



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Unidad de Educación a Distancia y en Línea

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Implementación de un sistema de control interno de inventario en el Almacén Surti Hogar, ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, periodo 2023

Trabajo de Integración Curricular, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría

AUTORA:

Adriana Margarita Troya Marcillo

DIRECTORA:

Ing. Gina Judith Manchay Reyes. Mg. Sc.

Loja – Ecuador

2024



CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **MANCHAY REYES GINA JUDITH**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **tema “Implementación de un sistema de control interno de inventario en el Almacén Surti Hogar, ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, periodo 2023”**, perteneciente al estudiante **ADRIANA MARGARITA TROYA MARCILLO**, con cédula de identidad N° **0804025450**.

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



Generado automáticamente por:
GINA JUDITH MANCHAY
REYES

F) _____

**DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR**



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-002385

Autoría

Yo **Adriana Margarita Troya Marcillo**, declaro ser la autora del presente trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido de este.

Adicionalmente, acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma:



Cédula de Identidad: 0804024350

Fecha: 02 de noviembre del 2024

Correo Electrónico: adriana.troya@unl.edu.ec

Celular: 0963179579

Carta de autorización del Trabajo de Integración Curricular

Yo, **Adriana Margarita Troya Marcillo**, declaro ser la autora del Trabajo de Integración Curricular titulado “Implementación de un sistema de control interno de inventario en el Almacén Surti Hogar, ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, periodo 2023”, como requisito para optar al título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, y 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 en el Repositorio Institucional y 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 02 días del mes de noviembre del dos mil veinticuatro, suscribe el autor.



Firma:

Autor: Adriana Margarita Troya Marcillo

Cédula de Identidad: 0804024350

Dirección: Santo Domingo de los Tsáchilas

Fecha: 02 de noviembre del 2024

Correo Electrónico: adriana.troya@unl.edu.ec

Celular: 0963179579

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular:

Ing. Gina Judith Manchay Reyes. Mg. Sc.

Dedicatoria

El presente trabajo se lo dedico a Dios, por ser mi guía y fortaleza en este camino A mi familia, mi mayor motivación: a mis padres, cuyo amor y apoyo incondicional han sido mi fuerza impulsora; a mis hermanos, por sus consejos y compañía; a mi hermosa sobrina, por su sonrisa que llena mis días de alegría. También se lo dedico a todas aquellas personas que me han apoyado, gracias por sus consejos y palabras de aliento.

Adriana Margarita Troya Marcillo

Agradecimiento

A la Universidad Nacional de Loja, a la carrera de Contabilidad y Auditoría, y a todos los docentes que formaron parte de mi formación, expreso mi más sincero agradecimiento. En especial, quiero agradecer a la Ing. Gina Judith Manchay Reyes por su paciencia y dedicación al guiarme en este proceso de investigación. A la Dra. Irma Eufemia Abrigo Córdova, por sus valiosos aportes y su entusiasmo al compartir sus conocimientos, los cuales fueron fundamentales para el desarrollo de este trabajo.

Adriana Margarita Troya Marcillo

Índice de contenidos

Portada.....	i
Certificación	ii
Autoría.....	iii
Carta de autorización del Trabajo de Integración Curricular	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos.....	vii
Índice de tabla.....	x
Índice de Figuras.....	x
Índice de Anexos.....	xi
1. Título	1
2. Resumen	2
Abstract	3
3. Introducción	4
4. Marco teórico	5
4.1. Antecedentes	5
4.2. Bases teóricas.....	7
4.2.1. Empresas.....	7
4.2.2. Control interno.....	11
4.2.3. Los inventarios	21
4.2.4. Enfoque COSO	27
4.3. Bases legales	29
4.3.1. Constitución de la república del Ecuador.....	29
4.3.2. Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: INVENTARIO.....	29
4.3.3. NIIF 13 para las PYMES	30

4.3.4. Normas de control interno.....	30
5. Metodología	31
5.1. Área de estudio	31
5.2. Procedimiento	31
5.2.1. Enfoque metodológico	32
5.2.2. Diseño de la investigación.....	32
5.2.3. Tipo de Investigación	32
5.2.4. Métodos de la investigación.....	32
5.2.5. Técnicas	33
5.2.6. Tipo de diseño	33
5.2.7. Unidad de estudio.....	33
5.3. Procesamiento y análisis de datos.....	34
6. Resultados	35
6.1. Diagnóstico de la situación actual del Almacén Surti Hogar.....	38
6.2. Aplicación del Check list por cada componente del COSO I al Almacén Surti Hogar.....	39
6.3. Resultados obtenidos de la aplicación del check list por los componentes del COSO I.....	49
6.4. Desarrollo del sistema de control interno basado en el modelo COSO I	50
6.4.1. Propuesta	51
6.4.2. Enfoque	51
6.4.3. Objetivos	51
6.4.4. Ambiente de control	53
6.4.5. Evaluación de Riesgos	53
6.4.6. Actividades de control.....	56
6.4.7. Información y comunicación	60
6.4.8. Supervisión y monitoreo.....	64

7.	Discusión.....	68
8.	Conclusiones	70
9.	Recomendaciones.....	71
10.	Bibliografía.....	72
11.	Anexos.....	79

Índice de tabla

Tabla 1. Componentes de control Interno.....	18
Tabla 2. Medición del nivel de confianza y de Riesgo.....	21
Tabla 3. Entrevista aplicada al Almacén Surti Hogar.....	35
Tabla 4. Porcentajes establecidos para el control de riesgo y nivel de confianza	37
Tabla 5 Técnica colorimetría nivel de riesgo	37
Tabla 6. Matriz de evaluación del componente de ambiente de control.....	39
Tabla 7. Matriz de evaluación del componente de evaluación de riesgo	41
Tabla 8. Matriz de evaluación del componente actividades de control.....	43
Tabla 9. Matriz de evaluación del componente de información y comunicación	45
Tabla 10. Matriz de evaluación del componente de supervisión o monitoreo	47
Tabla 11. Análisis Global de la evaluación del Control Interno.....	48
Tabla 12. Aplicación del check list por los componentes del COSO I.....	49
Tabla 13. Responsabilidades del personal que interviene en el área de inventarios ...	53
Tabla 14. Registro contable por deterioro o defectuosos.....	54
Tabla 15. Registro contable por pérdida de mercadería a empleados	54
Tabla 16. Formato para el control de ingreso de mercadería	60
Tabla 17. Formato de orden de pedido	61
Tabla 18. Informe de hallazgos de inventarios.....	62
Tabla 19. Formato de requisición de mercadería.....	63
Tabla 20. Componentes COSO I para evaluar al Almacén Surti Hogar.....	64
Tabla 21. Ccheck list bajo el modelo COSO I	65

Índice de Figuras

Figura 1. Ubicación del Almacén Surti Hogar.....	31
Figura 2. Flujograma de recepción de mercadería.....	57
Figura 3. Flujograma: Despacho de mercadería	58
Figura 4. Flujograma: Procedimiento de control de inventarios.....	59

Índice de Anexos

Anexo 1. RUC.....	79
Anexo 2. Certificado de la empresa o institución	81
Anexo 3. Oficio de recibido de la empresa	82
Anexo 4. Certificado de traducción	83

1. Título

Implementación de un sistema de control interno de inventarios en el Almacén Surti Hogar, ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, periodo 2023

2. Resumen

Ante las constantes fluctuaciones en la demanda y la necesidad de optimizar los procesos internos, este estudio se centró en la implementación de un sistema de control de inventario en Almacén Surti Hogar. Por tanto, en el objetivo general como específicos planteados en esta investigación tuvieron como objeto abarca políticas, fases y procedimientos que puedan integrarse al sistema control interno de los inventarios. Este estudio evaluó la necesidad de optimizar el control de inventario en Almacén Surti Hogar. Mediante un enfoque mixto, que combinó entrevistas, observaciones y análisis cuantitativos, en donde se identificaron las principales deficiencias en los procesos actuales. Además, se examinaron las prácticas de gestión de inventario existentes mediante la aplicación del COSOI, lográndose identificar la falta de procedimientos estandarizados y un monitoreo inadecuado en cuanto a los inventarios. Para abordar estas deficiencias, se diseñó e implementó un nuevo sistema de control de inventario que permita a la empresa tomar medidas de mejora. Una gestión efectiva del inventario no solo garantiza la disponibilidad de los productos necesarios para satisfacer la demanda del mercado, sino que también fortalece la posición competitiva de la empresa al mejorar su capacidad para adaptarse a cambios en el entorno comercial y aprovechar oportunidades de crecimiento. Los beneficios clave incluyen un entorno de control más sólido, una mejor toma de decisiones y una mayor visibilidad de los niveles de inventario. Los resultados demuestran la efectividad de la solución propuesta y su contribución a la mejora de la eficiencia operativa de la empresa lográndose cumplir con los objetivos mencionados. Además, entre las recomendaciones se encuentra la sugerencia de capacitar al personal, dando seguimiento para medir el desempeño de los nuevos procesos y realizar los ajustes según sea necesario.

Palabras clave: Eficiencia operativa, eficacia, gestión, inventarios, organización.

Abstract

In light of the constant fluctuations in demand and the need to optimize internal processes, this study focused on the implementation of an inventory control system at Almacén Surti Hogar. Therefore, the general and specific objectives outlined in this research aimed to encompass policies, phases, and procedures that can be integrated into the internal inventory control system. This study evaluated the necessity of optimizing inventory control at Almacén Surti Hogar. Using a mixed approach that combined interviews, observations, and quantitative analysis, the main deficiencies in the current processes were identified. Additionally, existing inventory management practices were examined through the application of COSO I, which revealed a lack of standardized procedures and inadequate monitoring of inventories. To address these deficiencies, a new inventory control system was designed and implemented to enable the company to take improvement measures. Effective inventory management not only ensures the availability of necessary products to meet market demand but also strengthens the company's competitive position by enhancing its ability to adapt to changes in the business environment and seize growth opportunities. Key benefits include a stronger control environment, improved decision-making, and greater visibility of inventory levels. The results demonstrate the effectiveness of the proposed solution and its contribution to improving the company's operational efficiency, achieving the stated objectives. Among the recommendations is the suggestion to train staff, providing follow-up to measure the performance of the new processes and making adjustments as necessary.

Keywords: Operational efficiency, effectiveness, management, inventories, organization.

3. Introducción

La gestión eficiente de los inventarios es un pilar fundamental para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento de cualquier organización. Díaz (2023) argumenta que, la implementación de sistemas de control interno (SCI) se rige como una estrategia fundamental para las entidades enfocadas en mejorar su rendimiento organizacional. Las empresas desempeñan un papel crucial como motores económicos y generadores de empleo en las comunidades locales. Por su parte Cabrera y Castillo (2015) sostienen que, es imprescindible que dispongan de sistemas de control interno robustos, los cuales sirvan como mecanismos de salvaguarda para mitigar riesgos y prevenir fraudes que podrían afectar adversamente su estabilidad y sostenibilidad.

El vacío de conocimiento en la gestión de almacenes se manifiesta en la carencia de prácticas, desafíos y soluciones efectivas para implementar sistemas internos. Esta falta de claridad impide que las empresas identifiquen y resuelvan problemas de inventario de manera precisa, lo que a su vez genera dificultades para optimizar sus operaciones. Las causas subyacentes incluyen la ausencia de documentación detallada, la falta de análisis sistemático de las brechas y el uso inadecuado de herramientas.

El control interno trasciende de manera significativa en la mitigación de riesgos, abarcando también la evaluación de la eficiencia operativa. Un sistema bien establecido brinda información crucial sobre los procedimientos internos, facilitando la identificación de oportunidades para la mejora y optimización de procesos. Una coordinación adecuada y una cooperación efectiva entre los componentes del sistema son esenciales para el control efectivo de los inventarios (Sánchez et al., 2011). A pesar de la importancia del control interno de inventarios, muchas empresas en la región aún enfrentan dificultades para establecer y mantener sistemas efectivos. En el caso del Almacén Surti Hogar, se identificó la necesidad de contar con un sistema estructurado que permita garantizar la exactitud de los registros, prevenir pérdidas por sustracciones o errores, y mejorar la toma de decisiones.

Implementar un sistema de gestión de inventarios que permitirá una actualización constante de los registros y facilitando la toma de decisiones, gestionando así de forma proactiva sus operaciones a través de políticas y procedimientos documentados, con el fin de fortalecer su posición competitiva. Con el desarrollo de fases de control interno de inventarios que permiten el fortaleciendo de la eficacia y eficiencia de sus operaciones en la toma de decisiones.

4. Marco teórico

4.1. Antecedentes

El control interno es una parte integral y fundamental para garantizar la integridad de la gestión empresarial. A lo largo de los años, diversos autores han estudiado y discutido la implementación y eficacia de los sistemas de control interno de inventarios en diversos contextos organizacionales. Para ello he analizado los siguientes:

A nivel internacional, Mendoza (2018) en su tema "El control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SBD Perú S.A" se centra en determinar la influencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa y en sus operaciones. Para ello, analizó una muestra probabilística compuesta por nueve colaboradores pertenecientes a las áreas administrativa, comercial y logística. Los resultados obtenidos revelaron diversas problemáticas asociadas a la gestión de inventarios, razón que motiva la presente investigación. A partir de la información recabada a través de encuestas, concluyó en la necesidad de implementar un seguimiento continuo de los inventarios. Asimismo, se identificó la importancia de establecer y comunicar políticas de almacén entre los colaboradores, con el fin de optimizar todos los procesos relacionados con esta área, incluyendo el aprovisionamiento de existencias.

Continuando con la línea de investigación García (2020) en su trabajo denominado "Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial Distribuciones Baique E.I.R.L. – 2019" desarrollado en Perú, tuvo como objetivo general establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de la empresa en mención y de que manera afecta a la complacencia de los clientes al instante de ejecutar pedidos y percibir si estos están siendo atendidos en los plazos establecidos. Para la cual utilizó el método aplicativo, porque se obtuvo la información mediante un cuestionario (Escala), que ha sido aplicado a los trabajadores de la Empresa Comercial Distribuciones Baique EIRL, el diseño de esta, es aplicada no experimental, ya que no se transformó o alteró los procesos de la empresa, si no que se procedió a brindar una posible solución a un problema administrativo, basado en cómo influirán las variaciones de la rentabilidad de la empresa Distribuciones Baique EIRL. En conclusión, se comprobó que, si se aplican estrategias e implementan un método de inspección de inventarios, el cual obtendría un aumento en la rentabilidad de la entidad.

En investigaciones realizadas a nivel nacional, Carrillo (2015) quien, en su investigación “Diseño e implementación de un sistema de control de inventarios de mercaderías en la ferretería Ferri Variedades de la ciudad de Loja, durante el periodo enero - junio del 2014”, tuvo como objetivo diseñar un sistema de control de inventarios de mercaderías, para lo cual utilizó los siguientes métodos, técnicas y procedimientos tales como científicos, deductivo, inductivo, analítico y sintético estudiando una muestra probabilística de 206 artículos, los mismos que dieron a conocer la frecuencia en que era conveniente hacer un nuevo pedido o aprovisionamiento de mercadería. Diseñando un registro de valoración del inventario de mercaderías a través de las tarjetas kárdex por el método promedio ponderado, de forma oportuna, pertinente, coherente y suficiente de los movimientos relacionados con las mercaderías dentro de la ferretería, dicha investigación proporcionó a la gerencia información relacionada con las políticas de control interno para aplicarlas a los inventarios, implementación de procedimientos de control como el aprovisionamiento, compras, almacenaje, ventas de mercadería, que es de vital importancia ya que este representa una parte significativa del capital de trabajo.

Por otro lado, el estudio de Quimi y Palma (2023) titulado "Control Interno de Inventarios en la Ferretería Su Conveniencia, Cantón Puerto López, Provincia de Manabí, año 2022" tuvo como objetivo evaluar del sistema de control de inventarios utilizando el marco del COSO I, con el fin de incrementar la eficacia y eficiencia en las operaciones de la ferretería mencionada. Para alcanzar este objetivo, realizaron entrevistas y encuestas a los tres integrantes de la entidad. En su evaluación se basó en el marco integrado de COSO I y sus cinco componentes de control interno enfocados en el área de inventario, adaptados al proceso específico de la Ferretería "Su Conveniencia". Encontró una gestión inadecuada de los inventarios, atribuible a la dependencia de una estructura organizativa y procedimientos basados en la experiencia más que en prácticas formales, así como una insuficiencia de actividades de control, destacando la ausencia de conteos físicos regulares que lleva a un conocimiento inexacto del stock disponible. Como conclusión de su investigación determinó que se deben de desarrollar actividades de control interno ajustadas a las normativas vigentes, estableciendo políticas claras y asignando funciones específicas al personal de la empresa, siempre en consonancia con los procedimientos establecidos por el COSO I.

Por consiguiente, Pazos (2018) con su proyecto denominado “Sistema del control interno y gestión de inventarios en la empresa Master Plant CIA. LTDA., del cantón Santo

Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas” buscó aplicar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa, aplicando entrevistas y encuestas a una población 7 integrantes, los cuales estaban relacionados con el manejo de los inventarios de la empresa Master Plant Cía. Ltda. En dicha investigación empleo una modalidad de investigación cuantitativa y cualitativa, determinando así que ningún empleado recibía una capacitación permanente, no hay una correcta gestión de desempeño por competencias según un perfil profesional, y también la empresa no dispone de políticas y procedimientos la cual debe poseer, así como tampoco se realizan adecuados controles físicos a los inventarios. Concluyendo así en la necesidad de la empresa por mejorar sus procesos de gestión de inventarios y ser más eficientes.

De la misma manera, Cabrera y Castillo (2015) en su desarrollo de investigación "Control interno y gestión de inventarios en la FERRETERIA FERRHER en la Parroquia Luz de América" tuvo como finalidad el desarrollo de un sistema de control interno enfocado en optimizar la gestión de inventarios en la mencionada ferretería. Para alcanzar este fin, aplicó metodologías tanto cualitativas como cuantitativas, priorizando esta última debido a su capacidad de sintetizar la información recopilada mediante las técnicas utilizadas. En la FERRETERIA FERRHER llevó a cabo encuestas y la cuales recogieron perspectivas del personal mediante la observación directa y entrevistas al gerente, con el propósito de identificar las falencias que causan una gestión ineficaz de inventarios. Las principales deficiencias detectadas incluyen inadecuaciones en los procesos de registro de inventarios, carencia de seguimiento, documentación de respaldo, y la ausencia de políticas formales. Adicionalmente, se descubrió un problema significativo de sustracción de mercancías atribuible a la falta de un seguimiento apropiado. La investigación subraya que no se han empleado métodos técnicos para el registro y control de inventarios, lo cual condujo a la propuesta de estructurar un manual técnico que guíe la implementación de un registro y control interno de inventarios eficientes.

4.2. Bases teóricas

4.2.1. Empresas

Una empresa es una entidad económica dedicada a la producción y venta de bienes y servicios con fines de lucro. Su función principal es satisfacer las necesidades y deseos de los consumidores proporcionando productos o servicios que agreguen valor al mercado. Para lograr sus objetivos, una empresa realiza una serie de actividades, entre ellas la producción,

distribución, marketing y gestión de recursos humanos, financieros y materiales (García et al., 2022).

En general, las empresas se pueden clasificar según su tamaño, estructura jurídica, actividad económica y campo de actividad. Las principales características que definen a una empresa incluyen la búsqueda del beneficio como objetivo principal, la capacidad de asumir riesgos asociados con el negocio, la propiedad de los recursos de producción, la toma de decisiones independiente y la capacidad de adaptarse a un entorno competitivo (García et al., 2021).

Las empresas desempeñan un papel vital en la creación de empleo y la promoción del desarrollo económico y social. Su contribución al crecimiento económico y al progreso social es significativa ya que fomentan la innovación, la inversión en capital humano y la mejora de la calidad de vida de las personas. En definitiva, las empresas son los actores principales en el funcionamiento del sistema económico y tienen una influencia decisiva en el panorama empresarial y social (Rivadinaira et al., 2022).

4.2.2.1. Características de la empresa. La exploración en profundidad del concepto de empresa y su relevancia en el tejido económico y social revela la complejidad y diversidad de sus funciones y su impacto. Más allá de su definición como entidades económicas que buscan satisfacer necesidades mediante la oferta de bienes y servicios, las empresas son pilares fundamentales en la arquitectura de cualquier economía moderna, desempeñando roles cruciales que van desde la innovación y el desarrollo tecnológico hasta la estabilización de las comunidades y el fomento de la cohesión social (Muñoz et al., 2020).

Desde una perspectiva de innovación, las empresas son centros neurálgicos donde se gestan y desarrollan nuevas ideas, tecnologías y procesos (Manosalvas et al., 2020). Este dinamismo no solo impulsa el crecimiento económico a través del aumento de la productividad y la creación de nuevos mercados, sino que también estimula la competitividad a nivel global (Soria et al., 2021). En este contexto, las empresas emergentes y las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) juegan un papel especialmente significativo, dado que su flexibilidad y capacidad de adaptación les permiten actuar como motores de innovación disruptiva, a menudo desafiando y transformando industrias enteras.

En el ámbito social, las empresas contribuyen al desarrollo comunitario a través de la creación de empleo, la inversión en proyectos de desarrollo local y programas de responsabilidad social empresarial (RSE). Estas iniciativas no solo refuerzan la imagen y la

sostenibilidad de las empresas, sino que también mejoran la calidad de vida de las comunidades en las que operan, promoviendo la educación, la salud, la igualdad de género y la protección del medio ambiente (Gutiérrez et al., 2020).

La sostenibilidad emerge como otro dominio clave en la gestión empresarial contemporánea. Ante los crecientes desafíos ambientales y sociales, las empresas están adoptando modelos de negocio más sostenibles, que equilibran la generación de valor económico con la protección del medio ambiente y el bienestar social. Este enfoque de triple resultado (económico, ambiental y social) no solo es una respuesta a las demandas regulatorias y de los consumidores por prácticas más responsables, sino que también se reconoce como un factor esencial para la resiliencia y el éxito a largo plazo de las empresas (Corella y Olea, 2023).

Además, la globalización ha transformado el panorama empresarial, incrementando la interconexión y dependencia mutua entre economías y mercados. En este contexto globalizado, las empresas enfrentan nuevos desafíos y oportunidades, desde la gestión de cadenas de suministro internacionales hasta la adaptación a las dinámicas culturales y regulatorias de diferentes mercados (Romero, 2024). La capacidad de una empresa para navegar en este entorno complejo y en constante cambio es crucial para su supervivencia y crecimiento.

- **Transformación Digital y Economía Digital:** La transformación digital se ha convertido en un imperativo estratégico para empresas de todos los tamaños y sectores. Este proceso va más allá de la mera adopción de tecnologías digitales; implica una reconfiguración fundamental de los modelos de negocio, las operaciones y la cultura organizativa para aprovechar las oportunidades que ofrece el entorno digital (Valdiviezo et al., 2022). La economía digital, caracterizada por una intensa conectividad y el uso generalizado de internet, ofrece un terreno fértil para la innovación y la creación de valor, permitiendo a las empresas alcanzar eficiencias operativas, mejorar la experiencia del cliente y explorar nuevos mercados. Sin embargo, también plantea desafíos significativos en términos de ciberseguridad, privacidad de datos y competencia.
- **Sostenibilidad y Responsabilidad Social Empresarial (RSE):** La sostenibilidad se ha convertido en una prioridad estratégica para las empresas, impulsada tanto por la conciencia social y ambiental como por el reconocimiento de que las prácticas sostenibles son fundamentales para el éxito a largo plazo. La RSE refleja el compromiso de las empresas con la operación de una manera socialmente responsable, no solo con fines de lucro. Esto incluye adoptar prácticas que promuevan la equidad social, protejan

el medio ambiente y aseguren la gobernanza ética (Valencia y Esquivel, 2022). La integración de objetivos de sostenibilidad en la estrategia empresarial fomenta la innovación y puede ofrecer ventajas competitivas, tales como mejorar la reputación de la marca, fortalecer las relaciones con los stakeholders y anticiparse a regulaciones ambientales más estrictas.

- **Globalización y Gestión de la Cadena de Suministro:** La globalización ha expandido el alcance de las operaciones y mercados disponibles para las empresas, pero también ha incrementado la complejidad de la gestión de la cadena de suministro. La eficiencia, la resiliencia y la sostenibilidad de la cadena de suministro son críticas para el éxito empresarial en un entorno globalizado. Las empresas están adoptando tecnologías avanzadas, como la inteligencia artificial y el blockchain, para mejorar la transparencia, la trazabilidad y la eficiencia en sus cadenas de suministro (Hermann et al., 2020). Además, hay un creciente énfasis en asegurar que las prácticas de la cadena de suministro sean éticas y sostenibles, en respuesta a la creciente demanda de los consumidores por productos que no solo sean de alta calidad, sino también producidos de manera justa y responsable.
- **Innovación y Emprendimiento:** La innovación es el motor del crecimiento empresarial y del desarrollo económico. En este contexto, el emprendimiento desempeña un papel crucial como catalizador de nuevas ideas, productos y servicios. Los startups y las Pymes, en particular, son vistas como fuentes importantes de innovación disruptiva, ya que su tamaño y estructura les permiten ser más ágiles y adaptativas en la exploración de nuevas oportunidades (García y Mera, 2021). Además, el fomento de un ecosistema de emprendimiento vibrante es fundamental para la revitalización económica, ya que estimula la creación de empleo, promueve la diversificación económica y contribuye a la resiliencia económica.

Las empresas se caracterizan por la búsqueda de beneficios, la capacidad de integrar y gestionar recursos, la capacidad de adaptarse al entorno competitivo y la voluntad de asumir riesgos empresariales. Estas características fundamentales determinan el papel y el carácter de la empresa en la economía y la sociedad.

4.2.2. Control interno

4.2.3.1. Teoría y la práctica en el desempeño profesional. La gestión del inventario representa un aspecto vital en la operación de las empresas, especialmente aquellas que se dedican a la comercialización de productos. El inventario, entendido como el conjunto de bienes materiales disponibles para la venta o producción, constituye un componente esencial del capital empresarial, pues representa un valor intrínseco que influye directamente en la capacidad de la empresa para satisfacer la demanda del mercado de manera oportuna y eficiente (Afonso, 2013).

La importancia del inventario radica en su función primordial de garantizar un suministro adecuado de productos para satisfacer las necesidades y preferencias de los clientes. Una gestión eficaz del inventario permite a las empresas mantener niveles óptimos de existencias, evitando tanto la escasez como el exceso de inventario, lo que a su vez contribuye a la optimización de los costos operativos y a la maximización de los márgenes de beneficio (Morales et al., 2023). Además de su impacto directo en la capacidad de cumplir con la demanda del mercado, la gestión del inventario también influye en la competitividad de la empresa dentro de su sector. Una empresa que logra mantener un inventario bien gestionado puede responder de manera ágil a las fluctuaciones de la demanda y adaptarse rápidamente a los cambios en el entorno empresarial, lo que les confiere una ventaja competitiva significativa frente a sus rivales.

En la práctica, la gestión del inventario implica una serie de actividades y procesos, que van desde la planificación y el control de las existencias hasta la optimización de los sistemas de almacenamiento y distribución. La implementación de tecnologías de información y sistemas de gestión especializados juega un papel fundamental en este sentido, permitiendo a las empresas monitorear y gestionar sus inventarios de manera más eficiente y precisa. Es importante destacar que la gestión del inventario no se limita únicamente a la optimización de los niveles de existencias, sino que también abarca aspectos relacionados con la calidad de los productos, la rotación de inventario, la gestión de proveedores y la gestión de riesgos asociados con el almacenamiento y transporte de los bienes (Bravo et al., 2023).

La importancia de la gestión del inventario radica en la implementación de controles y procedimientos destinados a proteger uno de los activos más valiosos dentro de la organización: el inventario mismo. Este enfoque sistemático hacia la administración del inventario no solo contribuye a salvaguardar un recurso empresarial clave, sino que también facilita la adaptabilidad y competitividad de la compañía en el entorno comercial (Manosalvas et al.,

2020). Una gestión eficiente del inventario es crucial, ya que asegura que la empresa disponga de los materiales necesarios para mantener su operatividad y su posición en el mercado. La implementación y observancia de controles rigurosos ayudan a prevenir pérdidas por robo, deterioro o obsolescencia, lo que puede impactar negativamente en los márgenes de beneficio y la reputación de la empresa.

Además, una gestión eficaz del inventario permite a la empresa responder de manera ágil a las demandas del mercado, anticipando y adaptándose a las fluctuaciones en la demanda y minimizando el riesgo de escasez de productos. Esto resulta fundamental para mantener la satisfacción del cliente y la competitividad en un entorno empresarial caracterizado por cambios rápidos y exigentes (Valencia et al., 2023) . Asimismo, la gestión del inventario contribuye a optimizar los recursos financieros de la empresa al evitar inversiones excesivas en inventario no vendido y reducir los costos asociados con el almacenamiento y mantenimiento de existencias. Esto permite a la empresa destinar sus recursos de manera más efectiva hacia otras áreas prioritarias, como la innovación, el marketing o la expansión.

En última instancia, una gestión eficiente del inventario no solo asegura la disponibilidad de los productos necesarios para satisfacer la demanda del mercado, sino que también fortalece la posición competitiva de la empresa al mejorar su capacidad para adaptarse a cambios en el entorno comercial y aprovechar oportunidades de crecimiento. Por tanto, es fundamental que las empresas implementen políticas y procedimientos sólidos de gestión del inventario como parte integral de su estrategia empresarial (Afonso, 2013).

Para las empresas, especialmente aquellas cuya actividad principal se centra en la compra y venta de productos, asignar la debida relevancia al inventario es un imperativo estratégico. Este activo constituye no solo una parte significativa de los activos de la empresa, sino también su principal fuente de ingresos. La gestión adecuada del inventario no solo implica su control efectivo, sino también su salvaguarda para asegurar su integridad y disponibilidad cuando se necesite (Sánchez C. , 2022). El inventario no solo representa el valor tangible de los productos almacenados, sino que también refleja la capacidad de la empresa para satisfacer la demanda del mercado de manera oportuna y eficiente. Por lo tanto, la gestión óptima del inventario es crucial para garantizar la operatividad continua de la empresa y su competitividad en el mercado a largo plazo.

Este enfoque estratégico hacia la gestión del inventario no solo preserva la principal fuente de ingresos de la organización, sino que también fortalece su posición competitiva y su capacidad de adaptación frente a las fluctuaciones del mercado. Al mantener un inventario bien gestionado, la empresa puede anticipar y responder de manera eficaz a las demandas cambiantes de los clientes y a las condiciones del mercado, lo que le permite mantener su relevancia y sostenibilidad en un entorno empresarial dinámico y competitivo (Seijo y Torres, 2023). Además, una gestión eficiente del inventario puede contribuir a la mejora de la rentabilidad de la empresa al reducir los costos asociados con el exceso de inventario, el almacenamiento innecesario y las pérdidas por obsolescencia o deterioro. Esto libera recursos financieros que pueden reinvertirse en otras áreas estratégicas de la empresa, como la innovación, el desarrollo de productos o la expansión del negocio.

Para avanzar en el desarrollo de este informe, resulta esencial comprender el significado del término "Inventarios". De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad (Garrido et al., 2018): Inventarios, se define como los activos:

- a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones de la empresa;
- b) que se encuentran en proceso de producción con el propósito de ser vendidos; o
- c) que consisten en materiales o suministros destinados a ser utilizados en el proceso productivo o en la prestación de servicios.

Para las empresas, especialmente aquellas cuya actividad principal se centra en la compra y venta de productos, asignar la debida relevancia al inventario es un imperativo estratégico. Este activo constituye no solo una parte significativa de los activos de la empresa, sino también su principal fuente de ingresos. La gestión adecuada del inventario no solo implica su control efectivo, sino también su salvaguarda para asegurar su integridad y disponibilidad cuando se necesite (Valdiviezo et al., 2022).

El inventario no solo representa el valor tangible de los productos almacenados, sino que también refleja la capacidad de la empresa para satisfacer la demanda del mercado de manera oportuna y eficiente. Por lo tanto, la gestión óptima del inventario es crucial para garantizar la operatividad continua de la empresa y su competitividad en el mercado a largo plazo.

Este enfoque estratégico hacia la gestión del inventario no solo preserva la principal fuente de ingresos de la organización, sino que también fortalece su posición competitiva y su capacidad de adaptación frente a las fluctuaciones del mercado. Al mantener un inventario bien

gestionado, la empresa puede anticipar y responder de manera eficaz a las demandas cambiantes de los clientes y a las condiciones del mercado, lo que le permite mantener su relevancia y sostenibilidad en un entorno empresarial dinámico y competitivo (Corella y Olea, 2023).

Además, una gestión eficiente del inventario puede contribuir a la mejora de la rentabilidad de la empresa al reducir los costos asociados con el exceso de inventario, el almacenamiento innecesario y las pérdidas por obsolescencia o deterioro. Esto libera recursos financieros que pueden reinvertirse en otras áreas estratégicas de la empresa, como la innovación, el desarrollo de productos o la expansión del negocio (Lira et al., 2023).

El control de inventarios, según lo detallado por Laveriano, adquiere un propósito fundamental en la gestión empresarial al proporcionar información adecuada y pertinente que impacta directamente en varios aspectos clave de la empresa. Uno de los objetivos principales es la reducción de los costos de producción, ya que una gestión eficiente del inventario permite evitar la acumulación de existencias innecesarias, minimizando así los costos asociados con el almacenamiento y la obsolescencia de productos (Laveriano, 2011).

Además, el control de inventarios contribuye a incrementar la liquidez de la empresa al liberar recursos financieros que de otra manera estarían inmovilizados en inventario no vendido. Esto permite a la empresa disponer de capital para otras inversiones o necesidades operativas, mejorando su capacidad para responder a oportunidades de crecimiento o enfrentar desafíos financieros (Ramos, 2021).

Mantener un nivel óptimo de inventario es otro objetivo esencial del control de inventarios. Esto implica encontrar un equilibrio entre mantener suficientes existencias para satisfacer la demanda del mercado y evitar el exceso de inventario que pueda resultar en costos adicionales y riesgos financieros (Valencia y Esquivel, 2022). Un control preciso del inventario permite a la empresa cumplir con esta meta, asegurando que tenga los productos adecuados disponibles en el momento y la cantidad adecuada.

El control de inventarios busca proporcionar una visión fidedigna y confiable del estado económico de la empresa al cierre del periodo contable. Al contar con datos precisos sobre el valor y la composición del inventario, la empresa puede elaborar estados financieros precisos y completos que reflejen su situación financiera real. Esto es crucial para la toma de decisiones informadas por parte de los directivos y para mantener la transparencia y la confianza tanto

interna como externamente (Guiliany et al., 2023). En suma, el enfoque de Laveriano hacia la gestión de inventarios destaca la importancia del control como medio para optimizar los recursos financieros y materiales de la organización. Al asegurar una administración eficiente del inventario, las empresas pueden garantizar su estabilidad y promover un crecimiento sostenido en el tiempo.

La observación de Laveriano resalta una realidad preocupante en muchas Micro y Pequeñas Empresas (MYPE), la falta de atención adecuada al control de inventarios. En estas empresas, es común encontrar una ausencia de registros confiables, políticas claras o sistemas que faciliten esta tarea esencial del inventariado (Centon et al., 2023). Esta situación puede atribuirse a diversos factores, como recursos limitados, falta de capacitación o simplemente una percepción errónea sobre la importancia del control de inventarios en el éxito y la sustentabilidad del negocio.

La falta de una gestión adecuada del inventario puede tener consecuencias significativas para las MYPE. Por un lado, puede resultar en una falta de visibilidad sobre los productos disponibles y sus niveles de existencias, lo que dificulta la toma de decisiones informadas sobre compras, producción y ventas. Además, la ausencia de registros confiables puede llevar a errores en la contabilidad y dificultar el cumplimiento de obligaciones fiscales y financieras (López, 2023).

Además, la gestión deficiente del inventario puede afectar la eficiencia operativa de la empresa, ya que puede dar lugar a problemas como la obsolescencia de productos, la acumulación de inventario no vendido y la pérdida de oportunidades de ventas debido a la falta de disponibilidad de productos. Todo esto puede impactar negativamente en la rentabilidad y la competitividad de la empresa en el mercado (Loor y Suárez, 2023).

Por tanto, es crucial que las MYPE reconozcan la importancia de implementar prácticas de gestión de inventarios efectivas. Esto implica establecer políticas claras y procedimientos para el control de inventarios, así como la adopción de sistemas y herramientas que faciliten esta tarea. La inversión en capacitación del personal, también es fundamental para garantizar que se cuente con el conocimiento y las habilidades necesarias para llevar a cabo una gestión eficiente del inventario (Hermann et al., 2020).

4.2.3.2. Definición de Control Interno y su Importancia. El Instituto de Auditores Internos define el control interno como el conjunto de acciones emprendidas por la administración con el fin de planificar, organizar y dirigir la realización de actividades suficientes que proporcionen una seguridad razonable sobre el logro de los siguientes objetivos: el alcance de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y los programas; el uso económico y eficiente de los recursos; la salvaguarda de los activos; la fiabilidad e integridad de la información; y el cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones. Esta definición subraya la importancia de una gestión proactiva y sistemática para asegurar no solo la eficiencia y efectividad operativa, sino también la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo (Castillo et al., 2023).

El COSO I (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), concibe el control interno como un proceso realizado por la junta directiva, la administración y demás personal, concebido para ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de la organización. Esta definición enfatiza el control interno como una actividad continua y transversal en la organización, implicando un esfuerzo colaborativo para asegurar el cumplimiento de metas, la protección de activos, y la eficiencia en las operaciones, subrayando su carácter esencial en la gestión y supervisión corporativa efectiva (Mantilla, 2021).

Las Normas Técnicas de Auditoría definen el Control Interno como la estructura organizacional y la serie de métodos y procedimientos diseñados para garantizar la adecuada protección de los activos, la fiabilidad de los registros contables y el desarrollo eficaz de las actividades de la entidad, en conformidad con las directrices establecidas por la Dirección. Esta conceptualización resalta la importancia del control interno en la protección y optimización de los recursos, asegurando así la integridad financiera y operativa de la organización, además de promover la alineación de las operaciones con los objetivos estratégicos marcados por la alta dirección.

Para atenuar o mitigar potenciales riesgos, tales como errores y fraudes, que puedan surgir en el futuro, es imprescindible depender de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y, finalmente, la supervisión de los procesos establecidos. Este enfoque sistemático permite a la empresa alcanzar sus objetivos, subrayando la necesidad de una gestión de riesgos integral y proactiva que abarque todas las etapas del proceso de control interno. Así, se asegura una operación eficiente, la integridad de la

información financiera y el cumplimiento normativo, elementos clave para la sostenibilidad y el éxito empresarial a largo plazo.

Aunque existen diversas alternativas de marcos de control interno, entre los que se destacan COSO y Turnbull, el Modelo COSO es el que goza de mayor éxito y reconocimiento a nivel internacional. Por esta razón, se ha elegido este modelo como referencia para el análisis e implementación de los procesos relacionados con la Gestión de Inventarios en la empresa objeto de estudio. Esta decisión subraya la efectividad y la solidez del Modelo COSO en la estructuración de prácticas de control interno que contribuyen significativamente a la eficiencia operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas aplicables, fundamentales para la optimización de la gestión de inventarios y, por ende, para el logro de los objetivos empresariales (Mantilla, 2021).

A partir de los conceptos previamente mencionados sobre el control interno, su relevancia en el ámbito empresarial resulta incuestionable. La incorporación de controles internos, especialmente en empresas comerciales, facilita una notable reducción del nivel de riesgos en comparación con aquellas que carecen de estos sistemas.

El propósito principal del control interno es minimizar las desviaciones y riesgos, ofreciendo la capacidad de anticiparse a la detección de cualquier alteración respecto a lo previamente establecido. La importancia de este mecanismo radica en su capacidad para permitir a la gerencia responder efectivamente ante la rápida evolución del entorno económico y competitivo, además de adaptarse a las exigencias y prioridades en constante cambio de los clientes. Esto facilita la adaptación estructural necesaria para garantizar el crecimiento y desarrollo futuro de la organización. En este sentido, el control interno se convierte en un elemento esencial para la gestión estratégica, asegurando no solo la continuidad operativa sino también la relevancia y competitividad de la empresa en el mercado. (Afonso, 2013).

4.2.3.3. Objetivo del control interno. El objetivo del control interno es establecer los procedimientos y acciones necesarios para minimizar los riesgos futuros, con el fin de asegurar que las empresas se mantengan alineadas con sus objetivos estratégicos. Este enfoque preventivo y estratégico es fundamental para la gestión eficaz de la organización, permitiendo no solo identificar y abordar potenciales amenazas antes de que se materialicen, sino también fortalecer la capacidad de la empresa para alcanzar sus metas a largo plazo. En consecuencia, el control interno se presenta como un pilar esencial en el marco de gobernanza corporativa,

contribuyendo significativamente a la estabilidad y sostenibilidad operativa y financiera de la entidad.

4.2.3.4. Elementos del Control Interno. Para asegurar la efectividad de un sistema de control en una entidad, resulta crucial la correcta implementación de sus cinco componentes esenciales, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 1

Componentes de control Interno

Componente	Concepto
Ambiente de control	El ambiente de control se refiere al conjunto de acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes predominantes de la alta dirección, los directivos y los propietarios de una entidad respecto a la importancia del control interno dentro de la organización. Este componente ejerce una influencia significativa en cómo se organizan las actividades empresariales, en la definición de objetivos y en la evaluación de riesgos, estableciendo así la base sobre la cual se construyen los demás aspectos del sistema de control interno (Castillo et al., 2023).
Evaluación de riesgo	La función principal de esta descripción del proceso radica en proporcionar a los ejecutivos una herramienta que les permita identificar, analizar y gestionar los riesgos a los que podría enfrentarse la empresa y evaluar sus posibles consecuencias. Los riesgos pueden afectar la viabilidad y sostenibilidad de la entidad, por lo tanto, resulta esencial definir objetivos claros que permitan a la administración identificar estos riesgos y tomar las acciones necesarias para su gestión y mitigación (Luzuriaga et al., 2023).
Actividades de control	Las actividades de control representan un aspecto crucial en el marco de gestión de riesgos y la consecución de objetivos empresariales. Estas actividades están estrechamente relacionadas con la implementación de políticas y procedimientos diseñados para garantizar la conformidad con las directrices administrativas y asegurar el logro de metas específicas. Según el informe COSO, este componente desempeña un papel fundamental al contribuir a la mitigación de riesgos asociados con la consecución de los objetivos de la organización (Zahra y Aisyah, 2024).

Información y comunicación	Se refiere, entonces, a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.
Monitoreo	Se refiere a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones. (p.276)

Nota. Información adaptada de varios autores

Por esta razón, el ambiente de control es considerado el cimiento o fundamento sobre el cual se edifican los demás componentes del control interno de una empresa, proporcionando disciplina y estructura al sistema. Los factores que componen el ambiente de control abarcan la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados en la entidad, la filosofía y el estilo de dirección, la forma en que la dirección delega autoridad y responsabilidades, así como la organización y el desarrollo profesional de los empleados. Además, se incluye la atención y orientación proporcionada por el Consejo de Administración. Estos elementos colectivos configuran el ambiente en el cual se gestiona el control interno de la organización, influyendo significativamente en su efectividad y en la consecución de sus objetivos (Quinaluisa et al., 2018).

La dirección de la empresa objeto de estudio promueve la filosofía de establecer un ambiente de control efectivo, pero lamentablemente esta visión se limita a la alta dirección y no se comunica de manera efectiva al resto del personal para su implementación práctica. En consecuencia, un ambiente de control eficiente desempeña un papel crucial en la reducción de la probabilidad de irregularidades, mientras que un ambiente de control inadecuado o débil puede disminuir los beneficios derivados de los demás componentes del control interno. Esto se debe a que, en ausencia de una cultura organizacional centrada en el control, la evaluación de riesgos se ve obstaculizada, lo que puede tener un impacto negativo en la capacidad de la organización para gestionar eficazmente sus operaciones y metas (Rivas, 2017).

Es imperativo que la dirección de la empresa tenga un profundo entendimiento de sus riesgos, incluyendo aquellos relacionados con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento legal. Además, es esencial que estos riesgos sean documentados, evaluados y que se establezcan estrategias efectivas para enfrentarlos de manera adecuada. La omisión de la gestión de riesgos, es decir, ignorarlos, puede tener graves consecuencias en el futuro, tales como pérdidas

financieras significativas, falta de rentabilidad e incluso el riesgo de quiebra de la empresa (Rivas, 2017).

En este sentido, las actividades de control se orientan hacia la identificación, evaluación y gestión de riesgos dentro de la organización. Esto implica la adopción de medidas preventivas y correctivas destinadas a minimizar la probabilidad de ocurrencia de eventos adversos y reducir su impacto en la empresa. Además, las actividades de control ayudan a garantizar la integridad, confiabilidad y transparencia de los procesos operativos y financieros, así como a proteger los activos de la organización contra fraudes, malversaciones y errores (Tien y Thanh, 2023).

Las actividades de control pueden abarcar una amplia gama de áreas dentro de la empresa, incluyendo la gestión financiera, operativa, de recursos humanos, tecnológica y de cumplimiento (Hermann et al., 2020). Ejemplos concretos de actividades de control pueden incluir la implementación de políticas y procedimientos de seguridad de la información, la segregación de funciones dentro de los procesos operativos, la realización de auditorías internas y externas, y la supervisión continua de las operaciones por parte de la alta dirección.

Es importante destacar que las actividades de control no son estáticas, sino que deben ser revisadas y actualizadas periódicamente para asegurar su eficacia y relevancia en un entorno empresarial en constante cambio. Esto requiere una evaluación continua de los riesgos y controles existentes, así como la implementación de mejoras y ajustes según sea necesario para adaptarse a nuevas amenazas y desafíos (Gutiérrez et al., 2020).

En su esencia, las actividades de control constituyen un conjunto de políticas y procedimientos específicamente diseñados para mitigar los riesgos inherentes a las operaciones de una entidad. Estas acciones concretas son fundamentales, ya que representan la primera línea de defensa contra posibles amenazas y vulnerabilidades que podrían afectar el desempeño y la estabilidad de la organización. Es importante subrayar que la ausencia o insuficiencia de actividades de control adecuadas puede dejar a la empresa expuesta a una serie de riesgos no gestionados, lo que podría generar desafíos significativos en el futuro (Bravo et al., 2023).

La implementación efectiva de actividades de control implica la identificación y evaluación de los riesgos asociados con las diferentes áreas y procesos de la empresa. A partir de esta evaluación, se desarrollan políticas y procedimientos específicos destinados a mitigar o prevenir la materialización de estos riesgos. Estas medidas pueden incluir controles preventivos, detectivos y correctivos, diseñados para salvaguardar los activos, garantizar la

integridad de la información, promover la conformidad con las regulaciones y normativas, y mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones (Valencia y Esquivel, 2022).

La importancia de las actividades de control radica en su capacidad para fortalecer la estructura de gobierno corporativo de la empresa y promover la transparencia, la responsabilidad y la confianza tanto interna como externamente. Al establecer y mantener un entorno de control sólido, la empresa puede reducir la probabilidad de errores, fraudes y malversaciones, así como optimizar el uso de recursos y proteger su reputación y credibilidad en el mercado.

Además, en un entorno empresarial cada vez más complejo y cambiante, las actividades de control proporcionan un marco sólido para la toma de decisiones informadas y la gestión proactiva de riesgos. Al identificar y abordar los riesgos de manera sistemática, la empresa puede anticipar y mitigar posibles impactos negativos en sus operaciones y resultados financieros, lo que contribuye a su capacidad de adaptación y supervivencia a largo plazo.

Existen otros elementos que conforman el control interno los cuales ayudan a tener un mejor desarrollo de las actividades. Es por ello que Quinaluisa et al., (2018) señala los siguientes:

4.2.3.5. Matriz de control interno. Esta matriz contiene los porcentajes los cuales se evaluará el COSO I en el Almacén Surti Hogar.

Tabla 2

Medición del nivel de confianza y de Riesgo

Nivel de confianza:	Baja	Media	Alta
Nivel porcentual:	15-50%	51% - 75%	76% - 95%
Riesgo de control:	Alto	Moderado	Bajo

Nota. Adaptado de la información obtenida del Almacén Surti Hogar

4.2.3. Los inventarios

La historia de los inventarios se remonta a épocas antiguas, donde las civilizaciones almacenaban grandes cantidades de alimentos y otros recursos para hacer frente a periodos de escasez o emergencia. Este concepto ha perdurado hasta la actualidad, justificado por su capacidad para mitigar los problemas derivados de la falta de recursos. En el ámbito empresarial, los inventarios desempeñan un papel fundamental al garantizar la disponibilidad oportuna de los materiales necesarios para mantener la continuidad y eficiencia de las operaciones (Merchán, 2023).

Los inventarios son componentes esenciales en la gestión de operaciones y la cadena de suministro de una empresa. Permiten asegurar que los productos estén disponibles cuando se necesiten, evitando interrupciones en la producción o en la capacidad de satisfacer la demanda del mercado (Hermann et al., 2020). Además, los inventarios pueden actuar como amortiguadores contra variaciones imprevistas en la demanda, los tiempos de entrega de proveedores o los cambios en las condiciones del mercado.

En términos financieros Sánchez (2022), plantea que los inventarios representan una parte significativa de los activos de una empresa y, por lo tanto, su gestión eficiente es crucial para optimizar el uso de los recursos y maximizar la rentabilidad. Sin embargo, mantener inventarios excesivos puede inmovilizar capital y aumentar los costos asociados con el almacenamiento y la obsolescencia de productos. Por otro lado, tener inventarios insuficientes puede resultar en la pérdida de ventas y clientes debido a la falta de disponibilidad de productos.

Por tanto, la gestión adecuada de inventarios implica encontrar un equilibrio entre mantener niveles óptimos de existencias para satisfacer la demanda del mercado y minimizar los costos asociados. Esto requiere una planificación y control cuidadosos de la entrada y salida de productos, así como la implementación de sistemas y herramientas que faciliten la toma de decisiones informadas sobre la gestión de inventarios (Franco, 2023).

Dentro del ámbito empresarial, los inventarios se definen como los activos destinados a la comercialización o producción de una organización, con el objetivo último de su venta o utilización en los procesos productivos. Estos activos comprenden una amplia gama de elementos, que incluyen materias primas, productos manufacturados listos para la venta y repuestos necesarios para el mantenimiento de equipos durante el desarrollo normal de las operaciones comerciales (Corella y Olea, 2023).

Las materias primas constituyen uno de los componentes principales de los inventarios, siendo los materiales básicos utilizados en el proceso de fabricación de productos. Estos pueden incluir materiales como metales, plásticos, componentes electrónicos, textiles, entre otros, dependiendo del tipo de industria y actividad empresarial.

Por otro lado, los productos manufacturados listos para la venta también forman parte importante de los inventarios empresariales. Estos son los productos terminados que han sido producidos y están disponibles para ser comercializados y distribuidos a los clientes finales. La

gestión eficiente de estos inventarios es crucial para satisfacer la demanda del mercado de manera oportuna y mantener la competitividad de la empresa (Aguirre, 2018).

Además, los inventarios pueden incluir repuestos y materiales utilizados en el mantenimiento y reparación de equipos y maquinaria durante el curso normal de las operaciones comerciales. Estos repuestos garantizan la continuidad y eficiencia de los procesos productivos al asegurar que los equipos estén en condiciones óptimas de funcionamiento.

Desde la perspectiva de P.J.H. Baily, la retención de inventarios se justifica por dos motivos fundamentales: razones de índole económica y razones vinculadas a la seguridad operacional. Desde un enfoque económico, la acumulación de existencias proporciona ventajas financieras significativas (Díaz T. H., 2021). Esto se debe a la posibilidad de fabricar o adquirir productos en volúmenes más sustanciales, lo que conlleva ahorros notables en términos de eficiencia en la gestión de pedidos, procesamiento y manipulación. Además, la acumulación de inventarios a gran escala puede generar beneficios asociados a las economías de escala, reduciendo los costos unitarios de producción y adquisición.

Por otro lado, los inventarios de seguridad desempeñan un papel crucial en la gestión operativa al actuar como una amortiguación ante las oscilaciones en la demanda o demoras en la entrega. Estos inventarios de seguridad funcionan como una reserva adicional de productos que pueden ser utilizados para satisfacer la demanda imprevista o compensar retrasos en la cadena de suministro. Esta reserva proporciona una protección contra los potenciales costos elevados derivados de la escasez de suministros, como la pérdida de clientes, la reducción de ingresos y la reputación dañada (Quimi y Palma, 2023).

El dilema inherente a la gestión de inventarios representa un desafío fundamental para las empresas, ya que implica encontrar un equilibrio óptimo entre dos extremos: la acumulación excesiva y la insuficiencia de inventarios. Por un lado, mantener un exceso de inventario puede resultar en costos elevados asociados al capital inmovilizado, como el almacenamiento, el seguro y la obsolescencia de productos. Estos costos pueden impactar negativamente en la rentabilidad y la liquidez de la empresa, reduciendo su capacidad para invertir en otras áreas clave del negocio (Mantilla, 2021).

Por otro lado, la insuficiencia de inventarios puede llevar a la empresa a operar en un modelo de producción bajo pedido, donde los productos se fabrican o adquieren solo después

de recibir pedidos específicos de los clientes. Si bien este enfoque puede parecer eficiente en términos de minimizar el capital inmovilizado, puede resultar en una respuesta desfavorable a las demandas de los clientes, especialmente en situaciones de alta demanda o tiempos de entrega ajustados. Esto puede provocar la pérdida de ventas, la insatisfacción del cliente y la pérdida de competitividad en el mercado.

Por tanto, Laveriano (2011) señala que “es imperativo que las organizaciones determinen un nivel adecuado de inventarios que armonice ambas circunstancias extremas” (p,189). Esto implica realizar un análisis detallado de la demanda del mercado, los tiempos de entrega de proveedores, los costos asociados con el almacenamiento y la obsolescencia, así como los objetivos financieros y operativos de la empresa. Al encontrar el equilibrio adecuado entre la cantidad de inventario mantenida y los costos asociados, la empresa puede asegurar una operación eficiente y satisfacer los requerimientos de su clientela de manera efectiva.

Además, es importante que la gestión de inventarios sea dinámica y adaptable, ya que las condiciones del mercado y las necesidades de los clientes pueden cambiar con el tiempo. Esto requiere un monitoreo constante de los niveles de inventario, así como la implementación de sistemas y procesos que permitan ajustes rápidos en función de la demanda y las condiciones del mercado (Reyes, 2020).

Cada una de estas categorías de inventarios, debido a sus características intrínsecas, plantea desafíos específicos en lo que respecta a su gestión adecuada. Además, se presentan obstáculos en relación con su adquisición, consumo o transformación, así como en cuanto a su resguardo y posterior liquidación.

4.2.3.1. Clases de inventarios. Los inventarios pueden ser categorizados en dos grupos principales, atendiendo a dos criterios distintos: su naturaleza y su finalidad. Bajo el criterio de su naturaleza, los inventarios se dividen en las siguientes categorías:

- **Inventarios de Materia Prima (MP):** Estos comprenden los insumos y materiales esenciales que ingresan al proceso productivo como elementos primarios.
- **Inventarios de Producto en Proceso (PP):** Esta categoría engloba los materiales que se encuentran actualmente en proceso de transformación o fabricación.

- **Inventarios de Productos Terminados (PT):** Aquí se incluyen los productos que han atravesado todos los procesos de producción necesarios y están listos para su comercialización o entrega al cliente.

Dentro de la categoría de inventarios de materiales y suministros, se engloban varios elementos esenciales, entre los cuales se incluyen:

- **Materias primas Secundarias:** Estas materias primas secundarias varían en función del tipo de industria, un ejemplo ilustrativo sería el uso de sales para el tratamiento del agua en la industria cervecera.
- **Artículos de consumo:** Estos artículos de consumo están destinados a ser utilizados en las operaciones cotidianas de la industria. Entre ellos, los más destacados son los relacionados con las operaciones, incluyendo combustibles y lubricantes, los cuales revisten una gran importancia en el contexto industrial.
- **Artículos y materiales de reparación y mantenimiento:** Esta categoría abarca los elementos necesarios para llevar a cabo la reparación y el mantenimiento de maquinaria y equipos operativos. Es relevante destacar que los artículos de reparación, debido a su volumen considerable, deben ser gestionados de manera adecuada, y su existencia se ajusta en relación a las necesidades específicas de la empresa.

Desde la perspectiva de su función, los inventarios se dividen en las siguientes categorías:

- **Inventarios de seguridad o reserva:** Estos inventarios se mantienen con el propósito de mitigar el riesgo asociado a paralizaciones no planificadas en la producción o a incrementos inesperados en la demanda por parte de los clientes. En un escenario ideal de estabilidad, estos inventarios no serían necesarios; sin embargo, en la realidad, la variabilidad en la demanda es una constante, por lo que los inventarios de seguridad se convierten en un componente esencial para asegurar la consecución de los objetivos de servicio.
- **Inventario de desacoplamiento:** Este tipo de inventario se requiere en situaciones en las cuales dos procesos u operaciones contiguas no pueden sincronizarse perfectamente en términos de sus tasas de producción. Su función principal es permitir que cada proceso opere de acuerdo a su planificación sin generar cuellos de botella o desequilibrios en el flujo de producción.

- **Inventario en tránsito:** Este inventario está conformado por materiales que se encuentran en movimiento a lo largo de la cadena de valor. Estos materiales representan productos que han sido solicitados, pero aún no han llegado al punto de recepción. Su gestión es fundamental para mantener un flujo de suministro ininterrumpido y asegurar la continuidad de las operaciones.
- **Inventarios de ciclo:** Este tipo de inventario se origina cuando la cantidad de unidades adquiridas o producidas supera las necesidades inmediatas de la empresa con el fin de reducir los costos unitarios de compra o aumentar la eficiencia en la producción. En ocasiones, puede resultar más económico comprar grandes volúmenes de unidades y almacenar una parte de ellas para un uso posterior, lo que permite aprovechar ventajas económicas.
- **Inventario de previsión o estacional:** Estos inventarios se acumulan en momentos en los que la empresa produce una cantidad superior a la demanda inmediata durante períodos de baja demanda, con el propósito de satisfacer las necesidades de la demanda alta que se espera en el futuro.

Este tipo de inventario es particularmente relevante en industrias con estacionalidad en la demanda de sus productos.

4.2.3.2. Costos de inventarios. El nivel promedio de inventario tiene una correlación directa con el costo total de producción. En términos generales, los costos asociados con la gestión de inventarios engloban los siguientes aspectos:

- **Costos del artículo:** Estos costos se refieren al precio de adquisición de un artículo que la empresa compra o produce internamente. En el caso de bienes adquiridos, el precio total abarca el costo de lista, los gastos de transporte y envío, así como los impuestos y aranceles correspondientes. En el caso de productos manufacturados, el costo incluye los gastos relacionados con la materia prima, la mano de obra y los costos de distribución. Estos costos pueden ser constantes o variar en función del volumen del pedido, pudiendo aplicarse descuentos por compras a gran escala.
- **Costos de colocación del pedido:** Estos costos se originan como resultado de la realización de un pedido de artículos y comprenden actividades relacionadas con la compra, la elaboración de especificaciones y documentación, la generación de órdenes de compra, el seguimiento a los proveedores y la inspección de los pedidos al momento de su recepción.

- **Costos de organización del proceso:** Estos costos están asociados a los gastos ocasionados por la transición de un proceso de producción de un producto a otro. Esto incluye ajustes en la maquinaria, cambios en la configuración de la línea de producción y la adaptación de recursos humanos y materiales para atender diferentes productos o variantes.
- **Costos de mantenimiento:** Los costos de mantenimiento del inventario abarcan principalmente los siguientes elementos:
 - Almacenamiento: Gastos relacionados con el espacio físico y la infraestructura necesarios para guardar los inventarios.
 - Seguro: Costos asociados a la protección del inventario contra riesgos como robos, incendios o daños.
 - Deterioro del Producto: Gastos derivados del mantenimiento de la calidad y estado óptimo de los productos almacenados, lo que puede incluir medidas para evitar la obsolescencia.
 - Costo de Oportunidad del Dinero: Este costo se refiere a la inversión de capital en inventarios en lugar de en oportunidades que podrían generar un retorno financiero.
- **Costos de agotamiento (escasez) de existencias:** Estos costos surgen cuando la empresa no puede satisfacer completamente un pedido del cliente. Como resultado, la empresa enfrenta la pérdida del margen de contribución asociado a esa venta y corre el riesgo de continuar perdiendo ventas en el futuro debido a la insatisfacción del cliente.

4.2.4. Enfoque COSO

El modelo representa una de las iniciativas de control más relevantes, auspiciada por cinco entidades profesionales financieras del sector privado. Este marco está concebido para identificar eventos que potencialmente puedan impactar negativamente a la entidad y para gestionar los riesgos asociados, proporcionando así una seguridad razonable tanto a la administración como a la junta directiva de la organización. Su finalidad es asegurar el alineamiento y la consecución de los objetivos empresariales. Este enfoque holístico hacia la gestión de riesgos y el control interno subraya la importancia de anticiparse a los desafíos y adaptarse proactivamente a un entorno empresarial en constante cambio, asegurando la resiliencia y el éxito sostenido de la organización (Mantilla, 2021).

Este modelo destaca por ofrecer múltiples ventajas en el ámbito de la gestión de riesgos y el control interno. De igual manera Salvador (2016) menciona lo siguiente:

- Proporcionar a la dirección de la empresa una perspectiva integral del riesgo, facilitando la gestión y la implementación de planes de acción efectivos.
- Priorizar los objetivos, identificar los riesgos clave del negocio y evaluar los controles existentes, lo que mejora la gestión y permite una toma de decisiones más informada y segura por parte de la alta dirección.
- Alinear los objetivos corporativos con los de las distintas unidades de negocio, coordinando los riesgos asumidos y los controles implementados, para asegurar una gestión coherente y orientada a los objetivos.
- Ofrecer soporte a las actividades relacionadas con la planificación estratégica y el control interno, reforzando la estructura organizativa y la capacidad de ejecución de la empresa.
- Facilitar el cumplimiento de los nuevos marcos regulatorios y responder a la demanda de prácticas de gobierno corporativo más rigurosas.
- Promover la integración de la gestión de riesgos en la cultura organizacional, fomentando un enfoque proactivo y consciente hacia la identificación y el manejo de riesgos en todos los niveles de la empresa

4.2.4.1. Procesos. El COSO I es un marco integral diseñado para evaluar y mejorar la efectividad de los sistemas de control interno de una organización. El proceso consta de cinco componentes interrelacionados, desde el entorno de control hasta el seguimiento continuo. Primero, el componente del ambiente de control establece el tono ético y define la estructura organizacional dentro de la cual se implementa el control interno. Esto incluye factores como la integridad, los valores éticos, la competencia y la filosofía de gestión (Franco, 2023).

El segundo componente es la evaluación de riesgos, que implica la identificación y análisis de riesgos importantes que pueden afectar el logro de las metas organizacionales. Esta evaluación ayuda a priorizar los esfuerzos de control y permite una asignación más eficiente de los recursos. Luego, el tercer componente, las actividades de control, se refiere a políticas y procedimientos diseñados para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades pueden incluir controles preventivos, de detección y correctivos implementados en varios niveles y funciones de la organización (Echalar, 2023).

El cuarto a la información y comunicación, incluye la recopilación, procesamiento y comunicación de información relevante dentro de la organización y con las partes interesadas externas. Esta comunicación eficaz proporciona la información necesaria para apoyar la toma

de decisiones informadas y promueve la transparencia y la rendición de cuentas. Finalmente, el quinto componente es el monitoreo, que implica evaluar constantemente el sistema de control interno para asegurar su efectividad y realizar los ajustes necesarios (Sánchez C. , 2022). Este proceso de seguimiento puede incluir revisiones internas, auditorías externas y comentarios de las partes interesadas para mejorar continuamente el sistema de control interno y adaptarlo a los cambios en el entorno empresarial. Juntos, estos componentes forman un proceso integral que ayuda a las organizaciones a reducir el riesgo, promover la integridad y lograr sus objetivos de manera efectiva y eficiente.

4.3. Bases legales

4.3.1. Constitución de la república del Ecuador

En la Constitución de la República del Ecuador (2008), en el Título VI, Capítulo sexto que trata de Trabajo y Producción, en su sección primera las formas de organización de la producción y su gestión:

- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.
- El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (Art.319)

4.3.2. Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: INVENTARIO

Las normas Internacionales de Contabilidad ggarantizando que la información sobre los inventarios sea **sólida, comparable y confiada** entre diferentes entidades. Según IASC (2009), el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

4.3.3. NIIF 13 para las PYMES

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios (IASB, 2009). Los inventarios son activos:

- a)** poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b)** en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c)** en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

4.3.4. Normas de control interno

La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

- Las operaciones se efectúen de acuerdo con la organización establecida en la entidad.
- Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente.
- Se mantenga el control de los bienes de larga duración y de aquellos sujetos a control administrativo para su correspondiente registro y salvaguarda.
- Se conserve en forma actualizada el inventario de existencias.
- La información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por la profesión.
- Se produzcan los reportes y estados financieros requeridos por las regulaciones legales y por las necesidades gerenciales

5. Metodología

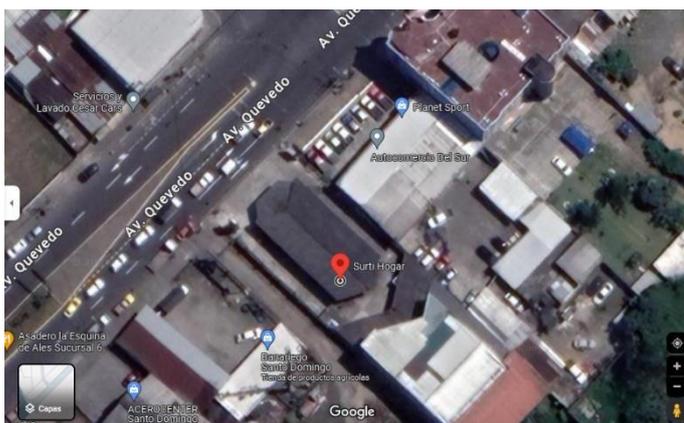
En este apartado se ha detallado sobre la metodología empleada en el almacén Surti Hogar para el desarrollo del tema de estudio.

5.1. Área de estudio

La presente investigación se realizó en el ALMACÉN “SURTI HOGAR” el cual está ubicado en la Zona de planificación 4 de la Provincia de Santo Domingo, sector Vía Quevedo km 3 1/2, cuenta con varias sucursales y vendedores puerta a puerta con un gran número de colaboradores los cuales aportan en el tema de ventas, cobranza y atención al cliente, dedicándose a la venta de artefactos electrodomésticos en relación a algunas marcas reconocidas como (Indurama, Mabe, Innova, LG, entre otros.), y que con el paso del tiempo agregaron nuevas líneas para su comercialización.

Figura 1

Ubicación del Almacén Surti Hogar



Ubicación del Almacén Surti Hogar tomada de Google Maps

5.2. Procedimiento

Se ha desarrollado un modelo de investigación para implementar un sistema de control interno de inventarios en el Almacén de Surti Hogar, ubicado en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, para ello se han analizado los datos del inventario y los registros de actividad del con métodos experimentales, documentales y descriptivos. Para ello, se ha recopilado y comparó información sobre entradas y salidas de productos, niveles de inventario, pérdidas y mermas, y otras métricas relevantes. Este análisis cuantitativo ha proporcionado una visión general objetiva del estado actual de la gestión de inventario y con ello se evidenciado

oportunidades de mejora y optimización. El proceso incluyó la selección de herramientas y tecnologías apropiadas, el establecimiento de políticas y procedimientos.

5.2.1. Enfoque metodológico

A través de la implementación de un enfoque de investigación mixto, se identificaron brechas significativas en los procesos de conteo cíclico y en la gestión de obsolescencia. Estos hallazgos permitieron desarrollar un sistema de control interno con el objetivo de optimizar la precisión de los inventarios, reducir los costos asociados a productos obsoletos y mejorar la toma de decisiones basadas en datos.

5.2.2. Diseño de la investigación

La presente investigación, de carácter no experimental, se centró en la implementación de un sistema de control interno de inventarios basado en el marco COSO I en el almacén Surti Hogar durante el año 2023. A través de un análisis detallado de los procesos existentes, se identificaron las principales deficiencias y se diseñaron controles específicos para mitigar los riesgos asociados a la gestión de inventarios

5.2.3. Tipo de Investigación

La metodología de investigación fue principalmente exploratoria. Este enfoque implicó manipular variables y observar los efectos de implementar un nuevo sistema de control interno. Los datos del control interno de inventarios son analizados para evaluar la eficiencia operativa y la reducción de pérdidas.

- **Investigación exploratoria:** Es un método científico que tuvo como objetivo establecer relaciones causales entre variables controlando una o más variables independientes y observando el efecto sobre la variable dependiente.
- **Investigación descriptiva:** El enfoque descriptivo recopiló la información detallada sobre el proceso de gestión de inventario existente, identificó desafíos y áreas de mejora. Con ello, el control de stock en el almacén.

5.2.4. Métodos de la investigación

El uso de una combinación de métodos mixtos proporcionó una visión integral del control interno de inventarios en Surti Hogar. Este enfoque multifacético permitió identificar áreas críticas que requieren mejora, así como proponer soluciones específicas y basadas en evidencia para optimizar la gestión de inventarios y aumentar la eficiencia operativa del almacén.

Por otro lado, se han analizado los datos del inventario y los registros de actividad del con métodos experimentales, documentales y descriptivos. Para ello, se ha recopilado y comparó información sobre entradas y salidas de productos, niveles de inventario, pérdidas y mermas, y otras métricas relevantes.

5.2.5 Técnicas

Para realizar la entrevista al jefe de inventarios del almacén de Surti Hogar, se ha utilizado varios métodos específicos para garantizar una recopilación de datos eficaz y una comprensión profunda de las percepciones y opiniones del equipo. Estas técnicas incluyen:

- **Diseño de la entrevista:** Se adopta un enfoque cuidadoso en el diseño de la encuesta para garantizar que las preguntas sean claras, relevantes y objetivas.
- **Observación:** Se utilizó para medir y comprobar la información que se recabó mediante la aplicación de entrevistas.
- **Matriz de levantamiento de información:** Este documento proporcionó a la recolección de los documentos fuentes para el desarrollo de la investigación.
- **Cuestionario de control interno (COSO I):** En la investigación se consideró como instrumento para la recolección de información el cuestionario del COSO I, mediante sus cinco componentes; Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo, en cada componente se formuló preguntas con respuesta (SI/NO), más la opción de observación, permitiendo evaluar cuál es su nivel de confianza y riesgo.

5.2.6. Tipo de diseño

Hernández y Mendoza (2018) indican que “la investigación no experimental es sistemática y empírica en la que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido. Las inferencias sobre las relaciones entre las variables se realizan sin intervención o influencia directa” (p. 175). Es decir, se ha utilizado un tipo de investigación no experimental que no ha sido manipulada por el investigador, si no tal y como lo ha proporcionado la empresa.

5.2.7. Unidad de estudio

La investigación se centró en el control interno de inventarios del Almacén Surti Hogar. El universo de población incluyó a todos los empleados involucrados en la gestión de inventarios, con especial énfasis en el jefe de inventario, quien está encargado del despacho, recepción y control de inventario. Se llevó a cabo una entrevista estructurada con el jefe de

inventario para obtener una comprensión profunda de los procesos y prácticas actuales en la gestión de inventarios. Además, se realizaron observaciones directas del trabajo del jefe de inventario para evaluar la implementación y efectividad de los controles internos. Se analizaron los métodos utilizados para medir la eficiencia y eficacia de los controles en el área de bodega y se revisaron los procedimientos para asegurar que todos los productos ingresados estuvieran debidamente registrados en el sistema. Finalmente, se identificaron áreas significativas que requieren mejora en la supervisión y monitoreo del inventario.

5.3. Procesamiento y análisis de datos

Se ha utilizado un enfoque definido para alcanzar el objetivo general de aplicar políticas y procedimientos escritos para el control interno de inventario en Surti Hogar. Se desarrolló un cuestionario aplicando el COSO I, con el fin de identificar áreas de mejora y puntos clave en los que centrarse, basado en un análisis de los inventarios mediante Microsoft Excel.

En la primera fase, se documentaron e implementaron políticas y procedimientos en diversas áreas de la gestión de inventarios del almacén. Posteriormente, se ha establecido mecanismos de seguimiento y control para asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas y la integridad del proceso de gestión de inventarios.

A su vez, optimizaron y adaptaron los sistemas internos de gestión de almacén a las necesidades cambiantes, monitoreando continuamente las operaciones y evaluando su efectividad. Se realizaron correcciones y modificaciones según fue necesario para mejorar el proceso.

Para lograr el tercer objetivo, se ha utilizado un enfoque estratégico integral. Los datos generados por el sistema de control de inventario interno se utilizaron para informar y respaldar las decisiones de inventario. La información del inventario se integró con otros sistemas de información empresarial, permitiendo decisiones estratégicas más completas a nivel organizacional. Este enfoque convirtió el sistema de control interno de inventario en una herramienta poderosa para promover la eficiencia operativa y el éxito empresarial de Surti Hogar.

6. Resultados

Para la presente investigación, se realizó una entrevista al jefe de inventario, encargado de la recepción, despacho y control de la mercadería. Durante la entrevista, se revisaron las ventas, compras, traslados y guías de remisión. Para ello se planteó el siguiente cuestionario:

Tabla 3

Entrevista aplicada al Almacén Surti Hogar

N°	Preguntas	Respuesta			Observaciones
		SI	NO	TOTAL	
Ambiente de control					
1	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos documentados para la gestión de inventarios?		X	1	No cuenta con un manual
2	¿Dispone la empresa de un manual de funciones destinado al control de inventarios?		X	1	Las funciones se las dan al personal de manera verbal pero no específicamente como se debe de llevarlo
3	¿Existe una adecuada segregación de funciones entre las actividades de autorización, custodia y registro de inventarios?	X		1	Se tiene un control, pero no aplicado al 100%
4	¿La empresa dispone de un sistema contable/facturación para el registro de los movimientos de los inventarios?	X		1	Cuenta con un sistema contable Sheyla
5	¿Se llevan a cabo medidas correctivas en caso de faltantes en el inventario?	X		1	
Evaluación de riesgo					
6	¿Se han encontrado dentro del inventario productos en malas condiciones?	X		1	
7	¿Existe un sistema de seguimiento y medición del desempeño para la gestión de inventarios?		X	1	
8	¿En la empresa se realizan tomas físicas de inventarios de forma sorpresiva y programada?	X		1	
9	¿Se han encontrado diferencias en la conciliación de los inventarios físicos y digitales que se hacen de manera (mensual/ semestral)?	X		1	

N°	Preguntas	Respuesta			
		SI	NO	TOTAL	
10	¿Los controles implementados en el área de inventario son suficiente para mitigar los riesgos en esta área?		X	1	No, algunos no son los suficientes
Actividades de control					
11	¿Los inventarios se encuentran debidamente clasificados y ubicados en la bodega?		X	1	Algunos de ellos sí, aún le falta organización a la bodega
12	¿La empresa cuenta con documentos que respalden los movimientos de los inventarios?	X		1	Si, se respalda con los debidos traslados de bodega, Guías y ventas
13	¿La persona responsable del manejo de inventario elabora informes sobre los controles efectuados en el área de inventarios e incluye observaciones sobre las anomalías que pudieren presentarse?		X	1	El encargado no emite un informe en escrito, todo es verbal, no cumplen un proceso formal.
14	¿En la empresa se establecen procedimientos para el stock mínimo y máximo para el inventario?		X	1	No hay establecido un stock establecido
15	¿La empresa realiza controles para el deterioro de los inventarios?		X	1	
Información y comunicación					
16	¿Se analiza la existencia de procesos adecuados para identificar, capturar, procesar y transmitir información relevante sobre los inventarios?	X		1	
17	Se verifica que el personal autorizado tenga acceso oportuno a la información necesaria para el desempeño de sus funciones.	X		1	
18	¿Se analiza la existencia de canales de comunicación claros y efectivos para reportar problemas, incidentes o irregularidades relacionadas con los inventarios?		X	1	Si, pero no siempre se comunica oportunamente
19	¿El responsable del manejo de inventario da a conocer a la gerencia oportunamente sobre los inventarios obsoletos o deteriorados?		X	1	

N°	Preguntas	Respuesta			Observaciones
		SI	NO	TOTAL	
20	¿Se genera el acta conciliatoria de saldo de inventarios después de haber efectuado la toma física de los mismos?	X		1	
Supervisión					
21	¿Las inconsistencias encontradas en el inventario son investigadas, dándole el respectivo seguimiento?	X		1	
22	¿La empresa mide la eficiencia y eficacia de los controles actuales área de bodega?		X	1	
23	¿El responsable del manejo de los inventarios supervisa que todos los productos que se ingresan en la bodega se encuentren debidamente registrados en el sistema?		X	1	
24	¿El personal responsable de bodega verifica que todos los productos estén en condiciones óptimas previo al ingreso de la bodega?	X		1	
25	¿Se han diseñado planes de acción para tomar correctivos por los faltantes de inventarios?		X	1	

Nota. Información tomada de la entrevista desarrollada en el Almacén Surti Hogar aplicada al jefe de inventarios año 2023.

Tabla 4

Porcentajes establecidos para el control de riesgo y nivel de confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
Baja	Media	Alta
15-50%	51% - 75%	76% - 95%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Nota. Adaptado de la información del Almacén Surti Hogar 2023

Tabla 5

Técnica de colorimetría nivel de riesgo

Nivel de riesgo	Desde	Hasta	Colorimetría
Alto	15%	50%	
Medio	51%	75%	
Bajo	76%	95%	

Nota. Adaptado de la aplicación del COSO I en el Almacén Surti Hogar 2023

Si el nivel de riesgo es bajo se considera que las probabilidades que exista un evento negativo son bajas, ya que su confianza es alta se refiere a la buena gestión y desarrollo de los resultados dentro de la empresa.

6.1. Diagnóstico de la situación actual del Almacén Surti Hogar

La entrevista y el análisis de estos documentos reveló varias falencias críticas en la gestión de inventarios tales como:

- No existe un adecuado manejo para identificar, registrar y gestionar la mercadería defectuosa.
- La empresa carece de políticas y procedimientos formalmente documentados para la gestión de inventarios.
- No dispone de un manual de funciones debidamente establecido para el control de inventarios, que cubre todos los aspectos necesarios.
- No existe el debido seguimiento y medición del desempeño para la gestión de inventarios.
- No todos los productos se encuentran debidamente clasificados y ubicados en la bodega.
- El encargado no emite un informe escrito, sobre los controles efectuados en el área de inventarios e incluye observaciones sobre las anomalías que pudieren presentarse, todo es verbal y no cumplen un proceso formal.
- La empresa no establece procedimientos para el stock mínimo y máximo para de los inventarios.
- No se realizan controles para el deterioro de los inventarios.
- No se da a conocer a la gerencia oportunamente sobre los inventarios obsoletos o deteriorados.
- La empresa no mide la eficiencia y eficacia de los controles actuales del área de bodega.
- Se detectaron demoras significativas en el registro de nuevos productos en el sistema, lo que retrasa su disponibilidad para la venta; afectando la precisión de los informes de inventario y la capacidad de respuesta a la demanda del mercado.

Estas falencias indican una necesidad urgente de mejorar los procesos de gestión de inventarios a través de la implementación de controles más estrictos, la formalización de políticas y procedimientos, y una mayor eficiencia en la comunicación y coordinación interna.

6.2. Aplicación del Check list por cada componente del COSO I al Almacén Surti Hogar

Tabla 6

Matriz de evaluación del componente de ambiente de control

						
Matriz de evaluación de control interno de inventarios						
COMPONENTE:		Ambiente de control				
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
1	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos documentados para la gestión de inventarios?		X	1	0	No cuenta con un manual
2	¿Dispone la empresa de un manual de funciones destinado al control de inventarios?		X	1	0	Las funciones se las dan al personal de manera verbal pero no específicamente como se debe de llevarlo
3	¿Existe una adecuada segregación de funciones entre las actividades de autorización, custodia y registro de inventarios?	X		1	1	Se tiene un control, pero no aplicado al 100%
4	¿La empresa dispone de un sistema contable/facturación para el registro de los movimientos de inventarios?	X		1	1	Cuenta con un sistema contable Sheyla
5	¿Se llevan a cabo medidas correctivas en caso de faltantes en el inventario?	X		1	1	
Total				5	3	

Nota. Información obtenida de la aplicación de los cuestionarios en el Almacén Surti Hogar.

VALORACIÓN			
PT:	Ponderación Total	5	
CT:	Calificación Total	3	
CP:	Calificación Porcentual	0,6000	60%

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = CT/PT \times 100$$

$$NC = 0,60 \times 100$$

$$NC = 60\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC\%$$

$$NR = 40\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%-76%	75%-51%	50%-15%
BAJO	MEDIO	ALTO
50%-15%	75%-51%	95%-76%
NIVEL DE RIESGO		

Interpretación:

En la Tabla 2 se ha evidenciado un nivel de confianza del 60%, lo cual indica que existen elementos del sistema de control interno que están funcionando adecuadamente. Sin embargo, este porcentaje también pone de manifiesto áreas críticas que requieren mejoras para fortalecer la confiabilidad del sistema en su conjunto. Una de estas áreas clave es la gestión de inventarios, específicamente en lo que respecta a la identificación, registro y gestión de la mercadería defectuosa.

Por otro lado, se ha observado un nivel de riesgo del 40%, lo cual es considerable y resalta la necesidad urgente de implementar medidas correctivas para reducir este riesgo. La empresa carece de políticas y procedimientos formalmente documentados para la gestión de inventarios, lo que aumenta la vulnerabilidad ante errores y fraudes. Sin políticas y procedimientos claros, la eficiencia y eficacia en la gestión de inventarios se ven comprometidas, incrementando el riesgo operacional y financiero.

Tabla 7

Matriz de evaluación del componente de evaluación de riesgo

						
Matriz de Evaluación de control interno de inventarios						
COMPONENTE:		Evaluación de Riesgo				
Nº	Preguntas	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
1	¿Se han encontrado dentro del inventario productos en malas condiciones?	X		1	1	
2	¿Existe un sistema de seguimiento y medición del desempeño para la gestión de inventarios?		X	1	0	
3	¿En la empresa se realizan tomas físicas de inventarios de forma sorpresiva y programada?	X		1	1	La mayor parte de veces si
4	¿Se han encontrado diferencias en la conciliación de los inventarios físicos y digitales que se hacen de manera (mensual/semestral)?	X		1	1	
5	¿Los controles implementados en el área de inventario son suficiente para mitigar los riesgos en esta área?		X		0	No, algunos no son los suficientes
Total				5	3	

Nota. Información obtenida de la entrevista y revisión de archivos del Almacén Surti Hogar.

VALORACIÓN			
PT:	Ponderación Total	5	
CT:	Calificación Total	3	
CP:	Calificación Porcentual	0,6000	60%

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = CT/PT \times 100$$

$$NC = 0,60 \times 100$$

$$NC = 60\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC\%$$

$$NR = 40\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%-76%	75%-51%	50%-15%
BAJO	MEDIO	ALTO
50%-15%	75%-51%	95%-76%
NIVEL DE RIESGO		

Interpretación:

En la tabla 3 se ha evidenciado que, un nivel de confianza del 60% indica que, aunque algunos elementos del sistema de control interno están funcionando adecuadamente, este porcentaje revela que un 40% de los controles no están operando de manera óptima. Las áreas críticas que requieren atención incluyen la falta de un sistema de seguimiento y medición del desempeño para la gestión de inventarios y la insuficiencia de controles implementados para mitigar los riesgos en esta área.

Tabla 8

Matriz de evaluación del componente actividades de control

						
Matriz de Evaluación de control interno de inventarios						
COMPONENTE:		Actividades de control				
N°	Preguntas	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
1	¿Los inventarios se encuentran debidamente clasificados y ubicados en la bodega?		X	1	0	Algunos de ellos sí, aún le falta organización a la bodega
2	¿La empresa cuenta con documentos que respalden los movimientos de los inventarios?	X		1	1	Si, se respalda con los debidos traslados de bodega, Guías y ventas
3	¿La persona responsable del manejo de inventario elabora informes sobre los controles efectuados en el área de inventarios e incluye observaciones sobre las anomalías que pudieren presentarse?		X	1	0	El encargado no emite un informe en escrito, todo es verbal, no cumplen un proceso formal.
4	¿En la empresa se establecen procedimientos para el stock mínimo y máximo para el inventario?		X	1	0	No hay establecido un stock establecido
5	¿La empresa realiza controles para el deterioro de los inventarios?		X	1	0	
Total				5	1	

Nota. Información obtenida de la entrevista y revisión de archivos del Almacén Surti Hogar.

VALORACIÓN			
PT:	Ponderación Total	5	
CT:	Calificación Total	1	
CP:	Calificación Porcentual	0,20	20%

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = CT/PT \times 100$$

$$NC = 0,20 \times 100$$

$$NC = 20\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC\%$$

$$NR = 80\%$$

NIVEL DE CONFIANZA

ALTO	MEDIO	BAJO
95%-76%	75%-51%	50%-15%
BAJO	MEDIO	ALTO
50%-15%	75%-51%	95%-76%

NIVEL DE RIESGO

Interpretación:

La evaluación del componente de actividades de control indica que existe un bajo nivel de confianza del 20% y un alto nivel de riesgo del 80%, reflejando un sistema de control interno débil, susceptible a errores y fraudes. Se ha evidenciado que no todos los productos se encuentran debidamente clasificados y ubicados en la bodega. Además, se ha observado que el encargado no emite informes escritos sobre los controles efectuados en el área de inventarios ni incluye observaciones sobre las anomalías que puedan presentarse; todo se maneja de manera verbal y no se sigue un proceso formal. Asimismo, las revisiones han revelado que la empresa no establece procedimientos para el stock mínimo y máximo de los inventarios.

Tabla 9

Matriz de evaluación del componente de información y comunicación

						
Matriz de Evaluación de control interno de inventarios						
COMPONENTE:		Información y Comunicación				
Nº	Pregunta	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
1	¿Se analiza la existencia de procesos adecuados para identificar, capturar, procesar y transmitir información relevante sobre los inventarios?	X		1	1	
2	Se verifica que el personal autorizado tenga acceso oportuno a la información necesaria para el desempeño de sus funciones.	X		1	1	
3	¿Se analiza la existencia de canales de comunicación claros y efectivos para reportar problemas, incidentes o irregularidades relacionadas con los inventarios??		X	1	0	Si, pero no siempre se comunica oportunamente
4	¿El responsable del manejo de inventario da a conocer a la gerencia oportunamente sobre los inventarios obsoletos o deteriorados?		X	1	0	
5	¿Se genera el acta conciliatoria de saldo de inventarios después de haber efectuado la toma física de los mismos?	X		1	1	
Total				5	3	

Nota. Información obtenida de la entrevista y revisión de archivos del Almacén Surti Hogar.

VALORACIÓN			
PT:	Ponderación Total		5
CT:	Calificación Total		3
CP:	Calificación Porcentual	0,6000	60,00%

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = CT/PT \times 100$$

$$NC = 0,60 \times 100$$

$$NC = 60\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC\%$$

$$NR = 40\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%-76%	75%-51%	50%-15%
BAJO	MEDIO	ALTO
50%-15%	75%-51%	95%-76%
NIVEL DE RIESGO		

Interpretación:

El componente de Información y Comunicación en el Almacén Surti Hogar presenta un nivel de confianza del 60% donde se destacan varias fortalezas, como procesos adecuados para el manejo de la información y el acceso oportuno del personal autorizado a la misma. Sin embargo, hay un nivel de riesgo del 40% en donde se ha identificado debilidades críticas, especialmente en la comunicación oportuna de problemas y en la notificación de inventarios obsoletos o deteriorados a la gerencia.

Tabla 10

Matriz de evaluación del componente de supervisión o monitoreo

						
Matriz de Evaluación de control interno de inventarios						
COMPONENTE:			Supervisión o monitoreo			
Nº	Pregunta	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
1	¿Las inconsistencias encontradas en el inventario son investigadas, dándole el respectivo seguimiento?	X		1	1	
2	¿La empresa mide la eficiencia y eficacia de los controles actuales área de bodega?		X	1	0	
3	¿El responsable del manejo de los inventarios supervisa que todos los productos que se ingresan en la bodega se encuentren debidamente registrados en el sistema?		X	1	0	
4	¿El personal responsable de bodega verifica que todos los productos estén en condiciones óptimas previo al ingreso de la bodega?	X		1	1	
5	¿Se han diseñado planes de acción para tomar correctivos por los faltantes de inventarios?		X	1	0	
Total				5	2	

Nota. Información obtenida de la entrevista y revisión de archivos del Almacén Surti Hogar.

VALORACIÓN			
PT:	Ponderación Total	5	
CT:	Calificación Total	2	
CP:	Calificación Porcentual	0,4000	40%

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = CT/PT \times 100$$

$$NC = 0,40 \times 100$$

$$NC = 40\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC\%$$

$$NR = 60\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%-76%	75%-51%	50%-15%
BAJO	MEDIO	ALTO
50%-15%	75%-51%	95%-76%
NIVEL DE RIESGO		

Interpretación:

Un nivel de confianza del 60% indica que los controles de supervisión y monitoreo son moderadamente efectivos, pero hay áreas significativas que requieren mejora, mientras un nivel de riesgo del 40% sugiere que existen vulnerabilidades que podrían afectar la gestión de inventarios si no se abordan adecuadamente. Encontrándose que la empresa no mide la eficiencia y eficacia de los controles actuales área de bodega. Se detectaron demoras significativas en el registro de nuevos productos en el sistema, lo que retrasa su disponibilidad para la venta; afectando la precisión de los informes de inventario y la capacidad de respuesta a la demanda del mercado.

Tabla 11

Análisis Global de la evaluación del Control Interno

Componentes de COSO I	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	60%	40%
Evaluación de Riesgo	60%	40%
Actividad de Control	20%	80%
Información y Comunicación	60%	40%
Supervisión o Monitoreo	40%	60%

Nota. Resumen del Nivel de Confianza y Riesgo aplicados en el Almacén Surti Hogar

Interpretación:

El siguiente análisis evalúa el nivel de confianza y riesgo en los diferentes componentes del modelo COSO I para la empresa Almacén Surti Hogar. Esta evaluación permitió identificar las áreas fuertes y aquellas que necesitan mejoras para fortalecer el control interno de la empresa. Se ha evidenciado que existe un nivel de confianza en el control interno bajo; esto significa que la empresa tiene una mayor confianza en la efectividad para el ambiente de control, la evaluación de riesgos y la información y comunicación de estos componentes del control interno. Teniendo un nivel de riesgo del más alto para la actividad de control y la supervisión o monitoreo. Esto significa que es crucial revisar y reforzar las políticas y procedimientos de control. Por último, la supervisión o monitoreo indica que aún existen áreas que necesitan atención para garantizar una supervisión continua y efectiva.

6.3. Resultados obtenidos de la aplicación del check list por los componentes del COSO I

Tabla 12

Aplicación del check list por los componentes del COSO I

Matriz de componentes del COSO I			
Componente	Hallazgo	Control	Recomendación
Ambiente de control	No cuenta con un manual de funciones debidamente establecido para el control de inventarios, que cubre todos los aspectos necesarios para un control efectivo. También carece de políticas y procedimientos formalmente documentados para la gestión de inventarios.	Elaborar un manual de funciones que defina claramente las responsabilidades de los empleados involucrados en el control de inventarios.	Desarrollar descripciones de puestos que detallen las responsabilidades de cada función. Desarrollar un manual de procedimientos que defina claramente los pasos a seguir para identificar, registrar y evaluar la mercadería defectuosa.
Evaluación de riesgos	No existe un adecuado manejo para identificar, registrar y gestionar la mercadería defectuosa. También se identificó que no existe un debido seguimiento y medición del desempeño para la gestión de inventarios.	Establecer un procedimiento formal para la identificación, registro y evaluación de la mercadería defectuosa.	Desarrollar un manual de procedimientos que defina claramente los pasos a seguir para identificar, registrar y evaluar la mercadería defectuosa.

Actividades de control	Algunos productos no se encuentran debidamente clasificados y ubicados en la bodega. Falta la emisión de un informe en escrito, sobre los controles efectuados en el área de inventarios e incluye observaciones sobre las anomalías que pudieren presentarse, todo es verbal y no cumplen un proceso formal.	Implementar un sistema de clasificación y ubicación de productos que permita identificar y localizar fácilmente la mercadería. Así como, un informe sobre el inventario realizado, detallando cada una de las novedades.	Desarrollar un sistema de clasificación de productos basado en criterios relevantes (por ejemplo, tipo de producto, marca, valor). Emisión de informe sobre el inventario realizado, detallando cada una de las novedades.
Información y comunicación	No se realizan controles para el deterioro de los inventarios. Tampoco se da a conocer a la gerencia oportunamente sobre los inventarios obsoletos o deteriorados.	Establecer un proceso formal para la emisión de informes sobre los controles efectuados en el área de inventarios.	Desarrollar un formato de informe que incluya los siguientes datos: Fecha del informe, área de control, controles realizados, observaciones. Capacitar al encargado de inventarios en la elaboración de informes.
Supervisión y monitoreo	No se mide la eficiencia y eficacia de los controles actuales área de bodega. Se detectaron demoras significativas en el registro de nuevos productos en el sistema, lo que retrasa su disponibilidad para la venta; afectando la precisión de los informes de inventario y la capacidad de respuesta a la demanda del mercado.	Implementar un proceso de monitoreo para evaluar la eficiencia y eficacia de los controles actuales área de bodega.	Evaluar las políticas y procedimientos diseñados para el control de inventarios

Nota. Evaluación de cada uno de los componentes COSO I en el Almacén Surti Hogar

6.4. Desarrollo del sistema de control interno basado en el modelo COSO I

El control interno de inventario es considerado un activo de la empresa. La confiabilidad de estos procesos ayuda a que se tenga un mejor control dentro de la recepción y despacho de mercaderías, es por ello la necesidad de implementar un sistema de control interno que permita a la empresa acelerar y mejorar los procesos con políticas y procedimientos que fortalezcan la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

6.4.1. Propuesta

Implementar un sistema de control interno de inventarios, para fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones del Almacén Surti Hogar, debido a la necesidad de políticas, controles y procedimientos que ayuden al desarrollo de la misma.

6.4.2. Enfoque

El sistema de control interno está diseñado con procedimientos que permitan el control de inventarios. La metodología COSO I se cumple al momento que se desarrolla políticas, procedimientos y fases, las mismas que ayudaran al cumplimiento de los objetivos.

El sistema de control de inventario será destinado al área de bodega y a su vez al jefe de inventario, el cual permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

6.4.3. Objetivos

- **Objetivo General**
 - Implementar un sistema de control interno de inventarios, para fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones del Almacén Surti Hogar, ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, periodo 2023.

- **Objetivos Específicos**
 - Establecer políticas y procedimientos documentados para el control interno de inventarios en el almacén Surti Hogar.
 - Desarrollar las fases de control interno de inventarios en el almacén Surti Hogar de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, periodo 2023.
 - Aplicar sistemas de gestión de inventarios para fortalecer la eficacia y eficiencia de sus operaciones en la toma de decisiones Surti Hogar.



Sistema de control Interno de inventarios

6.4.4. Ambiente de control

Se enfoca en generar un ambiente de trabajo, el cual contribuye a la empresa a un mejor desarrollo y desenvolvimiento del personal referente a sus funciones y obligaciones para poder cumplir con los objetivos deseados por parte de la entidad.

6.4.4.1. Factor de componente ambiente de control. En este apartado se detallan las funciones que deben de realizar el personal encargado de los inventarios.

Tabla 13

Responsabilidades del personal que interviene en el área de inventarios

Responsables	Actividades
Administrador	Responsable de dirigir, organizar y supervisar que las actividades administrativas se cumplan a cabalidad. Dicha función principal es autorizar el ingreso y el tratamiento de los inventarios en el caso de existir novedades.
Jefe de inventario	Tienen como finalidad asegurar la correcta supervisión y revisión de los inventarios en las diferentes sucursales y matriz. Con ello, también es el encargado de realizar los informes eh informar de las inconsistencias o novedades existentes.
Bodeguero	Es el responsable del ingreso y despacho de la mercadería. Responsable de recibir la mercadería y a su vez revisar que esté en óptimas condiciones. Responsable de la organización de la mercadería cumpliendo los lineamientos de despacho.

Nota. Responsabilidades del Almacén Surti Hogar

6.4.5. Evaluación de Riesgos

Implementación de políticas y procedimientos de acuerdo a la aplicación del check list, los mismo que ayudaran a reducir los riesgos existentes, con una mejora en la toma de decisiones.

6.4.5.1. Políticas de control interno de inventarios. Las políticas de control interno de inventarios establecen los principios generales que guiarán la gestión de inventarios de la empresa. Es por ello que, se proponen las siguientes:

- Todos los productos deberán recibirse con su respectiva guía de envío de la empresa proveedora.
- Se revisarán todos los productos al ingresar a la bodega para detectar daños o desperfectos.
- El inventario debe almacenarse de manera ordenada y por producto.
- El despacho de la mercadería deberá hacerse únicamente autorizada por el bodeguero.
- Se deben realizar conteos físicos periódicamente.

- Las diferencias de los inventarios tienen que investigarse y los hallazgos documentarlos; así mismo emitir el respectivo informe.
- Se deberá revisar el inventario obsoleto o dañado.
- Se debe de realizar informe del inventario obsoleto o dañado a la gerencia para su posterior tratamiento.

6.4.5.2. Tratamiento contable para los productos deteriorados o defectuosos. Los productos que presentan deterioros o daños se les deberá dar su debido tratamiento, tomando en cuenta los principios contables generalmente aceptados que se aplican en la mayoría de los casos.

Tabla 14

Registro contable por deterioro o defectuosos

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
xxxx		Pérdidas por mermas o deterioros	X	
		Inventario		X

Nota. Adaptada de los datos del Almacén Surti Hogar 2023

Este asiento será aplicado a partir para aquellos productos deteriorados o perdidos que no están a responsabilidad de algún encargado por parte de la empresa

Tabla 15

Registro contable por perdida de mercadería a empleados

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
xxxx		Anticipo de empleado	X	
		Inventario		X

Nota. Adaptada de los datos del Almacén Surti Hogar 2023

6.4.5.4. Formato para el control de productos deteriorados o defectuosos

							
FICHA DE PRODUCTOS DETERIORADOS O DAÑADOS							
Jefe de logística:							
Fecha	Código	Descripción del producto	Cantidad	Grado de deterioro	Causa del deterioro	Ubicación actual	Observaciones
Elaborado por:				Recibido por:			

Nota: Formato aplicado a partir de la información proporcionada del Almacén Surti Hogar

6.4.6. Actividades de control

6.4.6.1. Procedimientos y flujogramas. En este apartado se proporcionará aquellos procedimientos que se deben seguir para tomar decisiones asertivas que contribuirán al desarrollo de la empresa.

- **Recepción de mercaderías.**
 - El encargado de bodega recibe la mercadería
 - Revisa la orden de pedido
 - Revisa que la mercadería sea recibida con su respectiva guía de entrega
 - Verifica que la mercadería esté en óptimas condiciones
 - Firma el recibido de la mercadería.
 - Clasifica y ordena la mercadería.
- **Despacho de mercadería**
 - Receptar los pedidos por escritos
 - Separar la mercadería que ha sido solicitada.
 - Realizar el traslado de bodega.
 - Realizar la guía de remisión.
 - Despachar la mercadería revisando que los productos coincidan con el traslado y guía de remisión.
 - Firmar ambas partes: la persona que entrega y que recibe la mercadería.

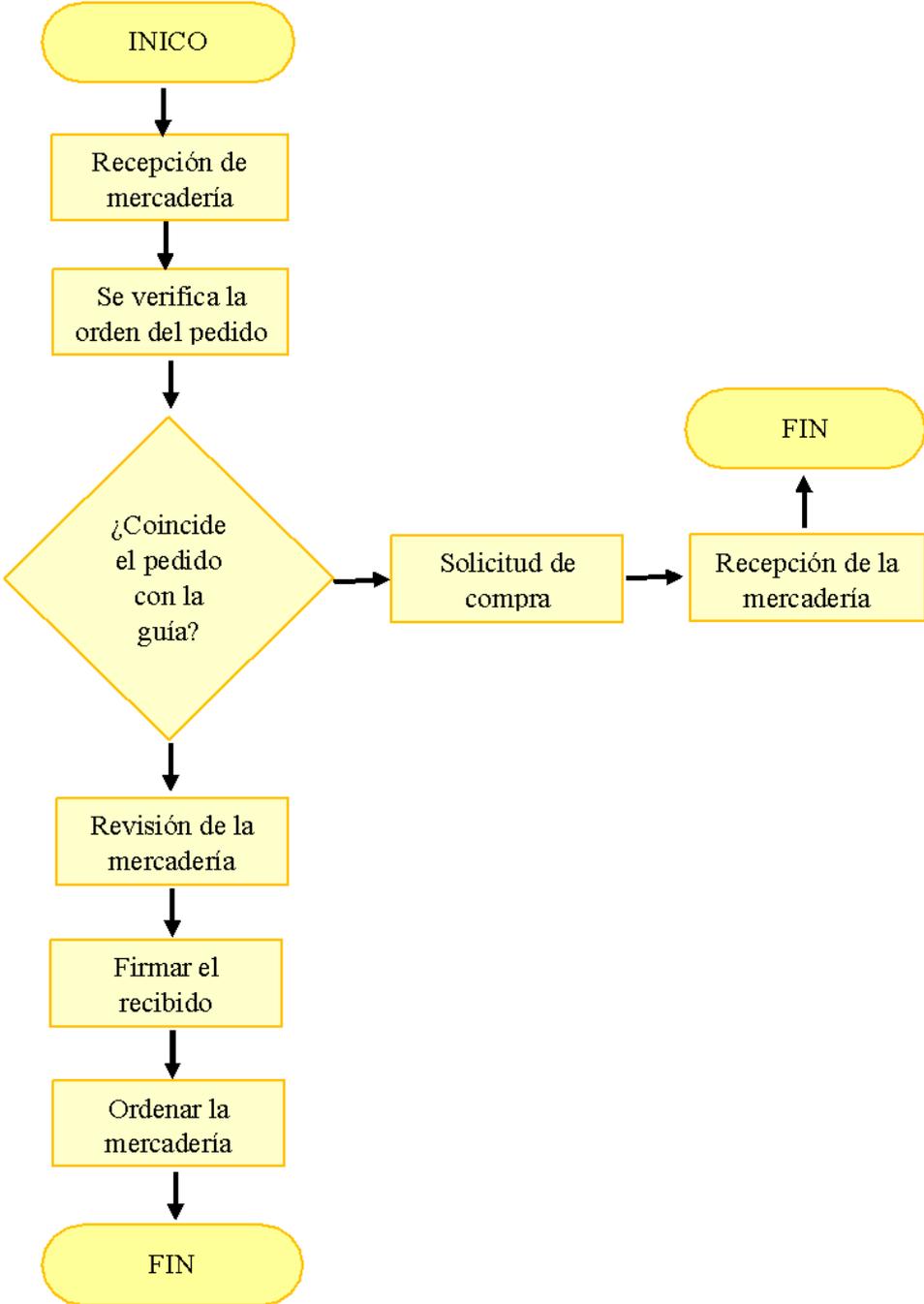
6.4.6.2. Control de inventarios. El manejo o control de los productos representa fundamental para un buen stock, es por ello que se debe de tomar en cuenta los siguientes procedimientos:

- Toma física de inventarios.
- Comparación de la toma física con la del sistema.
- Revisar si existen inconsistencias en los inventarios.
- Realizar un informe detallado con las existencias de los inventarios, así como las inconsistencias encontradas.
- Presentar el informe oportunamente al administrador.

6.4.6.3. Flujogramas de procesos. La aplicación de aquellos procesos para el control de los inventarios es muy importante, por ello se detallan algunos flujogramas con los procesos a seguir.

Figura 2

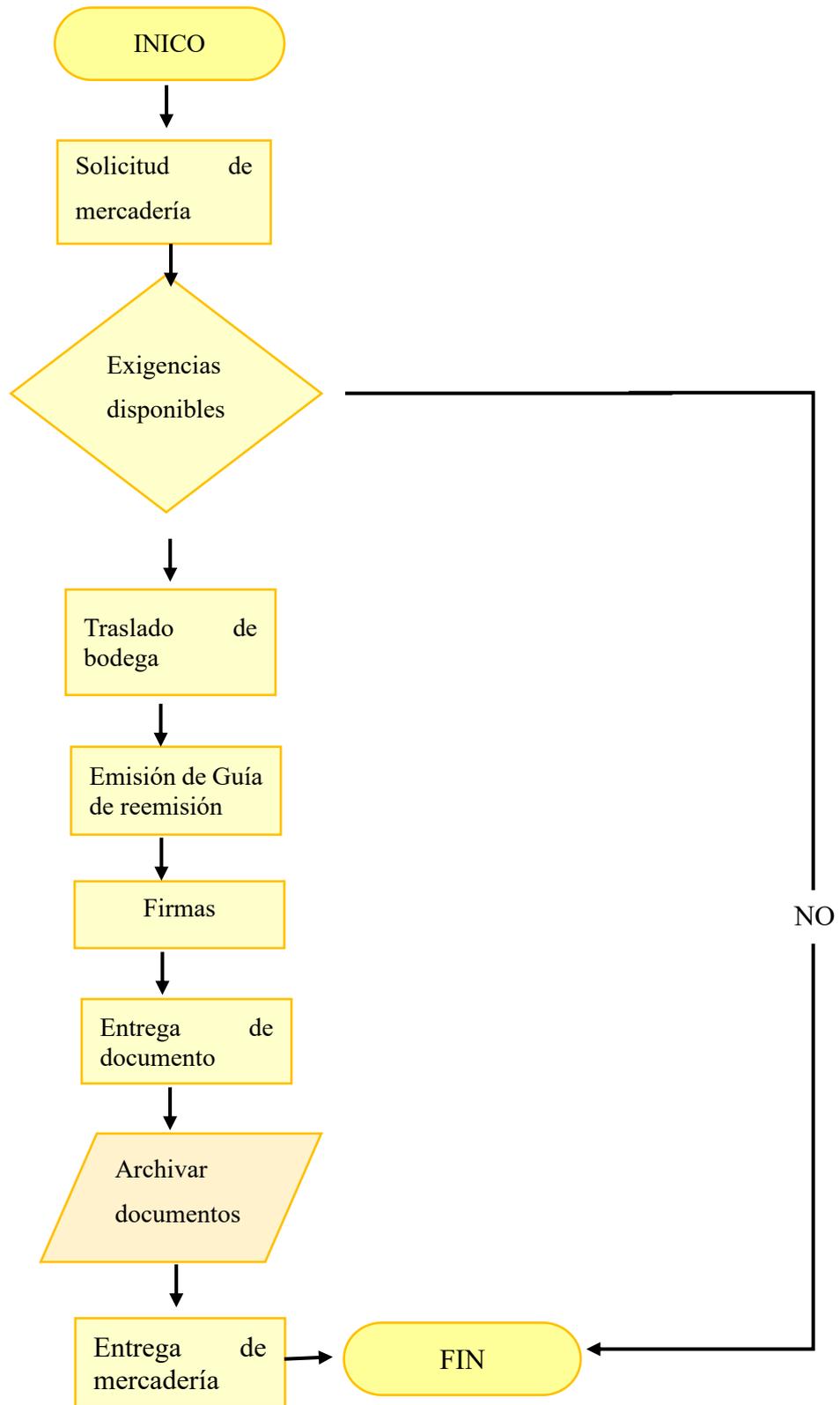
Flujograma de recepción de mercadería



Nota. Adaptada de la información del Almacén Surti Hogar (2023)

Figura 3

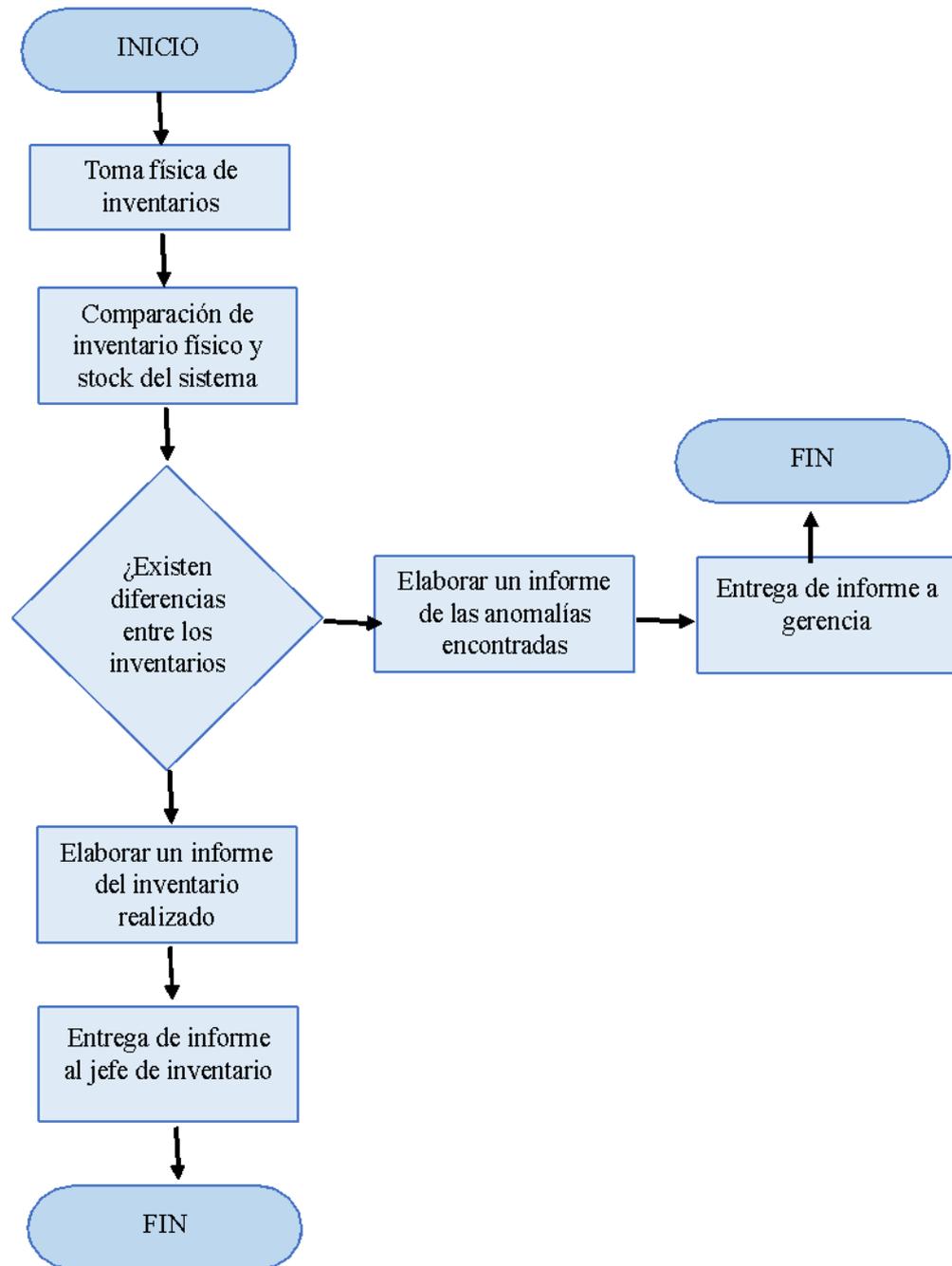
Flujograma: Despacho de mercadería



Nota. Adaptada de la información del Almacén Surti Hogar (2023)

Figura 4

Flujograma: Procedimiento de control de inventarios



Nota. Adaptada de la información del Almacén Surti Hogar (2023)

6.4.7 Información y comunicación

6.4.7.1. Formatos para el control interno de inventarios. En el almacén Surti Hogar no se encuentran establecidos algunos formatos importantes para el correcto control de inventarios, por lo cual, se proponen los siguientes documentos:

Tabla 16

Formato para el control de ingreso de mercadería

 <p>Dirección: Sto. Dgo Principal Av. Quevedo km. 3 1/2 Teléfonos: 023702477 - 02375800 - 0999394936 Email: surti-hogar@hotmail.com</p>				
Registro de entradas				
Pedido N°			Fecha:	
Factura N°				
Código	Proveedor	Producto	Cantidad	Observaciones
Bodeguero:		Administrador:		

Nota. Adaptada de la información del Almacén Surti Hogar (2023)

6.4.8 Supervisión y monitoreo

Para desarrollar un control adecuado en el Almacén Surti Hogar, se aplicó un check list basado en el modelo COSO I. Esto permitirá evaluar la aplicación de las políticas y procedimientos diseñados para el control de inventarios y apoyar la toma de decisiones. A continuación, se emplea un modelo de check list para aplicar cada que se sea necesario evaluar el control interno, la misma que detallaremos a continuación:

Tabla 20

Componentes COSO I para evaluar al Almacén Surti Hogar

Componentes de COSO I	
Ambiente de Control	Consta de 5 preguntas
Evaluación de Riesgo	Consta de 5 preguntas
Actividad de Control	Consta de 5 preguntas
Información y Comunicación	Consta de 5 preguntas
Supervisión o Monitoreo	Consta de 5 preguntas

Nota. Adaptada de la información del Almacén Surti Hogar (2023)

El sistema de control de inventario está direccionado al área de bodega y a su vez al jefe de inventario, el cual permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. Para lograr el tercer objetivo, se seguirá un enfoque estratégico integral. Los datos generados por el sistema de control de inventario interno se utilizarán para informar y respaldar las decisiones de inventario. La información del inventario se integrará con otros sistemas de información empresarial para permitir decisiones estratégicas más completas a nivel organizacional. Este enfoque hará que el sistema de control interno de inventarios sea una poderosa herramienta para promover la eficiencia operativa y el éxito empresarial de Surti Hogar

Tabla 21*Ckeck list bajo el modelo COSO I*

N°	Preguntas	Respuesta				Observaciones
		SI	NO	Ponderación	Calificación	
Ambiente de control						
1	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos documentados para la gestión de inventarios?			1		
2	¿Existe una separación adecuada de funciones entre las actividades de adquisición, almacenamiento, custodia y registro de inventarios?			1		
3	¿Se concilian los inventarios físicos con los registros contables?			1		
4	¿La empresa dispone de un sistema contable/facturación para el registro d los movimientos de los inventarios?			1		
5	¿Existe la debida rendición de cuentas de cada departamento?			1		
Evaluación de riesgo						
6	¿Se brinda capacitación adecuada a los empleados sobre los riesgos de inventarios y las políticas de control interno?			1		
7	¿Se ha evaluado la importancia y probabilidad de ocurrencia de cada riesgo identificado?			1		
8	¿Se han implementado medidas para mitigar los riesgos identificados, como controles físicos, controles de registro y controles de supervisión?			1		
9	¿Se implementan controles de calidad de datos para garantizar la precisión de los registros de inventarios?			1		

10	¿Los controles implementados en el área de inventario son suficiente para mitigar los riesgos en esta área?			1		
Actividades de control						
11	¿Los inventarios se encuentran debidamente clasificados y ubicados en la bodega?			1		
12	¿La empresa cuenta con los documentos que respalden los movimientos de los inventarios?			1		
13	¿Se realizan inventarios físicos periódicos para verificar la existencia y condición de los inventarios?			1		
14	¿Se establecen restricciones al ingreso de personal al área de bodega?			1		
15	¿Se lleva a cabo el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos?			1		
Información y comunicación						
16	¿Existe una comunicación efectiva en todos los niveles sobre los riesgos de inventarios y las actividades de control implementadas?			1		
17	¿Se genera información confiable y oportuna sobre el estado de los inventarios?			1		
18	¿Se analiza la existencia de canales de comunicación claros y efectivos para reportar problemas, incidentes o irregularidades relacionadas con los inventarios??			1		
19	¿El responsable del manejo de inventario da a conocer a la gerencia oportunamente sobre los inventarios obsoletos o deteriorados?			1		
20	¿Se genera el acta conciliatoria de saldo de inventarios después de haber efectuado la toma física de los mismos?			1		

Supervisión o monitoreo						
21	¿Se monitorea periódicamente la eficacia del ambiente de control interno para inventarios?			1		
22	¿Se realizan evaluaciones y pruebas para identificar áreas de mejora en el sistema de control interno para inventarios?			1		
23	¿Se implementan las correcciones necesarias para fortalecer las áreas de mejora identificadas?			1		
24	¿Los directivos a la hora de tomar decisiones, se basan en la información obtenida a través de los informes presentados?			1		
25	¿Se han diseñado planes de acción para tomar correctivos por los faltantes de inventarios?			1		

Nota. Adaptada de la información del Almacén Surti Hogar (2023)

6.4.8.1 Indicadores de gestión. La aplicación de estos indicadores ayudará al almacén Surti Hogar a medir la eficiencia y eficacia, así como la efectividad de sus operaciones; lo que

Formula de índice de eficacia

(Resultado alcanzado x 100)

$$\frac{\text{Resultado alcanzado} \times 100}{\text{Resultado previsto}} = \text{Índice de eficacia}$$

Formula de índice de eficiencia

$$\frac{(\text{Resultado alcanzado}/\text{costo real}) * \text{Tiempo invertido}}{(\text{Resultado previsto}/\text{costo previsto}) * \text{Tiempo previsto}} = \text{Índice de eficiencia}$$

Formula de medición de efectividad

$$\frac{(\text{Puntuaje de eficiencia} + \text{Puntuaje de eficacia}) / 2}{\text{Puntaje máximo}} = \text{Índice de efectividad}$$



Firmado electrónicamente por:
ADRIANA MARGARITA
TROYA MARCILLO

Elaborado por:
Adriana Margarita Troya Marcillo

Autorizado por:
Ing. Gina Judith Manchay Reyes. Mg. Sc.

7. Discusión

La presente investigación tiene como enfoque la implementación de un sistema de control interno de inventarios basado en criterios relevantes, como se ha propuesto, para lo cual se analizó el grado de gestión mediante la aplicación de los componentes del COSO I que permitieron evidenciar la falta de políticas y procedimientos, así como las fases para el correcto control interno. La falta de control y procedimientos formalizados, en la presente investigación, es consistente con los hallazgos de Pazos (2018) y Cabrera (2015). Al implementar un manual detallado, no solo se clarificarán las responsabilidades de cada empleado, sino que también se establecerá una base sólida para la evaluación del desempeño. Además, la integración de este manual con un sistema de gestión de almacenes podría mejorar significativamente la eficiencia y la precisión del inventario, tal como sugieren las investigaciones sobre el uso de tecnologías en la gestión de inventarios.

Al igual que en los estudios de Mendoza (2018) y Pazos (2018), esta investigación ha revelado la importancia de contar con políticas y procedimientos claros para la gestión de inventarios. Sin embargo, a diferencia de estos estudios, el análisis que ha sido desarrollado identificó una debilidad particular en las actividades de control, lo que sugiere que los procedimientos existentes no se están aplicando de manera consistente. Un análisis más profundo ha revelado que la falta de capacitación del personal y la ausencia de un sistema de seguimiento adecuado son las principales causas de esta debilidad. Dicho punto de vista es consistente con los hallazgos de Cabrera y Castillo (2015), quienes también destacaron la importancia de la documentación y el seguimiento de los procesos de inventario.

Por su parte García (2020) enfatiza la importancia de adoptar estrategias e implementar un método de inspección de inventarios, el cual ayudará un aumento en la rentabilidad de la entidad. Esto llama la atención sobre el papel que juega la eficiencia, eficacia y efectividad para la toma de decisiones. Para Quimi y Palma (2023), desarrollar actividades de control interno ajustadas a las normativas vigentes con políticas claras y funciones específicas al personal de la empresa forman parte esencial para el buen funcionamiento de entidad. Un adecuado manejo de inventarios contribuye a que los directivos puedan identificar áreas de mejora y tomar acciones correctivas, con decisiones acertadas; así como una mejor gestión permitirá establecer metas claras y alcanzables, basadas en datos reales.

En definitiva, la mejora del control interno del almacén es un proceso continuo que requiere un enfoque integral. Al combinar las mejores prácticas identificadas en la literatura con un profundo conocimiento del contexto organizacional, permitirá desarrollar un sistema de control interno sólido y eficaz que contribuya al éxito a largo plazo de la empresa.

8. Conclusiones

- Respecto al primer objetivo se establecieron políticas y procedimientos documentados para el control interno de inventarios en el almacén Surti Hogar, que permitirá realizar un seguimiento en tiempo real de los productos, automatizar los procesos de recepción, almacenamiento y despacho, generando reportes detallados sobre el estado del inventario.
- La implementación de las fases de control interno de inventarios en el almacén Surti Hogar han sido un paso significativo para una gestión eficiente y confiable. Sin embargo, gracias a la elaboración de los flujogramas del proceso en recepción, despacho y procedimientos para el control de mercaderías, se logró reducir las pérdidas por mermas y mejorar la precisión de los registros. Para ello es importante la realización de inventarios cíclicos y la capacitación del personal que permita garantizar la sostenibilidad de los avances alcanzados.
- El almacén Surti Hogar posee un nivel de confianza baja en cuanto a la supervisión y monitoreo, situación que no permite responder eficaz a las necesidades y estrategias; demostrándose así que se debe aplicar indicadores de gestión que le permitirán medir la eficiencia y eficacia de sus operaciones. La aplicación periódica de indicadores de gestión en la revisión de los inventarios permitirá identificar áreas de mejora y optimizar los procesos, garantizando así el cumplimiento de los objetivos establecidos y contribuyendo a la mejora continua de la gestión.

9. Recomendaciones

En base a los resultados obtenidos de la investigación se recomienda:

Para optimizar la gestión de inventarios del almacén Surti Hogar y reducir las pérdidas por obsolescencia y errores en los registros, es importante hacer el uso de las políticas y procedimientos para la gestión de inventario. Además, se debe capacitar al personal donde se establecerán procedimientos claros para garantizar su correcto funcionamiento y con ello dando el debido seguimiento para medir el desempeño de los nuevos procesos y realizar ajustes según sea necesario.

Por otro lado, se sugiere desarrollar un sistema de clasificación de productos robusto, que le permita generar informes detallados y actualizados sobre el inventario, facilitando el análisis de tendencias, la identificación de oportunidades de mejora y la toma de decisiones más informadas en cuanto a la gestión de stock.

Se aconseja la implementación de herramientas proporcionadas para el control de inventarios y sistemas de seguimiento en tiempo real, que permitan optimizar el manejo de productos y materiales. Estas herramientas facilitan la precisión en los registros, mejoran la eficiencia en los procesos logísticos y reducen el margen de error, garantizando así una gestión más eficiente. Además, es fundamental designar a un responsable exclusivamente dedicado a la revisión y control del inventario. Esta persona deberá realizar auditorías periódicas, supervisar las actualizaciones de los sistemas y coordinar las actividades de conteo físico, asegurando que el inventario esté en línea con los registros contables y operativos de la empresa.

10. Bibliografía

- Afonso, E. (2013). *La Importancia de realizar inventarios en nuestra empresa*.
<https://doi.org/https://www.noray.com/la-importancia-de-realizar-inventarios-en-nuestra-empresa/>
- Aguirre Choix, R. (2018). *LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO*. Revista El Buzón de Pacioli.
https://doi.org/https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Boudri, S., y Miria, F. (01 de Enero de 2021). *Análisis del control interno en PYMES del Perú*.
<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/503/5032207009/5032207009.pdf>
- Bravo, J., Piedrahita, C., y Bravo, M. (2023). La cultura organizacional y su efecto en el desempeño empresarial. *Revista Eruditus*, 4(1), 59-74.
<https://doi.org/https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/re/article/view/718>
- Cabrera, I., y Castillo, C. (2015). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TECNI-ELECTRIC, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO-MARZO 2014:
[file:///C:/Users/ADRIANA/Downloads/IVANOVA%20CASTILLO%20\(BIBLIOTEC A\).pdf](file:///C:/Users/ADRIANA/Downloads/IVANOVA%20CASTILLO%20(BIBLIOTEC A).pdf)
- Carrillo, D. M. (2015).
<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/11181/1/MONICA%20CARRILLO%20%28BIBLIOTECA%29.pdf>
- Castillo, H., Morales, L., y Espinoza, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647.
<https://doi.org/https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981>
- Centon, J., Cubas, W., Huillcacuri, J., y Maldonado, A. (2023). El crecimiento empresarial y su relación en la rentabilidad de una MYPE del rubro comercial en Arequipa, Perú. *Región Científica*, 2(2). <https://doi.org/https://rc.cienciasas.org/index.php/rc/article/view/87>

- Corella, L., y Olea, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería, investigación y tecnología*, 24(1). https://doi.org/https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1405-77432023000100006&script=sci_arttext
- Díaz Torres, H. (2021). *El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI*. Unión de Informáticos de Cuba. <https://doi.org/http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/389/3892824004/index.html>
- Díaz, G. (2020). Metodología del estudio piloto. *Revista Chilena de Radiología*, 26(3), 100-104. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/S0717-93082020000300100>
- Echalar, I. (2023). *Análisis y descripción que afectan al control interno en las empresas publicas*. Universidad Mayot de San Andrés. <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/33255>
- Ecuador, C. d. (2008). *Constitucion de la República del Ecuador*. Lexis Finder.
- Escobar, H., Surichaqui, L., y Calvanapón, F. (11 de Julio de 2022). CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES -PERÚ. *Visión de Futuro*. CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES -PERÚ: <https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/html/#:~:text=En%20los%20resultados%20se%20encontr%C3%B3,21%25%20y%20ROS%2010%25>
- Franco, E. (2023). *Análisis del control interno en las empresa y organizaciones*. Universidad Mayot de San Andrés. <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/33253>
- García, J. (2020). *Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa Comercial Distribuciones Baique E.I.R.L. – 2019*. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7417/Garc%C3%ADa%20Amari%2C%20Jenny%20Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, J., Paz, A., y Suarez, H. (2022). Elementos de la Filosofía de Gestión que sustentan la competitividad en empresas del sector construcción. *Revista de Ciencias Sociales*, 28(5), 184-197. <https://doi.org/https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>
- García, M., Grilló, A., y Morte, T. (2021). La adaptación de las empresas a la realidad COVID: una revisión sistemática. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(21). <https://doi.org/https://doi.org/10.17163/ret.n21.2021.04>

- García, M., y Mera, M. (2021). Redes Sociales: Recurso innovador para emprendedores. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12), 566-578. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8040089>
- Garrido, Y., Merino, L., y Colcha, R. (2018). *CASOS PRÁCTICOS RESUELTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES*. Espoch. <https://doi.org/http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2019-09-18-220336-60%20Libro%20Casos%20pr%C3%A1cticos%20de%20contabilidad%20de%20costos.pdf>
- Guiliany, J., de la Hoz, A., Morales, C., y Villarreal, F. (2023). Planeación estratégica para la competitividad de pequeñas y medianas empresas del sector construcción e inmobiliario. *Revista de ciencias sociales*, 29(2), 315-326. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8920553>
- Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M., y Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Revista Científica. Dominio de las Ciencias*, 6(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Hermann, K., Salazar, F., Garzón, H., y Rodríguez, B. (2020). Administración eficiente de impuestos para el acceso a las cadenas globales de suministro del sector automotriz en Colombia: una visión contable. *Información tecnológica*, 31(6), 2. https://doi.org/https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-07642020000600027&script=sci_arttext
- Hernández, S. R. (2018). Metodología de la investigación. <https://drive.google.com/drive/search?q=hernandez>
- IASC, F. (2009). Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. En F. d. Contabilidad. IASC Foundation Education. Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES.
- INEC. (Octubre de 2023). Registro Estadístico de Empresas 2022: https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Registro_Empresas_Establecimientos/2022/Semestre_I/Principales_Resultados_REEM_2022.pdf

- Laveriano, W. (2011). *Importancia del Control de Inventarios de la empresa*. . Actualidad Empresarial. <https://doi.org/https://es.scribd.com/document/545557048/Importancia-Del-Control-de-Inventarios-en-La-Empresa>
- Lira, L., Bernedo, J., Ligan, A., y de León, E. (2023). Toma de decisiones estratégicas en empresas: Innovación y competitividad. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 28(9), 628-641. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9142765>
- Loor, F., y Suárez, M. (2023). Indicadores financieros y su relación con la toma de decisiones. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 8(2), 895-918. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9152110>
- López, J. (2023). El elemento subjetivo de las obligaciones informativas de planificación fiscal agresiva: alcance del secreto profesional de los intermediarios financieros. *Nueva fiscalidad*, 2, 21-62. <https://doi.org/https://www.torrossa.com/gs/resourceProxy?an=5577545&publisher=FZ1825>
- Luzuriaga, L., Ordóñez, L., Clavijo, M., y Osorio, I. (2023). Evaluación del riesgo y situación financiera del subsector de otras actividades de transporte por vía terrestre. *INNOVA Research Journal*, 8(3), 5. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9209660>
- Manosalvas, L., Baque, L., y Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293. https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000400288&script=sci_arttext&tlng=pt
- Mantilla, S. (2021). *Auditoría del control*. ECOR EDICIONES. https://doi.org/https://www.academia.edu/39087724/Auditoria_del_Control_Interno_4ed
- Mejía Lara, I. (2022). *CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EN INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO*. Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial. <https://doi.org/https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf>

- Mendoza, S. N. (2018). *El control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SBD Perú S.A. en el año 2017*. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/11537/14289>
- Merchán, J. (2023). Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas comercializadoras de alimentos en la ciudad de Bucaramanga. <https://doi.org/http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/12348>
- Molano, M., y Cárdenas, M. (2021). Estado del arte del método mixto en la investigación: método cualitativo y método cuantitativo. *Revista Semillas del Saber*, 1(1). <https://revistas.unicatolica.edu.co/revista/index.php/semillas/article/view/317>
- Morales, E., Llerena, E., y Quintana, B. (2023). La actualización educativa en el desempeño profesional del docente. *Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR*, 6(11), 2-17. <https://doi.org/http://reicomunicar.org/index.php/reicomunicar/article/view/108>
- Mucha, L., Chamorro, R., Oseda, M., y Alania, R. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Desafíos*, 12(1), 50–57. <https://doi.org/https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>
- Muñoz, D., Matabanchoy, S., y Guevara, N. (2020). Empresas Familiares: Definiciones, características y contribuciones. *Tendencias*, 21(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.22267/rtend.202101.133>
- Quimi, N., y Palma, M. (Marzo de 2023). CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA “SU CONVENIENCIA”, CANTÓN PUERTO LÓPEZ, PROVINCIA DE MANABÍ, AÑO 2022: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9546/1/UPSE-TCA-2023-0066.pdf>
- Quinaluisa, M. N., Ponce, A., y Cecilia Muñoz, S. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofin Habana. https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Pazos Montero, J. D. (2018). *Sistema del control interno y gestión de inventarios en la empresa “Master Plant CIA. LTDA.”, del cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas* (Bachelor's thesis).

- Ramos, C. (2021). Editorial: Diseños de investigación experimental. *Ciencia América*, 10(1).
<https://doi.org/https://doi.org/10.33210/ca.v10i1.356>
- Reyes, C. (2020). *La investigación documental para la comprensión ontológica del objeto de estudio*. Universidad Simón Bolívar.
<https://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/6630>
- Rivadineyra, O., Cueva, J., y Cárdenas, G. (2022). Revisión de la Literatura sobre Gestión de Inventario en la Industria Textil. *Qantu Yachay*, 2(1), 26-40.
<https://doi.org/https://revistas.une.edu.pe/index.php/QantuYachay/article/view/19>
- Rivas Márquez, G. (2017). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. Observatorio Laboral Revista Venezolana.
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Romero, D. (2024). Soberanía, globalización y desarrollo: dos discursos en torno a la propuesta de ciudades charter de Paul Romer.
<https://doi.org/https://repositorio.uniandes.edu.co/entities/publication/89bb4870-223c-4c7b-b2fc-7af9c0b94aea>
- Salvador, A. (2016). *Control Interno*. Audotoll.
<https://doi.org/https://www.auditool.org/blog/control-interno/que-es-coso/>
- Sánchez, C. (2022). *Implementación de la metodología de control interno marco integrado coso en el departamento de prevención de fraudes de una institución financiera del Ecuador*. Universidad de las Américas. <https://dspace.udla.edu.ec/handle/33000/13929>
- Sánchez, K. (2015). CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA FERRHER EN LA PARROQUIA LUZ DE AMÉRICA:
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2274/1/TUSDCYA037-2015.pdf>
- Sánchez, M., Vargas, M., Reyes, A., y Vidal, O. (Junio de 2011). Sánchez López, Maricela; Vargas López, Marcelino; Reyes Luna, Blanca Alicia; Vidal Vásquez, Olga:
<https://www.redalyc.org/pdf/944/94419100007.pdf>
- Seijo, C., y Torres, C. (2023). Ética empresarial: Un eslabón fundamental basado en la toma de decisiones prospectivas Business ethics: A fundamental link based on prospective decision-making.
<https://doi.org/http://portal.amelica.org/ameli/journal/793/7934025003/7934025003.pdf>

- Soria, K., Zuniga, S., y Contreras. (2021). Empresas B en Latinoamérica: un estudio exploratorio sobre compromiso laboral. *Información tecnológica*, 32(3).
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642021000300113>
- Tien, D., y Thanh, H. (2023). The Impacts of Internal Audit Practices on the Quality of Internal Control in Vietnamese Smes. *International Journal of Professional Business Review: Int. J. Prof. Bus*, 8(5), 103.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8957036>
- Valdiviezo, G., Alegre, L., y Ayala, D. (2022). Transformación digital en América Latina: una revisión sistemática. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 27(100), 1519-1536.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890768>
- Valencia, D., Jiménez, E., y Osorio, M. (2023). Análisis bibliométrico de la relación entre la responsabilidad empresarial y el desempeño financiero. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 68, 188-216.
<https://doi.org/https://revistavirtual.ucn.edu.co/index.php/RevistaUCN/article/view/1410>
- Valencia, W., y Esquivel, M. (2022). La responsabilidad social empresarial y el desarrollo sostenible en latinoamerica en tiempos de pandemia. *Ciencia latina revista científica multidisciplinar*, 6(1), 415-435.
<https://doi.org/https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1507>
- Zahra, V., y Aisyah, M. (2024). Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Pembayaran Dana Pensiun Pada PT XYZ (Persero) Cabang Yogyakarta. *Jurnal Rimba: Riset Ilmu manajemen Bisnis dan Akuntansi*, 2(2), 300-311.
<https://doi.org/https://journal.arimbi.or.id/index.php/Rimba/article/view/776>

11. Anexos

Anexo 1. RUC

		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres BENAVIDES PANTOJA EDISON HENRY		Número RUC 17 10997206001
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	Artésano No registra
Fecha de registro 02/03/2007	Fecha de actualización 11/09/2020	
Inicio de actividades 02/03/2007	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 4 / SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS / SI SANTO DOMINGO		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS Cantón: SANTO DOMINGO		
Parroquia: ABRAHAM CALAZACON		
Dirección		
Galle: AV. CHONE Número: LOTE 4 Intersección: AV. ABRAHAM CALAZACON		
Referencia: FRENTE A LA FARMACIA CRUZ AZUL		
Medios de contacto		
Teléfono domicilio: 023742181 Celular: 0999394936 Email: suri-hogar@hotmail.com		
Actividades económicas		
<ul style="list-style-type: none">- G45400102 - VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS, INCLUSO CICLOMOTORES (VELOMOTORES), TRICIMOTOS.- G46530101 - VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIOS: ARADOS, ESPARADORAS DE ESTIÉRCOL, SEMBRADORAS, COSECHADORAS, TRILLADORAS, MÁQUINAS DE ORDEÑAR, MÁQUINAS UTILIZADAS EN LA AVICULTURA Y LA APICULTURA, TRACTORES UTILIZADOS EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS Y SILVÍCOLAS, SEGADORAS DE CÉSPED DE TODO TIPO, ETCÉTERA.- G46530102 - VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIOS: ARADOS, ESPARADORAS DE ESTIÉRCOL, TRILLADORAS, MÁQUINAS DE ORDEÑAR, MÁQUINAS UTILIZADAS EN LA AVICULTURA Y LA APICULTURA, TRACTORES UTILIZADOS EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS Y SILVÍCOLAS, ETCÉTERA.- G47500501 - VENTA AL POR MENOR DE ELECTRODOMÉSTICOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS: REFRIGERADORAS, COCINAS, MICROONDAS, ETCÉTERA.- M70200401 - PRESTACION DE ASESORAMIENTO Y AYUDA A LAS EMPRESAS Y LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS EN MATERIA DE PLANIFICACION, ORGANIZACION, EFICIENCIA Y CONTROL, INFORMACION ADMINISTRATIVA, ETCÉTERA.- S99999705 - ACTIVIDADES DE SERVICIOS DIVERSOS.		
Establecimientos		
Ablertos 4	Cerrados 0	

Apellidos y nombres

BENAVIDES PANTOJA EDISON HENRY

Número RUC

1715997206001

Obligaciones tributarias

- 2011 - DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO DECLARACION PATRIMONIAL



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1698328231685390

Fecha y hora de emisión: 11 de junio de 2023 15:03

Dirección IP: 93.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DICERCIC013-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 482 del 19 de marzo del 2013, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 2. Certificado de la empresa o institución

Santo Domingo de los Tsáchilas, 29 de noviembre del 2023

Edison Henry Benavides Pantoja
ADMINISTRADOR DE ALMACÉN SURTI HOGAR

CERTIFICA

Que, en atención al Of. No. 029-7B-PIIC-CCA-UEDL-UNL, de fecha Loja, 22 de noviembre del 2023, suscrito por la Econ. 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.

Mediante en siguiente documento, se da la apertura por parte del almacén "Surti Hogar" a la señorita Adriana Margarita Troya Marcillo, con número de cédula de identidad 080402545-0 estudiante del ciclo VII paralelo "B" de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad de Educación a Distancia y en Línea de la Universidad Nacional de Loja, para que realice su trabajo de tesis en las dos etapas I y II, durante los periodos académicos octubre 2023 – marzo 2024 y abril 2024 – Agosto 2024, brindandole la información que amerite correspondiente.

Esto es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, para que el interesado pueda hacer uso del presente en los trámites académicos correspondientes.



Edison Henry Benavides Pantoja
ADMINISTRADOR DE ALMACÉN SUTI HOGAR

Anexo 3. Oficio de recibido de la empresa



Recepción de trabajo de integración curricular

Santo Domingo de los Tsáchilas, 02 de octubre del 2024

Almacén Surti hogar

A quien corresponda:

Por medio del presente documento, se hace constar que la Srta. **Adriana Margarita Troya Marcillo** con numero de C.I **080402545-0**, ha entregado a Almacén Surti Hogar el proyecto titulado:

Título del proyecto: Implementación de un sistema de control interno de inventario en el Almacén Surti Hogar, ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, periodo 2023

Este proyecto, desarrollado como parte del trabajo de integración curricular, propone una serie de estrategias y herramientas para optimizar la gestión de los inventarios de nuestra empresa, con el objetivo de establecer políticas y procedimientos documentados para el control interno de inventarios. La propuesta ha sido revisada por el área administrativa y se considera que aporta un valor significativo a nuestra organización.

Almacén Surti Hogar se compromete a evaluar cuidadosamente las recomendaciones presentadas en el proyecto y a implementar aquellas que sean más adecuadas para nuestras necesidades.



MSc. Diego A Fernández C
DIRECTOR ACADÉMICO
easy english” School of Languages “

CERTIFICA:

Que el documento aquí compuesto es fiel traducción del idioma español al idioma inglés, del resumen de la Tesis titulada: **Implementación de un sistema de control interno de inventario en el Almacén Surti Hogar, ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, periodo 2023**, proyecto de Tesis que se encuentra bajo de la **Dirección de la Ing. Gina Judith Manchay Reyes. Mg. Sc.** De la autoría de **Adriana Margarita Troya Marcillo, con cédula de identidad número: 0804025450**, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad de Educación a Distancia y en Línea de la Universidad Nacional de Loja

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando a la persona interesada hacer uso de la presente en lo que estime conveniente

Loja, 24 de Octubre de 2024



MSc. Diego Fernández
DIRECTOR ACADÉMICO
easy english” School of Languages “

¡Aquí sí se aprende!