



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y

ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN

CURRICULAR, MODALIDAD ESTUDIO DE CASO

TEMA:

“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA CUENTA
INVENTARIOS, AÑO 2022, DE OLIMPO FLOWER'S CÍA. LTDA.,
CIUDAD CAYAMBE, PROVINCIA PICHINCHA.”

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de:

Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA

Línea de investigación: Gestión, producción, productividad, innovación y desarrollo
socio económico

Autor:

Blanca Janeth Bastidas Lechón

Director:

Msc. Samaniego Garrido Robert Augusto

Ibarra- Ecuador, 2025



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:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1003775424		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Bastidas Lechón Blanca Janeth		
DIRECCIÓN:	Andrade Marín, calle General Enríquez y Bolívar Vinueza esquina		
EMAIL:	bjbastidasl@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:		TELF. MOVIL	0960291599

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	“Análisis del control interno en la cuenta inventarios, año 2022, de Olimpo Flower's Cía. Ltda., ciudad Cayambe, Provincia Pichincha.”
AUTOR (ES):	Bastidas Lechón Blanca Janeth
FECHA: AAAA-MM-DD	2025/04/28
SOLO PARA TRABAJOS DE TITULACIÓN	
CARRERA/PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> GRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA
DIRECTOR:	Msc. Samaniego Garrido Robert Augusto

AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

Yo, Blanca Janeth Bastidas Lechón, con cédula de identidad Nro. 1003775424, en calidad de autor (es) y titular (es) 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 28 días del mes de abril de 2025

EL AUTOR:

Firma.....

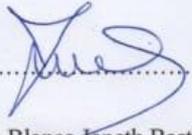
Nombre: Blanca Janeth Bastidas Lechón

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 28 días, del mes de abril de 2025

EL AUTOR:

Firma..........

Nombre: Blanca Janeth Bastidas Lechón

**CERTIFICACIÓN DIRECTOR
DEL TRABAJO DE INTERGRACIÓN CURRICULAR**

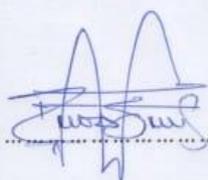
Ibarra, 28 de abril de 2025

Msc. 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.


()

Msc. Samaniego Garrido Robert Augusto

C.C.: 1715438030

APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

El Comité Calificado del trabajo de Integración Curricular "Análisis del control interno en la cuenta inventarios, año 2022, de Olimpo Flower's Cía. Ltda., ciudad Cayambe, Provincia Pichincha." elaborado por Bastidas Lechón Blanca Janeth, 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): 
Msc. Samaniego Garrido Robert Augusto
C.C.: 1715438030

(f): 
Msc. Andrade Palacios Julio Cesar
C.C. 100294228-0

DEDICATORIA

A Dios por brindarme la fortaleza y la bendición para cumplir cada uno de mis propósitos con esmero y dedicación.

Dedico a mis padres, hermanas y hermanos quien me apoyo de forma incondicional en este proceso, brindándome sus consejos y escuchándome en momentos que he necesitado.

A mi amada hija quien fue parte de inspiración y motivación para nunca rendirme y seguir formándome como profesional, y a mi querido novio quien fue parte central para este logro, quien me brindo su confianza y seguridad para alcanzar mis metas y objetivos y no permitió que me rindiera.

Gracias les doy todos ustedes, esto es fruto de un esfuerzo colectivo, y es por esto que se los dedico con mucho amor.

Blanca Janeth Bastidas Lechón

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica del Norte, por darme la oportunidad de ampliar mi conocimiento para con responsabilidad realizar una labor eficiente, con ética y moral en la sociedad.

Al Ing. Darwin Chávez, jefe del departamento de Contabilidad de la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., quienes me brindaron la facilidad de la información necesaria para realizar mi investigación. A mi Tutor, Msc. Robert Samaniego y mi Asesor, Msc. Julio Andrade, quienes me brindaron su apoyo y conocimiento para realizar este estudio, gracias a mis queridas docentes, quienes fueron parte fundamental en el proceso de aprendizaje.

Así mismo quiero agradecer a mis amigos y compañeros quienes me brindaron su apoyo moral y de motivación en los momentos más complicados, siendo de gran impulso para seguir adelante.

Y finalmente quiero dar mi sincero agradecimiento a mi familia: padres, hermanas y hermanos, especialmente a Aitana mi amada hija quien ha sido mi motivación y mi fortaleza en los momentos más complicados, y tuvo mucha paciencia para conmigo, a mi novio quien con sus consejos y actitudes no permitió que me rinda en los momentos que pensé dejar esta meta.

Estoy profundamente agradecida con cada uno de ustedes.

Blanca Janeth Bastidas Lechón

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realiza en la empresa Olimpo Flower's, Cía. Ltda., en la cual su actividad principal es la exportación de rosas de primera calidad, considerando el giro del negocio se busca el análisis de la eficiencia operativa de la empresa en relación a la cuenta inventarios. El objetivo general busca identificar fortalezas y debilidades en los procedimientos de la gestión de inventarios, con el fin de proporcionar mejoras que puedan garantizar una óptima administración financiera de los inventarios. La metodología aplicada se basa en un enfoque mixto, en el cual cualitativamente se centra en obtener información mediante la entrevista y de manera cuantitativa en la recopilación de datos objetivos, a través de documentos contables facilitando la comprensión del control interno en la cuenta inventarios, también se utilizó un diseño exploratorio, para el análisis de los procesos internos de la empresa. Los resultados reflejan que la empresa cuenta con un control interno bastante sólido, según los registros contables y las operaciones físicas, su debilidad es la falta de personal adicional para la supervisión del control interno y la ausencia de políticas. En conclusión, esta investigación permitió identificar la falencia de personal capacitado para el control interno y a la eficiencia operativa de la misma en la cual se encontraron debilidades que se tomarán en cuenta para una correcta gestión de inventarios.

Palabras claves: Control interno, inventarios y procedimientos.

ABSTRACT

This study is conducted at the company Olimpo Flower's, Cía. Ltda., whose main activity is the export of top-quality roses. Considering the nature of the business, the analysis of the company's operational efficiency in relation to the inventory account is sought. The general objective is to identify strengths and weaknesses in inventory management procedures, in order to provide improvements that can guarantee optimal financial administration of inventories. The methodology applied is based on a mixed approach, in which qualitative information is gathered through interviews, and quantitative information is gathered through objective data collection, using accounting documents to facilitate the understanding of internal control in the inventory account. An exploratory design was also used for the analysis of the company's internal processes. The results show that the company has a fairly solid internal control, according to the accounting records and physical operations. Its weakness is the lack of additional personnel for the supervision of internal control and the absence of policies. In conclusion, this research identified the lack of trained personnel for internal control and the operational efficiency of the company, in which weaknesses were found that will be taken into account for proper inventory management.

Keywords: Internal control, inventories, and procedures.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN	17
Problema de Investigación	19
La delimitación del problema	20
Justificación	22
Objetivos	25
Objetivo General	25
Objetivos Específicos	25
CAPITULO I	26
MARCO TEÓRICO.....	26
1.1 Marco referencial	26
1.2 Base teórica	28
1.2.1 Inventarios	28
1.2.2 Normativa y base legal para inventarios	30
1.2.3 Control Interno	32
1.2.4 Tecnologías Aplicadas a inventarios	37
CAPITULO II.....	39
MATERIALES Y MÉTODOS	39
2.1 Tipo de Investigación	39
2.1.1 Cuantitativa	39
2.1.2 Cualitativa	39
2.2 Ubicación del lugar	40
2.3 Materiales, equipos y software	40
2.4 Método, técnicas e instrumentos	41
2.4.1 Métodos de investigación	41
2.4.2 Universo – población – muestra	42
2.4.3 Técnicas de investigación	43
2.4.4 Instrumentos de investigación	44
2.5 Matriz de Operacionalización de Variables	47
2.6 Procedimiento y análisis de datos	49
CAPITULO III.....	50

RESULTADOS Y DISCUSIÓN	50
3.1 Introducción	50
3.1.1 Razón social	51
3.1.2 Tipo de empresa	51
3.1.3 Propiedad de la empresa	51
3.1.4 Nuestra gente	51
3.1.5 Misión	51
3.1.6 Visión	52
3.1.7 Valores	52
3.1.8 Objetivo	52
3.1.9 Organigrama estructural	52
3.2 Análisis de los instrumentos de investigación	54
3.3 Entrevista	55
3.3.1 Análisis de información	55
3.4 Ficha de observación	56
3.4.1 Análisis de información	57
3.5 Cuestionario de control interno	58
3.5.1 Ambiente de control	58
3.5.2 Evaluación de riesgos	59
3.5.3 Actividades de control	61
3.5.4 Información y comunicación	62
3.5.5 Monitoreo	63
3.5.5.1 Análisis de información	64
3.5.6 Resultado general del cuestionario de control interno	64
3.6 Matriz de análisis	66
3.6.1 Análisis de información	66
3.6.2 Estrategias FODA	67
3.7 Análisis de los registros contables de la cuenta inventario	68
3.7.1 Análisis de estados financieros	68
3.7.2 Análisis estados de resultados	69
3.7.3 Análisis de Kardex	70
CAPÍTULO IV.....	76
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	76

4.1 Conclusiones	76
4.2 Recomendaciones	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Base legal NIC2, NIFF Y SRI</i>	30
Tabla 2 <i>Descripción de recursos</i>	41
Tabla 3 <i>Acróstico FODA</i>	46
Tabla 4 <i>Matriz de operacionalización de variables</i>	47
Tabla 5 <i>Resultados de la entrevista:</i>	55
Tabla 6 <i>Resultado ficha de observación</i>	56
Tabla 7 <i>Resultado ambiente de control</i>	58
Tabla 8 <i>Resultado nivel de confianza ambiente de control</i>	58
Tabla 9 <i>Resultado evaluación de riesgo</i>	59
Tabla 10 <i>Resultado nivel de confianza evaluación de riesgo</i>	60
Tabla 11 <i>Resultado actividades de control</i>	61
Tabla 12 <i>Resultado nivel de confianza actividades de control</i>	61
Tabla 13 <i>Resultado información y comunicación</i>	62
Tabla 14 <i>Resultado nivel de confianza información y comunicación</i>	62
Tabla 15 <i>Resultado monitoreo</i>	63
Tabla 16 <i>Resultado nivel de confianza monitoreo</i>	64
Tabla 17 <i>Resultado general cuestionario de control interno</i>	64
Tabla 18 <i>Resultado nivel de confianza general cuestionario de control interno</i>	65
Tabla 19 <i>Resultado matriz FODA</i>	66
Tabla 20 <i>Estrategias del FODA</i>	67
Tabla 21 <i>Análisis de Estados Financieros</i>	68
Tabla 22 <i>Estado de resultados</i>	69
Tabla 23 <i>Kardex en negativos (caso 1)</i>	70
Tabla 24 <i>Resumen de existencia</i>	71
Tabla 25 <i>Kardex en negativos (caso 2)</i>	71
Tabla 26 <i>Resumen de existencia</i>	72

Tabla 27 <i>Asiento temporal</i>	73
Tabla 28 <i>Kardex sin error</i>	73
Tabla 29 <i>Resumen de existencia</i>	74
Tabla 30 <i>Propuesta de control interno</i>	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Árbol de problemas</i>	21
Figura 2 <i>Ubicación de la empresa</i>	40
Figura 3 <i>Organigrama de la empresa</i>	53

ANEXOS

Anexo A:	84
Anexo B:	85

INTRODUCCIÓN

El presente estudio se enfoca en el análisis del sistema de control interno aplicado a la cuenta inventarios en la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., en el año 2022, iniciando sus actividades el 28 de abril del 2006. La visión de la organización está enfocada en que las rosas lleguen a todos los países del mundo, transmitiendo mensajes de alegría entre los consumidores (Olimpo, 2022). Es importante mencionar que para lograr esto, se debe cumplir con una buena producción de materia prima y el buen manejo de registros contables, aumentando de esta forma la rentabilidad y la continuidad de la organización.

Olimpo Flower's Cía. Ltda., es una empresa que comercializa productos de exportación, la cual requiere una gestión de inventarios eficiente, para asegurar la rentabilidad del giro del negocio y debe ser riguroso para verificar que su disponible sea preciso, evitando pérdidas o fraudes en 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). No obstante, la rotación del inventario al ser de rápido movimiento, incrementa el riesgo de fraudes o errores al no tener un procedimiento establecido de control interno en la organización.

El control interno constituye la elaboración de la estructura organizativa, incorporando estrategias y medidas coordinadas que se implementan en una empresa para proteger los activos, comprobar la precisión y confiabilidad de la información contable, mejorar la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas establecidas (Mantilla, 2018). De ahí que este sistema permite detectar de forma oportuna fraudes, errores o anomalías que pueden interferir en el objetivo empresarial, suministrando reportes pertinentes y confiables,

es por esto la importancia de aplicar los procedimientos, que de forma oportuna ayudan a rectificar, anticipar e identificar sucesos que pueden afectar a la organización (Suárez, 2018).

En el presente caso se examina el control interno para la cuenta inventarios de la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., la cual implica la verificación de los procesos, así como la revisión de los registros contables en la cuenta de análisis, y adicionalmente evaluar cómo se encuentra el estado actual de la empresa.

Problema de Investigación

En el ámbito de la gestión de inventarios, cada vez se evidencian deficientes procesos de control interno, que ocasionan una baja rentabilidad y pone en peligro la continuidad operativa de la entidad, además dificulta la exactitud y la moralidad de los registros contables por ende el equipo directivo no puede tomar decisiones gerenciales oportunas y adecuadas.

Bajo este contexto, se considera oportuno aplicar técnicas de control interno para cumplir con las políticas creadas por la organización para el buen manejo y resguardo de los bienes de la empresa, y así prevenir posibles acontecimientos originados por el incumplimiento ya sea este de políticas, normas o recursos de la empresa.

Dentro del ámbito de la gestión empresarial, la importancia de poseer un control interno eficiente es fundamental. En las empresas florícolas el control interno juega un papel de desempeño sumamente importante en la salvaguarda de activos y es una estrategia para mantener la satisfacción oportuna de los clientes.

Los problemas claves a que se enfrenta Olimpo Flower's Cía. Ltda., son los deficientes procedimientos de control interno para la cuenta de inventarios, llevando consigo un desequilibrio en los niveles de los stocks, es decir que, entre la oferta y demanda se evidencia excesivo incremento o a la vez escasez del producto.

Tener errores en el conteo físico de los productos, como en el registro de las transacciones de inventario ocasiona informes financieros erróneos, pérdida de datos o robo de productos que afectan a la toma de decisiones, generando sobrecostos para la empresa, pérdidas financieras y costos acumulativos innecesarios.

La ausencia de roles y responsabilidades claramente definidos en el proceso de control de inventarios ha llevado a confusiones y duplicación de tareas, lo que ha impactado

negativamente en la precisión de los registros. Tener estos parámetros claramente determinados ayuda a mejorar la eficiencia y la efectividad del proceso.

La falta de comunicación con los clientes ocasiona dificultad en la comprensión de los requerimientos solicitados, dando esto lugar a la desmotivación de la negociación. Esto hace del servicio poco ameno, ocasionando malos entendidos y una experiencia desagradable. Un liderazgo deficiente afecta la comunicación con los clientes, generando una sensación de incompetencia.

Por lo tanto, en el contexto de la gestión de inventarios, la problemática relacionada con la falta de control interno adquiere un carácter crítico, ya que la carencia en estos procedimientos en la gestión de inventarios se convierte en un punto focal que requiere una atención inmediata. Su impacto se refleja en la precisión de los registros contables, lo que a la vez puede afectar significativamente la rentabilidad de la empresa.

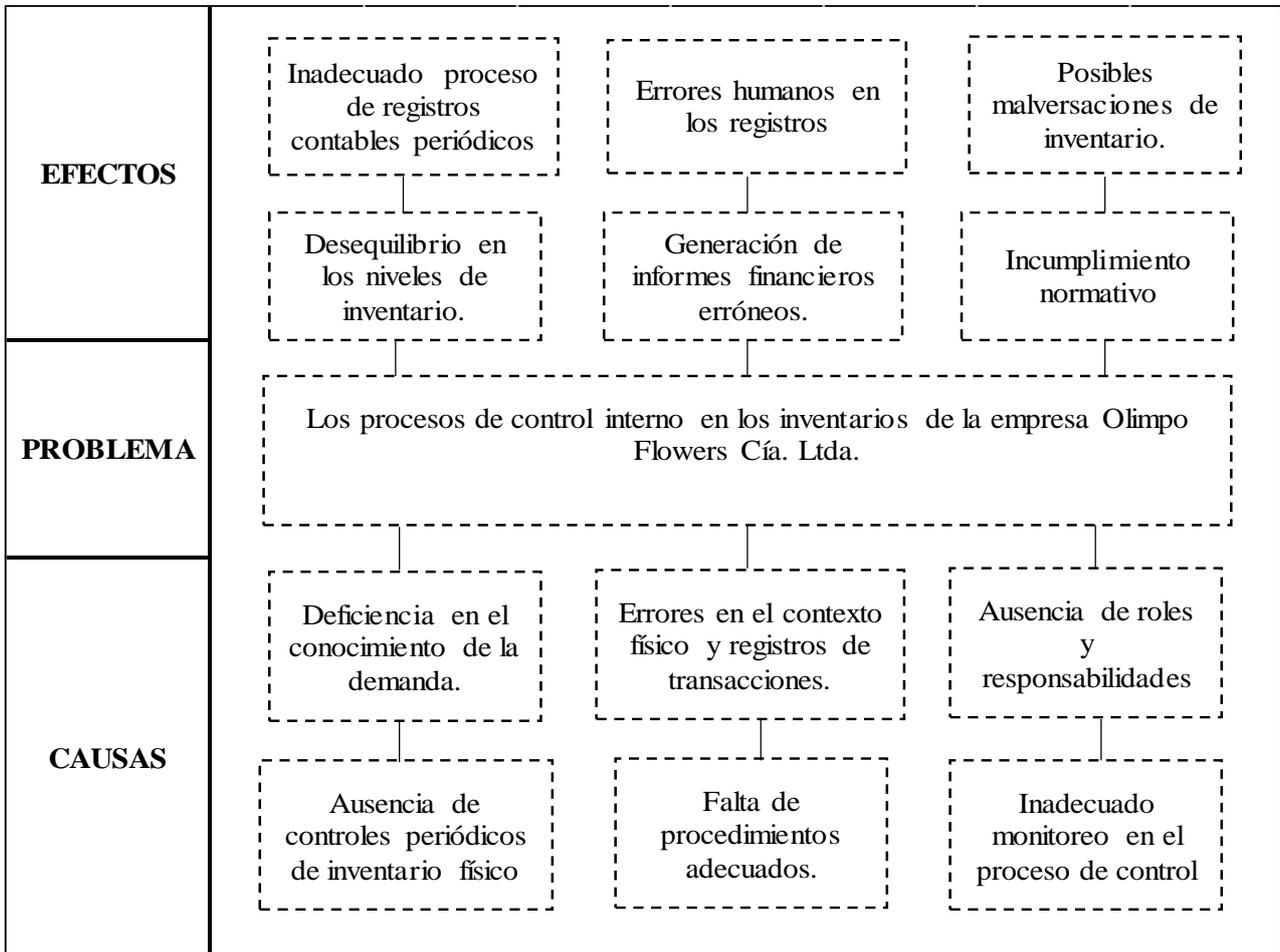
Olimpo Flower's Cía. Ltda., identifica efectos adversos como: el desequilibrio en los niveles de inventario, la generación de informes financieros erróneos y la falta de roles definidos en el proceso de control. Se busca establecer conexiones claras entre estos efectos, el problema central y las causas subyacentes, para de esta manera, proporcionar un marco de referencia preciso para la evaluación y mejora continua del control interno para la cuenta de inventarios.

La delimitación del problema

Este estudio se centra específicamente en analizar las deficiencias que se encuentran en el control interno de la cuenta de inventarios de Olimpo Flower's Cía. Ltda., durante el año 2022, con la finalidad de lograr una profunda comprensión de los problemas identificados. Esta empresa se localiza en Cayambe, Provincia de Pichincha, la cual ofrece la producción y comercialización de rosas de alta gama para exportación.

Figura 1

Árbol de problemas



Nota: Elaboración propia

Justificación

Esta investigación es importante para el desarrollo de la empresa, porque permite obtener información razonable, que ayuda a los directivos para la acertada toma de decisiones, y a la vez se busca mejorar el desempeño financiero, para lo cual se aplicará técnicas y procedimientos de investigación científicos.

Por otro lado, cumplir con las regulaciones y normativas contables y financieras, es un requisito legal y ético, que debe acatar la entidad para el correcto funcionamiento. Esto con un adecuado control interno de los activos garantiza la razonabilidad de los datos, así como permite evitar errores, fraudes y posibles sanciones legales y financieras que pueden ser perjudiciales a corto, mediano o largo plazo.

De ahí que se puede decir que el control interno es un instrumento de gestión que ayuda a que los registros se mantengan precisos y transparentes, garantizando confiabilidad y seguridad de las operaciones, previniendo fraudes, errores, robos, daños, o pérdidas, contribuyendo así a la reducción de costos. A esto es importante añadir que el cumplimiento de los estándares internacionales permite ser más competitivo en el mundo empresarial.

En base a lo expuesto, nace la necesidad en la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., de manejar eficientemente la cuenta inventarios, considerando que este activo es significativo porque representa el 41% del total de los bienes. Además, expresa que el mantener un buen control interno este mantiene un importante papel, ya que se aumenta la confianza de los inversores y demás partes interesadas en los resultados e informes financieros. También recalcan que delegar responsabilidades en el proceso del control interno de inventarios ayuda a optimizar recursos, garantizando la claridad de funciones de cada empleado, evitando así confusiones, y mejorando los procesos internos, lo que aumenta la eficiencia y eficacia de las actividades.

Además, con la aplicación de procedimientos de control interno la empresa evitará pérdidas y robo de productos, tendrá registros contables oportunos, establecerá medidas claras y precisas para el control de las cuentas involucradas con los inventarios. De igual manera, la florícola garantizará la disponibilidad de los diferentes productos cuando el cliente lo solicite, y establecerá relaciones sólidas aumentando la satisfacción del cliente.

En esta empresa es importante optimizar los inventarios disponibles, reducir costos y mejorar los niveles de rentabilidad, considerando que esta entidad busca la continuidad en el mercado, satisfacer las necesidades de los clientes, los requerimientos de los dueños, así como buscar nuevos inversionistas para crecer en el ámbito comercial y empresarial, cumpliendo con las prácticas ecológicas y estándares de calidad.

De tal modo que busca proporcionar información financiera confiable, especialmente para los inversionistas, y demás partes interesadas. Ante esto la empresa considera que es de suma importancia una buena comunicación para así mantener una fidelidad y vínculos significativos que proporciona un historial de satisfacción, generando beneficios mutuos y a la vez fortaleciendo alianzas estratégicas y comerciales.

Por lo tanto, es importante el desarrollo de esta investigación para mejorar el control interno de la cuenta inventarios, además se dispondrá de una guía que permitirá valorar a la organización, focalizar las debilidades y mejorar los procesos internos para fortalecer las relaciones comerciales y así garantizar un mejor desempeño. A lo cual este estudio se plantea como objetivo analizar el control interno para la cuenta inventarios de Olimpo Flower's Cía. Ltda., en la ciudad Cayambe, Provincia Pichincha, año 2022.”.

Impacto:

El análisis de este estudio de investigación sobre "Análisis del Control Interno en la Cuenta de Inventarios de Olimpo Flower's Cía. Ltda., Año 2022" se espera que tenga un impacto significativo en varios aspectos:

Aspecto Empresarial:

En el ámbito empresarial esta investigación busca identificar y corregir las carencias en los procedimientos de control interno, para mejorar el rendimiento operativo y el análisis en la adopción de decisiones vinculadas en relación a la gestión de inventarios, y así aumentar la rentabilidad y reducir los riesgos financieros.

Aspecto Académico:

- Contribución significativa en el campo de gestión de inventarios y del control interno.
- Generación de información valiosa para futuras investigaciones y estudios en el ámbito empresarial.

Aspecto Social:

- Potencial impacto en la generación de empleo y estabilidad laboral.
- Mejora en la calidad de los productos y servicios ofrecidos por Olimpo Flower's, beneficiando a clientes y consumidores.

Aspecto Ambiental:

- Optimización de procesos que podrían tener implicaciones positivas en la reducción de residuos y la gestión sostenible de recursos.

Aspecto Económico:

- Posible incremento en la eficiencia operativa, lo que podría traducirse en un impacto positivo en la economía local y regional.

Objetivos

Objetivo General

Analizar el control interno en la cuenta inventarios, año 2022, de Olimpo Flower's Cía. Ltda., ciudad Cayambe, Provincia Pichincha., para garantía de efectividad e integridad operativa.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los inventarios, para la determinación de posibles deficiencias en los procedimientos del control interno.
- Evaluar el sistema del control interno en la cuenta inventarios mediante la aplicación del Coso I, con la finalidad de la optimización en la eficiencia operativa.
- Establecer estrategias en los procedimientos del control interno para la cuenta de inventarios, y en la preservación de la integridad de la empresa.

CAPITULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Marco referencial

En este ámbito de análisis existen varias investigaciones realizadas en sectores similares al objeto de estudio, como el trabajo de Torres (2017) sobre “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima”, que tuvo como objetivo examinar el manejo de la gestión de inventarios, resaltando la importancia del control interno para mejorar la eficiencia operativa, prevenir riesgos y fraudes, y garantizar la protección de activos e intereses empresariales. Razonamiento bajo el cual concluyó que todas las empresas, sin importar el tamaño, deben implementar procesos de control interno para asegurar la efectividad, eficiencia y cumplimiento normativo en las operaciones.

En la misma línea Velasco & Yépez (2022) en la investigación sobre “Análisis del control y manejo de las cuentas de inventarios y activos fijos por el período comprendido entre el 1 de enero 2020 al 31 de marzo de 2021 en la Finca Miraflores” analizó el control interno de cuentas de la empresa, encontrando así ausencia en la revisión de políticas y registros inadecuados, sugiriendo soluciones como un sistema informático y la elaboración de un manual de políticas internas.

En cambio, Marqués (2017) indica que, la responsabilidad sobre los inventarios afecta a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que estos se mueven a través de los distintos procesos. Concluye es importante aplicar controles que abarquen desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción, hasta la operación de un sistema de costo para la determinación del coste

de los inventarios, que se conforma de las funciones generales como: Planeación, compra, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

(Torres, (2017) menciona que se evidencia que hay la existencia de empresas que cuentan con una deficiencia en el sistema de control interno, y esto afecta a la organización en general debido que los errores son innumerables diariamente, y esta es la razón que se encuentra para la toma de decisiones oportunas y adecuadas dentro de las políticas internas de una empresa.

El control interno es importante para lograr el propósito de registros medianamente exactos, y en la actualidad esto se realiza mediante software, esto genera confiabilidad en las transacciones y reportes que sean necesarios para las reuniones de la parte administrativa, sin este control no se generaría una información que sea relevante para la parte financiera de la organización y por tanto no se puede tomar decisiones apropiadas.

Ascate (2016) menciona que, dada la importancia de los inventarios en el éxito económico de las empresas, estos deben ser administrados conjuntamente por las áreas de ventas, producción y finanzas, además sugiere se establezcan niveles máximos y mínimos de tal manera que se produzcan tasas de rotación aceptables y constantes. A lo cual Peña (2023) señala que la valoración de los inventarios es fundamental en los procesos financieros de una organización y que de igual forma la cuenta inventarios cuenta con movimientos según las transacciones esto en relación a producción, ventas y adquisiciones de productos.

De ahí que es importante una adecuada y eficiente gestión financiera, íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño, composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación, enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y de la riqueza, para lograr los objetivos empresariales (Valle, 2020).

Dentro de las medidas y procedimientos que se realizarán en beneficio de la Florícola Olimpo Flower's Cía. Ltda., es importante conocer los aspectos que garantizan la precisión, confiabilidad y seguridad de los registros en los inventarios abordando de este modo las problemáticas de la empresa.

1.2 Base teórica

1.2.1 Inventarios

Según Meana (2017) indica: los inventarios son denominados como la provisión de materiales, en la verificación y control de materiales o bienes patrimoniales de una empresa, estas son importantes para organizar o tomar el control en la existencia contable y con lo que contamos en nuestro registro, de igual forma Casa & Villamarin (2020) agrega: se consideran bienes tangibles, que se tienen a disposición del ente para el uso y comercialización, para así facilitar el proceso de producción y satisfacción de los clientes. A través de esta cuenta se manejan las existencias de los productos y de igual forma el costo que estos representan.

Según Meana (2017) menciona que: el inventario físico se realiza de forma periódica, tomando en cuenta para esto: mercadería y bienes materiales con la finalidad de saber cuánto es la disponibilidad de productos, una vez realizado este proceso se debe controlar que los productos coincidan con el stock ya verificado.

En el caso de las empresas florícolas es crucial un adecuado manejo de los inventarios para un buen control y registro de los productos y materiales requeridos, sean estas materias primas utilizadas en la producción, como los que están en proceso y listos para la venta.

Los inventarios son aquellos que permiten un intercambio de producto y se realiza en el mismo la transferencia de la compra y venta, a su vez se puede decir que es un recurso, que tiene como resultado el bien común de una organización y su finalidad es generar recursos económicos para incrementar su negocio.

1.2.1.1 Clasificación de Inventarios

Los inventarios se clasifican dependiendo del tipo de empresa, en el caso de las comerciales requieren de inventarios de mercaderías, en tanto que las de servicio y producción manejan inventario de materias primas, procesos y terminados.

1.2.1.1.1 Inventarios materia primas o insumos

Son de suma importancia para la elaboración ya que en el proceso este se transforma e incorpora en el producto final. La materia prima debe ser identificable y medible, en esta parte se define el grado de valor tanto sea demostrando una excelente calidad y una producción alta garantizando rendimientos y evitando interrupciones oportunas (UMNG, 2014).

1.2.1.1.2 Inventarios de productos en proceso

Son aquellos que aún no se encuentran en su etapa final, sino que necesitan de un proceso para ser terminados, pero son de gran importancia para las fechas importantes donde existe gran demanda de producto. De esta forma puede mantener un control de costos y anticiparse a la petición de los clientes (Casa & Villamarin, 2020).

1.2.1.1.3 Inventarios de productos terminados

Es lo fabricado por la empresa, en otras palabras, son los productos listos para la venta. El control adecuado de estos inventarios permite el equilibrio entre la oferta y la demanda asegurando la disponibilidad de manera oportuna y garantizando la estabilidad de la actividad empresarial (Remache et al., 2020).

1.2.1.1.4 Inventario de material de empaque y embalaje

Se utiliza para contener de forma apropiada el producto final. Garantiza la protección y presentación del producto durante el almacenamiento y transporte para asegurar que el producto llegue a su etapa final en óptimas condiciones (Ramírez, 2022).

1.2.2 Normativa y base legal para inventarios

Es necesario conocer las normativas que se emiten para poder llegar a tener un mejor control en los registros

contables y mucho más en función al manejo de inventarios, como lo es la investigación del presente trabajo de estudio, es así que, en el caso de las NIC permite a establecer directrices para el tratamiento contable de inventarios, mientras que en las NIFF, corresponde una normativa importante que regula el manejo y brinda directrices para la cuenta de inventarios, como son los costos de almacenamiento o los gastos de venta, es importante mencionar el proceso de regulación que realiza el Servicio de Rentas Internas (SRI), el cual establece reglamentos y procedimientos tributarios tanto es en valores de inventarios, deducciones y baja de inventario por diversos motivos, es así que las NIC, NIFF y el SRI, establecen el marco para un correcto tratamiento contable de los inventarios.

Tabla 1

Base legal NIC2, NIFF Y SRI

Norma	Descripción	Artículos
NIC 2 - Inventarios	Esta norma define el manejo financiero de los inventario, esto incluye los registros y medición, de esta forma permite una orientación practica en la fijación de los costos y posteriormente en el registro del desembolso en el periodo, de igual forma también se incluye cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable (NIC 2, 2023).	<p>Párrafo 7: El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados (NIC 2, 2023).</p> <p>Párrafo 8: Son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo (NIC 2, 2023).</p> <p>Párrafo 10: Detalla los componentes del costo de los inventarios, incluyendo los costos de adquisición, transformación y otros costos incurridos para poner los inventarios en su condición y ubicación actuales (NIC 2, 2023). En una florícola, esto incluye costos de cultivo, mano de obra, fertilizantes, pesticidas, agua, energía, etc (NIC 2, 2023).</p> <p>Párrafo 13: Detalla los métodos de costeo de inventarios promedio ponderado. La elección del método puede tener un impacto significativo en los estados financieros de la florícola, especialmente en épocas de inflación (NIC 2, 2023).</p> <p>Párrafo 15: Explica cómo determinar el costo de los productos agrícolas al momento de la cosecha. Esto es crucial para las florícolas, ya que deben asignar un costo a las flores recién cortadas (NIC 2, 2023).</p> <p>Párrafo 20: Indica que se deben realizar ajustes por deterioro de valor de los inventarios cuando el valor neto realizable es inferior al costo. Las flores son perecederas y pueden deteriorarse rápidamente, por lo que es importante evaluar periódicamente su valor (NIC 2, 2023).</p> <p>Párrafo 22: Permite el uso del método de la "existencia básica" en ciertas circunstancias. Este método podría ser relevante para las florícolas que mantienen un inventario mínimo de flores para asegurar el suministro continuo a sus clientes (NIC 2, 2023).</p> <p>Párrafo 28: Requiere revelar en los estados financieros información sobre las políticas contables utilizadas para los inventarios, los métodos de costeo y los importes de los inventarios (NIC 2, 2023).</p>

<p>Las NIIF tienen como finalidad proporcionar información general de aquellas organizaciones que no cuentan con obligaciones públicas de rendir cuentas, en relación a inventarios se puede decir que este es un activo del cual se pretende obtener recursos económicos en el futuro (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).</p>	<p>Párrafo 36: Establece que los inventarios deben clasificarse como activos corrientes en el balance general (NIC 2, 2023).</p> <p>Sección 13 Inventarios: Trata sobre los inventarios, adoptando principios similares a la NIC 2, pero con algunas simplificaciones (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).</p> <p>Párrafo 13.4: Una empresa mide el inventario al monto inferior entre el costo de adquisición y el precio de venta, esto descontando los gastos de finalización y comercialización (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).</p> <p>Párrafo 13.8 los costos de elaboración de inventarios deben incluir los importes que se relacionan de forma directa, donde se incluye mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, y de igual forma todo aquello que haya incurrido para convertir la materia prima en el producto final (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).</p> <p>Párrafo 13.11 Una organización debe incluir otros costos al valor del inventario esto solo en la medida en que se haya efectuado para otorgar su estado y condición actual (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).</p> <p>Párrafo 13.15 La sección 34 menciona que los inventarios que se refiere a productos agrícolas en la cual la organización ha cosechado sus activos se debe tasar en el instante de su registro inicial, por su valor justo y esto debe ser restado los gastos de comercialización (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).</p> <p>Art. 28: Gastos generales deducibles: Sección 8 pérdidas b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente (Reglamento LRTI, 2023). En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable (Reglamento LRTI, 2023). El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios (Reglamento LRTI, 2023).</p>
<p>SRI - Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno</p> <p>Establece las normas tributarias para el tratamiento de los inventarios, incluyendo su valoración, declaración y control. Régimen Tributario, orientados a la eficiencia en la recaudación tributaria y la contribución equitativa de los habitantes en los recursos estatales (Reglamento LRTI, 2023).</p>	<p>Art. 30 Deducción por pagos al exterior: Establece que los inventarios deben valorarse al costo, lo que coincide con la NIC 2 (Reglamento LRTI, 2023).</p> <p>Art. 67 Determinación por la Administración: Cuando los derechos representativos de capital que se enajenen, se hayan adquirido en varias transacciones y en diferentes momentos, se utilizará el método para valoración de inventario Primeras Entradas Primeras Salidas PEPS (Reglamento LRTI, 2023).</p> <p>Art. 140 Alcance del impuesto, sección 2: se considerarán retirados para su uso o consumo propio todos los bienes que faltaren en los inventarios del vendedor o prestador del servicio y cuya salida no pudieren justificarse con documentación fehaciente, salvo en los casos de pérdida o destrucción, debidamente comprobados (Reglamento LRTI, 2023). También se entenderá como autoconsumo, el uso de bienes del inventario propio, para destinarlos como activos fijos, la base imponible será el precio de comercialización (Reglamento LRTI, 2023).</p>

Nota: Base legal; NIC 2 (NIC 2, 2023). NIFF (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010) y LRTI (Reglamento LRTI, 2023).

1.2.2.1 NIC 2

Es una normativa contable, que se encarga en que los estados financieros de una compañía sean medidos, reconocidos y presentados de una forma óptima, en el caso del presente estudio, corresponde a una empresa florícola, es fundamental para la determinación de costo de los inventarios, incluyendo el costos de cultivo, mano de obra, fertilizantes, procedimientos de postcosecha, entre otros controles que son necesarios para que estén listos para la venta, de esta manera, la empresa opta por el método de promedio ponderado para asignar el costo, es así, que dentro del registro contable para la cuenta de inventarios manifiesta

que, si el valor neto realizable es inferior al costo, se debe registrar una pérdida por deterioro (NIC 2, 2023).

1.2.2.2 NIFF para PYMES

Durán & Cabrera (2024) indican que, están diseñadas para organización o empresas que no están obligadas a rendir cuentas públicas, sin embargo, proporcionan un marco contable para preparar sus estados financieros. Es así que para las empresas florícola Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2010) menciona que, los inventarios deben medirse en cuanto es el menor valor en relación al costo de venta estimado menos los costos del producto terminado, tomando en cuenta la mano de obra directa como los costos indirectos de producción.

1.2.2.3 Servicio de Rentas Internas

Reglamento LRTI (2023) afirma que, es la entidad encargada de la administración tributaria en el Ecuador, de ahí que en el sector florícola, en inventarios según el reglamento, regula el tratamiento fiscal y su impacto en impuestos, es importante mencionar, que en el caso de pérdidas, se debe justificar por baja de inventarios, a través de una declaración juramentada y la documentación que respalde este proceso, mientras que en el caso de faltantes, se consideran retirados para uso o consumo propio, salvo prueba de pérdida o destrucción.

1.2.3 Control Interno

El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna, permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración, que involucra a todos los niveles del personal (Marín, 2018).

El control interno en la cuenta inventarios es responsabilidad tanto para la parte directiva como del resto del personal a servicio de la entidad, esto con la finalidad de poder

garantizar la efectividad de sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos de información, verificación y administración, obteniendo una buena operación de la compañía (Santa Cruz, 2014).

Los procedimientos de control interno se diseñan y se implementa con el fin de detectar en un período de tiempo determinado, alguna desviación respecto a los objetivos que han sido establecidos por la empresa, como para obtener información oportuna y confiable, y de ser el caso aplicar controles preventivos y correctivos (Suárez, 2018).

El control interno se basa en actuar de forma oportuna, garantizando así un buen desarrollo de las actividades, generando documentación oportuna y confiable, garantizando la observancia de las políticas prescritas para la cuenta inventarios y en especial salvaguardar la integridad parcial o total de los activos de la empresa (Chasi, 2017).

En este contexto, su propósito fundamental es proporcionar a la empresa los materiales necesarios para su desarrollo continuo y regular, es decir, el inventario tiene un papel vital para la operación coherente dentro del proceso de producción y así satisfacer la demanda (Arias & Villamarín, 2020).

La gestión en la cuenta inventarios, se efectúa para determinar el nivel económico y la eficiencia de la planificación, vigilancia y utilización de recursos (Millán & Obando, 2015). Por otro lado, es una provisión de materiales que tiene como escenario principal facilitar la continuidad del proceso productivo y la satisfacción de la demanda de los clientes (UMNG, 2014). No obstante, tiene diferentes connotaciones según el tipo de organización de que se trate; así, por ejemplo, en las empresas comerciales los stocks se refieren a diversos artículos elaborados; en las empresas industriales tienen que ver con la materia prima e insumos, los productos semi elaborados y los productos terminados; y en las empresas de servicios abarcan todos los suministros requeridos para la prestación del servicio (Bustos & Chacón, 2007).

Gran parte del control de inventarios busca determinar políticas y parámetros de control interno incluyendo la planificación y control de los inventarios, para producir al nivel de servicio deseado, de la manera más eficiente posible, de ahí poder operar en un óptimo nivel, y de esta forma no dejar un control al azar o a técnicas meramente empíricas (Vidal, 2015).

Para llevar a cabo un control de inventarios eficiente, es necesario contar con un sistema de información que permita conocer en tiempo real el estado de los inventarios, así como la demanda y los tiempos de entrega de los proveedores (LogycaX, 2023). La manera en la que se administran los inventarios depende del tipo o naturaleza de la organización y de su estructura organizacional para obtener buenos resultados (Ramírez, 2022).

1.2.3.1 Modelo COSO I

Este modelo es una herramienta utilizada para identificar los factores que originan la presentación de información financiera verídica o fraudulenta y procedimientos inadecuados, de esta forma poder emitir las recomendaciones para garantizar la máxima transparencia informativa, y así poder evaluar la rentabilidad de la empresa (Millán & Obando, 2015).

Según Santa Cruz (2014) menciona que este modelo tiene como objeto principal integrar diversos conceptos del control interno siendo base para un buen manejo del control interno en la organización, siendo esta creada con la finalidad de emitir información financiera confiable, para prevenir la violación de la evaluación de la estructura o sistemas de una empresa.

1.2.3.2 Acróstico COSO I

- C (Cualidad empresarial y control): La parte central de cualquier empresa es su gente sus cualidades individuales, la integridad, valores éticos, la competencia y el ambiente en el que trabajan (Millán & Obando, 2015).

Se incluye en todo el proceso debido a que es importante el monitoreo para hacer las modificaciones necesarias. De esta forma el sistema puede reaccionar en forma dinámica y puede ser modificado si la condición lo justifica, según los procedimientos implementados. (Millán & Obando, 2015).

- O (Operaciones): La empresa debe trabajar los riesgos a los que se enfrentan, establecer mecanismos correctivos y de igual forma crear objetivos integrados con los diferentes departamentos que integran: ventas, producción, comercialización y finanzas para que la empresa funcione armónicamente (Millán & Obando, 2015).
- S (Suministro): Son las labores de control que realizan todas las personas en la empresa incluyendo a los directivos, en la adquisición de recursos, como: materia prima y equipos, es importante establecer y realizar políticas para la salvaguarda de activos, de igual forma establecer procedimientos que aseguren el control de las acciones y estas sean manejadas de una forma eficiente, según los objetivos de la empresa (Millán & Obando, 2015).
- O (Operaciones): La información y comunicación permite a los empleados de la empresa obtener e intercambiar la información necesaria para manejar y controlar sus operaciones con calidad y eficiencia (Millán & Obando, 2015).

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de garantizar la eficiencia en las operaciones, proteger los recursos y verificar la veracidad de la información financiera y administrativa (BCH, 2023).

Este modelo y marco conceptual son fundamentales para el control interno en la cuenta inventarios sea este el sector financiero o productivo. Al aplicar este modelo, las empresas pueden optimizar sus procesos de control, reducir los costos y garantizar la transparencia y precisión de sus registros financieros.

1.2.3.3 Componentes Modelo COSO I

1.2.3.3.1 Ambiente de control

Santa Cruz (2014) menciona que, es la base del funcionamiento de una empresa, aportando disciplina y estructura en la organización, en donde se asigna autoridad y responsabilidad, de esta forma los directivos trazan las políticas para influenciar a la gente, acatando normas y reglas tanto sean estas formales o informales en beneficio conjunto.

1.2.3.3.2 Evaluación de riesgo

Marín (2018), dice que, este componente se debe precisamente al efecto que causa en el control interno en el esfuerzo y recurso, identificando riesgos relevantes en la organización, efectuados en todo empleado de la empresa, esto con la finalidad de garantizar el cumplimiento del objetivo empresarial y evitar impacto del riesgo.

1.2.3.3.3 Actividades de control

Son las políticas y procedimientos desarrolladas para todos los niveles de la organización que rigen para todo el proceso informativo contable y operativo de la empresa, esto a fin de establecer directrices que se cumplan y se tome medidas correctivas en el momento oportuno y garantice mitigar riesgos (Santa Cruz, 2014).

1.2.3.3.4 Información y comunicación

Se refiere a captar e intercambiar la información de una organización para conducir, administrar y controlar las operaciones, siendo componentes claves para hacer frente a los

riesgos, identificando, evaluando y dando respuesta de forma oportuna y que contribuya a que los empleados cumplan con las responsabilidades (Santa Cruz, 2014).

1.2.3.3.5 Monitoreo

Marín (2018) dice que, está directamente vinculado a la función de controlar, esto se puede definir, comparar con lo programado, sin olvidar que el propósito principal es el aseguramiento del cumplimiento. Santa Cruz (2014) acota que, se debe monitorear el proceso total para mantener un eficiente funcionamiento a largo tiempo y debe considerarse necesario hacer modificaciones a través de procedimientos como: revisión y evaluación, para asegurar el rendimiento de la empresa y el cumplimiento de las obligaciones en conjunto de toda la organización.

1.2.4 Tecnologías Aplicadas a inventarios

Las tecnologías aplicadas a inventarios incluyen:

1. Tecnología RFID (Radio Frequency Identification): Esta tecnología utiliza etiquetas y lectores de radio frecuencia para controlar los inventarios, lo que permite automatizar tareas de recepción, identificación y ubicación de productos dentro de un almacén (Logystek, 2021).
2. SQL Server (Structured Query Language): Es un sistema de gestión de base de datos relacional desarrollado por Microsoft su función principal es almacenar y recuperar datos según lo solicitado por otras aplicaciones de software ya sea en un mismo equipo o las que se ejecutan en otros ordenadores a través de la red (Iguamba & Pullupaxi, 2020).
3. Realidad virtual y inteligencia artificial: La implementación de la realidad virtual y la inteligencia artificial en la gestión de inventarios permite optimizar los procesos de negocio y mejorar la eficiencia en la gestión de espacios de almacenamiento (Angeles, 2020).

4. Servicios de la nube: Los servicios de la nube permiten a las empresas acceder a información y recursos en línea, lo que facilita la gestión de inventarios y la colaboración entre diferentes ubicaciones y departamentos (Angeles, 2020).
5. Portales intuitivos: Estos portales facilitan la gestión de inventarios y la coordinación entre diferentes departamentos y ubicaciones, proporcionando información actualizada y detallada en tiempo real (Angeles, 2020).

Estas tecnologías han transformado la gestión de inventarios, permitiendo un mayor rendimiento, eficiencia y reducción de costos mejorando la satisfacción del cliente, la implementación de sistemas tecnológicos en la gestión de inventarios es fundamental para mantener un nivel óptimo y garantizar la disponibilidad de productos para el momento de su venta o uso (Logystek, 2021).

CAPITULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

La presente investigación adoptó un enfoque cuantitativo y cualitativo, permitiendo una comprensión holística del control interno en la cuenta inventarios de Olimpo Flower's Cía. Ltda. La elección específica de técnicas, instrumentos y métodos se detallan a continuación:

2.1 Tipo de Investigación

Se integraron elementos en la investigación cuantitativa y cualitativa para abordar los objetivos propuestos. Se utilizaron diseños exploratorios, explicativos y no experimentales, permitiendo una comprensión profunda de los procesos de control interno.

2.1.1 Cuantitativa

La investigación cuantitativa permitió obtener datos objetivos y confiables, se utilizó para un análisis de datos recopilados para validar una teoría existente (López & Sandoval, 2016). En el caso de la empresa Olimpo Flower's se necesitó analizar la información en los documentos contables de forma aleatoria, para así entender la relación causa y efecto de forma cuidadosa sobre los hechos y aspectos que son de interés en la exploración.

2.1.2 Cualitativa

La investigación cualitativa produjo datos descriptivos, trata de comprender fenómenos sociales y humanos con recolección de datos no numéricos esto quiere decir que, con las propias palabras de las personas, estas pueden ser de forma hablada, escrita o de conducta observable, este método investigativo contó con procedimientos rigurosos pero que necesariamente no son estandarizados (López & Sandoval, 2016). En el caso de la empresa Olimpo Flower's se utilizó la observación y la entrevista para obtener una comprensión de los

procesos, y percepción de los empleados, identificando áreas de mejora, aumentando la eficiencia en el control interno.

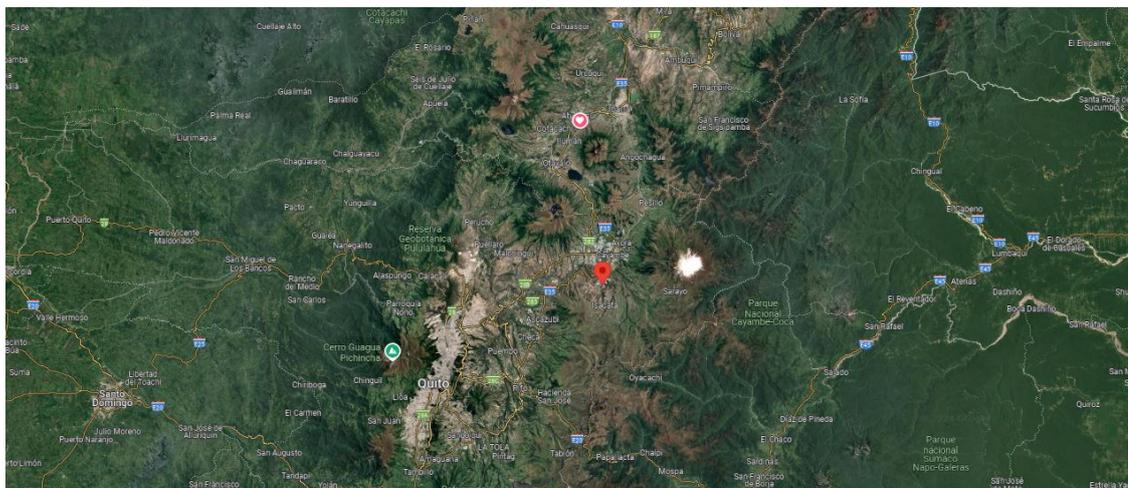
2.2 Ubicación del lugar

Olimpo Flores Cía. Ltda. es una empresa que posee 12 hectáreas de cultivo, la finca se encuentra ubicada en el norte de Quito, en Cayambe, en la zona de Guachalá vía a Cangahua (Olimpo, 2022).

El equipo de profesionales garantiza al 100% el cumplimiento de prácticas ecológicas responsables, respetando y fortaleciendo el desarrollo social, y produciendo rosas bajo estándares de alta calidad (Olimpo, 2022).

Figura 2

Ubicación de la empresa



Nota: Elaboración propia

2.3 Materiales, equipos y software

La realización de la investigación demandó diversos recursos materiales para garantizar su ejecución eficiente. Entre estos, se incluyeron material de oficina, como papelería, cuadernos, y otros suministros necesarios para llevar a cabo el trabajo. Además, se

complementó con el acceso a la base de datos como respaldo para la revisión exhaustiva de investigación.

La implementación de tecnologías adecuadas es sumamente esencial para la recolección y análisis de datos en el proyecto. En este caso se usó dispositivos electrónicos, como ordenadores y tabletas, para la recopilación de información y la gestión de datos, estos fueron necesarios al considerar una exploración completa y la obtención de información rigurosa durante la investigación (Dávila, 2006).

Tabla 2

Descripción de recursos

Materiales de campo	Materiales de laboratorio	Equipos	Software
Suministros de oficina		Ordenador	Excel
Impresora color / b-n		Internet	Mendeley
Hojas		Dispositivos electrónicos	Microsoft Word

Nota: Elaboración propia

2.4 Método, técnicas e instrumentos

2.4.1 Métodos de investigación

Se empleo métodos como: inductivo, deductivo y el analítico para la relación causa-efecto entre el control interno y la cuenta inventarios, esto ayudo para la toma de decisiones en el control interno de la cuenta inventarios de la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda. Este enfoque facilito la identificación de patrones y conexiones en los datos recopilados.

Dávila (2006) menciona que, una fuente de conocimiento es a través del método deductivo, inductivo y analítico, utilizado para llegar a la verdad, porque esta ante el conocimiento racional, y también dentro de la situación experimental.

- **Método inductivo**

El método inductivo comienza con observaciones específicas, buscando generalizar conclusiones a partir de ellas, permitiendo la formación de teorías basadas en patrones identificados en los datos, lo que es común en la investigación cualitativa (Dávila, 2006).

- **Método deductivo**

El método deductivo partió desde los principios generales o teorías existentes y formulo hipótesis que se pudieron probar mediante la recolección de datos, siendo un enfoque típico de la investigación cuantitativa (Dávila, 2006). Menciona que este método permite organizar premisas según las pruebas obtenidas para la validez de la información, y obtener conclusiones validas.

- **Método analítico**

El método analítico implico obtener conclusiones oportunas para la obtención de información necesaria en el control interno de la empresa, de esta forma resolver problemas futuros que podrían afectar su economía (Velasco & Yépez, 2022). Menciona que este método involucra descomponer un fenómeno complejo en sus partes más simples para entender sus componentes y relaciones, permitiendo un examen detallado que puede combinar elementos en forma de análisis.

2.4.2 Universo – población – muestra

Según Llasha (2023) dice que, es el conjunto de un grupo de personas que se enfocan en una determinada especificación. Para el presente estudio se necesitó información interna de la Empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda. en el año 2022. la población que se utilizó corresponde al perfil del contador el Ing. Darwin Chávez, quien tiene conocimiento y fue parte fundamental para el análisis del control interno, con documentación como: producción de la empresa, conteo físico, Estados Financieros, Estados de Resultados y la gestión de inventario.

Su selección se realizó de manera aleatoria simple para garantizar su representatividad y evitar riesgos. Debido a que este método permite que cada elemento cuente con la misma posibilidad de ser incluido en el estudio, considerando la variabilidad de la población y estableciendo un nivel de confianza del 95%.

- **Muestreo Probabilístico**

La selección se llevó cabo de manera imparcial, y se consideraron varios estratos de la población, incluyendo roles como registros contables y gestión de inventario físico, utilizando un enfoque de muestreo aleatorio simple para garantizar la representatividad de la muestra. Llera et al., (2017) menciona que, la aplicación de un muestreo aleatorio ayuda a definir la obtención de unidades tomando en cuenta los puntos de interés para realizar las determinaciones en la investigación.

2.4.3 Técnicas de investigación

Según Ramírez (2022) dice que, se utilizan como elemento de apoyo para recolectar datos, a fin de facilitar la medición del proceso. Los instrumentos de investigación fueron importantes para un análisis efectivo por que permitió obtener información detallada que sirvió de soporte en la investigación, este aporte fue importante para el fin común de la organización.

Observación

Ramírez (2022) menciona que, la observación es una técnica de investigación que consiste en la recopilación sistemática de información a través de la percepción directa de personas, fenómenos, hechos o situaciones. La observación se utilizó en el ámbito empresarial permitiendo al investigador obtener datos de manera objetiva, sin intervenir ni manipular las variables observadas.

Entrevistas Estructuradas

“Consiste en el registro escrito de las preguntas que conforman el instrumento de recolección de los datos”(Ramírez, 2022). La entrevista estructurada ayudo en la recolección de datos que se caracteriza por seguir un formato estandarizado, donde se formuló un conjunto de preguntas al contador de la empresa, permitiendo obtener información de manera sistemática y objetiva, lo que facilito obtener las respuestas.

- Aplicado a empleados clave para evaluar procesos actuales de control interno.
- Cuestionario validado con análisis de fiabilidad y validez.

Encuestas

Suárez (2018) menciona que, la encuesta es una técnica importante, aplicada en la investigación para realizar preguntan a él o los encuestados permitiendo recopilar información de soporte para la investigación. En el caso de la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., la encuesta fue ampliamente utilizada para recopilar datos en una población específica mediante un conjunto estandarizado de preguntas. Este método permitió obtener información de forma sistemática y estructurada, lo que simplificó la interpretación de los resultados obtenidos. Las encuestas se administraron en diversas formas, por teléfono y en persona, se incluyó preguntas cerradas, abiertas o una combinación de ambas.

2.4.4 Instrumentos de investigación

Ficha de observación

La ficha de observación permitió registrar y documentar los hallazgos relacionados y encontrados en el control interno de la empresa, Millán & Obando (2015) dice que, cualquier información es importante para valorar ciertas actividades de una organización, tomando en cuenta esto se utilizó este instrumento para evaluar lo que sucede en un lugar o en un momento determinado, este documento es importante porque en base a esta información se dio respuesta a inquietudes, verificando los procesos respectivamente. Ramírez, (2022) menciona que, este

instrumento permite llevar un registro ordenado de los datos de las observaciones más importantes, es así que ayuda a centrar la atención en los aspectos más relevantes.

Cuestionario

Ramírez (2022) manifiesta que, es un documento que contiene una lista de preguntas sobre el tema a investigar y se emplea a un determinado grupo de personas, en este ámbito cuestionario se utilizó para analizar y evaluar la efectividad del control interno en la empresa, este cuenta con características relacionadas con la recopilación de información sobre el proceso y procedimientos que se implementaron en la organización, la implementación de este cuestionario se realizó al Ing. Darwin Chávez, contador de la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda. se pudo llegar a concluir la identificación de áreas de mejora, llegando a conocer más a fondo a la entidad.

Cuestionario de control interno

El cuestionario de control interno se realizó al Ing. Darwin Chávez, contador de la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda. este instrumento fue utilizado en el control interno para evaluar la efectividad de la empresa, para argumentar esto Ramírez (2022) menciona que, se utiliza para obtener información relevante, determinando áreas o procesos en los que deba mejorar, de igual forma también se identificó áreas de riesgo, donde se encontró debilidades en cuanto son las políticas de la empresa en las cuales se implementó estrategias para asegurar la integridad del control interno en la organización.

FODA

Según Rivera et al., (2024) menciona que, la matriz FODA es clave como herramienta para valorar la situación de una organización de forma detallada y de igual forma es importante para formar estrategias en fin de planificar el crecimiento organizacional. En Olimpo Flower's, sirvió para identificar, analizar y evaluar campos como son: fortalezas, debilidades,

oportunidades y amenazas que pueden afectar paulatinamente al desempeño de la organización de este modo alcanzar los objetivos propuestos de la compañía.

Tabla 3*Acróstico FODA*

Matriz FODA	
(F) ortaleza	Reconoce las ventajas y habilidades de la empresa
(O) portunidad	Descubre las tendencias o posibilidades que pueden beneficiar a una organización
(D) debilidad	Identifica las limitaciones o riesgos que presenta la empresa
(A) menaza	Identifica los peligros o afectaciones que puede interferir negativamente en la organización

Nota: Elaboración propia

2.5 Matriz de Operacionalización de Variables

Tabla 4

Matriz de operacionalización de variables

Problema	Tema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Dimensión	Indicadores	Tipo de Investigación	Método	Técnicas	Instrumentos	Fuente
Los procesos de control interno en los inventarios de la empresa Olimpo Flowers Cía. Ltda.	“Análisis del control interno en la cuenta inventarios, año 2022, de Olimpo Flower's Cía. Ltda., ciudad Cayambe, Provincia Pichincha.”	Analizar el control interno en la cuenta inventarios, año 2022, de Olimpo Flower's Cía. Ltda., ciudad Cayambe, Provincia Pichincha., para garantía de efectividad e integridad operativa.	Diagnosticar la situación actual de los inventarios, para la determinación de posibles deficiencias en los procedimientos del control interno. Evaluar el sistema del control interno en la cuenta inventarios mediante la aplicación del Coso I, con la finalidad de la optimización	-Existencia de políticas de inventario - Frecuencia de conteo físico -Precisión en los registros contables sobre inventarios Componentes según COSO I	Revisión de políticas registros de inventario Evaluación de políticas y prácticas de conteo físico	Investigación documental Descripción Cualitativa	Método deductivo inductivo	Observación Entrevista Encuestas	Ficha de observación Cuestionario Cuestionario de control interno	Documentos internos de la empresa Registros contables Documentos informativos

en la eficiencia operativa.

Establecer estrategias en los procedimientos del control interno para la cuenta de inventarios, y en la preservación de la integridad de la empresa.

Estrategias

Reunión para implementar estrategias.

para

Documentación cualitativa

Método

inductivo, deductivo y analítico

Matriz

FODA

Documentos informativos

Nota: Elaboración propia

2.6 Procedimiento y análisis de datos

Para el desarrollo del proyecto, se siguió un procedimiento que incluyó la identificación y selección aleatoria de participantes, la aplicación de encuestas y entrevistas estructuradas, y la recopilación de datos relacionados con los procesos de control interno en gestión de inventarios.

El análisis de datos se realizó al Ing. Darwin Chávez, contador de la empresa Olimpo Flower's, Cía. Ltda. utilizando: cuestionario de control interno, matriz FODA, y la ficha de observación estos instrumentos fueron de suma importancia para obtener información de la empresa y poder llegar a la determinación del problema, mejorando así la eficiencia de la empresa, basados en la toma de decisiones de la empresa. Se aplicaron técnicas descriptivas e inferenciales para interpretar la información recopilada, evaluando la efectividad de los procesos de control interno. Este análisis proporcionó una visión integral de las deficiencias y áreas de mejora en la gestión de inventarios, respaldando así la formulación de recomendaciones específicas.

La ficha de observación es una herramienta valiosa que permitió registrar y documentar los hallazgos encontrados dentro de la evaluación en los procesos y controles internos de la empresa, tomando en cuenta esta información, a continuación, se detalla lo que se encontró en la entidad.

CAPITULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Introducción

Olimpo Flores Cía. Ltda. es una empresa que posee 12 hectáreas de cultivo, esta finca se encuentra ubicada en el norte de Quito, en Cayambe, en la zona de Guachalá vía a Cangahua, son líderes exportadores de flores, que realizan envíos a países como Rusia, Estados Unidos y Europa (Olimpo, 2022).

La empresa opera desde el punto de vista legal, como una empresa de responsabilidad limitada conformada por socios, la misma que cuenta con patrimonio propio y en plena capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones (Chávez, 2011).

Olimpo Flower's Cía. Ltda., es una organización dedicada al cultivo y exportación de flores de alta calidad, su compromiso es brindar a los clientes productos frescos y hermosos, cultivados con pasión y cuidado en el campo (Olimpo, 2022).

La empresa cuenta con un equipo de expertos en el cultivo y cuidado de flores, que se esfuerzan día a día por ofrecer productos excepcionales que cumplen con los estándares más exigentes del mercado internacional. Además, cuenta con una amplia variedad de flores, cada una cuidadosamente seleccionada para asegurar su belleza y durabilidad.

La calidad es un proceso fundamental para garantizar su durabilidad, esta empresa implementa procesos rigurosos desde el cultivo hasta la cosecha y postcosecha. Utiliza técnicas de cultivo sostenible, cuidando el medio ambiente y optimizando el uso de los recursos naturales. Así mismo, cuenta con tecnología de vanguardia para el manejo y conservación de flores, asegurando que lleguen a su destino en perfectas condiciones.

3.1.1 Razón social

La organización en su razón social del estado ecuatoriano consta como Olimpo Flower's Cía. Ltda., con RUC de contribuyente N°. 1792031532001 (Chávez, 2011).

3.1.2 Tipo de empresa

Olimpo Flower's Cía. Ltda., es una empresa que, por sus actividades, pertenece al sector florícola, ante esto se encuentra bajo la constante supervisión del ente regulador como es el SESA (Secretaría DE Sanidad Agropecuaria), que es un departamento del Ministerio de Agricultura y Ganadería (Chávez, 2011).

3.1.3 Propiedad de la empresa

Olimpo Flower's Cía. Ltda., se encuentra legalmente constituida en la Superintendencia de Compañías con expediente N° 155540, con el respectivo Registro Mercantil de la ciudad de Cayambe, en cuyos documentos aparecen como socios y/o propietarios de la empresa las siguientes personas: Dmitry Fedyunin, Maxim Kravchuk, Morales Aguirre Luis Olmedo, Vallz Ojeda Roberto Antonio y Rogozing Gleb (Chávez, 2011).

3.1.4 Nuestra gente

Nuestro equipo de profesionales garantiza al 100% el cumplimiento de prácticas ecológicas responsables, respetando y fortaleciendo el desarrollo social, y produciendo rosas bajo estándares de alta calidad (Olimpo, 2022).

3.1.5 Misión

Trabajar con esfuerzo y dedicación, para ofrecer al mundo la belleza de nuestras rosas; buscando siempre la satisfacción de nuestros clientes, el desarrollo integral de nuestros colaboradores y la armonía con nuestro entorno socio ambiental (Olimpo, 2022).

3.1.6 Visión

Queremos que nuestras rosas lleguen a todos los países del mundo, transmitiendo mensajes de alegría entre nuestros consumidores (Olimpo, 2022).

3.1.7 Valores

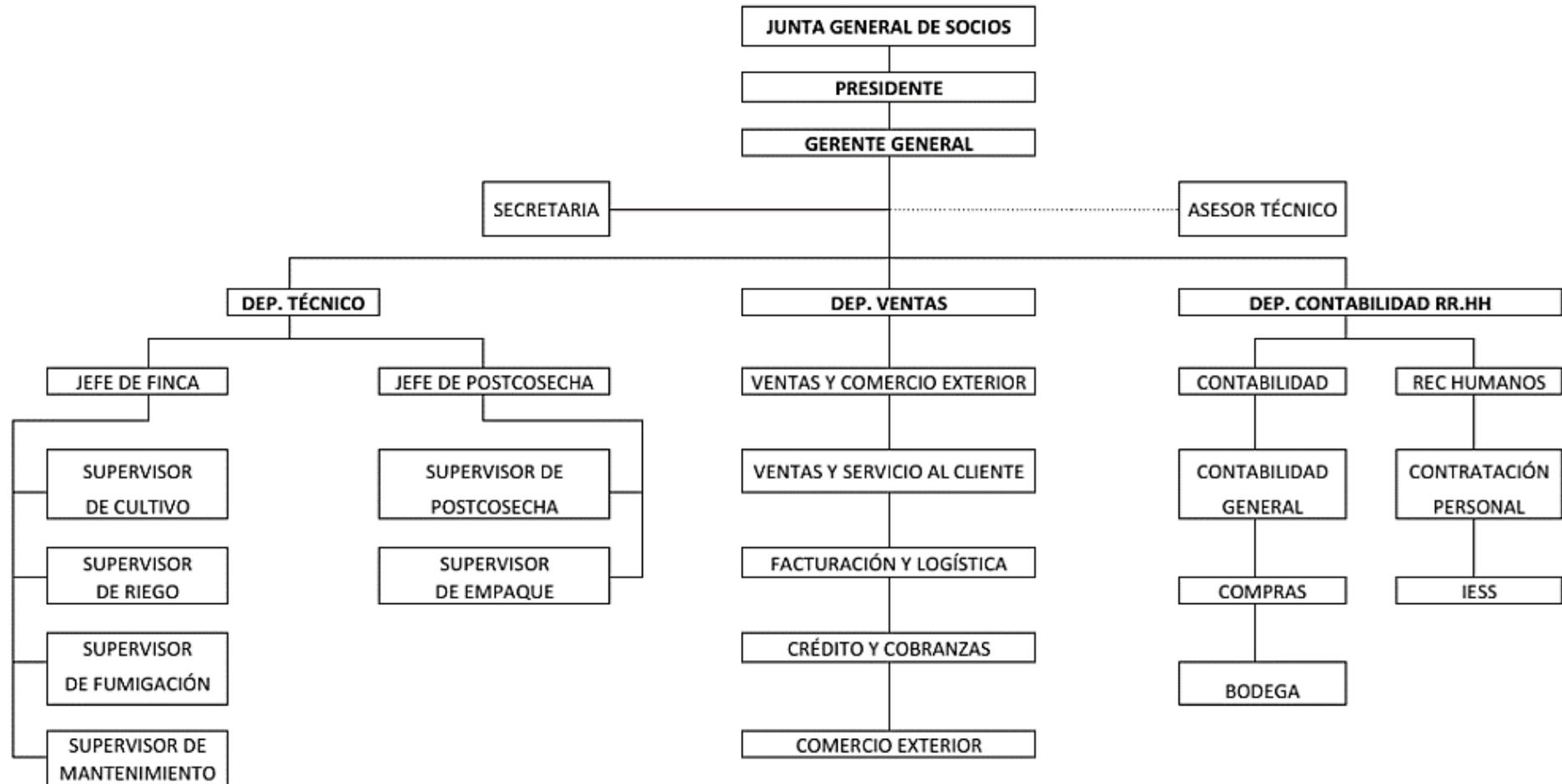
La empresa cuenta con profesionales que garantiza al 100% el cumplimiento de prácticas ecológicas responsables, respetando y fortaleciendo el desarrollo social, y produciendo rosas bajo estándares de alta calidad, con ética e integridad (Olimpo, 2022).

3.1.8 Objetivo

Uno de los propósitos fundamentales de la empresa Olimpo Flowers Cía. Ltda., es seguir produciendo y exportando flores de calidad con la finalidad de crecer cada día más como tal; el mismo que permitirá generar más fuentes de empleo para el sector aledaño de la empresa y de las provincias de Pichincha e Imbabura, y así contrarrestar el desempleo en esta zona del país (Chávez, 2011).

3.1.9 Organigrama estructural

Olimpo Flower's Cía. Ltda., al igual que todas las empresas, uno de los mayores anhelos, es el de organizar en forma precisa y eficiente sus áreas administrativas y operativas, con el fin de optimizar su rendimiento (Chávez, 2011).

Figura 3*Organigrama de la empresa*

Nota: Manual de procedimientos administrativo – financiero para la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda. (Chávez, 2011).

La estructura organizacional indica el orden administrativo con el que cuenta la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., dando lugar a la delegación en los diferentes puestos según lo indique la autoridad competente, Este diseño tiene como objetivo el fomentar una buena comunicación fluida y efectiva desde el nivel más bajo hasta los niveles jerárquicos más altos, esto con la intención de mantener un control eficiente y una gestión administrativa optima (Chávez, 2011).

3.2 Análisis de los instrumentos de investigación

Este aporte contiene datos de información recopilada en cuanto al desempeño de la investigación obtenida mediante la aplicación de: la entrevista, ficha de observación, cuestionario de control interno, y la matriz FODA, realizada a la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., al Ing. Darwin Chávez, quien fue el encargado de proporcionar información sobre el control interno, en la conversación dio a conocer, la historia de la empresa, la misión, visión, valores en los cuales se basan los objetivos de la institución siendo parte fundamental en el perfil creado al comento de la constitución de compañía.

En cuanto a los inventarios menciono que se cuenta con un control en gran escala adecuado, porque no tiene desconocimiento del tema, lo cual no genera a la entidad riesgos operativos, afirmando así la rentabilidad en el giro del negocio, en cuanto a las políticas de la empresa manifestó que se encuentran en proceso de renovación, pero que actualmente la empresa no cuenta con este instrumento que es de suma importancia para mantener un control adecuado en la organización.

3.3 Entrevista

Tabla 5

Resultados de la entrevista:

Entrevista		
Olimpo Flower's Cía. Ltda.		
N°	Responsable: Ing. Darwin Chávez Preguntas	Contador RESPUESTA
Sección 1: Procesos de Control Interno en Gestión de Inventarios		
1	¿Cómo describiría los procesos actuales de control interno en inventarios en la empresa?	Es manejable contando en cuenta ciertos detalles que se pueden pulir debido al gran volumen de productos que se manejan
2	¿Qué desafíos o dificultades identifica en los procesos de control interno?	La falta de 1 persona adicional para la revisión del control de los procesos de control interno
3	¿Qué medidas o estrategias sugiere para mejorar el control interno en inventarios?	Adicionar 1 persona para el control interno
4	¿La empresa cuenta con políticas en base a lo que es el control interno?	No cuenta con políticas, el manual se caducó y está en proceso de renovación
Sección 2: Registros Contables y Coherencia con Operaciones Físicas		
5	¿Cómo analizaría la razonabilidad de los registros contables asociados a la cuenta de inventarios?	Son bastante confiables
6	¿Cree que hay coherencia entre los registros contables y las operaciones físicas de inventario?	Razonablemente confiable
7	¿Cree que, si los registros no reflejan con precisión las existencias reales, esto puede llevar a problemas en la toma de decisiones, en la planificación de la producción?	La información es confiable para la toma de decisiones
Sección 3: Propuestas y Estrategias para Mejorar el Control Interno		
8	¿Qué estrategias considera más prácticas y aplicables para prevenir problemas identificados en inventarios?	Realizar ingreso y salida de mercadería periódica
9	¿El software que utilizan aporta en el control de inventarios?	Si es de ayuda
10	¿Es importante proporcionar formación regular al personal sobre las mejores prácticas en la gestión de inventarios?	Si es importante la capacitación del personal involucrado en diferentes áreas

Nota: Elaboración propia

3.3.1 Análisis de información

Según la información recopilada de empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., el cual fue responsable de proveer la información, el Ing. Darwin Chávez, en el cuestionario de control interno, revela que cuenta con un buen sistema de control interno, la confianza de los registros contables y la coherencia de las operaciones físicas son aspectos de suma importancia, que se están cumpliendo en un rango significativo, como medida de apoyo se sugiere actualizar y formalizar el manual de control interno, establecer auditorías internas regulares.

Toda empresa debe establecer una estrategia de control interno y verificación periódica de inventario, para eso debe de implementar la documentación y políticas necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos (Remache et al., 2020). En la investigación se identificó que, aunque cuenta con un buen sistema de control interno, presenta áreas de mejora significativas, como es la falta de personal adicional para la revisión de los procesos, y la falta de políticas establecidas, estos aspectos podrían estar perjudicando a la empresa, porque no se fomenta la confianza interna y externa.

3.4 Ficha de observación

La ficha de absorción es utilizado para documentar datos sobre actividades y objetivos en situaciones específicas, permitiendo conocer directamente y de mejor manera el control interno de inventario, la investigación revelo la siguiente información.

Tabla 6

Resultado ficha de observación

Ficha de observación empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda.				
N.º	Descripción	SI	NO	OBSERVACIÓN
OBJETIVO 1: Diagnosticar la situación actual de los inventarios, para la determinación de posibles deficiencias en los procedimientos del control interno.				
1	Organigrama de la empresa	X		
2	Manual de funciones de la empresa		X	La empresa no cuenta con un respaldo formal que establezca las responsabilidades y funciones para cada cargo específico.
3	Políticas de inventarios de la empresa		X	La empresa no cuenta con políticas y procedimientos formalizados lo que puede generar ineficiencia operativa en la organización.
4	Procedimiento de recepción de inventarios	x		La empresa cuenta con un procedimiento formalizado lo que ayuda a que esto se realice de forma eficiente.
5	Condiciones de almacenamiento del producto	x		El almacenamiento del producto se realiza mediante cuartos fríos que ayudan para la conservación.
OBJETIVO 2: Evaluar el sistema del control interno en la cuenta inventarios mediante la aplicación del Coso I, con la finalidad de la optimización en la eficiencia operativa.				
1	Ambiente de control adecuado en relación a la ética e integridad de inventarios	x		La empresa cuenta con un enfoque de ética e integridad responsable de todos los colaboradores.
2	Identificación de riesgos oportunos asociados con el manejo de inventarios	x		La empresa ha evaluado el impacto de cada riesgo identificado, determinando la gravedad del caso poder tomar las acciones correctivas.
3	Control adecuado en la segregación de funciones	x		La empresa cuenta con perfiles claros donde cada empleado tiene un rol específico.
4	Control adecuado en la autorización de transacciones	x		La empresa cuenta con una delegación clara donde cada responsable realiza las respectivas transacciones ya sea de revisión o aprobación.
5	Registros de inventarios actualizados en tiempo real	x		
OBJETIVO 3: Establecer estrategias en los procedimientos del control interno para la cuenta de inventarios, y en la preservación de la integridad de la empresa.				

1	Sistema para el control de inventarios	x	La empresa cuenta con el sistema Silver book que permite la gestión contable, gestión financiera, control de inventarios y seguridad y respaldo de la información.
2	Capacitación continua para el manejo de inventarios	x	La empresa cuenta con programas de capacitación impartidos por expertos del tema, permitiendo a los empleados realizar preguntas y despejar dudas.
3	Protocolos de seguridad para la prevención de robos y pérdidas	x	La empresa cuenta con implementos de camas de seguridad, sistema de alarmas y control de acceso asegurando la planta y activos de la entidad.
4	Reuniones periódicas pertinentes para mejorar la comunicación interna	x	
5	Plan de rotación de inventarios	x	La empresa cuenta con el sistema silver book, que ayuda para que se pueda identificar la rotación del inventario, garantizando así la calidad de la flor y en el caso de ser necesario dar de baja lo que ya no está en óptimas condiciones para la venta.

Nota: Elaboración propia

3.4.1 Análisis de información

La ficha de observación permitió obtener información general de la empresa, este instrumentos mostro que la empresa cuenta con organigrama, procesos para mitigar riesgos, informes de ingresos y egresos de activos, proceso de recepción de producto, separación de producto según sus características y necesidades y el informe diario de pérdidas de producto siendo esto algo positivo dentro de la organización y se pudo identificar que la misma cuenta con debilidades como es el manual de funciones de la empresa, y las políticas de inventarios lo cual no permite mantener un control interno adecuado en la organización, en este sentido, es importante que la empresa a través de sus directivos elaboren los manuales para de esta manera, mejorar la eficiencia en los proceso canalizando de mejor forma las responsabilidades asumidas por cada empleado y un mayor control de los inventarios.

Es importante tener procesos, normas y políticas para una buena gestión de los inventarios, contar con lineamientos a seguir sobre las actividades que debe realizar sobre la custodia de los inventarios, activo que representa el giro del negocio mediante el cual se consiguen los ingresos económicos para la sustentación empresarial (Peña, 2023).

3.5 Cuestionario de control interno

El cuestionario de control interno se realizó al contador de la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., Ing. Darwin Chávez., se efectuó considerando los elementos del COSO I, el cual permitió obtener información de los procesos de la compañía, además se realizó el análisis mediante la calificación del nivel de confianza y riesgo de los datos obtenidos, en base a los parámetros y formulas ya establecidas.

Según (Millán & Obando, 2015), el sistema del control interno permite garantizar que los activos se encuentren correctamente protegidos, que los registros contables sean confiables para que la entidad desarrolle de manera eficaz su actividad económica.

3.5.1 Ambiente de control

Tabla 7

Resultado ambiente de control

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Área:	Dirección Financiera de la Empresa "Olimpo Flower's Cía. Ltda."					
Fuente:	Ing. Darwin Chávez	Jefe del departamento de Contabilidad				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Ambiente de Control						
N°	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES	POND.	CALIF.
		SI	NO			
1	¿Se toman las debidas precauciones en la recepción de productos recibidos?	x			5	4
2	¿Al momento del ingreso del producto se toman las debidas precauciones tomando en cuenta principalmente la autorización?	x			5	3
3	¿El área de bodega cuenta con la debida seguridad?	x			5	5
4	¿La salida de productos se realiza tomando en cuenta orden de salida?	x			5	5
5	¿El área de inventarios esta segregado con la finalidad de evitar fraudes y conflictos?	x			5	4
TOTAL					25	21

Nota: Elaboración propia

Tabla 8

Resultado nivel de confianza ambiente de control

Ambiente de Control	Nivel de confianza
Cálculo del nivel de confianza	

Nivel de confianza =	calf total/ pond total *100=	BAJO	MEDIO	ALTO
Nivel de confianza =	84%	15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%
Riesgo	16%			X
		76% AL 95%	51% AL 75%	15% AL 50%
		ALTO	MEDIO	BAJO
			Nivel de riesgo	

Nota: Elaboración propia

3.5.1.1 Análisis de información

La evaluación del componente del COSO I, ambiente de control conforme al cuestionario del control interno de la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., se observa un nivel de confianza de un 84%. Este porcentaje, muestra que se ha establecido un sistema en el área de inventarios bastante sólido, de igual forma también se puede evidenciar que existe un nivel de riesgo del 16% lo que indica que se tiene que mejorar en la recepción de productos, las autorizaciones pertinentes y la segregación de inventarios para evitar de este modo conflictos y fraudes de forma oportuna mejorando la eficiencia operativa. Para esto se sugiere realizar una verificación del producto adquirido, con respaldo de código de barra formando así mas seguridad en los inventarios.

Según (Peña, 2023) menciona que, para fortalecer el control interno, se recomienda establecer políticas formales, desarrollar manuales de funciones y mejorar la segregación de funciones, lo cual es fundamental para el crecimiento de la empresa.

3.5.2 Evaluación de riesgos

Tabla 9

Resultado evaluación de riesgo

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Área:		Dirección Financiera de la Empresa "Olimpo Flower's Cía. Ltda."				
Fuente:		Ing. Darwin Chávez Jefe del departamento de Contabilidad				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Evaluación de Riesgos						
Nº	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES	POND.	CALIF.
		SI	NO			
1	¿La empresa cuenta con objetivos enfocados al manejo del control interno?	x			5	4

2	¿Se realiza un conteo físico de manera periódica que vaya cada 3 a 6 meses para evitar una mala administración en los inventarios?	x	Se realiza el inventario cada 4 meses	5	3
3	¿Se realiza identificaciones de riesgos que se relacionan con pérdidas de inventarios?	x		5	5
4	¿Se realiza identificaciones de riesgos que se relacionan con el deterioro de inventarios?	x		5	5
5	¿Se realiza identificaciones de riesgos que se relacionan con la verificación del stock?	x		5	4
TOTAL				25	21

Nota: Elaboración propia

Tabla 10

Resultado nivel de confianza evaluación de riesgo

Evaluación de Riesgos		Nivel de confianza		
Cálculo del nivel de confianza		BAJO	MEDIO	ALTO
Nivel de confianza =	$\text{calf total} / \text{pond total} * 100 =$			
Nivel de confianza =	84%	15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%
Riesgo	16%	76% AL 95% ALTO	51% AL 75% MEDIO	X 15% AL 50% BAJO
		Nivel de riesgo		

Nota: Elaboración propia

3.5.2.1 Análisis de información

La evaluación del componente del COSO I, evaluación de riesgo muestra que se tiene un nivel de confianza de un 84% lo que indica que se está cumpliendo adecuadamente en los procesos de inventarios, muestra también que en el nivel de riesgo es de un 16%, lo que enseña que hay que mejorar en los procesos de administración de inventarios, la frecuencia de conteo físico, para esto se puede realizar la implementación de código de barra para el seguimiento de inventario y una conciliación regular corrigiendo así errores, lo cual ayudara para mantener un proceso más llevadero y que su control se implemente según requiere la empresa. Según (Millán & Obando, 2015), toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes internas o externas, que deben ser evaluados para salvaguardar los bienes o recursos, mejorando los procesos de inventarios, proporcionando una solidez en la empresa.

3.5.3 Actividades de control

Tabla 11

Resultado actividades de control

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Área:	Dirección Financiera de la Empresa "Olimpo Flower's Cía. Ltda."					
Fuente:	Ing. Darwin Chávez	Jefe del departamento de Contabilidad				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Actividades de Control						
Nº	PREGUNTAS	SI	CUMPLIMIENTO NO	OBSERVACIONES	POND.	CALIF.
1	¿El registro de salida del inventario se registra de manera correcta para un buen control?	x			5	5
2	¿Se realizan los asientos contables reflejando la pérdida o deterioro del producto?	x			5	4
3	¿Se ajustan los saldos del inventario tomando en cuenta la cantidad y el valor?		X	Se necesita 1 persona que verifique el procedimiento de control interno	5	2
4	¿Se realizan respaldos referentes a los hallazgos en consecuencia del conteo físico?	x			5	4
5	¿Se genera una tabla de análisis de inventarios en relación referente al precio o mercado, el más bajo?	x			5	5
TOTAL					25	20

Nota: Elaboración propia

Tabla 12

Resultado nivel de confianza actividades de control

Actividades de Control		Nivel de confianza		
Cálculo del nivel de confianza		BAJO	MEDIO	ALTO
Nivel de confianza =	$\text{calf total} / \text{pond total} * 100 =$			
Nivel de confianza =	80%	15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%
Riesgo	20%	76% AL 95%	51% AL 75%	X 15% AL 50%
		ALTO	MEDIO	BAJO
		Nivel de riesgo		

Nota: Elaboración propia

3.5.3.1 Análisis de información

La evaluación del componente del COSO I, actividades de control cuenta con un 80% de nivel de confianza, lo que indica que se está llevando un control adecuado, el monitoreo de estas se realizaron de forma oportuna proporcionando a la empresa un análisis de inventarios pertinente, también se observó que cuenta con un nivel de riesgo de un 20% el cual muestra que se debe a los ajustes de saldos de inventario, en lo cual se puede realizar conciliaciones

regulares de forma periódica con la finalidad de corregir y prevenir discrepancias, lo cual permite evitar pérdidas en la organización.

Según (Millán & Obando, 2015), las actividades de control son significativos no solo porque en sí mismo involucra la forma correcta de hacer las cosas, si no que aseguran en un grado significativo la capacidad de hacer las cosas y lograr a mayor grado el logro de los objetivos.

3.5.4 Información y comunicación

Tabla 13

Resultado información y comunicación

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Área :	Dirección Financiera de la Empresa "Olimpo Flower's Cía. Ltda."					
Fuente:	Ing. Darwin Chávez	Jefe del departamento de Contabilidad				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Información y Comunicación						
N°	PREGUNTAS	SI	CUMPLIMIENTO NO	OBSERVACIONES	POND.	CALIF.
1	¿El sistema de inventarios es razonablemente confiable para el encargado de almacén?	x			5	4
2	¿El sistema de inventarios es accesible para el encargado de almacén?	x			5	4
3	¿La información de inventarios es accesible para las áreas de compras, ventas o producción para garantizar información oportuna?	x			5	5
4	la persona encargada de inventarios tiene conocimiento de las políticas de la empresa		X		5	3
5	¿Se trabaja en reuniones oportunas para verificar el control del inventario?	x			5	5
TOTAL					25	21

Nota: Elaboración propia

Tabla 14

Resultado nivel de confianza información y comunicación

Información y Comunicación		Nivel de confianza		
Cálculo del nivel de confianza		BAJO	MEDIO	ALTO
Nivel de confianza =	$\text{calf total} / \text{pond total} * 100 =$			
Nivel de confianza =	84%	15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%
Riesgo	16%	76% AL 95%	51% AL 75%	X 15% AL 50%
		ALTO	MEDIO	BAJO
Nivel de riesgo				

Nota: Elaboración propia

3.5.4.1 Análisis de información

La evaluación del componente del COSO I, información y comunicación se visualizó que cuenta con un nivel de confianza de un 84% lo que indico que el control es bastante efectivo y de igual forma mostro un nivel de riesgo de 16% esto indicó que no cuenta con políticas que aseguren una gestión adecuada en relación a los objetivos organizacionales, para ello se sugiere la elaboración de un manual de políticas enfocado en la gestión de inventarios y además realizar capacitaciones regulares que afirmen el compromiso con la empresa.

Según Velasco & Yépez (2022) dice que, los gerentes son responsables de documentar las actividades de la organización, controlar, y aseverar el cumplimiento, además los responsables de estos procesos se encuentran obligados a velar por una documentación confiables, y renovada de manera consecutiva asegurando así que las actividades asignadas sean ejecutadas correctamente según los parámetros de la organización.

3.5.5 Monitoreo

Tabla 15

Resultado monitoreo

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Área:		Dirección Financiera de la Empresa "Olimpo Flower's Cía. Ltda."				
Fuente:		Ing. Darwin Chávez Jefe del departamento de Contabilidad				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Monitoreo N°	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES	POND.	CALIF.
		SI	NO			
1	¿Se realizan revisiones regulares con la finalidad de evaluar a los inventarios en relación al estado del producto?	x			5	4
2	¿Se realizan revisiones regulares con la finalidad de evaluar la precisión de los inventarios?	x			5	4
3	¿Se realizan seguimientos para evaluar la efectividad en los controles de inventarios?	x			5	4
4	¿Se realiza evaluaciones de forma periódica para identificar áreas de mejora en el control interno?	x			5	5
5	¿Las personas encargadas de la supervisión de inventarios realiza este proceso cada semana?		X	Se necesita 1 persona que supervise el procedimiento de control interno, pero se cuenta con el apoyo de jefes de cultivo, adquisiciones y contabilidad.	5	3
TOTAL					25	20

Nota: Elaboración propia

Tabla 16*Resultado nivel de confianza monitoreo*

Monitoreo		Nivel de confianza		
Cálculo del nivel de confianza		Nivel de confianza		
Nivel de confianza =	$\frac{\text{calf total}}{\text{pond total}} * 100 =$	BAJO	MEDIO	ALTO
Nivel de confianza =	80%	15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%
Riesgo	20%	76% AL 95%	51% AL 75%	X 15% AL 50%
		ALTO	MEDIO	BAJO
		Nivel de riesgo		

Nota: Elaboración propia

3.5.5.1 Análisis de información

La evaluación del componente del COSO I, monitoreo se observa que su nivel de confianza es de un 80% este porcentaje refleja que los procesos se están llevando de forma adecuada identificando riesgos futuros, y un nivel de riesgo de un 20% que muestra que puede mejorar los procesos realizando revisiones periódicas y comparando con el sistema para mantener la información actualizada de los inventarios.

Según Millán & Obando (2015) indica que, el control interno debe ser monitoreado frecuentemente, para asegurar que el proceso se opere como se planifico y de igual forma poder aprobar su efectividad ante los cambios de las situaciones que le dieron origen, de ahí que los procesos deben de monitorearse para poder hacer modificaciones necesarias, reaccionando de forma oportuna.

3.5.6 Resultado general del cuestionario de control interno**Tabla 17***Resultado general cuestionario de control interno*

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
Área:	Dirección Financiera de la Empresa "Olimpo Flower's Cía. Ltda."	
Fuente:	Ing. Darwin Chávez	Jefe del departamento de Contabilidad
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		
Ambiente de Control		

Evaluación de Riesgos	25	21
Actividades de Control	25	21
Información y Comunicación	25	20
Monitoreo	25	21
TOTAL GENERAL	125	103

Nota: Elaboración propia

Tabla 18

Resultado nivel de confianza general cuestionario de control interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
Cálculo del nivel de confianza	
Nivel de confianza =	$\text{calf total} / \text{pond total} * 100 =$
Nivel de confianza =	82%
Riesgo	18%

Nota: Elaboración propia

3.5.6.1 Análisis de información

En la evaluación del cuestionario de control de la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., se puede evidenciar que el nivel de confianza es de 82%. Este porcentaje refleja que el sistema de control interno es bastante sólido, proporcionando en cierto grado seguridad en las operaciones cotidianas de igual forma indica que tiene un riesgo de un 18% en las diferentes áreas de la entidad las cuales se están supervisando y monitoreando para que el riesgo siga disminuyendo, especialmente en la autorización de ingresos de productos, en la cual se sugiere realizar la verificación de productos y la codificación por código de barra, reduciendo así cualquier peligro potencial.

Según Ramírez (2022) menciona que, es importante aplicar un marco de control para que las empresas evalúen sus operaciones, mediante el cuestionario de control interno se determinó las áreas, procesos y procedimientos, en los que se debe mejorar para alcanzar la eficiencia y eficacia en cada una de las actividades que desarrolla la empresa.

3.6 Matriz de análisis

La matriz de análisis FODA presenta puntos como son las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que tiene la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda. en relación a el control interno de la cuenta inventarios, esta matriz nos ayudó a poder identificar de mejor manera los puntos fuertes de la organización y cuáles son las áreas para mejorar.

Tabla 19

Resultado matriz FODA

Olimpo Flower's Cía. Ltda.	
Matriz FODA	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
. Cuenta con procedimientos de inventario claros para garantizar la precisión de los registros contables.	Crecimiento del mercado internacional para productos florícolas.
. Amplio campo de venta del producto	. Posibilidad de Incrementar un software especializado en control de inventarios
. Condiciones de almacenamiento de producto adecuado.	. Acceso a capacitaciones y programas de mejora continua en control interno
. Sistema para el control adecuado (silver book).	. Colaboración con proveedores para optimizar la gestión de inventarios
DEBILIDADES	AMENAZAS
. Falta de personal adicional para la supervisión del control interno.	. Riesgo de pérdidas económicas por ineficiencias en el control interno.
. Ausencia de un manual de políticas y procedimientos formalizados.	. Competencia en el mercado florícola que podría afectar la rentabilidad
. Necesidad de actualizar el manual de funciones.	. Cambios en normativas contables y tributarias que afecten la gestión de inventarios.
. Poca estandarización en los procesos operativos de inventarios	. Posibilidad de sanciones legales por incumplimiento en procesos administrativos.

Nota: Elaboración propia

3.6.1 Análisis de información

El presente estudio presenta los resultados obtenidos a través de la aplicación de los 4 instrumentos como son: la ficha de observación, la entrevista, la encuesta, el cuestionario de control interno y la matriz FODA, esto se aplicó al contador de la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., el Ing. Darwin Chávez, los resultados arrojaron que el control interno es bastante sólido, pero también cuenta con aspectos de mejora donde se sugiere realizar la formalización de políticas, capacitación del personal y la aplicación de recursos humanos permitiendo optimizar de mejor manera los procesos y minimizar riesgos operativos.

Según Chiquito (2023) menciona que, la matriz FODA contribuye a un funcionamiento más transparente, eficiente y efectivo, de tal forma que al analizar la situación de la empresa se plantea el problema y se establecen objetivos mediante la recopilación de información de la investigación.

3.6.2 Estrategias FODA

El control interno es un componente esencial para garantizar la eficiencia operativa, la transparencia financiera y la sostenibilidad organizacional de cualquier empresa, especialmente en el en el sector florícola, en donde la gestión adecuada de los inventarios es fundamental. En el caso de Olimpo Flower's Cía. Ltda., el análisis de la cuenta inventarios durante el año 2022 evidencio diversas oportunidades de mejora en sus procesos administrativos y operativos.

Estas áreas críticas incluyen la falta de manuales de procedimientos formalizados, limitaciones en la supervisión efectiva de los inventarios, las cuales pueden impactar negativamente en la rentabilidad y competitividad de la empresa. Para abordar estas problemáticas, se propone un conjunto de estrategias integrales basadas en el análisis FODA, estas estrategias se diseñan con un enfoque preventivo y correctivo, aprovechando las fortalezas internas y las oportunidades del entorno, el tiempo en que se mitigan las debilidades y se enfrentan las amenazas potenciales.

Tabla 20
Estrategias del FODA

Olimpo Flower's Cía. Ltda.	Fortalezas	Debilidades
Oportunidades	<ul style="list-style-type: none"> Aprovechar el uso de tecnologías actuales para implementar un sistema de automatización de control de inventarios que integra el modelo COSO I Participar en capacitaciones continuas para fortalecer las habilidades del personal en gestión de inventarios. Utilizar la experiencia exportadora para abrir nuevos mercados, asegurando el control eficiente de inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> Implementar un programa de formación continua para el personal en políticas y procedimientos de control interno. Desarrollar y formalizar un manual de funciones y procedimientos operativos que estandarice la gestión de inventarios. Contratar personal adicional para mejorar la supervisión y control interno.
Amenazas	<ul style="list-style-type: none"> Fortalecer el control interno mediante auditorías internas periódicas para mitigar riesgos económicos y legales. 	<ul style="list-style-type: none"> Establecer un mecanismo de comunicación interna efectivo que permita asegurar la transparencia y precisión de la gestión de inventarios.

- Ampliar el uso de tecnología para monitorear los inventarios
- Elaborar políticas de contingencia frente a posibles problemas logísticos o de calidad en los productos.
- Adaptar los procedimientos internos que permitan cumplir con las normativas contables y tributarias vigentes.

Nota: Elaboración propia

El propósito de estas estrategias es optimizar el control interno mediante la mejora de procesos, la integración de herramientas tecnológicas y el fortalecimiento de la cultura organizacional orientada a la eficiencia y la responsabilidad. De esta manera, Olimpo Flower's podrá no solo mejorar su gestión de inventarios, sino también incrementar su capacidad de respuesta frente a los desafíos del mercado y garantizar la transparencia y la eficacia de sus operaciones diarias.

3.7 Análisis de los registros contables de la cuenta inventario

En el análisis de los registros contables se encuentran la revisión de los registros contables como son: los estados financieros, estados de resultados, Kardex, documentos de inventarios proporcionados por la empresa, del sistema silver book, que sirvieron para poder indagar sobre los inventarios y poder ver como se están llevando los procesos en la empresa.

3.7.1 Análisis de estados financieros

Tabla 21

Análisis de Estados Financieros

Análisis de los Registros Contables en la Cuenta Inventario				
Olimpo Flower's Cía. Ltda.				
Estados Financieros				
DETALLE DE LAS CUENTAS	PERIODO	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	SALDO EXISTENCIA DE PRODUCTOS SILVER BOOK	DIFERENCIA
INVENTARIOS		181720,14	181720,14	NINGUNA
Inv. Insumos Químicos		66118,76	66118,76	NINGUNA
Inv. Postcosecha y Empaque	2022	95154,27	95154,27	NINGUNA
Inv. Materiales Mantenimiento		11201,37	11201,37	NINGUNA
Inv. Herramientas		4011,21	4011,21	NINGUNA

Inv. Protección Personal	5234,53	5234,53	NINGUNA
--------------------------	---------	---------	---------

Nota: Informes financieros Olimpo Flower's Cía. Ltda.

Según Vega (2011) dice que, la empresa debe clasificar los artículos dentro del grupo: químicos, equipo personal, caja y embalaje, material mantenimiento e inventario de herramientas, la NIC 2 (2023) Párrafo 20 menciona que, se deben realizar ajustes por deterioro de valor de los inventarios cuando el valor neto realizable es inferior al costo, en los estados financieros revisando en la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., se observó que, los productos que más se utilizan son los insumos químicos y el material para postcosecha, siendo estos esenciales para la producción de la empresa, de igual manera, se realiza una comparación con el reporte de existencia de productos proporcionado por el responsable del área financiera, demostrando que los saldos concuerdan con la presentación de los saldos financieros y la información proporcionada.

3.7.2 Análisis estados de resultados

Tabla 22 Estado de resultados

Análisis de los Registros Contables en la Cuenta Inventario				
Olimpo Flower's Cía. Ltda.				
Estados de Resultados				
DETALLE DE LAS CUENTAS	PERIODO	ESTADO DE RESULTADOS	SALDO SEGUN VENTAS EXPORTACION Y NACIONAL	DIFERENCIA
VENTAS		6577166,45	6653191,17	NINGUNA
VENTAS EXPORTACION		6580769,35	6580769,33	NINGUNA
VENTAS NACIONALES	2022	72421,84	72421,84	NINGUNA
NOTAS DE CREDITO		-76024,74	-76024,72	NINGUNA

Nota: Informes financieros Olimpo Flower's Cía. Ltda.

Vega (2011) dice que, es importante tener un control legal de las plantas lo que permite un buen manejo de tallos, para la venta de flor en el mercado interno y externo, en la

información proporcionado por la empresa, Olimpo Flower's Cía. Ltda., que corresponde al estado de resultado se verifica que, en el año 2022, las ventas de exportables y nacionales, concuerdan con la información proporcionada por la empresa, Esto indica que se están registrando correctamente, las cifras exactas refuerzan la confiabilidad de la empresa.

3.7.3 Análisis de Kardex

Según los Kardex revisados en la empresa Olimpo Flower's Cía. Ltda., del año 2022, se realizó una toma de muestra de forma aleatoria simple, y en función a la información proporcionada por parte de la empresa, se puede evidenciar que el registro de inventarios refleja saldos negativos y saldos correctos, demostrando que la empresa requiere de un mayor control en la cuenta de inventarios, a continuación, se presenta la información obtenida y explicación de los saldos mencionados.

3.7.3.1 Kardex en negativos

Tabla 23 Kardex en negativos (caso 1)

CODIGO:			AP001	ART.:	UND				
CB	02	1.	22CB020200	000000103	01/02/2022	Tonello Soluciones Integrales Cia. Ltda.	20,00	0,1795	3,59
EB	02	1.	22EB020201		22/02/2022	CONSUMO DE BODEGA	0,00	0,0000	0,00
CB	02	1.	22CB060200	000000601	01/06/2022	Tonello Soluciones Integrales Cia. Ltda.	6,00	0,1400	0,84
EB	02	1.	22EB060200		01/06/2022	CONSUMO DE BODEGA	0,00	0,0000	0,00
CB	02	1.	22CB080200	000023461	04/08/2022	Hortishop Cia. Ltda.	15,00	0,1800	2,70
EB	02	1.	22EB090200		13/09/2022	CONSUMO DE BODEGA	13,00	0,1800	2,34
CB	02	1.	22CB090201	000000709	14/09/2022	Tonello Soluciones Integrales Cia. Ltda.	33,00	0,1800	5,94
EB	02	1.	22EB090201		15/09/2022	CONSUMO DE BODEGA	0,00	0,0000	0,00
CB	02	1.	22CB100200	000024213	07/10/2022	Hortishop Cia. Ltda.	16,00	0,1800	2,88
EB	02	1.	22EB100200		07/10/2022	CONSUMO DE BODEGA	0,00	0,0000	0,00
CB	02	1.	22CB100202	000000899	20/10/2022	Tonello Soluciones Integrales Cia. Ltda.	20,00	0,1360	2,72
EB	02	1.	22EB110200		16/11/2022	CONSUMO DE BODEGA	2,00	-0,8000	-1,60
CB	02	1.	22CB110202	000001048	28/11/2022	Tonello Soluciones Integrales Cia. Ltda.	57,00	0,1047	5,97
EB	02	1.	22EB120200		01/12/2022	CONSUMO DE BODEGA	2,00	-0,9550	-1,91
							<u>2,00</u>	<u>-0,9550</u>	<u>-1,91</u>

Nota: Informes financieros Olimpo Flower's Cía. Ltda.

Tabla 24 Resumen de existencia

OLIMPO FLOWERS CIA. LTDA.						
Resumen de existencia Cantidad						
AP001	ADAPTADOR FLEX 3/4	UND	2,00	0,1450	,29	

Nota: Informes financieros Olimpo Flower's Cía. Ltda.

Tabla 25 Kardex en negativos (caso 2)

CODIGO:		MM019	ART.:	MT					
CB	02	1.	22CB010201	000022198	13/01/2022	Plastivalle Cia. Ltda.	1.000,00	0,3846	384,60
EB	02	1.	22EB010200		13/01/2022	CONSUMO DE BODEGA	1.000,00	0,3846	-384,60
CB	02	1.	22CB010201	000008744	14/01/2022	LUIS FERNANDO LOPEZ CASTELLANOS	9.000,00	0,3017	2.715,40
EB	02	1.	22EB010200		14/01/2022	CONSUMO DE BODEGA	8.000,00	0,3017	2.413,69
EB	02	1.	22EB010200		17/01/2022	CONSUMO DE BODEGA	7.000,00	0,3017	2.111,98
CB	02	1.	22CB010201	000022329	19/01/2022	Plastivalle Cia. Ltda.	8.000,00	0,3121	2.496,58
EB	02	1.	22EB010201		28/01/2022	CONSUMO DE BODEGA	7.500,00	0,3121	2.340,55
EB	02	1.	22EB020201		22/02/2022	CONSUMO DE BODEGA	6.500,00	0,3121	2.028,48
EB	02	1.	22EB030200		08/03/2022	CONSUMO DE BODEGA	5.500,00	0,3121	1.716,41
EB	02	1.	22EB060200		15/06/2022	CONSUMO DE BODEGA	3.500,00	0,3121	1.092,27
EB	02	1.	22EB060200		21/06/2022	CONSUMO DE BODEGA	2.500,00	0,3121	780,19
EB	02	1.	22EB060201		23/06/2022	CONSUMO DE BODEGA	0,00	0,0000	0,00
CB	02	1.	22CB060201	000088705	30/06/2022	AMC ECUADOR CIA LTDA	3.000,00	0,3300	990,01
EB	02	1.	22EB070200		05/07/2022	CONSUMO DE BODEGA	1.000,00	0,3300	330,01
CB	02	1.	22CB070202	000089248	21/07/2022	AMC ECUADOR CIA LTDA	3.000,00	0,3300	990,01
CB	02	1.	22CB080200	000008970	01/08/2022	Maldonado Vinueza Omar Francisco	6.000,00	0,3385	2.030,71
CB	02	1.	22CB080200	000009004	03/08/2022	Maldonado Vinueza Omar Francisco	7.000,00	0,3397	2.377,61
EB	02	1.	22EB080200		08/08/2022	CONSUMO DE BODEGA	5.000,00	0,3397	1.698,29
CB	02	1.	22CB090200	000009145	01/09/2022	Maldonado Vinueza Omar Francisco	7.000,00	0,3417	2.392,09
EB	02	1.	22EB090200		06/09/2022	CONSUMO DE BODEGA	5.000,00	0,3417	1.708,63
EB	02	1.	22EB120200		01/12/2022	CONSUMO DE BODEGA	4.000,00	0,3417	1.366,90
							<u>4.000,00</u>	<u>0,3417</u>	<u>1.366,90</u>

Nota: Informes financieros Olimpo Flower's Cía. Ltda.

OLIMPO FLOWERS CIA. LTDA.						
Resumen de existencia Cantidad						

MM01 9	CABLE ACERO 3/16*4MM	MT	4.000,00	0,2217	886,90
-----------	----------------------	----	----------	--------	--------

Tabla 26 *Resumen de existencia*

Nota: Informes financieros Olimpo Flower's Cía. Ltda.

En la información proporcionada por la empresa, se evidencia que en la tabla 16 el producto de código AP001, correspondiente a materia prima de agua potable utilizado para mantenimiento, los Kardex en relación a él resumen de existencia cantidad no cuadra, debido a que existe un negativo en el mes de noviembre, por -1,60 y en el mes de diciembre, por -1,91 y en la tabla 17 el producto de código MM019, correspondiente a materia prima, cable de acero, utilizado para mantenimiento, los Kardex en relación a él resumen de existencia cantidad no cuadra, debido a que existe un negativo en el mes de enero, por -384.60, este tipo de desfases provoca que no haya una consolidación de datos, debido a que los proveedores no entregan la factura el momento de la entrega del producto, sino que lo hacen en días hábiles.

Esto quiere decir que en el caso de bodega registra en el momento que ingresa el producto y el departamento de adquisiciones lo registra en días laborables o cuando el proveedor emita la factura generando inconsistencias en la entrada y salida del producto, teniendo de esta manera, diferencia en el Kardex de este producto, reflejando un precio incorrecto en el sistema, siendo un error para la valoración de inventario, generando de esta forma, inconsistencias en la información financiera.

Según la NIC 2 (2023) párrafo 10 menciona que, el costo de los inventarios debe incluir todos los costos de adquisición, un error en el costo unitario afecta directamente a los estados financieros, así mismo en el párrafo 13, los inventarios deben valorarse por un método como el promedio ponderado, para determinar la salida de inventario. Las Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2010) menciona que, en la sección 13 de inventarios se establece que la empresa debe ser constante con la valoración de sus inventarios. En el párrafo 13.8, indica que los costos de transformación deben ser asignados de manera

sistemática y justa. El Reglamento LRTI (2023) por su parte dice que, deben ser coherentes en los registros contables, en tal caso dependiendo la gravedad puede generar problemas fiscales. En el Art.30, los inventarios deben valorarse al costo, lo que debe reflejarse de forma precisa en los informes fiscales y contables.

En función a la normativa se deben establecer asientos contables que permita reflejar contablemente la existencia real en inventarios como también su valor, a continuación, se presenta la transacción que se debería realizar en estos casos:

Tabla 27 Asiento temporal

FECHA	PRODUCTO	DEBE	HABER
20/11/2022	INVENTARIO DE MERCADERIA	1,91	
20/11/2022	CUENTAS POR PAGAR (TRANSITORIA)		1,91
	X		
23/11/2022	CUENTAS POR PAGAR (TRANSITORIA)	1,91	
23/11/2022	CUENTAS POR PAGAR		1,91

Nota: Elaboración propia

Como posible solución, se dio como sugerencia realizar una cuenta transitoria, (temporal), permitiendo que en el asiento contable se refleje el inventario de mercadería, contra la cuenta por cobrar pasivos transitoria, que sirva de apoyo para no crear futuros errores.

3.7.3.3 Kardex sin error

Tabla 28 Kardex sin error

CODIGO:		AP003	ART.:	UND					
	1.		SALDO ANTERIOR VALLADARES	11,00	3,3304	36,63			
CB	02	1.	22CB020200	00000024	01/02/2022	GUZMAN LUIS	21,00	3,1016	65,13
EB	02	1.	22EB020201		22/02/2022	GUSTAVO CONSUMO DE BODEGA	11,00	3,1015	34,12
CB	02	1.	22CB040200	000005182	05/04/2022	Cadena Ayala Milton Anibal	16,00	2,9761	47,62
EB	02	1.	22EB040200		05/04/2022	CONSUMO DE BODEGA	13,00	2,9760	38,69
EB	02	1.	22EB050200		13/05/2022	CONSUMO DE BODEGA	11,00	2,9760	32,74
EB	02	1.	22EB060201		30/06/2022	CONSUMO DE BODEGA	8,00	2,9760	23,81
EB	02	1.	22EB070201		25/07/2022	CONSUMO DE BODEGA	4,00	2,9757	11,90
CB	02	1.	22CB100202	000024345	20/10/2022	Hortishop Cia. Ltda.	14,00	2,7074	37,90
EB	02	1.	22EB110200		16/11/2022	CONSUMO DE BODEGA	5,00	2,6846	13,42

5,00 2,6846 13,42

Nota: Informes financieros Olimpo Flower's Cía. Ltda.

Tabla 29 *Resumen de existencia*

OLIMPO FLOWERS CIA. LTDA.					
Resumen de existencia Cantidad					
AP003	BAYONETA 3/4	UND	5,00	2,6846	13,42

Nota: Informes financieros Olimpo Flower's Cía. Ltda.

Según la información proporcionada por la empresa, se puede identificar que el Kardex muestra un registro adecuado de entradas y salidas de inventarios de acuerdo con el costo de adquisición y el movimiento del producto según las Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2010) sección 13-4 menciona que, una entidad medirá los valores de importe, reflejando fielmente su valor para evitar sobreestimaciones distorsionando la información.

Es importante mencionar que, en función a los resultados obtenidos en la presente investigación, para optimizar el control interno de la cuenta de inventarios en Olimpo Flower's Cía. Ltda., es necesario de la implementación de políticas, procedimientos y herramientas tecnológicas que garanticen la eficiencia operativa, la transparencia y sostenibilidad financiera, a continuación, se detalla cada uno de ellos.

Tabla 30 *Propuesta de control interno*

Propuesta	Procedimiento
Desarrollo e Implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer políticas claras para el manejo de inventarios, alineadas con el modelo COSO I. • Estandarizar procesos desde la recepción hasta la salida de inventarios. • Asignar roles y responsabilidades específicas para evitar duplicidad de funciones.
Capacitación del personal	<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar un programa de formación continua en control interno y manejo de inventarios. • Realizar talleres sobre la importancia de las políticas internas y el uso eficiente del software de gestión.
Contratación de personal adicional	<ul style="list-style-type: none"> • Incorporar un supervisor de inventarios que se encargue del control físico y del cumplimiento de procedimientos.

Monitorio y evaluación continua.	<ul style="list-style-type: none">• Evaluar periódicamente la carga laboral y ajustar la plantilla según las necesidades operativas.• Aplicar auditorías internas semestrales para evaluar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.• Realizar encuestas y entrevistas al personal para identificar áreas de mejora en el control interno.
Fortalecimiento de la Comunicación interna	<ul style="list-style-type: none">• Implementar reuniones periódicas para alinear el equipo en las políticas de inventarios.• Crear canales de comunicación para reportar inconsistencias o sugerencias en el manejo de inventarios.
Establecimiento de Indicadores de Desempeño	<p>Definir KPI's para medir la eficiencia del control de inventarios, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none">• Rotación de inventarios,• Discrepancia entre inventario físico y contable,• Tiempo de respuesta en la reposición del inventario,• Nivel de cumplimiento de políticas internas.

Nota: Elaboración propia

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- Se encontraron necesidades de mejora para fortalecer el control interno, como es la formalización de políticas en la empresa y un manual actualizado de funciones, el cual permite describir las responsabilidades en cada puesto de trabajo, definiendo claramente las ocupaciones de cada empleado para medir el desempeño laboral. La falta de personal dedicado exclusivamente al control interno es otra debilidad que muestra la empresa, esto puede generar ineficiencia en los procesos, perdiendo información importante que permiten mantener los registros contables actualizados, afectando la precisión y eficacia de los procesos.
- Se encontraron errores significativos en los Kardex debido a inconsistencias en la entrada y salida del producto dando como resultado saldos negativos, afectando, de esta manera, la valoración de inventarios a causa de que los proveedores no entregan la factura al momento de la entrega del producto.
- En la información que se obtuvo en base al modelo COSO I, muestra que cuenta con un nivel de confianza de un 82%, esto quiere decir que es bastante sólido, pero el 18% restante constituye a aspectos importantes que se deben mejorar, reflejando en este porcentaje la optimización de la frecuencia en los conteos físicos, de igual forma es necesario que los saldos de inventarios se encuentren actualizados de manera oportuna.
- La matriz FODA, permitió identificar aspectos importantes como es la falta de políticas para fortalecer el control interno, riesgos de seguridad que es importante para preservar la integridad de la empresa y el análisis de los registros contables que muestran coherencia en los estados financieros en relación a los registros del sistema, sin embargo, en los Kardex si hay debilidades que deben ser corregidos para obtener un mejor control organizacional.

4.2 Recomendaciones

- Elaborar y formalizar políticas y procedimientos de control interno de inventarios, esto incluye manual de funciones para cada puesto, de la mano esta la asignación de personal adicional para la revisión y supervisión de los procesos, garantizando la segregación de funciones en la empresa.
- Implementar una cuenta transitoria, (temporal), permitiendo que en el asiento contable se refleje el inventario de mercadería, para evitar errores en los Kardex, obteniendo así una conciliación regular evitando inconsistencias y saldos negativos.
- Establecer un calendario para el conteo físico periódico, implementar un sistema de alerta para la detección temprana de riesgos asociados a la pérdida o el deterioro de inventarios, para salvaguardar los activos de la empresa.
- Desarrollar un programa de formación para el equipo de la organización involucrado en inventarios donde se exponga temas en base a las políticas y procedimientos de la empresa, esto con la finalidad de asegurar la practica correcta en los procesos que cada persona debe cumplir según establece la organización.

BIBLIOGRAFÍA

- Angeles, M. (2020). *La tecnología mejora tu gestión de inventarios*. GS1 México.
<https://blog.gs1mexico.org/tecnologia-mejora-gestion-de-inventarios>
- Ascate, L. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera en la empresa LUBE IMPORT S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015*.
 [Universidad Privada Antenor Orrego].
https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/2003/1/RE_CONT_LUCY.ASCATE_CONTROL.INTERNO.GESTION.FINANCIERA_DATOS_T046_40585914.PDF
- BCH. (2023). *Clave del emprendimiento gastronómico: La originalidad*. BCH. CLAVE DEL EMPRENDIMIENTO GASTRONÓMICO: LA ORIGINALIDAD.
- Bustos, C., & Chacón, G. (2007). El MRP En la gestión de inventarios. *Visión General*.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545875010>
- Casa, E., & Villamarin, M. (2020). “*Control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén CASA PICA MEGAPLASTIC del cantón la Maná provincia de Cotopaxi año 2019.*”
- Chasi, D. (2017). “*Gestión de riesgos y su incidencia en el control interno en el departamento financiero de la Florícola FEGACÓN Cía. Ltda. Parroquia Joseguango Bajo, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi*” [Universidad Técnica de Cotopaxi]. <https://repositorio.utc.edu.ec/jspui/bitstream/27000/3751/1/T-UTC-0197.pdf>

- Chávez, D. (2011). “*MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO – FINANCIERO PARA LA EMPRESA FLORÍCOLA OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE CAYAMBE, PROVINCIA DE PICHINCHA*”. [UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE].
<https://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3097/1/02%20ICA%20603%20TESIS.pdf>
- Chiquito, G. C. L. (2023). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO ADMINISTRATIVO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO CANTÓN QUININDÉ. *Revista Científica Multidisciplinaria SAPIENTIAE*, 5(10), 2–20.
<https://doi.org/10.56124/sapientiae.v5i10.0050>
- Dávila, G. (2006). EL RAZONAMIENTO INDUCTIVO Y DEDUCTIVO DENTRO DEL PROCESO INVESTIGATIVO EN CIENCIAS EXPERIMENTALES Y SOCIALES. *Laurus Revista de Educación*, 12(Universidad Pedagógica Experimental Libertador). <https://www.redalyc.org/pdf/761/76109911.pdf>
- Durán, M., & Cabrera, C. (2024). *Propuesta de cambios de NIIF para Pymes y su impacto en las empresas*. Comités de Auditoría En La Empresa de Guatemala.
<https://www2.deloitte.com/gt/es/pages/audit/articles/propuestas-cambios-niif-pymes-impacto-en-empresas.html>
- Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *NIIF para las PYMES*. www.iasb.org
- Iguamba, J., & Pullupaxi, D. (2020). *Sistema de informático de gestión de información para los procesos de producción e inventarios en la Florícola ROSADEX Cía. Ltda.*

[Universidad Técnica de Cotopaxi].

<https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6699/1/T-001476.pdf>

Llasha, O. (2023). *MEJORA DE LA PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA FLORÍCOLA UTOPIA FARMS UTF S.A.S. EN LA FINCA ESMERALDA SUN CON HERRAMIENTAS DE MANUFACTURA AJUSTADA* [Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a6ca0863-10b8-43a2-9635-889a3ab4594e/content>

Llera, J., Martinengo, N., & Galiotti, H. (2017). Aplicación de técnicas de muestreo probabilístico para estimar la calidad del mosto de uvas tintas. *Revista de La Facultad de Ciencias Agrarias. Universidad Nacional de Cuyo, 2017, Vol. 49, No 1, p. 119-126.* <https://www.scielo.org.ar/pdf/refca/v49n1/v49n1a10.pdf>

LogycaX. (2023). *Fundamentos de gestión de inventarios.* LogycaX. <https://www.edx.org/es/learn/management/logyca-fundamentos-de-gestion-de-inventarios>

Logystek. (2021, July 12). *Tecnología en la administración de inventarios.* Logystek. <https://logystek.com/tecnologia-en-la-administracion-de-inventarios/>

López, N., & Sandoval, I. (2016). *Métodos y técnicas de investigación cuantitativa y cualitativa.* <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/176/3/M%C3%A9todos%20y%20t%C3%A9cnicas%20de%20investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>

Mantilla, S. (2018). Auditoría del control interno. *ECOEdiciones.* <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a->

del-Control-Interno-4ed.pdf?srsltid=AfmBOor9us21xHfVOhjeF16Jj-
5_cz3aKApY_eBGxiAlGdcDq2aUn_Rs

Marín, L. (2018). CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE CONTEMPORANEO. *Contribuciones a La Economía*. <https://eumed.net/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios* (Paraninfo, SA.). <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=MI5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=inventarios+&ots=6xr8qyxwF3&sig=AhxJBGd3AQtJRRGRlp4OWDA-xrs#v=onepage&q=inventarios&f=false>

Millán, A., & Obando, J. (2015). *Evaluación del Control Interno según modelo COSO I en el área de bodega de la Compañía TECNOMILLAN S.A. en el año 2014* [Universidad Politécnica Salesiana]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9985/1/UPS-GT001114.pdf>

NIC 2. (2023). *Norma de Contabilidad 2*. file:///C:/Users/HP/Desktop/8VO%20SEMESTRE/TESIS%20II/SRI,%20NIC%20Y%20NIF/13_Norma_Contable_NC_2.pdf

Olimpo, F. (2022). *Olimpo Flower's*. Olimpo Flower's. <https://olimpoflowers.com.ec/>

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*, Vol. 24, Núm. 87, Pp. 860-873, 2019. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>

Peña, J. (2023). *Análisis del control interno de la cuenta inventarios de la empresa comercial Génesis, cantón Otavalo en el año 2022*. [Universidad Técnica del Norte].

<http://repositorio.utn.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/15148/2/02%20LCA%20038%20Tesis.pdf>

Ramírez, S. (2022). *Análisis de la gestión de inventarios en la empresa Boutique Flowers S.A. del Cantón Pedro Moncayo, Provincia de Pichincha, en el año 2020* [Universidad Técnica del Norte].
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/13297/2/02%20ICA%201865%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

Reglamento LRTI, D. No. 374. (2023). *Reglamento para la Aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno* (Decreto No. 374).
file:///C:/Users/HP/Desktop/8VO%20SEMESTRE/TESIS%20II/SRI,%20NIC%20Y%20NIF/Reglamento_LRTI_24Nov2023.pdf

Remache, J., Sandoya, E., Ocampo, W., & Tenorio, G. (2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Control de Los Inventarios En Las Empresas Agrícolas*.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8042582.pdf>

Rivera, D., Medina, A., Medyna, Y., & Assafiri Yusef. (2024). Matriz DAFO y análisis CAME, herramientas de control de gestión: caso de aplicación. *Matriz DAFO y Análisis CAME, Herramientas de Control de Gestión: Caso de Aplicación. Revista Universidad y Sociedad, 16(2), 34-45*. <https://orcid.org/0000-0002-0198-852X>

Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*.
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800

Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil*. [Universidad

Politécnica Salesiana Ecuador].

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>

Torres, J. (2017). El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima. In *Repositorio Universitario USMP*. Universidad de San Martín de Porres.

UMNG. (2014). Gestión de inventarios. [UMNG]. In *Universidad Militar Nueva Granada*.

http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/logistica/unidad_3/DM.pdf

Valle, A. (2020). LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA. *Universidad César Vallejo, Perú*. <https://orcid.org/0000-0003-1099-2253>

Vega, J. (2011). “SISTEMA DE GESTIÓN PARA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AGROAB CÍA. LTDA.” [UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE QUITO].

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1446/15/UPS-QT01905.pdf>

Velasco, D., & Yépez, K. (2022). “Análisis del control y manejo de las cuentas de inventarios y activos fijos por el período comprendido entre el 1 de enero 2020 al 31 de marzo de 2021 en la finca Miraflores”. [Universidad Técnica del Norte]. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/13210/2/02%20ICA%201856%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

Vidal, C. (2015, September 20). *Fundamentos de Gestión de Inventarios*. Fundamentos de Gestión de Inventarios.

https://issuu.com/germancastrobernal/docs/fundamentos_de_gestion_de_inventari

ANEXOS

Anexo A:

Carta de aceptación de la empresa.

1	Definición tema	■									
2	Planteamiento del problema		■								
3	Revisión Bibliográfica			■							
4	Desarrollo del marco teórico				■						
5	Diagnóstico situacional				■	■					
6	Identificación de desafíos				■	■	■				
7	Evaluación de registros				■	■					
8	Generar propuesta					■	■				
9	Definición de la metodología					■	■	■			
10	Fijación de materiales y métodos idóneos para la investigación						■	■	■		
11	Selección de participantes							■	■	■	
12	Recolección de información								■	■	
13	Análisis de resultados									■	■
14	Redacción del documento final									■	■

Fuente: Elaboración propia