



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del Grado Académico de
Magíster en Contabilidad y Auditoría

TEMA

CONTROL INTERNO AL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS JC, AÑO
2023.

AUTOR

ING. SANDOYA ALMEIDA ANDRES VICENTE

DIRECTORA

ING. RODRIGUEZ ANGULO DOMINGA ERNESTINA, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

AÑO 2024



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del Grado Académico de
Magíster en Contabilidad y Auditoría

TEMA

CONTROL INTERNO AL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS JC, AÑO
2023.

AUTOR

ING. SANDOYA ALMEIDA ANDRES VICENTE

DIRECTORA

ING. RODRIGUEZ ANGULO DOMINGA ERNESTINA, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

AÑO 2024

CERTIFICACIÓN

La suscrita Ing. Rodríguez Angulo Dominga Ernestina, MSc. Directora del Proyecto de Investigación previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que el **ING. SANDOYA ALMEIDA ANDRES VICENTE**, ha cumplido con la elaboración del proyecto de investigación titulado: “**CONTROL INTERNO AL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS JC AÑO 2023**” el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, 06 de diciembre 2024.

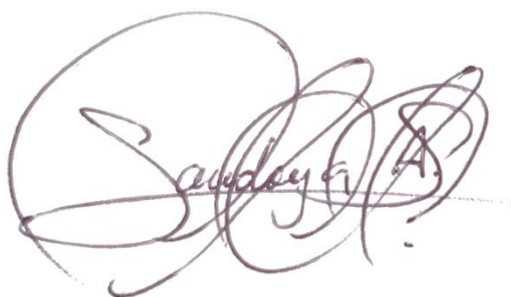


Firmado electrónicamente por:
**DOMINGA ERNESTINA
RODRIGUEZ ANGULO**

Ing. Dominga Rodríguez Angulo, M.Sc.
DIRECTORA

AUTORÍA

Como autor expreso que los resultados de la investigación corresponden a los hallazgos encontrados en el estudio por ello extendiendo a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, y por ende a la Facultad de Posgrado hacer uso del presente documento como material académico y de consulta para nuevas investigaciones.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Sandoya A.', with elaborate, overlapping loops and flourishes.

ING. ANDRES SANDOYA ALMEIDA
C.I. 1721465282

DEDICATORIA

A mi familia por ser un puntal fundamental en mis decisiones

A mis hermanos que siempre estuvieron apoyándome desde el inicio de este proceso de formación de cuarto nivel

A mis Padres quienes son ejemplo de bondad y trabajo para mí, a quienes les debo mi vida y mis ganas de superación profesional.

Andrés Sandoya Almeida

AGRADECIMIENTO

A Dios, el creador del cielo y la tierra, por permitirme existir en el momento presente, colocar a las personas correctas en mi vida. Y otorgarme nuevas oportunidades de vida, demostrándome que todo será a su tiempo.

A mis padres, Elvira y Efrén, a quienes les debo todo, porque siempre han estado a mi lado cuando los he necesitado. Vuestra paciencia infinita y su amor incondicional han sido un pilar en los momentos más oscuros, y siempre estaré agradecido por vuestra presencia constante en mi vida., mis respetos y amor infinito, siempre me sentiré orgulloso por tenerlos.

A Senescyt por medio de una beca al 100% misma que me devolvió las ganas de aprender, hacer nuevas amistades y otras oportunidades para la vida. También demostrarme que puedo cumplir con este reto llevándome grandes lecciones de vida.

A la familia Pinargote Fárez, quienes me dieron apertura para llegar y conocer un poco acerca de sus actividades comerciales diarias y colaboraron conmigo en la entrega de información económica que estuvo en sus posibilidades, y fue manejada con el mayor respeto y entereza posible.

PRÓLOGO

La investigación relacionada con el control interno y su incidencia en la rentabilidad aplicado en una empresa familiar del cantón Quevedo, de ahí parte la importancia de su análisis para un desarrollo económico sostenible., luego el desarrollo de indicadores que permitieron conocer su eficiencia en la ejecución de sus actividades comerciales, y por último la estimación porcentual de indicadores de rentabilidad para medir sus capacidades de liquidez, rentabilidad y oportuna toma de decisiones.

El propósito de esta investigación fue generar una evaluación y conclusiones que contribuyan con información actualizada y específica de la realidad de las empresas familiares de nuestra localidad. Otro objetivo de esta investigación fue la profundización en fundamentos teóricos y prácticos del control interno y la aplicación al Inventario, conceptualizando teorías básicas hasta obtener estrategias mejor elaboradas para su implementación y mejora continua. Se exploraron diversos aspectos relacionados con el control interno a inventarios, tales como la adecuada manipulación, registro y codificación de artículos, la aplicación de técnicas de conteo físico, además, de la utilización de sistemas informáticos y tecnologías para garantizar calidad en los procesos de control y seguimiento. El presente tema de investigación será de utilidad para quienes deseen indagar de forma técnica parte del basto mundo del control interno, en este caso aplicado al inventario, y que pueda contribuir y fortalecer las bases del conocimiento acerca de la gestión empresarial que cada día se fortalece más y busca mejorar su eficiencia y rentabilidad, a través del conocimiento inicial de los estudiantes de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, UTEQ.



NELLY ESTEFANIA DURAN DELGADO

RESUMEN

La presente investigación tuvo una problemática de importancia empresarial como fue, el Control Interno al Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mega Repuestos JC, esta investigación tuvo como objetivo la evaluación de la incidencia en la economía del negocio analizando los factores de eficiencia y rentabilidad que afectaron a un adecuado control de las existencias, así como las oportunidades de mejora al mantener un stock físico y kardex informático al día, que permitieron establecer las estrategias de control en mejora de fortalecer la atención a sus clientes. La investigación se desarrolló en la zona urbana del cantón Quevedo. La población de estudio estuvo conformada por el propietario del negocio, subgerente y sus ayudantes de almacén. La investigación fue cualitativa, cuantitativa, investigación de campo, descriptiva y analítica, se utilizaron métodos como el análisis: deductivo, inductivo y lógico histórico, se elaboró una guía de entrevista, en la obtención de datos, que fueron procesados y analizados. Como resultado los procedimientos de control existentes no son los adecuados y dejan brechas para cometer errores humanos e informáticos, pérdidas de repuestos por no haber llevado registros adecuados en sustentos documentales que se detallaron a la fecha en que se movió el inventario por la razón que fuere, existió una inadecuada implementación de procedimientos y políticas que afectaron sus resultados en el desarrollo de la gestión, y se realizaron indicadores porcentuales, resultando un 46% de eficiencia. También se aplicaron indicadores financieros que permitieron conocer la realidad de la empresa y su capacidad de endeudamiento entre otros.

Palabras claves: Control, normativa, empresa, eficiencia y rentabilidad.

ABSTRACT

This research addresses a problem of business importance such as internal inventory control and its impact on the effectiveness and efficiency of the company Mega Repuestos JC. This research aimed to evaluate the impact on the business economy by analyzing the factors of efficiency and effectiveness that affected adequate control of stocks, as well as opportunities for improvement in terms of having a physical stock and kardex up to date to establish negotiation and sales strategies in accordance with the competition and current needs of customers. In this sense, this work was developed in the urban area of the Quevedo canton. The study population consisted of the business owner and his assistants in the warehouse. The research was qualitative, quantitative, field research, descriptive and analytical, methods such as analysis, deductive and inductive and historical logic will be used, an interview guide will be developed, in obtaining data, to then be processed and analyzed. As a result, the existing control procedures are not adequate and leave gaps for human and computer errors, loss of spare parts due to not keeping adequate records in documentary evidence that are detailed as of the date the inventory is moved for whatever reason, There is an inadequate implementation of procedures and policies that improve their procedures and results in management, and percentage indicators were carried out that resulted in 46% efficiency and their effectiveness in their management at 40%, improve and acquire skills that increase the Process quality must be the objective.

Keywords: Control, regulations, company, efficiency, and effectiveness.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Pág.

CERTIFICACIÓN	iv
AUTORÍA	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
ÍNDICE DE CONTENIDOS	xi
INTRODUCCIÓN	xvi
CAPÍTULO I	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	2
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA	3
1.3.1. Problema general	3
1.3.2. Problemas Derivados	4
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.5. OBJETIVOS	4
1.5.2. Objetivo General	4
1.5.3. Objetivos específicos	4
1.6. JUSTIFICACIÓN	5
CAPÍTULO II	6
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN	6
2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	7
2.1.1. Control	7
2.1.2. Control Interno	7
2.1.3. COSO I	7
2.1.4. Inventarios	8

2.1.5.	Stock	8
2.1.6.	Eficiencia	9
2.1.7.	Diagnóstico	9
2.1.8.	Análisis	9
2.1.9.	Empresa	10
2.1.10.	Microempresa	10
2.1.11.	Contabilidad.....	11
2.1.12.	Rentabilidad.....	11
2.1.13.	Return on assets (ROA).....	11
2.1.14.	Return On Equity (ROE)	12
2.1.15.	Renta fija.....	12
2.1.16.	Renta Variable	12
2.2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	13
2.2.1.	Importancia del control.....	13
2.2.2.	Modelos de control interno	13
2.2.3.	Componentes de control interno COSO I.....	14
2.2.3.1.	Ambiente de Control.....	14
2.2.3.2.	Evaluación de Riesgos.....	15
2.2.3.3.	Actividades de Control	15
2.2.3.4.	Información y Comunicación	15
2.2.3.5.	Supervisión y monitoreo	16
2.2.4.	Inventarios	16
2.2.4.1.	Elementos del Inventario	16
2.2.4.2.	Costo del Inventario.....	17
2.2.4.3.	Clasificación del Inventario	18
2.2.4.4.	Valuación de Inventarios	19
2.2.4.5.	Métodos de valuación de Inventarios.....	19
2.2.4.6.	Técnicas para la valuación del Inventario.....	20
2.2.4.7.	Importancia de la valuación de Inventarios en las empresas	21
2.2.5.	Indicadores de eficiencia y su medición	21
2.2.5.1.	Concepto	21
2.2.6.	Indicadores de eficacia y su medición	22
2.2.6.1.	Concepto	22

2.3.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL	24
2.3.1.	Constitución de la República del Ecuador.....	24
2.3.2.	Ley Orgánica de Emprendimiento e innovación	25
2.3.3.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA.....	26
2.3.4.	Norma Internacional de Auditoría (NIA)	26
2.3.4.1.	NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno.....	26
2.3.5.	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	28
2.3.5.1.	NIIF sección13 para PYMES.....	28
2.3.6.	Norma internacional de Contabilidad 1	30
2.3.6.1.	Objetivo.....	30
2.3.6.2.	Alcance	30
2.3.6.3.	NIC 2 Inventarios.....	32
	CAPITULO III	35
	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.1.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	36
3.1.1.	Investigación de Campo	36
3.1.2.	Investigación Descriptiva.....	36
3.1.3.	Investigación Documental	36
3.2.	MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	36
3.2.1.	Método Inductivo.....	37
3.2.2.	Método Deductivo	37
3.2.3.	Método Analítico	37
3.3.	CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	38
3.3.1.	Población y muestra.....	38
4.	3.3.1.1. Población.....	38
	3.3.1.2. Muestra.....	39
3.3.2.	Técnicas e instrumentos de la investigación.....	39
	3.3.2.2. Observación	39
	3.3.2.3. La entrevista.....	39
	3.3.2.4. Fuentes de Recopilación de Información.....	39
3.3.3.	Instrumentos de la investigación	39

3.3.3.2. Cuestionario	40
3.3.3.3. Focus Group.....	40
3.3.3.4. Guía de Entrevista.....	40
3.3.3.5. Guía de Cuestionario.....	40
3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO.....	40
3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	41
3.6 PROCESAMIENTO Y ANALISIS	41
CAPÍTULO IV	42
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	42
4.1. COSO I EN EL MANEJO DE INVENTARIOS A LA EMPRESA MEGA REPUESTOS JC.....	43
4.1.1. Discusión Objetivo 1	52
4.2. NIVELES DE EFICIENCIA EN LA ROTACION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS JC.	53
4.2.1. Indicadores de eficiencia	53
4.2.2. Discusión Objetivo 2	58
4.3. INDICADORES DE RENTABILIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS JC.	59
4.3.1. ROE	61
4.3.2. ROA.....	61
4.3.3. Indicadores financieros.....	62
4.3.4. Discusión objetivo 3	64
CAPÍTULO V.....	66
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	66
5.1. CONCLUSIONES	67
5.1. RECOMENDACIONES.....	68
BIBLIOGRAFÍA	69

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Población empresa Mega Repuestos JC	38
Tabla 2 Entrevista enfocada en COSO I – Componente Ambiente de Control.....	43
Tabla 6 Entrevista enfocada en COSO I - Componente Supervisión y Monitoreo	48
Tabla 7 Clasificación de control interno.....	49
Tabla 8 Análisis del COSO I aplicado por componente.....	51
Tabla 9 Rotación de Inventarios.....	53
Tabla 10 Nivel de Servicio	54
Tabla 11 Costo del Inventario.....	55
Tabla 12 Exactitud del Inventario.....	55
Tabla 13 Nivel de Obsolescencia	56
Tabla 14 Resultados Porcentuales de los Indicadores de Eficiencia	57

INTRODUCCIÓN

A nivel internacional el control interno de inventarios se centraliza en establecer un sistema integral de gestión y supervisión que asegure la rentabilidad económica además de precisión y seguridad en el manejo de los bienes de una organización. Este sistema se diseña para prevenir y detectar errores, fraudes, y discrepancias en las existencias, garantizando que los inventarios se mantengan en niveles óptimos y que la información registrada sea confiable. Implica la implementación de políticas y procedimientos claros, así como la definición de responsabilidades entre los diferentes departamentos de la organización.

En el Ecuador las diferentes empresas aplican el control interno se orienta en la implementación de prácticas y procedimientos dentro de áreas específicas de una organización, permitiendo una mayor flexibilidad y capacidad de respuesta dado a que cada departamento puede ajustar sus controles según sea su necesidad y retos específicos. Aquí se deben asegurar que las políticas establecidas a nivel macro se ejecuten de manera efectiva y coherente en cada área, adaptándose a las particularidades de cada una de ellas.

En las empresas de Quevedo la implementación de medidas y procedimientos específicos dentro de las actividades diarias y operativas de la organización es clave para cuidar de los detalles, asegurando que cada tarea y proceso sea ejecutado de acuerdo con los estándares establecidos en normativa o manual de procesos en caso exista y que se minimicen los errores y fraudes en el día a día.

El control interno implica la supervisión directa y constante de las actividades realizadas por los empleados en sus funciones cotidianas para asegurar la precisión y la integridad de cada aspecto del control. Esto puede incluir la verificación de documentos, el seguimiento de transacciones individuales, el control de accesos a sistemas y datos, y la aplicación de controles específicos permitiendo una detección rápida y eficiente de cualquier irregularidad, asegurando que cada acción este alineada con los objetivos y políticas generales.

La empresa Mega Repuestos JC. no realiza un adecuado control de inventarios generando pérdidas de artículos, daños físicos a los mismos, inadecuado orden en los estantes de almacenamiento de los repuestos, demoras en la localización de un artículo determinado interfiriendo en el correcto desempeño al momento de la venta porque no setiene el conocimiento exacto de las cantidades del stock debido a que no siempre se realizan los cargos y descargos de inventarios en el sistema informático en el momento que ocurre la venta o la compra de los mismos. En esta investigación se busca contribuir con ideas y conclusiones validas que aporten al empresario lineamientos específicos de cómo organizar y llevar de una mejor manera el control de su inventario, basado en normativa vigente y con una visión desde sus propias capacidades tecnológicas y económicas.

El presente trabajo de investigación está compuesto por cinco capítulos los cuales denotan lo siguiente:

Capítulo I.- Se presenta el marco contextual de la investigación el mismo que contiene la ubicación y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, problema general, problemas derivados de la investigación, delimitación de la problemática, objetivo general y específicos, por último, la justificación.

Capítulo II.- El mismo que contiene la fundamentación conceptual, fundamentación teórica y fundamentación legal que son sumamente importantes para cimentar la presente investigación.

Capítulo III.- Este capítulo aborda la metodología, métodos, metodología, población, muestra las técnicas, instrumentos de la investigación, la elaboración del marco teórico, recolección de la información, procesamiento y análisis de las variables de este estudio.

Capítulo IV.- Se presentan los resultados y discusión, describiendo cada uno de los objetivos específicos sin verbo, presentando el análisis, interpretación y discusión de los resultados obtenidos.

Capítulo V.- Conclusiones y recomendaciones donde, se establecen las conclusiones de la investigación de forma detallada, referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

*“Comienza haciendo lo que es necesario,
después lo que es posible y de repente
estarás haciendo lo imposible.”*

Francisco de Asís.

1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

El presente proyecto de investigación se desarrolló en la empresa MEGA REPUESTOS JC., está ubicada en la Av. Estados Unidos entre Colombia y Juan Montalvo, San Camilo / Quevedo – Ecuador, se estableció en el año 1993, para después cambiar de razón social en el año 2016, con RUC # 1206303784001 es contribuyente de Régimen General, Ing. Manuel Augusto Pinargote Yáñez Grte. Propietario, se dedica a la compra – venta de repuestos automotrices, actualmente cuenta con 3 personas que colaboran en bodega y despacho en conjunto con el propietario, mismo que atiende directamente a sus clientes.

Las empresas dedicadas a la compraventa de artículos terminados tienen la responsabilidad de proteger sus recursos económicos (artículos para la venta) destinados para dicho efecto, por ende, deben ejercer técnicas y controles apropiados para evitar pérdidas, deterioro o daños por un inadecuado almacenaje del inventario, además se busca reducir costos manteniendo una administración eficiente que les genere una mayor rentabilidad.

En la empresa Mega Repuestos JC. Se determinaron las siguientes debilidades detectadas en sus procesos de control interno al inventario, como son: Políticas verbales deficientes establecidas al cuidado y protección de sus existencias, inadecuada organización de los artículos en bodega, merma de dichos artículos por no registrar de manera oportuna el inventario en su kardex u otro tipo de registro manual con documentación cuando se entregan repuestos a otros almacenes en calidad de préstamos, inadecuada asignación de función dentro del almacén, exceso de confianza con el personal hacia el ingreso del sistema informático, falta de capacitación entre otros, que afectan el desempeño eficaz y eficiente de las actividades comerciales del negocio.

1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La empresa Mega Repuestos JC., posee un control interno de inventarios con debilidades tales como: pérdida de ítems por piezas o en su totalidad por deterioro o daño que pueden darse de manera interna por exceso de confianza respecto a sus trabajadores que tienen la libertad de mover los repuestos incluso de forma externa del negocio, así como también al darse repuestos en calidad de préstamo hacia otros empresarios cercanos con el propósito de sumar ventas, estos préstamos no cuentan con un documento de respaldo de entrega que certifique características, fecha y otras condiciones mínimas de seguridad para el propietario. Desorganización en bodega de los artículos que generan averías por humedad y otros., atrasos al momento de cargar o descargar en el sistema informático de inventarios los artículos comprados o vendidos en el momento que suceden los hechos, mencionando además la no facturación hacia ciertos clientes que llegan a las instalaciones del almacén con prisa y que no exigen su comprobante de venta. Compras repetidas de ítems al no realizar su inventario físico de forma periódica generando acumulación innecesaria de artículos que deben tener un tratamiento diferente, esto afecta de forma directa la eficiencia y eficacia del control de inventarios; el inventario se realiza de forma apresurada y no siempre se realiza en la totalidad de sus artículos utilizando la técnica de la observación constantemente que no siempre es la más conveniente para alcanzar los objetivos planteados por parte del propietario de la empresa.

1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1. Problema general

¿Cómo incide el control interno a los inventarios en la rentabilidad de la empresa Mega Repuestos JC, año 2023?

1.3.2. Problemas Derivados

¿De qué manera afecta la aplicación de COSO I en la empresa Mega Repuestos JC?

¿Cómo inciden los indicadores de eficiencia en la rotación del inventario de la empresa Mega Repuestos JC?

¿Cómo inciden los indicadores de rentabilidad para una correcta toma de decisiones en la empresa Mega Repuestos JC?

1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Contabilidad y Auditoría

ÁREA: Inventario

LÍNEA: Administración, Comercio, Economía, Finanzas y Turismo

LUGAR: En Quevedo Parroquia San Camilo, Av. EEUU entre Colombia y Juan Montalvo. Empresa Mega Repuestos JC.

TIEMPO: Año 2023

1.5. OBJETIVOS

1.5.2. Objetivo General

Evaluar el control interno al inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mega Repuestos JC, año 2023.

1.5.3. Objetivos específicos

- Aplicar COSO I en el manejo de inventarios a la empresa Mega Repuestos JC.
- Identificar los niveles de eficiencia en la rotación de inventarios de la empresa Mega Repuestos JC.
- Medir los indicadores de rentabilidad para la toma de decisiones de la empresa Mega Repuestos JC.

1.6. JUSTIFICACIÓN

El presente estudio sobre control de inventarios es importante en las empresas para comprender y mejorar la gestión de los recursos materiales dentro de las mismas, de ahí inicia la necesidad de llevar a cabo un adecuado control de existencias que evite un manejo ineficiente que pueda generar pérdidas económicas, interrupciones en la cadena de suministro y problemas de cumplimiento normativo.

Es necesario establecer sistemas de control interno que sean robustos y que garanticen la precisión y confiabilidad de la información sobre inventarios considerando la implementación y aplicación de evaluaciones periódicas en las actividades comerciales de una empresa con objetivos de crecimiento, la aplicación de un eficiente control interno permite a las empresas minimizar errores, prevenir fraudes y optimizar el uso de los recursos que generara una mayor rentabilidad y competitividad.

La investigación en control interno permite identificar debilidades y riesgos específicos dentro de los procesos operativos, permitiendo a las organizaciones desarrollar estrategias más eficientes para mitigarlos, lo que otorga sostenibilidad en un entorno empresarial cada vez más dinámico que puede impactar en la gestión de inventarios por factores como: cambios en la demanda, fluctuaciones del mercado y las normativas regulatorias.

Para el presente trabajo de investigación se contó con la participación del propietario de la empresa que facilitó información para el desarrollo de este de forma oportuna con el objeto de tener una indagación acerca de debilidades y acciones de mejora hacia su negocio por ende los resultados son satisfactorios.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

*“Tener confianza y creer en ti
es necesario para alcanzar tu
potencial.”*

Sheryl Sandberg.

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1. Control

El control se refiere al proceso mediante el cual una organización supervisa, evalúa y regula sus actividades, recursos, procesos y resultados para asegurar que se cumplan los objetivos estratégicos y operativos. La función de control es importante en el desarrollo de las actividades de la administración en las organizaciones, siendo relevante desde el diseño de las estrategias, planificación, hasta la evaluación de su éxito (Schmidt et al., 2018).

2.1.2. Control Interno

El control interno abarca el sistema integral de políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizativas establecidas en una empresa u organización, donde su diseño garantiza seguridad en el control y cumplimiento de objetivos específicos, tales como eficiencia y eficacia en las diferentes actividades para obtener una información confiable tanto financiera como económica, además se debe cumplir las funciones, leyes y políticas internas para las diferentes regulaciones, y salvaguarda de activos (Cortés, 2019).

2.1.3. COSO I

El control de la empresa por medio del sistema COSO I, permite a la alta dirección de la empresa obtener una comprensión más clara de los riesgos que pueden asumir, al tiempo que proporciona certeza sobre sus objetivos y desarrolla planes para mejorar la gobernanza y respaldar las operaciones en áreas de necesidad (Estupiñán, 2015).

El modelo COSO I proporciona una estructura con las principales directrices y lineamientos para que cualquier tipo de organización pueda evaluar sus sistemas de

control y decidir cómo mejorarlos, y además aportar una estructura de control interno que facilite la evaluación de cualquier sistema sin importar el tipo de entidad (López, 2018).

2.1.4. Inventarios

El inventario se refiere a bienes tangibles que una empresa almacena para su posterior venta o uso en el proceso de producción. Su uso adecuado ayuda a incrementar las ventas, reducir los costos de inventario y reducir el desperdicio de productos. (CarreñoDueñas et al., 2019).

Asencio, González, Lozan, (2017) Son el mayor activo para las empresas que tienen en sus respectivas bodegas los artículos, mercaderías y diferentes productos para su comercialización y utilización, permitiendo la compraventa en un periodo económico determinado, su control representa un reto para los administradores, gerentes y analistas de logística (Angulo et al., 2019).

2.1.5. Stock

El stock se refiere a la cantidad de inventario que una empresa posee en un momento específico, ya sea de materias primas, productos en proceso o productos terminados. Su nivel puede medirse en unidades físicas, valor monetario o en función del tiempo necesario para cubrir la demanda, como días de entrega. Una gestión eficiente del stock es crucial para garantizar la continuidad operativa y evitar tanto excesos como desabastecimientos, optimizando así los costos y el servicio al cliente (Muñoz et al., 2014).

En la gestión de inventarios, el stock se refiere a los activos físicos que posee una empresa para su venta o modificación futura. Incluye materias primas, trabajos en curso y productos terminados. (Zambrano Farías et al., 2021).

2.1.6. Eficiencia

La eficiencia en una empresa tiene la capacidad de medir las diferentes actividades que cumple un colaborador de manera ordenada designando sus respectivas funciones para poder ejecutarlas de manera óptima con los recursos necesarios y disponibles para poder cumplir con éxito su objetivo. Las diferentes percepciones de la eficiencia se la realizan en toda la empresa para lograr una calidad estandarizada en todo el personal y logra resultados positivos entre los diferentes departamentos de una organización (Veloz y Parada, 2017).

La eficiencia también es determinada por buen uso de los recursos disponibles en la organización donde en la planificación se incluyen las actividades, materiales y el tiempo para realizar una buena gestión y desempeño de las funciones, lo importante es optimizar los gastos y los costos midiéndolos de forma constante para tomar decisiones internas y asegurara una estrategia de éxito para el cumplimiento de las diferentes metas de la organización (Rodríguez et al., 2020).

2.1.7. Diagnóstico

Para realizar un diagnóstico de control interno se debe analizar y evaluar los principales problemas, determinando los hallazgos donde se debe valorar la situación y la condición que presenta el problema, donde implica las causas, efectos, factores y posibles soluciones (Guzmán et al., 2018).

2.1.8. Análisis

Para el control interno se debe evidenciar un minucioso análisis donde se debe tener un diagnóstico real del área, estudiar los problemas, investigar las causas, examinar el cumplimiento de los procesos identificando componentes, recursos y factores que intervienen con el fin de comprender su naturaleza, relaciones internas y tomar decisiones

por medio de las evidencias presentadas (Gabriel & Ibarra, 2018).

Para determinar un buen análisis se lo califica como cualitativo o cuantitativo por medio de la información proporcionada y los métodos aplicados, en las empresas y negocios se rige el análisis para la toma de decisiones, definir estrategias con el fin de recopilar información valiosa para una mejor comprensión del proceso interno de la empresa (Martín et al., 2019).

2.1.9. Empresa

Una empresa es una entidad económica que realiza una actividad comercial o industrial con el objetivo de generar ingresos mediante la producción, distribución o venta de bienes o servicios. Puede ser una organización pública, privada o mixta y por tamaño puede variar de pequeña, mediana y grande (Mavárez et al., 2019).

Una empresa es definida por el tipo de organización o institución que presta bienes o servicios para fines económicos o sin lucro, lo que se deriva de una sociedad o con una figura independiente para realizar sus actividades (Mero, 2018).

2.1.10. Microempresa

González et al., (2017) las microempresas son definidas como pequeñas organizaciones manejadas por sus propietarios, normalmente son creadas por un miembro de un segmento marginado y vulnerable de población que, para hacer frente a las limitaciones de capital, acceso al crédito y barreras a la entrada, adoptan diversas formas organizativas.

Estas pequeñas organizaciones han contribuido a la creación de empleo al ofrecer oportunidades a quienes tienen limitaciones para conseguirlo, al tiempo que ha ayudado a disminuir los índices de pobreza gracias a la versatilidad (Zambrano et al., 2021).

2.1.11. Contabilidad

Zapata Sánchez, (2002) “La contabilidad se evidencia a través de la anotación adecuada de las transacciones económicas efectuadas por un ente mercantil a partir de documentos que se generan o expiden. Como prueba evidente del hecho, los libros que se hayan previsto dentro del sistema deben estar diseñados convenientemente a fin de permitir el registro preciso, claro y objetivo que se constituya en fuente de información idónea” (Vivanco, 2017).

2.1.12. Rentabilidad

La rentabilidad se mide comparando los resultados obtenidos contra distintos niveles de inversión realizados, así como frente a los resultados del mercado o la industria en la que participa la empresa. Este indicador permite evaluar la eficiencia con la que se utilizan los recursos para generar beneficios, proporcionando una visión clara del desempeño financiero y competitivo de la organización. Además, la rentabilidad es un factor clave en la toma de decisiones estratégicas, ya que ayuda a identificar áreas de mejora y oportunidades de crecimiento dentro del sector (Ortiz et al., 2020).

2.1.13. Return on assets (ROA)

Rendimiento sobre los activos. El ROA es un indicador de rentabilidad que muestra el nivel de eficiencia con el cual se manejan los activos promedio de la empresa, pues compara el nivel de utilidad obtenido por la empresa en el ejercicio fiscal, contra el promedio de los activos totales de la empresa en los dos últimos periodos, es decir refleja que tan rentable es la empresa con respecto a sus activos (Lara & Franco, 2017).

$$\text{Su fórmula es: ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos totales promedio}}$$

2.1.14. Return On Equity (ROE)

Rendimiento sobre el patrimonio. El ROE es un indicador de rentabilidad que muestra el nivel de eficiencia con el cual se han manejado los recursos propios que componen el patrimonio de la empresa, compara el nivel de utilidad obtenido por la empresa en el ejercicio contra el patrimonio promedio de la empresa en los dos últimos periodos. Es decir, indica que tan rentable es la empresa con respecto a su patrimonio o capital (Lara & Franco, 2017).

$$\text{Su fórmula es: ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio promedio}}$$

2.1.15. Renta fija

La rentabilidad con tasa fija es aquella en la que el rendimiento se establece desde el inicio y se mantiene constante durante todo el período de la inversión, proporcionando al inversor certeza sobre el monto que recibirá al vencimiento. Este tipo de inversión, común en bonos y certificados de depósito, ofrece seguridad al no depender de las fluctuaciones del mercado, aunque su potencial de ganancias es limitado, especialmente en escenarios de alta inflación que pueden reducir el poder adquisitivo de los rendimientos fijos (Ortiz et al., 2020).

2.1.16. Renta Variable

La renta variable se refiere a aquellos instrumentos financieros cuyo rendimiento no está garantizado ni preestablecido, ya que su valor depende de múltiples factores, como el comportamiento del mercado, la oferta y demanda de activos, la situación económica global, las políticas monetarias, la inflación, e incluso eventos geopolíticos. A diferencia de la renta fija, donde el inversor conoce de antemano el interés que recibirá, la renta

variable no asegura un monto fijo de retorno, ya que los precios de los activos fluctúan constantemente (Ortiz et al., 2020).

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Para realizar el trabajo de investigación se ha tomado en cuenta las siguientes referencias investigativas las cuales aportaran con argumentos a la presente investigación.

2.2.1. Importancia del control

Es importante que las empresas mantengan un sistema efectivo, realizando evaluaciones periódicas, mediante el levantamiento de procedimientos actuales y pruebas de recorrido, para verificar si se está llevando a cabo un adecuado control, con el fin de corregir errores encontrados, por medio del diseño de manuales de procedimientos y funciones (García et al., 2019).

2.2.2. Modelos de control interno

De acuerdo Quinaluisa et al., (2018), los modelos de control interno se desarrollaron nuevos enfoques en el campo interno para identificar los problemas de la empresa haciendo énfasis en lo cual la participación de la dirección, los gerentes y el personal en general, a continuación, se detallan los más conocidos:

- COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, utilizado en Estados Unidos);
- COCO (Criteria of Control, Canadá),
- Cadbury (Reino Unido);
- Vienot (Francia);
- Peters (Holanda);
- King (Sudáfrica);

- MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano);
 - COBIT (Control Objectives for Information and related Technology, Australia); SAC (Systems Auditability and Control) (Quinaluisa et al., 2018).

Como lo menciona Quinaluisa et al., (2018), los modelos COSO y COCO son los más adoptados. El modelo COSO, de los Estados Unidos, fue definido en 1992, con el objetivo fundamental de integrar las diversas definiciones y conceptos vigentes en ese momento, donde a nivel organizacional, se realza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprenda cabalmente la trascendencia del control interno, su incidencia sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico de la auditoría y, esencialmente, la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas. Actualmente, existen tres modelos del COSO: COSO 1, COSO 2 y COSO 3 (Quinaluisa et al., 2018).

El modelo COCO. El modelo canadiense COCO Comité de Criterios de Control de Canadá, con el fin de presentar un modelo más sencillo y comprensible ante las dificultades que enfrentaron inicialmente algunas organizaciones en la aplicación del COSO, donde el cambio significativo que propone radica en que facilita un marco de referencia a través de 20 criterios generales, que el personal de toda entidad puede usar para diseñarlo, desarrollarlo, modificarlo o evaluarlo, en lugar de conceptualizar el proceso de control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados (Quinaluisa et al., 2018).

2.2.3. Componentes de control interno COSO I

Se presenta los siguientes elementos de control interno según COSO I:

2.2.3.1. Ambiente de Control

La ética y la integridad del personal, nivel de conocimiento y habilidades, filosofía de la dirección y estilo gerencial, estructura organizacional, políticas y prácticas de recursos humanos (Duran, 2018).

2.2.3.2. Evaluación de Riesgos

Identificación de riesgo, valoración del riesgo, tolerancia al riesgo, desarrollo de las respuestas (Duran, 2018).

2.2.3.3. Actividades de Control

Comprende todos los métodos, políticas, procedimientos y otras medidas establecidas y ejecutadas, como parte de las operaciones. Para que sean efectivas deben ser: apropiadas y consistentes con un plan a largo plazo; tener un costo adecuado no mayor a los beneficios; ser razonables y estar integradas a la naturaleza y objetivos del ente (Durán, 2018).

2.2.3.4. Información y Comunicación

Cada supervisor responsable de unidades, programas, proyectos u operaciones, debe comunicar claramente las funciones y responsabilidades atribuidas a cada supervisado, examinar sistemáticamente su trabajo y asegurarse que se ejecute conforme a las instrucciones dictadas al respecto y como soporte de los sistemas y mecanismos de control interno debe establecerse un sistema de comunicación y coordinación que provea información relativa a las operaciones, confiable, oportuna, actualizada y acorde a las necesidades del organismo donde la información es la base de la comunicación y para que sea efectiva debe fluir hacia arriba, a través de ella y hacia abajo, pasando por los componentes y toda la estructura interna de la organización (Durán, 2018).

2.2.3.5. Supervisión y monitoreo

Proceso de seguimiento permanente para valorar la calidad de la gestión institucional y del funcionamiento efectivo del sistema de control interno y está referido a una serie de acciones que se ejecutan como: Monitoreo continuo y evaluaciones puntuales (Durán, 2018).

2.2.4. Inventarios

El inventario es una herramienta para registrar la disponibilidad de los bienes almacenados a la comercialización o producción sea la actividad que desempeña las empresas o entidades privadas o públicas; si se trata de comprar, alquilar, vender, usar o transformar; debe registrar contablemente dentro del Balance como activo circulante (Arroba et al., 2018).

2.2.4.1. Elementos del Inventario

De acuerdo con Airtor Dionis (2019), existen varias propiedades que configuran un sistema de inventario:

- **Demandas:** Son las cantidades de bienes y/o servicios que los compradores o consumidores están dispuestos a adquirir para satisfacer sus necesidades, donde dichos clientes tienen la capacidad de pago para realizar la transacción a un precio determinado y en un lugar establecido y se puede distinguir dos tipos de demanda (Airtor Dionis, 2019).
- **Demanda determinista:** Cuando se conoce la cantidad solicitada por el cliente y puede ser constante o variable con el tiempo (Airtor Dionis, 2019).
- **Demanda probabilística:** Cuando la cantidad solicitada no se conoce con exactitud, pero sigue una distribución de probabilidad (Airtor Dionis, 2019).

- **Reposiciones:** Son las cantidades de producto que se añaden al inventario en determinados periodos para poder cubrir posibles demandas futuras (Airtor Dionis, 2019).
- **Costo de reposición:** Este costo está directamente relacionado con la reposición de los inventarios, por ejemplo, el costo de hacer un pedido, incluyendo el coste de transporte, seguros, etc. (Airtor Dionis, 2019).
- **Restricciones:** Inconvenientes o restricciones relacionados con la administración, el lugar físico, la economía o de cualquier otro tipo, que puedan condicionar la gestión del inventario, como ejemplo puede ser la caducidad de los productos o la capacidad que posee el almacén (Airtor Dionis, 2019).
- **Tiempo de retardo (L):** Tiempo que transcurre desde que se solicita el pedido hasta que se añade al stock, donde puede variar según el producto y por lo tanto, tendremos un periodo de retardo para cada artículo y si este periodo es bastante corto o insignificante se considera que es nulo (Airtor Dionis, 2019).
- **Periodo de gestión o planificación (t):** Es el periodo que transcurre entre reposiciones consecutivas que en general, t puede ser siempre el mismo (t) o puede ir variando (Airtor Dionis, 2019).

2.2.4.2. *Costo del Inventario*

El costo del inventario se divide en diferentes aspectos:

El costo de pedido que es el generado por las actividades efectuadas en una solicitud de reaprovisionamiento de existencias, que pueden comprender por ejemplo el costo del papel, el costo del teléfono, el costo de preparación y otros (Navarrete, 2019).

El costo de almacenaje de inventario que son todos los procesos y actividades efectuadas para mantener el orden, buen estado y existencia del inventario dentro de la planta (Navarrete, 2019).

El costo total de inventario considerada como la suma de los dos costos anteriores: costo anual de almacenaje y costo anual de pedido (Navarrete, 2019).

Abreviaturas utilizadas

CT = costo total anual de inventario;

Q= tamaño del pedido para reaprovisionar el inventario, en unidades;

C= valor de artículo manejado en inventario, en \$\$/unidad;

h= costo de manejo como porcentaje del valor del artículo, porcentaje/año;

D= demanda anual de artículos, que ocurre a una cierta tasa constante en el tiempo en Unidades / año;

o= costo de adquisición, en dólares/pedido (Navarrete, 2019).

2.2.4.3. Clasificación del Inventario

- i. Inventario inicial: Se realiza al dar comienzo a las operaciones;
- ii. Inventario final: Se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial;
- iii. Inventario perpetuo: Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas;
- iv. Inventario intermitente: Éste se puede efectuar varias veces al año y se recurre a él por diversas razones;
- v. Inventario físico: Es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las exigencias;
- vi. Inventario de productos terminados: Todas las mercancías que un fabricante ha

- producido para vender a sus clientes;
- vii. Inventario en tránsito: Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente;
 - viii. Inventario en proceso: Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso;
 - ix. Inventario máximo: Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo de que el inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos; por lo tanto, se establece un nivel de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada;
 - x. Inventario mínimo: La cantidad mínima de inventario a ser mantenida en almacén;
 - xi. Inventario disponible: Aquel que se encuentra disponible para la producción o venta (Soyconta, 2013).

2.2.4.4. Valuación de Inventarios

La valuación de inventarios es el control, verificación y el buen manejo de los bienes o productos, lo cual se traduce esencialmente en un mejor servicio al cliente y en una buena y adecuada producción. e incluso la valuación de inventarios es el procedimiento en el cual se selecciona y se aplica una determinada base específica para evaluar principalmente los inventarios en términos monetarios (Villanueva, 2019).

2.2.4.5. Métodos de valuación de Inventarios

Villanueva, (2019) menciona 4 métodos de valuación de inventarios que son los que usualmente se emplean en las empresas:

- Identificación específica: Principalmente cada artículo vendido y cada unidad específica que queda en el inventario especialmente están individualmente identificadas;
- Primeras entradas primeras salidas (PEPS) (en inglés FIFO): los primeros artículos en entrar al inventario normalmente son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción);
- El inventario final normalmente está formado por los últimos artículos que ingresaron a formar parte de los determinados inventarios;
- Últimas entradas primeras salidas (UEPS) (en inglés LIFO): El método UEPS principalmente para calcular el costo del inventario es el opuesto del método PEPS. Los últimos o finales artículos que ingresaron a formar parte del inventario son los primeros en salir a la venta o consumirse. En este principal método no debe costearse un producto a un precio distinto, sino hasta que la partida más actual de productos se haya agotado y así sucesivamente. Si se recibe esencialmente en almacén una nueva partida, automáticamente dicho costo de esa partida se vuelve el que se utiliza en las nuevas salidas;
- Costo Promedio: Este es el método más utilizado por las organizaciones o empresas y reside en calcular el costo promedio unitario de los artículos (Villanueva, 2019).

2.2.4.6. *Técnicas para la valuación del Inventario*

Existen técnicas para la valuación de inventario que se describen a continuación:

- Valoración por identificación específica
- Valoración a costo estándar
- Valoración a precio de costo (Villanueva, 2019).

2.2.4.7. Importancia de la valuación de Inventarios en las empresas

Pacheco (2019) hace mención que la valuación de inventarios en las organizaciones o empresas es de vital importancia, puesto que mantiene una correlación directa con el control, verificación y el buen manejo de productos, por lo que, les permite que proporcionen al cliente o consumidor un mejor servicio y una eficiente producción. Sin embargo, el dirigente financiero de la organización o empresa tiene la obligación de buscar la manera de solucionar principalmente cualquier problema o dificultad que se presente durante la ejecución de las actividades y también al concluir las.

2.2.5. Indicadores de eficiencia y su medición

2.2.5.1. Concepto

Los indicadores de efectividad del control interno son herramientas que permiten evaluar la efectividad y eficiencia del sistema de control interno en una organización, donde estas métricas pueden variar según la naturaleza y el tamaño de la empresa como el cumplimiento de estándares y regulaciones que evalúa el grado en que una organización cumple con las leyes, regulaciones y políticas internas y externas relevantes (Ángel, 2022).

Además, existe la eficiencia operativa que se refiere a la capacidad de una organización para lograr sus objetivos operativos de manera efectiva minimizando los recursos utilizados y maximizando la productividad (Ángel, 2022).

La relación costo-beneficio del control interno que se origina para analizar si los costos asociados a la implementación y mantenimiento de controles internos se justifican por los beneficios logrados en la reducción de riesgos y pérdidas, entre otros se obtiene el tiempo de respuesta a incidentes: mide el tiempo que le toma a una organización detectar y responder a interrupciones o anomalías en los procesos internos, el nivel de automatización para evaluar el nivel de automatización de los procesos de control interno,

que pueden mejorar la eficiencia al reducir la intervención humana y los errores relacionados (Ángel, 2022).

Existen las tasas de errores o problemas que por medio de esta métrica cuantifica la frecuencia de errores o problemas en los procesos internos y ayuda a identificar áreas donde se necesitan mejoras de control, luego se realiza la capacitación y concientización: Evaluar en qué medida la capacitación de los empleados y la concientización sobre los controles internos pueden influir en su efectividad y por último la evaluación de riesgos: analiza la capacidad de la organización para identificar, evaluar y gestionar eficazmente los riesgos operativos, financieros y de cumplimiento (Ángel, 2022).

2.2.6. Indicadores de eficacia y su medición

2.2.6.1. Concepto

Los indicadores de eficacia del control interno son herramientas para evaluar en qué medida el sistema de control interno logra sus objetivos y contribuye al logro de las metas de la organización, donde existen los compromisos con las metas organizacionales donde se evalúa el nivel de consecución de las metas planteadas por la organización y se puede medir comparando los resultados reales con los objetivos establecidos utilizando medidas cuantitativas o cualitativas (Contraloría General del Estado, 2022).

La mitigación de riesgos que evalúa la capacidad del control interno para identificar, evaluar y mitigar riesgos operativos, financieros y de cumplimiento, donde se puede medir comparando la frecuencia y el impacto de los riesgos antes y después de la implementación de controles internos (Contraloría General del Estado, 2022).

La eficiencia en la asignación de recursos que evalúa qué tan bien se utilizan los recursos disponibles para implementar y mantener el control interno y puede medirse comparando los costos asociados con el control interno con los beneficios derivados de la reducción de riesgos y pérdidas (Contraloría General del Estado, 2022).

La mejora de la calidad de la información financiera que evalúa si el control interno contribuye a mejorar la precisión, confiabilidad e idoneidad de la información financiera de la organización. Puede medirse comparando la calidad de la información financiera antes y después de implementar controles internos (Contraloría General del Estado, 2022).

La mejora de la eficiencia operativa que evalúa si el control interno contribuye a mejorar la eficiencia de los procesos operativos de la organización. Puede medirse comparando métricas operativas relevantes antes y después de que se implementen los controles internos (Contraloría General del Estado, 2022).

Para medir indicadores de eficacia del control interno, es importante seguir los siguientes pasos generales:

- Definir claramente los aspectos de la eficacia del control interno que se van a medir y fijar indicadores específicos para cada aspecto;
- Definir estándares claros y específicos para cada indicador de modo que se pueda medir el desempeño y establecer metas alcanzables;
- Recopilar datos relevantes para evaluar el desempeño de los indicadores de efectividad del control interno. Estos datos pueden provenir de una variedad de fuentes, como sistemas de información, informes de auditoría, encuestas, etc;
- Analizar los datos recopilados para evaluar el desempeño de los indicadores de efectividad del control interno y determinar si se cumplen los estándares establecidos;
- Interpretación de los resultados de los análisis: Evaluar y comprender a fondo el estado actual de la efectividad del control interno, determinando no solo las áreas que cumplen con los estándares establecidos, sino también aquellas que presentan deficiencias o riesgos significativos. Esta interpretación permite priorizar los

hallazgos según su impacto en la organización e identificar las áreas que requieren acciones inmediatas para garantizar un cumplimiento adecuado y una mejora continua en los procesos.

- Identificación e implementación de acciones correctivas o de mejora: Con base en los resultados obtenidos, es fundamental desarrollar un plan de acción que aborde de manera efectiva las brechas y áreas de oportunidad detectadas durante las actividades de prueba. Esto incluye establecer plazos, asignar responsabilidades y asegurar que las soluciones propuestas no solo corrijan las deficiencias actuales, sino que también fortalezcan el sistema de control interno para prevenir problemas futuros. Además, se deben monitorear y evaluar continuamente las mejoras implementadas para garantizar su eficacia y sostenibilidad a largo plazo.
- Monitorear continuamente los indicadores de la efectividad del control interno y revisar su desempeño periódicamente para asegurar su compatibilidad con los objetivos de la organización y adaptarse a los cambios en el entorno operativo (Contraloría General del Estado, 2022).

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1. Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo con la constitución del Ecuador en su Art. 66 numeral 15, se reconoce y garantiza a las personas el derecho a desarrollar actividades económicas, en forma individual o colectiva, conforme a los principios de solidaridad, responsabilidad social y ambiental (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

El Art. 277 señala que, para la consecución del buen vivir, serán deberes generales del Estado donde garantizar los derechos de las personas, las colectividades y la naturaleza, así como también impulsar el desarrollo de las actividades económicas mediante un orden

jurídico e instituciones políticas que las promuevan, fomenten y defiendan mediante el cumplimiento de la Constitución y la Ley (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

El Art. 284 en sus numerales 6 y 7, indica que entre los objetivos de la política económica se encuentran los siguientes como impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales y mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleos sostenibles en el tiempo (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

El Art. 310 dispone que el sector financiero público tendrá como finalidad la prestación sustentable, eficiente, accesible y equitativa de servicios financieros, donde el crédito que se otorgue orientará de manera preferente a incrementar la productividad y competitividad de los sectores productivos que permitan alcanzar los objetivos del Plan de Desarrollo y de los grupos menos favorecidos, a fin de impulsar su inclusión activa en la economía (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

2.3.2. Ley Orgánica de Emprendimiento e innovación

Art. 1.- Objeto y ámbito. - La presente Ley tiene por objeto establecer el marco normativo que incentive y fomente el emprendimiento, la innovación y el desarrollo tecnológico, promoviendo la cultura emprendedora e implementando nuevas modalidades societarias y de financiamiento para fortalecer el ecosistema emprendedor (Asamblea Nacional Constituyente, 2020).

El ámbito de esta ley se circunscribe a todas las actividades de carácter público o privado, vinculadas con el desarrollo del emprendimiento y la innovación, en el marco de las diversas formas de economía pública, privada, mixta, popular y solidaria, cooperativista,

asociativa, comunitaria y artesanal (Asamblea Nacional Constituyente, 2020).

Art. 2.- Objetivos de la ley. - Son objetivos de esta Ley los siguientes

- a) Crear un marco interinstitucional que permita definir una política de Estado que fomente el desarrollo del emprendimiento y la innovación;
- b) Facilitar la creación, operación y liquidación de emprendimientos;
- c) Fomentar la eficiencia y competitividad de emprendedores;
- d) Promover políticas públicas para el desarrollo de programas de soporte técnico, financiero y administrativo para emprendedores;
- e) Fortalecer la interacción y sinergia entre el sistema educativo y actores públicos, privados, de economía mixta, popular y solidaria, cooperativista, asociativa, comunitaria y artesanal del sistema productivo nacional; y,
- f) Impulsar la innovación en el desarrollo productivo (Asamblea Nacional Constituyente, 2020).

2.3.3. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o Normas de Información Financiera conocidos como (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y, a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros se asobre la base de métodos uniformes de técnica contable (Merizalde, 2024).

2.3.4. Norma Internacional de Auditoría (NIA)

2.3.4.1. NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y

proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección (Paz, 2021).

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

Riesgo de auditoría. - significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente. - es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control. - es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección. - es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de

transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad (Paz, 2021).

2.3.5. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.3.5.1. NIIF sección 13 para PYMES

La adopción de la NIIF sección 13 acerca del tratamiento a Inventarios constituye una tarea importante para la mayoría de las empresas, debido los lineamientos que rigen el tratamiento contable de las mercancías que forman parte del inventario, que pueden ser aplicados en distintos tipos de actividad (Paz, 2021).

Alcance de esta sección:

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros).
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).
- **Medición de los inventarios:** Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.
- **Costo de los inventarios:** Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.
- **Costo de adquisición:** Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- **Deterioro del valor de los inventarios:** Los párrafos (27.2 a 27.4), requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

2.3.6. Norma internacional de Contabilidad 1

2.3.6.1. Objetivo

Esta norma establece las bases para la presentación de estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, con los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requerimientos mínimos sobre su contenido.

2.3.6.2. Alcance

Una entidad aplicara esta norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos.

Esta norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34, información financiera intermedia. sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a estos estados financieros. Esta norma se aplicará de la misma forma a todas las entidades, incluyendo las que presentan estados financieros consolidados de acuerdo con la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y las que presentan estados financieros separados, de acuerdo con la NIC 27 Estados Financieros Separados.

Esta norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo las pertenecientes al sector público. Si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector público aplican esta norma, podrían

verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para estos.

Definiciones. los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican: Los estados financieros con propósito general (denominados “estados financieros”) son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Impracticable la aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera;
- Las Normas Internacionales de Contabilidad;
- Las interpretaciones CINIIF; y
- Interpretaciones SIC.

Material o con importancia relativa: la información es material o tiene importancia relativa si su omisión, expresión inadecuada o ensombrecimiento podría esperarse razonablemente que influya sobre las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros con propósito general toman a partir de los estados financieros que proporcionan información financiera sobre una entidad que informa específica.

La materialidad o importancia relativa depende de la naturaleza o magnitud de la información, o de ambas. Una entidad evalúa si la información, individualmente o en combinación con otra información, es material o con importancia relativa en el contexto de sus estados financieros tomados como un todo.

Las notas contienen información añadida a la que se presenta en el estado de situación financiera, estado (estados) del resultado del periodo y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados, e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

2.3.6.3. NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (Gutiérrez & Vallejos, 2021).

Alcance. – Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción), los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o

recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

Definiciones. - Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica: Inventarios son activos

- Mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos:
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. 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. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

- **Medición de los inventarios.** - Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.
- **Costo de los inventarios.** - El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- **Costo de adquisición.** - El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las

mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

- **Fórmulas de cálculo del costo.** - El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

“El mejor descubrimiento de todos los tiempos es que una persona pueda transformar su futuro solo con cambiar su actitud.”

Oprah Winfrey.

3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de carácter cuali-cuantitativa tal como se describe a continuación:

3.1.1. Investigación de Campo

Se obtuvo información de la empresa Mega Repuestos JC. Que se encuentra situada dentro de la zona urbana del cantón Quevedo, donde se desarrolló la recopilación de la información necesaria, la cual permitió acercarse a la problemática para determinar los factores que afectan a la eficiencia y rentabilidad del negocio.

3.1.2. Investigación Descriptiva

Contribuyó a la realización de la etapa preparatoria de la investigación, es decir, el control del inventario, en la cual se extrajo información referente a los procedimientos utilizados en la manipulación y control de su inventario a través de una entrevista realizada al propietario, para obtener información primaria.

3.1.3. Investigación Documental

La investigación documental se basó en la recopilación y análisis de información de fuentes escritas y electrónicas, como libros, revistas científicas, informes y tesis. Lo que primero se realizó fue evaluar la calidad y confiabilidad de estas fuentes, luego se sintetizó y analizó la información para profundizar en el conocimiento sobre el tema de la investigación relacionada con el control interno a inventarios.

3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

El diseño y desarrollo de los métodos de investigación constituyó el principio sobre el cual se construyó el presente proyecto de investigación. Estos métodos fueron esenciales

para responder a las interrogantes de la investigación, recopilar datos, analizar el fenómeno en general y alcanzar conclusiones fundamentadas. En este contexto, los diversos enfoques y técnicas que guiaron la investigación se describen a continuación:

3.2.1. Método Inductivo

A través del método inductivo se realizó un análisis exhaustivo de los procedimientos de control interno que permitieron establecer conclusiones generales estableciendo requerimientos específicos de la empresa lo cual se definió por medio de los objetivos de investigación para identificar sus diferentes características y como se desarrolló el proceso de manejo de inventarios.

3.2.2. Método Deductivo

Por medio del método deductivo se establecieron conceptos, teorías referidas a la investigación, la cual se aplicó después de obtener toda la información necesaria, donde se evidencio las características de un buen manejo del control interno y su proceso de eficiencia y rentabilidad.

3.2.3. Método Analítico

De acuerdo con la investigación se realizó la identificación y análisis de las variables de estudio donde se consideraron sus distintos enfoques y criterios para analizar el problema central y definir cuál fue el método empleado para obtener los resultados de las percepciones de los colaboradores y del investigador por medio de un análisis preciso y diferenciado por cada objetivo de la investigación.

3.2.4. Método lógico

Se aplicó el método lógico para organizar los datos y realizar un estudio a partir del problema lo que permitió analizar las diferentes causas y efectos que se desarrollaron en

el área de inventarios de la empresa Mega Repuestos JC y el manejo del control aplicado a los mismos, su eficiencia, y rentabilidad para describir los procesos que se debieron haber aplicado como parte correctiva.

3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

Este proceso permitió la definición de los enfoques, estrategias y herramientas que se utilizaron para investigar y analizar el objeto del estudio. En esta etapa, se abordaron aspectos importantes como la elección de métodos, técnicas, instrumentos de recopilación de datos y el diseño general de la investigación.

En este contexto, el siguiente apartado explora en detalle la construcción metodológica, identificando los puntos claves en el camino de la investigación y determinando la importancia de una base metodológica sólida para obtener resultados significativos y confiables para este estudio.

3.3.1. Población y muestra

3.3.1.1. Población

Para la investigación se tomó como población a los colaboradores de la empresa Mega Repuestos JC, que formaron parte del periodo económico 2023.

Tabla 1

Población empresa Mega Repuestos JC

DESCRIPCION	NÚMERO
Gerente	1
Sub-Gerente	1
Asistentes de Almacén	2
TOTAL	4

Por una población finita (4 personas).

3.3.1.2. Muestra

De acuerdo con la investigación se evidencio un mínimo de participantes de 4 personas que lo conforman el Gerente propietario, Subgerente y 2 colaboradores como asistentes de almacén, por lo que se tomó a toda la población como muestra para la recolección de información deseada.

3.3.2. Técnicas e instrumentos de la investigación

3.3.2.2.Observación

La observación se aplicó a todos los factores que conformaron la investigación, mismos que permitieron obtener conocimiento pleno de actividades y operaciones de la empresa donde se realizó visitas de campo para recopilar la información necesaria que permitió definir los objetivos de investigación con sus respectivas variables.

3.3.2.3. La entrevista

Se aplicó esta técnica de investigación donde se obtuvo información verbal directamente del gerente y de los colaboradores por medio de la aplicación de instrumentos, que sirvieron para identificar los principales problemas y las acciones que se realizaron en la empresa de manera escrita.

3.3.2.4. Fuentes de Recopilación de Información

La información obtenida fue mediante la aplicación de una entrevista directa aplicada al propietario de la empresa Mega Repuestos JC. La observación permitió conocer y detectar debilidades en el manejo y control de los inventarios en el momento de la venta.

3.3.3. Instrumentos de la investigación

La presente investigación, se utilizó los siguientes instrumentos.

3.3.3.2. *Cuestionario*

La aplicación del cuestionario permitió conocer de forma presencial y directa los procesos de manejo de inventarios de los productos que se comercializaron en la empresa, además, como se gestionaron los diferentes procesos en el área seleccionada.

3.3.3.3. *Focus Group*

La aplicación de esta técnica permitió obtener información de primera mano mediante la creación de un espacio de opinión donde se captó el sentir, pensar y vivir de los involucrados, provocando auto explicaciones para obtener datos cualitativos.

3.3.3.4. *Guía de Entrevista*

La guía de entrevista se utilizó para conocer la perspectiva del gerente de la empresa, con preguntas claves sobre el control interno y los procedimientos operativos que están a su cargo y supervisión.

3.3.3.5. *Guía de Cuestionario*

Este instrumento sirvió para obtener información de primer orden de acuerdo con la meta seleccionada, a fin de medir el nivel de riesgo en las operaciones.

3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

A partir del tema de investigación se facilitó la elaboración del marco teórico, se realizó la búsqueda de diferentes teorías emitidas en artículos científicos, revistas, informes e investigaciones de los buscadores académicos como: Google académico, Scielo, Webscience, además, archivos de las diferentes páginas webs y en la biblioteca de la UTEQ para identificar los conceptos sobre las variables y temas abordados y que brindaron relevancia, calidad y confiabilidad de los datos recolectados.

3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

La información se documentó por medio de la investigación de campo, aplicando una entrevista de COSO I, al propietario de la empresa Mega Repuestos JC. Del cantón Quevedo para conocer de manera directa los procedimientos y posibles debilidades del control interno aplicado al inventario utilizado, luego se realizaron análisis e interpretaciones de los resultados.

3.6 PROCESAMIENTO Y ANALISIS

Para el procesamiento de los datos se empleó los programas Excel y Word para tabular los valores numéricos y ser presentados en cuadros, tablas y gráficos de cada uno de ellos y haber cumplido con el desarrollo del problema de investigación y todas sus interrogantes.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

“La libertad política es la condición previa del desarrollo económico y del cambio social.”

Jhon F. Kennedy.

4.1. COSO I EN EL MANEJO DE INVENTARIOS A LA EMPRESA MEGA REPUESTOS JC.

A partir de la información recolectada para el desarrollo de la investigación se procedió a tabular los resultados de la entrevista realizada el gerente de la empresa Mega Repuestos JC, una de las debilidades evidenciadas en la organización es de desorganización interna en el control del inventario.

Para el desarrollo del objetivo se aplicó un cuestionario de valoración por medio de los 5 componentes del Sistema de control COSO I, donde se detalla la percepción de los diferentes aspectos del control interno que intervienen en el estudio como es el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

Tabla 2

Entrevista enfocada en COSO I – Componente Ambiente de Control

Razón social: MEGA REPUESTOS JC Representante Legal: PINARGOTE YANEZ MANUEL AUGUSTO Ruc: 1206303784001 Dirección: Av. EEUU entre Colombia y Juan Montalvo, San Camilo-Quevedo-Ecuador.		Elaborado por: Andrés Sandoya Fecha: 29/10/2023	P.T 1/5
PAPEL DE TRABAJO / AMBIENTE DE CONTROL			
Pregunta de valoración	Aplica	No aplica	Observación/causas
¿El manejo del inventario es llevado con integridad por parte de la gerencia y subgerencia?		X	No, porque la mercadería almacenada no es ingresada al sistema informático a tiempo, y no tienen el debido cuidado una vez recibida la mercadería.
¿El control interno del inventario es aplicado de forma responsable por parte de la gerencia y colaboradores?		X	No, porque no se llevan procesos lógicos de recepción y almacenamiento de los artículos.

¿El gerente promueve la organización de la mercadería con conocimiento de métodos técnicos?		X	No, el gerente tiene poca información acerca de métodos técnicos de organización del inventario.
¿El gerente o subgerente asignan tareas a sus colaboradores con conocimiento de causa?	X		Las tareas son asignadas por la experiencia adquirida de los años en el negocio.
¿El gerente o subgerente observan que los trabajos encargados se realicen de la forma y en el tiempo encomendado al trabajador?	X		Las tareas diarias si son supervisadas por el responsable encargado del almacén, sin embargo, suelen existir momentos de prisas que afectan este procedimiento.
¿Los trabajadores reportan novedades encontradas como: posibles repuestos dañados u otras novedades del inventario?		X	No, debido al poco tiempo que reciben por sus jefes para realizar sus tareas diarias. Y no es posible detectar artículos dañados si no hasta que se disponen a realizar la venta.
Ponderación	100	67	
TOTAL	100	67%	

Tabla 3

Entrevista enfocada en COSO I - Componente Evaluación de Riesgos

Razón social: MEGA REPUESTOS JC Representante Legal: PINARGOTE YANEZ MANUEL AUGUSTO Ruc: 1206303784001 Dirección: Av. EEUU entre Colombia y Juan Montalvo, San Camilo-Quevedo-Ecuador.		Elaborado por: Andrés Sandoya Fecha: 29/10/2023	P.T 2/5
PAPEL DE TRABAJO / EVALUACION DE RIESGOS			
Pregunta de valoración	Aplica	No aplica	Observación/causas
¿El gerente considera algún seguro económico para salvaguardar su inventario en caso de siniestros naturales?		X	No, el gerente no considera necesario el pago de un seguro económico.
¿El gerente considera el resguardo de su información hacia algún dispositivo externo a su equipo y almacenamiento?		X	No, toda la información se almacena en una base de datos básica.
¿El gerente o Subgerente encargan el almacén a sus colaboradores si deben abandonar el local por algún motivo urgente?	X		Si, los trabajadores se encargan de atender el almacén cuando el gerente o subgerente deben ausentarse por motivos de emergencia.
¿Se cumplen al 100% los despachos por parte de los proveedores a los pedidos realizados por gerencia?	X		Si, los pedidos son atendidos en su totalidad por parte de los proveedores en caso de no contar con el stock deseado se informa el día del pedido.
¿Los pedidos son realizados en base a las necesidades reales del almacén?		X	No, suelen hacerse de forma errónea, los inventarios previos al pedido suelen ser realizados apresuradamente.
¿Se verifica la legalidad de la procedencia de los artículos comprados?		X	No, no obstante, los pedidos Son realizados a proveedores tradicionales.
Ponderación	100	67	
TOTAL	100	67%	

Tabla 4

Entrevista enfocada en COSO I - Componente Actividad de Control

Razón social: MEGA REPUESTOS JC Representante Legal: PINARGOTE YANEZ MANUEL AUGUSTO Ruc: 1206303784001 Dirección: Av. EEUU entre Colombia y Juan Montalvo, San Camilo-Quevedo-Ecuador.		Elaborado por: Andrés Sandoya Fecha: 29/10/2023	P.T 3/5
PAPEL DE TRABAJO / ACTIVIDAD DE CONTROL			
Pregunta de valoración	Aplica	No aplica	Observación/causas
¿El inventario comprado es revisado en su totalidad por los colaboradores?		X	No, es revisado de forma parcial, se observan los artículos recibidos, pero no su buen estado.
¿El inventario comprado es etiquetado para su fácil identificación?		X	No, no cuentan con equipo para etiquetar.
¿El gerente revisa el detalle de cantidad, calidad y otros acuerdos con el proveedor cuando recibe mercadería?	X		El gerente revisa de forma rápida con el personal el detalle de los artículos recibidos en conjunto con un colaborador.
¿El gerente o subgerente asignan tareas a sus colaboradores con conocimiento de causa?	X		Las tareas son asignadas por la experiencia adquirida de los años en el negocio.
¿El gerente o subgerente registra de forma inmediata en el kardex los artículos recibidos?		X	No, suelen hacerlo horas hasta días después de haber recibido la mercadería.
¿El gerente o subgerente revisan los despachos realizados por los colaboradores hacia los clientes?	X		Los despachos son revisados por el jefe encargado, luego de preparar el pedido el trabajador para el cliente.
¿Los trabajadores ingresan libremente a la bodega para realizar los despachos?	X		Si, los trabajadores tienen libre acceso a la bodega del almacén.
Ponderación	100	57	
TOTAL	100	57%	

Tabla 5

Entrevista enfocada en COSO I - Componente información y comunicación

Razón social: MEGA REPUESTOS JC Representante Legal: PINARGOTE YANEZ MANUEL AUGUSTO Ruc: 1206303784001 Dirección: Av. EEUU entre Colombia y Juan Montalvo, San Camilo-Quevedo-Ecuador.		Elaborado por: Andrés Sandoya Fecha: 29/10/2023	P.T 4/5
PAPEL DE TRABAJO / INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
Pregunta de valoración	Aplica	No aplica	Observación/causas
¿El gerente informa acerca del cuidado especial que deben tener ciertos repuestos costosos y como manipularlos a los demás miembros de la empresa?		X	No, el gerente no demuestra la manera más adecuada, del manejo de las existencias que se deben resguardar y manipular con mayor cuidado.
¿El gerente o subgerente establecen y comunican responsabilidades en caso de manipulación inadecuada por parte de los colaboradores?		X	No, la comunicación entre gerente y colaboradores debe fortalecerse.
¿Los trabajadores son meticulosos y ordenados al momento de preparar un despacho?	X		Si, los trabajadores revisan características y detalles de los artículos solicitados.
¿Los trabajadores reciben capacitación acerca de los procedimientos que deben realizar al momento de manipular y almacenar el inventario en bodega?		X	No, el trabajo se realiza de manera empírica y por experiencia del pasado.
¿Los trabajadores reciben una hoja de trabajo donde se indiquen las tareas a realizar durante la jornada diaria?		X	No, las tareas asignadas se otorgan dependiendo la necesidad del trabajo diario.
¿La bodega cuenta con implementación de cámaras de seguridad, que brinden información acerca de la custodia del inventario?		X	No, la bodega no cuenta con cámaras de seguridad.
Ponderación	100	17	
TOTAL	100	83%	

Tabla 6

Entrevista enfocada en COSO I - Componente Supervisión y Monitoreo

Razón social: MEGA REPUESTOS JC Representante Legal: PINARGOTE YANEZ MANUEL AUGUSTO Ruc: 1206303784001 Dirección: Av. EEUU entre Colombia y Juan Montalvo, San Camilo-Quevedo-Ecuador.		Elaborado por: Andrés Sandoya Fecha: 29/10/2023	P.T 5/5
PAPEL DE TRABAJO / SUPERVISION Y MONITOREO			
Pregunta de valoración	Aplica	No aplica	Observación/causas
¿El gerente supervisa el trabajo de los colaboradores con afán de mejorar los procesos referentes al control del inventario?		X	No, el gerente revisa las tareas realizadas, pero no realiza observaciones de mejora.
¿El gerente realiza monitoreos periódicos sobre el correcto almacenamiento, iluminación, ventilación, etc, de su inventario?	X		Si lo realiza, pero se debe reforzar ya que únicamente se observan estas condiciones cuando se requiere ir a buscar un artículo determinado para la venta.
¿El gerente o Subgerente participan de la toma de inventarios en conjunto con su personal?	X		Si, la toma física de inventarios es supervisada y en compañía del gerente, sin embargo, si debe atender otra tarea en el momento del inventario delega la tarea únicamente al trabajador.
¿Se lleva un registro meticuloso de los pagos realizados a proveedores con documentación, con el propósito de mantener crédito y la facultad de realizar pedidos cuando sea necesario?		X	No, los recibidos por pagos realizados son frágilmente almacenados, y también se realizan transferencias de pago y no se documenta de manera ordenada en carpetas por proveedor.
¿Los repuestos vendidos tienen una codificación especial del fabricante para evitar alteraciones y perdidas de este?	X		Si, un aproximado del 50% de los repuestos tienen una numeración especial del fabricante que ayuda a evitar la

			alteración o cambios de estos.
¿Se realiza la supervisión de las tareas encomendadas a los trabajadores para asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas por el gerente para proteger el inventario?		X	No, diariamente por factores de tiempo se realizan trabajos por parte del gerente, subgerente y colaboradores afectando procedimientos.
Ponderación	100	50	
TOTAL	100	50%	

Tabla 7

Calificación de control interno

Razón social: MEGA REPUESTOS JC Representante Legal: PINARGOTE YANEZ MANUEL AUGUSTO Ruc: 1206303784001 Dirección: Av. EEUU entre Colombia y Juan Montalvo, San Camilo-Quevedo-Ecuador.	Elaborado por: Andrés Sandoya Fecha: 29/10/2023	C.C.I. 1/2
CALIFICACION DE CONTROL INTERNO		
Componente Ambiente de control Nivel de Confianza: $\frac{calt.t}{pond.t} = \frac{67}{100} = 0.67 * 100 = 67\%$ Riesgo de Control: 100-NC = 100-67=33% Nivel de Confianza: 67% MODERADO Nivel de Riesgo: 33% MODERADO Componente Evaluación de riesgos Nivel de Confianza: $\frac{calt.t}{pond.t} = \frac{67}{100} = 0.67 * 100 = 67\%$ Riesgo de Control: 100-NC = 100-67=33% Nivel de Confianza: 67% MODERADO Nivel de Riesgo: 33% MODERADO Componente Actividad de Control		

Nivel de Confianza: $\frac{\text{calt.t}}{\text{pond.t}} = \frac{57}{100} = 0.57 * 100 = 57\%$

Riesgo de Control: 100-NC = 100-57=43%

Nivel de Confianza: 57% MODERADO

Nivel de Riesgo: 43% MODERADO

Razón social: MEGA REPUESTOS JC Representante Legal: PINARGOTE YANEZ MANUEL AUGUSTO Ruc: 1206303784001 Dirección: Av. EEUU entre Colombia y Juan Montalvo, San Camilo-Quevedo-Ecuador.	Elab. por: Andrés Sandoya Fecha: 29/10/2023	C.C.I. 2/2
---	--	-------------------

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO

Componente Información y comunicación

Nivel de Confianza: $\frac{\text{calt.t}}{\text{pond.t}} = \frac{17}{100} = 0.17 * 100 = 17\%$

Riesgo de Control: 100-NC = 100-17=83%

Nivel de Confianza: 17% BAJO

Nivel de Riesgo: 83% ALTO

Componente Supervisión y Monitoreo

Nivel de Confianza: $\frac{\text{calt.t}}{\text{pond.t}} = \frac{50}{100} = 0.50 * 100 = 50\%$

Riesgo de Control: 100-NC = 100-50=50%

Nivel de Confianza: 50% BAJA

Nivel de Riesgo: 50% ALTO

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

Interpretación

Al realizar la evaluación de la estructura del control interno se reflejan los siguientes porcentajes resumidos en un 38% nivel de confianza bajo en promedio, y un nivel de riesgo del 62% moderado.

Tabla 3

Análisis del COSO I aplicado por componente

Componente de control interno (modelo COSO I)	Numero de preguntas	Respuestas positivas	Respuestas negativas	Porcentaje positivo	Porcentaje negativo
Ambiente de control	6	2	4	33%	67%
Evaluación de riesgos	6	2	4	33%	67%
Actividades de control	7	4	3	43%	57%
Información y comunicación	6	1	5	17%	83%
Supervisión y monitoreo	6	3	3	50%	50%
Totales	31	12	19	38%	62%

Análisis:

Se aprecia en la aplicación del COSO I, por componente, la situación actual de control interno de la empresa Mega Repuestos JC refleja el siguiente porcentaje en nivel de confianza de un 38% que es bajo. Y un nivel de riesgo moderado del 62%.

En cuanto al 1er componente, Ambiente de control tiene un bajo 33% de confianza, y un riesgo alto del 67%; En cuanto al componente Evaluación de Riesgos presenta un nivel de confianza moderado del 57% y un porcentaje de riesgo moderado del 43%. El componente de actividades de Control con un nivel de confianza bajo del 17%, y un nivel alto de riesgo del 83%. Luego el componente de Información y comunicación que presenta un moderado

nivel de confianza del 33% y un moderado porcentaje de riesgo del 67%. Por último, el componente de Supervisión y Monitoreo con un porcentaje bajo de confianza del 50%, y un nivel bajo también de riesgo del 50%.

4.1.1. Discusión Objetivo 1

En la presente investigación se aplicó un cuestionario por COSO I, por componentes, para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo que pueda tener la empresa Mega Repuestos JC, identificarlo y planificar acciones correctivas para fortalecer dichas debilidades como, por ejemplo: el no tener un detalle documental de las actividades a realizarse por cada rol dentro de la empresa y obviarse reportar novedades encontradas por escrito; o por otra parte evitar invertir en capacitaciones que aporten conocimiento; agregando la falta de registro a tiempo en el Kardex informático de la mercadería recibida y vendida de forma oportuna.

La investigación de Turushina, (2022) con el tema “Diseño del sistema de control interno para la gestión del inventario en la Distribuidora Huambaló S.A.” que a través de la aplicación del cuestionario de control de conocimiento de la empresa se obtuvo una confianza moderada en 62% y un riesgo moderado de un 38%. La investigación de Turushina reconoce que al adoptar procedimientos de control interno adecuados para fortalecer las debilidades encontradas su eficiencia y rentabilidad aumentaron en un año posterior.

Conza, (2017), con el tema Aplicación del Coso I y gestión de inventarios en la empresa “Servicios Técnicos Stihl Bosque y Jardín” del Cantón Santo Domingo, Provincia de los Tsáchilas, refleja detalladas hojas de trabajo que parten de una adecuada segregación de funciones y delegación de supervisión a otros involucrados en el cuidado de los artículos del inventario.

Las investigaciones anteriormente descritas muestran beneficios en la organización y control de su inventario una vez se han identificado sus debilidades por medio de la aplicación de un cuestionario de control COSO I, mejoras en la eficiencia operativa por la optimización en sus procesos; protección de activos porque asegura que los recursos y artículos destinados para la venta estén protegidos frente a fraudes, robos y malos usos; asegurando también el Cumplimiento de Regulaciones dado a que se busca el cumplimiento de leyes y regulaciones vigentes, evitando sanciones o penalidades. Un aspecto negativo para la empresa Mega Repuestos JC, es que el propietario invierta en capacitación y manuales de procedimientos que inicien la adopción de control.

4.2. NIVELES DE EFICIENCIA EN LA ROTACION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS JC.

Se aplicaron métricas para medir la eficiencia de los procesos de control interno de la empresa Mega Repuestos JC para conocer en detalle todos los procesos aplicados por medio de porcentajes.

4.2.1. Indicadores de eficiencia

Tabla 4

Rotación de Inventarios

Nombre del indicador: <i>Rotación del Inventario.</i>
Objetivo: Comprobar si la rotación del inventario es la adecuada en un periodo mensual.
Fórmula: $(\% \text{ De rotacion mensual del inventario}) / (\text{total de la Rotacion mensual del inventario}) * 100$
Definición: El indicador de rotación de inventario nos permitirá conocer si la rotación del inventario en un periodo específico y si se cubre a satisfacción la demanda esperada para la empresa.

Meta: No menor al 50%	
Resultado	$(30 \text{ repuestos mecánicos vendidos}) / (90 \text{ repuestos mecánicos adquiridos}) \times 100 = 33.33\%$
Variación y Análisis: De acuerdo con el análisis se obtiene que, de los repuestos vendidos, no tienen la rotación esperada del 50%, lo que obtiene una variación del 17% para llegar a ser optimo, con un porcentaje del 33.33%.	
Periodo de Medición: Mensual	

Tabla 5

Nivel de Servicio

Nombre del indicador: <i>Nivel de Servicio.</i>	
Objetivo: Medir la demanda y la satisfacción de los clientes en los productos adquiridos en el periodo.	
Fórmula: $\frac{(\% \text{ En el nivel de servicio en relacion a ventas})}{/ (\text{Total de venta por tener inventario apropiado})} * 100$	
Definición: El indicador tiene la capacidad de mostrar la satisfacción del cliente a momento de la compra.	
Meta: El 100% de clientes.	
Resultado	$(8 \text{ clientes satisfechos}) / (15 \text{ clientes atendidos}) \times 100 = 53\%$
Variación y Análisis: El análisis muestra que no se cumple con el nivel de servicio esperado lo que alcanza un 53%, existe la falta de satisfacción de los clientes para obtener mayor fidelidad y alcanzar las ventas estimadas. Un excelente servicio y satisfacción garantiza la difusión de los productos de la empresa y el tener una clientela fija para ofrecer la cartera de productos.	
Periodo de Medición: Diario	

Tabla 6*Costo del Inventario*

Nombre del indicador: <i>Costo del Inventario.</i>	
Objetivo: Busca obtener el porcentaje de los costos por medio de costos variables y fijos sobre el total de inventarios.	
Fórmula: (% Costos fijos + variables x mes) / (Total del inventario mensual)	
Definición: Permite conocer los porcentajes y costos del inventario en relación con el inventario total.	
Meta: Menor o igual al 4% del total de ventas por mes.	
Resultado	(7,000 total costos enero) / (123,669.84 total del inventario enero) x 100 = 5.66% (Ventas enero) 10,835.88*5.66% = \$ 613.31
Variación y Análisis: El análisis muestra que se mantiene un alto valor de inventario en bodega mensual que en enero representa \$ 123,669.84 y genera un costo de mantenimiento de \$ 613.31 equivalente a un 5.66% después de aplicar formula.	
Periodo de Medición: Mensual	

Tabla 7*Exactitud del Inventario*

Nombre del indicador: <i>Exactitud del Inventario.</i>	
Objetivo: Evaluar la exactitud de los registros en el sistema de inventarios con el stock en físico.	
Fórmula: (% Exactitud del inventario fisico/kardex) / (Total de exactitud del inventario fisico /kardex) * 100	

Definición: El indicador exactitud del inventario nos brinda información real acerca de los registros realizados en el sistema informático frente a las existencias físicas encontradas en el almacén, de un artículo tomado como muestra.	
Meta: Mayor o igual al 90% de la cantidad como muestra de un artículo.	
Resultado	$(5 \text{ unidades de frenos abs físico}) / (9 \text{ unidades según kardex}) \times 100 = 56\%$
Variación y Análisis: El análisis indica que la exactitud en los registros deja una brecha del 44% de imprecisión tomando como muestra un solo artículo. La baja exactitud puede conducir a pedidos incorrectos, costos adicionales y situaciones de insatisfacción hacia clientes.	
Periodo de Medición: Mensual	

Tabla 8

Nivel de Obsolescencia

Nombre del indicador: <i>Nivel de Obsolescencia.</i>	
Objetivo: Medir la proporción del inventario que ha quedado obsoleto o ha perdido su valor.	
Fórmula: $(\% \text{ En el nivel de obsolescencia }) / (Total \text{ en el nivel de obsolescencia}) * 100$	
Definición: El indicador de Nivel de Obsolescencia establece un porcentaje de ítems que han quedado obsoletos o perdido su valor en el tiempo, es necesario minimizar este nivel para evitar pérdidas económicas.	
Meta: 25% del total de la muestra.	
Resultado	$(7 \text{ tubos para llantas de fiat }) / (18 \text{ tubos del total del stock}) \times 100$ $= 39\%$
Variación y Análisis: El análisis muestra que el 39% de la muestra presenta deterioro	

y obsolescencia derivado de un inadecuado control del inventario y realizando pedidos por impulso de tendencias y precios, mas no analizando rotación y ventas reales, generando perdidas por contar con ítems que ya no pueden ser vendidos y posibles quejas de clientes.
Periodo de Medición: Mensual

Tabla 9

Resultados Porcentuales de los Indicadores de Eficiencia

Indicadores de eficiencia	%
Rotación del inventario	33%
Nivel de servicio	53%
Costo del inventario	7.83%
Exactitud del inventario	56%
Nivel de obsolescencia	39%
Promedio porcentual	46%

Análisis: De acuerdo con la aplicación de los indicadores que se consideró para realizar la muestra de eficiencia, se obtienen los siguientes resultados que indican, que la rotación del inventario alcanza un 33% considerada como baja, cuando la rotación esperada es del 50%; para el nivel de servicios se evidencia un 53% que no se cumple con el nivel de servicio esperado del 100%, para mantener una clientela fija y satisfecha; de acuerdo con el costo de inventario se evidencia alto con un 7,83%, donde lo óptimo es hasta el 5% de todo el inventario y la disponibilidad de productos que incurran en deterioro o presentar fallas por mantenerlos en bodega. En la exactitud del inventario se observa un porcentaje del 56%, donde lo óptimo es de un 100% y se pudo incurrir en la realización de pedidos incorrectos, costos adicionales y situaciones de insatisfacción por los clientes y por último se presenta el nivel de obsolescencia que alcanza el 39% de la muestra presenta deterioro y

obsolescencia derivado de un inadecuado control del inventario y realizando pedidos por impulso de tendencias y precios, lo esperado era alcanzar un 25% de obsolescencia.

4.2.2. Discusión Objetivo 2

En el desarrollo de la investigación se establecieron indicadores importantes para medir la eficiencia con la que la empresa Mega Repuestos JC gestiona sus activos para generar ingresos, se destacaron los resultados porcentuales de dos de ellos, Rotación del inventario con un porcentaje del 33% por debajo del objetivo esperado del 50%, evidenciando una rotación no adecuada, debido a que la rotación del inventario nos indica cuantas veces la empresa ha vendido o reemplazado sus activos en un periodo de tiempo. Y el indicador de Costo del inventario que presento un 5.66% pudiendo ser disminuido si se controla y organiza mejor los inventarios almacenados.

Para Villanueva, (2019), al existir problemas de faltantes o sobrantes de inventario en una empresa comercial, caducidad de productos, bajos niveles de rotación, deterioro de las mercaderías, esto incurre directamente en que los ingresos bajen, y que por tanto la empresa no llegue a cumplir los objetivos trazados, luego de analizar uno de los indicadores de eficiencia más importantes, la rotación de inventario.

Según, Mendivil y Erro, (2022), respetar procesos definidos en políticas de control interno incrementan los resultados anuales en una empresa y son evidentes y medibles por medio de la estimación porcentual en indicadores de eficiencia, puesto que conducen a una organización a ser más eficiente como lo demostró en su investigación estimando luego del análisis un 75% de rotación en artículos más vendidos y poder disminuir hasta un 4% en el costo de almacenamiento mediante un plan de compras y proyección de ventas.

De acuerdo con los autores antes mencionados las empresas que respaldan sus acciones en resultados porcentuales de indicadores de eficiencia han generado mejores resultados económicos de un periodo a otro, aspectos positivos con los que en la investigación se determina conformidad, sin embargo, la empresa Mega Repuestos JC, no invertirá recursos en la formación técnica que mida y documente estos indicadores en el tiempo.

4.3. INDICADORES DE RENTABILIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS JC.

EMPRESA MEGA REPUESTOS JC. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2023 EXPRESADO EN DOLARES			
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	\$	8.547,67	
Bancos	\$	21.098,63	
Documentos por cobrar	\$	2.194,73	
Mercaderías	\$	103.914,36	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 135.755,39
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	\$	847.292,89	
TOT. ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 847.292,89
TOTAL DE ACTIVO			<u>\$ 983.048,28</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	\$	1.200,00	
Impuesto a la renta por pagar	\$	8.884,19	
Participacion trabajadores por pagar	\$	6.271,19	
Obligaciones del IESS	\$	3.316,95	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$ 19.672,33
PASIVO NO CORRIENTE			
Documentos por pagar	\$	62.348,62	
TOT. PASIVO NO CORRIENTE			\$ 62.348,62
TOTAL DE PASIVO			<u>\$ 82.020,95</u>
PATRIMONIO			
Capital social	\$	901.027,33	
TOTAL PATRIMONIO			\$ 901.027,33
TOT. DE PASIVO Y PATRIMONIO			<u>\$ 983.048,28</u>

EMPRESA MEGA REPUESTOS JC
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AÑO 2023
EXPRESADO EN DOLARES

INGRESOS

Ventas tarifa 12%	\$ 103.914,36
Comisiones	<u>\$ 1.000,00</u>

TOTAL DE INGRESOS

\$ 104.914,36

GASTOS

Sueldos y salarios	\$ 35.100,00
Aporte a la seguridad social	\$ 3.316,95
Almacenamiento	\$ 7.359,73
Envios	\$ 300,00
Impuestos	\$ 12.469,72
Internet	\$ 360,00
Servicios basicos	\$ 2.200,00
Publicidad	<u>\$ 2.000,00</u>

TOTAL DE GASTOS

\$ 63.106,40

INGRESOS - GASTOS

\$ 41.807,96

15% participacion de trabajadores

\$ 6.271,19

UTILIDAD GRAVABLE

\$ 35.536,76

Impuesto causado

\$ 8.884,19

(-) Retenciones en la fuente

\$ 235,00

UTILIDAD NETA

\$ 26.417,57

A continuación, se presenta los indicadores de rentabilidad:

4.3.1. ROE

El Indicador ROE, permite conocer a posibles inversores la calidad de la gestión de la gerencia y si se está utilizando correctamente el capital aportado, multiplicando el capital invertido y generar una mayor rentabilidad. Su fórmula es:

$$\text{ROE} = \text{Beneficio Neto} / \text{Fondos propios}$$

$$\text{Empresa Mega Repuestos JC, ROE} = \frac{\$ 26.417,57}{901.027,33}$$

$$\text{ROE} = 2,93\%$$

El resultado obtenido es 2,93%, lo que indica que la gestión económica de la empresa se puede mejorar y obtener un mejor crecimiento, sin embargo, los resultados no son bajos.

4.3.2. ROA

El indicador ROA, este indicador ayuda a medir la rentabilidad total de los activos de la empresa, expresando los beneficios que obtiene la empresa por las inversiones realizadas ya sean por activos financiados por recursos propios o ajenos.

Fórmula: $\text{ROA} = \text{Beneficio Neto obtenido} / \text{activo total de una empresa}$.

$$\text{ROA} = \frac{\$ 41.807,96}{\$ 983.048,28} * 100$$

$$\text{ROA} = 4,3\%$$

El resultado indica que se genera una ganancia del 4,3% por cada dólar invertido, este indicador es necesario porque se debe medir tanto la rentabilidad como las actividades y los activos que participan en el ejercicio para así poder valorar el trabajo que se está realizando.

4.3.3. Indicadores financieros

Razón circulante

$R_c = \text{Activo corriente} / \text{Pasivo Corriente}$

$$R_c = 135.755,39 / 19.672,33$$

$$R_c = 6,90$$

De acuerdo con el cálculo realizado, se obtiene \$6,90 por cada dólar que se debe a corto plazo, lo cual muestra una buena relación económica entre el activo y pasivo corriente.

Prueba ácida

$$P_a = \frac{\text{activo corriente} - \text{inventario}}{\text{pasivo corriente}}$$

$$P_a = \frac{\$ 135.755,39 - \$103.914,36}{\$ 19.672,33}$$

$$P_a = \frac{\$ 31.841,03}{\$ 19.672,33}$$

$$P_a = 1,62$$

De acuerdo con la aplicación de la formula del indicador se obtiene 1,62 un dólar con sesenta y dos centavos por cada dólar de obligación a corto plazo, descontando el inventario de la empresa.

Prueba defensiva

$$P_d = \frac{\text{efectivo y equivalentes}}{\text{pasivo corriente}}$$

$$P_d = \frac{\$ 29.646,30}{\$ 19.672,33}$$

$$P_d = 1,51$$

En cuanto al efectivo, representado como el líquido más inmediato dentro de la empresa,

nos da como resultado una relación de 1,51 un dólar con cincuenta y un centavos para cubrir cada dólar mantenido como obligación a corto plazo.

Rendimiento sobre los activos

$$Ra = \frac{\text{resultado integral del periodo}}{\text{total de activos}}$$

$$Ra = \frac{\$ 26.417,57}{\$ 901.027,33}$$

$$Ra = 2,93$$

El rendimiento que representa la utilidad neta corresponde a \$ 2,93 por cada dólar del activo que posee la empresa.

Solidez financiera

$$Sf = \frac{\text{total de activos}}{\text{total de pasivos}}$$

$$Sf = \frac{\$ 901.027,33}{\$ 82.020,95}$$

$$Sf = 10,98$$

La solidez financiera de la empresa Mega Repuestos JC, determina que se tiene \$ 10,98 dólares por cada dólar del total de obligaciones financieras a corto y largo plazo, lo que determina una excelente solidez financiera.

Margen de utilidad neta

$$Mun = \frac{\text{resultado integral del periodo}}{\text{ingresos ordinarios}}$$

$$Mun = \frac{\$ 26.417,57}{\$ 104.914,36}$$

$$Mun = 0,25$$

La empresa Mega Repuestos JC gana 0,25 centavos por cada dólar de ingreso, considerando el total de la facturación anual, lo cual equivale a un 25% por cada dólar.

4.3.4. Discusión objetivo 3

La aplicación de los indicadores de rentabilidad de la empresa Mega Repuestos JC, establecen los siguientes resultados, en el caso del ROA no se puede determinar un crecimiento porque no se realizó la comparación de un año a otro, no obstante, esta investigación deja los siguientes porcentajes: ROA = 0.04%, ROE = 0.03% Además, como razón circulante, por cada dólar que se debe a corto plazo se obtiene \$ 6,90; en el indicador de prueba ácida se obtuvo un \$ 1,62 por cada dólar de obligación a corto plazo reflejando una liquidez de hasta un 62% a corto plazo. Sin embargo, en el indicador de prueba defensiva se obtuvo como resultado de liquidez inmediato \$ 1.51 por cada dólar de obligación a corto plazo.

De acuerdo con (Andrade, 2021), en su artículo Análisis del ROA, ROE y ROI, en el estudio de la empresa Anvez destaca lo siguiente: los activos de esta empresa en 2009 suman \$ 370.000,00 y en el año 2010 aumentan a \$ 480.000,00 una vez que ha obtenido estos valores, más el de beneficio neto por \$ 35.200,00 aplica la fórmula para conocer su variación anual porcentual.

$$ROA = \frac{3520}{(370.000 + 480.000)/2} = 8,28\%$$

El resultado 8.28% Deberá ser comparado con el de las empresas competidoras o con el benchmark del mercado para establecer si muestra un buen o pobre desempeño. Sin embargo, se establece que de cada dólar invertido se obtiene una rentabilidad del 8.28%. en el mismo artículo se calcula el ROE = 15.47% de cada dólar invertido se obtiene un

15.47% de rendimiento.

Los indicadores financieros aplicados a la empresa Mega Repuestos JC, reflejan realidad económica y porcentajes puntuales de solvencia económica que fortalecen la imagen de la empresa ante proveedores y posibles clientes externos por tanto fue favorable la aplicación de estos para determinar sus valores en dólares o porcentuales. Aunque, no se puedan comparar con periodos anteriores debido a la no aplicación de estos. Por otra parte, en el estudio de (Andrade, 2021), se fortalece el aprendizaje en la aplicación continua y comparativa de los indicadores de rentabilidad para medirse de forma interna y externa con otras unidades económicas.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

“El éxito parece estar relacionado con la acción. Las personas con éxito siguen avanzando. Cometen errores, pero no renuncian.”

Conrad Hilton.

5.1. CONCLUSIONES

Los procedimientos de control existentes en la empresa Mega Repuestos JC, una vez aplicado el COSO I, no son los más adecuados como lo indicó el resultado de nivel de confianza bajo del 38%, y un nivel de riesgo moderado del 62%, es decir, dejan brechas para cometer errores humanos e informáticos, pérdidas de repuestos por no llevar registros adecuados en sustentos documentales que se detallen a la fecha en que se mueve el inventario, entre otros.

Los indicadores porcentuales que midieron la eficiencia en la empresa Mega Repuestos JC, determinan los siguientes resultados: Rotación del inventario alcanza un bajo nivel de confianza del 33%, dado que el objetivo propuesto es del 50%; segundo, Nivel de servicio con un 53%, del objetivo meta 100%; Costo del inventario tiene un resultado del 7,83%, cuando el objetivo es del 5%; Exactitud del inventario presenta un 56%, de un óptimo 100% que es el objetivo; finalmente, Nivel de obsolescencia con un 39% sobre un 25% que es el objetivo propuesto por gerencia.

La aplicación de indicadores financieros contribuye a una mejor interpretación de los resultados económicos obtenidos por la empresa Mega Repuestos JC, se enuncian tres de los indicadores utilizados en esta investigación: ROE = 0.03% que demuestra que se puede fortalecer la gestión gerencial; prueba ácida $Pa = \$ 1,62$ por cada dólar de obligación a corto plazo se obtiene un dólar con sesenta y dos centavos; Margen de utilidad neta $Mun = \$ 0,25$ centavos como resultado por cada \$1,00 un dólar de ingreso, es decir, un 25%, estos indicadores contribuyen a tomar mejores decisiones financieras.

5.1. RECOMENDACIONES

- Adoptar un sistema integral de control interno COSO I, mejorara la distribución de tareas y organización del inventario dentro de la empresa Mega Repuestos JC, una vez que se hayan identificado las debilidades que haya dado como resultado la aplicación del cuestionario de control interno, aumentando el nivel de confianza y disminuyendo el nivel de riesgo, mediante decisiones estratégicas que puedan aportar con beneficios en la realización de procesos exitosos de control.
- Mantener el uso de indicadores porcentuales de eficiencia en la vida económica de la empresa Mega Repuestos JC, para mejorar e incrementar los porcentajes obtenidos en la investigación en, rotación del inventario, nivel de servicio, costo del inventario, exactitud del inventario, nivel de obsolescencia, convirtiendo debilidades en fortalezas y mantener una observación constante de oportunidades.
- Implementar la utilización de indicadores financieros para tener un conocimiento real acerca de la rentabilidad obtenida en uno o varios periodos económicos de la empresa Mega Repuestos JC. Que garanticen decisiones oportunas de inversión, financiación, liquidez, entre otros.

BIBLIOGRAFÍA

- Acemoglu, D., Laibson, D., & List, J. A. (2017). *Economía*. España: Antoni Bosch editor.
Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uteq/titulos/129484>
- Arteaga Cervantes, A. L., Ojeda Hidalgo, J. F., & Álvarez Orozco, D. G. (2020). Trayectoria y estrategias de emprendimiento en mujeres. *aDResearch ESIC*, 22(22), 176-195. doi: <https://doi.org/10.7263/adresic-022-10>
- Asamblea Nacional . (2020). *Ley Orgánica de Emprendimiento e innovación*.
- Asamblea Nacional. (2011). *Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario*. Quito.
- Asamblea, N. (25 de 06 de 2016). *Asamblea Nacional*.
- Becerra-Sarmiento, M., Valencia-González, E., & Revelo-Oña, R. (2021). Análisis del desempleo durante la pandemia COVID-19 y el impacto en diferentes sectores económicos del Ecuador. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(3), 442-451. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.454>
- Cançado, A. C., Tenório, F. G., & Pereira, J. R. (2019). *Gestión Social: Epistemología de un Paradigma*. Cuenca: Casa Editora.
- Cañarte-Quimis, L. T., Marcillo-Marcillo, Y. L., Leones-Pico, J. N., & Márquez-Toala, A. L. (2020). El emprendimiento como estrategia o necesidad en el desarrollo productivo de Ecuador. *FIPCAEC*, 5(4), 72-90. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i4.297>
- Chávez, M., Eraso, B., & Torres, J. (2018). Mujeres emprendedoras y el contexto social ecuatoriano. *Visión Empresarial N° 8*, 61-65.
- Codificación, L. c. (2004). *Ley de Régimen Tributario Interno*.
- Congreso Nacional. (2014). *Ley Orgánica de Emprendimiento e innovación*.
- Constitución de la Republica del Ecuador. (2008).

- Deloitte. (2017). Norma internacional de Contabilidad NIC 2. Obtenido de IFRS Foundation:<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Duarte, T., & Ruiz, M. (2019). Emprendimiento, una opción para el desarrollo. *Scientia Et Technica*, XV(43), 326-331. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/849/84917310058.pdf>
- Eggers, F. G. (2018). *Economía*. Argentina: Editorial Maipue. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uteq/145751?page=21>.
- Fernández García, R. (2018). *La responsabilidad social corporativa como modelo de gestión empresarial*. Madrid: Wolters Kluwer España. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uteq/107179?page=23>.
- González-del-Foyo, M. E., Núñez-Naranjo, A. F., Basantes-Avalos, R. A., Basantes-Avalos, J. L., & Bonilla-Torres, E. M. (2016). La asociatividad y su incidencia en la economía familiar. *Anuario Facultad De Ciencias Económicas Y Empresariales*, 8, 34-47. Obtenido de <https://anuarioeco.uo.edu.cu/index.php/aeco/article/view/1911>
- Guerra Muñoz, F. (2018). *Estrategias de negociación*. Ciudad de México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uteq/40541?page=3>
- Guzmán Ávila, J. A., Reyes Reinoso, J. R., Castillo Castillo, C. D., & Cantos Ochoa, M. E. (2020). Factores que inciden en el emprendimiento sostenible de las mujeres ecuatorianas. *Revista De Producción, Ciencias E Investigación*, 4(37), 97-110.
- Hablich, F., Bermúdez, C., & Espinoza, E. (2018). Determinantes de la actividad emprendedora en la mujer de hispanoamérica. *Universidad y Sociedad*, 10(5), 106-112. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000500106&lng=es&tlng=es
- INEC. (27 de junio de 2022). *Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadísticas y Censos: <https://app.powerbi.com/view?r=eyJrIjoiTlZlYjE1Y2YtMTA0OS00OGJhLW>

E1YzMtZTVhYTY1ZGRjMDc3liwidCI6ImYxNThhMmU4LWNhZWMTND
QwNi1iMGFiLWY1ZTI1OWJkYTExMiJ9

Jabaloyes Vivas, J., Carot Sierra, J. M., & Carrión García, A. (2020). *Introducción a la gestión de la calidad*. Valencia: Editorial de la Universidad Politécnica de Valencia. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uteq/165233?page=87>.

Lara, I. J., & Franco, O. C. (2017). ANÁLISIS DEL COSTO-BENEFICIO UNA HERRAMIENTA DE GESTIÓN. *CONTRIBUCIONES A LA ECONOMIA*.
<http://eumed.net/ce/2017/2/costo-beneficio.html>

López-Lemus, J. A., & Garza Carranza, M. T. (2019). Las prácticas de gestión empresarial, innovación y emprendimiento: factores influyentes en el rendimiento de las firmas emprendedoras. *Nova scientia*, 11(22), 357-383.
doi:<https://doi.org/10.21640/ns.v11i22.1795>

Lucas Mantuano, C. A., Salazar Olives, G., & Loor Caicedo, C. K. (2019). El emprendimiento social en el turismo comunitario de la provincia de Manabí, Ecuador. *TeloS*, 21(3), 661-680. doi:<https://doi.org/10.36390/telos213.09>

Macías, M., & Zaldumbide, D. (2020). Aporte de las mujeres en la economía. 593 *Digital Publisher CEIT*, 5(5-1), 156-167. Obtenido de 0-167.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2020.5-1.334>

Marín de Rivera, M., Bohórquez, E. d., & Gutiérrez, C. (2015). Estrategias para el fomento del espíritu emprendedor de los estudiantes de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago. *Visión Gerencial* (2), 301-324. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545899004>

Méndez-Álvarez, C. E. (2019). Elementos para la relación entre cultura organizacional y estrategia. *Universidad & Empresa*, 21(37), 136-169.
doi:<http://dx.doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.7681>

Mendoza Macías, M., & Loja Macías, S. (2018). Emprendimientos sociales: turismo en la costa ecuatoriana. *Revista Academia & Negocios*, 4(1), 81-92. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=560863073009>

- Mendoza Vargas, E. Y., Escobar Terán, H. E., Boza Valle, J. A., & Macías España, G. H. (2018). Emprendimientos Pymes como recurso estratégico del crecimiento de la economía. *Mikarimin. Revista Científica Multidisciplinaria*, 4(1), 11-16.
- Mestre, Y. L., Cárdenas, K. M., & Jiménez, L. I. (2016). *Mujeres en desarrollo: guía metodológica para la formación de competencias info-comunicativas para el emprendimiento femenino*. <https://elibro.net/es/lc/uteq/titulos/71649>: Editorial Universitaria.
- Muñoz Subía, K., & Pangol Lascano, A. (2021). Igualdad y no discriminación de la mujer en el ámbito laboral ecuatoriano. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 222-232.
- Nardulli, J. P., & Gullo, J. (2018). *Gestión Organizacional*. Argentina: Editorial Maipue.
- Orihuela-Ríos, C. (2022). Emprendimiento femenino: características, motivos de éxito, limitantes, involucrados y consecuencias. *INNOVA Research Journal*, 7(1), 109-122. Obtenido de <https://doi.org/10.33890/innova.v7.n1.2022.1946>
- Orihuela-Ríos, N. C. (2022). Emprendimiento femenino: características, motivos de éxito, limitantes, involucrados y consecuencias. *INNOVA Research Journal*, 7(1), 109-122. Obtenido de <https://doi.org/10.33890/innova.v7.n1.2022.1946>
- Ortiz, M., Enrique, L., Cuétara Sánchez, ;, Manuel, L., Bernardo Vélez, ;, Luis, J., Ponce, M., & Armando, D. (2020). Sistema de indicadores para la evaluación de la sostenibilidad económica del sector hotelero en la parroquia Crucita, Manabí, Ecuador System of indicators for the evaluation of the economic sustainability of the hotel sector in the parish Crucita, Manabí, Ecuador Contenido. In *ISSN* (Vol. 41).
- Peralta, M. A. (2019). *Emprender: un trabajo diferente*. Ciudad Autónoma de Buenos Aires: Pluma Digital Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uteq/titulos/121003>
- Pons Duarte, H. (2022). La economía: ¿ciencia o arte? *Economía y Desarrollo*, 166(1), 1-16.
- Proaño Castro, M. F., Segarra Jaime, H. P., & Jara Niveló, J. J. (2021). Emprendimiento femenino en pandemia. Una realidad en las mujeres de la zona noroeste de

- Guayaquil, Ecuador. *Revista Publicando*, 8(31), 117-127. Obtenido de <https://doi.org/10.51528/rp.vol8.id2238>
- Rajadell, M. (2019). *Creatividad: emprendimiento y mejora continua*. Editorial Reverté. Obtenido de Rajadell Carreras, M. (2019). *Creatividad: emprendimiento y mejora continua*. Editorial Reverté. <https://elibro.net/es/ereader/uteq/113106?page=43>
- Sabater Fernández, C. (2018). La mujer emprendedora: identidad profesional y factores culturales de género. *FEMERIS: Revista Multidisciplinar De Estudios De Género*, 3(2), 55-78. Obtenido de <https://doi.org/10.20318/femeris.2018.4320>
- Schnarch, A. (2019). *Marketing para emprender*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de Schnarch Kirberg, A. (2019). *Marketing para emprender..* Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/uteq/127104?page=70>
- Vargas Martínez, E. E., Bahena Álvarez, I. L., & Córdón Pozo, E. (2018). Innovación responsable: nueva estrategia para el emprendimiento de mipymes. *Innovar*, 28(69), 9-27. doi:10.15446/innovar.v28n69.71 695
- Vargas, C., Lutz, M., Papuzinski, C., & Arancibia, M. (2020). Gender, women and scientific research. *Medwave*, 20(2), 1-11. doi:10.5867/medwave.2020.02.7857
- Velásquez, M., & Portocarrero, W. (2019). Características del Emprendimiento de las Mujeres: caso de mujeres en La Libertad, Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*, 15(1), 89-99.
- Villalobos Rodríguez, G., Moraga López, G., Guevara Portugués, M. J., & Araya-Castillo, L. (2021). Desempleo juvenil: contribuciones para su disminución desde emprendimiento. *Revista Venezolana*, 26(95), 758-775. doi:<https://doi.org/10.19052/rvgluz.27.95.20>
- Yépez-Mora, M., Frías-Campos, E., & Asunción-Parrales, R. (2019). Innovación y emprendimiento como nuevo reto del siglo XXI en la sociedad. *Veritas & Research*, 1(1), 35-44.
- ZAMBRANO Vargas, S. M., VÁZQUEZ García, A. W., & URBIOLA Solís, A. E. (2019). Empresas familiares, emprendimiento y género. Cinco problemáticas

para el análisis regional. *Revista ESPACIOS*, 40(22), 12. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a19v40n22/19402212.html>

ZAMORA-BOZA, C. (2018). La importancia del emprendimiento en. *Revista ESPACIOS*, 39(7), 15.

Anexo 1. Certificación anti plagio académico Compilatio.



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE POSGRADO Campus “Manuel Haz Álvarez”

Teléfono: (593 05) 3720 220

Quevedo, 16 de diciembre del 2024

Señor Doctor

Byron Oviedo Bayas, PhD.

DECANO DE POSGRADO - UTEQ

Ciudad. -

Mediante la presente cumpla en presentar a usted, el informe del proyecto de investigación, previo a la obtención del grado académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es **“CONTROL INTERNO AL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS JC, AÑO 2023”**, presentado por el **ING. SANDOYA ALMEIDA ANDRES VICENTE**, toda vez que se ha desarrollado de acuerdo al Reglamento de la Unidad de Titulación Especial de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y cumple con el requerimiento de análisis de Compilatio a un 5% de similitud.

**INFORME DE ANÁLISIS**
magister

**PROYECTO ANDRES SANDOYA ALMEIDA
NOVIEMBRE[1]**

5%
Textos
sospechosos

5% Similitudes
< 1% similitudes
entre comillas
0% entre las
fuentes
mencionadas
< 1% Idiomas no
reconocidos

Nombre del documento: PROYECTO ANDRES SANDOYA ALMEIDA NOVIEMBRE[1].docx ID del documento: c1df351a208295874dabd0d370aff9e24bc263a0 Tamaño del documento original: 420,37 kB Autores: []	Depositante: DOMINGA ERNESTINA RODRIGUEZ ANGULO Fecha de depósito: 13/11/2024 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 13/11/2024	Número de palabras: 14.636 Número de caracteres: 97.011
---	---	--

Válido este documento para que siga con los trámites pertinentes, de acuerdo con lo que establece el Reglamento de la Unidad de Titulación Especial de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Por su atención deseo significar mis agradecimientos

Cordialmente,



Firmado electrónicamente por:
**DOMINGA ERNESTINA
RODRIGUEZ ANGULO**

Ing. Dominga Rodríguez Angulo, M.Sc.
DIRECTORA

Anexo 2. Solicitud de realización de investigación

Quevedo octubre, 18 del 2023

ING. PINARGOTE YANEZ MANUEL AUGUSTO
EMPRESA MEGA REPUESTOS JC.
REPRESENTANTE LEGAL

Ciudad.

De manera comedida yo, Ing. **SANDOYA ALMEIDA ANDRES VICENTE**, solicito a usted por medio de la presente se me permita realizar un **PROYECTO DE INVESTIGACION** con el tema "**CONTROL INTERNO AL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS JC. AÑO 2023**". Con fines educativos y a la vez brindar información de validez hacia los procedimientos de control interno que realiza actualmente en su inventario.

De antemano agradezco su gentil atención y colaboración.

Saludos Cordiales



ING. SANDOYA ALMEIDA ANDRES VICENTE
MAESTRANTE

Anexo 3. Carta de aceptación de investigación

Quevedo octubre, 28 del 2023

CARTA DE ACEPTACION

ING. PINARGOTE YANEZ MANUEL AUGUSTO
EMPRESA MEGA REPUESTOS JC.
REPRESENTANTE LEGAL

De mi consideración:

Una vez recibida la solicitud escrita por parte del Ing. SANDOYA ALMEIDA ANDRES VICENTE, hacia mi empresa con la propuesta de realizar un **PROYECTO DE INVESTIGACION** con el tema **CONTROL INTERNO AL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS JC. AÑO 2023**. Autorizo la realización y desarrollo del tema mencionado, contando con mi colaboración en la emisión de información.

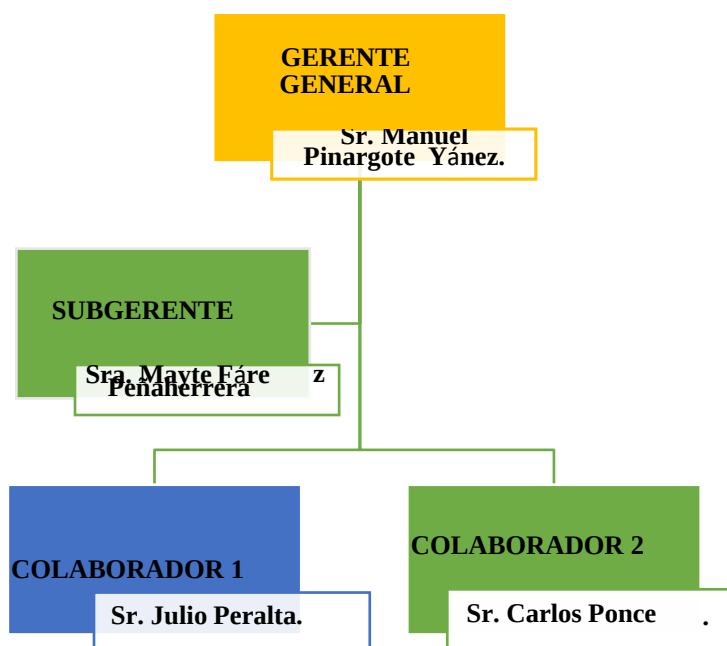
Espero que los resultados obtenidos luego de la ejecución del trabajo me permitan mejorar practicas relacionadas con el control de mi inventario.

Saludos Cordiales



ING. PINARGOTE YANEZ MANUEL AUGUSTO
EMPRESA MEGA REPUESTOS JC.
REPRESENTANTE LEGAL

Anexo 4. Estructura Organizacional De La Empresa Mega Repuestos JC.



Anexo 11. Entrevista aplicada al gerente propietario

Quevedo, 30 de octubre 2023.

ENTREVISTA AL PROPIETARIO DE MEGA REPUESTOS JC.

Sr. Manuel Pinargote.

Componentes de control interno COSO I

Ambiente de control

1. ¿Tiene una estructura organizativa definida?
2. ¿Cuántas personas conforman su equipo de trabajo?
3. ¿Tiene establecidas misión y visión corporativa?
4. ¿En la empresa se realiza capacitaciones de control y manejo de inventario?
5. ¿Los objetivos corporativos se los establece a corto o mediano plazo?
6. ¿La empresa cumple con las leyes tributarias y es obligado a llevar contabilidad?
7. ¿Existe cumplimiento de obligaciones tributarias y patronales?
8. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos y funciones internas?
9. ¿Tiene conocimientos sobre control interno aplicado en el área de inventarios?

Evaluación de riesgos

10. ¿De qué manera organiza sus inventarios en bodega?
11. ¿Considera que existía el espacio adecuado para organizar el inventario de la empresa?
12. ¿Con qué frecuencia realiza inventario físico de los productos de la empresa?

13. ¿En la empresa existe algún sistema informático para el control del inventario?
14. ¿El acceso a su sistema informático tiene claves de acceso?
15. ¿Quién es la persona encargada para manipular el sistema informático?

Actividades de control

16. ¿Existe libre ingreso a la bodega y manipulación de productos de la empresa?
17. ¿Los registros diarios de los productos se realizan por medio de Kardex?
18. ¿Existe un control de mercadería física cuando se va realizar un pedido a los proveedores?
19. ¿Existe la emisión de comprobantes de ventas de toda la mercadería que egresa?
20. ¿Existe un sistema para descarga el informe de ventas?
21. ¿Realiza devoluciones de artículos en mal estado o caducados a los proveedores?
22. ¿Su sistema informático satisface las necesidades de almacenamiento y control?
23. ¿Su sistema informático esta diariamente actualizado?
24. ¿Existen análisis de reportes diarios de ventas, y compras?

Información y comunicación

25. ¿Recibe información actualizada de tendencias del mercado automotriz?
26. ¿Existe comunicación con los colaboradores de la empresa para el manejo efectivo del inventario?
27. ¿Realiza análisis porcentuales de sus ventas en función a su inventario?
28. ¿Se han implementado y documentado los procedimientos y controles internos relevantes para mitigar los riesgos identificados en los procesos clave de la organización?

29. ¿Se han identificado y corregido oportunamente las desviaciones o fallas en los controles internos a través de actividades de monitoreo y seguimiento?
30. ¿Se están promoviendo una cultura de control interno sólida y de responsabilidad dentro de la organización a través de la capacitación, la comunicación y el reconocimiento del personal?