



PORTADA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
INFORME FINAL DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR, MODALIDAD
SEMIPRESENCIAL

TEMA:

“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
MOBILIARIO LINEA NUEVA, CANTÓN IBARRA, PERÍODO 2022”.

Trabajo de integración previo a la obtención del Título de

Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Línea de Investigación:

Gestión, producción, productividad, innovación y desarrollo socio económico

AUTORES:

Cárdenas Tocachi José Aldair

López Vaca Nelly Johana

DIRECTORA:

Msc. Piedad Maribel Rosero Rosero

Ibarra – 2024



BIBLIOTECA UNIVERSITARIA
IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

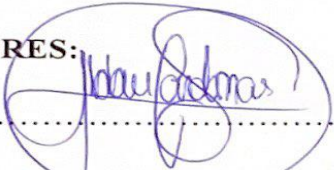
DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1005424690		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Cárdenas Tocachi José Aldair		
DIRECCIÓN:	Otavalo		
EMAIL:	jacardenast@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:	2 930421	TELF. MOVIL	0996266968
DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1725270704		
APELLIDOS Y NOMBRES:	López Vaca Nelly Johana		
DIRECCIÓN:	Ibarra		
EMAIL:	njlopezv@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:	S/N	TELF. MOVIL	0995913867
DATOS DE LA OBRA			
TÍTULO:	“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MOBILIARIO LINEA NUEVA, CANTÓN IBARRA, PERÍODO 2022”		
AUTOR (ES):	Cárdenas Tocachi José Aldair - López Vaca Nelly Johana		
FECHA: AAMMDD	2024/04/26		
SOLO PARA TRABAJOS DE TITULACIÓN			
CARRERA/PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> GRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO		
TITULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA		
DIRECTOR:	Msc. Rosero Maribel		

CONSTANCIA


Los autores manifiestan que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que son los titulares de los derechos patrimoniales, por lo que asumen la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrán en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 26 días del mes de Abril de 2024

AUTORES:

Firma.....

Nombre: Cárdenas Tocachi José Aldair

Firma.....

Nombre: López Vaca Nelly Johana

CERTIFICACIÓN DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Ibarra, a los 26 días del mes de Abril de 2024

Msc. Rosero Maribel

DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final del trabajo de Integración Curricular, el mismo que se ajusta a las normas vigentes de la Universidad Técnica del Norte; en consecuencia, autorizo la presentación para los fines legales pertinentes.

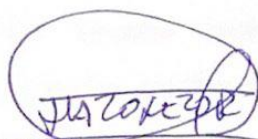
(1) 

Msc. Rosero Maribel

C.C.: 100170947-4

APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

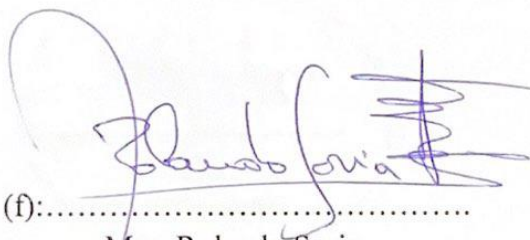
El Comité Calificado del trabajo de Integración Curricular “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MOBILIARIO LINEA NUEVA, CANTÓN IBARRA, PERÍODO 2022.” elaborado por Cárdenas Tocachi José Aldair y López Vaca Nelly Johana previo a la obtención del título del Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Universidad Técnica del Norte:



(f):

Msc. Rosero Maribel

C.C.: 100170947-4



(f):

Msc. Rolando Soria.

C.C.: 1709847550

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de tesis a Dios por guiar mi camino en todo momento. De la misma forma quiero dedicar todo este proceso a mi Padre Juan Jesús López González quien fue el pilar fundamental tanto en mis estudios como en mi crianza, pese a las dificultades supo sacarnos adelante. También quiero recalcar la dedicatoria especialmente para mi hermana Melany Estefanía López Vaca quien es mi motor de vida, dentro de todo este proceso he logrado superar varios obstáculos y no lo hubiera logrado sin el apoyo emocional de mi pequeña hermana. Para finalizar quiero dedicar a la mayor parte de este triunfo a mi pareja Jefferson Paul Tarapues Cando quien supo apoyarme en todo momento y me hizo entender que todo esfuerzo tiene su recompensa.

Johana López

A mi madre Tocachi Criollo María Leonila y a mi Padre Cárdenas Guzmán José Edgar dedico mi trabajo de titulación. El apoyo moral e incondicional fueron determinantes para culminar este trabajo. Los consejos llenos de sabiduría, de perseverancia y persistencia fueron parte fundamental para no doblegarme en el transcurso de esta etapa académica. Desde muy pequeño me inculcaron valores, reglas, principios apegados a la justicia y equidad con el propósito de ser una persona que inspire a luchar por los sueños y metas, otorgando el bien para los demás. Dedico este trabajo a todas aquellas personas que han contribuido de alguna manera a este logro.

Aldair Cárdenas

AGRADECIMIENTO

Los agradecimientos que puedo expresar en este momento, partiendo por nuestro padre celestial quien guio mi trayectoria durante toda la carrera. A mi padre Juan López, quien fue la persona encargada de formarme como persona además fue quien inculco en mí reglas de oro, como mencione anteriormente es mi pilar en sabiduría desde muy pequeña pese a todo agradezco a mi padre por su forma de criarme. A mi hermana quiero dar las gracias por impulsarme a lograr mis sueños y por escucharme siempre. Finalmente agradezco a mi pareja quien tomó la decisión de ser firme hasta final para que yo pueda terminar este proceso y así poder dar el siguiente paso en la ley de la vida.

Johana López

Expreso mi infinito agradecimiento a Dios por el amor, la salud, la sabiduría otorgada, mismas que marcaron el rumbo de mi vida personal y profesional. Agradezco a la prestigiosa Universidad Técnica del Norte por darme la oportunidad y abrirme las puertas para profesionalizarme y representar con orgullo las capacidades intelectuales adquiridas dentro de la institución. Reitero también mi profundo agradecimiento a la directora y asesor de este trabajo de titulación; su dedicación, paciencia y orientación fueron fundamentales en el proceso de finalización de tesis. El tiempo y esfuerzo invertido son apreciados enormemente. Finalmente quiero extender mi agradecimiento a mi familia por el inquebrantable apoyo otorgado. El aliento, la motivación y el apoyo emocional durante esta desafiante causa marcaron el antes y después dentro de este mi vida personal y profesional.

Aldair Cárdenas

RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo dentro de este caso de estudio fue determinar la efectividad en los procedimientos empleados por la empresa para gestionar y controlar eficientemente los inventarios. Considerando la información recolectada por diferentes medios, técnicas como entrevistas a los miembros administrativos, financieros y operativos de la entidad tomando en cuenta una revisión documental y de observación directa a los procesos correlacionados con la cuenta de inventario aplicando técnicas de muestreo para evaluar la precisión en los registros contables y aquellos resultados se compararon con las políticas y procedimientos empleados por la empresa. Sin embargo, dentro de las falencias encontradas se detalla la falta de comunicación entre las diferentes áreas, se encontró ineficiencias en el registro y adecuado manejo de los inventarios, incorrecta segregación de funciones lo que ha generado pérdidas y robos de los inventarios. Estos registros no son precisos y por tanto no son confiables, obteniendo valores inexactos entre los registros en el sistema y el stock físico. La falta de conteos periódicos determina mayor riesgo y pérdida del inventario afectando la solvencia económica de la empresa.

Palabras claves: Control interno, inventario.

ABSTRACT

The objective within this case study was to determine the effectiveness of the procedures used by the company to efficiently manage and control inventories. Considering the information collected by different means, techniques such as interviews with the administrative, financial, and operational members of the entity considering a documentary review and direct observation of the processes correlated with the inventory account applying sampling techniques to evaluate the accuracy in the accounting records and those results were compared with the policies and procedures used by the company. However, within the shortcomings found, the lack of communication between the different areas is detailed, inefficiencies were found in the registry and proper management of inventories, incorrect segregation of functions which has generated losses and thefts of inventories. These records are not accurate and therefore not reliable, obtaining inaccurate values between the records in the system and the physical stock. The lack of periodic counts determines greater risk and loss of inventory affecting the economic solvency of the company.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	I
IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA.....	II
CONSTANCIA.....	III
CERTIFICACIÓN DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	IV
APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR.....	V
DEDICATORIA	VI
AGRADECIMIENTO	VII
RESUMEN EJECUTIVO.....	VIII
ABSTRACT.....	IX
Introducción	16
Antecedentes	17
Formulación del Problema	19
Justificación.....	19
Objetivos	20
<i>Objetivo General</i>	20
<i>Objetivos Específicos</i>	20
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	21
Marco Referencial.....	21

	11
Marco Teórico.....	22
Empresas.....	22
Control Interno.....	23
Inventarios.....	26
Proceso de Control Interno de Inventarios.....	28
Tecnología y Control Interno de Inventario.....	30
Herramientas informáticas para la administración de inventario.	31
Buenas Prácticas en el Control Interno de Inventario.....	37
Marco legal e institucional.....	39
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	40
Tipo de investigación.....	40
Investigación Documental.....	40
Enfoque de la investigación.....	40
Investigación cualitativa.....	40
Métodos.....	41
Método Deductivo.....	41
Método Inductivo.....	41
Técnicas de investigación.....	42
Observación.....	42
Instrumentos.....	43

	12
Ficha de observación.....	43
Cuestionario preguntas abiertas	44
Cuestionario de control interno.....	44
Población.....	45
Muestra	46
CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	48
Filosofía empresarial.....	49
Misión	49
Visión.....	49
Valores Corporativos	50
Estructura Organizacional.....	51
Funciones del personal.....	52
Sistema Contable - Proceso de Transición.....	52
Análisis y discusión de la información	53
Ficha de observación.....	54
Análisis de la entrevista realizada a gerencia de la empresa Línea Nueva	56
Cuestionarios de control interno	56
Parámetros del nivel de confianza y riesgos	57
Análisis del Cuestionario de Control Interno del Ambiente de Control realizada a gerencia	57

Análisis del Cuestionario de Control Interno del Riesgo realizada a la encargada de contabilidad.....	58
Análisis del Cuestionario de Control Interno - Actividades de Control realizada a la encargada de contabilidad.....	58
Análisis del Cuestionario de Control Interno de la Información y Comunicación realizada a los empleados	59
Análisis del Cuestionario de Control Interno de Supervisión y Monitoreo realizada a la Contadora	60
Flujograma de procesos	60
Diagnostico actual y objetivo de la entidad	62
Muestra de la toma del Inventario Físico.....	63
Cálculo del valor neto realizable de los 5 productos más vendidos.....	67
Indicadores financieros	69
Resultados del análisis:	70
Discusión del caso.....	71
CAPÍTULO IV.....	74
Conclusiones	74
Recomendaciones.....	75
ANEXOS	80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Clasificación de las empresas	23
Tabla 2. Componentes del COSO I.....	25
Tabla 3. Tipo de inventarios	27
Tabla 4. Herramientas y técnicas para el control de inventario	28
Tabla 5: Sistema de valoración de inventario.....	29
Tabla 6: Ventajas y desventajas Fuente: Elaboración propia	32
Tabla 7: Diferencia entre Auditoria Interna y Auditoria Externa.....	36
Tabla 8: Marco Legal.....	39
Tabla 9: Nómina del personal de la empresa Mobiliario Línea Nueva	45
Tabla 10: Matriz de Relación de Variables	47
Tabla 11: Calificación de la Misión de la Entidad.....	49
Tabla 12: Calificación de la Visión de la Entidad	50
Tabla 13: Matriz de valores	51
Tabla 14: Ficha de Observación	54
Tabla 15: Nivel de confianza y riesgo	57
Tabla 16: Formulas para el cálculo del nivel de confianza y riesgos	57
Tabla 17: Calculo del nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control	58
Tabla 18: Cálculo del nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control.....	59
Tabla 19: Cálculo del nivel de confianza y riesgo – información y comunicación.....	60
Tabla 20 : Debilidades y fortalezas.....	62
Tabla 21 : Verificación física de una muestra de inventarios.....	63

Tabla 22 : Verificación física de una muestra de inventarios	64
Tabla 23 : Verificación física de una muestra de inventarios	65
Tabla 24 : Verificación física de una muestra de inventarios	66
Tabla 25 : Datos para calculo del costro de ventas y producción.....	67
Tabla 26 : Datos para el cálculo del gasto	68
Tabla 27 : Calculo del VNR	69
Tabla 28 : Indicadores Financieros	70

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Factores de riesgo.....	33
Figura 2. Desafíos logísticos.....	34
Figura 3: Organigrama Estructural	51
Figura 4: Funciones del personal de la Empresa Mobiliario Línea Nueva	52
Figura 5: Comparación entre los sistemas Contables	52
Figura 6: Flujograma de procesos de la elaboración de muebles	61

Introducción

Implementar un modelo de gestión empresarial permite que las organizaciones enfrenten nuevos retos para el logro de los objetivos de manera productiva y competitiva. "Para optimizar la gestión empresarial es importante la eficiencia sobre todo en el sector comercial" (Espinoza & Espinoza, 2021) de ahí es fundamental la aplicación del control interno como herramienta de apoyo a los gestores para mantener un crecimiento oportuno y satisfactorio (Mariuxi & López, 2018).

Es así como, Espinoza et al., (2021) señalan que el control interno es un apoyo fundamental para las empresas, considerando que la responsabilidad recae sobre el componente humano, además es un proceso integral para salvaguardar los recursos, asegurar el cumplimiento de las políticas y garantizar la disponibilidad de información razonable.

El análisis del control interno puede aplicarse a las áreas administrativas y financieras de la empresa, sin embargo, es importante enfatizar el estudio sobre aquellas cuentas de mayor susceptibilidad y riesgo para el ente (Flores & Viteri, 2022), considerando el giro del negocio.

En las entidades comerciales e industriales una de las cuentas esencial de análisis son los inventarios, para garantizar la integridad y precisión de los registros contables relacionados con los productos o mercancías que la empresa tiene en posesión (Flores & Viteri, 2022).

Capcha Ramos (2023) introduce que los controles internos son cruciales para evitar errores, robos, pérdidas y discrepancias en los registros contables. Comprender la importancia del control interno contribuye de manera eficiente y eficaz al aprovechamiento de los recursos evitando pérdidas innecesarias.

La empresa Línea Nueva se dedica a la elaboración y comercialización de muebles de diferentes modelos y estilos, pero debido a los cambios en las tendencias del mercado, como a los

nuevos requerimientos de los clientes, se ha visto obligada a discontinuar los productos de colección, esto conlleva a mantener un costo significativo por almacenamiento.

De ahí la importancia de examinar los procesos, la segregación de funciones, el sistema de codificación de productos, los procedimientos de control de ingreso y egreso de inventarios, los mecanismos de conciliación, la realización de inventarios físicos periódicos, entre otros.

Es así como surge la necesidad de esta investigación con el objetivo de analizar y evaluar la efectividad del control interno existente, identificar posibles brechas o áreas de mejora y, en base a los hallazgos, proponer recomendaciones que permitan fortalecer el control interno de la cuenta de inventarios de la entidad "Línea Nueva", asegurando toda la parte de integral dentro del registro y la optimización de los procesos operativos y financieros.

Antecedentes

La empresa Mobiliario Línea Nueva es un emprendimiento privado que surge en el año 1984, por el señor Pablo Remigio Vaca Montesdeoca propietario, el cual se dedica a la fabricación de muebles de madera tanto para oficina y área doméstica, también realiza remodelaciones o rediseños de mobiliarios ya existente.

Cabe mencionar, que en el año 2011 la empresa fue heredada a su hija Paulina Alejandra Vaca Ríos quien es la actual propietaria. La empresa Mobiliario Línea Nueva tiene como fortaleza el ser reconocido por su alta calidad en los productos terminados y sobre todo en los acabados, la buena atención y la ubicación, es lo que le hace estratégicamente solicitada por la población.

Desde el inicio en 1984, la Empresa Mobiliaria Línea Nueva ha mantenido un firme compromiso de excelencia en la fabricación de muebles en el cantón Ibarra. El objetivo principal es ser reconocidos como los mejores fabricantes de muebles de la zona. Se destaca por mejorar continuamente los productos terminados y ofrecer servicios de instalación personalizados que

satisfagan las necesidades de los clientes. La reputación se fundamenta en la calidad, rapidez, cumplimiento e innovación, convirtiéndolo en líder del mercado local.

La transformación de la empresa ha sido notable, pasando de un taller artesanal a una entidad moderna con procesos automatizados y maquinaria acorde a las necesidades operativas. Esta evolución ha permitido no solo mejorar la eficiencia sino también diversificar la oferta de productos, ofreciendo una gama moderna y adaptable a las necesidades del mercado. Además, la profesionalización de la gestión, con la implementación de herramientas que han sido clave en este cambio hacia una empresa más competitiva y eficiente.

Actualmente, la empresa se encuentra en un proceso de transición por el cambio del sistema contable TINI, a una nueva versión del sistema contable CUBO. A raíz de este proceso se generaron varias situaciones como la pérdida de datos financieros, lento proceso de adaptación del personal, caída del sistema, y dificultad en la migración de la información, esto provocó la disminución de la rentabilidad.

Además, se detectó durante el cambio del sistema inconsistencias en el stock de los productos, determinándose que esto se debe a la falta de compromiso del personal en cuanto al adecuado manejo del software, esto da lugar a un inventario subestimado y a una falta de control de las existencias, lo que ocasiona información financiera errónea, limitando así la acertada toma de decisiones.

Cabe recalcar que se observó que la cuenta de inventarios mostraba grandes diferencias entre las existencias en bodega y la información registrada en el sistema, generando la inadecuada planificación de adquisiciones, por otro lado, se generó un inventario excesivo, cuyo stock genera costos de almacenamiento innecesarios, productos obsoletos, dañados, y productos terminados con

fallas de fabricación o discontinuados que ocupan espacios de las bodegas generando pérdidas económicas.

También se evidenció deficientes políticas y procedimientos de control para el manejo de los inventarios, esto genera duplicidad de funciones del personal, registros erróneos, falta de compromiso laboral, pérdidas de productos e insumos y además se produce un mayor riesgo de fraudes o errores.

Ante lo cual se genera la necesidad desarrollar esta investigación para proporcionar a la gerencia posibles recomendaciones de mejora con la finalidad de optimizar la toma de decisiones, en base a información fiable.

Formulación del Problema

¿Cuáles son los procedimientos más efectivos de control interno para garantizar la confiabilidad de la cuenta de inventarios de la empresa Mobiliario Línea Nueva?

Justificación

El correcto manejo de los inventarios dentro de la empresa es fundamental, este nos permite proteger los activos, aseverar el cumplimiento de las normas y políticas, prevenir fraudes, riesgos y proporcionar confiabilidad en toda información financiera para la toma de acciones positivas.

Considerando la cuenta inventarios son los activos más importantes para la empresa de producción con madera como lo es la empresa Mobiliario Línea Nueva, es necesario determinar políticas y procedimientos que contribuyan al adecuado manejo de este bien, además la entidad requiere personal capacitado y comprometido con las metas y objetivos propuestos.

Por otra parte, para optimizar los recursos se requiere de un adecuado manejo del sistema contable, debiendo registrarse las operaciones oportunamente, así se podrá planificar las adquisiciones evitando el sobre stock o subestimación de productos necesarios para la producción.

También se optimizará los espacios físicos, bodegas y almacenamiento reduciendo costos y mejorando la rentabilidad.

La adecuada gestión de la cuenta de inventarios garantiza una mejor atención al cliente, puesto que se logra una mejor satisfacción de este, debido a la oportuna entrega de los pedidos, a costos de producción accesibles, con alto estándares de calidad, diseños y colores innovadores.

De ahí, nace la necesidad de desarrollar este trabajo con el fin de mejorar la eficiencia operativa, reducir costos, tomar decisiones informadas, cumplir con regulaciones legales, prevenir fraudes, pérdidas y mejorar la satisfacción del cliente. Además, este estudio servirá como fuente de conocimiento para nuevas investigaciones.

Objetivos

Objetivo General

- Analizar el control interno de la cuenta de inventarios en la empresa Mobiliario Línea Nueva, cantón Ibarra, periodo 2022.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar el manejo actual de la cuenta de inventarios, para conocer la situación real de la entidad.
- Evaluar el control interno para la cuenta de inventarios para identificar las deficiencias.
- Proponer recomendaciones estratégicas para la cuenta de inventarios con la finalidad de optimizar los recursos.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

Para el desarrollo teórico se recopiló información de varios autores que realizaron investigaciones afines a este estudio. Estos trabajos aportan con teorías y nuevos conocimientos para sustentar y validar científicamente la terminología necesaria para comprender aspectos generales.

Marco Referencial

Se han desarrollado investigaciones previas similares a este estudio por diferentes autores, estas permiten tener una comprensión más amplia sobre el control interno e inventarios.

Según la investigación de Fueres (2018) acerca del sistema de control de inventarios para la microempresa DECORLIM, determinó que:

La aplicación del sistema de control de inventarios, como herramienta importante para el desarrollo y desempeño efectivo dentro de la actividad económica de la microempresa, mismo que contará con procedimientos estructurados para el adecuado control y manejo del inventario, con el fin de salvaguardar el activo principal del negocio. (p. 120)

Por otro lado, Zambrano & Enríquez (2019) evaluaron el control interno en la gestión de inventarios, donde plantearon como objetivo detectar las deficiencias actuales mediante una metodología del control, que permita aplicar procedimientos que mitiguen los riesgos contables que se generan en la contabilización de las existencias, concluyendo que los procedimientos de control interno para inventarios son una herramienta estratégica para minimizar los riesgos y optimizar los procesos.

En el estudio “Diseño de un sistema de gestión y control de inventarios” realizado por Haro (2018) plantea diseñar un sistema de gestión y control de inventarios, donde expresa que el control

interno está considerado como un pilar fundamental para el crecimiento de toda entidad comercial, el mismo que protege todos los bienes y el factor económico de la empresa.

En tal consideración es preciso mencionar que el control interno está diseñado para determinar de forma segura los costos de producción después de verificar la disponibilidad de la materia prima destinada para la producción de muebles y así garantizar el cumplimiento de la normativa, políticas y reglas.

Marco Teórico

Empresas

Empresa es una organización dedicada a la producción y/o prestación de servicios que los consumidores demandan al mercado, con la finalidad de obtener de estos beneficios económicos. Según Cevallos & Guandinango (2018) mencionan como “ un agente innovador, productivo y social establecido por recursos humanos para fomentar actividades comercio, distribución, producción de bienes, prestación de servicios, complementando con el requerimiento de recursos humanos, tecnológicos y financieros” (p. 69).

Por ello, el surgimiento de las empresas es a partir de las necesidades del mercado, y la finalidad es generar un rédito económico, son unidades económicas que buscan crear todo tipo de acciones empresariales con la finalidad de maximizar los beneficios para los propietarios y demás partes interesadas.

Clasificación de las empresas

En el Ecuador se ha establecido una de las clasificaciones de las empresas considerando tres parámetros, como son el número de trabajadores, el nivel de ventas anuales y el total de activos, tal como de detalla a continuación:

Tabla 1. Clasificación de las empresas

Clasificación de empresas	Número total de trabajadores	Ventas brutas anuales en dólares de los Estados Unidos	Activos totales en dólares de los Estados Unidos
Microempresa	1 hasta 9	De hasta 300 000	Inferiores a 100 000
Pequeña empresa	10 hasta 49	Superiores a 300 000 hasta 1 000 000	100 001 hasta 750 000
Mediana empresa	50 hasta 199	Entre 1 000 001 y 5 000 000	Entre 750 001 y 4 000 000
Gran empresa	Mayor de 200	Mayores de 5 000 000	Mayor de 4 000 000

Fuente: Tomado de La gerencia y la empresa: desafíos y oportunidades. Con enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera (p.13), por Encalada & Encarnación, 2023, Universidad Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario.

La clasificación de las empresas permite categorizar y organizarlas, según determinadas características distintivas, para facilitar el cumplimiento y creación de normas reguladoras para cada caso. Así, estos entes económicos implementan procesos internos de control para mantener un eficiente uso de los recursos y garantizar el cumplimiento normativo que fomenta la transparencia y eficiencia operativa.

Control Interno

El control interno fue diseñado ante eventualidades que ponían en riesgo a las empresas estadounidenses, según Balla & López (2018) mencionan que "hace referencia a un plan de organización con todas las medidas que se debe coordinar para la adaptación dentro de la empresa con la finalidad de salvaguardar los bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de la contabilidad". (p. 9)

Pillajo & Morillo (2019) señalan que la dirección general ejecuta para asegurar que la gestión se realice de acuerdo con las leyes, políticas y objetivos internos. Por lo tanto, es importante diseñar un adecuado control interno para proteger los activos, cumplir con las normativas y regulaciones y para alcanzar las metas.

En tal virtud, para el cumplimiento de los objetivos y principios del control interno se involucra una estructura de componentes que conformar un sistema integrado que reacciona, dinámicamente a las condiciones cambiantes, definido como COSO, el cual puede adaptarse a las necesidades de cualquier organización, independientemente del tamaño o sector de actividad.

Modelo COSO

A nivel global se han desarrollado algunos modelos COSO, encaminados a mejorar el control interno, en base a los nuevos requerimientos y necesidades organizacionales, dentro de algunos modelos existentes resalta el modelo COSO que bajo sus siglas significa Committee of sponsoring Organizations of the treadway Commission. Tal como menciona Balla & López (2018) ;

Se refería a un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia y eficacia de las funciones operativas y fomentar el cumplimiento de leyes y normas aplicables y de las políticas prescritas por la dirección. (p.9)

Por tal motivo es importante recalcar que la propuesta presentada en este trabajo está considerando los componentes fundamentales que son cinco del COSO I, ello permitirá reforzar y establecer los políticas y controles que representen los lineamientos y responsabilidades del ambiente organizacional e institucional. "Estos componentes sirven para determinar si el sistema es eficaz y confiable" (Reyes, 2012).

Componentes de control interno COSO I

Estos componentes se encuentran interrelacionados a los procesos administrativos.

Se clasifican en componentes:

Tabla 2. Componentes del COSO I

COMPONENTES	DESCRIPCIÓN	FACTORES
Ambiente de Control	Constituye la base de los demás elementos del control interno, este provee de disciplina y estructura para asegurar que se cumplan adecuadamente las políticas y procedimientos. En este componente los controles y medidas que una organización dependen de la integridad y valores éticos del personal	1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. 2. Hace cumplir con la responsabilidad.
Evaluación de los Riesgos	Consiste en realizar un análisis preliminar del control interno y de los sistemas contables en la organización, para detectar las áreas que se consideren con más riesgo. Implica el análisis de la probabilidad de que ocurra un evento negativo y por ende posibles consecuencias económicas.	1. Especifica objetivos relevantes 2. Analiza e identifica los riesgos
Actividades de Control	Las actividades de control son acciones y procedimientos establecidos en la entidad para disminuir los riesgos y lograr los objetivos. Se fundamenta en "políticas, sistemas y procedimientos" donde la finalidad es administrar y minimizar los riesgos para la consecución de los objetivos.	1. Se implementará a través de políticas y procedimientos. 2. Usa información relevante
Información y Comunicación	El flujo de información dentro de una organización es un proceso continuo e iterativo porque en todas las áreas se encargan de proporcionar, compartir y obtener información, además es un riesgo sin la adecuada gestión porque puede conducir a datos o hechos erróneos que nos impidan cumplir las actividades.	1. Comunica adecuada interna y externamente.
Supervisión y Monitoreo	La supervisión y monitoreo se puntualiza en las "evaluaciones continuas y evaluaciones de deficiencias", esto en respuesta a un entorno organización cambiante que requiere de una revisión y evaluación sistemática con la finalidad de detectar deficiencias en los controles y así aplicar correctivos	1. Evaluaciones continuas y/o independientes 2. Seguimiento continuo.

Adaptado de *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías* (p. 8-9), por Hurtado et al., 2019, Observatorio de la Economía Latinoamericana y *Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios del Año 2017 en la Empresa Comautox S.A. de la Ciudad de Guayaquil*, por Suárez (2018).

Estos componentes se correlacionan entre sí, es decir, tienen una influencia directa uno sobre otro y se ven influenciados por condiciones del entorno organizacional (Grández, 2021). Además, estos contribuyen a salvaguardar los bienes, asegurar la información sea razonable y se cumplan las normas y políticas.

Inventarios

Los inventarios representan los bienes que posee la empresa sea para el uso o comercialización, estos para un adecuado control requieren de métodos o procedimientos que garanticen el adecuado registro, manejo y uso.

Por otra parte, Pillajo & Morillo (2019) señalan que "Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenas y valorado de productos de la empresa". (p.51) , estos están constituidos por las materias primas, y productos en proceso, los suministros que utiliza en las operaciones y los productos terminados.

Función de los Inventarios

Los inventarios de acuerdo con Gorka (2020) desempeñan cuatro funciones dentro de una empresa:

- Minimizar los costos a niveles de inventarios aceptables
- Proporcionar el nivel de servicio al cliente deseado
- Combinar operaciones o funciones sucesivas
- Estabilizar la producción y la fuerza laboral, tratando de reducir los requisitos de capital. (p. 157)

Tipos de Inventario

Existen varios tipos de inventarios que se clasifican en base a diferentes criterios, según Cruz (2017) pueden ser:

Tabla 3. Tipo de inventarios

Características	Clases de inventario
Según el momento	Inventario Inicial Inventario final
Según la periodicidad	Inventario intermitente. Inventario perpetuo.
Según la forma	Inventario de materias primas. Inventario de productos en fabricación o en curso. Inventario de productos terminados. Inventario de suministros de fábrica. Inventario de mercancías.
Según la función	Inventario de tránsito. Inventario de ciclo. Inventario de seguridad. Inventario de previsión. Inventario de desacoplamiento.
Otros tipos	Inventario físico. Inventario mínimo. Inventario máximo. Inventario disponible.

Fuente: Tomado de *Gestión de inventarios UF0476*, Cruz, 2017, IC Editorial.

Importancia del Inventario en la Gestión Empresarial

Dentro de la gestión empresarial, llevar un correcto manejo de los inventarios permite reducir costos, prevenir fraudes, mejorar el servicio al cliente y evitar pérdidas económicas mejorando la rentabilidad. En tanto que, una gestión ineficiente genera costos adicionales e incluso pérdidas o quiebras financieras.

De ahí que un correcto control de inventarios permite conocer el estado de la mercadería almacenada y optimizar el uso de estos, ayuda al adecuado aprovisionamiento del almacén, aportando en el proceso comercial y/o productivo.

Proceso de Control Interno de Inventarios

El Control de Inventarios

El control del inventario desde la gestión de los productos que la empresa requiere para la satisfacción de los clientes. Además, Peña (2023) menciona “se debe tener cuidado cuando se maneja grandes cantidades de inventario, por implica descuidar algunos productos” (p. 28). Estos controles requieren de coordinación de los departamentos de compra, manufactura y distribución para administrar oportunamente existencias.

Los elementos de un adecuado control interno de inventarios, según Hurtado et al., (2017) incluyen los siguientes aspectos:

Tabla 4. Herramientas y técnicas para el control de inventario

MÉTODOS	REFERENCIA
Método ABC	Este método clasifica los artículos del inventario en tres categorías según el valor, de modo que se pueden aplicar diferentes estrategias de control a cada categoría. Los artículos de la categoría A son los más valiosos y se controlan con mayor frecuencia, mientras que los de la categoría C son los menos valiosos y se controlan con menos frecuencia
Método EOQ (Cantidad Económica de Pedido)	Este método se utiliza para determinar la cantidad óptima de inventario que se debe pedir en cada pedido. Se tiene en cuenta el costo de almacenamiento, el costo de pedido y la demanda del producto para calcular la cantidad óptima de pedido
Método de almacenamiento y Seguridad	Implica tener un conjunto adicional de inventario como medida preventiva para la volatilidad del mercado, misma que debe ser protegida de robos o daños físicos con sistemas de vigilancia.

Fuente: Tomado de (Vega & Marrero, 2021) Estudios de la Gestión. Revista Internacional de Administración. Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión.

Sistema de Valoración de Inventario

El sistema de valoración del inventario es determinante en la información financiera, es la metodología usada para determinar las existencias. "Las empresas aplican diferentes métodos de valoración de inventario, el que mejor se adapte a las necesidades específicas" (Peña, 2023, p.15).

Tabla 5: Sistema de valoración de inventario

METODOS	REFERENCIA
Método FIFO (First in, First Out)	Este método se basa en la idea de que los artículos que se compran o producen primero, son los que se venden primero. Por lo tanto, se da prioridad a la venta de los artículos más antiguos del inventario.
Costo Promedio Ponderado	Este método pertenece al sistema de inventario permanente, el mismo que determina el costo de venta mediante el promedio del costo de las distintas unidades, a este sumamos las cantidades existentes de las nuevas adquisiciones y esto lo dividimos para el valor numérico de las cantidades que ya existen en el inventario, incluyendo tanto las de la nueva compra con la de las anteriores.

Fuente: Tomado de *Comparación de los métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa de inflación.* (Moreno William et al., 2008)

La valoración de las existencias es considerado significativo para obtener eficiente manejo en la adquisición de productos considerando las fechas de obtención y comercialización. Estos procesos se realizan para evaluar de manera precisa las existencias en términos monetarios.

Modelos de Gestión del Inventario

La elección del modelo de gestión del inventario requiere tener en cuenta aspectos como: tipo de mercancías; el equilibrio entre la demanda para no incurrir en costes de almacenaje elevados; la inversión, que puede ser en transporte, seguridad, mantenimiento, etc.; al igual que la demanda, donde se incluye el ciclo de vida del producto, etc. El modelo de inventario más utilizado según Cruz (2017) es:

Modelo Determinista: Marcado por que los componentes que lo configuran son estables y facilitan los cálculos. La demanda del producto es conocida y se establece a lo largo del tiempo. El proveedor realiza las entregas de forma constante y la distribución del producto al cliente es efectiva y constante, existiendo en ambos casos cero nulidades en los retrasos. Se conocen y expresan en unidades económicas los costes del pedido y del almacenamiento, siendo conocidos a la vez que constantes. (p. 31)

Tecnología y Control Interno de Inventario

En un estudio reciente sobre las nuevas tecnologías aplicadas al control de inventarios en la Cruz Roja de Pastaza, Silva et al., (2021) afirman:

Los avances tecnológicos han abierto una brecha con relación a los modelos tradicionales para dirigir una empresa al proporcionar herramientas y soluciones que facilitan la gestión eficiente de los activos como automatizar tareas, mejorar la trazabilidad de los productos y agilizar los procesos de registro y seguimiento.

Bajo este contexto, la tecnología representa un rol considerable en el control de inventarios., ello permite que las empresas realicen seguimientos de todos sus productos bajo soluciones que facilitan el monitoreo y el registro en tiempo real con la finalidad de garantizar precisión dentro de los inventarios en la empresa.

Tecnología y herramientas para el control de inventario

La tecnología que se utiliza para el manejo de la información en función al control del inventario es una herramienta con la finalidad de generar interacción entre los usuarios y el sistema contable, el cual permite visualizar el seguimiento de todo el proceso que maneja el inventario en su totalidad, generando desde sus registros para establecer una línea clara que facilita el seguimiento de todo el proceso del producto basado en información.

Con la implementación de las herramientas tecnológicas facilita el seguimiento y registro de nuestro inventario, dentro de estas herramientas incluyen:

- Código de barras: Esta herramienta nos permite tener precisión en registro de los productos. Considerada importante porque disminuye considerablemente los errores humanos.
- Sistemas de Gestión de inventario: Varios sistemas especializados o también conocido como Software automatizan los procesos eficientemente registrando las salidas, entradas y los niveles de Stock que terminan optimizando de manera eficiente los procesos de adquisición y/o reposición.

Herramientas informáticas para la administración de inventario.

Considerando que la tecnología nos brinda herramientas, ellas nos permiten registrar, monitorear y analizar la información relacionada con los productos o materiales almacenados.

Entre los beneficios de los sistemas informáticos de control de inventario se puede citar:

- Automatización de tareas.
- Mayor precisión.
- Optimización de la gestión.
- Reducción de costos.
- Mejor servicio al cliente.

Automatización en el Proceso de Inventario

Aldas (2013) en una investigación sobre el sistema web para el control de facturación e inventario, menciona que el sistema de gestión para el control del inventario es un proceso que

representa un control total sobre todas y cada una de las actividades describiendo el procesamiento de datos y entrega de reportes con información real.

Automatizar procesos para el manejo de los inventarios para de esta forma tener datos concisos y un control más eficaz.

Ventajas y Desafíos Tecnológicos en el Control Interno

La tecnología desempeña un papel fundamental en el control interno, porque proporciona numerosas ventajas y, al mismo tiempo, plantear desafíos, como se muestra en la tabla siguiente.

Tabla 6: Ventajas y desventajas

Ventajas Tecnológicas en el Control Interno	Desventajas Tecnológicas en el Control Interno
Automatización de procesos	Riesgos de seguridad cibernética
Acceso a información en tiempo real	Complejidad tecnológica
Mejora de la precisión y confiabilidad de los datos	Actualización y mantenimiento
Mayor seguridad de la información	Integración de sistemas
Facilita la auditoría y el monitoreo	

Fuente: Elaboración propia

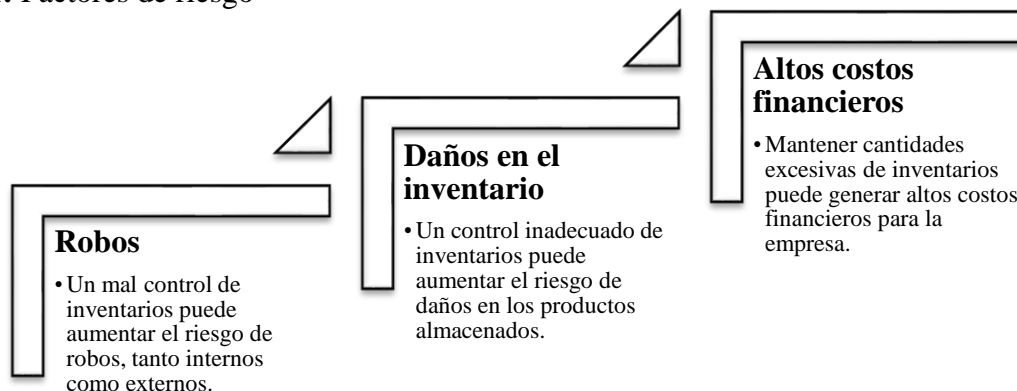
Por otro lado, el control interno de la tecnología implica prácticas y procedimientos implementar por una organización para garantizar la rapidez de las operaciones, resguardando la seguridad de los activos y mantener el cumplimiento de las normas aplicables.

Factores de Riesgo en el Control Interno de Inventario

Es importante que las organizaciones aborden estos desafíos de manera proactiva, y adopten adecuados procedimientos para prevenir los factores de riesgo que pueden afectar la eficacia empresarial:

A continuación, se presentan algunos de los factores de riesgo más comunes en el control interno de inventario:

Figura 1: Factores de riesgo



Nota: *Autoría Propia*

Robo y Fraude de Inventarios

El robo y fraude de inventarios son riesgos significativos que afectan las finanzas de las empresas. La falta de un control interno adecuado aumenta el riesgo de fraude, robo de inventarios, la manipulación de registros o la falsificación de transacciones, que llevan a posibles pérdidas financieras significativas.

De ahí la importancia de medidas de prevención mediante la realización de controles y auditorías, el establecimiento de políticas y procedimientos claros, la capacitación del personal en la detección y prevención de fraudes, uso de sistemas de seguridad, la implementación de controles de acceso a las áreas de almacenamiento, la realización de inventarios físicos periódicos, el uso de software de gestión de inventarios, informar a las autoridades competentes, revisar los registros, y realizar una investigación interna para identificar a los responsables.

Falencias dentro del Registro de Inventarios

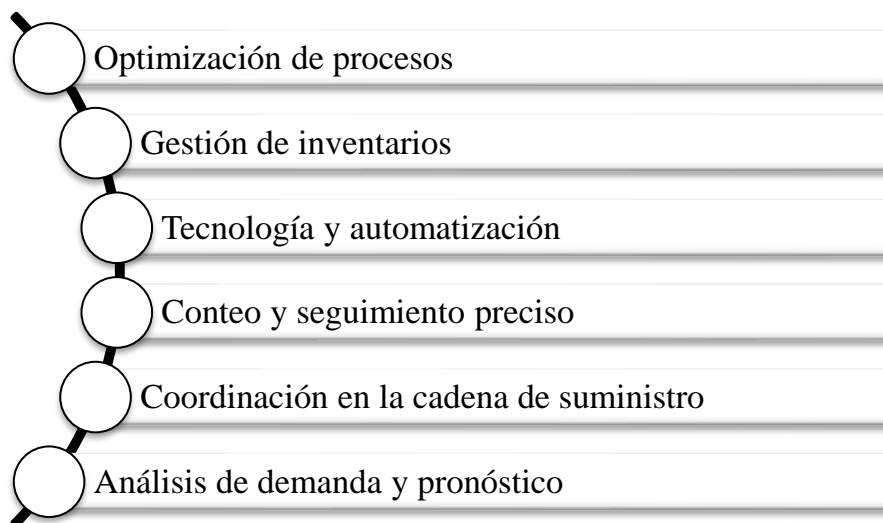
Con el objetivo institucional de evitar pérdidas y rentabilizar la economía dentro de la gestión vale considerar los errores más populares. Algunos de los errores comunes en el registro de los inventarios son:

- Poca frecuencia de revisión de información.
- Desconocimiento de la demanda.
- Falta de monitoreo.
- Organización inadecuada del almacén.
- No automatizar el proceso.

Desafíos Logísticos en el Control de Inventario

Becerra-González et al., (2017) “Las empresas pueden tener desafíos específicos según la industria, tamaño, operaciones, circunstancias y necesidades particulares” (p. 6). De ahí la necesidad de abordar desafíos logísticos de manera proactiva, y buscar soluciones adecuadas para mejorar la eficiencia y la rentabilidad.

Figura 2. Desafíos logísticos



Fuente: Tomado de Implementación de las TIC'S y autoría propia.

Evaluación del Control Interno de Inventario

Reyes, (2012) en su investigación Evaluación y propuesta de fortalecimiento del control interno en un departamento de producción de muebles al aplicar el análisis de riesgos del modelo COSO-ERM recalca “Es importante destacar que la evaluación del control interno de inventario debe adaptarse a las necesidades y características específicas de cada empresa” (p.47). Además, es recomendable contar con políticas y procesos claramente definidos para garantizar un control interno efectivo, y así:

- Prevención ante robos o estafas por los mismos trabajadores.
- Evita la ineficiencia en las ventas por falta de inventario adquirido.

Seleccionar un método de control de inventario que puede ser:

- Método de inventario perpetuo: Este método totalmente opuesto al anterior. Este permite realizar un registro continuo de forma diaria registrando las existencias luego de realizada su transacción.

Técnicas para el control interno de inventarios

“Existen distintos métodos dependiendo de las actividades que realizan cada entidad y de acuerdo con el volumen de las operaciones” (Peña, 2023), son métodos estratégicos que las entidades deben adaptar para determinar si los procesos realizados son eficaces, entre estos podemos destacar el implementar Auditorías internas y externas.

- ***Auditorías internas y externas:***

La Auditoría es una actividad de análisis, observación y seguimiento de cada proceso que mantiene una empresa en calidad laboral o contable. Estas auditorías están clasificadas en auditoría interna y externa, mismas que buscan el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa.

La auditoría externa se realiza por un profesional sin vínculo laboral dentro de la empresa. Esta persona hace su actividad de manera independiente con el fin de que nada incurra en su proceso de verificación.

Tabla 7: Diferencia entre Auditoría Interna y Auditoría Externa

Auditoría Interna	Auditoría Externa
La auditoría interna se enfoca en proporcionar información y recomendaciones a la administración para fortalecer la eficiencia operativa, la efectividad de los controles internos y el cumplimiento de las políticas y regulaciones internas.	La auditoría externa se centra en la revisión de los registros financieros, la verificación de la exactitud y la integridad de la información financiera, y la emisión de una opinión independiente sobre los estados financieros de la empresa.

Fuente: Tomado de El control Interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras Flores & Viteri, (2022)

- ***Seguimiento de indicadores clave de rendimiento:*** Vega & Marrero, (2021) “El seguimiento de indicadores clave de rendimiento (KPI, por las siglas en inglés) relacionados con el control de inventario puede proporcionar información valiosa sobre la eficacia de los procesos”.
- ***Indicadores financieros:*** Suárez (2018) menciona que “Los instrumentos de gran utilidad para realizar el análisis financiero de las empresas es el uso de las razones financieras”. Tras obtener información bajo estos indicadores nos permite revelar la eficiencia operativa dentro de la empresa considerando la liquidez y la rentabilidad.
- ***Indicadores de desempeño:*** Este indicador es un instrumento generalmente usado en las empresas dentro de las áreas correspondientes en utilizado para medir el rendimiento y el cumplimiento de los objetivos. Permiten recolectar información cuantificable del desempeño.
- ***Indicadores de productividad:*** Dentro de este indicador analizamos la productividad eficiente de una persona, una maquina o un proyecto.

- **Indicadores de calidad:** Es un instrumento metodológico que mide la calidad de los productos o servicios. Brinda estándares de calidad dentro de los procesos de la empresa.
- **Indicadores de eficiencia operativa:** Evalúan la eficiencia de los procesos operativos de una empresa Vega & Marrero, (2021) como el tiempo de entrega, el tiempo de respuesta a los clientes, la utilización de recursos, entre otros.

Es importante tener en cuenta que los indicadores de desempeño deben ser relevantes, medibles, alcanzables, realistas y estar vinculados a los objetivos estratégicos de la empresa.

Buenas Prácticas en el Control Interno de Inventario

- **Automatizar el control:** Utilizar los avances tecnológicos para automatizar las tareas y procesos, es recomendable utilizar herramientas como un sistema ERP (Enterprise Resource Planning) para sistematizar el control de inventarios, y ayudar a mejorar la eficiencia y precisión de los registros.
- **Realizar un seguimiento regular:** Establecer de manera regular el recuento del inventario de manera periódica permite identificar posibles discrepancias.
- **Optimizar el espacio de almacenamiento:** Con la finalidad de mejorar el almacenamiento existen técnicas usadas para un correcto manejo del inventario, dentro de ellas, considerar el uso de estanterías, categorizar los productos, asignar un código y un etiquetado correcto permite identificar el lugar de cada producto.
- **Implementar controles de acceso y seguridad:** Mientras no exista una manera adecuada de supervisar el inventario es propenso a robos, desfalcos y afectaciones económicas para la empresa. Considerando la era digital y su actual importancia se puede hacer uso de cámaras de seguridad, cámaras de acceso, y acceso permitido para un número limitado de personal responsables del área.

- **Analizar la demanda:** Poniendo en consideración los pedidos existentes de productos, considerando las ventas pasadas se puede realizar un análisis de cuanto inventario se requiere para el periodo determinado evitando sobre stock dentro de bodega con gastos innecesarios.

Sugerencias dentro del control interno para mejorar el inventario.

1. Organización y codificación

- Codificar la materia prima, productos finales y productos en procesos, utilizando un sistema de clasificación unificado.
- Utilizar un sistema de códigos de barras para mantener un control de entradas y salidas de mercadería terminada
- Acomoda los productos según la necesidad
- Establece un límite mínimo de existencias.
- Mantén una copia de seguridad de toda la información del inventario.

2. Realiza un control periódico

- Establece la periodicidad para realizar el control de inventario.
- Utiliza tecnología y herramientas adecuadas
- Considera el uso de sistemas de gestión de inventario que te permitan tener información en tiempo real sobre las existencias, las ventas y las necesidades de reposición.
- Implementa el uso de códigos de barras para facilitar el seguimiento y la identificación precisa de los productos en el inventario.
- Automatiza procesos como la generación de órdenes de compra y la actualización automática del inventario para reducir errores y mejorar la eficiencia en la gestión del inventario.

3. Realiza un conteo físico regular

- Esto ayuda a verificar la precisión de los registros y a identificar posibles discrepancias.
- Establece controles internos adecuados
- Implementa autorizaciones y segregación de funciones para evitar fraudes y robos.
- Lleva un registro adecuado de las transacciones relacionadas con el inventario.
- Establece medidas de salvaguarda para proteger el inventario de daños físicos o pérdidas.

Marco legal e institucional

El marco legal y las normativas vigentes son directrices que se utilizaron durante la investigación en desarrollo.

Tabla 8: Marco Legal

Tabla 8 Marco Legal

Norma Jurídica	Artículo	Detalle
Normas internacionales de contabilidad	La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2)	La NIC 2 tiene como finalidad brindar direcciones, establecer normas y procedimientos precisos para valorar los inventarios. Cabe mencionar que la NIC 2 también tiene que identificar y reconocer el deterioro del inventario, y con las directrices que esta norma nos brinda podemos asignar correctamente los costos a los inventarios utilizando diferentes métodos. Los inventarios son activos para venderse en el curso normal de la operación, en producción para la venta. Además, establece que el costo histórico es el costo de adquisición o producción del inventario.
Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES	Sección 13	Esta sección formula la medición y reconocimiento de los inventarios considerando que el inventario está formado por activos los cuales están en proceso de producción o en forma de materiales y suministros. La elección de la fórmula de medición de costos dependerá de la entidad y de la naturaleza de los inventarios.
Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno del Ecuador	27, 37	Son deducibles dentro del ejercicio económico los costos y gastos causados, considerando las deducciones de los costos y gastos de producción o fabricación.
Reglamento Ley de Régimen Tributario Interno	Art. 58.- Criterios de Valoración	Considerando que los bienes muebles son el mobiliario de un lugar; objetos decorativos como arte se asignará el avalúo comercial que será declarado por el beneficiario.
	Art. 140.- Alcance del impuesto	El IVA gravado perteneciente a la venta o comercialización de productos de bienes muebles comercializados efectuados por empleados de la empresa provengan de productos realizados o por reventa de estos.

Fuente: Tomado de las Normas internacionales de contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, Control Interno para Pymes en Base al Informe Coso Mancero Arias et al., (2020)

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

El diseño metodológico ayuda a planificar el camino a seguir para realizar la investigación. Esta exploración permite a la empresa Mobiliaria Línea Nueva reducir el riesgo de pérdida, robo o daños físicos en el manejo de inventarios y definir un adecuado control interno para la revisión de datos y existencias.

Tipo de investigación

El tipo de investigación elegido determina las técnicas y métodos que se utilizan, los instrumentos que se emplean, y la forma en que se analiza los datos. Por tanto, la elección es un paso importante en la metodología (Guevara G et al., 2020).

Investigación Documental

Según Moreno (2018) “es aquella que se realiza a través de la consulta de documentos (libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, códigos, constituciones, etc.)”. Esta técnica es compleja y amerita una posición de vanguardia en el marco de la filosofía de la investigación y en los procedimientos.

Se recopiló información trascendental por medio de indagaciones en documentos, libros, revistas, periódicos, bibliografías, etc., con el fin de complementar el conocimiento que adquirimos en el aula y llevar con eficiencia el control en la cuenta de inventarios.

Enfoque de la investigación

Investigación cualitativa

Según Taiman A (2022) en su investigación de enfoque cualitativo en educación menciona “En este tipo de investigación, se generaron hipótesis que son puesto a prueba en el marco de la teoría”. Quiere decir que dentro de esta investigación se extraen datos bajo la comprensión de información no numérica como entrevistas, documentos, etc.

Se describieron las cualidades y características propias de los objetos de la cuenta de inventarios en bodega, para entender las necesidades de la empresa en el control interno.

Métodos

Para desarrollar el caso de investigación se aplicó los siguientes métodos que apoyaron en la generación de conocimiento y a la vez, permitieron organizar las premisas y que posteriormente se validó.

Método Deductivo

El método deductivo tiene un enfoque centrado en hipótesis y en conclusiones a partir de datos. Manifiesta Suárez (2018) "Esta basado en probar teorías por medio de la información cuantitativa"

Dentro de la investigación, la utilización de este método permitió derivar nuevas conclusiones a partir de información relevante sobre las políticas, normas, reglamentos y obligaciones que a los que rige la empresa.

Método Inductivo

"El método inductivo implica un enfoque en el que se recopila información a partir de un conjunto de datos, patrones u observaciones específicas para ser analizados bajo los hechos encontrados" (Peña, 2023).

Con la aplicación del método se realizó la recolección de datos relacionados al control que tuvo la empresa dentro del período, con ello se consideró la realización del marco teórico que, basándonos en hechos particulares permitió llegar a conclusiones generales dentro del control interno de la cuenta de inventarios.

Técnicas de investigación

Son herramientas utilizados para obtener datos de análisis e interpretación. Peña (2023) deduce que las técnicas se “refiere a los métodos, díselos, instrumentos que el investigador selecciono para recabar la información referente al objeto o sujeto de estudio”. A fin de garantizar la efectividad dentro del caso de estudio es importante considerar la selección de técnicas adecuadas.

Observación

Cito a Peña (2023) quien corrobora que la técnica de observación :

Se la utiliza para conseguir un registro minucioso de datos referentes a comportamientos del talento humano, descripción de los lugares en específico y otros. Se observa para obtener datos que serán comparados, interpretados y analizados: describir comunidades, contextos, comprender procesos, interrelaciones entre personas, eventos que se suceden en el tiempo.

Para tener un panorama amplio de la situación, se realizó visitas a la Mobiliaria Línea Nueva donde se evidenció la forma de la bodega, la falta de codificación en los productos, el escaso control de autorización dentro la instalación, existencia de productos discontinuados y exceso de materia prima deteriorada.

Entrevista

Según Hernández et al., (2022) en el libro de la metodología de la investigación 5ta edición mencionan que “La entrevista es una técnica de recolección de datos que consiste en una conversación con una o más personas con el propósito de obtener información sobre un tema determinado.” (p. 246)

La entrevista se realizó a la gerente propietaria de la empresa Mobiliario Línea Nueva, en la matriz de la empresa con preguntas abiertas para identificar de cierta forma cuales era las falencias de la empresa y así descubrir los síntomas del problema.

Encuesta

Según Suárez (2018) en su trabajo de Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios menciona que "La encuesta es una técnica de las áreas de medición más importantes, que se aplica en la investigación, abarca cualquier procedimiento de medición que implique hacer preguntas a los encuestados permitiendo recopilar información sobre la investigación". (p.37)

La encuesta fue aplicada a los trabajadores de la entidad, para detectar las falencias del control interno, también se aplicó a contabilidad para corroborar como es el movimiento de la cuenta de los inventarios y, finalmente se empleó una encuesta al maestro carpintero para conocer el proceso que utiliza en la fabricación de los muebles.

Instrumentos

Ficha de observación

Según Torre et al., (2020) en la investigación científica acerca de los métodos de recolección de datos mencionan "La observación directa es una fuente y el investigador toma directamente los datos de la muestra de la población sin necesidad de cuestionarios o entrevistas." (p. 3). La ficha de observación plasma las observaciones obtenidas dentro de los acercamientos a la entidad realizados durante la elaboración de la investigación.

La ficha de observación se aplicó desde el primer acercamiento con la entidad. En primer lugar, para realizar los análisis de forma presencial, en el segundo acercamiento se usó la ficha de observaciones para plasmar las novedades que salieron de bodega, se observó irregularidades en los inventarios, en el tercer acercamiento al área contable comparamos la información que surgió

de bodega con los registros de los inventarios y finalmente se determinó dentro del proceso de fabricación, el operario no contaba con la materia prima que necesitaba para cumplir con el proceso.

Cuestionario preguntas abiertas

Según el autor antes citado la investigación acerca de los métodos de recolección de datos mencionan que “Existen dos tipos de preguntas que intervienen dentro del cuestionario son: Preguntas abiertas: aquellas en la que no se presenta las respuestas al encuestado dejando a este en libertad para que pueda responder según su criterio.” (p.12).

Preguntas cerradas son consideradas con respuestas limitadas, conllevan un conjunto de limitadas opciones para ser contadas, generalmente con un si y no, mismas que buscan determinar información específica para la eficiente toma de decisiones.

El cuestionario con preguntas abiertas se aplicó a gerencia en donde tuvo la libertad de responder según su criterio personal, para así poder sondear como se encontraba el estado de la empresa y que falencias tenía en este momento para detectar el problema.

Cuestionario de control interno

Según Torre et al., (2020) mencionan que el cuestionario de control interno es la herramienta en donde va a permitir al investigador recopilar las características observadas dentro del cuadro de investigación para cada una de las unidades estadísticas del estudio depende los resultados. (p.10).

Es muy importante el uso de esta herramienta para obtener información sobre el manejo y gestión de los inventarios; se plantean preguntas cerradas sobre los procedimientos establecidos y aplicados por el órgano directivo.

El cuestionario de control interno se aplicó desde gerencia para analizar el cumplimiento de la ética profesional y la socialización de la políticas empresariales que manejan al considerar la importancia de tener un personal capacitado, por otro lado, se empleó al área de contabilidad para analizar el cumplimiento en las actividades de acción, los proceso de adquisición de la materia prima y el registro, además de supervisar el movimiento de los inventarios y que estos tengan un registro de entradas y salidas de bodega, finalmente, y no menos importante se realizó al maestro carpintero con la finalidad de analizar el cumplimiento en la ejecución de las labores como fabricante, en el cual es muy importante el manejo adecuado de la materia prima para cumplir con las órdenes de producción.

Población

Según Arias et al., (2016) “La población de estudio es un conjunto de personas, definido, limitado y accesible, que formará parte de la elección de la muestra” (p. 203) La empresa Mobiliaria Línea Nueva cuenta con la siguiente población que se encuentra trabajando dentro de la empresa:

Tabla 9: Nómina del personal de la empresa Mobiliario Línea Nueva

Área	Cantidad de personal
Gerencia	1
Contadora	1
Asistentes Administrativos	2
Trabajadores	12

Fuente: Elaboración propia.

Muestra

La muestra es una herramienta útil para la investigación, permite obtener información precisa ahorrando tiempo y recursos. Facilita la determinación de las características de la población, reduce el tiempo necesario para realizar la investigación.

El tipo de muestreo que ejecutamos en la empresa Mobiliario Línea Nueva es un censo para recopilar información sobre el estado de las existencias que se maneja dentro de la entidad, este tipo de muestreo permite obtener información sobre toda la población objetivo, por lo que es una técnica muy precisa

Matriz de Relación de Variables

La matriz de relación de variables es una herramienta que se utiliza para analizar y representar las relaciones entre dos o más variables, permite evaluar y comprender la realidad de la empresa Mobiliario Línea Nueva.

Tabla 10: Matriz de Relación de Variables

PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	DIMENSIÓN	INDICADORES	TÉCNICA	INSTRUMENTO	FUENTE
¿Cuáles son los procedimientos de control interno más efectivos para garantizar la confiabilidad de la cuenta de inventarios de la empresa Mobiliario Línea Nueva?	Analizar el control interno de la cuenta de inventarios en la empresa mobiliario línea nueva, cantón Ibarra, período 2022.	Analizar el manejo actual de la cuenta de inventarios, para conocer la situación real de la entidad.	Inventario	<ul style="list-style-type: none"> * Proceso de adquisición o Compras * Sistema de Inventarios * Sistema de Kardex * Proceso de ingreso a bodega * Proceso de Producción * Métodos de valoración de inventarios * Frecuencia y constatación de inventarios físicos. * Determinación de faltantes, sobrantes y productos obsoletos. * Revelación y presentación en Estados Financieros * Contabilización 	<ul style="list-style-type: none"> * Observación * Entrevista * Revisión documental 	<ul style="list-style-type: none"> * ficha de observación * preguntas estructuradas * Resumen bibliográfico * Cuestionario de Preguntas cerradas 	Gerencia, Contabilidad Documentos
		Evaluar el control interno para la cuenta de inventarios para identificar las deficiencias.	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> Registro Sistematizado 	<ul style="list-style-type: none"> * Entrevista 	Preguntas Estructuradas	Contabilidad
				<ul style="list-style-type: none"> * Ambiente de control * Evaluación de Riesgo * Actividad de control * Información y Comunicación * Supervisión 	<ul style="list-style-type: none"> * Encuesta 	* Cuestionario de control interno	Contabilidad Producción
		Proponer recomendaciones estratégicas para la cuenta de inventarios con la finalidad de optimizar los recursos.	Recomendaciones Estratégicas	<ul style="list-style-type: none"> * Costos * Stock * Sistema Contable * Cliente 	<ul style="list-style-type: none"> * Revisión documental 	<ul style="list-style-type: none"> * ficha de observación * Cuestionario de Preguntas cerradas * Resumen bibliográfico 	Gerencia, Contabilidad Producción

Fuente: Tomado de Diseño De Un Sistema De Gestión y Control de Inventarios (Haro, 2018)

CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En el presente trabajo de investigación se presentó diferentes perspectivas lo que permitió construir un informe fundamentado con bases teóricas actuales, cabe mencionar que se utilizó herramientas de investigación aprendidas en clase el cual nos permitieron dar paso a la recolección de información.

En esta fase de la investigación, se presentan la respuesta que obtuvimos al aplicar los instrumentos de control en la empresa Mobiliario Línea Nueva, con los datos encontrados se procede a redactar la discusión sobre el control de las existencias.

Datos de la empresa

Nombre Comercial: Línea Nueva Mobiliario Linumobi Cía. Ltda.

Ruc: 1091734547001

Representante Legal: Vaca Ríos Paulina Alejandra

Dirección: Juan Montalvo y Oviedo No. 6-59 Barrio: El Sagrario

Correo electrónico: lineanuevamobiliario@gmail.com

Fecha de constitución: 08/02/2011

Actividad Económica:

C31000102 - Fabricación de muebles de madera y las partes: para oficinas, talleres, hoteles, restaurantes, iglesias, escuelas, muebles especiales para locales comerciales, muebles para máquinas de coser, televisiones, etcétera.

G47590101 - Venta al por menor de muebles de uso doméstico, colchones y somieres en establecimientos especializados.

C31000101 - Fabricación de muebles de madera y las partes: para el hogar.

Filosofía empresarial

Misión

La misión de una empresa es una declaración que define su razón de ser y los objetivos. Es importante porque proporciona una orientación para la toma de decisiones y el desarrollo de estrategias.

Tabla 11: Calificación de la Misión de la Entidad

Misión de la empresa	Preguntas	Parámetros	Respuestas
La misión de la empresa Mobiliario Línea Nueva: Somos una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de muebles para el hogar y queremos satisfacer las necesidades de los clientes ofreciendo productos y servicios, caracterizados por la calidad cumplimiento y garantía a las familias Imbabureñas mediante la comercialización directa.	<p>¿Quiénes somos? Mobiliario Línea Nueva</p> <p>¿Qué buscamos? Satisfacer las necesidades de los clientes</p> <p>¿Qué hacemos? Fabricación y comercialización de muebles para el hogar</p> <p>¿Dónde lo hacemos? Ciudad de Ibarra</p> <p>¿Por qué lo hacemos? Para garantizar la calidad de los productos a las familias Imbabureñas</p>	<p>Generar un sentido de propósito y unidad entre los miembros de la empresa.</p> <p>Comunicar a las partes interesadas el valor de la empresa</p> <p>Orientar a la empresa en su toma de decisiones y desarrollo de estrategias.</p>	<p>Evidentemente genera un propósito claro y conciso.</p> <p>La empresa se da a conocer por su fabricación y comercialización de muebles para el hogar de alta calidad.</p> <p>Garantiza la calidad de los productos para las familias Imbabureñas.</p>

Fuente: Tomado de Manual para evaluar la misión y visión de tu empresa (Rivadeneira, 2020)

Visión

La visión de la empresa es a donde quiere llegar y como quiere ser en el futuro, cumplir una meta a largo plazo, además se basa en lo que quiere ser en el futuro o aspiraciones sobre logros que desea cumplir.

Tabla 12: Calificación de la Visión de la Entidad

Visión de la empresa	Preguntas	Parámetros	Respuestas
La Empresa Mobiliaria Línea Nueva desde el año de 1988 queremos ser reconocidos como los mejores fabricantes de muebles dentro del cantón Ibarra. Somos una empresa líder en la mejora de los productos y servicios acordes a las necesidades de los clientes, convirtiéndonos en una importante opción en el mercado por calidad, rapidez, cumplimiento e innovación.	<p>¿Cuál es la imagen deseada de nuestro negocio? Somos una empresa líder en la mejora de los productos y servicios</p> <p>¿Cómo seremos en el futuro? Serán reconocidos como los mejores fabricantes de muebles dentro del cantón Ibarra.</p> <p>¿Qué haremos en el futuro? productos y servicios acordes a las necesidades de los clientes</p> <p>¿Qué actividades desarrollaremos en el futuro? innovación.</p>	<p>Clara y concisa</p> <p>Relevancia</p> <p>Ambición</p> <p>Realismo</p>	<p>Es entendible ante las personas</p> <p>Es inspiradora</p> <p>Su ambición está bien detallada</p> <p>La innovación es parte de las empresas que son sostenibles</p>

Fuente: Tomado Manual para evaluar la misión y visión de tu empresa (Rivadeneira, 2020)

Visión propuesta

Convertirse en el proveedor LÍDER del Ciudad de Ibarra en la venta y fabricación de productos y servicios para oficina y el hogar; siendo una empresa reconocida por la expansión de las líneas de productos con excelentes acabados buscando obtener elevados índices de satisfacción de clientes generados por la capacidad de innovación, gestión y trabajo con responsabilidad social.

Valores Corporativos

Los valores empresariales que requiere de cada uno de los colaboradores en la empresa Mobiliario Línea Nueva son fundamentales, ya que la administración durante el proceso de reclutamiento para categorizar al personal, se toman el tiempo de evaluar la aplicación de los valores con el objetivo de mantener un buen ambiente laboral, y sobre

todo como es una empresa comercial, destacada por la atención de calidad y seguimiento al cliente en su proceso de selección de compras. A continuación, se detallan los valores que la empresa fomenta en el grupo de trabajo:

Tabla 13: Matriz de valores

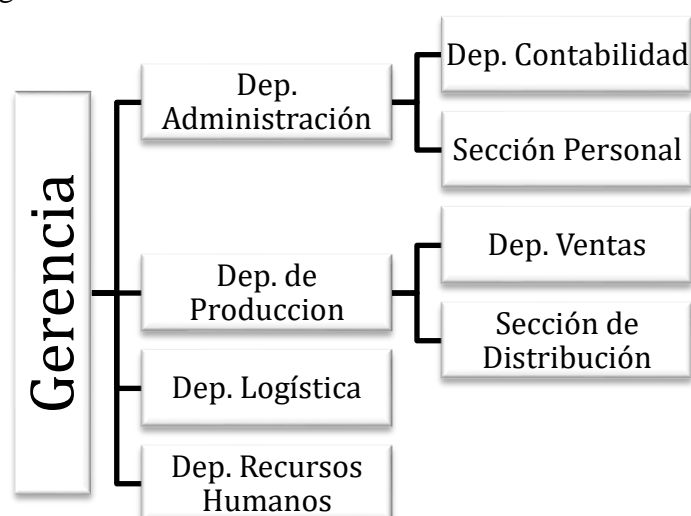
Valores Personales	Responsabilidad
	Puntualidad
	Respeto
	Integridad
Valores Organizacionales	Eficiencia
	Agilidad
	Proactividad
	Comunicación Efectiva

Fuente: Tomado Manual de inducción para tu empresa (Rivadeneira, 2020)

Estructura Organizacional

La administradora de la empresa Mobiliario Línea Nueva, menciona que la estructura organizacional es híbrida, ya que una persona cumple varias funciones, teniendo en cuenta las habilidades y los conocimientos necesarios para cumplir con las asignaciones de estos cargos, además indicó que no pueden llevar otro tipo de estructura ya que se necesitaría más personal, pero la empresa al ser familiar trabaja con 12 colaboradores.

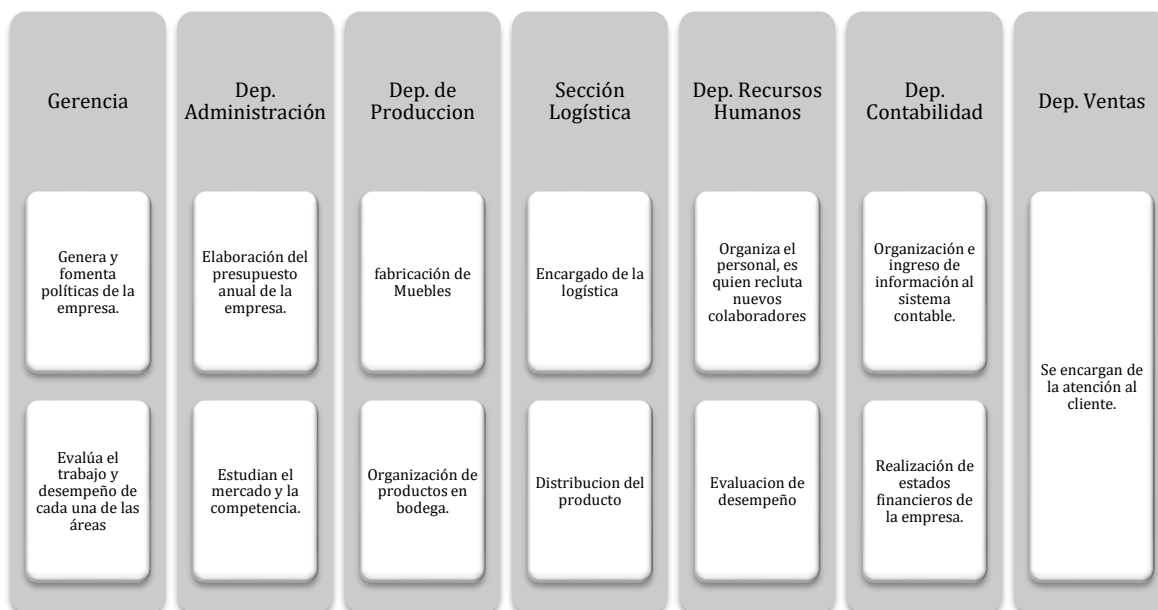
Figura 3: Organigrama Estructural



Nota: Elaboración Propia

Funciones del personal

Figura 4: Funciones del personal de la Empresa Mobiliario Línea Nueva

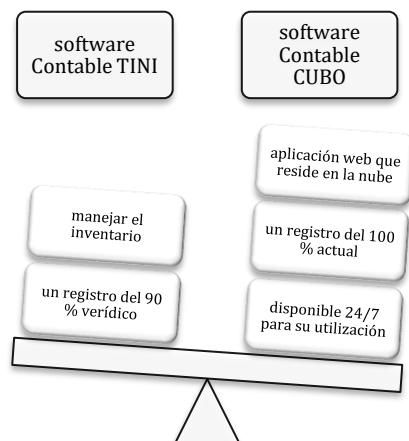


Fuente: elaboración propia

Sistema Contable - Proceso de Transición

La empresa Mobiliario Línea Nueva lleva un control de todo el registro de la información acerca del manejo de inventario de forma computarizada desde el año 2011, utilizando el software Contable TINI por cambios administrativos tomaron la decisión de cambiar el software por un sistema más innovador el software Contable CUBO.

Figura 5: Comparación entre los sistemas Contables



Fuente: de Virtual Soft sistema CUBO (cubocontable.com) y sistema Tini

Análisis y discusión de la información

Los inventarios son una parte fundamental para el desarrollo de la fabricación de muebles en la empresa Mobiliario línea Nueva y su correcta gestión es crucial para la salud financiera de la organización.

Para garantizar la confiabilidad de la cuenta de inventarios de la empresa Mobiliario Línea Nueva, es fundamental implementar un sistema de inventarios periódicos, en conformidad con la NIC 2. Este sistema permitirá mantener un registro continuo y actualizado de los productos en stock, lo que facilitará el seguimiento y control de las existencias de manera efectiva.

En este sentido, se deben asignar responsabilidades específicas para llevar a cabo tareas como el registro de entradas y salidas de inventario, la realización de conteos físicos y la reconciliación de registros contables. Asimismo, se debe garantizar un registro preciso y detallado de todos los movimientos de inventario, incluyendo compras, ventas, devoluciones y ajustes, de acuerdo con las disposiciones de la NIC 2 y los principios de control interno del COSO 1.

Para obtener los datos más relevantes, dentro de la investigación se ocupó diferentes técnicas como: observación, entrevista, revisión documental, y cuestionario de control interno según el COSO I. Se busca equilibrar el medio ambiente dentro de la entidad con el manejo de los inventarios, conocer cómo se realiza la evaluación de riesgos, aplicar las acciones de control efectuadas por el Ing. de contabilidad, el percibir como incentivan a tener una comunicación adecuada, y concluyendo con la supervisión de las acciones.


A gerencia se aplicó una entrevista con preguntas abiertas con la finalidad de obtener una información fundamental de la situación actual de la entidad. En el área contable se aplicó la revisión documental para comparar los registros del inventario con

las existencias que hay en bodega, la gestión se hizo principalmente en tres fases como es: Materia Prima, Material en Proceso, Producto final. Además de eso, se empleó la utilización del cuestionario del control interno que se aplicó a los trabajadores del departamento de producción con el propósito de obtener datos exactos de como manejan los inventarios al momento de transformar la materia prima en un producto terminado.

Ficha de observación

Al efectuar la verificación de las existencias en la bodega de la empresa Mobiliario Línea Nueva, se comprobó que no están aplicando correctamente el tratamiento contable de las normas internacionales de información financiera (NIIF – Sección 13), como se expone en la siguiente ficha sustentando lo expuesto:

Tabla 14: Ficha de Observación

Descripción	Evidencia
<p>Políticas para la recepción almacenamiento: Es necesario conocer las características y dimensiones de aquello que será almacenado, el tamaño del área destinada al almacén, número de artículos a ser guardados, velocidad de atención necesaria y el tipo de embalaje requerido, aspectos éstos que determinarán el tipo de estantería y demás equipos necesarios</p>	

<p>Clasificación de los materiales: Los inventarios se pueden clasificar de diferentes maneras, según su función en la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Materias primas: Se consideran materias primas a todos los productos esenciales que forman parte de la fabricación del bien o producto. • Productos en proceso: Son considerándolos como materia que, dentro de su etapa de fabricación se encuentra en el centro que no ha llegado a su etapa final. • 	
<p>Productos en proceso de fabricación: Durante el transcurso en el proceso de fabricación existen productos semielaborados que deben ser sometidos a moldeo, corte o ensamblaje. Debe ser sometido a la operación necesaria que el maestro carpintero considere para llegar al producto terminado.</p>	
<p>Materiales residuales: Son considerados materiales residuales o todos los productos sobrantes que quedaron fuera de la etapa de fabricación, esto se presenta por errores en la elaboración. Estos productos serán reutilizados dentro de otro proceso de fabricación para minimizar los costos asociados al precio por cada producto sobrante.</p>	

Fuente: Tomado de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES

Con base en lo expuesto, se pudo comprobar que la entidad tiene falencias en la organización, clasificación, estandarización y orden de los inventarios que tienen reservado en bodega, por ende, no manejan bien el tratamiento que se le debe dar a los inventarios, por ende, es muy importante tomar en cuenta el cuidado del material desde su almacenamiento e inclusive durante el tratamiento para obtener un producto terminado en excelentes condiciones.

Análisis de la entrevista realizada a gerencia de la empresa Línea Nueva

De la entrevista que se aplicó a la Gerencia (**Anexo I**) - Propietaria de la empresa Mobiliario Línea Nueva se puede concluir: El manejo de la entidad se realiza de manera empírica, muchos de los procesos se dan en base a la experiencia de los trabajadores o por costumbre, más los pocos que han sido registrados de manera formal se ha socializado con los trabajadores más antiguos, en tanto, que el personal joven solo ha recibido procesos de inducción para que se integren de manera inmediata al trabajo diario.

Otro aspecto para resaltar es que existe poca colaboración del personal que son reacios a los cambios en pro de una mejora institucional, de ahí que a pesar de tener un sistema la información es desactualizada, sin embargo, con el cambio de software se espera mejorar el manejo de las cuentas contables en especial de los inventarios. La gerencia está consciente que es fundamental establecer políticas, procedimientos y procesos de manera formal para optimizar los recursos disponibles y así trabajar hacia una meta en común, sobre todo con la finalidad de subsistir en el mercado como empresa líder en mobiliario.

Cuestionarios de control interno

Se acciono el cuestionario de control interno a los responsables de la gestión y manejo de inventarios, en base a los elementos y principios del COSO I. Esta información

se utilizó para evaluar los procesos y la contabilidad de la cuenta objeto de análisis. Y en función de los resultados obtenidos se determinó el nivel de confianza y riesgo, asociados a estos datos, utilizando los siguientes parámetros:

Parámetros del nivel de confianza y riesgos

Tabla 15: Nivel de confianza y riesgo

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

Para establecer el nivel de confianza y riesgo se aplicó la siguiente fórmula:

Análisis del Cuestionario de Control Interno del Ambiente de Control realizada a gerencia

Tabla 16: Formulas para el cálculo del nivel de confianza y riesgos

Fórmula para establecer la confianza	Fórmula establecer el riesgo
NC = PO/PT (100)	
Donde:	Donde:
NC = Nivel de confianza	NR = 100 - NC
PO = Puntaje obtenido	NR = Nivel de riesgos
PT = Puntaje total	

La aplicación del cuestionario del ambiente de control realizada a gerencia (Anexo C) reveló que un nivel de confianza del 47,14% y de riesgo un 52,85% siendo un riesgo moderado. Esto se debe a que la entidad se gestiona de forma empírica, sin un código de ética formal, pero con principios y valores éticos verbales. Además, no existen leyes, procedimientos y políticas debidamente socializadas para la gestión de inventarios, lo que conlleva a tener un enfoque empírico en estas actividades. También se observó la ausencia de manuales y por otro lado la falta de segregación de funciones, ya que los trabajadores

realizan varias funciones al mismo tiempo. Por último, son escasas las capacitaciones para que los empleados realicen las actividades de forma eficiente.

Tabla 17: *Calculo del nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control*

NIVELES	FÓRMULA	REEMPLAZO	TOTAL
Confianza	$NC = PO/PT (100)$	$NC = 33/70 * 100$	47,14%
Riesgo	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100 - 47,14$	52,85%

Análisis del Cuestionario de Control Interno del Riesgo realizada a la encargada de contabilidad

De acuerdo con el análisis realizado a contabilidad (**Anexo D**) se determinó el nivel de confianza para el componente de la evaluación de riesgos llega con un nivel de confianza de 17,50% y el riesgo es bajo de 82,50%. Como resultados se obtuvo que la empresa no tiene bien definido los objetivos, lo que dificulta la identificación de los riesgos que pueden afectarla, debido a que no realiza una evaluación de riesgos, lo que aumenta la probabilidad de ocurrencia. Como resultado de esta situación, empresa corre el riesgo de sufrir pérdidas financieras, daños colaterales.

Tabla 18: *Cálculo del nivel de confianza y riesgo – Gestión de Riesgos*

NIVELES	FÓRMULA	REEMPLAZO	TOTAL
Confianza	$NC = PO/PT (100)$	$NC = 7/40 * 100$	17,50%
Riesgo	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100 - 17,50$	82,50%

Análisis del Cuestionario de Control Interno - Actividades de Control realizada a la encargada de contabilidad

Este cuestionario se aplicó a la Srta. Contadora (**Anexo E**), la persona responsable de realizar los procedimientos relacionados con la administración de inventarios. El resultado de este cuestionario reveló que el nivel de confianza en este proceso es bajo con un 45,71%. Sin embargo, hay que mencionar que su nivel de riesgo se encuentra en el

54,28% valor considerado como moderado. Generalmente la problemática es ocasionada por falta de realizar de manera constante visitas para verificar las existencias. Se está realizando la verificación cada vez que existe un problema dentro de bodega por falta de productos o por productos caducados. Este error dificulta la precisión en el inventario físico y contable.

Por lo tanto, la empresa no tiene una adecuada gestión de inventarios.

También, no realizan ajustes periódicos en caso de existir productos obsoletos, dañados o que se hayan perdido o hurtado de la bodega. Así mismo, se dificulta la realización de validaciones sobre las disminuciones en los registros contables y en el sistema CUBO. Por parte de la contadora encargada de la custodia de los inventarios expresó que, al ser un inventario muy extenso y el personal encargado poco, se les hace difícil tener una eficiente supervisión de la administración del stock, y que tienen a su cargo otras actividades.

Tabla 18: Cálculo del nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control

NIVELES	FÓRMULA	REEMPLAZO	TOTAL
Confianza	$NC = PO/PT (100)$	$NC = 32/70 * 100$	45,71%
Riesgo	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100 - 45,71$	54,28%

Análisis del Cuestionario de Control Interno de la Información y Comunicación realizada a los empleados

Se aplicó el cuestionario de control interno a 12 trabajadores (**Anexo F**) de la empresa Mobiliario Línea Nueva para evaluar el componente de información y comunicación. El resultado de este cuestionario reveló que el nivel de confianza tiene 50% lo cual representa un nivel bajo de confianza y 50% el nivel de Riesgo, representando un nivel alto de riesgo. Las principales deficiencias identificadas en este componente son las siguientes: Falta de políticas y procedimientos que guíen la administración de

inventarios, inexistencia de un plan de acción para mitigar irregularidades, inexistencia de pruebas documentadas sobre las decisiones que se toman sobre los inventarios.

Tabla 19: Cálculo del nivel de confianza y riesgo – información y comunicación

<i>NIVELES</i>	<i>FÓRMULA</i>	<i>REEMPLAZO</i>	<i>TOTAL</i>
<i>Confianza</i>	$NC = PO/PT (100)$	$NC = 15/30 * 100$	50%
<i>Riesgo</i>	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100 - 50$	50%

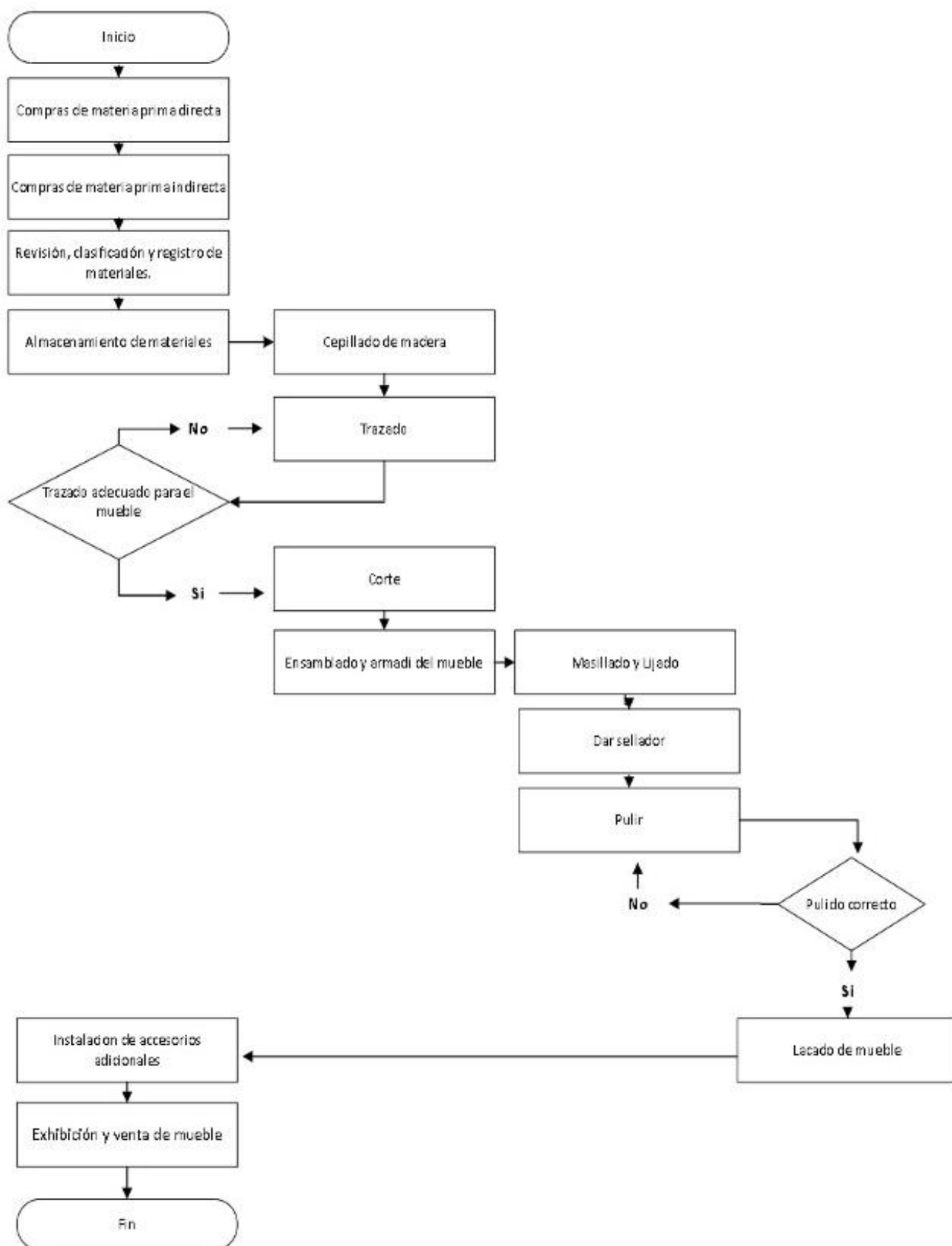
Análisis del Cuestionario de Control Interno de Supervisión y Monitoreo realizada a la Contadora

Se aplicó el cuestionario de control interno a la Srta. De Contabilidad (**Anexo G**) de la empresa Mobiliario Línea Nueva para evaluar el componente de Supervisión y Monitoreo en donde el resultado es evidente, en vista a la falta de supervisión dentro del proceso, esto causa que se produzcan errores en los registros porque como existencias no están en bodega.

Flujograma de procesos

Representación gráfica del procedimiento de la elaboración de muebles mediante diagramas de flujo para una mejor comprensión.

Figura 6: Flujograma de procesos de la elaboración de muebles



Fuente: (Barrera, 2019) Plan maestro de producción y su impacto en el desarrollo de las empresas de fabricación de Muebles de la Parroquia Huambaló.

Diagnostico actual y objetivo de la entidad

La industria mobiliaria es un sector dinámico y competitivo que requiere que las empresas se adapten constantemente a las demandas del mercado y mantengan altos estándares de calidad y eficiencia. Bajo este contexto, es fundamental para las empresas de mobiliario identificar y comprender tanto sus debilidades como sus fortalezas. Estas debilidades representan áreas de oportunidad para mejorar y fortalecer la empresa, mientras que las fortalezas son aspectos en los que la empresa destaca y puede aprovechar para mantener su posición en el mercado y seguir creciendo.

Tabla 20 : *Debilidades y fortalezas*

DEBILIDADES	FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Alta de políticas y procedimientos formales para el control de inventarios. ▪ Insuficiente socialización de las políticas al personal. ▪ No se cumple con las NIC. ▪ Ausencia de parámetros para el control de inventarios. ▪ Deficiente supervisión de los registros contables. ▪ Desorden en bodega y falta de colaboración del personal. ▪ No se ha realizado una auditoría de inventarios 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Reconocimiento de la importancia de las leyes y normativa. ▪ Implementación de un nuevo sistema para actualizar la información. ▪ Conteo físico de inventarios

Fuente: Elaboración Propia.

Muestra de la toma del Inventario Físico

El control de inventarios físicos se realiza para encontrar discrepancias entre los registros del sistema y las existencias reales de los productos, esto incluye determinar faltantes, sobrantes y productos determinados. Para mitigar estos errores se solicitó a la empresa mobiliario Línea nueva los informes de los productos que manejan.

Tabla 21 : Verificación física de una muestra de inventarios

N.º	Código	Descripción	Costo USD	PV USD	Completo	Sobrantes	Faltantes	Comentario
1	1518	TERRACE EN L - CREDENZA 1.50X1.50	138.00	230.00	X			
2	1519	TERRACE LINEAL CON ARTURITO 1.80X0.60	102.00	170.00		1		UN PRODUCTO SE ENCUENTRA CON FALLAS
3	1520	SENEGAL EN L CREDENZA 1.50X1.50	108.00	180.00	X			
4	1521	SENEGAL EN L CON ARTURITO 1.60X1.40	111.00	185.00	X			
5	1522	SENEGAL EN L CON CAJONERA 1.60X1.40	132.00	220.00	X		2	
6	1523	SENEGAL EN L MESA DE TRABAJO 1.60X1.40	150.00	250.00	X			
7	1524	SENEGAL LINEAL MESA DE TRABAJO 120X0.60	72.00	120.00	X			
8	1525	PARIS EN L CREDENZA 1.50X1.50	114.00	190.00	X			
9	1526	PARIS EN L CON ARTURITO 1.60X0.60	138.00	230.00	X			
10	1527	PLEX CAJONERA C/F EN L 1.30X1.30	186.00	310.00	X		1	
11	1528	PLEK LINEAL MESA DE TRABAJO 1.80X0.60	138.00	230.00	X			

Tabla 22 : Verificación física de una muestra de inventarios

18	1534	COUNTERS PALERMO 1.90X0.60	210.00	350.00	X		
19	1535	CREDENZAS ARCHIVADORES MÓNACO 2 PUERTAS	66.00	110.00	X		
20	1536	ARTURITOS OVAL METALLIC 2 GAVETAS	78.00	130.00		2	DOS PRODUCTO SE ENCUENTRA CON FALLAS
21	1537	ARTURITO AEREO CLASSIC M 3 GAVETAS	102.00	170.00	X		
22	1538	SILLA OPERATIVA FOCUS COLOR NEGRO	126.00	210.00	X		
23	1539	SILLA DE MALLA STUDIO COLOR NEGRO	60.00	100.00	X		
24	1540	SILLA TAPIZADA CASPER COLOR CAFÉ OSCURO	138.00	230.00	X		
25	1541	SILLA TAPIZADA EDISON KM1 COLOR NEGRO	120.00	200.00	X		
26	1542	SOFA FLORENCE 2P	156.00	260.00		1	UN PRODUCTO SE ENCUENTRA CON FALLAS
27	1543	SOFA CHESTER 2P	150.00	250.00	X		
28	1544	SOFA TAÓ 3P	168.00	280.00	X		
29	1545	SOFA CORTORNO 3P	180.00	300.00	X		
30	1546	ARCHIVADOR VERTICAL PASSPORT 4 GAVETAS 1.80X0.80X0.35	114.00	190.00	X		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 23 : Verificación física de una muestra de inventarios

N.º	Código	Descripción	Costo USD	PV USD	Completo	Sobrantes	Faltantes	Comentario
31	1547	EJECUTIVA MEDIA +100	138.00	230.00	X			
32	1548	CHESTER (2 PUESTOS)	150.00	250.00	X			
33	1549	FLORENCE (2 PUESTOS)	174.00	290.00	X			
34	1550	ROTTERDAME (2 PUESTOS)	162.00	270.00	X			
35	1551	SENEGAL EN L CON CAJONERA 1.60X1.40	192.00	320.00	X		2	
36	1552	SENEGAL EN L MESA DE TRABAJO 1.60X1.40	180.00	300.00	X			
37	1553	MÓNACO EN L	210.00	350.00	X			
38	1554	PARIS EN L CREDENZA 1.50X1.50	66.00	110.00	X			
39	1555	PARIS EN L CON ARTURITO 1.60X0.60	138.00	230.00	X			
40	1556	ESCRITORIO PARIS EN L CON CAJONERA	150.00	250.00	X		1	
41	1557	PLEK LINEAL MESA DE TRABAJO 1.80X0.60	138.00	230.00	X			
42	1558	ESCRITORIO PLEK LINEAL CON ARTURITO	150.00	250.00	X			
43	1559	SISTEMA DE TRABAJO PLEK 6 PUESTOS	174.00	290.00	X			
44	1560	SISTEMA DE TRABAJO PLEK 2 PUESTOS (ARTURITO)	162.00	270.00	X			
45	1561	COUNTERS MARSHALL 1.90X0.60	192.00	320.00	X			
46	1562	COUNTERS TERRACE 1.90X0.60	180.00	300.00	X		1	
48	1563	COUNTERS PALERMO 1.90X0.60	210.00	350.00	X			
49	1564	CREDENZAS ARCHIVADORES MÓNACO 2 PUERTAS	66.00	110.00	X			
50	1565	ARTURITOS OVAL METALLIC 2 GAVETAS	138.00	230.00	X			

Tabla 24 : Verificación física de una muestra de inventarios

51	1566	ARTURITO AEREO CLASSIC M 3 GAVETAS	150.00	250.00	X		
52	1567	SILLA OPERATIVA FOCUS COLOR NEGRO	174.00	290.00	X		
53	1568	SILLA DE MALLA STUDIO COLOR NEGRO	162.00	270.00	X		
54	1569	SILLA TAPIZADA CASPER COLOR CAFÉ OSCURO	192.00	320.00	X		
55	1570	SILLA TAPIZADA EDISON KM1 COLOR NEGRO	180.00	300.00	X		
56	1571	SOFA FLORENCE 2P	210.00	350.00		1	UN PRODUCTO SE ENCUENTRA CON FALLAS
57	1572	SOFA CHESTER 2P	66.00	110.00	X		
58	1573	SOFA TAO 3P	138.00	230.00	X		
59	1574	SOFA CORTORNO 3P	150.00	250.00	X		
60	1575	ARCHIVADOR VERTICAL PASSPORT 4 GAVETAS 1.80X0.80X0.35	174.00	290.00	X		

Fuente: Elaboración propia

Como un aporte a la empresa Mobiliario Línea Nueva, se brindó apoyo mediante la constatación física sobre los artículos que fueron adquiridos entre los años 2021 y 2022, con los últimos movimientos registrados en el sistema TINY en el año 2021, determinando que, el total de artículos que cuenta la empresa es de 350 productos y de esto se extrajo una muestra de 60 productos, entre ellos existen 4 productos en mal estado.

Cálculo del valor neto realizable de los 5 productos más vendidos

El valor neto realizable es un concepto fundamental dentro de la valoración del activo en curso, este cálculo se lo efectúa considerando el precio estimado de venta, menos los costos estimados para el producto terminado, el cual fue verificado dentro de la constatación física realizada (Tabla 26). Además, bajo el informe de los estados de resultados por la contadora, se determinó el costo de ventas y producción sobre los siguientes rubros:

Tabla 25 : Datos para calculo del costro de ventas y producción

N.º	Descripción	Valor General	Porcentaje por considerar
1	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	102.854,19	
2	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	64.302,04	
3	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	68.170,46	
4	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	25.982,00	0,80%
5	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	11.800,15	
6	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	571,13	
	TOTAL	\$115.225,47	

Fuente: Elaboración propia

Al ser 350 productos que la entidad tiene para ser enajenados por la actividad de ventas de muebles es \$115.225,47 se considera el 0,80% del costo de ventas y producción entre todos los productos con los que cuenta la empresa dentro del inventario con mediana rotación. Del resultado se determinó el gasto de venta sobre los siguientes rubros:

Tabla 26 : Datos para el cálculo del gasto

N.º	Descripción	Valor General	Porcentaje por considerar
1	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.042,84	
2	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	395,71	
3	COMBUSTIBLES	410,93	0,02%
4	OTROS GASTOS	1.301,58	
	TOTAL	\$3.151,06	

Fuente: Elaboración propia

Al ser 350 productos que la entidad tiene para ser enajenados se considera el 0,02% de los productos más vendidos, debido a que los \$3.151,06 se genera gasto entre todos los productos con los que cuenta la empresa en el inventario, entre los que tienen mediana rotación.

Indicadores financieros

Tabla 27 : Calculo del VNR

N.º	Código	Descripción	Cantidad	Costo	Precio venta	% de venta	Total, a VNR	Ajuste
1	1521	ROTTERDAME (2 PUESTOS)	12	162.00	270.00	5,91	264,09	Cuando el VNR es mayor no requiere ajuste
2	1522	SENEGAL EN L CON CAJONERA 1.60X1.40	9	192.00	320.00	7,00	313,00	
3	1523	SENEGAL EN L MESA DE TRABAJO 1.60X1.40	3	180.00	300.00	6,57	293,43	
4	1524	MÓNACO EN L	21	210.00	350.00	7,66	342,34	
5	1532	COUNTERS MARSHALL 1.90X0.60	60	192.00	320.00	7,00	313,00	

Nota: Al realizar el cálculo del valor neto de realización de los 5 productos más vendidos en la entidad posterior a dividir el Gasto de ventas con el total de ventas nos da el valor porcentual de 2%, mismo valor que al multiplicarlo con el Precio de venta nos da como resultado el valor porcentual de venta. Este valor se resta del precio de venta y obtenemos el VNR. Al comparar que el VNR de cada producto es mayor que el costo unitario no requiere ajuste.

Dentro del proceso de constatación física realizado a la empresa Mobiliario Línea Nueva bajo la supervisión de la contadora, quien es la persona responsable de llevar un adecuado manejo del inventario se determinó que si realizan el cálculo de indicadores de rotación de forma periódica, pero esta información no fue proporcionada por la responsable del área al no ser autorizado por gerencia, por tal razón se consideraron los datos de los estados financieros reportados al SRI al efectuar las declaraciones del impuesto a la renta.

Tabla 28 : Indicadores Financieros

Año	Indicador	Fórmula	Cálculo	Total
2021	Rotación del inventario	$RI = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$	$RI = \frac{308.931,07}{55.600,31}$	RI= 5,57
	Rotación del inventario días	$RID = \frac{360}{\text{Rotación del inventario.}}$	$RID = \frac{360}{5,57}$	RI= 64,6
2022	Rotación del inventario	$RI = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$	$RI = \frac{115.225,47}{55.600,31}$	RI= 2.07 veces
	Rotación del inventario días	$RID = \frac{360}{\text{Rotación del inventario.}}$	$RID = \frac{360}{2,07}$	RI= 173,9 días

Fuente: Elaboración propia.

La información proporcionada muestra la rotación de inventarios de la empresa Mobiliario Línea nueva, durante los años 2021 y 2022. La empresa utiliza dos medidas diferentes de la rotación de inventarios:

Rotación de inventario (RI): Esta medida calcula el número de veces que el inventario se vende y se repone durante un período de tiempo específico.

Rotación de inventario en días (RID): Esta medida calcula el número promedio de días que tarda un artículo en venderse.

Resultados del análisis:

En el año 2021 la empresa rotó su inventario 5,57 veces. En promedio, un artículo tardó 64,6 días en venderse, mientras que en el año 2022 la empresa rotó su inventario 2,07 veces. En promedio, un artículo tardó 173,9 días en venderse. Con la información proporcionada y los

resultados obtenidos se determinó que la rotación de inventarios de la empresa disminuyó significativamente entre 2021 y 2022.

Esto indica que la empresa está tardando más en vender los productos y puede tener un exceso de inventario.

Hay varias posibles causas para la disminución de la rotación de inventarios, por ejemplo:

- Disminución de la demanda
- Aumento de la competencia
- Errores en la previsión de la demanda
- Ineficiencias en la gestión del inventario

Bajo el análisis establecimos las siguientes recomendaciones:

- La empresa debe investigar las causas de la disminución de la rotación de inventarios.
- Una vez que se identifiquen las causas, la empresa puede tomar medidas para mejorar

la rotación de inventarios, como:

- a) Aumentar las actividades de marketing y promoción
- b) Reducir los precios
- c) Ofrecer descuentos y promociones
- d) Mejorar la gestión del inventario

Discusión del caso

Después de realizar el análisis general de la Empresa Mobiliario Línea Nueva y obtener información mediante herramientas aplicadas al personal administrativo y operativo como fueron la entrevista, fichas de observación y cuestionarios de control basados en el componente COSO I, considerado para nosotros como el componente que proporciona un marco integral para ayudar a evaluar y mejorar los sistemas de control interno.

Por ello, se determinó mediante la entrevista a la Gerente que:

- Sí existen políticas internas para el cuidado de los bienes sin embargo no son suficientes para el seguimiento adecuado a las operaciones, estas podrían ser mejoradas y fortalecidas para garantizar un control efectivo.
- No se han socializado con el personal nuevo debido al limitado tiempo del personal administrativo y a la falta de un proceso formal de inducción, esto impone alcanzar un buen vínculo laboral a largo plazo entre la organización y el personal operativo, a consecuencia de esto nace una brecha de incumplimiento hacia las normas, falta de compromiso, desmotivación por falta de información e ineficiencia para la ejecución en los procesos elaborados.
- No se ha implementado un control de inventarios acorde a las NIC, pero se está trabajando en ello. La falta de un control de inventarios a la normativa vigente tiene consecuencias negativas como información financiera inexacta, dificultades para obtener financiamiento y problemas legales.
- En el acercamiento realizado a la fábrica de la empresa, previo a realizar la ficha de observación se evidencio la falta de planificación para la adquisición de materia prima. Dentro de bodega se observó que el material usado para la producción se encontraba deteriorado, por otro lado, existía ausencia de material y excesos de otra. Esto ha dificultado el cumplimiento de obligación del área.
- Las políticas de la empresa mobiliario Línea Nueva fueron creadas por el presidente de la empresa con la finalidad de regularizar los procesos que se ejecutan dentro de la fábrica, sin embargo, dichas políticas no se han ido actualizando bajo los nuevos estándares de calidad.
- La empresa cumple con las obligaciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, SRI, municipio y cuerpo de bomberos cumpliendo con las obligaciones tributarias en tiempos y espacios establecidos.

- La contadora supervisa que la información de las facturas sea ingresada correctamente por parte del auxiliar contable al sistema CUBO. Por la falta de capacitación para el uso adecuado en el manejo del nuevo sistema ha llevado a que la constatación física y conteo del inventario lo realicen de forma empírica a través de las tarjetas de Kardex que afecta a la precisión y eficiencia del control de inventario en lugar de usar un enfoque sistematizado.
- Al efectuarse el seguimiento al proceso de adquisición se evidenció la falta de control de las personas bajo autorización para la manipulación y seguimiento del inventario. El personal se encuentra sin reglamentos y normas que permitan el acceso a lugares preestablecidos. La falta de lineamientos al personal responde a pérdidas, hurtos o daños ocurridos dentro de bodega.

CAPÍTULO IV

Conclusiones

Después de realizar un análisis detallado del control interno de la cuenta de inventarios en la empresa Mobiliario Línea Nueva, determinamos las siguientes conclusiones:

- 1. Falta de segregación de funciones:** Se ha detectado que la misma persona es responsable de realizar la recepción de los inventarios, el registro en el sistema y custodia. Esta falta de distribución de funciones aumenta el riesgo de errores o fraudes. No existe una supervisión independiente en cada etapa del proceso.
- 2. Ausencia de controles físicos adecuados:** Se ha observado que no se implementan controles físicos suficientes para proteger los inventarios contra pérdidas, robos o daños. No se cuenta con una zona de almacenamiento debidamente organizada, el acceso al área de inventario no tiene ninguna restricción que indique solo para personal autorizado y no se realizan inventarios físicos periódicos para verificar la existencia real de los productos.
- 3. Frágil sistema de registro y seguimiento:** En el transcurso de investigación se encontró que existe errores en el registro del inventario por falta de identificación de los productos en bodega, estos productos no cuentan con códigos o etiquetas que dificulta el reconocimiento de las existencias. Además, las entradas y salidas de inventario no son registrados, esto influye al no tener una visión clara de los niveles de Stock.
- 4. Escasa formación y conocimiento laboral.** El personal responsable en la gestión de inventarios no cuenta con capacitaciones constantes para el buen manejo de este. Tener un conocimiento Tener un pensamiento de épocas remotas no permite usar los beneficios de la tecnología. La falta de capacitaciones, actualizaciones del buen manejo del inventario perjudican en los procedimientos adecuados al recibir, manipular y registrar los inventarios, aumentando la posibilidad de caer consecutivamente en errores.

Recomendaciones

1. Se recomienda la socialización efectiva y transparente de las políticas de control interno para fomentar la importancia de las responsabilidades que adquiere cada miembro sobre los riesgos potenciales de empresa y la forma de mitigarlos.
2. Es recomendable que gerencia implemente un manual de procedimientos de adquisición, almacenamiento, registro, control y seguimiento que identifica las necesidades del inventario. Dentro del manual se puntualiza el manejo eficiente en la compra, la evolución del producto, los términos y condición dentro del procedimiento de adquisición hasta la correcta organización de este, y por siguiente el debido control para salvaguardar y resguardar la integridad del inventario.
3. Al identificar las vulnerabilidades existentes dentro de la empresa se recomienda evaluar los controles para determinar si estos son efectivos. Al existir inoperancia que permita identificar las debilidades en los procesos estamos expuestos a riesgos asociados con la pérdida por robo y deterioro de material.
4. Se debe dividir las responsabilidades de las funciones al personal de la empresa, segregando actividades específicas y limitando el acceso a otras, está orientado al cumplimiento de responsabilidades de cada miembro de la organización para disminuir la malversación de información del inventario y el acceso libre a la manipulación de este, esto inhibirá que una sola persona tenga el acceso a todas las actividades relacionadas con el inventario.
5. Se recomienda efectuar conteos físicos de inventario que reflejen precisión de las cantidades existen en bodega, estos valores garantizan que los registros estén acordes al inventario en el sistema. Dichos conteos equiparan la información obtenida con la información de los registros, esto permite identificar productos obsoletos, faltantes y excesivos. Cabe considerar que al presentar valores reales se comprende la rotación del inventario para tomar decisiones planificadas y asertivas.

Referencias Bibliográficas

- ALDAS LUIS. (2013). *SISTEMA WEB PARA EL CONTROL DE FACTURACIÓN E INVENTARIO DE MEDICAMENTOS Y BIENES EN EL HOSPITAL REGIONAL DOCENTE AMBATO*.
- Arias Jesús, Villasís Miguel, & Miranda María. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio*. 201–206. www.nietoeditores.com.mx
- Becerra-González, K., Pedroza-Barreto, V., Pinilla-Wah, J., & Vargas-Lombardo, M. (2017). Implementación de las TIC'S en la gestión de inventario dentro de la cadena de suministro. In *Revista de Iniciación Científica Journal of Undergraduate Research* (Vol. 3).
- Capcha Ramos, J. (2023). *Sistema de control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco 2021*.
- Cevallos, M., & Guandinango, M. (2018). *Estrategias de gestión empresarial administrativas-financieras para el desarrollo de las microempresas productoras y comercializadoras de artículos de cuero en la ciudad de Cotacachi-Provincia de Imbabura*.
- Cruz Fernández, A. (2018). Gestión de inventarios. UF0476. In *ic Editorial* (Vol. 1, Issue Gestión de Inventarios). IC Editorial. <https://es.scribd.com/book/494616941/Gestion-de-inventarios-COML0210>
- Encalada, V., & Encarnación, O. (2023). *La gerencia y la empresa: desafíos y oportunidades. Con enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Universidad Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario. <https://books.google.com.ec/books?id=007TEAAAQBAJ>

- Espinoza, M., & Espinoza, N. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia. *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57–70.
- Flores, T., & Viteri, L. (2022). El control Interno en el área contable y su relacion con la eficiencia de las operaciones financieras empresa EXPAIR Cargo Ecuador Cia. Ltda. *Universidad Plitecnica Saleciana Del Ecuador, Posgrados, Maestria En Contabilidad y Auditoria*.
- Fueres, S. (2018). *Sistema De Control De Inventarios Para La Microempresa “Decorlim”, Ubicada En El Cantón De Cotacachi, Provincia De Imbabura*.
http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8861/1/02_ICA_1476_TRABAJO_DE_GRADO.pdf
- Gorka, A. (2020). *Logística y operaciones en e Commerce*.
- Grández, E. (2021). El modelo coso de control interno y su relación con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. *Repositorio Institucional de La Universidad Nacional Agraria de La Selva*.
- Guevara G, Verdesoto A, & Castro N. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)*. 163–173.
[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Haro, L. (2018). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE GESTIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS PARA MOBLER*.
- Hernández, Fernández, & del Pilar. (2022). *Metodología de la investigación, 5ta Ed: Vol. 5to edicion*. www.FreeLibros.com
- Hurtado, E., Arroyo, N., & Guzmán, F. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, agosto.

- Hurtado, J., Ortiz, A., Barragán Christian, & Gamboa, J. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando*, 4(1390–93).
- Jenifer Lisbeth Peña Criollo. (2023). *Análisis del control interno de la cuenta de inventarios de la empresa comercial genesis, canton otavalo en el año 2022*.
- Mancero Arias, M. G., Arroba Salto, I. M., & Pazmiño Enríquez, J. E. (2020). MODELO DE CONTROL INTERNO PARA PYMES EN BASE AL INFORME COSO - ERM. *Universidad Ciencia y Tecnología*, 24(105), 4–11.
<https://doi.org/10.47460/uct.v24i105.375>
- Mariuxi, I., & López, K. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. *Visión Gerencial*, 1(1), 114–129.
<https://doi.org/10.53766/vigeren/2023.01.01.08>
- Moreno, J. (2018). Tipos de Investigación. *DIVULGARE Boletín Científico de La Escuela Superior de Actopan*, 1(1), 4–7. <https://doi.org/10.29057/esa.v1i1.1580>
- Moreno William, Romero Abner, & Membreño Anfrony. (2008). *Comparación de los métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa de inflación*.
- Pillajo, M., & Morillo, T. (2019). *Sistema de control para la gestión de inventarios de la empresa "Pública de agua potable y alcantarillado "EPAA" del cantón Antonio Ante, Provincia de Imbabura*.
- Reyes, W. (2012a). *Evaluación y propuesta de fortalecimiento del control interno en un departamento de producción de muebles al aplicar el análisis de riesgos del modelo COSO-ERM*.
- Reyes, W. (2012b). *Evaluación y propuesta de fortalecimiento del control interno en un departamento de producción de muebles al aplicar el análisis de riesgos del modelo COSO-ERM*.

- Silva, Peña, Navas, & Kaisar. (2021). *Las nuevas tecnologías aplicadas al control de inventarios en la Cruz Roja de Pastaza.*
- Torre, Paz, & Salazar. (2020). *METODOS DE RECOLECCION DE DATOS PARA UNA INVESTIGACIÓN.* 03_BAS01.doc
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de La Gestión. Revista Internacional de Administración*, 10, 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Zambrano, X. G., & Enríquez, J. S. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA SA en Santo Domingo, periodo 2017. *Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 38–57.

ANEXOS

Anexo A: Ruc de la Empresa comercial Mobiliario Línea Nueva.

Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social LINEA NUEVA MOBILIARIO LINUMOBICIA LTDA
Número RUC 1091734547001

Representante legal

• VACA RIOS PAULINA ALEJANDRA

Estado ACTIVO
Régimen RIMPE - EMPRENDEDOR

Fecha de registro 24/06/2011
Fecha de actualización 15/01/2021
Inicio de actividades 08/02/2011

Fecha de constitución 08/02/2011
Reinicio de actividades No registra
Cese de actividades No registra

Jurisdicción ZONA 1 / IMBABURA / IBARRA RA
Obligado a llevar contabilidad NO

Tipo SOCIEDADES
Agente de retención NO
Contribuyente especial NO

Domicilio tributario**Ubicación geográfica**

Provincia: IMBABURA **Cantón:** IBARRA **Parroquia:** SAN FRANCISCO

Dirección

Calle: JUAN MONTALVO **Número:** 659 **Intersección:** OVIEDO **Referencia:** FRENTE A LA IGLESIA SAN FRANCISCO

Medios de contacto

Teléfono domicilio: 062609094 **Celular:** 0988189492 **Teléfono trabajo:** 062612791

Actividades económicas

- C31000102 - FABRICACIÓN DE MUEBLES DE MADERA Y SUS PARTES: PARA OFICINAS, TALLERES, HOTELES, RESTAURANTES, IGLESIAS, ESCUELAS, MUEBLES ESPECIALES PARA LOCALES COMERCIALES, MUEBLES PARA MÁQUINAS DE COSER, TELEVISIONES, ETCÉTERA.
- G47590101 - VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES DE USO DOMÉSTICO, COLCHONES Y SOMIERES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- C31000101 - FABRICACIÓN DE MUEBLES DE MADERA Y SUS PARTES: PARA EL HOGAR.

Establecimientos

Abiertos 2
Cerrados 0

Obligaciones tributarias

- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

Anexo B: Notas a los estados financieros**LINEA NUEVA MOBILIARIO LINUMOBICI CIA. LTDA.**

RUC: 1091734547001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**31 de Diciembre del 2022****1. Actividad**

LINEA NUEVA MOBILIARIO LINUMOBICI CIA. LTDA., fue constituida en el Cantón Ibarra en el año 2011. Se dedica a la venta al por menor de muebles.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIFF PYMES

Una descripción de las principales políticas contables se presenta a continuación:

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre 2022. Los movimientos económicos que ha tenido son por la venta al por menor de muebles.

3. Instrumentos Financieros**3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	0.00	0.00
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

3.2. Cuentas por Cobrar

La Compañía en este año no tiene actividad comercial por lo que este rubro se encuentra en cero.

3.3. Impuestos Corrientes

Los impuestos corrientes corresponden al Crédito Tributario por IVA

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Crédito Tributario RTA	1546.98	1606.98
	<u>1546.98</u>	<u>1606.98</u>

3.4. Activos no Corrientes

Los Activos no Corrientes corresponden a Muebles, Equipos de Computación, Otros, Activos Intangibles.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Muebles y Enseres	1620.54	1620.54
Equipos de Computación	1001.80	1001.80
Otros	2561.30	2561.30
Depreciación	-2861.25	-2861.25
Otros Activos Intangibles	3000.00	3000.00
Depreciación	-3000.00	-3000.00
	2322.39	2322.39

3.5. Cuentas por Pagar

La Sociedad Anónima en este año no tiene actividad comercial por lo que este rubro se encuentra en cero.

3.6. Capital Pagado

El capital pagado de la compañía está representado por 400 participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00.

3.7. Aportes de Socios

Los aportes de Socios para futuras capitalizaciones.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Aportes de socios para futura capitalización	105119.01	105119.01
	105119.01	105119.01

3.8. Reserva

La Reserva Legal está conformada por.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Reserva Legal	576.85	576.85
	576.85	576.85

3.9. Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores

La Utilidad acumulada de ejercicios anteriores está conformada por.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	18143.12	18203.12
	18143.12	18203.12

3.10. Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores

La Pérdida acumulada de ejercicios anteriores está conformada por.

	2022	2021
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	120369.61	120369.61
	120369.61	120369.61

13. Ingresos

Los ingresos provienen de actividades ordinarias y son reconocidos a valor razonable cuando la empresa transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo.


Durante el año 2022 la compañía no tuvo ingresos:

14. Resultado del Ejercicio


El ejercicio económico 2022 no genera ni pérdidas ni utilidades puesto que no se ha realizado actividad económica en el año.


 CPA. María del Carmen Ayala
 CONTADORA


Anexo C: Cuestionarios de Control interno – Ambiente de control.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						REF: PA-001
ÁREA:	GESTION	ENTIDAD: EMPRESA MOBILIARIO LÍNEA NUEVA		01-ene-22 al 30-dic-22		
CUENTA:	INVENTARIOS					
CARGO:	GERENTE					
FUENTE:	NORMAS DE CONTROL INTERNO COSO I					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	AMBIENTE DE CONTROL	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	Puntaje Optimo	Puntaje Obtenido	
1	¿La Gerencia ha establecido una cultura de control interno sólida?	✓		10	7	forma Empirica.
2	¿Existe un código de ética y conducta que sea comunicado y entendido por todos los empleados?	✓		10	10	
3	¿Se promueve la capacitación regular en temas relacionados con el control interno?		✓	10	0	
4	¿Cuáles son los principales procesos en esta área?	✓		10	8	De acuerdo a la forma.
5	¿Existen controles específicos implementados en cada proceso?	✓		10	8	forma Empirica
6	¿Se han identificado y evaluado los riesgos particulares de esta área?		✓	10	0	
7	¿Se realizan revisiones periódicas de los controles en esta área?		✓	10	0	
TOTAL				70	33	


Anexo D: Cuestionarios de Control interno – Evaluación de Riesgo.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					REF: PA-002	
ÁREA: GESTION			01-ene-22 al 30-dic-22			
Cuenta: INVENTARIOS			ENTIDAD: EMPRESA MOBILIARIO LÍNEA NUEVA			
CARGO: CONTADORA						
FUENTE: NORMAS DE CONTROL INTERNO COSO I						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	Puntaje Optimo	Puntaje Obtenido	
1	¿Se han identificado y evaluado los riesgos particulares de esta área?		✓	10	0	
2	¿Se realizan revisiones periódicas de los controles en esta área?		✓	10	0	
3	¿Se han identificado debilidades en los controles internos durante la evaluación?	✓		10	7	Mejorar el Control
4	¿Se han establecido planes de acción para abordar las debilidades identificadas?		✓	10	0	Cambio Sistema Contable
TOTAL				40	7	


Anexo E: Cuestionarios de Control interno – Actividades de Control.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					REF: PA-003	
ÁREA: GESTION			01-ene-22 al 30-dic-22			
Cuenta: INVENTARIOS			ENTIDAD: EMPRESA MOBILIARIO LÍNEA NUEVA			
CARGO: CONTADORA						
FUENTE: NORMAS DE CONTROL INTERNO COSO I						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	Puntaje Optimo	Puntaje Obtenido	
1	¿Quién es responsable de implementar las acciones correctivas y en qué plazo?	✓		10	10	Gerencia toma decisiones
2	¿Se realiza una evaluación de riesgos periódica en la organización?		✓	10	0	
3	¿Existen controles para mitigar los riesgos identificados?		✓	10	0	
4	¿Existen políticas y procedimientos documentados para las principales actividades operativas?		✓	10	0	
5	¿Se lleva a cabo una revisión regular de los procesos para garantizar la conformidad con las políticas y procedimientos establecidos?	✓		10	7	Procede transición por el cambio de sistema
6	¿Existe un sistema de información confiable y oportuno?	✓		10	7	
7	¿Se comunican claramente las responsabilidades y expectativas a los empleados?	✓		10	8	Casi Siempre.
TOTAL				70	32	


Anexo F: Cuestionarios de Control interno – Información y Comunicación.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				REF: PA-004	
				01-ene-22 al 30-dic-22	
GESTION		ENTIDAD: EMPRESA MOBILIARIO LÍNEA NUEVA			
INVENTARIOS					
EMPLEADOS					
NORMAS DE CONTROL INTERNO COSO I					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
	SI	NO	Puntaje Optimo	Puntaje Obtenido	
¿Existe un sistema de información confiable y oportuno?	/		10	7	Transición Contable.
¿Se comunican claramente las responsabilidades y expectativas a los empleados?	/		10	9	Casi Siempre
¿Se realiza una supervisión regular de los controles internos?		/	10	0	
TOTAL			30	15	

Anexo G: Cuestionarios de Control interno – Supervisión y Monitoreo.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				REF: PA-005		
				01-ene-22 al 30-dic-22		
ÁREA: GESTION		ENTIDAD: EMPRESA MOBILIARIO LÍNEA NUEVA				
CUENTA: INVENTARIOS						
CARGO: CONTADORA						
FUENTE: NORMAS DE CONTROL INTERNO COSO I						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	Puntaje Optimo	Puntaje Obtenido	
18	¿Existen mecanismos de monitoreo para identificar y abordar problemas de manera oportuna?		/	10	0	
TOTAL				10		

Anexo H: Estado de situación financiera

	RAZÓN SOCIAL	LINEA NUEVA MOBILIARIO LINUMOBILIA LTDA			
	DIRECCION	JUAN MONTALVO 6-59 Y OVIEDO			
	EXPEDIENTE	137089			
	RUC	1091734547001			
	ANO	2022			
	FORMULARIO	SC.NIIF.137089.2011.1			
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBO LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)		15/03/2023			
BALANCE GENERAL MOBILIARIO LINEA NUEVA					
ANALISIS VERTICAL					
ACTIVO	91.209,72	100%	PASIVO	86.188,11	100%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	11.636,56	12,75%	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
ACTIVOS FINANCIEROS	9.266,80	10,15%		53.823,67	28,00%
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	7.276,80	7,97%	LOCALES		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.990,00	2,18%	DEL EXTERIOR		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			PROVISIONES	0,00	
INVENTARIOS	55.600,31	60,09%	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	7.216,26	28,00%
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	25.539,58	28,00%	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	557,96	06,00%
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO			IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DE EJERCICIO	845,28	09,80%
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN			CON EL IEISS	1.070,23	01,24%
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO			POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	3.595,93	04,17%
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	30.060,73	32,95%	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.146,86	01,33%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.569,53	18,21%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS -RELACIONADAS	25.148,16	29,17%
			OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
			ANTICIPOS DE CLIENTES		
			PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS		

Anexo I: Contratación física del inventario

*Anexo J: Formato de guía para la entrevista***Entrevista****APLICADO A:****CARGO:****FECHA**

1. ¿Existen políticas diseñadas por la empresa para el control interno de la cuenta Inventarios?

.....

2. ¿Las políticas diseñadas por la empresa acerca del control interno fueron socializadas con el personal que se encarga del manejo de los Inventarios?

.....

3. ¿Las políticas implementadas para el control de los inventarios van acorde con las Normas Internacionales de Contabilidad?

.....

4. ¿Mediante qué parámetros el Departamento Contable ejecuta las actividades de control de la cuenta de Inventarios?

.....

5. ¿En qué medida es importante que los procedimientos de control interno existentes designados para el manejo de los Inventarios cumplan con las leyes y normativa vigentes?

.....

6. ¿Cuáles son las leyes y normativa vigentes que observa la empresa para un adecuado manejo y control de la cuenta Inventarios?

.....

7. ¿El Departamento Contable como realiza el proceso de supervisar los registros contables de la cuenta Inventarios?

.....

8. ¿Cuáles son las medidas correctivas que toma la Gerencia en el caso de encontrar deficiencias en el manejo y control de la cuenta Inventarios?

.....


9. ¿Cuáles son los Departamentos involucrados en el manejo y control de la cuenta de Inventarios?

.....

10. ¿Dentro de la empresa Línea Nueva se ha realizado una Auditoria de la cuenta de Inventarios?

.....

Anexo H-Formato de guía para El Cuestionario de Control Interno

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		REF: PA-004				
		01-ene-22 al 30-dic-22				
ÁREA:	CONTROL INTERNO DE PROCESOS	ENTIDAD: EMPRESA MOBILIARIO LÍNEA NUEVA				
CUENTA:						
CARGO:						
FUENTE:	NORMAS DE CONTROL INTERNO COSO					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	Puntaje Optimo	Puntaje Obtenido	
1	¿La Gerencia ha establecido una cultura de control interno sólida?					
2	¿Existe un código de ética y conducta que sea comunicado y entendido por todos los empleados?					
3	¿Se promueve la capacitación regular en temas relacionados con el control interno?					
4	¿Cuáles son los principales procesos en esta área?					
5	¿Existen controles específicos implementados en cada proceso?					
6	¿Se han identificado y evaluado los riesgos particulares de esta área?					
7	¿Se realizan revisiones periódicas de los controles en esta área?					
8	¿Se han identificado debilidades en los controles internos durante la evaluación?					
9	¿Se han establecido planes de acción para abordar las debilidades identificadas?					
10	¿Quién es responsable de implementar las acciones correctivas y en qué plazo?					
11	¿Se realiza una evaluación de riesgos periódica en la organización?					
12	¿Existen controles para mitigar los riesgos identificados?					
13	¿Existen políticas y procedimientos documentados para las principales actividades operativas?					
14	¿Se lleva a cabo una revisión regular de los procesos para garantizar la conformidad con las políticas y procedimientos establecidos?					
15	¿Existe un sistema de información confiable y oportuno?					
16	¿Se comunican claramente las responsabilidades y expectativas a los empleados?					
17	¿Se realiza una supervisión regular de los controles internos?					
18	¿Existen mecanismos de monitoreo para identificar y abordar problemas de manera oportuna?					
TOTAL						

Anexo 1: Análisis de la entrevista realizada a gerencia de la empresa Línea Nueva

1. ¿Existen políticas diseñadas por la empresa para el control interno de la cuenta Inventarios?

Si, se cuenta con políticas internas para el cuidado de los bienes tanto en la fábrica como en la matriz de la empresa, sin embargo, es difícil un seguimiento a las operaciones, además existen otras medidas que se aplican empíricamente y no han sido finalizadas.

2. ¿Las políticas diseñadas por la empresa acerca del control interno fueron socializadas con el personal que se encarga del manejo de los Inventarios?

Se ha socializado con las personas que ya tienen bastante tiempo trabajando en la empresa, ellos saben el proceso como tal, pero con el personal nuevo no se ha podido realizar este acercamiento debido al limitado tiempo, debido a que se debe seguir operando sin parar la producción, apenas se realiza un proceso de inducción para que pueda acoplarse a la forma de trabajar.

3. ¿Las políticas implementadas para el control de los inventarios van acorde con las Normas Internacionales de Contabilidad?

Se ha manejado de forma empírica acorde a las circunstancias del momento, pero con el cambio de administración se ha ido tratando de actualizar para implementar estas normativas, pero de ahí quien se encarga de temas relacionados con las normas, leyes y políticas legales es la contadora de la entidad.

4. ¿Mediante qué parámetros el Departamento Contable ejecuta las actividades de control de la cuenta de Inventarios?

No existe parámetros establecidos, se actúa en base a las situaciones que se presenten, en todo caso es empírico, de ahí la importancia de crear políticas y controles de manera formal para un adecuado control de la cuenta de inventarios.

5. ¿En qué medida es importante que los procedimientos de control interno existentes designados para el manejo de los Inventarios cumplan con las leyes y normativa vigentes?

Es muy importante aplicar controles para un mejor manejo y uso de los recursos de la empresa, de esta manera se evitaría la inadecuada rotación de los inventarios tanto en la sucursal como en la matriz, además sería factible producir solo lo necesario en base a las últimas tendencias y estilos, para que se pueda vender con el fin de recuperar la inversión.

6. ¿Cuáles son las leyes y normativa vigentes que observa la empresa para un adecuado manejo y control de la cuenta Inventarios?

La normativa aplicada por ley es la que se establece en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, se cumple con las obligaciones de la administración tributaria, (SRI), municipio, cuerpo de bomberos, y algunas normas de carácter interno, sin embargo esto no ha sido suficiente para un adecuado registro y manejo

7. ¿El Departamento Contable como realiza el proceso de supervisar los registros contables de la cuenta Inventarios?

La contadora está pendiente de que se ingresen al sistema todas las facturas de compra tanto en lo contable como en el Kardex, pero este último documento se realiza de manera manual, debido a que el bodeguero no tiene conocimientos como para el manejo de equipo informático, esto hace se desigualen los egresos de inventarios, y por ende esta desactualización de información a conllevado a sobre stockear algunos productos y a la vez generar escases de otros.

8. ¿Cuáles son las medidas correctivas que toma la Gerencia en el caso de encontrar deficiencias en el manejo y control de la cuenta Inventarios?

En este caso se ha optado por un nuevo sistema para hacer un levantamiento de la información real y así partir desde un punto cero, y por esa razón se realizó un conteo de las existencias dentro de bodega, matriz y sucursal para actualizar los datos en el nuevo software.

9. ¿Cuáles son los Departamentos involucrados en el manejo y control de la cuenta de Inventarios?

Directamente el departamento contable que se encarga del registro y manejo de la cuenta inventarios desde la adquisición de la materia prima hasta que el producto terminado. Además, debe hacer un seguimiento a la venta de los inventarios asegurándose se haga la entrega de manera oportuna. Sin embargo, es difícil hacer un control detallado de los materiales por el desorden de bodega, y falta de colaboración del personal en las funciones de registro de salidas de los insumos a producción

10. ¿Dentro de la empresa Línea Nueva se ha realizado una Auditoría de la cuenta de Inventarios?

No se ha realizado nunca una auditoría, tampoco ha sido de interés de la empresa considerando no existe la obligatoriedad, además de que este proceso es costoso, y de una u otra forma conocemos las falencias. Pero tal vez, en un futuro cuando estén más ordenados los procesos.

LOGOTIPO PARA LA TESIS



“CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS”