



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA INVENTARIOS, AÑO 2022,  
DE LA EMPRESA CAPSHOP, DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE  
IMBABURA”

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de:**

Licenciado en Contabilidad y Auditoría CPA

**Línea de investigación:**

Gestión, producción, productividad, innovación y desarrollo socio económico

**Autor:**

Arias Flores Citlalli Maite

**Director:** Ing. Samaniego Garrido Robert Augusto

**Ibarra, 2024**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**BIBLIOTECA UNIVERSITARIA**

**IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

La Universidad Técnica del Norte dentro del proyecto Repositorio Digital Institucional, determinó la necesidad de disponer de textos completos en formato digital con la finalidad de apoyar los procesos de investigación, docencia y extensión de la Universidad.

Por medio del presente documento dejo sentada mi voluntad de participar en este proyecto, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

<b>DATOS DE CONTACTO</b>			
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD:</b>	100521210-3		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	Arias Flores Citlalli Maite		
<b>DIRECCIÓN:</b>	Cotacachi, Morales y 24 de Mayo		
<b>EMAIL:</b>	<a href="mailto:cithlalymaitearias@gmail.com">cithlalymaitearias@gmail.com</a>		
<b>TELÉFONO FIJO:</b>	2916-189	<b>TELF. MOVIL</b>	0999039478


<b>DATOS DE LA OBRA</b>	
<b>TÍTULO:</b>	“Análisis del control interno para la cuenta inventarios, año 2022, de la empresa CapShop, de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura”
<b>AUTOR (ES):</b>	Arias Flores Citlalli Maite
<b>FECHA: AAAAMMDD</b>	2024/10/30
SOLO PARA TRABAJOS DE TITULACIÓN	
<b>CARRERA/PROGRAMA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>GRADO</b> <input type="checkbox"/> <b>POSGRADO</b>
<b>TITULO POR EL QUE OPTA:</b>	Licenciada en Contabilidad y Auditoria
<b>DIRECTOR:</b>	Ing. Samaniego Garrido Robert Augusto

**AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD**

Yo, Arias Flores Citlalli Maite, con cédula de identidad Nro. 100521210-3, en calidad de autor y titular de los derechos patrimoniales de la obra o trabajo de integración curricular descrito anteriormente, hago entrega del ejemplar respectivo en formato digital y autorizo a la Universidad Técnica del Norte, la publicación de la obra en el Repositorio Digital Institucional y uso del archivo digital en la Biblioteca de la Universidad con fines académicos, para ampliar la disponibilidad del material y como apoyo a la educación, investigación y extensión; en concordancia con la Ley de Educación Superior Artículo 144.

Ibarra, a los 30 días del mes de octubre de 2024

**EL AUTOR:**

Firma:  .....

Nombre: Arias Flores Citlalli Maite

## CONSTANCIAS

La autora manifiesta 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 es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 12 días, del mes de noviembre de 2024

### EL AUTOR:

Firma.....

Nombre: Arias Flores Citlalli Maite

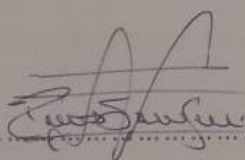
**CERTIFICACIÓN DIRECTOR  
DEL TRABAJO DE INTERGRACIÓN CURRICULAR**

Ibarra, 30 de octubre de 2024

Ing. Samaniego Garrido Robert Augusto  
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 su presentación para los fines legales pertinentes.

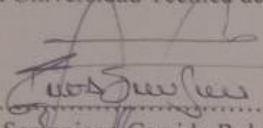
  
① .....

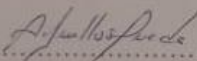
Ing. Samaniego Garrido Robert Augusto

C.C.: 1715438030

## APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

El Comité Calificado del trabajo de Integración Curricular "Análisis del control interno para la cuenta inventarios, año 2022, de la empresa CapShop, de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura" elaborado por Arias Flores Citlalli Maite, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Universidad Técnica del Norte:

(f):   
Ing. Samaniego Garrido Robert Augusto  
C.C.: 1715438030

(f):   
Ing. Cevallos Pineda Alba Grisela  
C.C.: 1002418703

**DEDICATORIA**

*A Dios, por ser mi guía, mi fortaleza, y por darme la oportunidad de cumplir este sueño. A mis padres Wilson y Vicenta, por su amor, crianza, apoyo y sacrificio en cada momento de mi vida, este logro es para ellos. A mi hijo por ser el motor de mi vida. A mi pareja, quien me ha apoyado en los momentos más difíciles.*

*A mis hermanos Mishell, Meggie, Jean Pierre, por ser mis ejemplos de superación y apoyarme siempre en cada momento. A toda mi familia por darme impulsos para cumplir mis sueños.*

**Arias Flores Citlalli Maite**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mis más sinceros agradecimientos a la Universidad Técnica del Norte quien me abrió sus puertas, para brindarme conocimientos profesionales. A la empresa CapShop representada por la Lic. Geovanna Barrera por permitirme realizar esta investigación, y brindarme la información requerida. A mi director el Ing. Robert Samaniego y mi asesora Ing. Alba Cevallos por su orientación, paciencia, y constantes enseñanzas que fueron fundamental a lo largo de este proceso de elaboración de Trabajo de Integración Curricular. Agradezco a todos quienes me brindaron mi formación profesional. Finalmente, a mi familia quienes me han apoyado con su amor y por creer en mí siempre, su apoyo a sido fundamental en la formación de mi vida y este logro es por y para ustedes.

**Arias Flores Citlalli Maite**



## ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	I
IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA.....	II
AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD.....	III
CONSTANCIAS.....	IV
CERTIFICACIÓN DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTERGRACIÓN CURRICULAR .....	V
APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR.....	VI
DEDICATORIA .....	VII
AGRADECIMIENTO .....	VIII
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	1
ÍNDICE DE TABLAS .....	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN .....	10
INTRODUCCIÓN .....	11
Planteamiento del Problema .....	12
Justificación .....	14
Objetivo de la Investigación .....	16
Objetivo General.....	16
Objetivo Específico.....	16

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO .....	17
Marco Referencial.....	17
Empresas .....	18
Empresas comerciales.....	20
Tipos de empresas comerciales.....	21
Características de las empresas comerciales.....	21
Control interno .....	22
Importancia del control interno en inventarios: .....	24
Objetivos del control interno en Inventarios:.....	26
Principios de un sistema de control interno .....	29
Tipos de control interno .....	30
Preventivo .....	30
Detección .....	31
Correctivo .....	31
Modelos de control interno .....	32
Modelo COSO .....	32
COSO I.....	33
Inventarios.....	36
Importancia de los inventarios .....	36
Tipos de inventarios .....	37
Tipos de contabilización de inventarios.....	38
Sistema de inventario periódico.....	38

Sistema de inventario permanente .....	38
Medición de los inventarios .....	39
Medición inicial .....	39
Medición posterior .....	39
Kárdex .....	39
Método Primero en entrar, primero en salir .....	40
Costo promedio ponderado .....	40
Marco Legal .....	41
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA .....</b>	<b>44</b>
Marco metodológico .....	44
Tipo de Investigación .....	44
Metodología 5S .....	44
Métodos .....	45
Método inductivo .....	46
Método deductivo .....	46
Técnicas e instrumentos .....	47
Técnicas .....	47
Instrumentos .....	48
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>50</b>
Recolección de información .....	50
Matriz de relación u operacionalización de variables .....	50
Población .....	52

Análisis e interpretación de la información .....	53
Análisis de la entrevista .....	53
Ficha de observación.....	54
Análisis de la encuesta .....	55
Análisis del cuestionario de control interno.....	65
Ambiente de control.....	68
Evaluación de riesgos .....	68
Actividades de control .....	69
Información y comunicación .....	69
Monitoreo.....	70
Matriz de análisis .....	70
Presentación y análisis de resultados del caso .....	72
Filosofía empresarial.....	72
Datos de la empresa .....	72
Aspectos organizacionales .....	73
Estructura organizacional.....	75
Productos más vendidos.....	77
Resultados del caso .....	78
Diagrama de Ishikawa.....	79
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	83

Conclusiones .....	83
Recomendaciones .....	84
REFERENCIAS.....	85
ANEXOS .....	92
Anexo A:.....	92
Anexo B:.....	93
Anexo C:.....	94
Anexo D:.....	95
Anexo E:.....	96

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Áreas dentro de una e,presa que ayuda el control interno .....	25
Tabla 2: Elementeos del control interno .....	28
Tabla 3: 7 principios de un sistema de control interno .....	29
Tabla 4: Componentes COSO 1 y 2.....	32
Tabla 5: Tipos de inventarios.....	37
Tabla 6: Normativa de sociedades .....	41
Tabla 7: Normativas contables para sociedades NIC 2 y NIIF para PYMES seccion 13 de inventarios.....	42
Tabla 8: Tipos de investigación .....	44
Tabla 9: 5S palabras japonesas .....	45
Tabla 10:Matriz de relacion u operaciones de variables caso practico o modelo.....	51
Tabla 11:Trabajadores de la empresa CapShop.....	52
Tabla 12:Ficha de observacion empresa CapShop .....	54
Tabla 13:Cuestionario de control interno empresa CapShop .....	65
Tabla 14:Nivel de riesgo y confianza .....	67
Tabla 15:Nivel de confianza de los 5 componentes.....	67
Tabla 16:Nivel de confianza del componente ambiente de control.....	68
Tabla 17:Nivel de confianza del componente evaluaciñon de riesgos .....	68
Tabla 18:Nivel de confianza del componente de actividades de control.....	69
Tabla 19:Nivel de confianza del componente de información y comunicación.....	69
Tabla 20:Nivel de confianza del componente de monitoreo .....	70
Tabla 21:Matriz FODA del control interno de inventarios en la empresa CapShop .....	71

Tabla 22:Datos empresa.....	73
Tabla 23:Detalles del organigrama .....	76
Tabla 24:Detalles del inventario .....	77

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1:Árbol de problemas .....	14
Figura 2:Clasificación de las empresas.....	18
Figura 3:Riesgos existentes.....	23
Figura 4:Elementos del control interno.....	27
Figura 5:Componentes del control interno COSO 1 .....	34
Figura 6:Conoce usted acerca de las políticas, procesos y leyes establecidas por la empresa acercade inventarios .....	55
Figura 7:¿Cuentan con capacitaciones periodicamente acerca de los inventarios? .....	56
Figura 8:¿Con que frecuencia utiliza el sistema de control de inventarios?.....	57
Figura 9:¿Con que frecuencia manejan el sistema de inventarios Modulo Kardex? .....	58
Figura 10:¿Qué tipo de método de valoración del inventario?.....	59
Figura 11:¿Conoce usted los procesos acerca de los productos obsoletos de los inventarios?.....	60
Figura 12:¿Cada que tipo realizan conteo físico de inventarios? .....	61
Figura 13:Aplican políticas para mantener un stock en invnetarios de los prodcutos que se comercializan en la empresa .....	62
Figura 14:¿Qué tipo de políticas tienen para los productos que ya no son comercializados?.....	63
Figura 15:Conoce usted acerca de los riesgos ocasionados por el inadecuado manejo de los inventarios .....	64
Figura 16:Filosofía empresarial .....	74
Figura 17:Organigrama.....	75



Figura 18:Diagrama de Ishikawa con los problemas encontrados..... 79

Figura 19:Referencias bibliográficas ..... 91

## TEMA

Autor: Citlalli Maite Arias Flores

Tutor: Robert Samaniego

Año: 2024

## RESUMEN

El presente estudio se aplica en una empresa cuya actividad principal es venta de productos de pastelería, panadería y repostería, considerando el giro del negocio los activos son relevantes para la operatividad, por lo tanto, deberán ser controlados internamente para desviar cualquier riesgo que se puede ocasionar. el objetivo general es analizar el control interno para la cuenta inventarios, ante diversas fallas en esa área, se aplica la metodología cuantitativa y cualitativa, utilización de instrumentos, entrevista, cuestionario de control interno, ficha de observación y la encuesta, esto permitió identificar las causas del problema e identificar estrategias que permitirán mitigar los riesgos.

El cuestionario de control interno ayudó a analizar componentes del COSO I para y verificar el grado de confianza y riesgo, e identificar en que área existen más fallas. Adicionalmente se elaboró una matriz FODA para plasmar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas. Finalmente, estableció estrategias de mejora para el eficiente manejo de la cuenta de inventarios.

**Palabras claves:** Control interno, Modelo de gestión, COSO I, Inventarios, Matriz FODA

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación analiza el control interno de la cuenta de inventarios en la empresa CapShop en el año 2022, esta organización fue fundada el 04 de febrero del 2019. Con la visión de ser una compañía dedicada a la adquisición y comercialización de productos, el objetivo es la comercialización de materia prima y satisfacer las necesidades de los apasionados en repostería, panadería y heladería.

Considerando que CapShop es una empresa que comercializa productos de pastelería, panadería y repostería, el inventario deber ser más controlado para verificar si los bienes están completos o ya no disponen de los mismos, este proceso es para evitar pérdidas, robos o fraudes ocasionados dentro de la organización.

La empresa depende de la capacidad para adquirir, distribuir y vender el inventario de manera rápida, este es un activo que se convierte en efectivo con relativa facilidad, lo que significa que se vende en un plazo de pocos días o semanas (Pavón et al., 2019). Sin embargo, los inventarios son activos corrientes con constantes movimientos que pueden conducir a errores o fraudes, por lo cual requieren de procedimientos de control interno.

El control interno abarca el diseño de la estructura organizativa, de las tácticas y medidas coordinadas que se implementan en una empresa para proteger los activos, verificar la precisión y confiabilidad la información, mejorar la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas establecidas (Mantilla,2018). Este permite detectar errores, fraudes o desviaciones en los objetivos empresariales, además, busca proporcionar informes confiables y oportunos. De ahí la importancia, de aplicar diferentes procesos de control preventivo, correctivo y detección (Suárez, n.d.).

En este caso la presente investigación analiza el control interno de la cuenta de inventarios en la empresa CapShop, conlleva a verificar los procesos, como también las leyes políticas y normativas contables para el manejo de esta cuenta, además de ello, a realizar una evaluación de cómo se encuentra la empresa actualmente.

### **Planteamiento del Problema**

A nivel mundial el control interno es una herramienta fundamental que se refiere a las políticas, procedimientos y prácticas implementadas dentro de una organización para salvaguardar y administrar los activos de manera efectiva (Gómez & Lazarte, n.d.), esto implica mantener registros precisos, controlar los bienes, evitar robos o pérdidas y asegurar la eficiencia de los procesos.

Sin embargo, los controles internos son susceptibles de errores debido a que estos son ejecutados por personas, lo cual conlleva a una ineficiente gestión, posibles robos o fraudes, e inadecuada toma de decisiones. Esto da lugar a posibles eventualidades negativas como la quiebra de las entidades, el desempleo, y además se afecta a la economía de los países.

Es así como, en Ecuador la mala implementación de controles internos trae consigo consecuencias negativas para las pequeñas y medianas empresas, mismas que aumentan el riesgo de pérdidas, quiebras, robos, fraudes, entre otros factores (Rivas, 2022). Esto puede conducir a crisis financieras y económicas que repercuten en las personas, sociedad y demás partes interesadas.

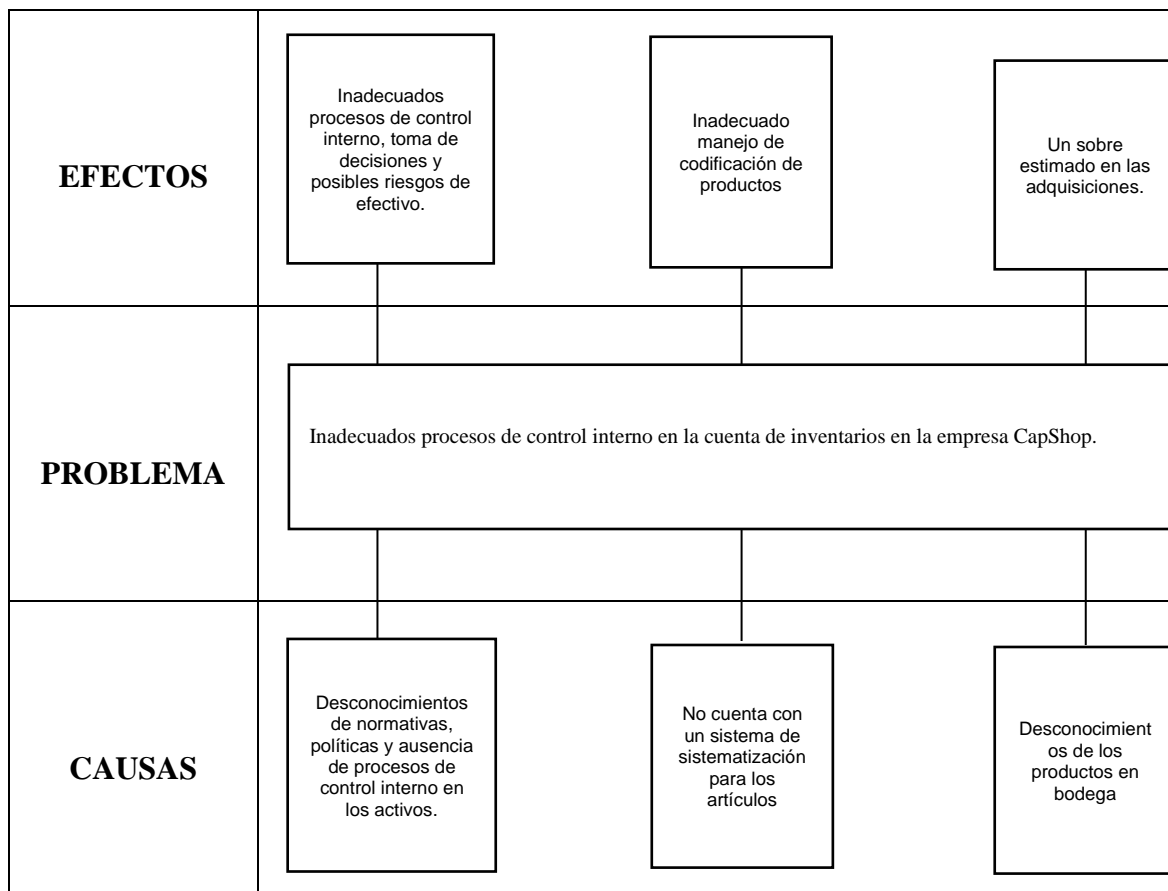
Siendo importante, hay que recalcar que en la provincia de Imbabura existen muchas PYMES que aportan a la economía de la localidad, mismas que se dedican a la comercialización de productos de diferente índole (Pavón et al., 2019).

Sin embargo, se observa que estas entidades al ser de tipo familiar o informales no tienen adecuados controles para los activos, entre estos los inventarios.

De ahí surge el estudio de la Pyme CapShop, que es una empresa que comercializa productos de repostería, panadería y pastelería. Esta presenta algunos problemas debido a la inadecuada aplicación de procedimientos de control interno, es así como en la cuenta de inventarios, se han observado riesgos muy considerables como ineficiencias en los procesos, pérdidas de producto, déficit de abastecimientos de los productos y faltantes de stock.

Estos problemas han generado registros inexactos en los inventarios, es decir existen grandes diferencias entre los niveles registrados en el sistema y el stock real, lo que conlleva a la inadecuada toma de decisiones. Causando un sobre estimado en las adquisiciones y en otros productos se observa el desabastecimiento, además existen productos caducados que producen pérdidas en las ventas.

También se observó operaciones mal realizadas al momento de supervisar los movimientos del inventario, lo que impide cumplir con los pedidos de los clientes en un tiempo establecido y optimizar las operaciones del almacén. Y finalmente, se pudo constatar el inadecuado manejo de la codificación de productos, la empresa no cuenta con un sistema de automatización para los artículos, esto dificulta la localización rápida de los productos, dando lugar a problemas como faltantes e inadecuada fijación de precios de venta.

**Figura 1:***Árbol de problemas*

**Fuente:** Elaboración propia

**Justificación**

Las empresas para una adecuada gestión requieren de herramientas como el control interno, que constituye un instrumento que permite minimizar los riesgos y así tener niveles aceptables de confiabilidad en la información, por este medio se busca evitar la sustracción de fondos, la pérdida considerable de activos, la inadecuada aplicación de normas, los fraudes y otras situaciones similares.

De ahí que CapShop que es una empresa que adquiere productos para comercializarlos a los clientes a cambio de un margen de ganancia, en este sentido, necesita de herramientas que le ayuden a prevenir situaciones de riesgo y evitar inconvenientes en un futuro con los clientes y proveedores, salvaguardar los bienes y garantizar la continuidad en el mercado. Además, con este estudio se busca establecer medidas de control eficaces y eficientes, para garantizar la adecuada gestión de los inventarios, controlar los stocks disponibles, prevenir robos o fraudes, optimizar los procesos y garantizar el eficiente uso de los recursos.

De esta manera, el presente estudio constituye una guía importante para la empresa CapShop, la cual requiere de mecanismos que aseguren la continuidad en el mercado y cumplir con los requerimientos que en el entorno se generan, adicional a esto cuenta con la responsabilidad como fuente de empleo para más de 8 trabajadores, contribuyendo en la economía familiar, sustentando los requerimientos básicos del hogar. Además, el objetivo es satisfacer los requerimientos del consumidor que se dedican a repostería, panadería, y heladería.

De esta manera, es importante incorporar en la empresa procesos de control interno, lo cual beneficia en cada uno de los procesos, permitiendo prevenir el riesgo de pérdida o robo de inventarios y establecer una organización más consolidada con métodos claros, precisos y eficaces. Ante lo que antecede, es importante la presente investigación con el objetivo de analizar el control interno para la cuenta inventarios de la empresa CapShop.

## **Objetivo de la Investigación**

### **Objetivo General**

Analizar el control interno para la cuenta inventarios, año 2022, de la empresa CapShop, de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.

### **Objetivo Específico**

- ✓ Diagnosticar la situación actual sobre el manejo de los inventarios de la empresa CapShop, que permita una eficiencia y confiabilidad dentro de la gestión.
- ✓ Evaluar el control interno y manejo de los inventarios de la empresa CapShop identificando los procesos que ayuden a una eficiencia operativa, mediante COSO I.
- ✓ Establecer estrategias para mejorar la gestión y manejo de los inventarios de la empresa CapShop, mediante el uso de herramientas de análisis.



## **CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO**

En la elaboración de este capítulo como de fundamentos teóricos se pudo verificar algunos criterios sobre la cuenta de inventarios en empresas comerciales e investigaciones similares a esta, y temas concernientes a este caso. Para lo cual se utilizó variedad de documentación física y electrónica tales como: revistas, libros, páginas web, artículos científicos, estudios de casos y otros que proporcionaron ideas para realizar esta investigación.

### **Marco Referencial**

El éxito de la empresa depende de la capacidad para adquirir, distribuir y vender el inventario de manera rápida, este es un activo que se convierte en efectivo con relativa facilidad, lo que significa que se vende en un plazo de pocos días o semanas (Pavón et al., 2019). Sin embargo, los inventarios son un activo corriente con constantes movimientos que pueden conducir a errores o fraudes, por lo cual requieren de procedimientos de control interno.

El control interno abarca el diseño de la estructura organizativa, de las tácticas y medidas coordinadas que se implementan en una empresa para proteger los activos, verificar la precisión y confiabilidad de la información contable, mejorar la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas establecidas (Mantilla,2018). Este permite detectar errores, fraudes o desviaciones en los objetivos empresariales, además, busca proporcionar información confiable y oportuna. De ahí la importancia, de aplicar diferentes procesos de control preventivo, correctivo y detección (Suárez, n.d.).

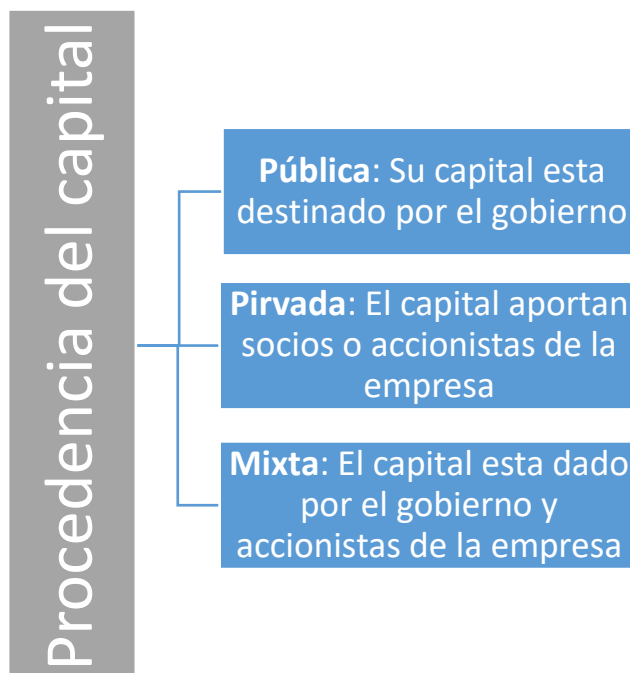
Esta investigación tiene como objetivo analizar el control interno de los inventarios, la cual desempeña la actividad de comercialización de productos de repostería, panadería y pastelería, donde la cuenta más importante es la de inventarios, misma que requiere de un proceso sistemático y adecuado para el manejo, gestión y control.

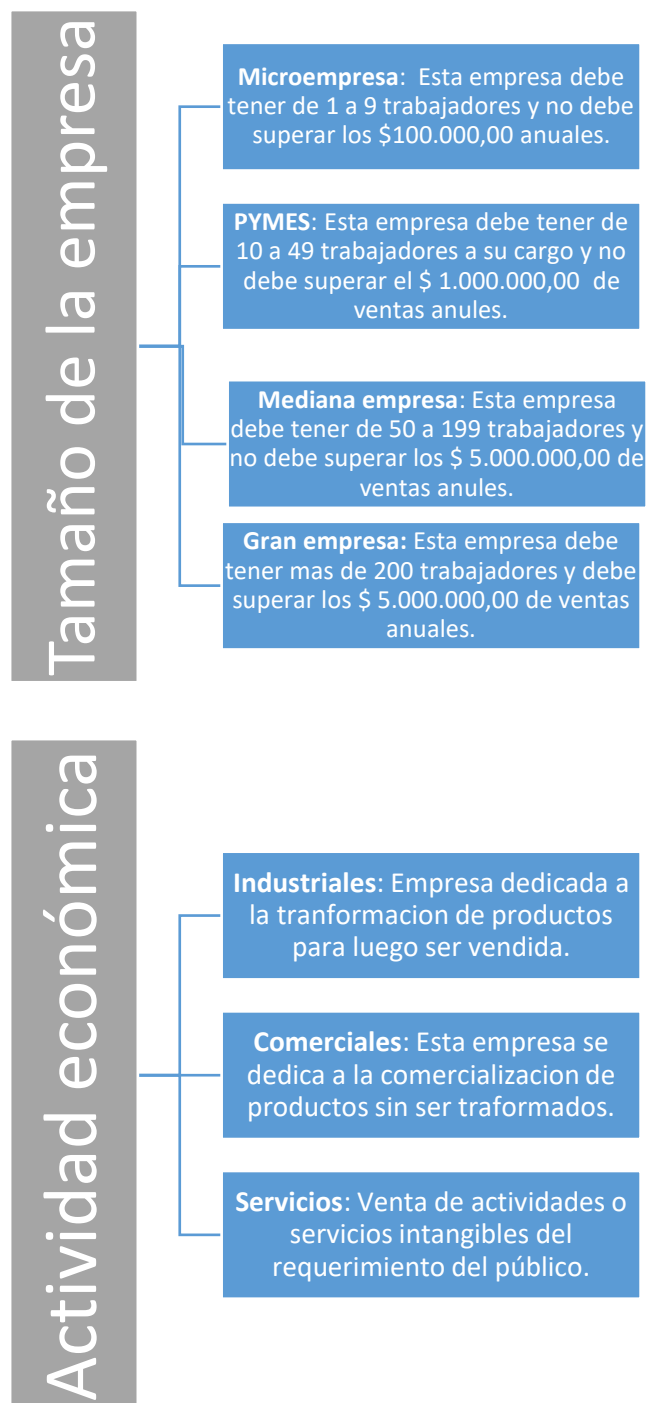
## Empresas

Las empresas son entes que se ofrecen una diversidad de actividades tales como comercialización, compra, venta, prestación de servicios, ganadería, entre otros con el fin de percibir una cantidad económica que beneficie a las personas. Las empresas tienen variedad de clasificación como tamaño, la actividad que desarrollan y la procedencia del capital entre otros, a continuación, se detallan la clasificación de la empresa en el Ecuador.

### Figura 2:

*Clasificación de las empresas*





**Fuente:** (Sumba et al., 2022).

En esta investigación según la clasificación de empresas, constituye en una PYMES debido a tiene más de 10 trabajadores al cargo y no supera la cantidad máxima, con un capital propio, a través de la aportación de los socios de la organización, en este sentido, se establece como una

compañía privada, a través de la comercialización de la compra y venta de productos de repostería, panadería y pastelería.

### **Empresas comerciales**

Las empresas comerciales son negocios intermediarios los cuales se dedican a la comercialización de la materia prima hacia al consumidor final (clientes, compradores), dedicándose de esta manera a la compra y venta de productos para la satisfacción de los clientes (Molina et al., 2019).

Sin embargo, en las empresas es indispensable que realicen un análisis financiero continuo para asegurar el adecuado funcionamiento empresarial (Ramón, n.d.). De ahí que las compañías comerciales es necesario poder conocer la situación actual de la información económica y financiera, además permite conocer los productos existentes para la venta y adquisición de los mismos, de igual manera, ayuda a identificar si existe algún producto en mal estado o en descomposición (Magno, n.d.).

La adquisición de bienes por parte de las empresas comerciales se clasifica de la siguiente manera:

- **Materia prima:** Materiales o productos para realizar transformación y obtener su producto final.
- **Bienes intermedios:** Son bienes que requiere de una transformación para poder ser vendidos.
- **Bienes terminados:** Productos ya terminados para la venta directa.

### *Tipos de empresas comerciales*

El tipo de empresa comercial es diferente dependiendo de las operaciones que cada organización se dedica, a continuación, algunos tipos de organización según la capacidad de compra y venta:

- **Empresas mayoristas:** Estas empresas son las que se dedican a comprar en gran cantidad para luego venderlos a personas minoristas (Ceballos & Escobar, 2022).
- **Empresas minoristas:** Esta empresa vende a personas emprendedoras para ser transformados y tener un producto final directo (Villavicencio & Ordoñez, 2022).
- **Empresas comerciales a menudo:** Estas empresas son dedicadas a venderlos los productos en una tienda y se abastecen directamente (Erazo, n.d.).
- **Empresas comisionistas:** Estas empresas realizan actividad sin comprar, sino que las vende para tener alguna comisión de otra tienda por la venta de los productos (Apraez, 2020).

### *Características de las empresas comerciales*

Algunas de las características más comunes y que se distinguen por ser empresas comerciales son las siguientes:

- Compra y venta de bienes
- Intermediarios de consumidores y productos final
- No transforman los productos
- Ser empresas públicas o privadas
- Adquisición de productos para la satisfacción de los clientes
- Comprar, almacenar, vender productos para ser transformados

En este sentido, también hay que considerar que las empresas requieren de un adecuado procedimiento de control interno para una correcta gestión en los procesos internos y así contribuir a la mejora de la compañía, es así que, en las empresas comerciales función principal es la venta y comercialización de productos sin ser transformados, los productos pueden ser materia prima o materiales indirectos de fabricación (Rivas, n.d.).

En función a lo antes mencionado se pueden establecer lineamientos que brindan un mejor control a los diferentes procesos que dentro de una organización se desarrollan, y en este caso generar un mejor control a los diversos productos que las empresas comerciales se dedican a ofertar dentro de actividad económica, de esta manera, es importante conocer como el control interno establece parámetros que permiten tener un adecuado manejo de los inventarios.

### **Control interno**

El control interno dentro de una empresa son todas las actividades que se realizan diariamente para tener un buen funcionamiento lo que permite salvaguardar la economía empresarial sin fallas, estafas o robos, además, es un conjunto de normas y procedimientos implementados en una organización para garantizar la eficiencia, eficacia y confiabilidad de las operaciones, proteger los activos y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables (Rodríguez, n.d.), es un proceso que se lleva a cabo en la mayoría de las compañías o empresas, para proporcionar e identificar procesos de cumplimiento de los objetivos de la empresa (Gómez & Lazarte, n.d.).

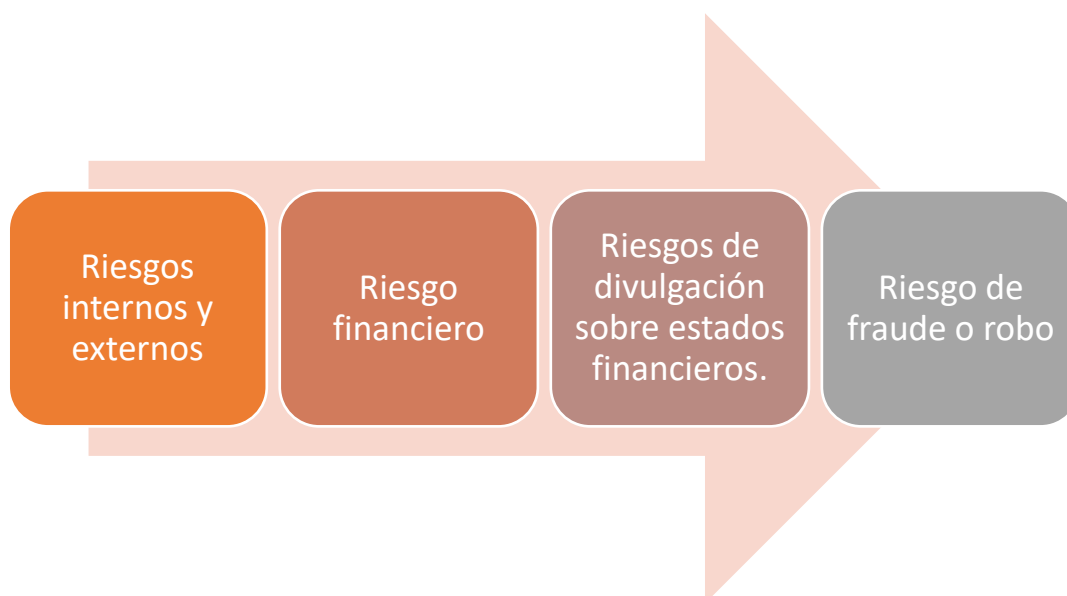
Considerando que este proceso es importante para proteger los activos, comprobar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera; en la mayoría de los casos

ayuda a la mejora de la eficiencia de los gerentes, jefes de área y de los trabajadores, permitiendo de esta manera, medir la eficiencia operativa y mantener la utilización de recursos necesarios, con el propósito de alcanzar metas, objetivos y optimizar procesos (Arroyo & Guzmán, n.d.).

A continuación, se presentan algunos riesgos que se pueden evitar con un adecuado control interno:

**Figura 3:**

*Riesgos existentes.*



**Fuente:** (Gómez & Lazarte, n.d.).

Estos riesgos son los que puede cometer una organización, considerando que son riesgos más frecuentes por un inadecuado manejo de control interno de inventario en los procesos.

***Importancia del control interno en inventarios:***

El control interno es fundamental en las organizaciones, permite la mejora de los procesos y esto puede beneficiar a la organización, además, ayuda a minimizar riesgos, pérdidas, robos o estafas que puedan estar perjudicando internamente en la economía dentro de la empresa, con ello ayuda a tener los procesos más claros y precisos para alcanzar los objetivos propuestos.

Considerando las empresas pequeñas y medianas no cuentan con un adecuado manejo del control interno, esto debe a que muchas de estas son constituidas de manera familiar, el desarrollo de los procesos lo generan de manera empírica y establecen responsabilidades a los encargados de cada una de las áreas de manera informal, sin embargo, al encontrarse con una situación que puede perjudicar la economía hacen un pare y buscan ayuda para sobrellevar con ello, en función a lo antes mencionado las empresas ocasiona tienen procesos lentos, que no ayudan a surgir ni alzar la rentabilidad (Chamorro et al., 2020).

Sin embargo, en las empresas comercializadoras, es importante que en el área de inventarios cuenten con un proceso riguroso para la verificación de los artículos existentes, permitiendo de esta manera tener un mejor control de los diferentes productos que promocionan, evitando de esta forma pérdida y hurto de los bienes, los cuales generan una pérdida económica para la empresa, de aquí la importancia de mantener procedimientos adecuados en el uso de los activos dentro de la organización (Restrepo et al., 2020).



**Tabla 1:***Áreas dentro de una empresa que ayuda el control interno*

<b>Áreas</b>	<b>Detalle</b>
Comercialización	El control interno ayuda en los procesos que se realizan hasta que producto salga a la venta, ayudando así a optimizar procesos que sean recurrentes para mejorar así la productividad dentro de la empresa.
Finanzas	El control interno permite asegurar la validez de los estados financieros, los informes y la aplicación de las políticas y normativas para que se cumplan correctamente.
Bodega	El control interno permite realizar un eficiente manejo en el área de los productos y así previene robos fraudes o daños.
Administración	El control interno ayuda a obtener una mejor gestión en las actividades de la organización, en la detección de peligros que afecten a la empresa y garantizar los informes administrativos.

**Fuente:** (Manosalvas et al., 2020).

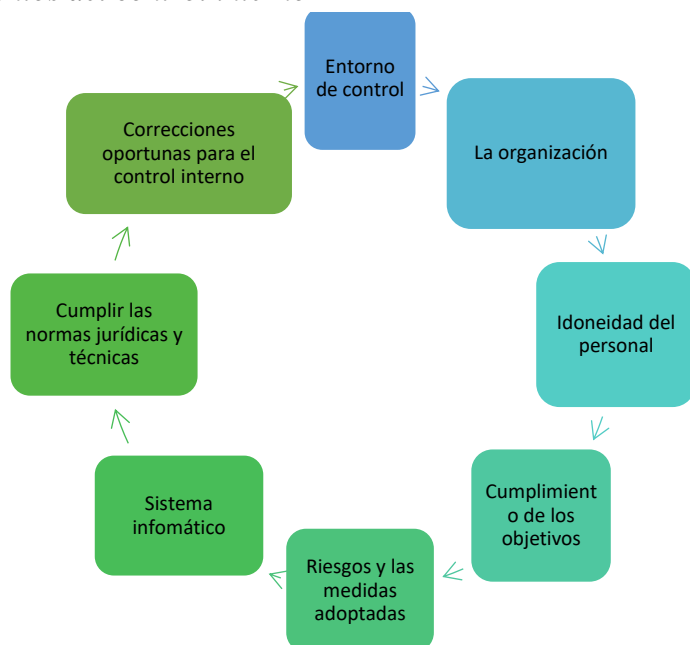
En la tabla 1 se establecen los principales departamentos que desempeñan un papel fundamental en el control interno de una organización tales como: comercialización, financiera, bodega y administración que son las áreas que tienen información y procesos de los activos de una empresa, siendo esencial un adecuado control de cada uno de las actividades el propósito de contar con lineamientos definidos.

***Objetivos del control interno en Inventarios:***

El objetivo del control interno en inventarios es obtener información suficiente, detallada y útil para disminuir los costos, crecer la liquidez, conseguir cantidades adecuadas del inventario y por último acrecentar la situación económica de la empresa, el objetivo principal es ayudar a incrementar la rentabilidad en el futuro, permitiendo así la ampliación de nuevas plazas de trabajo y capital (Bonilla, 2019).

El control interno se puede dividir en objetivos que estén identificados en las actividades operacionales, financieros y de cumplimiento, estos objetivos tienen en común como asegurarse el cumplimiento de las políticas internas, contar con funciones de operación eficaces, asegurar la confiabilidad de los sistemas financieros y por último proteger de una manera correcta los activos de la empresa.

Teniendo en cuenta que un control interno es proceso sistematizado y ordenado para cumplir con los objetivos dentro de una organización, a continuación, observar los elementos que todo control interno debe tener dentro de los procesos que se desarrollan.

**Figura 4:***Elementos del control interno*

**Fuente:** Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado ((Ley No. 2002-73), n.d.).

Estos son los elementos más importantes que el control interno debe aplicar para el buen manejo del mismo, a continuación, detallaremos el concepto de cada uno de los elementos especificando las características principales:

**Tabla 2:***Elementos del control interno*

ELEMENTOD	CONCEPTO
Entorno de control	El ambiente o el espacio donde se desarrollan las actividades empresariales.
La organización	La organización como están distribuidos el personal, las funciones y todos los aspectos importantes para el cumplimiento de los objetivos.
Idoneidad del personal	Los trabajadores son los correctos en las actividades que cada uno desempeñan teniendo en cuenta también conocimiento y capacitación.
Desempeño de los objetivos	Línea de similitud con el control interno para el cumplimiento de los objetivos.
Riesgos y medidas adoptadas	Se identifican los riesgos y las actividades de control para mitigar cualquier riesgo.
Sistemas informáticos	Sistema tecnológico que se ocupa para ingresar, transferir o guardar información relevante.
Cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas	Cumplimiento de las leyes, regulaciones, disposiciones estén siendo aplicadas en la organización.
Correcciones oportunas para el control interno	Identificación de algún error y tener acciones correctivas para mitigar cualquier error.

**Fuente:** Ley orgánica de la Contraloría General del Estado ((Ley No. 2002-73), n.d.).

En este caso los elementos del control interno son indispensables ponerlos en práctica en una organización o empresa para llegar a cumplir los objetivos propuestos, los 8 elementos tienen relación, concordancia entre sí y un fin en común para obtener un control interno adecuado para la mejora de la institución.

### ***Principios de un sistema de control interno***

Los principios permiten tener una mayor eficiencia dentro de los procesos, así también cumplir con los objetivos y las leyes que impongan y tener estados financieros confiables, permitiendo tener existo en un futuro.

Los 7 principios de un control interno son la base para la creación e implementación de un adecuado manejo de control dentro de la organización, todos ellos tienen un proceso y son indispensables todos los elementos para llegar al éxito de un control adecuado.

#### **Tabla 3:**

##### *7 principios de un sistema de control interno*

<b>Principios</b>	<b>Conceptos</b>
Segregación de funciones	La separación de actividades para el buen manejo de funciones empresariales.
Autocontrol	El acceso de ingresar a un sistema tecnológico que se utilizan o a un área restringida.
Auditoria de activos	Revisiones físicas que se pueden realizar de un activo dentro de una organización, verificando así el sistema y el stock.
Costo menor que beneficio	No puede costar mayor cantidad un control interno que un beneficio para un accionista o trabajador.

Eficacia	Al cumplimiento de los objetivos empresariales.
Confiabilidad	Los informes financieros y la contabilidad tengan estradas para verificar la confiabilidad de los mismos.
Documentación financiera estandarizada	A guardar todos los informes para el beneficio a largo tiempo, ya sea en tener documentos importantes que beneficien de algún proceso en el futuro.

**Fuente:** (Liuver & Castro, 2020).

Los principios que un control interno debe tener son esenciales para el buen manejo y poder lograr cumplir los objetivos de la empresa, también es importante conocer los tipos de control interno existentes para permitir tener más claro cómo están distribuidos.

### **Tipos de control interno**

Los tipos de control interno más identificados son 3 tales como preventivo, detección y correctivo, a continuación, se detallan las funciones dentro del control interno:

#### ***Preventivo***

El control preventivo tal cual indica el nombre previene algunas acciones que no ayudan al crecimiento de una organización tales como los fraudes, errores en el área financiero robos, el mal manejo de dinero. Sin embargo, no siempre este tipo de control debe ir solamente a buscar riesgos en diferentes áreas en específico sino también en todos los departamentos que conforma una organización para verificar las actividades erróneas realizadas (Pinto, 2023).

Considerando que este tipo de control interno busca prevenir cualquier irregularidad dentro de una organización, se debe tomar en cuenta que para un buen desempeño se debe contar con la misión y visión ya establecida y en conocimientos de los trabajadores, con el propósito de que se conozcan los objetivos institucionales y lo que se pretende dentro de unos años, de igual manera, es importante establecer los perfiles de cada uno de los puestos de trabajo con el fin de prevenir cualquier error interno.

### ***Detección***

El control interno de detección se enfoca en encontrar posibles riesgos, omisiones de dinero, detecciones de fraude entre otras, esta es la segunda etapa después de la prevención, este tipo de control va más allá de lo que se puede visualizar, verifica estados financieros comprueban si las transacciones realizadas están acordes a lo vendido y si los activos coinciden con los informes (Ticona et al., 2021). Este proceso ayuda a detectar de una manera más interna cualquier error interno ayudando a prevenir cualquier irregularidad para el futuro de la organización.

### ***Correctivo***

El tipo de control correctivo consiente en corregir algún suceso o actividad mal realizada que afecte drásticamente a la empresa, ayudando a crear procesos que permitan mejorar el error encontrado, corregirlo o eliminarlo, su principal actividad constituye la prevención en función a las actividades establecidas en cada área que lleven procesos que generen algún riesgo, verificando y controlando las acciones establecidas para desarrollo o ejecución. (Ortiz Mosquera, 2021).

## Modelos de control interno

### *Modelo COSO*

El modelo COSO ha ido evolucionando desde 1992 que inicio como COSO 1, en 1994 COSO 2 y por último en el 2013 con COSO 3, este modelo de gestión permite conocer a nivel global sobre los posibles riesgos, ayudando a fortalecer los controles internos dentro de la organización a través de una planificación estratégicas y procesos correctivos (Catagua et al., n.d.).

A continuación, se indica los componentes de cada modelo:

**Tabla 4:**

*Componentes COSO 1 y 2*

<b>COSO 1</b>	<b>COSO 2</b>
Ambiente de control	Ambiente interno
Evaluación de riesgo	Establecimiento de objetivos
Información y comunicación	Identificación de acontecimientos
Actividades de control	Evaluación de riesgos
Monitoreo	Respuesta de riesgos
	Actividades de control
	Información y comunicación
	Monitoreo

**Fuente:** (Mendieta et al., 2022).

El control interno es indispensable en cualquier proceso que se va a desarrollar en una empresa, tomando en cuenta que beneficia a la buena gestión y procesos que se realizan en función a los procesos y buen manejo de los activos, en este sentido, es importante establecer un modelo de gestión de control interno, siendo el COSO 1 modelo que se alinea a la presente investigación,



de acuerdo con los lineamientos establecidos y que se ajustan a la actividad económica de la empresa.

### *COSO I*

La historia del modelo COSO consta de dos aspectos básicos: el contexto en el que surgió y los grupos de trabajo que desarrollaron (Fuentes & Forero, 2021). El modelo COSO fue divulgado en Estados Unidos en 1992 como una forma de encontrarse la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones asociadas con el control interno (Tuanama, 2021).

Además, el modelo COSO se desarrolló en respuesta a problemas generalizados en función a los malos procesos y detección de errores, debido a que, los directores no realizaban una adecuada administración de los activos de la empresa y conducían a proceso inadecuado (Cruz Marín, 2014).

El modelo de gestión "COSO" (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) se puede definir de la siguiente manera: métodos y estándares para la correcta gestión de las organizaciones (Ordóñez et al., 2021). Considerando el control interno como un proceso completo y parte de la gestión empresarial, asimismo, se define estándares de gestión eficaces y eficientes en la valoración de riesgos y evaluación. Además, proporciona un plan estratégico que influye en los resultados de la gestión (Ochoa, n.d.).

El control interno ayuda a la organización a tomar buenas decisiones estimula de igual manera al cumplimiento de los objetivos propuestos, y se detallan los elementos que sirven como base para el progreso del sistema.

De esta manera, el objetivo principal del modelo COSO I es servir como base para evaluar el sistema de control en la empresa, contribuyendo a una adecuada gestión y procesos internos. A continuación, en la figura 4 se detallan los cinco componentes:

**Figura 5:**

*Componentes del control interno COSO I*



**Fuente:** Ley orgánica de la contraloría general del estado ((Ley No. 2002-73), n.d.).

*Ambiente de control*

Es la base de las operaciones que la empresa se desempeña. Este es el componente principal de los cuales operan los otros demás elementos, que a sí mismo son muy importantes para el logro de los objetivos organizacionales. Este permite ayudar a dirigir los procesos (Varela, n.d.).

*Evaluación de riesgos*

La evaluación de riesgos implica la identificación y el análisis de los peligros asociados con la organización, del mismo modo se refiere a los mecanismos necesarios para seleccionar y gestionar los elementos que estén acorde con el desempeño que afecta drásticamente en la empresa

(Ortiz, 2021). Este componente permite evaluar y diagnosticar los peligros que se desarrolla en la organización. Sin embargo, esto debe ser de conocimiento de los jefes, para establecer medidas que minimicen los posibles errores y no tener daños en el futuro.

#### *Actividades de control*

Las actividades de control se pueden dividir en: políticas y procedimientos que aseguren estándares de gestión; un conjunto de reglas y modelos operativos que administran los procesos de información contable y las operaciones comerciales (Solís & Llamuca, 2020). Este componente identifica los riesgos existentes permitiendo establecer medidas, controles, o leyes que ayuden a minimizar los riesgos empresariales que podría obtener en el transcurso de los procesos que desarrollan.

#### *Información y comunicación*

La información y la comunicación se refieren principalmente a la recopilación e intercambio de información e ideas dentro de una organización para apoyar el desempeño de funciones, de igual manera, como la generación de informes que contengan contenido operativo, financiero y relacionado con el cumplimiento empresarial (Mendieta et al., 2022).

#### *Monitoreo*

El monitoreo incluye la gestión y seguimiento de los procesos frecuentes y actividades asignadas al personal que son parte del cumplimiento de las obligaciones dentro de una empresa. De igual manera, las acciones de control deben revisarse en un tiempo establecido, considerando que a toda organización tiene aquellas áreas que están en desarrollo y necesitan consolidarse o ajustar los procesos, las cuales deben ser monitoreadas a través de dos procesos, tales como: revisión de actividades y evaluaciones para asegurar controles adecuados (Ccalla & Surco, 2020).

Considerando que el control interno va de la mano con el modelo de gestión COSO I, y es un proceso de gestión de toda organización, con un buen funcionamiento y procesos adecuados en las actividades que se desarrollan sean factibles, el presente estudio se da énfasis al manejo de la cuenta de inventarios.

Al tener un adecuado manejo de control interno en los activos de una empresa permite controlar el movimiento de los productos disponibles, lo cual genera un impacto en los resultados de almacenar y el movimiento de la mercadería dentro de un mismo inventario, hasta el instante en que son vendidos (Quispe, 2021).

## **Inventarios**

Los inventarios constituyen un activo que permite la comercialización a través de la compra o venta, así mismo se los define como un recurso, como un resultado de un suceso previo en el que la empresa u organización espera ganancias financieras en el futuro (J. A. Fuertes, n.d.).

Según la NIC 2 hace referencia a los inventarios de una empresa es la cantidad de los productos de la empresa, a esto se conoce como activo. Además de ello permite conocer los métodos del costo que se usan para atribuir a los inventarios y sacar el costo requerido (NIC 2, n.d.).

### ***Importancia de los inventarios***

Considerando que toda empresa comercial compra y vende artículos en función a la actividad que desempeñan, de aquí, la importancia de llevar un adecuado control interno de inventarios, permitiendo de esta manera, a la organización un apropiado manejo y control de los activos ayudando a tener un proceso preventivo a cualquier posible error que se pudiera dar y la generación de los estados financieros estén acorde a las actividades realizadas en la empresa (Ortega et al., 2017).

## Tipos de inventarios

Los tipos de inventarios varían dependiendo a la actividad que cada empresa se dedica, existen variedad por las clases de productos almacenados:

**Tabla 5:**

### *Tipos de inventarios*

TIPOS DE INVENTARIOS	CONCEPTO
Inventarios de materiales para mantenimiento y reparación	Hacen referencia a una sustitución de una parte, repuestos y artículos que se necesita para dar un mantenimiento respectivo a la maquinaria y artículos de operación que se utiliza para algún proceso.
Inventarios de productos por procesos	La materia prima que ha empezado el proceso de transformación pero que aún no están terminados para la venta.
Inventarios de productos terminados	El proceso final después de que haya realizado la respectiva transformación para obtener un producto completo y esté listo para la venta.
Inventarios de materiales y suministros	Son los productos secundarios y demás productos que varían dependiendo a la organización o industria que se lo realice.
Inventarios de materia prima	Los inventarios de materia prima forman parte los artículos que invierten en mayor cantidad en la producción, es la parte principal para realizar un producto.

**Fuente:** (Cango, 2021) (Arévalo & Pacheco, 2023) (León et al., 2020) (Ribeiro & Amaya, 2022).

Los tipos de inventarios varían conforme a la actividad de la empresa, en esta investigación el tipo de inventarios, corresponden a productos terminados, considerando que la empresa la actividad económica corresponde a la comercialización de productos, además, va de la mano con el inventario de suministros y materiales que constituye el complemento de la materia prima, de esta manera, todo es comercializado por separado sin ser transformado.

### **Tipos de contabilización de inventarios**

Los tipos de contabilización de inventarios van a depender del tipo de productos que la empresa comercialice y a la actividad económica que realizan, los más conocidos son dos sistemas periódico y permanente:

#### ***Sistema de inventario periódico***

El sistema de inventario periódico se lleva a cabo, a través de una revisión constante y permanente de las entradas y salidas de los productos que tiene la empresa, este método permite visualizar las cantidades y costos que existen mediante las tarjetas Kardex que se utilizan para tener un mejor control de los productos, obteniendo así información veraz y de esta manera, tomar decisiones adecuadas para el crecimiento de la empresa ( Fuertes, n.d.).

#### ***Sistema de inventario permanente***

Este sistema de inventario permanente se desarrolla a partir del conteo físico de los activos dentro de una empresa, y es un proceso que no se lo realiza de manera continua, por el contrario, se desarrolla al final del periodo y se plasman en los informes financieros, por ende, no se tendrá conocimiento de cuantos artículos se obtiene hasta poder acabar con la etapa (Panchi et al., n.d.).

Una vez detallado los dos sistemas de inventarios, es necesario de igual manera, conocer el proceso de medición, el cual se divide en medición inicial y posterior.

## **Medición de los inventarios**

Las mediciones de los inventarios se lo realizan en dos instancias, como medición inicial y posterior permitiendo así un control interno adecuado dentro de una empresa que tenga riesgos como perdidas, robos o estafas que puede estar teniendo una organización, a continuación, las dos mediciones más utilizadas:

### ***Medición inicial***

Es identificar el valor de los inventarios al inicio de un periodo contable o fiscal, incurren todos los costos de los inventarios desde la adquisición, transformación y otros costos adicionales que estuvieron sumergidos en los inventarios, de igual manera, también se reflejan los costos generados desde la compra hasta el proceso de venta, rebajas o descuentos de los productos, todo ello debe estar reflejado mediante este proceso (Sandoval et al., 2018).

### ***Medición posterior***

Es actualizar o ajustar el valor de los inventarios después de que se haya realizado una medición inicial, esta medición se calcularán en cada cierre contable, si existe en el producto cualquier deterioro, este deberá ser reflejado en los estados financieros, utilizando el menor valor entre el costo y el valor neto realizado, de esta manera, se revertirá el desgaste de los artículos, lo cual se conocerá como un deterioro de valor (Oloya, 2020).

### ***Kárdex***

El Kárdex registra base a datos numéricos de productos o bienes, se registran las entradas y salidas del inventario y se determine la existencia. Permitiendo obtener información detallada y verdadera sobre los ingresos o salidas de los productos o bienes, es importante para un adecuado control de los inventarios tres tipos de Kardex como son: FIFO y Costo promedio ponderado, que su implementación lo harán dependiendo la necesidad de cada empresa.

### ***Método Primero en entrar, primero en salir***

Se utilizan en productos que tengan fecha de caducidad y vencimiento o sean perecederos, productos que no sean muy vendidos o los que se vuelvan obsoletos, como puede ser la ropa o tecnología, través de este método permite que salgan más rápido los productos más antiguos primeros, y así, tiene tener un mejor control de los productos, permitiendo así, una optimización del inventario, beneficiando de esta forma, a la empresa a no quedarse con productos dañados, caducados o que ya no sirvan.

Según la NIC 2 hace referencia al método Primero en entrar, primero en salir, que es primero en llegar primero en salir conocido como FIFO, permite un control de los productos que primero ingresan a la bodega a través de adquisición, como también sean los primeros en salir al momento de venderlos sin perjudicar así (Tigrero, 2020).

### ***Costo promedio ponderado***

El costo promedio ponderado es el método más utilizado, el valor cambia en cada adquisición. Este método ayuda a que conforme el valor del producto suba o baje al momento de la adquisición, el valor de la venta también varíe. Según la NIC 2 consiste en sumar los costos y promediar precios entre los productos que ya existen y los artículos que recién son adquiridos y que están ingresando para si tener un promedio del costo de venta que va a salir al mercado para la comercialización (Zabala, 2023).



## Marco Legal

La empresa CapShop se encuentra regulada por su actividad económica en base a la normativa legal y técnica, vigentes en Ecuador, así mencionar algunos organismos de control como: Código Civil Ecuatoriano y Ley de Régimen Tributario Interno. Además, de igual manera los estados financieros están basados en la NIIR.

### Tabla 6:

*Normativa para sociedades.*

NORMATIVA		ARTÍCULO	CONCEPTO
		Art. 1963	Son sociedades comerciales las empresas que califican y realizan actos de comercio.
Código Ecuatoriano	Civil	Art. 1965	La sociedad, sea civil o comercial, puede ser colectiva, en comandita, o anónima.
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LORTI		Art. 19	Están obligadas a llevar contabilidad las empresas cuyos ingresos o gastos superen a lo del año anterior o superen los límites que en cada caso se establezca conforme la LORTI.
		Art.20	La contabilidad se llevará por el método de partida doble.

**Fuente:** Ley orgánica de régimen tributario interno, LORTI, Código Civil Ecuatoriano.

La tabla 6 antes vista menciona los artículos que tiene la empresa CapShop y está sujeta a cumplir con las leyes y políticas establecidas para la sociedad las que están sujetas son artículos

de la Constitución de la República del Ecuador y LORTI son normativas que ayudan al crecimiento de la organización para su buen desempeño.

A continuación, se identifica las normativas contables que está sujeta la empresa CapShop para el cumplimiento contable tal como es la NIC 2 y la NIIF para PYMES sección 13 que hace mención a lo que se refiere de los inventarios.

**Tabla 7:**

*Normativas contables para sociedades NIC 2 y NIIF para PYMES sección 13 de inventarios.*

<b>TEMAS</b>	<b>Normas Internacionales de Contabilidad NIC</b>	<b>Normas Internacionales de Información Financiera NIIF</b>
Definición	Son activos que se comercializan de forma de materiales o suministros para la producción.	Se mide el alcance de los activos en la organización.
Medición de los inventarios.	Se miden por el costo el valor neto realizable.	Se mide en base el costo y el precio de ventas de los activos.
Costo de inventarios.	Los costos se miden dependiendo los costos utilizados para adquisición, transformación o comercialización.	Los costos son atribuibles de compra y transformación hasta y costos incurridos en los mismos.
Costo de adquisición.	Son los costos que se utilizó para la adquisición es decir para la compra, los aranceles, impuestos, transporte entre otras cosas	Los costos de adquisición se basan en los precios compra hasta los costos directamente distribuibles de la compra.
Otros costos incluidos en los inventarios.		Los costos son incluidos dependiente el desenvolvimiento del producto.
Costos excluidos de los inventarios.		Algunos de estos costos son de almacenamiento, costos indecisos de administración, costos de ventas.
Fórmulas de cálculo del costo.	Se utilizan los métodos como es el FIFO o costo promedio ponderado	Los costos se miden en los 3 métodos existentes como son, FIFO o costo promedio ponderado.

	dependiendo el inventario a utilizarse.	
Valor neto realizable.	Los costos varían dependiendo el mercado, sin embargo, se puede rebajar el saldo hasta que el costo sea igual que el valor neto realizable.	Se debería evaluar cada activo al final que cada periodo para verificar los deterioros existentes.
Reconocimiento como un gasto.	Son reconocidos todas las ventas, bajas de inventarios o pérdidas o reversión son reconocidos como gastos.	Son gastos el inventario vendido además de ello se refiere algunos activos están distribuidos a otras cuentas de activos

**Fuente:** Normas Internacionales de Contabilidad NIC, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para PYMES sección 13 de inventarios.

Se observan las normativas legales que la empresa CapShop está sujeta para seguir en el mercado y continuar con la comercialización de los inventarios, constituyen instrumentos legales que debe seguir políticas que están detalladas claramente para el buen manejo de los activos.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### Marco metodológico

Se detalla el tipo de investigación, métodos, técnicas e instrumentos que se utilizó, se establece los procesos para conseguir con eficiencia los objetivos, de esta forma, obtener información y datos objeto de análisis.

### Tipo de Investigación

El tipo de investigación que se aplicó para obtener información de la empresa CapShop, se describe a continuación:

#### Tabla 8:

##### *Tipos de investigación*

	<b>Alcances</b>		<b>Diseños</b>
Investigación cuantitativa	Encuesta Cuestionario de control interno	Investigación cualitativa	Informes Procesos de que utilizan en los inventarios

**Fuente:** Empresa CapShop

### *Metodología 5S*

La metodología 5S es originada en Japón orientada en buscar la productividad de la organización, estableciendo ayuda a la eficiencia, productividad, seguridad, organización y a tener un adecuado ambiente laboral (Moran B & Chávez Y, 2022). Permite estar rodeado de

estrategias para realizar los procesos de una mejor manera para que la empresa crezca y no este en riesgo de pérdida.

### **Tabla 9:**

#### *5S palabras japonesas*

##### **SEIRI - SELECCIONAR**

- Permite seleccionar las actividades o procesos que ayuden al crecimiento de la empresa y los innecesarios deberían ser eliminados.

##### **SEITON - ORDENAR**

- Ordenar los procesos, actividades o productos para un buen uso y alcance de los mismos.

##### **SEISO - LIMPIAR**

- Limpiar o disminuir la suciedad y hacer más seguro el ambiente laboral, también se debe identificar la causa y poder quitar el problema.

##### **SEIKETSU - ESTANDARIZAR**

- Es el mantenimiento de lo encontrado anteriormente, permanecer en la limpieza de la empresa, y procesos claros a seguir.

##### **SHITSUKE - DISCIPLINA O MEJORA CONTINUA**

- Se basa en la mejora continua que es Planificar, Hacer, Controlar y Actuar, se debe realizar evaluaciones donde permita identificar fallas para realizar un plan de acción y mitigar los riesgos.

**Fuente:** (Moran B & Chávez Y, 2022)

La metodología 5S ayuda de manera directa a los procesos de los inventarios en esta investigación porque permite reducir las actividades innecesarias que estén evitando el avance, además mejora la eficiencia en los procesos y permitir tener un entorno seguro permitiendo así la brinda una buena calidad y tener una satisfacción de los clientes.

### **Métodos**

El método es la forma como se va a llevar a cabo una investigación, teniendo su origen en las palabras met, que significa meta y odos, que significa vía, en conclusión, constituye el camino que conduce a una investigación con éxito (Quintero et al., 2020). En este sentido, los métodos

son indispensables para obtener una investigación ordenada y sistematizada, de esta manera, cumplir con los objetivos establecidos de una forma más sencilla.

### ***Método inductivo***

El método inductivo es un razonamiento que se basa en observaciones y hechos reales que permiten identificar la información requerida para llegar a una conclusión de un tema o caso en específico, sin embargo, no siempre será eficaz, puede ser reemplazada por otra más certera (Palmero, 2019).

Este método permitió conocer de una forma más clara la información recopilada dentro de la empresa, los conceptos del marco teórico, métodos y materiales para obtener conclusiones específicas sobre procesos o actividades encontradas en la empresa.

### ***Método deductivo***

El método deductivo se basa en el razonamiento de la lógica de principios, reglas o leyes, este se realiza a través de premisas que conlleve a tener una explicación o conclusión concreta de lo particular a lo general (Palmero, 2019).

En la empresa CapShop como parte de la investigación fue de lo particular a lo general, se aplicó este método al momento de analizar el manejo de los productos, y como estos se encuentran implicados en el proceso. Para conocer y aplicar el método se lo realizó a través de la observación, permitiendo conocer el manejo y manipulación de la mercadería dentro de la empresa.

## **Técnicas e instrumentos**

### ***Técnicas***

Las técnicas son herramientas que permiten recopilar información que se requiere para investigación (Abril, n.d.). En este caso de estudio fue importante seleccionar las técnicas e instrumentos que permitan tener efectividad en la obtención de datos y objeto de análisis.

#### *Observación*

La técnica de la observación consiste en el análisis de hechos, situaciones, acciones, personas, casos, temas o circunstancias, con el fin de tener una información coherente que conlleve a tener eficacia en lo desarrollado. Esta puede ser realizada o experimentada de manera interna o externa, esto se lo aplica según el tipo de estudio (Campos & Lule, n.d.).

La técnica observación se aplicó en la empresa CapShop, con el propósito de conocer los procesos que los empleados ejecutan en función a los inventarios y saber cómo realizan la contabilización, manejo, recepción y distribución, permitiendo de esta manera, contar con información más amplia para el caso en estudio.

#### *Entrevista*

La entrevista se define como una herramienta de investigación que ayuda a un intercambio de ideas u opiniones mediante una conversación que se da entre dos o más personas, la idea principal es obtener cierta información u opinión acerca de un tema en específico (Lopezosa, 2020).

Esta técnica ayudó a establecer información más concreta, para conocer cómo se desarrollan los procesos en el manejo del inventario, y de esta manera saber la realidad sobre los lineamientos establecidos. La entrevista se dirigió al Gerente General, Gerente de Operaciones y Ventas de la empresa CapShop, que conocen del manejo y control de esta cuenta.

### *Encuesta*

La encuesta es un conjunto de interrogantes formuladas a varias personas dentro de un lugar con el fin de recolectar información veraz o evaluar opiniones acerca de un tema en específico que se está investigando (Feria et al., n.d.).

Esta técnica se realizó a los trabajadores de la empresa de CapShop como parte de la labor diaria, el cual involucra el manejo y manipulación de los productos. La encuesta permite tener una idea más clara sobre los procesos que ejecutan para el control de los productos y las responsabilidades de cada uno de ellos, y así, contrastar esta información con la técnica de la observación, permitiendo analizar y conocer si se realiza un adecuado proceso y control de inventarios.

### *Instrumentos*

Los instrumentos dentro de una investigación son herramientas que permiten conocer a fondo sobre un tema en específico, identificar a profundidad los procesos que realicen (Arias, n.d.). El instrumento para utilizar en esta investigación es el cuestionario, que permite tener una mejor visión de los procesos, políticas y controles que la empresa utiliza.

#### *Ficha de observación*

La ficha de observación es un sustento de la observación, constituyen datos específicos que permiten tener información más certera y profunda en la investigación (Amores & Ramos, 2020). Este instrumento se utilizó en el momento de la verificación de los inventarios permitiendo, conocer el proceso que se realiza en función al manejo y comercialización.



### *Cuestionario*

Es una herramienta que permite analizar y evaluar procesos de control interno de una entidad. Esto ayuda a conocer posibles errores, fraudes o circunstancias no factibles deficientes en el control interno (Tapullima et al., 2020). El cuestionario de control interno abarca temas correspondientes sobre los procesos o políticas que tenga la empresa.

La función principal del cuestionario de control interno se basa en una serie de preguntas cerradas dirigidas al gerente general, gerente de operaciones y ventas, con el propósito de recopilar datos o evaluar la perspectiva global del manejo y control de la cuenta de inventarios.

## **CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### **Recolección de información**

#### ***Matriz de relación u operacionalización de variables***

La matriz consiente en identificar las variables, modelos, técnicas e instrumentos de los procesos del control interno en especial de la cuenta de inventarios, el propósito de lograr investigación veraz y de esta manera, cumplir con los objetivos establecidos. Además, permite identificar la metodología que se utilizó en cada objetivo específico, de igual manera, las fuentes de indagación que ayudan a cumplir con los objetivos propuestos para tener información necesaria para el desarrollo de la investigación.

**Tabla 10:***Matriz de relación u operacionalización de variables caso impacto o modelo*

<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICA</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>	<b>FUENTE</b>
Diagnosticar la situación actual sobre el manejo de los inventarios de la empresa CapShop, que permita una eficiencia y confiabilidad de la gestión.	Manejo y gestión	Planificación Entrega / Recepción Distribución Venta	Observación Entrevista	Ficha de observación Cuestionario	Primaria Secundaria
Evaluar el control interno y manejo de los inventarios de la empresa CapShop identificando los procesos que ayuden a una eficiencia y operativa mediante COSO I.	Control interno.	Ambiente de control Evaluación de Riesgos Actividades de control Información y comunicación Monitoreo	Encuesta	Cuestionario de control  interno	Primaria
Establecer estrategias para mejorar la gestión y manejo de la cuenta inventarios de la empresa CapShop, mediante el uso de herramientas de análisis.	Estrategias	Compra Contabilización Distribución Venta	Matriz	FODA	Primaria

**Fuente:**(Peña, 2023) y agregación de la autora.

### ***Población***

La población es una totalidad de personas que están en un área determinada para a través de ellos encontrar información (Romero et al., n.d.). En la presente investigación participaron todos los trabajadores como también el gerente general de la empresa CapShop Considerando que la entidad cuenta con 10 trabajadores, se le aplicó un censo, de esta manera, se establecieron preguntas cerradas para obtener información sobre la cuenta de inventarios y los procesos de control interno.

#### **Tabla 11:**

*Trabajadores de la empresa CapShop.*

<b>Nº</b>	<b>Cargo que desempeñan</b>	<b>Personas</b>
1	Gerente General	1
2	Contador General	1
3	Auxiliar Contable	1
4	Jefe de Bodega	1
5	Gerente de Operaciones y Ventas	1
6	Empleados de ventas	5

**Fuente:** Empresa CapShop

Por otra parte, para evaluar la cuenta de inventarios, se realizó un muestro aleatorio, es decir, se eligió un producto sin ninguna preferencia, para de esta manera, conocer a profundidad el manejo y proceso aplicado en el ítem objeto de estudio (Romero et al., n.d.).

## **Análisis e interpretación de la información**

### ***Análisis de la entrevista***

Licenciada Geovanna Barrera gerente general de la empresa CapShop, dio a conocer la historia, la misión, visión y principios internos en los cuales se basan los objetivos institucionales. En cuanto a los inventarios mencionó que son los más importantes para el funcionamiento de la empresa considerando que constituyen el giro del negocio. Respecto al control interno pone de manifiesto el desconocimiento en el tema, lo cual genera en la entidad riesgos operativos, como diferencias significativas entre el conteo físico y el stock disponible, perdidas no justificadas, producto caducado y sobre stock.

De igual manera, el Gerente de Operaciones y Ventas Sr. Patricio Barrera dio a conocer que la empresa utiliza el sistema tecnológico PERCEO, permite el registro de las transacciones, el manejo de las entradas y salidas de los productos y elaborar los estados financieros. Este programa facilita la disponibilidad del stock de las tres sucursales en tiempos oportunos, sin embargo, expresa dificultad en la toma física ante el gran volumen de los productos. Por otra parte, señala que no existen procesos de control interno que sean permanentes y que garanticen la razonabilidad de la información financiera.

Es una empresa PYMES que ha ido evolucionando, sin embargo, la organización al ser una entidad comercial los inventarios se mueven diariamente, y al no contar con un adecuado proceso de control interno, ocasiona falencias que producen errores al registrar la compra o venta de algún producto, lo que genera pérdida en los inventarios.

### ***Ficha de observación***

La ficha de observación muestra las actividades que realizan y permite conocer de manera directa los procesos que se ejecutan en el control de inventarios, a continuación, se detalla lo que se encontró en la empresa:

**Tabla 12:**

#### *Ficha de observación empresa CapShop*

N.º	Descripción	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Organigrama empresarial	X		
2	Manual de funciones	X		
3	Políticas para inventarios	X		
4	Procesos para mitigar riesgos		X	
5	Informes diarios de los ingresos y egresos de activos		X	
6	Procesos de recepción de productos	X		Verificación de facturas con el conteo de los productos
7	Separación de productos por kilos o gramos	X		Al momento de llegar los productos separan por gramos y kilos para la venta
8	Informes diarios de pérdidas de producto		X	No realizan informes, solo verbalmente

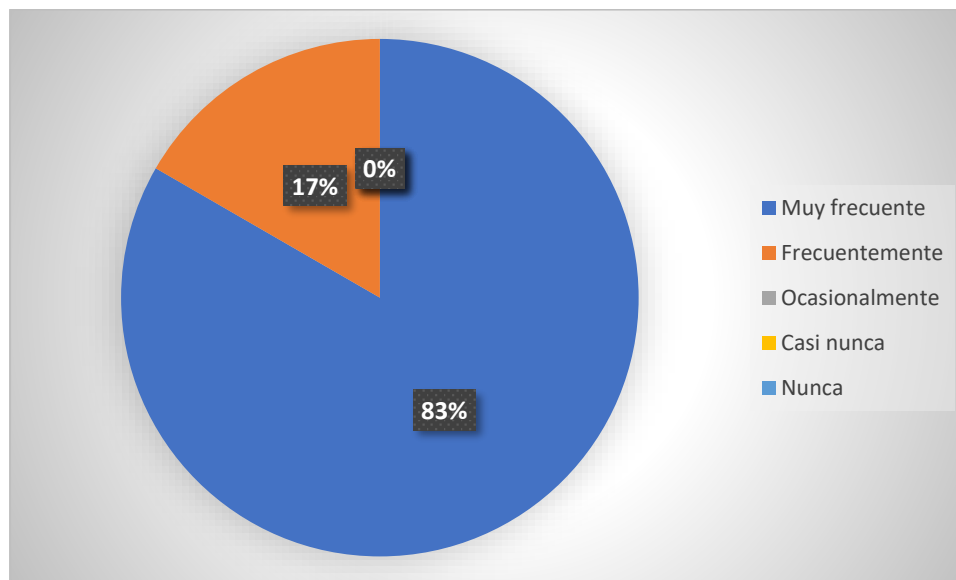
**Fuente:** Elaboración propia

La ficha de observación permitió identificar aspectos generales de la empresa, es así que, este instrumento muestra que la organización tiene políticas, organigrama, manual de funciones, procesos, comunicación y clasificación de los productos, siendo algo positivo dentro de los procedimientos, además se verifico que la debilidad que tiene es no contar con informes periódicos que permitan identificar los inventarios y necesidad de la empresa.

### *Análisis de la encuesta*

**Figura 6:**

*Conoce usted acerca de las políticas, procesos y leyes establecidos por la empresa acerca de inventarios.*

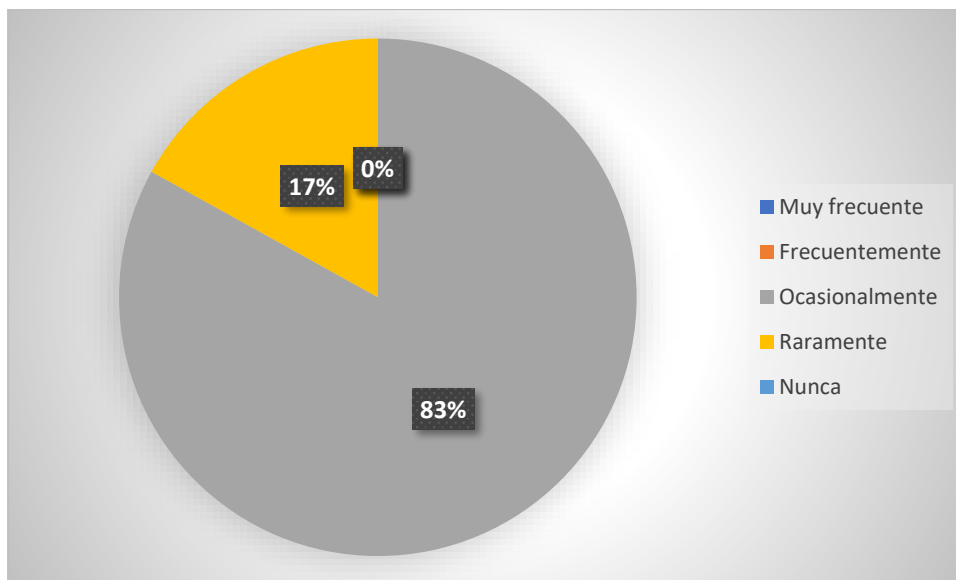


**Fuente:** Elaboración propia, encuesta trabajadores CapShop.

Las políticas, leyes y procedimientos dentro de una organización son indispensable que todos los trabajadores conozcan, de esta manera, el resultado de la encuesta en la primera pregunta muestra que la empresa ha logrado un alto nivel de conocimiento de los empleados sobre las políticas, procesos y leyes de inventarios, lo cual es esencial para una gestión eficiente. Sin embargo, el 17% que corresponde a frecuentemente constituye al personal que trabaja en los exteriores de la empresa en la recolección de nuevos clientes, por ello desconocen los proceso que se llevan en la compañía para el manejo y control de los inventarios

**Figura 7:**

*¿Cuentan con capacitaciones periódicamente acerca de los inventarios?*



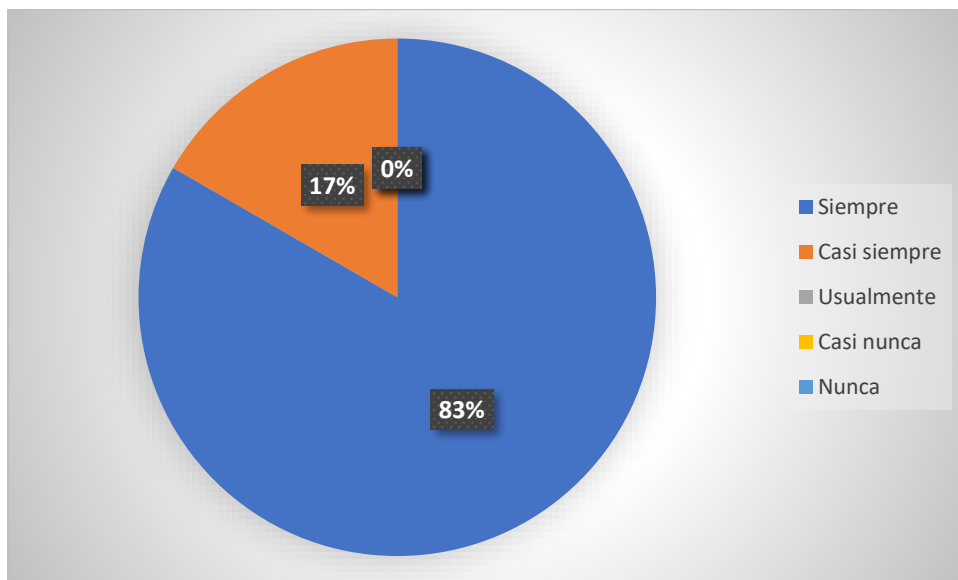
**Fuente:** Elaboración propia, encuesta trabajadores CapShop.

Las capacitaciones en una empresa deben ser periódicas porque permite tener conocimiento de nuevas actividades a realizar, así como también de las mejoras e innovaciones que se pueden realizar a los procesos. En las personas encuestadas respondieron que el 83% ocasionalmente y el 17% raramente, esto quiere decir que el empleador no cuenta con un seguimiento de procesos que permita determinar las debilidades y posibles mejoras que se puede gestionar en el área de inventarios.



**Figura 8:**

*¿Con que frecuencia utiliza el sistema de control de inventarios?*

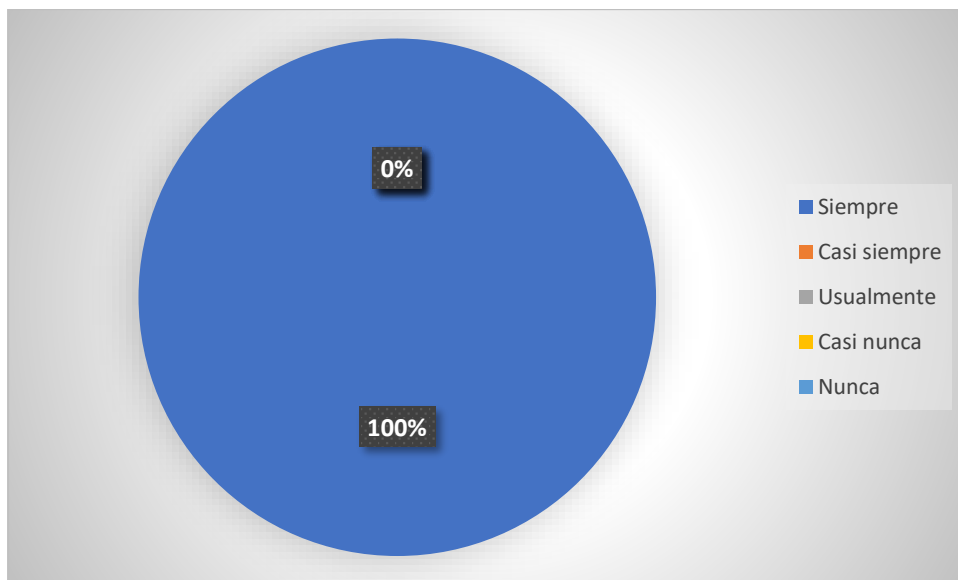


**Fuente:** Elaboración propia, encuesta trabajadores CapShop.

En función a la figura 8, el 83% de las personas encuestadas respondieron que conocen y utilizan el sistema tecnológico de la empresa, mientras el 17% que corresponde a casi siempre, no lo utiliza de manera habitual, esto muestra que dentro de la parte comercial las personas que se dedican a las ventas, en el sistema solo gestionan la parte que se genera dentro de este proceso.

**Figura 9:**

*¿Con qué frecuencia manejan el sistema de inventarios Modulo Kardex?*

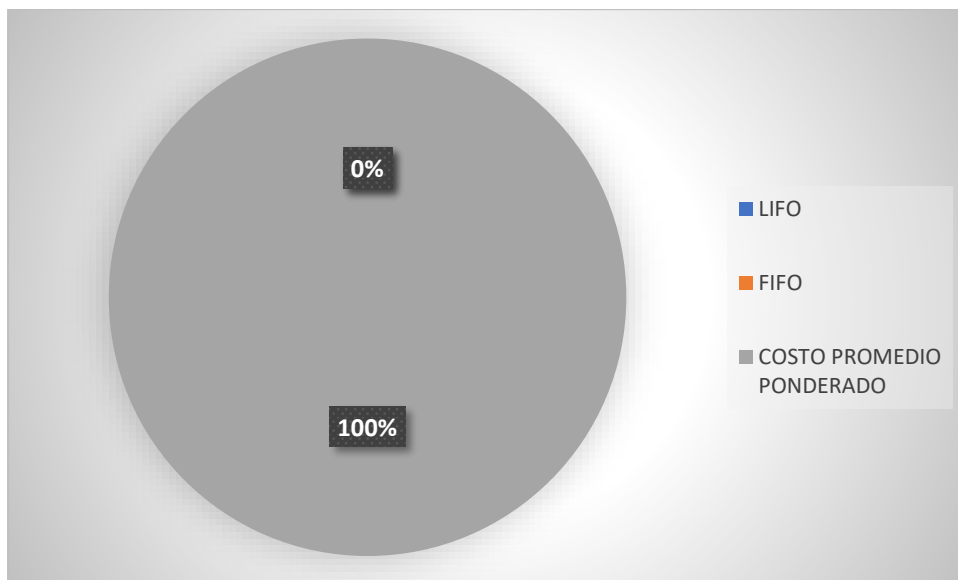


**Fuente:** Elaboración propia, encuesta trabajadores CapShop

El sistema tecnológico en una empresa comercial es indispensable para verificar los movimientos de los activos e identificar el costo de este, se puede analizar que el 100% del personal tiene conocimiento del sistema Kardex que se utiliza dentro de la organización para las diferentes actividades que la compañía realiza dentro de la comercialización de los productos asegurándose de manera precisa los procesos realizados.

**Figura 10:**

*¿Qué tipo de método de valoración del inventario?*

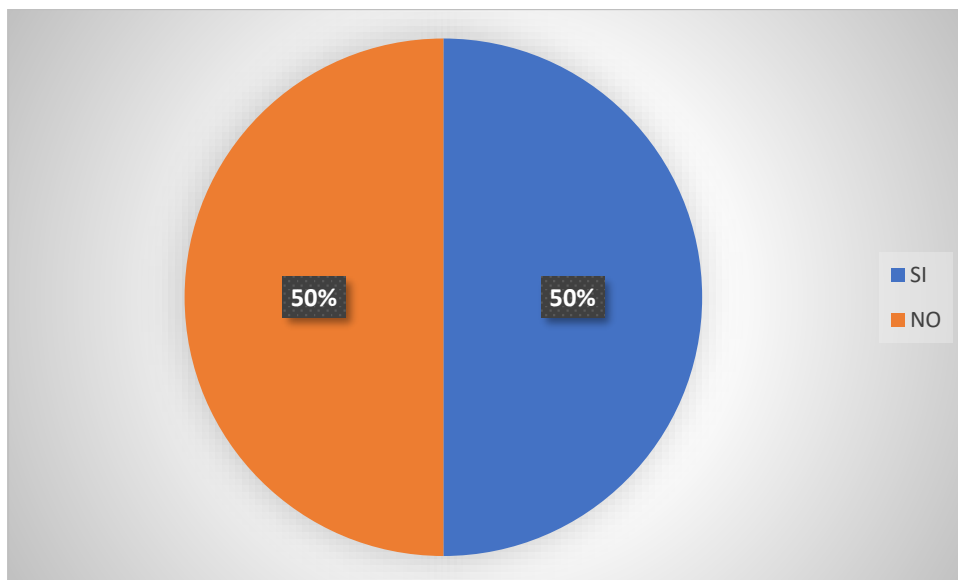


**Fuente:** Elaboración propia, encuesta trabajadores CapShop.

En función al tipo de valoración de los inventarios se visualiza que el único método que trabaja la empresa es el costo promedio ponderado, debido a que este proceso ayuda a identificar el costo de venta, en la presente pregunta se idéntica que el personal de la organización conoce del proceso y método para registrar los diferentes movimientos de los productos que la compañía comercializa.

**Figura 11:**

*¿Conoce usted los procesos acerca de los productos obsoletos de los inventarios?*

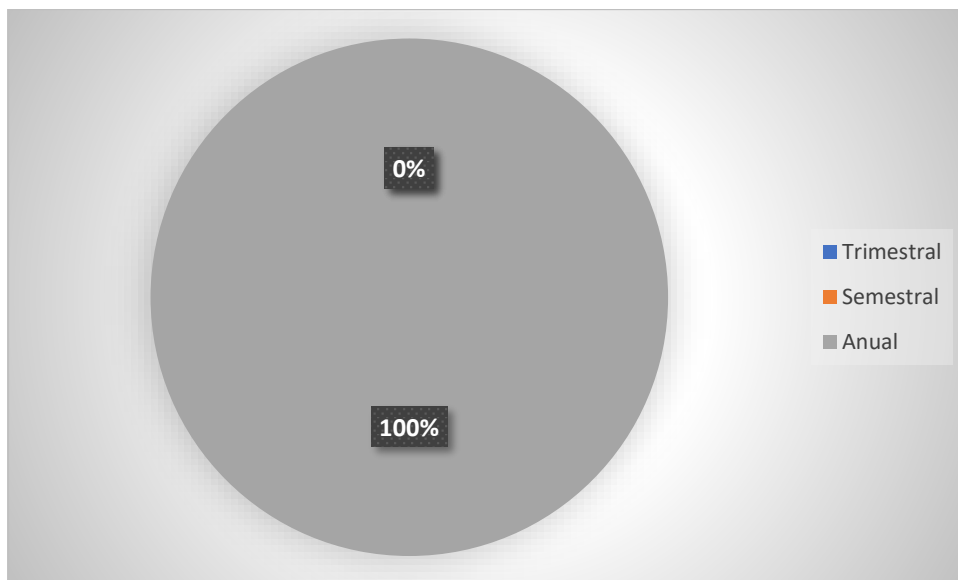


**Fuente:** Elaboración propia, encuesta trabajadores CapShop.

En esta gráfica se puede observar que cuentan con un 50% de personas que conocen acerca de los procedimientos que realizan sobre los productos obsoletos, mientras que el otro 50% está en desconocimiento por los trabajadores que realizan actividades al exterior de la empresa atrayendo nuevos clientes. Sin embargo, existe una falta de comunicación sobre las políticas y procesos que se debe realizar al momento de encontrar un activo que ya no esté en condiciones para la venta.

**Figura 12:**

*¿Cada que tiempo realizan un conteo físico de inventarios?*

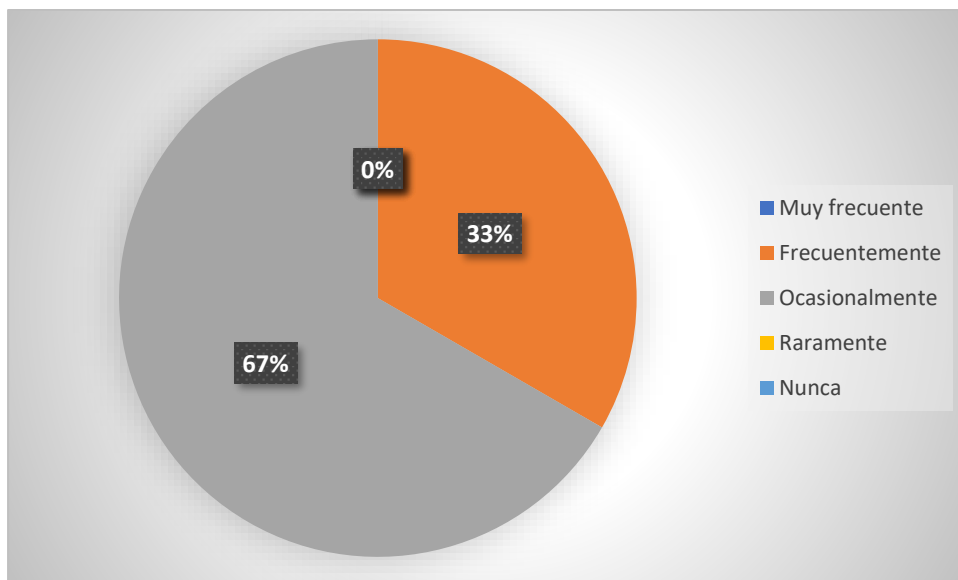


**Fuente:** Elaboración propia, encuesta trabajadores CapShop.

En la figura número 12 se identifica que el 100% de las personas encuestadas indican que se realiza el conteo físico de los productos una vez al año, demostrando de esta manera, que la constatación de los productos de manera física lo realizan cada 12 meses, y solo se basan de lo que el sistema le refleja, en función a esto es necesario contar con un control óptimo en el manejo de los productos.

**Figura 13:**

*Aplican políticas para mantener un stock en inventarios de los productos que se comercializan en la empresa.*

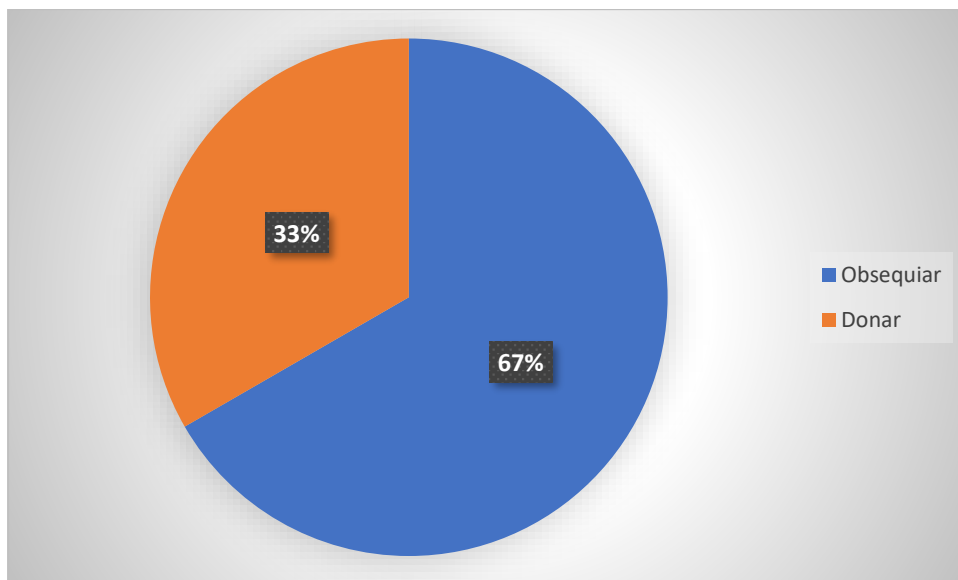


**Fuente:** Elaboración propia, encuesta trabajadores CapShop.

Las políticas son indispensables para el buen desempeño de la empresa, el 67% de las personas encuestadas respondieron que ocasionalmente aplican las políticas sobre los productos en stock, el otro 33% de encuestados respondieron que raramente conocen de aquellas políticas que la empresa establece, esto se debe a que un cierto grupo trabaja fuera de la empresa vendiendo y atrayendo nuevos clientes.

**Figura 14:**

*¿Qué tipo de políticas tienen para los productos que ya no son comercializados?*

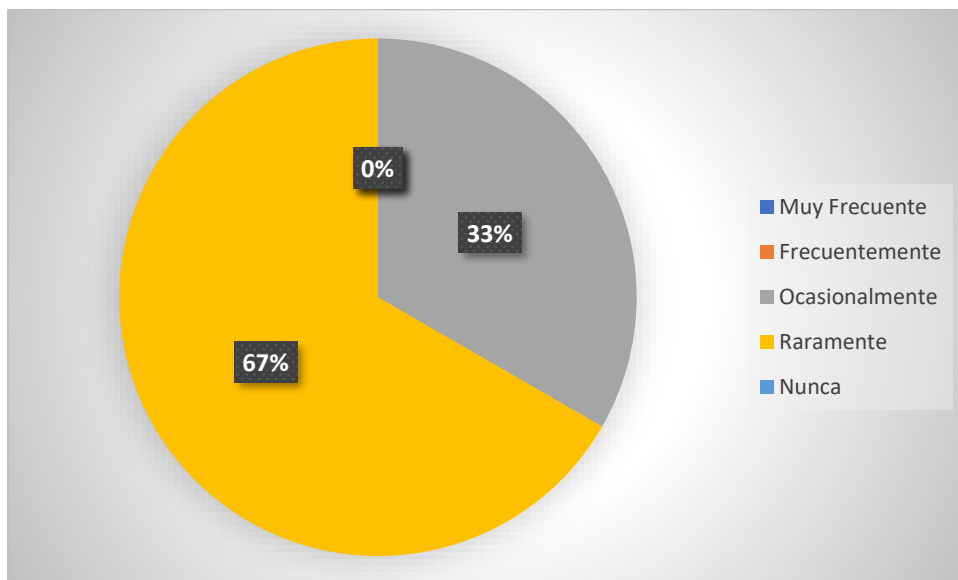


**Fuente:** Elaboración propia, encuesta trabajadores CapShop.

En la figura número 14 los encuestados respondieron que las políticas que tienen internamente la empresa están en conocimiento de los trabajadores, mencionan que las más utilizadas es obsequiar, donar o regalar siempre y cuando estén adecuados para el uso, promoviendo de esta forma, una retribución con la responsabilidad social, de esta manera, tienen un control sobre los desperdicios que se producen por la falta de control o gestión de venta, fomentan la contribución a instituciones o personas que lo necesitan.

**Figura 15:**

*Conoce usted acerca de los riesgos ocasionados por el inadecuado manejo de los inventarios.*



**Fuente:** Elaboración propia, encuesta trabajadores CapShop.

En la figura número 15 los encuestados respondieron que el 33% ocasionalmente y el 67% raramente desconocen de los riesgos que se producen por el mal manejo de los inventarios, sin embargo, las fallas se desarrollan por la falta de capacitaciones, por no socializar las políticas de control y procesos que la empresa tiene para el administración de los inventarios, de igual manera la distribución o clasificación de los productos no va acorde a las necesidades o lineamientos que se establecen para tener un adecuado uso de la mercadería dentro del establecimiento.



### *Análisis del cuestionario de control interno*

A continuación, se observa el resultado del cuestionario acerca de los inventarios, instrumento que se lo aplicó a las autoridades de la empresa, quienes cuentan con el conocimiento de los procesos que se ejecutan en la cuenta de inventarios, siendo el gerente general, gerente de operaciones y ventas en la empresa CapShop.

**Tabla 13:**

*Cuestionario de control interno empresa CapShop*

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1	Aplican las normas vigentes de las NIIF de los inventarios		X	
2	Existe unas políticas contables para los inventarios		X	
3	Existe una política de inventarios para la verificación de productos obsoletos o no vendidos.	X		
4	Los inventarios de la empresa están basados a los fundamentos de la NIC 2 Inventarios.		X	
5	Existe control sobre lo mínimo y máximo de abastecimiento de un producto.		X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
6	Se ha realizado anteriormente una evaluación de riesgos de los inventarios.		X	
7	Los riesgos están relacionados a la pérdida de productos dañados.	X		
8	Existe un proceso establecido para los inventarios dañados.	X		
9	Existen plan de acción para mitigar los riesgos sobre los inventarios.		X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
10	Se realiza una revisión y aprobación para la adquisición de nuevos		X	

	productos y rápidamente las nuevas codificaciones.			
11	Cuentan con un sistema automático para verificar los ingresos y egresos de los activos.	X		Básico
12	Se realizan conteo físico de los activos.	X		Anual
13	La empresa cuenta con espacios físicos debidamente adecuados para cada tipo de producto.		X	No para todos los productos
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
14	La empresa cuenta con políticas que sancione el inadecuado manejo de inventarios y el faltante de productos.		X	
15	Se lleva a cabo una clara comunicación con proveedores y clientes acerca de devolución y entregas de productos.	X		
16	Las inconsistencias encontradas en los inventarios son informadas directamente al gerente general.	X		Verbalmente
<b>MONITOREO</b>				
17	La persona encargada de supervisar los procesos de cumplimiento sobre los procesos de inventarios lo realiza cada semana.		X	En 15 días
18	Se realiza una revisión de los procesos de controles de inventarios y se evalúa su efectividad.		X	
19	Se realizan evaluaciones periódicas para mejorar los procesos del control interno de los inventarios.		X	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Tabla 14:***Nivel de riesgo y confianza*

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

**Fuente:** Elaboración propia

Esta tabla permite identificar el nivel de confianza y riesgo de una organización según el cuestionario de control aplicado. Se observa que el nivel de confianza es alto, el nivel de riesgo es bajo y si el nivel de confianza es bajo el riesgo es alto.

**Tabla 15:***Nivel de confianza de los 5 componentes*

Respuestas positivas	Preguntas	NC
7	19	37%

**Fuente:** Elaboración propia

La evaluación del cuestionario de control interno de la empresa CapShop, tiene un nivel de confianza del 37%. Este porcentaje refleja que los procesos, políticas y sistemas están funcionando inadecuadamente, proporcionando inseguridad para las operaciones y actividades diarias. Sin embargo, también indica que existe un 63% de riesgo en las áreas de bodega y de ventas que requieren mayor atención y mejoras en las acciones.

Es necesario identificar y encontrar espacios que permitan reforzar, fortalecer y garantizar el cumplimiento legal, operativo, de igual manera, estas reuniones son necesarias para que se fomente una retroalimentación de las posibles mejoras o cambios que se pueden realizar dentro de la compañía, innovando los procesos y gestión en la cuenta de inventarios, ayudando así a mitigar e identificar cuáles son los posibles riesgos y los motivos que los ocasionan.

## Ambiente de control

**Tabla 16:**

*Nivel de confianza del componente ambiente de control*

Respuestas positivas	Preguntas	NC
1	5	20%

**Fuente:** Elaboración propia

Conforme el cuestionario de control interno en la empresa CapShop, ha arrojado un nivel de confianza del 20%. Este porcentaje destaca que se ha establecido un entorno inadecuado conforme las políticas y procesos basados en normativas vigentes y legales sobre los inventarios. No obstante, también muestra que existe un 80% de áreas con oportunidad de mejora como es en el abastecimiento de los productos.

## Evaluación de riesgos

**Tabla 17:**

*Nivel de confianza del componente evaluación de riesgos.*

Respuestas positivas	Preguntas	NC
2	4	50%

**Fuente:** Elaboración propia

Se identifica un nivel de confianza del 50% y el nivel de riesgo de un 50%, lo que da a conocer que los procesos deben mejorar para poder alcanzar una confianza alta y que las actividades que se realicen sean adecuadas.

## Actividades de control

**Tabla 18:**

*Nivel de confianza del componente actividades de control*

Respuestas positivas	Preguntas	NC
2	4	50%

**Fuente:** Elaboración propia

Se visualiza que el nivel de confianza es un 50% lo que hace que este en un porcentaje medio y este propenso a algún riesgo con este tipo de porcentaje hace que se necesite cambios o mayor monitoreo en este componente para bajar el nivel de riesgo y subir el porcentaje confianza.

## Información y comunicación

**Tabla 19:**

*Nivel de confianza del componente de información y comunicación.*

Respuestas positivas	Preguntas	NC
1	3	66%

**Fuente:** Elaboración propia

Se observa conforme muestra el cuestionario de control interno aplicado en la empresa CapShop tiene un nivel de confianza del 66% lo que hace que tenga un 33% de riesgo, esto se debe por la falta de información que no se la realiza por escrito e informes sobre la constancia de los inventarios.

## Monitoreo

**Tabla 20:**

*Nivel de confianza del componente de monitoreo*

Respuestas positivas	Preguntas	NC
0	3	0%

**Fuente:** Elaboración propia

La evaluación del cuestionario de control interno en el componente de monitoreo aplicado en la organización CapShop indica que el nivel de confianza es bajo correspondiente al 0%, lo que es un porcentaje alarmante, demostrando que no existe de un responsable que supervise, evalúe y corrija aquellas actividades que se desarrollan en la empresa y que no van en función a los procesos y necesidades de la organización.

## Matriz de análisis

La matriz FODA que se presenta permite apreciar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que tiene la empresa Capshop en el manejo de la cuenta de inventarios, esta permite conocer e identificar a profundidad la debilidad de la organización.

**Tabla 21:**

*Matriz FODA del control interno de inventarios en la empresa CapShop.*

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuentan con políticas para los productos obsoletos o no vendidos.</li> <li>• Aceptación de los productos de los inventarios en el mercado.</li> <li>• Cuentan con el método de valoración de los inventarios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inadecuados procesos de las adquisiciones de los productos</li> <li>• Conteo físico anual.</li> <li>• Diferencia del conteo físico y productos en el sistema.</li> <li>• Falta de capacitaciones frecuentes sobre los inventarios.</li> <li>• Falta de informes o documentos que respalden el manejo del inventario.</li> <li>• Deficiencia en el monitoreo de los procesos en los inventarios.</li> <li>• Déficit en aplicación de normas NIC, NIIF.</li> </ul>
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tienen una herramienta denominada PERSEO que ayuda al manejo de los inventarios.</li> <li>• Cuentan con un proceso establecido para la devolución o entregas de los productos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios en el consumo de los clientes.</li> <li>• Pandemias.</li> </ul>

**Fuente:** Elaboración propia.

## **Presentación y análisis de resultados del caso**

El presente estudio indica los resultados de los 4 instrumentos aplicados tal como son: la ficha de observación, la entrevista, la encuesta y el cuestionario de control interno, esto fue aplicado en la empresa CapShop, los resultados arrojaron diversos deficiencia en los procesos de inventarios como es la falta de informes que sustenten las actividades realizadas, falta de procesos para los productos al no tener una cantidad máxima ni mínima en bodega, diferencia en el conteo físico y el sistema, y la inadecuada supervisión de los procesos y la inoportuna aplicación de normativas vigentes de activos.

## **Filosofía empresarial**

### ***Datos de la empresa***

La empresa CapShop se es una empresa comercial, la actividad que se realiza es la compra y venta de productos de Bakels, cumple los requisitos y estándares para ser una Pyme. CapShop, está ubicado en la provincia de Imbabura, cantón Ibarra en las calles Galo Plaza Lasso y María Olimpia (calle detrás el ECU 911), el emprendimiento tuvo orígenes el 04 de febrero del 2019.

Lic. Geovana Barrera después de terminar los estudios de tercer nivel vio la iniciativa de crear una empresa con productos de materia prima de repostería con el fin de beneficiar a los pequeños emprendimientos teniendo el apoyo del Sr. Patricio Barrera como el mayor inversionista. Al inicio de las actividades CapShop empezó con la venta de productos de Bakels, como fueron premezclas, harina, mantequilla, polvo de hornear, entre otros, iniciando las actividades con 2 personas en atención al cliente y 1 vendedor fuera del local.

Con el paso del primer año el Gerente General Patricio Barreras ve la oportunidad de implementar nuevos productos de Fabril, Cordillera, Glazie, entre otros, lo cual ayuda a obtener



una gran variedad para el consumidor. En el año 2020 decretado por el gobierno del Ecuador a las prohibiciones de la movilidad humana, reconocida pandemia (Covid-19), se añade la venta de insumos a domicilio e incrementan artículos como fueron moldes de silicón y para el horno, artículos para decoración y colorantes para los productos dando así mayor facilidad a los clientes para el consumo, al transcurrir el tiempo el local cuenta con 10 trabajadores a su cargo.

**Tabla 22:**

*Datos empresa*

---

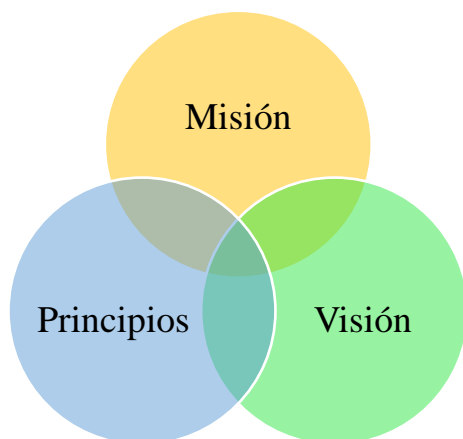
Representante legal:	Ing. Geovana Barrera
RUC:	1002605861001
Dirección:	Galo Plaza Lasso y María Olimpia (calle detrás el ECU 911)
Cantón:	Ibarra
Provincia:	Imbabura
Teléfono:	(+593) 993493269
Correo electrónico:	capshoppib@gmail.com
Sitio web:	<a href="https://www.facebook.com/CapShop.Ec/">https://www.facebook.com/CapShop.Ec/</a>

---

**Fuente:** Elaboración propia empresa CapShop

*Aspectos organizacionales*

Los aspectos como la misión, visión, objetivos y políticas forman parte del plan estratégico de la entidad, son elementos importantes para el desarrollo empresarial.

**Figura 16:***Filosofía empresarial***Fuente:** Elaboración propia empresa CapShop*Misión*

CapShop es una empresa dedicada a la formación, producción y comercialización de productos, que tiene como objetivo satisfacer las necesidades de nuestros apasionados clientes en repostería, panadería y heladería (Empresa CapShop).

*Visión*

Ser líder de su mercado en imagen, productos y participación tomando en cuenta las necesidades de nuestros clientes, desarrollando y generando valor sostenible con sus stakeholders (Empresa CapShop).

*Principios*

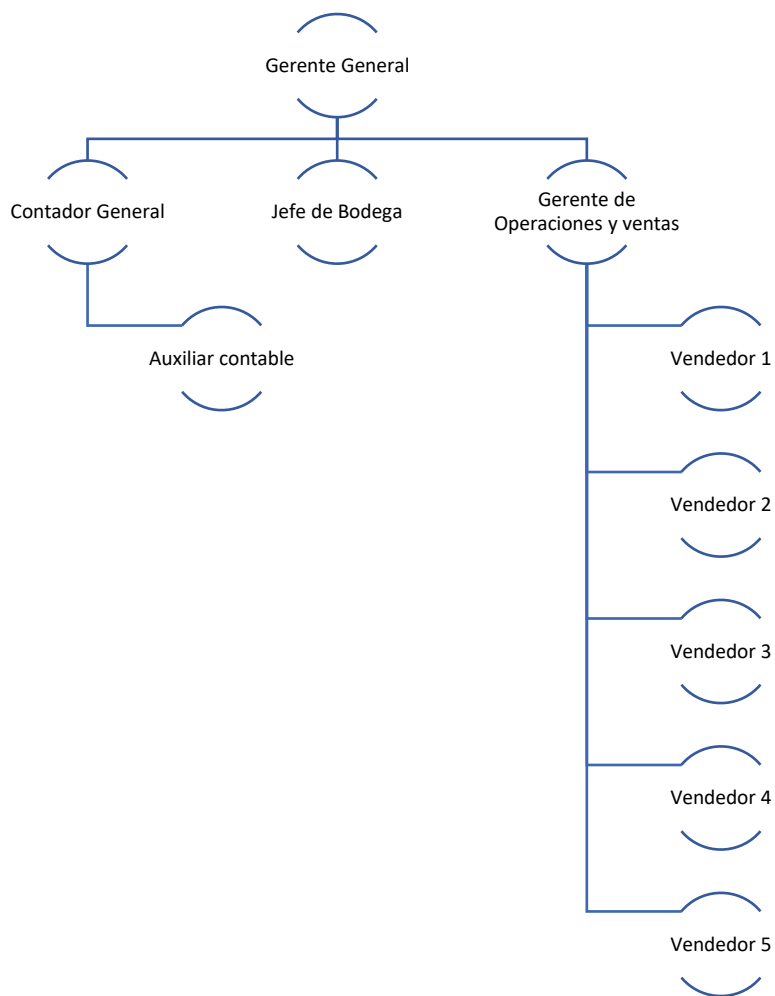
- Dirección eficaz
- Objetivos claramente definidos
- Ambiente laboral adecuado
- Eficiencia
- Satisfacción al cliente

**Fuente:** Elaboración propia empresa CapShop.

## Estructura organizacional

**Figura 17:**

*Organigrama*



**Fuente:** Elaboración propia empresa CapShop

El organigrama muestra como están distribuidos en la organización con áreas diferentes para llegar al cumplimiento de los objetivos empresariales, a continuación, se identificará los cargos de cada persona que trabaja en la empresa CapShop.

**Tabla 23:**

*Detalles del organigrama.*

Nombre	Cargo	Actividades
Gerente General	Geovana Barrera	Supervisión de actividades Toma de decisiones
Gerente de Operaciones y ventas	Patricio Barrera	Supervisión de las ventas Toma de decisiones en operaciones y ventas
Contador General	María Elena	Llevar la contabilidad adecuadamente
Auxiliar contable	Sarai Albuja	Ayudar a realizar la contabilidad empresarial.
Jefe de bodega	Isabel Landázuri	A cargo de la adquisición, ingresos y salidas de los inventarios
Vendedor	Ivan Morillo	Atención al cliente externamente (adquirir nuevos clientes)
Vendedor	Jhonny Chávez Verónica Flores Mishel Arias Patricio Barrera	Atención al cliente externamente (adquirir nuevos clientes) y atención en caja.

**Fuente:** Elaboración propia empresa CapShop

Esta tabla 22 muestra los cargos que cada trabajador tiene para el desempeño de las actividades diarias, de ello las principales acciones que cada uno tiene dentro de la organización y cumplir con los objetivos y metas propuestas dentro de la empresa.

## Productos más vendidos

**Tabla 24:**

*Detalles del inventario.*

Producto	Cantidad	Venta
Harina	Quintal	Quintal
		Libras
		Arrobas
Premezclas tortas	1 kg	1kg
Esencias	50ml	50ml
Mantequillas		
Premezclas pan	1kg	1kg
Chocolate blanco gotas	6kg	500g
		1kg
		6kg
Chocolate blanco tableta	500g	500g
Chocolate blanco pastillas	250g	250g
	500g	500g
Chocolate negro gotas	6kg	500g
		1kg
		6kg
Chocolate negro tableta	500g	500g
Chocolate negro en pastillas	250g	250g
	500g	500g
Crema pastelera	500g	500g
Premezcla fondat	1kg	1kg
Frutos secos nuez	250g	250g
	500g	500g

Relleno de chocolate	250g	250g
	500g	500g
	1kg	1kg
Duraznos enlatados	500g	500g
Relleno de higo	250g	250g
	500g	500g
Relleno de piña	250g	250g
	500g	500g
Frutos secos avellana	250g	250g
	500g	500g
Frutos secos almendra	250g	250g
	500g	500g
Crema decoración	500g	500g

**Fuente:** Empresa CapShop

### **Resultados del caso**

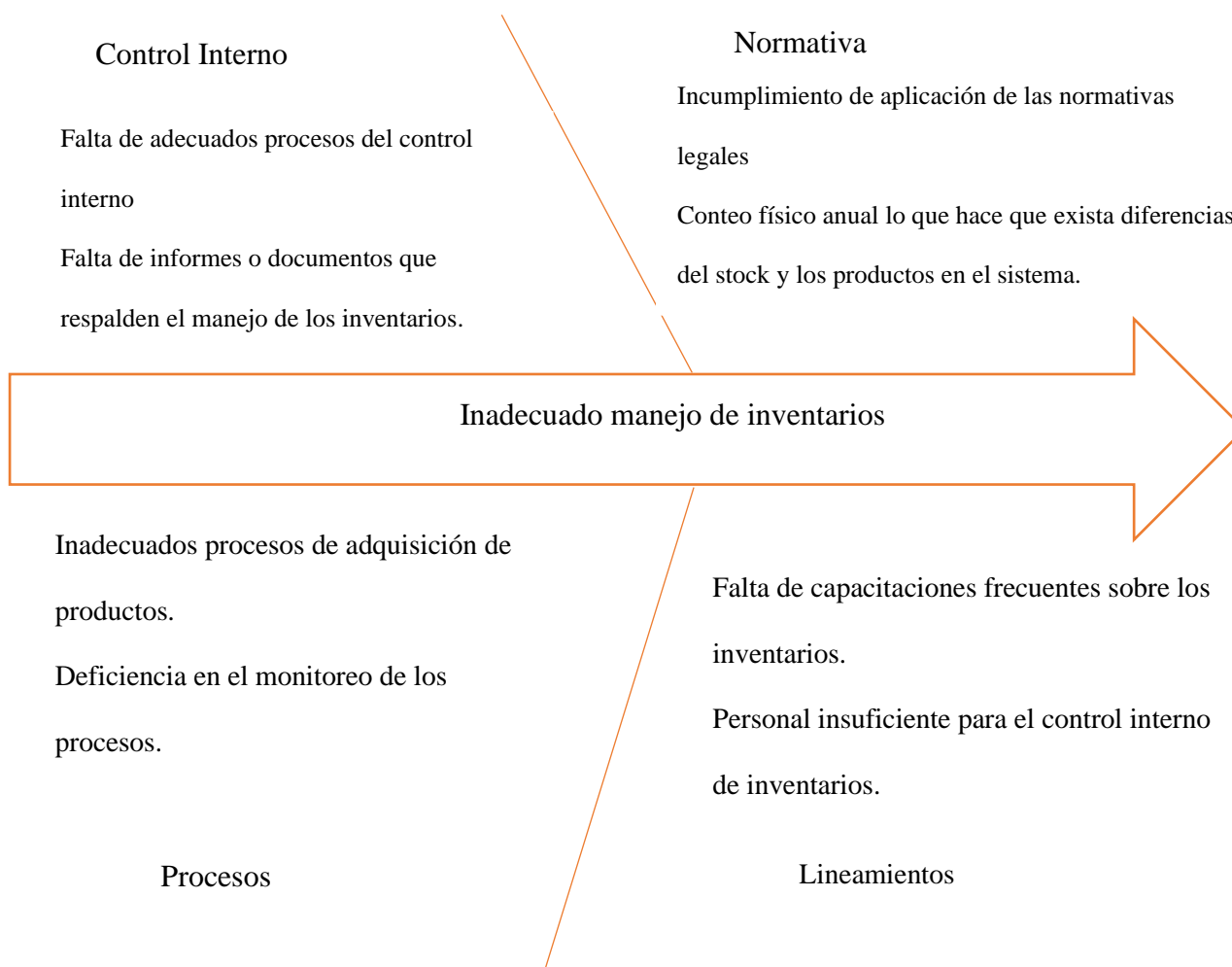
En la presente investigación los resultados arrojaron, que la empresa CapShop tiene un déficit en los procesos de inventarios, pero las fallas que tienen son más grandes porque no tienen adecuados procesos de monitoreo y supervisión de los activos de la empresa, no existen informes por escrito del cierre de caja, y no cuentan con una planificación adecuada para el abastecimiento de los productos, considerando también que los riesgos son ocasionados por los productos obsoletos.

## Diagrama de Ishikawa

El diagrama de Ishikawa permite identificar de un problema en general causas y poder plantear alguna solución adecuado (Quintanilla, n.d.). Después de haber aplicado los instrumentos se realizó un diagrama que permite visualizar los problemas de los inventarios.

### Figura 18:

*Diagrama de Ishikawa con los problemas encontrados*



**Fuente:** Elaboración propia.

En función a la problemática se consideró aplicar, la metodología 5S que se basa en mejorar la productividad en la empresa, permitiendo asociar este método, el cual ayuda a identificar las actividades inadecuadas en el manejo de los inventarios, dicha metodología puede mejorar

significativamente en los procesos, la limpieza, la estandarización, y ayudar a fomentar la disciplina dentro de la empresa.

De igual manera, la presente propuesta de mejora, resulta de un análisis detallado en la empresa CapShop, con especial énfasis en la gestión del inventario de 2022. Los resultados del diagnóstico y evaluación, utilizando el marco COSO I ha identificado varias deficiencias según normas como NIC 2 y NIIF, de igual forma, se identificaron problemas en áreas clave como son los cinco componentes de control interno.

Las principales debilidades son la falta de una política clara de gestión de inventarios, procesos inadecuados de evaluación de riesgos, mecanismos inoportunos, seguimiento y comunicación informal de problemas que surgen en la gestión de inventarios. Estas debilidades se reflejan en el bajo nivel de confiabilidad del 37%, lo que expone a la empresa a riesgos importantes que deben abordarse de inmediato.

Ante esta situación, las recomendaciones de mejora apuntan a fortalecer los cinco componentes de control interno y brindar pautas claras para la implementación de mejores prácticas para garantizar una gestión efectiva y segura de los inventarios de acuerdo con la normativa vigente. Reducirán el riesgo y mejorarán la capacidad de la empresa para responder a situaciones adversas.



Propuesta	Objetivo	Acciones a implementar	Responsables	Proceso	Tiempo estimado
<b>Mejora del Ambiente de Control</b>	Garantizar que las políticas de abastecimiento, contables y normativas se apliquen rigurosamente en la gestión de inventarios, siguiendo las normativas NIC 2 y NIIF.	Revisión y Actualización de Políticas Contables	Contador general.	Revisar las políticas contables actuales y compararlas con las normativas NIC 2 (Inventarios) y NIIF	1-2 meses
				Redactar nuevas políticas y procedimientos específicos por cumplir para la contabilización, evaluación y control de los inventarios	
		Establecer políticas de Abastecimiento	Gerente de operaciones y ventas	Implementar un sistema de inventarios permitiendo establecer niveles mínimos y máximos de cada producto.	2 meses para establecer y calibrar el sistema.
				Capacitar al personal encargado sobre el uso del sistema y la importancia de mantener niveles adecuados de inventario para evitar sobreabastecimiento o desabastecimiento.	
Realizar revisiones trimestrales de los niveles de stock para ajustar, según la demanda del mercado.					
<b>Mejora de la Evaluación de Riesgos</b>	Implementar en el sistema la identificación y mitigación de riesgos asociados a los inventarios.	Evaluación exhaustiva de riesgos en los inventarios	Contador general, jefe de bodega.	Realizar un diagnóstico detallado de los riesgos actuales de los productos.	1 mes para la evaluación inicial.
				Crear una matriz de riesgos que clasifique los riesgos según su impacto y probabilidad.	
				Implementar controles preventivos y correctivos para mitigar estos riesgos.	
		Creación de Planes de Acción y Controles Automáticos	Gerente general y gerente de operaciones	Actualización en el sistema, para identificar alertas con productos con alto riesgo de daño o deterioro.	3 meses para implementación.
Establecer un protocolo de acción que se active cuando se detecten productos dañados o cerca de la fecha de caducidad.					
	Mejorar los sistemas de	Mantenimiento y actualización	Gerente general y	Mantenimiento y actualización del sistema para el control de ingresos y salidas de productos, generando reportes en tiempo real.	6 meses para

<b>Fortalecimiento de las Actividades de Control</b>	control físico y automatización del manejo de inventarios.	en el sistema utilizado.	Gerente de operaciones	Capacitar al personal encargado del manejo de inventarios en el uso de las actualizaciones realizadas.	implementación total.
				Realizar pruebas piloto para ajustar las posibles fallas.	
	Conteo físico trimestral	Jefe de bodega y personal operativo.		Establecer un calendario de conteo físico de inventarios trimestral.	Permanente (3 meses entre cada ciclo de conteo).
				Realizar conciliaciones regulares entre los registros contables y los inventarios físicos para detectar discrepancias.	
		Generar informes detallados sobre las diferencias encontradas y su justificación.			
<b>Mejora de la Información y Comunicación</b>	Formalizar la comunicación interna y externa relacionada con los inventarios y establecer políticas claras de sanción en caso del inadecuado manejo.	Formalización de informes y registros por escrito.	Gerente general y jefe de bodega	Establecer un formato estándar para los informes de inventarios que se elaboren después de cada revisión.	1 mes para diseñar e implementar los formatos.
				Los informes deben incluir las discrepancias, acciones correctivas y los responsables de los errores e inconsistencias.	
	Garantizar que todos los informes sean presentados por escrito y archivados para futuras auditorías.				
	Creación de políticas de sanción	Gerente general y Gerente de operaciones.	Redactar una política clara sobre las sanciones por el manejo incorrecto de inventarios, como pérdidas, robos o negligencias.	1-2 meses para la creación y socialización de las políticas.	
Asegurar que estas políticas se comuniquen a todo el personal involucrado en la gestión de inventarios.					
<b>Establecimiento de un Sistema de Monitoreo</b>	Garantizar una supervisión continua y efectiva de los procesos de control interno, aumentando la eficiencia y reduciendo riesgos.	Designación de un supervisor de inventarios	Gerente de operaciones	Nombrar un responsable específico para supervisar los inventarios, cuya tarea principal sea verificar el cumplimiento de los controles establecidos.	1 mes para designación y capacitación
				Desarrollar un informe de reportes semanales que el supervisor presente a la gerencia.	
				Capacitar al supervisor para identificar problemas y proponer mejoras.	
	Revisión y auditoría periódica del control interno	Contador general y equipo de control de calidad	Realizar auditorías trimestrales en el área de inventarios.	Permanente (cada 3 meses).	
			Implementar un ciclo de mejoras continuas apoyado en las recomendaciones del auditor.		
Asegurar que los resultados de las auditorías se utilicen para ajustar los procesos y procedimientos de control.					

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

- Debilidades en CapShop, tiene un ambiente débil con un nivel de confianza del 20%, indica la insuficiencia de revisar las políticas contables y regulatorias relacionadas con la gestión de inventarios, así mismo la aplicación de las normativas vigentes sean las correctas.
- Evaluación de riesgos insuficiente: La evaluación de riesgos tiene un nivel de confianza del 50% y la empresa enfrenta un alto riesgo de pérdida de producto y carece de un plan de acción para mitigar estos riesgos. Esto requiere una cuidadosa revisión e implementación de controles preventivos.
- Falta de automatización y controles físicos adecuados: las actividades de control, como la automatización de los sistemas de almacenamiento y el conteo físico, son deficientes. Los recuentos físicos anuales eran insuficientes para garantizar la precisión del inventario y el sistema utilizado que era básico, lo que dejaba a la empresa propensa a errores e inconsistencias.
- Comunicación ineficaz y falta de informes escritos: la comunicación sobre las discrepancias en el inventario era informal y carecía de una estructura de informes adecuada, lo que la empresa no tenía la capacidad para tomar decisiones de inventario informadas y oportunas.
- Monitoreo ineficaz: El componente de monitoreo es insuficiente con un 0% de confianza y el proceso de almacén claramente no está monitoreado, lo que aumenta el riesgo de errores no detectados.

## Recomendaciones

- Fortalecimiento del ambiente de control: Se recomienda desarrollar y difundir prácticas contables claras para la gestión de inventarios que cumplan con la NIC 2 y las NIIF. Además, se deberá establecer políticas de abastecimiento de los productos.
- Implementar una evaluación de riesgos continua: es fundamental que las empresas realicen evaluaciones de riesgos periódicas para identificar nuevas amenazas. Estas deben ir acompañadas de planes de acción para reducir los riesgos identificados.
- Automatización de procesos de inventario: Es necesario dar un mantenimiento y actualización para automatizar completamente el proceso de gestión de inventario. Esto debería incluir la inclusión de alertas automáticas para detectar productos dañados o manipulados. Establecer coteo físicos periódicos trimestrales que ayuden al fortalecimiento de los productos y sus procesos.
- Formalización de la información y comunicación: Se recomienda desarrollar una política clara de sanciones por mala gestión del inventario y desarrollar un formato estándar para presentarlo a la gerencia de manera continua.
- Establecer un sistema de seguimiento: Se debe nombrar un supervisor de almacén para monitorear y evaluar continuamente el proceso de control. Además, se deben realizar auditorías trimestrales para garantizar la eficacia de los controles implementados y recomendar mejoras de manera proactiva.

## REFERENCIAS

- Abril, V. (n.d.). *TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN*.
- Amores, J., & Ramos, G. (2020). Limitaciones del modelo constructivista en la enseñanza-aprendizaje de la Unidad Educativa Salcedo, Ecuador. *Revista Educación*, 36–51.  
<https://doi.org/10.15517/revedu.v45i1.41009>
- Apraez, B. (2020). *Estudio de mercado para la comercialización de frutas de la parroquia de Maldonado al sector industrial de procesadoras de fruta del Ecuador*.
- Arévalo, F., & Pacheco, A. (2023). *SISTEMA CON CLOUD DATABASE PARA EL CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS DE LA EMPRESA COPYTONER*.
- Arias, J. (n.d.). *TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*.  
[www.cienciaysociedad.org](http://www.cienciaysociedad.org)
- Arroyo, N., & Guzmán, F. (n.d.). *EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN EN LAS COMPAÑÍAS. 2019*.  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Bonilla, K. (2019). *Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial*.
- Campos, G., & Lule, N. (n.d.). *La observación, un método para el estudio de la realidad*.
- Cango, M. (2021). *ESTADO DEL ARTE DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS*.
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (n.d.). *Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial*. <https://doi.org/10.31095/podium.202>
- Ccalla, G., & Surco, R. (2020). *Evaluación del componente de monitoreo basado en el modelo COSO I*.

- Ceballos, J., & Escobar, Y. (2022). *PLAN DE MARKETIN DIGITAL PARA DISTRIBUIDORES AGROPECUARIOS*.
- Cruz Marín, S. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO* (Vol. 1).
- Erazo, G. (n.d.). NIIF 16 arrendamiento, un estudio en las empresas comerciales del Ecuador post pandemia. 2022.
- Feria, H., Matilla, M., & Licea, M. (n.d.). *LA ENTREVISTA Y LA ENCUESTA*.
- Fuentes, L., & Forero, M. (2021). *MODELOS DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE COLOMBIA*.
- Fuertes, J. (n.d.). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios*.
- Fuertes, J. A. (n.d.). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global*.
- Gómez, M., & Lazarte, C. (n.d.). *CONTROL INTERNO Trabajo de Seminario: Contador Público Nacional*.
- León, K., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 4. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.937>
- (Ley No. 2002-73). (n.d.). *LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO*.
- Liuver, C., & Castro, H. (2020). *La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable*.
- Lopezosa, C. (2020). Entrevistas semiestructuradas con NVivo: pasos para un análisis cualitativo eficaz. In *Methodos Anuario de Métodos de Investigación en Comunicación Social, 1* (pp. 88–97). Universitat Pompeu Fabra. <https://doi.org/10.31009/methodos.2020.i01.08>

- Magno, E. (n.d.). Determinación y análisis de la rentabilidad comercial en uno de los locales de una cooperativa dedicada a la fabricación y venta de productos lácteos. 2020.
- Manosalvas, R., Baque, K., & Peñafiel, A. (2020). *ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO*.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría control interno*.
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022a). *Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador*.
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022b). *Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador*.
- Molina, J., Oña, J., Tipán, M., & Topa, S. (2019). Análisis financiero en las empresas comerciales de Ecuador. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 5(01), 8.  
<https://doi.org/10.24133/sigma.v5i01.1202>
- Moran B, & Chávez Y. (2022). Metodología 5S como herramienta para mejorar la productividad en las empresas. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 358–371. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.164>
- NIC 2. (n.d.). *NIC 2 INVENTARIOS*.
- Ochoa, P. (n.d.). Implementación del modelo COSO-ERM en una Universidad Privada. 2023.
- Oloya, Y. (2020). *TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIOS EN EMPRESAS PYMES*.
- Ordóñez, J., Cárdenas, J., Cuadrado, G., & Zamora, G. (2021). *Gestión administrativa de las instituciones de educación superior: Universidad Católica de Cuenca-Ecuador*. XXVII(1), 347–356.

- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). *NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA* (Vol. 7, Issue 1).
- Ortiz, G. (2021). CONTROL INTERNO COSO ERM APLICADO AL TALENTO HUMANO DEL SECTOR PÚBLICO EN ECUADOR. *Revista Enfoques*, 5(17), 32–39.  
<https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v5i17.103>
- Ortiz Mosquera, C. (2021). CONTROL INTERNO COSO ERM APLICADO AL TALENTO HUMANO DEL SECTOR PÚBLICO EN ECUADOR. *Revista Enfoques*, 5(17), 32–39.  
<https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v5i17.103>
- Palmero, S. (2019). *LA ENSEÑANZA DEL COMPONENTE GRAMATICAL: EL MÉTODO DEDUCTIVO E INDUCTIVO*.
- Panchi, V., Armas, I., & Chasi, B. (n.d.). *LOS INVENTARIOS Y EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR*.
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 1–12.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Peña, J. (2023). *ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL GÉNESIS, CANTÓN OTAVALO EN EL AÑO 2022*.
- Pinto, Y. (2023). *Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022*.
- Quintanilla, C. (n.d.). *Propuesta de mejora para la gestión de bodega y de inventario de la empresa Comercial Figueroa*.



- Quintero, F., Rodríguez, N., & Villacis, L. (2020). Incidencias de las contradicciones sociales en el comportamiento del consumidor turístico del Ecuador. *IPSA Scientia, Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(1), 191–206. <https://doi.org/10.25214/27114406.978>
- Quispe, F. (2021). *La gestión de inventarios y la liquidez de la empresa Imprenta Aquino*. Lima, 2021.
- Ramón, J. (n.d.). *EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS*.
- Restrepo, M., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020a). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería.” *Revista Activos*, 18(2). <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Restrepo, M., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020b). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería.” *Revista Activos*, 18(2). <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Ribeiro, T., & Amaya, C. (2022). Modelo de toma de decisión para materiales de mantenimiento, reparación y operaciones (MRO). *Ciencia y Poder Aéreo*, 17(1), 67–80. <https://doi.org/10.18667/cienciaypoderaereo.722>
- Rivas, A. (n.d.). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. 2022.
- Rivas, A. (2022). *Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador*.
- Rodríguez, H. (n.d.). CONTROL INTERNO. 2019.
- Romero, A., Álvarez, G., & Estupiñán, R. (n.d.). *LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. 2021.
- Sandoval, C., Ruiz, J., & Hernández, R. (2018). *Propuesta para el diseño de Políticas Contables en Inventarios según NIIF para PYMES*.
- Solís, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. 6(2). <https://doi.org/10.23857/dc.v6i3.1244>

Suárez, G. (n.d.). *UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE GUAYAQUIL*.

Sumba, R., Pinargotty, J., & Pillasagua, D. (2022). MIPYMES en el mercado de Ecuador y su rol en la actividad económica. *RECIMUNDO*, 6(4), 439–455.

[https://doi.org/10.26820/recimundo/6.\(4\).octubre.2022.439-455](https://doi.org/10.26820/recimundo/6.(4).octubre.2022.439-455)

Tapullima, L., Reategui, A., & Risco, E. (2020). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PICOTA* (Vol. 8, Issue 11).

Ticona, J., Calcina, S., Vilca, A., & Condori, L. (2021). *Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román*.

Tigero, W. (2020). *Deterioro del Valor de los Inventarios y su Registro Contable en el Sector Ferretero*.

Tuanama, J. (2021). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS EN LA MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE YAROWILCA - PERIODO 2019*.

Varela, W. (n.d.). *El Ambiente de Control Basado en El Informe “The Comite Of Sponsoring Organizations Of Treadway Comission” (Coso I), y Su Influencia en la Gestión Estratégica del Área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Trujillo 2011”*.

Villavicencio Rodas, M. F., & Maldonado Ordoñez, J. B. (2022). Marketing verde, una mirada desde el comercio minorista: Caso hipermercados del Ecuador. *ECA Sinergia*, 13(1), 58.

[https://doi.org/10.33936/eca\\_sinergia.v13i1.3377](https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v13i1.3377)

Zabala, A. (2023). *Proyecto De Practicas Desempeñado En Tejas Y Perfiles Villavicencio*  
*Mc Sas.*

**Figura 20:** Referencias bibliográficas.

## ANEXOS

**Consulta de RUC**

RUC: 1002605861001      Razón social: BARRERA SALTOS GEOVANNA FERNANDA

---

Estado contribuyente en el RUC: **ACTIVO**      Actividad económica principal: VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE REPOSTERÍA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

---

Contribuyente fantasma: NO      Contribuyente con transacciones inexistentes: NO

---

Tipo contribuyente	Régimen	Categoría
PERSONA NATURAL	GENERAL	

---

Obligado a llevar contabilidad	Agente de retención	Contribuyente especial
SI	NO	NO

---

Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
2014-05-09	2024-07-31		

Prácticas - Termina

**Anexo A:** Consulta del RUC de CapShop.



**Anexo B:** Acercamiento y revisión de los procesos de almacenamiento en la empresa.



**Anexo C:** Encuesta a los trabajadores de la empresa.



**Anexo D:** Entrevista con la Gerente General de CapShop.



**Anexo E:** Resolución del cuestionario de control interno.