: _____ _____																																											
_____ <b>Secretaria</b>	_____ <b>Bodeguero</b>																																										

Nota. Elaboración propia


**Información - comunicación**

**Formato para salida de mercaderías**

Del mismo modo se establece el formato de salida de mercadería con el fin de que quede registrado y documentado para posterior a ello actualizar en el sistema las tarjetas Kardex y mantener un control adecuado y real de existencias.

**Tabla 25**

*Formato para salida de mercaderías*

INFORME DE SALIDA DE MERCADERÍA								
		N°: _____			Fecha de salida: _____			
N°	Código	Marca	Descripción	Destino	Cantidad solicitada	Cantidad entregada	P/U	Total
Solicitado por: _____				Autorizado por: _____				
Firma				Firma				

*Nota. Elaboración propia*


**Información - comunicación**

**Formato para orden de pedido de mercaderías**

La finalidad de establecer una orden de pedido de mercadería a bodega se da para prevenir pérdida de productos estableciendo un responsable que estará al pendiente y comunicará de manera oportuna alguna falencia.

**Tabla 26**

*Formato para orden de pedido de mercaderías*

 <p align="center"><b>ORDEN DE PEDIDO</b></p> <p align="center">N° _____</p> <p align="right">Fecha: _____</p> <p align="right">Departamento: _____</p>					
N°	Código	Marca	Descripción	Precio	Total
<p><b>Solicitado por:</b> _____</p> <p><b>Firma</b></p>			<p><b>Autorizado por:</b> _____</p> <p><b>Firma</b></p>		

*Nota.* Elaboración propia

**Información - comunicación**

**Formato para registrar hallazgos en inventarios**

El presente formato permite a la empresa llevar un registro documentado de las revisiones realizadas a inventarios, esto ayudará al gerente a dar soluciones rápidas y evitar pérdidas económicas a la entidad.

**Tabla 27**

*Formato para hoja de hallazgo de inventarios*

 <p align="center"><b>HOJA DE HALLAZGOS EN LOS INVENTARIOS</b></p> <p align="center">N° _____</p> <p align="right">Fecha: _____</p>			
<b>HALLAZGO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFFECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>		

*Nota.* Elaboración propia

La supervisión y monitoreo en la empresa es un componente importante en el control interno que nos va a permitir corregir a tiempo las falencias encontradas.

Se plantea un check list del modelo COSO III con un cuestionario de 5 preguntas por cada componente para evaluar de manera periódica el manejo y control de inventarios con la finalidad de dar solución temprana a las irregularidades que puedan encontrarse. La ponderación de cada pregunta será de 10 puntos en caso de que la respuesta obtenida sea un sí.

**Tabla 28**

*Cuestionario de Control Interno para el componente Ambiente de Control*

Empresa EDIBESA						
AMBIENTE DE CONTROL						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Dentro de la empresa se cuenta con normativa de carácter técnico para el manejo de inventarios					
2	El personal de la empresa conoce los objetivos y procesos que en ella se desarrollan					
3	Las entradas y salidas de mercadería se realizan mediante un control específico y documentado.					
4	Existe un modelo de procedimientos en el que se especifique el registro, control y responsabilidad del manejo de inventarios					
5	El personal de la empresa realiza actividades de integración y capacitación					

*Nota.* Información tomada de COSO, (2013). Elaboración propia

**Tabla 29**

*Cuestionario de Control Interno para el componente Actividades de Monitoreo*

Empresa EDIBESA						
EVALUACION DE RIESGO						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Existen procesos formales para la identificación de riesgos relacionados con los cambios en la demanda del mercado o nuevas tecnologías					
2	Se llevan a cabo procesos de control interno con regularidad					
3	La empresa tiene estrategias definidas para minimizar riesgos relacionados con la pérdida o deterioro de inventarios					
4	La empresa cuenta con planes de contingencia y matriz de riesgo					
5	Conocen los empleados el protocolo de actuación frente a una situación de riesgo.					

*Nota.* Información tomada de COSO, (2013). Elaboración propia

**Tabla 30**

*Cuestionario de Control Interno para el componente Actividades de Control*

Empresa EDIBESA						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	La empresa maneja políticas y procedimientos de manera documentada para la gestión de inventarios de cada producto.					
2	Existe una persona que supervise la mercadería despachada por el encargado de bodega					
3	Se emplea una distribución de funciones para el manejo de inventarios con el fin de prevenir fraudes y errores					
4	Elaboran hojas de control para tener supervisión de las entradas y salidas de mercaderías					
5	Se da cumplimiento al modelo de políticas y procedimientos de la empresa					

*Nota.* Información tomada de COSO, (2013). Elaboración propia

**Tabla 31**

*Cuestionario de Control Interno para el componente Información - Comunicación*

Empresa EDIBESA						
INFORMACIÓN - COMUNICACIÓN						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	La información sobre inventarios es revisada regularmente para que asegurar que sea exacta y completa.					
2	La empresa maneja documentos de respaldo con la información de inventarios.					
3	La unidad económica informa al personal las actividades que debe llevar a cabo.					
4	Se realiza validación de información de inventarios con inventarios físicos					
5	El personal encargado de las mercaderías informa al gerente de manera oportuna las falencias que se encuentren en las mimas.					

*Nota.* Información tomada de COSO, (2013). Elaboración propia

**Tabla 32**

*Cuestionario de Control Interno para el componente Actividades de Monitoreo*

**Empresa EDIBESA**

**ACTIVIDADES DE MONITOREO**

N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Realiza la empresa supervisión continua de las actividades relacionadas con la gestión de inventarios					
2	Existen en la empresa políticas para la recepción, control y almacenamiento de productos					
3	Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de los controles internos relacionados con los inventarios					
4	La documentación de entrada y salida de productos es realizada en base a un modelo documentado y debidamente legalizado con las firmas de los responsables					
5	Los directivos corrigen las falencias encontradas en los reportes de inventarios					

*Nota.* Información tomada de COSO, (2013). Elaboración propia

Para llevar a cabo la aplicación del cuestionario se indica los valores de nivel de riesgo y confianza que serán tomados en cuenta como se muestra en las tablas 33.

**Tabla 33**

*Porcentajes establecidos para el control de riesgo y nivel de confianza*

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 85%	25% - 49%	5% - 24%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100 – NC)</b>		

*Nota.* Elaboración propia

Como se había mencionado cada pregunta tiene una calificación de 10 puntos en caso de que la respuesta sea un sí, por lo tanto, se muestra la tabla general de calificación y ponderación en el siguiente apartado, las fórmulas para el cálculo son las siguientes:

$$NC = (\text{Calificación} / \text{Ponderación}) * 100$$

$$NR = 100 - NC$$

**Tabla 34**

*Ponderación para cada componente*

<b>Componentes</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>
Ambiente de control	50	50
Evaluación de riesgos	50	50
Actividades de control	50	50
Información - comunicación	50	50
Actividades de monitoreo	50	50

*Nota.* Elaboración propia

<b>Elaborado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>
Veintimilla Valdivieso Gianella Isabel	Ing. Gina Judith Manchay Reyes, Mg.Sc



## 7. Discusión

La presente investigación está orientada a la elaboración del diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa EDIBESA de la ciudad de Loja. El proceso comenzó con la aplicación de entrevistas al gerente y secretaria, con el fin de determinar la situación actual de los inventarios en la unidad económica. Posterior a ello se procede con la elaboración de un cuestionario de control interno al gerente en base al enfoque COSO III que permita establecer un modelo de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios en el sistema de control interno establecido en la empresa.

Dentro de este contexto se destaca el nivel de riesgo obtenido mediante la aplicación del cuestionario COSO III cuyo porcentaje es del 52% lo que ubica a la empresa en un nivel de riesgo moderado, tomando como referencia a Blanco Luna (2015) quien establece los criterios de riesgo y confianza, esto debido a una falta de comunicación efectiva y diferencias en la percepción del control interno entre el gerente y la secretaria. Las entrevistas determinan que ambos coincidieron en que el sistema no es adecuado, además, la empresa carece de manuales de procedimientos y capacitaciones para empleados, factores importantes para un control interno eficaz.

Lo antes mencionado se contrasta con la investigación realizada por Toapanta (2022) quien empleó un cuestionario de Control Interno enfocado en el modelo COSO 2013 para evaluar el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información-comunicación y actividades de monitoreo en la empresa Ram Jeans, en Pelileo. El estudio mostró que la empresa no contaba con un control adecuado de inventarios ni personal capacitado para el manejo de los mismos, pues se obtuvo un 53% de nivel de riesgo y según los criterios establecidos por Blanco Luna (2015) se sitúa a la empresa en un nivel de riesgo moderado por lo que no se puede confiar en los controles que posee. Como solución se propone la implementación de un sistema de control interno con políticas y procedimientos específicos, además de la asignación clara de responsabilidades para garantizar la fiabilidad y seguridad de la información.

No obstante, al considerar el trabajo realizado en Nicaragua por Massiel (2019) quien evaluó el control interno en el área de inventarios de Aluminic, S.A., se descubrió que la empresa enfrentaba serias deficiencias en la gestión de los mismos, incluyendo un inadecuado control de los márgenes de ganancia y problemas de almacenamiento, la investigación concluyó

que era esencial un sistema de control interno más robusto para mejorar la eficiencia y la fiabilidad de la información financiera, por otro lado Marcillo (2016) se planteó diseñar un sistema de control interno para el área de inventarios en Mega Riego S.A., cuya investigación revela mediante la aplicación de entrevistas al personal que la falta de un control interno de inventarios perjudica a la empresa y por consiguiente se desarrolló un formulario para mejorar los procesos en la parte administrativa así como los controles en bodega obteniendo un resultado favorable en el manejo de mercancías para la venta.

Finalmente, al considerar el trabajo realizado en Colombia por Delgado (2021) direccionado al diseño de un sistema de gestión de inventarios para la empresa ferretera Piamonte en la ciudad de Villavicencio, en cuanto al diagnóstico de la situación empresarial respecto a las mercaderías, la identificación del modelo de inventarios que mejor se ajuste a las características del lugar y definición de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios en la ferretería mediante un enfoque cuantitativo se determinó que al no contar con un sistema de inventario la empresa tiene problemas con las existencias de productos y deterioro de los mismos, situación que se asemeja a la que atraviesa EDIBESA, ya que, el estudio realizado mostró falencias en el sistema de control interno que derivan en la inconsistencia de inventarios. Por ello se ha coincidido con la realización de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en el que se plasmen las políticas y procedimientos que optimicen el manejo de existencias dentro de la unidad económica.

## 8. Conclusiones

De acuerdo al objetivo uno sobre el diagnóstico de la gestión de inventarios en la empresa EDIBESA, ha revelado varias deficiencias y riesgos que amenazan la eficiencia operativa en la unidad económica, la falta de un sistema de control interno bien definido y la inexistencia de modelos de procedimientos específicos han sido identificados como los principales problemas. Estos hallazgos destacan la necesidad urgente de desarrollar y aplicar políticas y procedimientos claros para mitigar los riesgos asociados, mejorar la coordinación interna y garantizar la integridad de los inventarios.

En tanto que en el segundo objetivo de la aplicación del modelo COSO III en el diseño del sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa EDIBESA, ha proporcionado una estructura integral y robusta. Este enfoque ha permitido establecer un ambiente de control más adecuado, mejorar la evaluación de riesgos, definir actividades de control efectivas, y optimizar los canales de información y comunicación. Además, las actividades de monitoreo continuo aseguran que el sistema de control interno se mantenga efectivo y adaptado a las necesidades de la empresa, la implementación de estos componentes ha fortalecido significativamente la capacidad organizacional de la unidad económica para gestionar sus inventarios de manera eficiente y efectiva.

Por último, el tercer objetivo de proponer la formulación de un modelo de políticas y procedimientos de control interno ha sido fundamental para la adecuada gestión de inventarios en la empresa, este modelo se incluye en el diseño del sistema de control interno de inventarios en el cual se presentan las directrices claras para todas las etapas del manejo de inventarios, desde la recepción hasta la distribución, asegurando la correcta asignación de responsabilidades y la estandarización de procesos, como resultado la empresa ha logrado una mayor coherencia en la gestión de sus inventarios, mejorando la precisión de sus registros y reduciendo las incidencias de errores y fraudes.

## **9. Recomendaciones**

Para mitigar los riesgos identificados y corregir las deficiencias, se recomienda desarrollar e implementar un plan de acción específico que aborde estos problemas. Este plan debe incluir la creación de manuales de procedimientos detallados, la formación y capacitación del personal, y la implementación de controles adicionales que aseguren la precisión y fiabilidad de los registros de inventarios. Además, es esencial establecer un sistema de retroalimentación constante con el fin de monitorear el progreso y ajustar las estrategias según sea necesario.

Se sugiere mantener un programa continuo de capacitación y desarrollo al personal involucrado en la gestión de inventarios con el fin de asegurar que todos los empleados comprendan y apliquen los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información-comunicación y actividades de monitoreo, para maximizar los beneficios en la aplicación del control interno dentro del modelo COSO III.

Con el fin de garantizar la efectividad del modelo de políticas y procedimientos de control interno, se propone realizar las actualizaciones correspondientes del mismo de tal manera que se adapte a los cambios del entorno empresarial y tecnológico, así mismo es importante direccionar las actividades a la aplicación y cumplimiento de este modelo socializado con todos los trabajadores.

## 10. Bibliografía

- Angulo, U. (2022). Contabilidad básica bajo NIIF. Ediciones de la U.
- Aquima Vilca, D. V., & Pari Rivera, I. (2022). Propuesta de control de inventarios en una empresa comercial.
- Arroba Salto, J. E., Angulo Rosales, Y. A., & Naula Valla, S. M. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. Observatorio de la economía latinoamericana, (noviembre).
- Arroyo Castro, N.L., Guzmán Olvera, F. D y Hurtado Palmiro, E. (2019): “El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (agosto 2019). En línea: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Baena, G. (2017). Metodología de la investigación. Grupo Editorial Patria.
- Blanco Luna, Y. (2015). Auditoría integral normas y procedimientos. ECOE ediciones
- Buj, S. G., & Cuadrado, M. R. (2021). Fundamentos de gestión de empresas. Editorial Centro de Estudios Ramon Areces SA. ISBN 8499613942, 9788499613949
- Cando-Pilatasig, J. V., Cunuhay-Patango, L. O., Tualombo-Rea, M. A., & Toaquiza-Toapanta, S. M. (2020). Impacto de las NIC y las NIIF en los Estados Financieros. Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria). ISSN: 2588-090X. Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 5(16), 328-340
- Casa Arias, E. V., & Villamarin Tocte, M. J. (2020). “Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi Año 2019” (Bachelor's thesis, Ecuador: La Maná: Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC)
- Castillo Cabrera, I. C. (2015). Diseño de un sistema de control de inventarios en la empresa Tecni-electric, de la ciudad de Loja, periodo enero-marzo 2014
- Castillo Castillo, K. A. (2022). Contabilidad general y de servicios.

- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). (2023). Lograr un control interno efectivo sobre la presentación de informes de sostenibilidad (ICSR): generar confianza y fiabilidad a través del marco integrado de control interno COSO. [www.coso.org](http://www.coso.org).
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). Control interno. Marco integrado. Marco y apéndices. Madrid, España: Instituto de Auditores Internos de España y Price Water House Coopers
- COPCI. (20 de Diciembre de 2018). Código Orgánico de la Producción. Obtenido de Producción.gob: <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2019/05/Literal-3.-Reglamento-del-Codi-go-Organico-de-la-Produccion-Comercio-e-In-versiones-COPCI.pdf>
- Cruz, A. (2017). Gestión de inventarios. Málaga: IC Editorial. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=inventarios+&ots=mCeloO6X\\_t&sig=3NBnQykp8EBpkihLMSS0WAGu9Kw#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=inventarios+&ots=mCeloO6X_t&sig=3NBnQykp8EBpkihLMSS0WAGu9Kw#v=onepage&q&f=false)
- Culcay, M. B., & Veliz, M. B. (2022). Contabilidad de costos: conceptos elementales. Editorial Grupo Compás. ISBN: 978-9942-33-542-5
- Delgado Baquero, J. C. (2022). Diseño de un sistema de gestión de inventarios para la empresa ferretera Piamonte en la ciudad de Villavicencio.
- De La Cruz, L. & Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Estudios de la Gestión: revista internacional de administración, (10), 211-230. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., & Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser SA (Ecuador). Revista Espacios, 42(06).
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II. Bogotá. ISBN 958-648-415-7

- Fierro, A. M., Fierro, F. A., & Fierro, F. M. (2022). *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Ediciones de la U.
- Figueroa, R. C., & Collado, T. C. (2019). *Contabilidad Basica*. Cengage Learning.
- Fonseca (2016) El control interno. Perú. Confe Auditores. Recuperado en: <https://gredos.usal.es/jspui/handle/10366/129329>
- Fuertes, J. A. (2015). «Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global». *Gestión Joven*, 14(14), 48–65. Disponible en: <https://doi.org/1988-9011>
- García Amari, J. E. (2020). Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa Comercial Distribuciones Baique EIRL–2019.
- García, C. y Ortiz, L. (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Guayaquil: Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/upse/127099>
- García-Pacheco, M. C., & San Andrés-Laz, E. M. (2021). Diseño de un sistema de gestión por procesos para el manejo de inventarios. Caso: Ferretería Quiroz. *Revista científica multidisciplinaria arbitrada Yachasun - ISSN: 2697-3456*, 5(9 Ed. esp.), 180–203. <https://doi.org/10.46296/yc.v5i9edespsoct.0118>
- García, X. L., & Sánchez, J. L. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANAS. Aen Santo Domingo, periodo 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas -UTEQ Volumen 3, Número1., 20*. Disponible en: <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/281/277>
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). *Control Interno*. Tucumán: universidad Nacional de Tucumán. Facultad de Ciencias Económicas.
- Guevara, M. Á. L. (2020). *Gestión de inventarios*. UF0476. Tutor formación.
- Hernández, E. S. (2020). *Economía de la Empresa 2º Bachillerato*. Compartiendo Conocimiento SLU.
- Herz, R. H., Hirth, R. B., Hileman, D., Littan, S. H., Monterio, B. J., & Thomson, J. C. (2023). Lograr un control interno efectivo sobre la presentación de informes de sostenibilidad

(icsr):generar confianza y fiabilidad a través del marco integrado de control interno COSO. Recuperado de: [www.coso.org](http://www.coso.org).

Instituto Nacional de Estadística y Censo [INEC]. (2016). Encuesta Estructural Empresarial ENESEM 2016. Recuperado de [http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\\_Economicas/Encuesta\\_Estructural\\_Empresarial/2016/Tomo\\_I/2016\\_ENESEM\\_Principales%20Resultados.pdf](http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Encuesta_Estructural_Empresarial/2016/Tomo_I/2016_ENESEM_Principales%20Resultados.pdf)

International Accounting Standards Board, & IFRS Foundation. (2017). Norma internacional de informacion financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). In IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/parta-ifrs-for-smes-standard-es.pdf>

Lobaton Espinoza, V. L., & Grande Villarroel, J. I. (2023) Propuesta de una Metodología de Gestión de Inventarios en el Área del Almacén de Truck Automotive Solutions SAC en 2023.

Llontop, J. (2019). Control interno y su influencia en la liquidez de la empresa alimenta Perú S.A.C., CHICLAYO 2018. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6471/Llontop%20Llontop%20C%20Jhair%20Jhan%20Pierre.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Manosalvas, L., Cartajena, M. & Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. Revista Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores. En línea: <https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358/1684>

Massiel, M. (2019). Evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad Aluminic, S.A. durante el periodo 2018. Recuperado de: <https://repositorio.unan.edu.ni/12149/1/21892.pdf>

Marcillo, M. (2016). Sistema de Control Interno para el Área de Inventarios en Mega Riego S.A. Recuperado de: <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3344/1/SISTEMA%20DE%20C>



ONTROL%20INTERNO%20PARA%20EL%20AREA%20DE%20INVENTARIOS%  
20EN%20MEGA%20RIEGO%20S.A..pdf

Mendoza, I. (24 de Marzo de 2020). Administración Financiera para optimizar los recursos. Obtenido de UtelBlog: <https://www.utel.edu.mx/blog/rolpersonal/administracion-financiera-beneficios-para-la-vida/>

Miranda González, M. J., & Quincho Mego, A. E. (2020). Sistema de Control Interno de inventarios para incrementar la liquidez de la Empresa NORGAS SRL, Jaén.

Montoya, S. Y. C., Mondragón, L. G., & Otero, M. R. C. O. (2021). Propuesta de sistema de control basado en método ABC para determinar el stock de mercaderías en kalito distribuciones, Jaén 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10575-10591. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1098>

Normas Internacional de Contabilidad 2 Inventarios NIC 2. (2021). NIC 2. Ministerio de Economía y Finanzas. Disponible en: [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2606096/ES\\_GVT\\_2021\\_NIC02.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2606096/ES_GVT_2021_NIC02.pdf)

Nuñez Rojano, J. P. (2024). La valoración de los inventarios conforme NIIF para pymes en la empresa Ramautos Importaciones Cía. Ltda (Bachelor's thesis, Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría).

Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez S., Torres Durán J., y Ruz Gómez Alexander. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Revistas Unisimón Liderazgo Estratégico* Vol. 7 No. 1- enero-diciembre 2017. Universidad Simón Bolívar Colombia, ISSN: 2463-0217.

Ortíz Landeta, E. N. (2019). Propuesta de un modelo de control interno para las áreas de cartera y tesorería al fondo de empleados medicina legal regional sur, basado en el modelo coso. En línea: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/41fd47e2-ef0c-48e2-9a5b-88cf5daeff95/content>

Páez Castiblanco, N. H. (2017). NIIF sección de inventarios para pymes en Exiplast S.A.S. Obtenido de [https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria\\_publica/670](https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/670)


- Pacheco Jordán, S. (2021). Diseño de un manual para el sistema de control interno contable para la empresa Cronoenvíos Ltda. [Universidad Antonio Nariño] <http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/4695>.
- Panchi , V., Armas , I., & Chasi , B. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del ecuador. *Dialnet*, 13(4), 254-264. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>
- Patín Manobanda, T. L. (2022). La gestión de los inventarios para minimizar costos de almacenamiento de la Ferretería Núñez, del Cantón Guaranda período 2018 (Bachelor's thesis, Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo).
- Pazmiño, A. M. A., Poma, M. E. L., Cárdenas, C. V. G., & Ordoñez, L. H. T. (2020). *Administración de empresas. Elementos básicos*. Infinite Study.
- Pérez, J. y Merino, M. (2021). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Editorial Patria.
- Ramos Alvarado, A & Cifuentes Henao, L. (2018). Diseño de un manual de control interno bajo el enfoque COSO III para el almacén de materiales y suministros del Ingenio Riopaila Castilla S.A. Universidad del Valle.
- Real Academia Española. (2022). *DICCIONARIO DE LA REAL ACADEMIA ESPAÑOLA*. 23.<sup>a</sup> ed., [versión 23.7 en línea] Disponible en: <https://dle.rae.es> [10 de marzo de 2024]
- Reinoso, J. R. R., Cárdenas, N. R., & Muñoz, J. C. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1179-1198.
- Rengifo Millan, M. y Cortez Guevara, A. M. (2023). *El control interno, riesgos del fraude y avances en la responsabilidad social empresarial. Estudios en pymes de América Latina y el Caribe*. 1<sup>a</sup> ed.-Cali: Programa Editorial Universidad del Valle. ISBN: 978-628-7617-70-4
- Reyes Saona, J. M. (2022). Efectos de la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de las empresas. Recuperado de: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7172/1/UPSE-TCA-2022-0035.pdf>


- Rodríguez García, G. A. (2022). Aproximaciones del método peps en beneficio de las pymes para un mejor control de inventario. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria De Ciencias Económicas Administrativas - Departamento De Ciencias Económico Administrativas-Campus Navojoa*, (37), 11. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.447>
- Solórzano, M. A. M., Macías, M. O. C., Mendoza, W. R. R., Espinoza, G. L. R., & Montanero, S. V. N. (2022). Importancia del control interno en las PYMEs / Importance of internal control in SMEs. *Brazilian Journal of Business*, 4(2), 682–688. <https://doi.org/10.34140/bjbv4n2-006>
- Sumba Bustamante, R. Y., Pinargotty Loor, J. G., & Pillasagua Choez, D. F. (2022). MIPYMES en el mercado de Ecuador y su rol en la actividad económica. *RECIMUNDO*, 6(4), 439-455. [https://doi.org/10.26820/recimundo/6.\(4\).octubre.2022.439-455](https://doi.org/10.26820/recimundo/6.(4).octubre.2022.439-455)  
Mipymes en el mercado de ecuador y su rol en la actividad económica.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2018). Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.18.010. Adopción de NIIF para PYMES. [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a3/2018/Julio/SC.ICI\\_CAI\\_FRS.G.18.010.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a3/2018/Julio/SC.ICI_CAI_FRS.G.18.010.pdf)
- Toapanta Lema, S. (2022) “Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Ram Jeans”. Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35880/1/T5406i.pdf>
- Torres Suárez, K. D. (2020) Tratamiento de la NIC 2 – Inventarios. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Disponible en: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5893/1/UPSE-TCA-2021-0084.pdf>
- Vargas Ruiz, V. G. (2016). “Análisis del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa llantas & llantas Hugo Car de la ciudad de Machala.”
- Vargas, L. Á. B., Triana, J. D. O., & Parada, V. W. M. (2019). Implementación del sistema de inventario permanente en la ONG World Visión. *Contaduría Pública*.

- Vega, L., Lao, Y. y Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del Control Interno. *Contaduría y Administración*, 62 (2), 683–698. Recuperado de <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104217300049>
- Vélez, S. M. V., & Linares, S. A. P. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 342-357.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad general*. Alpha Editorial.
- Zapata, P. (2022). *Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera*. Centro de Publicaciones PUCE.

## 11. Anexos

### Anexo 1. RUC Empresa

		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes
<b>Apellidos y nombres</b> VILLAVICENCIO PUCHAICELA LAURA SERAFINA		<b>Número RUC</b> 1100754447001
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> GENERAL	<b>Artesano</b> No registra
<b>Fecha de registro</b> 22/04/2008	<b>Fecha de actualización</b> 29/09/2021	
<b>Inicio de actividades</b> 22/04/2008	<b>Reinicio de actividades</b> 08/11/2015	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / LOJA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> NO
<b>Domicilio tributario</b>		
<b>Ubicación geográfica</b>		
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE		
<b>Dirección</b>		
Calle: AV 8 DE DICIEMBRE Número: SN Referencia: AL FRENTE DE LA GASOLINERA PLAZA GAS		
<b>Medios de contacto</b>		
Email: ebeltranvv1@ecofactura.ec Celular: 0984942011 Teléfono domicilio: 072541813		
<b>Actividades económicas</b>		
• G45300002 - VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS). INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.		
<b>Establecimientos</b>		
<b>Abiertos</b>	<b>Cerrados</b>	
1	1	
<b>Obligaciones tributarias</b>		
• 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES		
• 2011 DECLARACION DE IVA		
• 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE		
• ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO		

 Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revisa periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

## Anexo 2 Certificación de pertinencia del proyecto



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

Unidad de Educación  
a Distancia y en Línea

Loja, 07 de mayo de 2024

Estimada

Ec. Paulina Yaguana Encalada, MBA.

**GESTORA ACADÉMICA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – UEDL – UNL.**

Ciudad. -

De mi consideración:

En atención al Memorando nro.: Memorando Nro.: UNL-UEDL-CCA-2024-0398-M de fecha 29 de abril del 2024; y observando lo que establece el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, vigente, informo sobre la ESTRUCTURA, COHERENCIA y PERTINENCIA del Proyecto titulado: **Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa “EDIBESA” de la ciudad de Loja, periodo 2023**, presentado por la estudiante **Señorita Gianella Isabel Veintimilla Valdivieso**, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de nuestra Unidad Académica.

En virtud de lo expuesto en el párrafo precedente el presente informe se lo concreta en los siguientes términos:

- Se ha revisado el informe del proyecto de Investigación de Trabajo de Integración Curricular, en lo que respecta a **la Estructura**: presentado por la interesada contiene todos los elementos conforme a lo que estipula el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.
- En cuanto a **la Coherencia y pertinencia**: debo informar que el tema es coherente con los objetivos; el marco teórico, y sustenta adecuadamente las variables del problema, los instrumentos de investigación de campo y el cronograma, acorde a la metodología.

Consecuentemente presento a su autoridad el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto, salvando su más elevado criterio, a fin de que autorice a la estudiante realizar los trámites correspondientes para la ejecución del Trabajo de Integración Curricular o de Titulación.

Educamos para Transformar



**unl** Universidad  
Nacional  
de Loja

Unidad de Educación  
a Distancia y en Línea

Particular que comunico a su Autoridad, para los fines legales pertinentes.

Atentamente,



Ing. Gina Judith Manchay Reyes. Mg. Sc.

**DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA -UEDL-UNL.**

Educamos para **Transformar**

## Anexo 3 Designación del director de trabajo de titulación



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de  
Contabilidad y Auditoría

Memorando Nro.: UNL-UEDL-CCA-2024-0624-M

Loja, 31 de mayo de 2024

**PARA:** Sra. Gina Judith Manchay Reyes  
**Personal Academico Ocasional 1 Tiempo Completo**

**ASUNTO:** Designación de Director del TIC Gianella Isabel Veintimilla Valdivieso

Conocida la petición presentada por la Srta. Gianella Isabel Veintimilla Valdivieso, estudiante del ciclo-8, de la carrera de Contabilidad y Auditoría-; y de conformidad a lo que dispone el Art. 228 Dirección del trabajo de integración curricular o de titulación, del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, "El Director/a de carrera o programa, será el responsable de distribuir equitativamente el trabajo de dirección y asesoría de los trabajos de integración curricular o de titulación entre todos los docentes; y, vigilará el cumplimiento de la carga horaria asignada para la dirección del mismo"; y, una vez que se ha emitido y conocido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto; me permito designar a usted como DIRECTOR del Trabajo de Integración Curricular o Titulación, titulado: "Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa "EDIBESA" de la ciudad de Loja, periodo 2023". Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación", el énfasis me corresponde.

Por la atención dada, le expreso mi sincero agradecimiento

Atentamente,





**UNL**

Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de  
Contabilidad y Auditoría

Memorando Nro.: UNL-UEDL-CCA-2024-0624-M

Loja, 31 de mayo de 2024

*Documento firmado electrónicamente*

Sra. Paulina Del Cisne Yaguana Encalada  
**GESTIÓN ACADÉMICA (E)**

Copia:

Gianella Isabel Veintimilla Valdivieso

Sra. Maria Magdalena Criollo  
**Analista de Apoyo a la Gestión Académica**



Documento firmado electrónicamente por:  
PAULINA DEL CISNE  
YAGUANA ENCALADA

\*Documento firmado electrónicamente por SÍDOC

Educamos para **Transformar**  
2/2

## Anexo 4. Autorización para la recolección de datos

Loja, 4 de diciembre de 2023

Ec. Paulina del Cisne Yaguana Encalada, Mgtr.  
**GESTORA ACADÉMICA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA Y EN LÍNEA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

Presente. –

De mi mayor consideración,

**EDISON FABRICIO BELTRÁN**, con cédula de identidad C.I.: **1103246813** en mi calidad de Gerente General de la empresa EDIBESA., autorizo a la Sra. **GIANELLA ISABEL VEINTIMILLA VALDIVIESO**, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad de Educación a Distancia de la Universidad Nacional de Loja a utilizar información de la empresa para la tesis denominada: "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA "EDIBESA" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2023".

Como condiciones contractuales, la estudiante se obliga a:

1. No divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, planos, fotografías y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrada;
2. No proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y
3. No utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con la tesis.

LA ESTUDIANTE ASUME QUE TODA INFORMACIÓN Y RESULTADOS DE LA TESIS SERÁN DE USO

EXCLUSIVAMENTE ACADÉMICO. El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de un estudio de caso. La información y resultados que se obtengan del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación profesional de los estudiantes de la carrera profesional de Contabilidad y afines. En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), la estudiante queda sujeta a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a la empresa CHEFOODS S.A.C., así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciere acreedora.

Atentamente,

  
Ing. Edison Beltrán  
**Gerente General**  
147001  
**EDIBESA**  
Servicios Automáticos  
de Documentación y Archivo  
C.I. 1103246813

## Anexo 5. Certificación del idioma inglés

### CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN

Natalia Anai Castillo Ordoñez

Licenciada en Pedagogía del Idioma Inglés

#### CERTIFICO:

Que la traducción al idioma inglés del Abstract (Resumen) correspondiente al Trabajo de Integración Curricular titulado **Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa “EDIBESA” de la ciudad de Loja, periodo 2023**, correspondiente a la Srta. **Gianella Isabel Veintimilla Valdivieso** con CI: **1105650681**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, ha sido revisada y supervisada; por lo que puedo certificar en honor a la verdad, que se cumple la correcta traducción del trabajo al idioma inglés.

Bajo mi calidad de licenciada en la pedagogía del idioma inglés, autorizo el uso de la traducción realizada para los fines pertinentes que estime al parte interesada.

Atentamente,

NATALIA ANAI  
CASTILLO  
ORDOÑEZ


Firmado digitalmente  
por NATALIA ANAI  
CASTILLO ORDOÑEZ  
Fecha: 2024.10.09  
14:59:42 -05'00'

Lic. Natalia Anai Castillo Ordoñez

C.I. 1752908655

Nro. Reg. Senescyt: 1031-2023-2749217

## Anexo 6. Archivo de inventario empresa EDIBESA periodo 2023



### REVISIÓN DE REPORTE DE INVENTARIOS

### EMPRESA EDIBESA

### PERIODO 2023

REPORTE DE INVENTARIOS PERIODO 2023														
EDIBESA														
Nr o	Codigo Comun	Nombre Producto	Producto	Kardex	Kardex total	Fecha	Transaccion	Bodega	Comprobante	Cliente / Proveedor	Costo Promedio	Costo Ultimo	Total Costo	Costo Inventario Producto
1187		FEENCAUCHE 28568F22.5 MDE MEGABANDA*	1133	3.000.000	0.000000	3/2/2023	Venta	GENE	002-002-000000157	STALIN ALFREDO SILVA MORALES	68.361.562	68.361.562	205.084.688	0.000004
1188		FEENCAUCHE 28568F22.5 ZUZY MEGABANDA*	1609	3.000.000	4.000.000	3/2/2023	Venta	RAL	002-002-002-006	STALIN ALFREDO SILVA MORALES	174.735.232	174.735.232	524.205.696	698.940.928
1189		FEENCAUCHE 28568F22.5 MZZ MEGABANDA*	1135	5.000.000	0.000000	3/2/2023	Venta	GENE	000000157	STALIN ALFREDO SILVA MORALES	81755.714	81755.714	408.878.570	0.000004
1190		MEGABANDA	1610	2.000.000	0.000000	3/2/2023	Venta	RAL	002-002-	STALIN ALFREDO SILVA MORALES	434.700.000	434.700.000	854.000.000	0.000000
1191		BATERIA KAISER 27HP 70 AMPERIOS A502	1653	1.000.000	1.000.000	3/2/2023	Venta	RAL	002-002-	CABRERA	97.056.400	97.056.400	97.056.400	97.056.400
1192		APD 8.25X2.5 9H GOLDEN BRIDGE	1675	2.000.000	5.000.000	3/2/2023	Venta	RAL	002-002-	RICORRIGUEZ	378.868.250	378.868.250	752.312.500	1.680.531.250
1193		FILTRO ACEITE ADVANCE FILTRO MEGABANDA*	1143	4.000.000	25.000.000	3/2/2023	Venta	RAL	002-002-	VILMERMALLA COELLO	91.860.526	91.860.526	182.361.052	638.263.888
1194		ADVANCE ADVANCE 2 SNOTRUK	1679	1.000.000	3.000.000	3/2/2023	Venta	GENE	000000203	DIANA ELIZABETH SPARZA CAJAMARCA	10.740.000	10.740.000	10.740.000	32.220.000
1195		ACEITE AMALIE 15W40 1/2 CANECA MEGABANDA*	1002	1.000.000	1.000.000	3/2/2023	Venta	RAL	002-002-	CAJAMARCA	47.630.000	47.630.000	47.630.000	47.630.000
1196		FEENCAUCHE 28575R17.5 MZB MEGABANDA*	1143	4.000.000	25.000.000	3/2/2023	Venta	GENE	000000202	DIANA ELIZABETH SPARZA CAJAMARCA	24.110.000	24.110.000	96.440.000	602.750.000
1197		FILTRO ACEITE ADVANCE ADR13 (C721U1134)	1651	1.000.000	4.000.000	4/2/2023	Venta	RAL	000000203	TRANSCODECO S.A.	8.094.700	8.094.700	8.094.700	32.378.800
1198		ACEITE KENDALL 15W40 CANECA FILTRO COMBUSTIBLE ADVANCE	1198	1.000.000	13.000.000	4/2/2023	Venta	RAL	002-002-	TRANSCODECO S.A.	75.563.817	75.563.817	75.563.817	982.589.626
1199		AFE1500 (ISUZU NKR NMR NFR NQR) FILTRO COMBUSTIBLE ADVANCE	1386	1.000.000	9.000.000	4/2/2023	Venta	GENE	000000203	TRANSCODECO S.A.	5.661.739	5.661.739	5.661.739	90.956.850
1200		AFE1500 (ISUZU FFR FSR FTR FVR) FILTRO COMBUSTIBLE ADVANCE	1652	1.000.000	4.000.000	4/2/2023	Venta	GENE	000000203	TRANSCODECO S.A.	6.968.400	6.968.400	6.968.400	24.673.600
1201		ACEITE KENDALL 15W40 CANECA FILTRO COMBUSTIBLE ADVANCE	1198	1.000.000	12.000.000	5/2/2023	Venta	RAL	002-002-	TRANSCODECO S.A.	75.563.817	75.563.817	75.563.817	907.095.969
1202		AFE1500 (ISUZU NKR NMR NFR NQR) FILTRO COMBUSTIBLE ADVANCE	1386	1.000.000	8.000.000	5/2/2023	Venta	RAL	000000204	TRANSCODECO S.A.	5.661.739	5.661.739	5.661.739	45.293.911
1203		AFE1500 (ISUZU FFR FSR FTR FVR) FILTRO COMBUSTIBLE ADVANCE	1652	1.000.000	3.000.000	5/2/2023	Venta	GENE	002-002-	TRANSCODECO S.A.	6.968.400	6.968.400	6.968.400	18.505.200
1204		AFE1500 (ISUZU NKR NMR NFR NQR) FILTRO COMBUSTIBLE ADVANCE	1386	1.000.000	8.000.000	5/2/2023	Venta	RAL	000000204	TRANSCODECO S.A.	5.661.739	5.661.739	5.661.739	45.293.911

**Anexo 7. Acta de socialización y entrega – recepción de la propuesta del trabajo de titulación, fotografías de la socialización.**

**Acta de socialización y entrega – recepción 001**

En el cantón Loja, a los 02 días del mes de agosto del 2024, se procede a socializar y entregar la **propuesta del trabajo de integración curricular “Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa EDIBESA de la ciudad de Loja, periodo 2023”**, reuniéndose, el Ing. Edison Beltrán Gerente de la empresa EDIBESA, la Ing. Yosselyn Beltrán, secretaria y la Sra. Gianella Isabel Veintimilla Valdivieso estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad a distancia de la Universidad Nacional de Loja.

Quien realiza la socialización y entrega de la propuesta de manera física y digital.

Considerando que las partes manifiestan su total conformidad, aceptan todo su contenido por lo que firman el siguiente ejemplar:

<b>Entrega conforme:</b> 	
Gianella Isabel Veintimilla Valdivieso <b>Estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría</b>	
<b>Recibe conforme:</b> 	<b>Recibe conforme:</b> 
Ing. Edison Fabricio Beltrán <b>Gerente General EDIBESA</b>	Ing. Yosselyn Beltrán <b>Secretaria EDIBESA</b>

