



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

**PLANIFICACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TÍTULO:

Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar
S.A.S de la ciudad de Manta

AUTORA: Kiara Elizabeth Góngora Palma

TUTOR: Ing. Rosa María Loor Solórzano, Mg

**Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio Carrera de
Contabilidad y Auditoria**

Manta – Manabí – Ecuador

Certificación del tutor

	NOMBRE DEL DOCUMENTO:	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	CERTIFICADO DE TUTOR(A).	REVISIÓN: 1
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutora de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Kiara Elizabeth Góngora Palma, legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025 (2) - 2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es **"Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar sas de la ciudad de Manta."**

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 20 de enero de 2026.

Lo certifico,

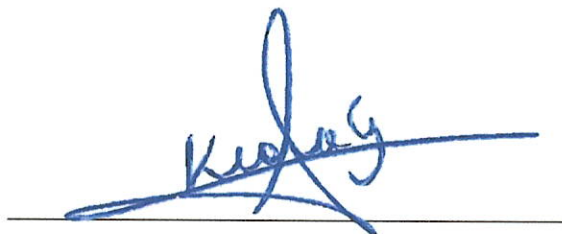

Mg. Rosa María López Colonzano
Docente Tutora
Área: Contabilidad y Auditoría

Declaración de autoría

Quien suscribe, Kiara Elizabeth Góngora Palma, con cédula de identidad 135086670-1, declaro libre y voluntariamente que el presente trabajo de investigación “Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar S.A.S de la ciudad de Manta” Es original, autentico y personal. En tal virtud que si el contenido para los efectos legales y académicos que se desmembrar en el presente trabajo final es y será de mi exclusiva responsabilidad legal y académica. Con una investigación integra y respeta los derechos de autor de cada fuente bibliográficas estipuladas en el contexto.

El presente informe es patrimonio de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí y de la carrera de licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

Atentamente



Góngora Palma Kiara Elizabeth

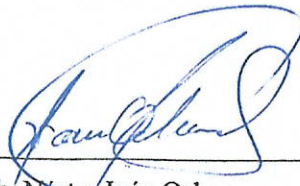
C.I. 1350866701

Aprobación del Trabajo de investigación por el tribunal

Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado por Srta. Góngora Palma Kiara Elizabeth de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro de Manabí”.

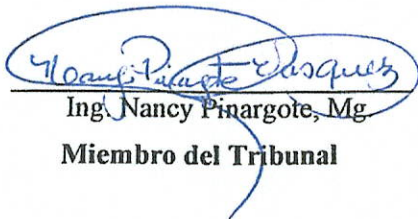
Con el tema “Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar S.A.S. de la ciudad de Manta”.

Para constancia firma:



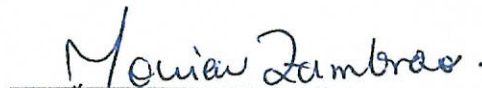
Ab. Néstor Iván Ochoa

Presidente del Tribunal de Titulación



Ing. Nancy Pinargote, Mg

Miembro del Tribunal



Ing. Mónica Zambrano

Miembro del Tribunal

Dedicatoria

Al concluir esta etapa bonita de mi vida dedico a las personas que fueron parte y estuvieron conmigo en todo momento.

A mi mama:

María Fernanda Palma quien fue y sigue siendo mi más grande inspiración para luchar día a día, por ser ejemplo de una mujer luchadora, guerrera que a pesar de sus derrotas siempre se ha levantado, siendo una mujer humilde, cariñosa, amable. Desde el principio siempre estuvo apoyándome, creyendo en mí, incluso cuando yo dudaba de mí misma, nunca me cansare de agradecerle todo lo que ha hecho por mí, no existe palabra para expresar tanto agradecimiento.

Sin tus sacrificios, dedicación y esfuerzos, nada de esto sería posible, este logro es tan tuyo como mío.

A mi papa:

José Góngora también le dedico este trabajo a mi papa, quien a pesar de las circunstancias y de los momentos en los que no pudimos compartir tanto como yo hubiera querido, siempre estuvo presente en mi etapa universitaria, apoyándome a su manera y haciéndome saber que nunca estuve sola. Gracias por esas veces en las que, aun siendo yo mayor, me acompañabas a la parada del bus, y te quedabas allí esperando hasta que el bus arrancara o que ya no esté a la vista. Y gracias por levantarte más temprano solo para prepararme el desayuno, porque siempre querías que saliera de casa alimentada y con energía. Son gestos que guardo en mi corazón, aunque no lo expreses con un abrazo o con palabras de amor.

Hoy no estás conmigo físicamente, pero sé que desde la distancia te sientes orgulloso de mi, aunque no lo expreses con palabras, gracias inmensamente por tu esfuerzo, por tus consejos y por acompañarme en este camino universitario.

Este logro también es tuyo.

A mis amigas:

Naye, Leslie, María quienes me acompañaron con su cariño, apoyo, compañía en cada etapa de esta experiencia universitaria, gracias por esas risas en horas libres, por las salidas y por esos momentos que, aunque ustedes no lo sabían, me ayudaron cuando me sentía sola y triste.

Y de manera especial a Yusbeidy Holguín López, Yuss como le digo de cariño. Desde el primer día me hablaste y desde entonces no nos separamos, fuiste y eres esa amiga que nunca me miro con maldad ni con envidia, si tenías que decirme algo lo hacías con honestidad, pero también con cariño, nunca me juzgaste, siempre me apoyaste y me aconsejaste. Gracias por esas conversaciones profundas, por confiar en mí, por esas llamadas que, aun cuando ya no estamos en clases llegan de manera inesperada justo en el momento que más las necesito, preguntándome como estoy, animándome, apoyándome.

Tu amistad ha sido un abrazo al alma y un impulso a continuar.

A mi Familia:

A mi familia en general, gracias por esas palabras de aliento, por apoyarme siempre y no dejarme sola.

Con todo el amor y cariño que se merecen

Kiara Elizabeth Góngora Palma

Reconocimiento

Con infinita gratitud a Dios por ser mi guía en cada paso de este camino.

Gracias a mis seres queridos quienes me acompañaron con palabras de aliento en este proceso, dándome fuerza y ánimo para continuar, todos y cada uno de ustedes han sido parte esencial de este proceso.

Gracias a mi tutora Rosa María Loor Solorzano, quien con su orientación, conocimientos y tiempo brindado hizo posible la correcta elaboración de este trabajo de investigación, su dedicación y acompañamiento fueron fundamentales para el desarrollo de cada etapa de este proyecto.

De igual manera agradezco a mis amigas y personas que aportaron con información, experiencias y apoyo durante la realización de esta tesis, permitiendo fortalecer la calidad del estudio.

También expreso mi reconocimiento a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, en especial a la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y de Comercio, así como a sus docentes, quienes contribuyeron de manera significativa a mi formación profesional, brindándome las herramientas necesarias para culminar este proceso.

Kiara Elizabeth Góngora Palma

Tabla de contenido

Certificación del tutor.....	II
Declaración de autoría	III
Aprobación del Trabajo de investigación por el tribunal	IV
Dedicatoria.....	V
Reconocimiento	VII
Índice de tablas	XI
Resumen	XIII
Introducción.....	XV
Capítulo I.....	1
1 Marco teórico.....	1
1.1 Fundamentación teórica -----	1
1.1.1 Variable independiente - Control interno	1
1.1.1.1 Objetivo del control interno	1
1.1.1.2 Importancia del control interno	2
1.1.1.3 Clasificación del control interno.....	2
1.1.1.4 Enfoque de auditoria para determinar el tipo de auditoria.....	4
1.1.1.5 COSO III	5
1.1.1.6 Componentes del control interno	6
1.1.1.7 Riesgos del control interno.....	8
1.1.1.8 Tipos de pruebas del control interno	9
1.1.1.9 Evaluación del control interno.....	11
1.1.2 Variable dependiente - Gestión de inventarios	12
1.1.2.1 Objetivos e importancias de la gestión de inventario	13
1.1.2.2 Baja de inventario	13
1.1.2.3 Tipos de inventarios.....	14

1.1.2.4	Frecuencia de los inventarios	16
1.1.2.5	Indicadores	18
1.1.2.6	Sistema de registros	19
1.1.2.7	Control de inventario.....	20
1.1.2.8	Modelo de gestión de inventarios	20
1.1.2.9	Método de valoración de inventario	20
1.2	Fundamentación legal-----	22
1.3	Antecedentes investigativos -----	24
Capítulo II.....		28
2	Diagnostico o estudio de campo	28
2.1	Campo de Aplicación-----	28
2.1.1	Información de la empresa.....	28
2.1.2	Misión	28
2.1.3	Visión.....	28
2.1.4	Ubicación	28
2.1.5	Organigrama	29
2.2	Método de investigación -----	30
2.2.1	Método deductivo	30
2.2.2	Método analítico	30
2.2.3	Método descriptivo	30
2.2.4	Método inductivo	31
2.3	Enfoque-----	31
2.4	Tipos de investigación -----	31
2.4.1	Investigación aplicada.....	31
2.4.2	Investigación Descriptiva.....	32
2.4.3	Investigación no experimental	32

2.4.4	Investigación documental	32
2.5	Población y muestra -----	33
2.5.1	Población	33
2.5.2	Muestra	34
2.6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos -----	34
2.6.1	Entrevista	34
2.6.2	Cuestionario control interno	35
2.7	Análisis e interpretación de resultados -----	35
2.7.1	Descripción de resultados de entrevista.....	35
2.7.2	Análisis de los resultados de la entrevista.....	40
2.7.3	Cuestionario del Control Interno	41
2.7.4	Estado financiero y estado de flujo de efectivo de la empresa Cellymar S.A.S	45
2.7.5	Indicadores financieros	46
2.7.6	Triangulación	51
Capítulo III		53
3	PROPUESTA.....	53
3.1	Título-----	53
3.2	Justificación -----	53
3.3	Objetivo general -----	54
3.4	Objetivos específicos-----	54
3.5	Beneficiarios-----	54
3.6	Factibilidad de la propuesta -----	55
3.6.1	Factibilidad operativa	55
3.6.2	Factibilidad institucional.....	55
3.6.3	Factibilidad económica	55

3.7 Descripción de la propuesta	55
3.8 Desarrollo de la propuesta	56

Índice de tablas

Tabla 1 Clasificación según su Objetivo y Naturaleza	2
Tabla 2 Tipos de auditoria según su enfoque	4
Tabla 3 Componentes del control Interno COSO 3	7
Tabla 4 Riesgos del control Interno	8
Tabla 5 Tipos y clasificación de pruebas de control interno	10
Tabla 6 Tipos de inventarios	15
Tabla 7 Clasificación de los Tipos de Inventarios según su Frecuencia	16
Tabla 8 Tipos de indicadores Inventario	18
Tabla 9 Tipos de Métodos de Valoración	21
Tabla 10 Población	33
Tabla 11 Muestra	34
Tabla 12 Análisis Vertical Estado de Situación Financiera 2024	45
Tabla 13 Análisis Vertical Estado de resultado Integral	45
Tabla 14 Indicadores Financiero	47
Tabla 15 Simbología ANSI para diagramas de flujo	61
Tabla 16 Matriz de seguimiento y control de inventarios con semaforización	76

Índice de figuras

figura 1 COSO III (2013)	6
figura 2 Entrevista realizada en la empresa CELLYMAR S.A.S	92
figura 3 Entrevista realizada en la empresa CELLYMAR S.A.S	92
figura 4 Certificado de Anti plagio	93

Índice de Ilustraciones

Ilustración 1 Triangulación de Información	51
Ilustración 2 Ubicación Geográfica	¡Error! Marcador no definido.
Ilustración 3 Flujograma del Procedimiento para el registro e ingreso de inventario	67
Ilustración 4 Flujograma del procedimiento para la toma de inventario físico	70
Ilustración 5 Flujograma del Procedimiento para la baja de productos	72
Ilustración 6 Matriz de calor - nivel riesgo de inventarios	76

Resumen

La presente investigación titulada “Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar s.a.s. de la ciudad de Manta” tuvo como finalidad diseñar políticas internas de inventarios para el fortalecimiento del control interno en la empresa CELLYMAR S.A.S. El estudio se desarrolló a partir de la identificación de debilidades en los procesos de control y seguimiento de inventarios, tales como la ausencia de políticas formalmente establecidas, deficiencias en la documentación de los movimientos y diferencias entre el inventario físico y el inventario contable. La metodología implementada fue cualitativa, con un diseño descriptivo, no experimental, documental y aplicada. Se emplearon métodos de investigación que permitieron analizar la situación actual del control interno y la gestión de inventarios de la empresa. Asimismo, se utilizaron como técnicas de recolección de información la entrevista y la aplicación de un cuestionario de control interno, lo que permitió obtener información real y confiable sin alterar las condiciones existentes. Los resultados del diagnóstico evidenciaron la necesidad de establecer lineamientos claros para el ingreso, almacenamiento, salida, toma física y baja de inventarios, así como la implementación de mecanismos de seguimiento que permitan identificar oportunamente las diferencias detectadas. En función de estos hallazgos, se diseñó una propuesta que incluyó un manual de políticas internas de inventarios, procedimientos estandarizados y una matriz de seguimiento y control con semaforización, orientada a fortalecer el control interno y mejorar la trazabilidad de los inventarios. Se concluyó que la implementación de políticas internas de inventarios contribuye a mejorar la organización de los procesos, reducir los riesgos operativos y financieros, y apoyar la toma de decisiones administrativas y contables en la empresa CELLYMAR S.A.S.

Palabras clave: Control interno, gestión, gestión de inventarios, inventarios, procesos, operativa.

Abstract

This research, entitled “Internal Control and its Impact on Inventory Management at Cellymar S.A.S. in the City of Manta,” aimed to design internal inventory policies to strengthen internal control at CELLYMAR S.A.S. The study was developed based on the identification of weaknesses in inventory control and monitoring processes, such as the absence of formally established policies, deficiencies in the documentation of inventory movements, and discrepancies between physical and accounting inventory. The methodology implemented was qualitative, with a descriptive, non-experimental, documentary, and applied design. Research methods were employed to analyze the current state of internal control and inventory management at the company. Furthermore, interviews and an internal control questionnaire were used as data collection techniques, allowing for the collection of accurate and reliable information without altering existing conditions. The diagnostic results highlighted the need to establish clear guidelines for the receipt, storage, issuance, physical counting, and write-off of inventory, as well as the implementation of monitoring mechanisms to promptly identify any discrepancies. Based on these findings, a proposal was designed that included an internal inventory policy manual, standardized procedures, and a color-coded monitoring and control matrix, aimed at strengthening internal control and improving inventory traceability. It was concluded that the implementation of internal inventory policies contributes to improved process organization, reduced operational and financial risks, and supported administrative and accounting decision-making at CELLYMAR S.A.S.

Keywords: Internal control, management, inventory management, inventory, processes, operations.

Introducción

La gestión de inventario constituye un eje fundamental dentro de la administración financiera y operativa de las empresas comerciales, debido a su incidencia directa en la eficiencia de los procesos, la confiabilidad de la información contable y la toma de decisiones gerenciales. Un control inadecuado de los inventarios puede generar pérdidas económicas, mala gestión en los estados financieros y debilidades en el control interno, así afectando la sostenibilidad y competitividad de la organización.

En la empresa CELLYMAR S.A.S., se ha evidenciado la ausencia de políticas y procedimientos claros para la administración de inventarios, lo que ha derivado una variación en el inventario físico reflejando pérdidas en los resultados de los estados financieros, desde una perspectiva teórica esta investigación contribuirá a enriquecer el conocimiento existente sobre la relación del control interno y la gestión de inventarios, y desde el punto de vista práctico esta investigación ofrecerá recomendaciones aplicables para la empresa CELLYMAR SAS, tales como el diseño de un sistema básico de control interno, la elaboración de manuales de procedimientos y propuestas para mejorar la supervisión de inventarios, estas acciones permitirán optimizar recursos y reducir pérdidas.

Diversos estudios desarrollados a nivel nacional e internacional han evidenciado que la ausencia de políticas claras, procedimientos definidos y mecanismos adecuados de control en la gestión de inventario incide negativamente en la eficiencia operativa y en la razonabilidad de la información financiera presentada por las organizaciones. De acuerdo con García (2017), la falta de controles internos adecuados en los inventarios incrementa el riesgo de errores, pérdidas y distorsiones contables, afectando la toma de decisiones gerenciales. En este sentido, la implementación del manual de políticas, procedimientos estandarizados y herramientas de seguimiento, como la matriz de semaforización, contribuye el fortalecimiento del control interno y a la mitigación de riesgos asociados al manejo de inventarios.

En este contexto, el problema central de la investigación se plantea en la siguiente interrogante: ¿De qué manera incide el control interno en la gestión de inventarios de la empresa CELLYMAR S.A.S.? es Analizar el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar s.a.s de la ciudad de Manta, mientras sus objetivos

específicos se centran en indagar fundamentos conceptuales con la finalidad de fortalecer la comprensión del tema y problema planteado, realizar un diagnóstico en el control interno y evaluar cómo influye en la gestión de inventarios y de acuerdo a esto proponer estrategias de mejora para el control interno, fundamentadas en buenas prácticas contables que optimicen la gestión de inventarios

La investigación se desarrolló bajo un enfoque metodológico cualitativo, apoyado en un diseño de investigación aplicada, descriptiva, no experimental y documental, los cuales permitieron analizar la situación actual del control interno y la gestión de inventarios en la empresa CELLYMAR S.A.S. Asimismo, se utilizaron como técnica de recolección de información la entrevista y aplicación de cuestionario control interno, lo que permitió obtener información real y confiable sobre los procesos de inventario, sin alterar las condiciones existentes dentro de la organización.

El presente trabajo se estructura en tres capítulos:

El capítulo I aborda el marco teórico, donde se desarrollan los fundamentos conceptuales relacionados con la gestión de inventarios, el control interno y los procedimientos de control.

El capítulo II presenta el diagnóstico de la situación actual de CELLYMAR S.A.S., basado en los resultados obtenidos durante la fase de investigación diagnóstica o estudio de campo.

El capítulo III expone la propuesta de diseño de políticas internas de inventarios, incluyendo lineamientos, procedimientos y una matriz de seguimiento y control de semaforización, orientado a fortalecer el control interno y mejorar la gestión de inventarios de la empresa.

De esta manera, la presente investigación busca aportar a la empresa CELLYMAR S.A.S. mediante un diseño de políticas internas de inventarios que permitan fortalecer el control interno, mejorando la trazabilidad de los movimientos de bodega y contribuir a una gestión más eficiente de los recursos, constituyéndose en una herramienta de apoyo para la toma de decisiones administrativas y contables.

Capítulo I

1 Marco teórico

1.1 Fundamentación teórica

1.1.1 Variable independiente - Control interno

Según Millán y Guevara (2023) el control interno es un sistema que permitió identificar las mejoras de una empresa a través de un análisis de la situación actual. Asimismo, el control interno está orientado a la consecución de los objetivos generales como a las metas específicas planteadas que sin duda permitirán optimizar la gestión administrativa. Sin embargo, sobre este punto, es importante señalar que, para que un control interno rinda su cometido, debe ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista.

Según Gomez y Lazarte Barbeito (2019) el control interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objetivo de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos, este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de información administrativa, financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones, lograr el cumplimiento de metas y objetivos.

Se entiende como control interno al conjunto de procedimientos, políticas, normas y prácticas que una organización diseña e implementa para que la empresa pueda mitigar los riesgos. Mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de normas legales, fraudes, entre otros.

“Un buen sistema de control interno permitió que la organización se concentre en las operaciones de la entidad y la consecución de sus objetivos de rendimiento” (Yong, 2018, pág. 13)

1.1.1.1 Objetivo del control interno

Holmes (1987) lo define como una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y proteger los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la

seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. La cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal uso de estos, dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

1.1.1.2 Importancia del control interno

Cruz Villón (2021) menciona que el control interno es una herramienta indispensable en las entidades que debe ser adoptada, debido a que contribuye mitigar y enfrentar riesgos existentes que impiden no solo el cumplimiento de los diferentes objetivos empresariales trazados sino también el cambio significativo para una mejora en la parte operativa, financiera, administrativa.

El autor Cruz comenta la importancia de garantizar la eficiencia operativa, la protección de activos, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de normas legales y administrativos. Su implementación fortalece transparencia, previene fraudes y errores, permitió a la alta dirección tomar decisiones correctas en beneficio del logro de los objetivos.

1.1.1.3 Clasificación del control interno

Es el sistema de políticas y procedimientos implementados dentro de una organización para garantizar la fiabilidad de información financiera, eficiencia de operaciones y cumplimiento de leyes y regulaciones (Mamani, 2023)

Tabla 1

Clasificación según su Objetivo y Naturaleza

Clasificación	Tipo de control	Definición	Ejemplos
Objetivo	Preventivo	Diseñado para evitar errores, fraudes o desviaciones antes de que ocurran.	Capacitación, autorizaciones, control de accesos.
	Detectivo	Permitió identificar errores o irregularidades después de ocurridos.	Auditorías, revisiones contables, arqueos de caja.
	Correctivo	Actúa corrigiendo errores ya identificados.	Ajustes contables, sanciones, rediseño de procesos.
Naturaleza	Contable	Controla la veracidad, exactitud y oportunidad de la información financiera.	Registros contables, conciliaciones, políticas contables.
	Operativo	Asegura la eficiencia de los procesos internos.	Indicadores de gestión, mejora continua, eficiencia operativa.
	Administrativo	Controla el cumplimiento de	Manuales de funciones,

	normas, políticas y decisiones estratégicas.	organigramas, control de procesos.
--	--	------------------------------------

Nota. El cuadro representa los tipos según su naturaleza del sistema de control interno, también incluye los tipos según su objetivo. Elaboración propia con base (Alfaro, 2011)

1.1.1.4 Enfoque de auditoria para determinar el tipo de auditoria

Cifuentes González (2015) menciona que a través de los enfoques de auditoria se pueden identificar las áreas de mayor riesgo y se seleccionan las técnicas de obtención de evidencia más adecuada. Por ejemplo:

Tabla 2

Tipos de auditoria según su enfoque

Enfoque de auditoria	Definición	Tipo de auditoria	Ejemplo en inventario
Enfoque basado en riesgos	Evalúa los riesgos inherentes y de control que pueden afectar la organización como errores o fraudes.	Auditoria financiera	Revisar riesgo de pérdida de inventario por falta de control físico.
		Auditoria integral	
Enfoque de control interno	Se centra en la revisión de normas y políticas, para	Auditoría interna Auditoria de gestión	Verificar si existen controles en bodegas para

	evaluar si brindan seguridad razonable sobre objetivos.		entradas y salidas de mercadería.
Enfoque de cumplimiento	Verifica todas las leyes, normativas y políticas.	Auditoria de cumplimiento Auditoria gubernamental	Revisar si el manejo de inventarios cumple con normativa tributaria y NIIF.
Enfoque sustantivo	Identifica errores significativos en los estados financieros, evaluar riesgos	Auditoria financiera (procedimientos sustantivos)	Confirmar existencia y valoración de inventarios mediante conteos físicos y conciliaciones.
Enfoque integral	Combina el análisis de riesgos, controles y cumplimiento para una visión global.	Auditoria financiera De gestión De cumplimiento Auditoria operativa	Aplicar procedimientos que evalúen tanto la existencia, el control y la eficiencia en el uso de inventario.

Nota. El cuadro representa los principales enfoques de auditoria utilizados para determinar el tipo de auditoria aplicable en una entidad. Elaboración propia con base de (Cifuentes González, 2015)

1.1.1.5 COSO III

Según Angélica Acero (2024) la actualización, en mayo de 2013, del Marco Integrado de Control Interno emitido por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Threadway (COSO por sus siglas en ingles). El objetivo es proporcionar un modelo integral para implementar un sistema de control interno efectivo, el cual ayuda a las

organizaciones a cumplir sus objetivos, gestionar riesgos y garantizar la fiabilidad de información financiera.

El marco sirve para mejorar el logro de los objetivos estratégicos de la organización al promover una gestión eficiente, además permitir la identificación, evaluación y mitigación de riesgos, asimismo mejora la fiabilidad de la información financiera y cumplimiento normativo.

La relación directa entre los objetivos, componentes y estructuras organizativas de la empresa se expresa en forma de cubo de la siguiente manera:

figura 1

COSO III (2013)



Nota. La figura representa los cinco componentes del control interno y su relación entre ellos con base a (ACERO BENAVIDES, 2024)

1.1.1.6 Componentes del control interno

Rafael González (2020) informa que los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable de riesgo al no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculo entre ellos.

Así mismo, dentro de cada componente el marco establece 17 principios que representan los conceptos fundamentales y son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Los principios permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno. (González Martínez , 2020)

Tabla 3

Componentes del control Interno COSO 3

Componente COSO III	Principios
Ambiente de Control	• Cultura ética, liderazgo, y compromiso de la alta dirección. • Establece niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la obtención de los objetivos.
Evaluación de Riesgos	• Proceso para identificar y mitigar amenazas internas y externas. • Evalúa posibles fraudes, riesgos.
Actividades de Control	• Políticas, procedimientos y mecanismos que garantizan el cumplimiento de objetivos. • Desarrolla actividades de control.
Información y Comunicación	• Flujo adecuado de información dentro y fuera de la organización para la toma de decisiones. • Comunica información interna y externa.
Actividades de Supervisión (Monitoreo)	• Evaluación continua de los controles para verificar su efectividad y sostenibilidad.

-
- Evalúa y comunica deficiencias.
-

Nota. El cuadro representa los componentes del marco COSO 2013 del sistema del control interno. Elaboración propia con base (Carrillo Galarza , 2022)

1.1.1.7 Riesgos del control interno

El riesgo de auditoria es la posibilidad de que algunas de las áreas examinadas o el estado financiero contengan errores o irregularidades significativas no detectadas, una vez que se haya completado la auditoria (Quito Pinta , 2013).

A continuación, los principales riesgos:

Tabla 4

Riesgos del control Interno

Tipo de riesgo	Definición	Su evaluación
Riesgo inherente	Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o transacciones a una representación errónea que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.	• El auditor deberá usar su juicio profesional al evaluar factores como nivel de estado financiero, el saldo de las cuentas y clase de transacción.

Riesgo de control	Es el riesgo de que los sistemas de Control Interno establecidos no sean capaces de detectar errores o fraudes significativos o de evitar que estos se produzcan. La evaluación del riesgo de control es utilizada para evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una empresa, para prevenir, encontrar o corregir aspectos de gran importancia.	• Su evaluación es utilizada para evaluar la realidad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una empresa, para prevenir o corregir.
Riesgo de detección	Es el riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor no detecten los posibles errores importantes que hayan escapado a los procedimientos de Control Interno.	• Este de evalúa ajustando la cantidad, tipo y alcance de pruebas de auditoría, cuan mayor es el riesgo inherente, menor debe ser el riesgo de detección.

Nota. El cuadro representa los tipos de riesgos existentes del sistema de control interno. Elaboración propia con base a (Quito Pinta , 2013)

1.1.1.8 Tipos de pruebas del control interno

Las pruebas del control interno son aquellas que realiza el auditor para obtener evidencia de auditorías acerca del diseño adecuado y de la operación efectiva del sistema de contabilidad y del control interno (Ruiz Villacís & Gonzabay Vera , 2011)

Estas pruebas se aplican para determinar si los procedimientos establecidos por la entidad existen y cuentan con un diseño apropiado que garantice su funcionamiento eficiente.

Tabla 5

Tipos y clasificación de pruebas de control interno

Pruebas de control interno	Relación	Definición	Ejemplo
	Pruebas de cumplimiento	Verificar que los controles internos existan y que la empresa los haya establecido de manera correcta.	Revisar que todas las entradas, salidas de inventario estén autorizados por el jefe de bodega antes de registrar en el sistema.
Pruebas de control	Pruebas de observación	Se aplica cuando no hay evidencia documental suficiente, el auditor observa directamente la ejecución de control.	Se utiliza para evaluar al personal como realiza el conteo físico de inventario durante un cierre mensual asegurando que se cumpla el procedimiento.
	Pruebas de doble finalidad	Enfoque que busca evidenciar la validez de los controles internos y	Elegir una muestra de registro de inventario para verificar que este autorizado y que las

	exactitud de estado cantidades coincidan con financieros. el conteo físico.
Procedimientos analíticos	Consiste en evaluar y Comparar existencias comparar información registradas de producto financiera u operativa para con las ventas del mes identificar anomalías y para identificar faltantes reforzar el control interno. o excesos.
Pruebas sustantivas	Revisar facturas, notas de entrada y salida, para
Pruebas de detalle	Revisión de documento, verificar que las registro y comprobantes. cantidades de inventario coincidan con los documentos de respaldo.

Nota. El cuadro representa los tipos y clasificación de pruebas de control interno, aplicadas a la gestión de inventarios. Elaboración propia basada en (Ruiz Villacís & Gonzabay Vera , 2011); (Millán Ibarra , 2015))

1.1.1.9 Evaluación del control interno

Guadalupe Quito (2013) indica que la evaluación del control interno financiero es el conjunto de impresiones de las diversas actividades que obtiene el auditor, esta evaluación en muchas ocasiones estará sujeta al buen juicio que tiene el auditor en base de su experiencia.

El objetivo principal de la evaluación del control interno financiero es obtener un conocimiento general de los sistemas, procedimientos y prácticas utilizadas para las operaciones financieras, es obligatoria para obtener información complementaria, evaluar y calificar los riesgos, así como la selección de procedimientos que se utilizarán.

Valoración

La evaluación del nivel de riesgo y nivel de confianza se realizó en base a la siguiente fórmula, mediante el cual se estableció el modelo utilizado para la determinación de dichos niveles.

Simbología de la fórmula:

CT: Calificación Total (preguntas positivas)

PT: Ponderación total / Ponderación (total de preguntas)

CT: Calificación total / Calificación Ponderada

$$\text{Nivel de confianza: } \frac{CT}{CP} * 100$$

$$\text{Nivel de riesgo: } 100\% - NC\%$$

Determinación de los niveles de riesgo

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

1.1.2 Variable dependiente - Gestión de inventarios

Hinostroza (2016) menciona que el propósito de un sistema de control de inventarios es mejorar las ventas de la empresa, para esto se reconoce las deficiencias y mal manejo del control en el área de almacén, para esto se busca capacitar al personal para realizar un buen control, tanto en registros de entradas y salidas, así como la enumeración correcta de los productos para luego tener un análisis que pueda ayudar positivamente en los estados financieros.

Es uno de los procesos fundamental dentro de las organizaciones, ya que permitió controlar adecuadamente el flujo de productos, materias primas y suministros dentro de una organización, asegurando su disponibilidad oportuna y evitando el desabastecimiento como el exceso de stock.

En contabilidad el inventario es una relación detallada de las existencias comprendidas en el activo de la empresa, la cual debe mostrar número de unidades, la descripción de los artículos, precios unitarios, importe de cada renglón, sumas parciales por grupos y clasificación y el total del inventario, para servir como datos relevantes a la hora de tomar decisiones en su gestión.

1.1.2.1 Objetivos e importancias de la gestión de inventario

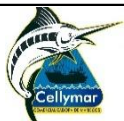
Camacho (2021) menciona que el objetivo de la gestión de inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que se dispone en la empresa mediante un recuento físico de los materiales almacenados existentes, es necesario realizarlos ya que con esto se puede confrontar los datos anotados en la base de datos con las existencias reales disponibles en la organización.

Por tanto, los inventarios en las organizaciones son importantes ya que para tener el control de manera satisfecha implica poseer una mayor supervisión del stock, a reducir costos y acelerar el cumplimiento de la demanda, el inventario en una compañía representa hasta el 50% de sus activos y un mal manejo de esto aumentaría los costos significativamente por el exceso de inventarios e incluso, afectar directamente al cliente en caso de que no se cuente con una proyección en la planeación con respecto a la demanda para conocer de qué manera se está moviendo el mercado y cuáles son las necesidades del cliente

1.1.2.2 Baja de inventario

Comenta Tonato Palomo (2020) que existen hechos, circunstancias que pueden ocasionar que las mercaderías se dañen, deterioren o se tornen obsoletas, cuando se ocasiona esto se debe reconocer la pérdida, los mismos que afectaran significativamente la utilidad. Este proceso se inicia con la inspección del estado del producto, seguido por la emisión de un memorándum por parte del jefe de bodega, quien notifica al gerente y al contador.

Posteriormente, se elabora la documentación donde se efectuó el registro contable y se actualicen los productos existentes para la venta.

 CELLYMAR S.A.S REGISTRO BAJA DE INVENTARIO				REF. RBI 1/1	
ACTIVIDAD				RESPONSABLE	
REGISTRO POR DETERIORO/ PROXIMOS A VENCER					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
X					
dd/mm/aa	501	Gasto por deterioro de inventario	xxx		
	1010313	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en Inventario		xxx	
p/r. Registro de provisión por deterioro de inventarios por productos proximos a vencer, conforme NIC 2 párrafos 28 - 33					
REGISTRO POR PÉRDIDA TOTAL/DEFINITIVA SEGÚN NIC 2					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
X					
dd/mm/aa	1010313	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en Inventario	xxx		
	1010305	Inventario de prod. Term. y mercadería en almacén		xxx	
p/r. Baja de inventario definitiva de inventario de productos dañados, caducados o destruidos, conforme NIC 2 párrafos 28 - 34					
Elaborado por: Kiara Góngora Revisado por: Ing. Rosa Maria					

1.1.2.3 Tipos de inventarios

Indica Silva Macedo (2017), los inventarios se clasifican de acuerdo a su clasificación según su participación en el proceso productivo, a continuación, se presentan los principales tipos de inventario en la gestión contable y operativa de una empresa.

Tabla 6

Tipos de inventarios

Tipos de inventarios	Definición
Inventario de materia prima	Se componen de materiales adquiridos a proveedores de la empresa para su incorporación al proceso productivo o materiales básicos y que se encuentran inmersos directamente en la elaboración de un producto
Inventarios de productos en curso de fabricación y productos semiterminados	Estos inventarios comprenden los materiales que ya han sufrido alguna transformación, aunque todavía no haya concluido el proceso productivo (productos en curso de fabricación). Por otro lado, los productos semi terminados son aquellos fabricados por la empresa que están a la espera de una posterior transformación o incorporación
Inventario de productos terminados	Como su propio nombre indica, son las existencias del producto final almacenadas por la empresa a la espera de su venta y posterior salida del almacén. Por ejemplo, una fábrica de muebles puede producir una gran cantidad de mesas, que almacenará con el objeto de hacer frente con rapidez a los pedidos de estos
Inventario de materiales y suministro	Las empresas necesitan de una gran cantidad de materiales auxiliares para realizar el proceso productivo. La utilización frecuente de estos

elementos hace necesario disponer de un nivel mínimo de existencias que garantice un suministro adecuado

Nota. Este cuadro representa los tipos de inventarios y definición de cada uno.
Elaboración propia en base a (Silva , 2017)

1.1.2.4 Frecuencia de los inventarios

Lizbeth Quilca (2025) comenta el tiempo en el que una empresa realiza el conteo físico y verificación de existencias que tenga la bodega o almacén.

Tabla 7

Clasificación de los Tipos de Inventarios según su Frecuencia

Tipo de inventario	Frecuencia	Definición
Inventario periódico	Intervalos específicos determinados por la empresa (mensual, trimestral, anual)	Es el método de valoración de existencia que implica realizar un recuento físico del inventario a intervalos específicos que es la empresa quien decide con qué frecuencia se efectuó el recuento físico, y así ir actualizando los registros contables al final de cada periodo. Se determina el costo de las mercancías vendidas durante el periodo, sumando el inventario inicial y las compras realizadas

Inventario permanente o actualizado	Continuo y en tiempo real, es decir que se mantiene actualizado (entrada, salida, devolución, ajuste)	Es aquel que refleja con precisión y en tiempo real las existencias reales de los productos o materiales de una empresa, tanto cantidad como ubicación y estado, este inventario mantiene al día cada movimiento que se produce: entrada, salida, devolución, merma o ajuste.
Inventario cíclico	Recuento parcial durante el año (selección de productos o áreas específicas) sirve para verificar que los registros concuerden con la existencia.	Implica la revisión y el conteo físico de los bienes muebles almacenados, con el objetivo de detectar cualquier diferencia entre las existencias reales y las registradas durante un periodo específico, este proceso lo lleva a cabo el personal del almacén.
Inventario masivo	Una sola vez al año (trimestral, anual)	Consiste en comprobar todos los bienes muebles presentes en el almacén, asegurándose de que coincidan con los datos registrados en el Kardex

Nota. Tipos de inventarios y su frecuencia de conteo de acuerdo a sus necesidades operativas de cada empresa (QUILCA, 2025)

1.1.2.5 Indicadores

De acuerdo con lo que cuenta Merizalde Zamora (2024) los indicadores permiten evaluar la eficiencia en la administración de las existencias dentro de una empresa, reflejando la rotación, permanencia, costo y disponibilidad del inventario, ayudando a tomar decisiones sobre compras, almacenamiento y ventas.

Tabla 8

Tipos de indicadores Inventario

Indicador	Fórmula	Interpretación
Rotación de inventarios	$\text{Costo de ventas} \div \text{Inventario promedio}$	Mide cuántas veces el inventario se vende o usa en un período. Un valor alto indica buena gestión, uno bajo refleja acumulación o lentitud en la venta.
Días de inventario (ciclo de conversión de inventario)	$(\text{Inventario promedio} \div \text{Costo de ventas}) \times 365$	Indica el número de días promedio que los productos permanecen en bodega antes de venderse.
Nivel de servicio o tasa de cumplimiento	$(\text{Pedidos atendidos a tiempo} \div \text{Pedidos totales}) \times 100$	Mide la capacidad en que la empresa satisface la demanda de los clientes con inventario utilizable.
Índice de obsolescencia	$(\text{Inventario obsoleto} \div \text{Inventario total}) \times 100$	Mide que inventario no posee movimiento, está vencido o ha perdido rentabilidad.

Cobertura de inventarios	$\frac{\text{Inventario disponible}}{\text{Demanda promedio mensual}}$	Define cuánto tiempo el inventario actual puede cubrir la demanda.
Costo de almacenamiento	$\frac{\text{Costo total de almacenamiento}}{\text{Valor del inventario}}$	Refleja la eficiencia del uso de bodegas y gastos asociados (seguros, energía, personal).
Ruptura de stock	$\left(\frac{\text{Número de faltantes}}{\text{Pedidos totales}} \right) \times 100$	Indica el porcentaje de veces que la empresa no pudo atender un pedido por falta de inventario.

Nota. El cuadro representa indicadores de inventarios con su fórmula. Elaboración propia en base a (Yagual Rodríguez , 2024)

1.1.2.6 Sistema de registros

Según Herz (2022) comenta que, para el registro de inventario en mercaderías y costos, se utilizan dos sistemas:

- Sistema de inventario perpetuo (permanente)

Según Herz (2022) el autor también explica que el sistema de inventario perpetuo, el registro es continuo para cada artículo de inventario, cada entrada y salida de almacenes se registra y actualiza el saldo de la cuenta. Es útil para preparar estados financieros intermedios, ya que puede determinarse el costo del inventario final y el costo de venta en cualquier momento.

- Sistema de inventario periódico (sistema físico)

Así mismo, Herz señala que en el sistema de inventario periódico no se mantiene un registro continuo del mismo, se determina un inventario físico que se toma al cierre del

periodo, obteniendo el costo de venta por diferencia. El costo unitario se aplica finalmente al inventario disponible a fin de obtener el saldo de existencias.

1.1.2.7 Control de inventario

Arroba et al. (2018) define que el control de inventario está en el centro de cualquier empresa de compra, venta de bienes y servicio, por lo tanto, para obtener mejores resultados financieros, el manejo adecuado del inventario es fundamental. Esto implica una planificación adecuada de los niveles de inventario, el control de la existencia de los productos, la gestión de pedido y la administración de los costos de almacenamiento.

1.1.2.8 Modelo de gestión de inventarios

Desde el punto de vista de Guerrero Salas (2009) la clasificación de los modelos de inventarios varía según el tipo de la demanda de cada artículo, es por ello que puede ser de dos tipos:

Modelo determinista

La demanda del producto es conocida y estable a futuro, el proveedor realiza entrega y distribuciones constantes al cliente, no existe retraso en este caso este modelo es utilizado por empresas que trabajan bajo pedidos (Guerrero Salas , 2009).

Modelo aleatorio o probabilístico

Se presenta cuando la demanda del artículo no se conoce con seguridad presentando retraso en la entrega del cliente o proveedor (Guerrero Salas , 2009).

1.1.2.9 Método de valoración de inventario

Los métodos de valoración de inventarios permiten evaluar la razonabilidad de los estados financieros en las empresas, por ende, sirven para evaluar el control, gestión y procedimiento contable en cada etapa de estos, por lo tanto, la valoración de inventarios deberá contar con los indicadores adecuados para permitir la realización de su objetivo planteado.

Los métodos de valoración de inventarios más utilizados son el FIFO, LIFO Y Promedio ponderado. (Moyano, 2024)

Tabla 9

Tipos de Métodos de Valoración

Método	Descripción	Características	Su uso
F I F O	(Primero en entrar, primero en salir) Se venden o usan primero las unidades más antiguas del inventario.	El costo de venta se calcula con los productos antiguos El inventario final queda con las últimas compras más recientes	Cuando se necesita vender productos con fechas de caducidad máxima (primeros en llegar).
L I F O	(Último en entrar, primero en salir) Se venden o usan primero las unidades más recientes del inventario.	El costo de venta se calcula con los productos más recientes. El inventario final queda con las compras más antiguas.	Reflejar los costos recientes y reducir utilidades contables.
Promedio Ponderado	Se calcula un costo promedio ponderado de todas las unidades en inventario después de cada compra.	Se promedia el costo de las unidades en inventario.	Cuando hay productos homogéneos No importa orden de salida,

	El costo de venta y el inventario final se basa en ese promedio	se mezcla todo, y se calcula el promedio
	Suaviza las variaciones bruscas de precios	

Nota. El cuadro representa los tipos de métodos utilizados para determinar el costo de venta y valor del inventario final. Elaboración propia con base (Moyano, 2024)

1.2 Fundamentación legal

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) (1993), la cual constituye el principal referente para la gestión y control de inventarios, con un impacto directo en la toma de decisiones empresariales.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2

Objetivo: establecer el tratamiento contable adecuado de los inventarios, garantizando que su costo sea reconocido como un activo hasta el momento de su venta y que su valor real se refleje de manera precisa en los estados financieros (NIC 2 , 1993)

Alcance: Incluye materias primas, productos en proceso y terminados. Excluye instrumentos financieros, activos biológicos agrícolas y contratos de construcción (regulados por otras normas como NIC 11 y NIC 41) (Moreno, 2020).

Art 28 - Valor neto realizable

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según

el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Reconocimiento como un gasto: Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

Principales disposiciones de la NIC 2:

Valuación de inventarios Criterio de valoración: los inventarios deben valorarse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, es decir, el precio de venta estimado menos los costos de finalización y comercialización. Por ejemplo, si un producto tiene un costo de \$1,100 y su valor neto realizable es de \$950, el inventario se ajusta a \$950, registrando una pérdida de \$150 (Lynch y Asociados, 2024).

De igual manera, se consideran la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) (2004) y su Reglamento, que establecen las disposiciones sobre el manejo de inventarios, deterioros, bajas o pérdidas, así como su deducibilidad.

Reglamento para la Aplicación de la LORTI

Con respecto a la baja de inventarios, para que las deducciones fiscales sean válidas, es esencial cumplir con lo dispuesto en el artículo 28 inciso B del Reglamento de la LORTI. Dichas deducciones solo se aceptan si se presentan con una declaración solemne ante notario, firmada por el representante legal de la empresa, el encargado de bodega y el contador.

La falta de presentación de documentos requeridos, como las actas notariales con firmas verificables, impide aplicar las deducciones correspondientes al impuesto, lo que evidencia la obligación legal de mantener la documentación de respaldo. Además, los registros contables deben detallar de manera separada, por fecha y cantidad, tanto los ingresos como los pagos, reflejando el estado de los bienes en almacén. Esto permitió reconocer y deducir correctamente el valor de las pérdidas de dichos bienes.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) (2023) puede solicitar en cualquier momento la documentación y los respaldos que justifiquen los ajustes realizados en los inventarios. Por ello, las empresas deben mantener una estructura documental ordenada y de fácil acceso, garantizando que su contabilidad cumpla con las disposiciones establecidas en la normativa tributaria.

Artículo 28 - Gastos generales deducibles

- **Pérdidas deducibles:** se permitió la deducción de pérdidas derivadas de destrucción, daño, desaparición u otros hechos que afecten los bienes utilizados en la generación de renta, siempre que sean consecuencia de caso fortuito, fuerza mayor o actos delictivos, y que no estén cubiertas por seguros o indemnizaciones. El contribuyente debe conservar los documentos que respalden dichas pérdidas por un período mínimo de seis años.
- **Bajas de inventarios:** las pérdidas derivadas de bajas de inventario deben sustentarse mediante una declaración juramentada ante notario o juez, firmada por el representante legal, el encargado de bodega y el contador, en la cual se detalle la destrucción o donación de los bienes a entidades públicas o privadas sin fines de lucro legalmente constituidas. En el acto de donación deben estar presentes los representantes legales tanto de la entidad donante como de la beneficiaria. Además, los notarios están obligados a notificar al Servicio de Rentas Internas (SRI) (2023) sobre dichos procedimientos.
- **Desaparición de inventarios:** En caso de desaparición, se debe adjuntar la denuncia presentada en el ejercicio fiscal correspondiente ante la autoridad competente y la aseguradora, si aplica.
- La falsedad o adulteración de esta documentación constituye delito de defraudación fiscal.

1.3 Antecedentes investigativos

Conforme con la investigación de Camacho et al. (2021), titulada “*La importancia de la gestión de inventarios en empresa de Manufactura*”, se realizó una revisión literaria basada en la gestión de inventarios en empresas de manufactura sin importar el tamaño de la misma. La problemática de cuantificar el inventario puede ser tan grande o tan pequeño según la gama del producto, en el tiempo muchas compañías han sufrido con esto por los

costos y la productividad que representa, el tener mucho inventario sin rotación denota una gran pérdida ya que, el stock de una empresa es uno de los puntos más importantes a tener en cuenta, la cual puede abarcar una cantidad superior al 50% del total de activos de una empresa distribuidora. Se tiene como objetivo realizar un análisis de alguno de los métodos implementados por empresas de manufactura, con el fin de demostrar la importancia de la gestión de inventarios. Utilizó como método de investigación el explicativo e interpretativo, se realizó un análisis para conocer las estrategias que implementan las organizaciones en la actualidad para optimizar sus procesos de gestión evitando los desperdicios que ocasiona tener un mal manejo en cadena de suministros. Los resultados de la investigación tiene como finalidad fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda, consecuentemente el objetivo primordial del Control de inventarios es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados.

El presente artículo quien lo describe Arroba el al. (2018) con el título del control de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa FRASCO S.A.S, tiene falta de actualización en políticas y falta de auditoria en los inventarios. Su objetivo es demostrar que la aplicación de un correcto control de inventarios es un instrumento esencial que ayudará a obtener información eficaz que aporte a la elaboración del desarrollo de los estados financieros razonables, así como garantizar la continuidad del trabajo diario, gestionar inventarios óptimos, generar una mayor rotación de inventario y correcta ejecución de manuales de políticas y procedimientos para el control del inventario. En la elaboración de la investigación fue necesario realizar un análisis de los estados financieros de los periodos contables 2016 y 2017, se realizó la implementación de manuales de políticas y procedimientos, así como también se emplearon metidos como investigación tecnológica, exploratoria y entrevistas. Los resultados obtenidos respecto al control de inventario e incidencia que este ha tenido en estados financieros, su inventario razonable Control de deterioro Disminución de costos, Aplicación política de control de manera efectiva. Información financiera razonable que aporte a la toma decisiones, Conciliación del stock de mercadería en bodega, mejora en la comunicación en cuanto a lo que se requiere en el inventario, que permita aportar a la toma de decisión; además, de evitar litigios. Disminución

del exceso y deterioro de inventario. Prevención de falta de stock estos son algunos resultados aplicados en cada uno de su problema.

El siguiente estudio de Anticona y Marlon Junior (2020) con el título de una Propuesta de mejora de una gestión de inventario para aumentar la rentabilidad de la empresa Distribuidora Fabri E. I. R. L. de la Ciudad de Trujillo, afronta un problema que existe poca rotación de algunos materiales en inventario debido que la empresa no cuenta con un adecuado control de inventarios y organización de su almacén, ya que por esto existe desabastecimiento para algunos productos por no contar con un stock de seguridad, no cuentan con registro de entradas y salidas adecuadas. Su objetivo es determinar el impacto de la propuesta de mejora de una gestión de inventario sobre la rentabilidad en la empresa proponiendo un diseño de gestión del mismo para la empresa distribuidora. El siguiente trabajo utilizo el tipo de investigación aplicada debido a que se centra en la resolución de problemas en un marco contextual con la finalidad de luego interpretarlos em forma práctica para mejorar una deficiencia en la problemática de la empresa y satisfacer sus necesidades. El diseño es pre experimental, pues se aplica una prueba antes de un tratamiento experimental, después de administrar el tratamiento y finalmente se aplica una prueba posterior al mismo. Y conforme con los resultados obtenidos al implementar el sistema propuesto que es generar un control de inventarios que optimice también a la logística de esta manera se podrá mejorar el proceso el cual se reflejó en la rentabilidad en un 25%, este sistema propuesto se puede demostrar que la gestión de inventarios mejora la rentabilidad en la empresa S.O.S Solutions S.A.S en un 12%.

Se presenta este ensayo por parte de Cruz Villón (2021) titulada la Importancia del sistema de Control Interno en las empresas el sector Comercial, su principal problema es el no cumplimiento de los controles internos por parte de los trabajadores demuestra la falta de compromiso que se tiene ante la organización, causa suficiente para originar una brecha de deficiencias en actividades de la entidad. Tiene como objetivo analizar la importancia del control interno en las empresas como herramienta segura, puesto que la implementación oportuna puede ayudar en la identificación de posibles riesgos, procesos ineficaces o fallas que estén obstaculizando el logro de los objetivos empresariales. Se aplico un cuestionario de control interno según COSO I que es una oportunidad de mejora en diferentes procesos presentando el porcentaje de nivel de confianza y riesgo, el resultado global obtenido en la

evaluación de control interno COSO I, direccionado al Departamento de Gerencia, muestra un nivel de confianza del 36% y en nivel de riesgo 64%, por lo tanto, se determina que la confianza es baja y el riesgo es medio reflejando la ausencia de controles.

Esta investigación de Hinostroza (2016) titulada Sistema de Control Interno para Optimizar la Gestión de Inventarios en el Instituto Peruano de Investigación Hinostroza, se tuvo que reconocer las deficiencias y el mal manejo del control en el área del almacén que realizan las personas encargadas. Su objetivo es determinar como implementar un sistema de control de inventarios donde mejorara las ventas en la emoreza, se realizó un análisis y se conoció más de cerca las operaciones que se utilizan en el sistema de información para recopilar las mercaderías existentes en el almacén, para ello se busca capacitar al personal para realizar correctamente un buen control tanto en el registro de entradas y salidas. Se utilizó las normas internacionales de contabilidad (NIC 2) que habla de las existencias. El diseño de investigación fue tipo no experimental, con enfoque cualitativo, considerada como investigación aplicada debido a los alcances prácticos, sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un mal manejo del control interno que actúa de forma negativa en los objetivos principales de toda empresa en nuestro caso IPIFA. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno óptimo en los Inventarios.

Capítulo II

2 Diagnóstico o estudio de campo

2.1 Campo de Aplicación

2.1.1 Información de la empresa

La compañía tiene por objeto dedicarse a la actividad de venta al por mayor de pescado, crustáceos, moluscos y productos de la pesca; así como también ejecuta actividades de venta al por mayor de diversos productos sin especialización, la empresa fue fundada en 08 de agosto de 2023. Donde su representante legal es José Enrique Alcívar.

2.1.2 Misión

Ser una empresa líder reconocida por la sociedad consumidora de nuestros productos, por la alta calidad y excelencia competitiva, con la que llegaremos a ser un referente nacional e internacional en el mercado de pescados y mariscos, contribuyendo así al desarrollo económico y social del país. CELLYMAR (2025)

2.1.3 Visión

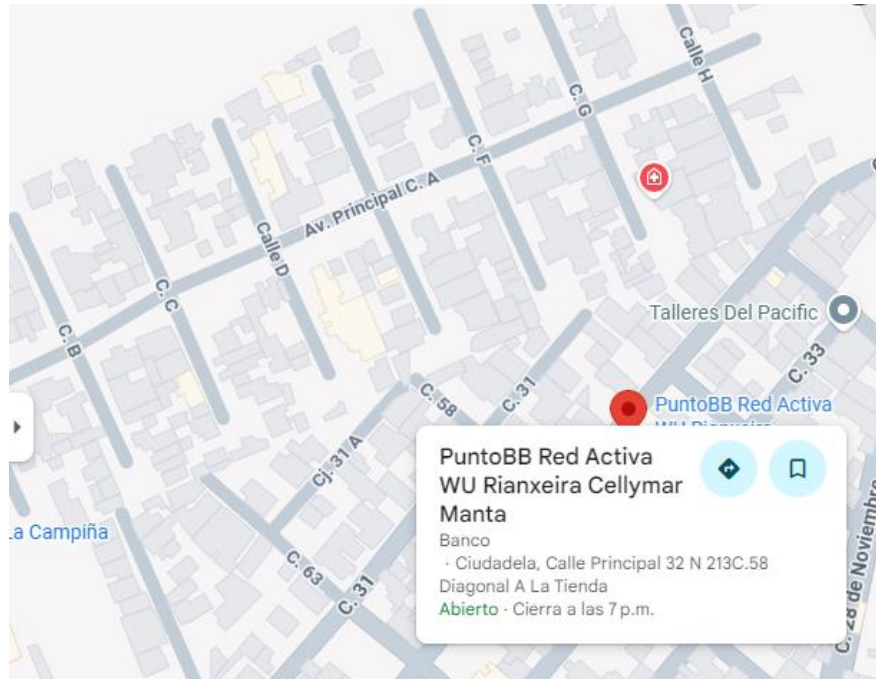
Somos una empresa comercializadora de pescados y mariscos dedicada a ofertar productos del mar de alta calidad que garantice un elevado nivel alimenticio a nuestros consumidores, con mecanismos que busquen mejorar la eficiencia de nuestros procesos productivos para alcanzar un valor agregado acorde a la necesidad de nuestra sociedad. CELLYMAR (2025)

2.1.4 Ubicación

Ciudadela Marbella, Calle Principal 32 N 213C.58 Diagonal A La Tienda, Manta

Ilustración 1

Ubicación Geográfica



2.1.5 Organigrama



2.2 Método de investigación

2.2.1 Método deductivo

El método deductivo parte de lo general, de premisas o teorías generales para aplicar conclusiones en casos específicos, mediante argumentos lógicos que garantizan la validez de los resultados (Navarro , 2014)

En esta investigación se utilizó el método deductivo porque ayudó a comparar la teoría sobre el control interno y la gestión de inventarios, y a partir de la información recopilada se pudo analizar qué se cumple dentro de la empresa y que aspectos faltan por aplicar.

2.2.2 Método analítico

El método es utilizado para descomponer fenómenos complejos en sus componentes más simples, permitiendo un análisis detallado y sistemático, este se enfoca especialmente en áreas como ciencias administrativas y contables, ya que facilita la identificación de patrones e impactos en la toma de decisiones (Mar et al., 2020).

Se aplico este método para interpretar cómo funciona el sistema de control desde entrada de mercadería hasta el registro en el libro contable, este método ayudo a identificar en que parte se presentan los errores, porque ocurre y como afectan en la gestión de inventarios.

2.2.3 Método descriptivo

Según Hernández (2014) la investigación “busca especificar las propiedades, características y los perfiles importantes de grupos, empresas o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis”. Por tanto, mediante este método se podrá obtener un diagnóstico objetivo de la situación actual de la empresa, como base para una propuesta de mejora.

En esta investigación se aplicó el método descriptivo, ya que permitió detallar la situación actual del control interno y la gestión de inventarios de la empresa.

2.2.4 Método inductivo

Zenteno y Osorno (2014) comenta que el método inductivo es una técnica de razonamiento que parte de hechos o casos particulares para llegar a conclusiones generales o teóricas. Se basa en la observación sistemática de la realidad, agrupando patrones para formular principios que aplican una gama de situaciones.

El método inductivo permitió observar hechos reales dentro de la empresa y a partir de esas observaciones se notó que hace falta un control de entradas y salidas de productos.

2.3 Enfoque

Según Hernández (2014), el enfoque cualitativo se caracteriza por su énfasis en la comprensión de fenómenos sociales desde la perspectiva de los participantes, profundizando en las realidades, significados, experiencias y estructuras subyacentes.

El enfoque de investigación define la perspectiva epistemológica desde el cual se aborda y determina la manera en que se recolectara, analizara e interpretara la información. En este trabajo se adopta un enfoque cualitativo, ya que resulta adecuado para comprender de manera profunda los procesos internos, particularmente en lo que respecta a la ausencia de políticas internas y una inadecuada gestión de inventarios.

En este sentido, la investigación se aplicó un enfoque cualitativo ya que permitió realizar entrevistas semiestructuradas por que se caracteriza por su naturaleza exploratoria, se centra en recolectar datos que no son numéricos va más enfocado en la comunicación, procedimientos lógicos o estadísticos.

2.4 Tipos de investigación

2.4.1 Investigación aplicada

La investigación se orientó en resolver problemas específicos del mundo real, utilizo conocimientos existentes para mejorar procesos, productos o servicios concretos. La investigación aplicada tomo conocimientos existentes, su propósito es generar ideas y soluciones que tengan un impacto directo y tangible (Appinio, 2024).

Este tipo de investigación influyo en el desarrollo del trabajo, ya que permitió aplicar conocimientos teóricos sobre el control interno y gestión de inventarios.

2.4.2 Investigación Descriptiva

El estudio busca especificar propiedades, características o variables a los que se refieren y se centran en medir con la mayor precisión posible Hernández Sampieri et al., (2014) consiste en planificar y estructurar las características de un fenómeno tan cómo se observa y registra, sin manipular las variables con el fin de proporcionar una visión clara y precisa.

El tipo de investigación fue fundamental para interpretar la situación actual del control interno y gestión de inventarios, mediante análisis de las características, procesos y deficiencias presentes, mediante esto se logró reconocer con precisión los factores que inciden en la pérdida de mercancía y falta de control en registros.

2.4.3 Investigación no experimental

Se entiende por esta investigación cuando se realizó un estudio sin manipular deliberadamente las variables Veracruzana (2014) en este tipo de investigación, el investigador no altera las condiciones existentes, sino que se limita a recolectar y analizar la información.

La investigación no experimental fue utilizada para no manipular las variables de estudio, a través de técnicas se aplicará un cuestionario y entrevista, por el cual se recolectarán datos reales sin alterar las condiciones existentes.

2.4.4 Investigación documental

Comenta Zacatecas (2020) es aquella que procura obtener, seleccionar, copilar, organizar e interpretar información sobre un objeto de estudio, a partir de fuentes documentales formales, como libros, documentos de archivo, revista, tesis, entre otros.

La investigación documental dentro de este trabajo de investigación ayudó en base a sus variables de estudio que es control interno y gestión de inventario aplicar libros, tesis y artículos científicos permitiendo recopilar información relevante sobre las mismas.

2.5 Población y muestra

2.5.1 Población

Según el autor Arias (2006, p. 81) define población como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación, esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”.

Es la totalidad de personas, instituciones, objetivos, fenómenos a estudiar o eventos que compartan una o más características comunes. En este sentido, en la investigación su población objeto de estudio está conformada de la siguiente manera:

Tabla 10

Población

Nº	Cargo	Responsables
1	Gerente	1
2	Jefe de talento humano	1
3	Contadora	1
4	Jefe de ventas	1
5	Cajeras	2
6	Vendedores	2
7	Choferes	3
8	Despachadores	2
9	Jefe de producción	1
10	Limpiadores	24
11	Empacadores	4
12	Cortadores	3
13	Libriadores	2
14	Jefe de calidad	1

Nota. Detalle de la población tomada de la empresa Cellymar sas, elaboración propia

2.5.2 Muestra

Hernández (2014, pág. 173) según el autor la muestra “es el subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de ésta”, hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como formulas, lógica. La muestra es una parte representativa de la población.

En esta investigación se aplicó una muestra no probabilística a juicio del investigador ya que permitió seleccionar por medio de listados o marcos muestrales usando procedimientos como tómbolas, tablas de números, aleatorios o selección sistemática y sus tipos son: muestra aleatoria simple, estratificada

La muestra está conformada por los cargos que intervienes directamente en los procesos del control interno y gestión de inventarios, se consideró la Gerente y Contadora por ser responsables de la planificación, supervisión y registro contable de inventarios, el jefe de venta por su relación en entrada y salida de producto. A continuación, se detalla la muestra de la empresa:

Tabla 11

Muestra

Nº	Cargo	Responsables
1	Gerente	1
2	Contadora	1
3	Jefe de ventas	1

Nota. Detalle de la muestra tomada de la empresa Cellymar s.a.s, elaboración propia

2.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.6.1 Entrevista

Esta técnica es cualitativa ya que se basa en el dialogo cara a cara entre el investigador y el entrevistado, puede ser estructurada por preguntas fijas, semiestructurada o libre. Es útil para profundizar en experiencias personales o contextos complejos, señala

Hernández (2014) que la entrevista permitió obtener datos ricos en detalle y comprensión del fenómeno estudiado.

La entrevista se empleó al área contable e inventario para obtener información más detallada sobre políticas, procesos y dificultades que enfrente la empresa al momento de realizar el control de inventario

2.6.2 Cuestionario control interno

Según la autora Cruz (2023) un cuestionario es un instrumento fundamental para la evaluación de sistemas de control interno dentro de una organización, de acuerdo con Cruz, este instrumento permitió recopilar información relevante sobre el cumplimiento de normas, políticas y procedimientos establecidos, facilitando la identificación de debilidades y fortalezas en los procesos administrativos y contables.

El cuestionario estuvo estructurado por preguntas que permitieron analizar controles internos aplicados en distintas áreas de la empresa.

2.7 Análisis e interpretación de resultados

2.7.1 Descripción de resultados de entrevista

Entrevista al Gerente Ing. José Enrique Célleri Alcívar

Durante la entrevista realizada al gerente de la empresa Cellymar s.a.s, se abordó inicialmente la percepción sobre la aplicación del control interno en la gestión de inventarios, en su primer momento, el entrevistado interpreto la consulta como relacionada con una aplicación informática, sin embargo, tras aclararse que la pregunta se refería específicamente al control interno, manifestó que su adecuada aplicación había permitido mejorar de manera significativa la eficiencia y contabilidad en el manejo de los inventarios. Señalo que, gracias a los controles implementados, los registros de inventario cuadraban correctamente y la información resultaba confiable.

Al analizar los beneficios obtenidos con una gestión de inventarios más controlada, el gerente indico que de uno de los principales resultados había sido la eliminación de pérdidas de mercadería. Explico que anteriormente existían inconvenientes debido a que las

áreas de producción, despacho y ventas se encontraban integradas sin una clara delimitación de responsabilidades, lo que generaba confusión y dificultaba la identificación de responsables ante faltantes de inventario.

Como medida correctiva, la empresa decidió dividir sus operaciones en tres bodegas independientes: bodega de producción, bodega de despacho y bodega del área de ventas. Cada una de estas áreas contaba con personal responsable, lo que permitió mejorar el control y la trazabilidad de la mercadería, reduciendo conflictos internos y fortaleciendo la rendición de cuentas.

En cuanto a las políticas, aunque no las tengan establecidas aun, el gerente explico que se habían implementado procedimientos formales que incluían la elaboración de informes al momento de recibir o despachar mercadería, el registro fotográfico como evidencia, el uso de un grupo de mensajería instantánea para respaldar las transferencias y la firma de documentos que validan las cantidades recibidas y entregadas. Estas acciones permitieron fortalecer el control interno y garantizar un registro documentado de los movimientos de inventario.

El entrevistado también mencionó que la empresa aplico medidas correctivas cuando se detectaban faltantes de mercadería. Si las cantidades despachadas no coincidían con lo recibido, el valor perdido era asumido económicamente al responsable de la bodega. Esta política había incentivado el compromiso del personal y redujo los errores en el manejo del inventario.

Al referirse a las acciones que podrían fortalecer aún más el control de inventarios, el gerente señalo que la gran limitación era el espacio en las cámaras de frío. Explico que, en temporadas de elevada demanda y mucho producto, la abundancia de mercadería dificultaba el conteo y control del inventario congelado, por lo que contar con mayor espacio habría permitido una mejor organización y facilitado el proceso de control.

Sobre los riesgos potenciales a la falta de un control interno, el gerente identifico que la principal amenaza era la pérdida económica. Indico que, aunque la empresa disponía de un sistema informático de inventarios llamado sistema contro, confiaban únicamente en los

registros sin verificar la existencia física de la mercadería podía generar discrepancias y pérdidas financieras significativas.

Desde su rol operativo, el entrevistado destacó que una de las medidas prioritarias había sido la asignación clara de responsabilidades a los encargados de cada bodega. Actualmente se efectuaron inventarios semanales, lo que había sido posible gracias a la reducción del tamaño de las bodegas tras su división. Cada responsable mantenía el control de su área bajo medidas de seguridad, como el uso de candados.

Asimismo, explico que inicialmente se sospechó que las pérdidas de mercadería se debían a acciones indebidas del personal, sin embargo, tras un análisis más detallado, se determinó que los errores se originaban principalmente en el área de despacho, donde, debido a la alta demanda y rapidez en la atención de pedidos, se enviaba mercadería en exceso. Al asignar responsabilidades bien definidas se solucionó la situación.

Al tratarse de productos congelados, menciono que era crucial mantener una rotación consecuente, para evitar daños y garantizar un adecuado control de stock.

Finalmente, el gerente comentó que los reportes de pérdidas o ajustes de inventario eran examinados y aprobados por gerencia. Desde la implementación de estas medidas y la división por bodegas, afirmó que no se habían vuelto a registrar pérdidas relevantes.

Entrevista a la jefa de Ventas Ing. Michelle Alejandra Álava Chávez

Durante la entrevista realizada a la contadora de la empresa Cellymar S.A.S., la entrevistada indicó que la gestión de inventarios influyó directamente en la planificación y ejecución de las ventas, ya que permitió conocer la disponibilidad de los productos, mantener el stock acorde a la demanda y evitar el desabastecimiento.

Asimismo, manifestó que los procedimientos de control interno facilitaron el acceso de los productos para la venta, debido a que permitieron llevar un control adecuado de las entradas y salidas de la mercadería. Señaló que había comunicación entre las áreas de ventas y bodega para los despachos y reposiciones; no obstante, consideró que se requería una mayor integración de datos para evitar confusiones o retrasos en los movimientos del inventario.

La jefa de venta comentó que, en la mayoría de los casos se informaba sobre productos faltantes o cambios de productos, en ciertas ocasiones la información no se enviaba de manera inmediata, lo que podía generar pérdida de venta o incumplimiento de pedidos. Menciono que una mala gestión de inventario podía llevar a la falta o exceso de productos, afectando negativamente las ventas y la satisfacción de los clientes.

En cuanto al control de inventarios, dijo que la empresa tenía registros en el sistema en línea de las ventas efectuadas, lo cual permitía monitorear los movimientos de los productos almacenados en las diferentes bodegas. Además, señaló que había un registro de productos caducados, que se revisaba y comparaba regularmente con el inventario físico para detectar diferencias y hacer las correcciones necesarias.

Por último, la entrevistada resalto importante elaborar informes diarios de inventario, llevar a cabo conciliaciones frecuentes entre bodega y venta, implementar controles más regulares, verificar las bodegas con inventarios físicos de manera periódica, capacitar al personal y promover reuniones entre los equipos de bodega y ventas, con el objetivo de mejorar la planificación de la demanda y fortalecer los controles internos para prevenir pérdidas y excesos de productos.

Entrevista a la Contadora Ing. Karla Gema Bravo García

Desde el área contable, la entrevistada manifestó que el control interno aplicado al manejo de inventarios era evaluado como un proceso fundamental para garantizar la correcta administración, el registro adecuado y la salvaguarda de los bienes de la empresa. Indico que dicha evaluación se realizaba considerando la existencia de procedimientos definidos para la recepción, almacenamiento, registro y salida de inventarios, la segregación de funciones, las conciliaciones periódicas entre inventarios físicos y registros contables, así como el uso de documentación de respaldo. Asimismo, señaló que un control interno eficiente permitía minimizar errores, prevenir pérdidas o fraudes y asegurar que la información financiera reflejara razonablemente la realidad económica de la empresa.

La contadora afirmó que si existían políticas que respaldaban las operaciones de entradas y salidas de inventario. Explico que estas políticas de entrada de inventario se aplicaban mediante la verificación física de los productos recibidos la validación de la

cantidad y calidad conforme coincidían con la factura o la orden de compra, la documentación de respaldo se da en que toda entrada debe estar sustentada con factura, guía de remisión o acta de entrega, su registro en el sistema de acuerdo a los productos registrados en el Kardex o sistema contable en la fecha correspondiente, la autorización la da el responsable de bodega o inventarios valida y firma de recepción.

Las normas de salida de inventarios se implementaban cuando los productos eran vendidos, consumidos o transferidos, y era necesario que cada salida deberá tener una solicitud autorizada, como una orden de venta, requisición o autorización interna. Además, cada movimiento se debe registrar de forma inmediata en el Kardex o sistema contable, para así mantener saldos reales y actualizados. Estas directrices se complementaban con políticas de control y seguimiento que implicaban la división de funciones, de manera que la persona encargada de la mercadería no era la misma persona que registraba o autorizaba la operación; se realizaban de inventarios físicos de forma periódica mediante la comparación entre el stock físico y el registrado; la aplicación constante de un método de valuación establecido, como FIFO o promedio; y el acceso a las bodegas limitado únicamente al personal autorizado.

En caso de detectar diferencias en los inventarios, la entrevista indico que estas se identifican a través de conciliaciones periódicas entre el inventario físico y los registros contables. Señalo que, una vez detectadas, se realizaban las revisiones correspondientes y se realizaban los ajustes contables necesarios para corregir las inconsistencias y mantener saldos reales y confiables

En relación con no tener reglas formales de control interno, la contadora estimo que esta situación generaba dificultades en la verificación de los saldos de inventario, debido a la ausencia de lineamientos claros y procedimientos estandarizados. Indico que ello provocaba inconsistencias entre los registros contables y el inventario físico, la información utilizada para la toma de decisiones y la presentación de los estados financieros.

En relación con la coordinación con otras áreas, la entrevista manifestó que, si se coordinaba con las áreas de ventas, despacho y producción, con el propósito de validar la información registrada en los inventarios y asegurar la coherencia de los datos entre las diferentes áreas operativas.

Finalmente, al referirse a la periodicidad de los inventarios, la contadora indico que estos se realizaban de forma mensual, complementándose con inventarios sorpresivos como parte de los mecanismos de control interno implementados por la empresa.

2.7.2 Análisis de los resultados de la entrevista

De acuerdo a las entrevistas realizadas al gerente general, jefa de ventas y contadora de la empresa Cellymar s.a.s, se evidencio una comprensión compartida sobre la importancia del control interno en la gestión de inventarios y su incidencia directa en la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información y la reducción de pérdidas económicas. Los participantes estuvieron de acuerdo en que la ausencia de controles estructurados causo, en etapas anteriores, problemas en los registros, fallos en los despachos y pérdidas de productos, impactando tanto la operación como el rendimiento comercial de la empresa.

Desde el enfoque gerencial y contable, se detectó que uno de los problemas iniciales fue la ausencia de asignación de responsabilidades y procedimientos formales, lo que complicaba la identificación de responsables ante faltantes de inventario. El gerente comento que esta situación provoco conflictos internos y pérdidas monetarias, mientras que la contadora indico que la falta de directrices claras afectaba la verificación de los saldos y la fiabilidad de datos financiera. Ambos coincidieron en que un control interno débil incrementa el riesgo operativo y contable.

El gerente explico que al dividir áreas en bodegas independientes permitió mejorar el seguimiento de los productos y rendición de cuentas, mientras que la contadora resalto la implementación de procedimientos de ingreso, salida y control de inventario, respaldados por documentos, registrados en el sistema y conciliaciones periódicas. Ambos estuvieron de acuerdo en que estas medidas contribuyeron a que los inventarios cuadraran correctamente y a reducir significativamente las pérdidas.

La coordinación entre departamentos, tanto la jefa de venta como la contadora comentaron en que había comunicación constante entre bodega, ventas y despacho. Sin embargo, también mencionaron que en algunas ocasiones la información no se transmitía de inmediato, causando retrasos, errores en los pedidos y perdida de oportunidades de venta.

El hallazgo evidenció que, si bien la coordinación estaba presente, aun persistían debilidades en la integración oportuna de la información entre áreas.

Respecto al impacto de control interno en las ventas, se observó una coincidencia entre el área comercial y la gerencia en que una gestión adecuada del inventario permitió mantener niveles de stock acordes a la demanda, evitando desabastecimiento o sobreabastecimiento. La jefa de venta indico que el control del inventario facilito la planificación y ejecución de las ventas, mientras que el gerente afirmo que la eliminación de perdidas fortaleció la eficiencia general de la empresa Las posiciones concluyeron que el control interno del inventario impacto directamente en la satisfacción del cliente y el cumplimiento de los pedidos.

En cuanto a la revisión y seguimiento del inventario, tanto el gerente como la contadora coincidieron en que realizar controles periódicos, incluyendo inventarios habituales y sorpresivos ayudarían a detectar errores, hacer correcciones a tiempo y mantener saldos confiables. Este criterio reforzo la importancia del control físico como complemento del control documental y tecnológico.

Finalmente, los entrevistados coincidieron en que el fortalecimiento del control interno permitió mitigar riesgos económicos, mejorar la confiabilidad de la información y optimizar la toma de decisiones. Asimismo, evidencio que aun que no cuentan con políticas del control interno completamente formalizadas, existían oportunidades de mejora, como el fortalecimiento de la integración de la información, la capacitación continua del personal y la optimización de los espacios físicos de almacenamiento.

En conjunto, se propuso un diseño de politicas y procedimientos de control de inventarios como herramientas de apoyo para el área administrativa, contable y bodega, permitiendo estandarizar los procedimientos y fortalecer el sistema de control interno en la empresa Cellymar S.A.S.

2.7.3 Cuestionario del Control Interno

Cuestionario de Evaluación el Control de Inventario

Empresa: CELLYMAR SAS

Área: Gerencia

Fecha: 16 DE DIC, 2025

Objetivo: Analizar el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar sas de la ciudad de Manta

Nº	Pregunta	Sí	No	Observación
Componente: Ambiente de control				
1.	¿La empresa cuenta con políticas o lineamientos claros para el manejo de inventarios?		x	No existen políticas documentadas
2.	¿El personal encargado del inventario conoce sus funciones y responsabilidades?	x		
Componente: Evaluación de Riesgo				
3.	¿La gerencia ha identificado los principales riesgos que afectan los inventarios (pérdidas, deterioros o exceso de stock)?	x		
4.	¿La gerencia toma decisiones correctivas cuando se detectan fallas o riesgos en el control de inventarios?	x		
Componente: Actividades de Control				
5.	¿Se aplican procedimientos formales para autorizar las entradas y salidas de productos del inventario?		x	Las entradas y salidas se controlan, pero sin procedimientos formalmente establecidos
6.	¿Existen controles para detectar productos dañados, vencidos o fuera de registro?	x		Control de manipulación y almacenamiento (temperatura, rotación adecuada)

				• Inspección visual (empaque al vacío, empaques rotos) • Revisión periódica de fechas de caducidad (diaria, semanal o mensual) • Aplicación método FIFO / LIFO (primero en entrar / primero en vencer)
7.	¿El personal cumple con los formatos o registros establecidos para el control de inventarios?	x		
Componente: Información y comunicación				
8.	¿Las áreas de ventas, contabilidad y bodega informan a la gerencia sobre el estado de los inventarios?	x		
9.	¿Considera que la comunicación interna contribuye al fortalecimiento del control interno?	x		
Componente: Actividades supervisión y Monitoreo				
10	¿La gerencia realiza revisiones periódicas sobre el sistema de control de inventarios?	x		Semanalmente
11	¿Se da seguimiento a las recomendaciones sobre mejoras del control interno?		x	Empíricamente y operativa no se encuentra formalmente estructurada
12	¿Considera que el actual sistema de control interno contribuye a una mejor gestión de inventarios?	x		
	Total	9	3	

El cuestionario de control interno fue dirigido a gerencia, con el propósito de conocer la percepción sobre el control interno y gestión de inventarios, a partir de las respuestas obtenidas, se evidencio que la administración reconoció la importancia del control interno

como herramienta para la toma de decisiones, que se evidencio en preguntas de ambiente de control.

Los resultados de la entrevista son coherentes con los hallazgos del cuestionario de control interno, ya que ambos instrumentos reflejaron la existencia de controles internos funcionales, pero con debilidades en el ambiente de control, principalmente por ausencia de políticas y procedimientos formalmente establecidos.

Matriz calificación nivel de Confianza y Riesgo Cuestionario de Control Interno		P/T: CI-01 Fecha: 16/11/25
Calificación Total = CT (preguntas positivas)		9
Ponderación Total = PT (total preguntas)		12
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT * 100$		$(9 / 12) * 100 = 75 \%$
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$		$(100\% - 75 \%) = 25 \%$

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

En el cuadro se representa un nivel de confianza moderado del 75% y nivel de riesgo moderado del 25% obtenidos en la evaluación dando como resultado pruebas mixtas. Estos resultados se evidenciaron la necesidad de fortalecer el sistema de control interno mediante formalización de políticas, procedimientos y mecanismo de seguimiento. A mayor nivel de confianza se presenta un menor nivel de riesgo, lo que da como resultado la aplicación de pruebas de control; mientras que, a menor nivel de confianza se incrementa el nivel de riesgo, dando como resultado la aplicación de pruebas sustantivas.

2.7.4 Estado financiero y estado de flujo de efectivo de la empresa Cellymar S.A.S

El análisis se realizó con el fin de obtener resultados relevantes para la toma de decisiones, y valores utilizados en los indicadores financieros.

Tabla 12

Análisis Vertical Estado de Situación Financiera 2024

CELLYMAR S.A.S			
Estado de Situación Financiera			
Periodo 2024			
Código	Cuenta	Cantidad	%
1	ACTIVO	\$ 324,121.62	100%
101	Activo Corriente	\$ 300.151,59	92,59%
10101	Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 91.935,12	28,37%
10102	Activos Financieros	\$ 77.554,08	23,93%
1010205	Cuentas por cobrar no relacionadas	\$ 63.248,25	19,51%
1010206	Cuentas por cobrar relacionadas	\$ 14.305,83	4,41%
10103	Inventarios	\$ 71.319,00	22,00%
10104	Servicios y pagos anticipados	\$ 53.762,23	16,59%
10105	Activos por impuestos corrientes	\$ 5.581,16	1,72%
102	Activos no Corrientes	\$ 23.970,03	7,41%
10201	Propiedad, planta y equipo (neto)	\$ 23.970,03	7,41%
2	PASIVO	\$ 66.783,55	20,60%
201	Pasivo corriente	\$ 66.783,55	20,60%
20103	Cuentas y documentos por pagar	\$ 2.139,25	0,66%
20107	Otras obligaciones corrientes	\$ 2.771,05	0,85%
20108	Cuentas por pagar relacionadas	\$ 60.284,59	18,59%
20110	Anticipo a clientes	\$ 1.588,66	0,49%
202	Pasivo no corriente	\$ -	0,00%
3	PATRIMONIO	\$ 257.338,07	79,40%
301	Capital suscrito o asignado	\$ 250.000,00	77,14%

Nota. Análisis vertical de los estados de situación financiera del año 2024 obtenidos de la Superintendencia de Compañía, valores y seguros, elaboración propia

Tabla 13

Análisis Vertical Estado de resultado Integral

CELLYMAR S.A.S				
Estado de Resultado Integral				
Periodo 2024				
Código	Cuenta		Cantidad	%
401	Ingresos de actividades ordinarias	\$	4.007.757,18	100,00%
40101	Venta de bienes	\$	4.007.757,18	100,00%
402	Ganancia bruta	\$	356.788,29	8,90%
501	Costo de ventas y producción	\$	3.650.968,89	91,10%
50101	Materiales utilizados o productos vendidos	\$	3.650.968,89	91,10%
5010102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos	\$	3.659.986,37	91,31%
5010111	(+) Inventario inicial productos terminados	\$	62.301,52	1,55%
5010112	(-) Inventario final productos terminados	\$	-71.319,00	-1,78%
502	Gastos	\$	348.065,63	8,68%
50202	Gastos administrativos	\$	223.257,81	5,57%
5020201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$	80.355,34	2,00%
5020202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	\$	8.888,39	0,22%
5020203	Beneficios sociales e indemnizaciones	\$	7.734,42	0,19%
5020205	Honorarios, comisiones y dieta a personas naturales	\$	12.536,45	0,31%
50204	Otros gastos	\$	124.570,67	3,11%
600	Ganancia antes de participación e impuestos	\$	8.722,66	0,22%
601	15 % participación trabajadores	\$	1.308,40	0,03%
602	Ganancia antes de impuestos	\$	7.414,26	0,18%
603	Impuesto a la renta causado	\$	1.853,57	0,05%
604	Ganancia antes de impuesto diferido	\$	5.560,69	0,14%
707	Ganancia neta del período	\$	5.560,69	0,14%

Nota. Análisis vertical del estado de Flujo de efectivo del año 2024 obtenidos de la Superintendencia de Compañía, valores y seguros, elaboración propia

2.7.5 Indicadores financieros

- **Cálculo de Indicadores Financieros: Cellymar S.A.S. (2024):** Para estos cálculos se han utilizado los datos de los documentos oficiales subidos: Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo.

Tabla 14

Indicadores Financiero

Indicadores	Fórmula	Aplicación	Resultados	Interpretación
Indicadores de liquidez	<i>Liquidez corriente</i>	<i>Liquidez corriente</i>	4,49	La empresa dispone de \$4.49 dólares en activos corrientes por cada dólar de deuda a corto plazo. Este nivel indica una solvencia inmediata muy alta, sugiriendo incluso un exceso de liquidez que podría no estar siendo rentabilizado eficientemente. Estos indicadores miden la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.
	$= \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$= \frac{\$300,151.59}{\$66,783.55}$		
	<i>Prueba Acida</i>	<i>Prueba Acida</i>	3.43	Al descontar los inventarios (la parte menos líquida), la empresa aún cubre 3.43 veces sus deudas a corto plazo. Esto demuestra que Cellymar no depende de la venta inmediata de su stock para pagar sus obligaciones, lo cual es positivo, pero refuerza la teoría de recursos ociosos.
	$= \frac{\text{Activo corriente} - \text{inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$= \frac{\$300,151.59 - \$71,319.00}{66,783.55}$ $= \frac{228,832.59}{66,783.55}$		

Indicadores	Fórmula	Aplicación	Resultados	Interpretación
Indicadores de Gestión		Costo de venta = Compras netas \$3.659.986,37 + Inventario Inicial \$62.301,52 – Inventario final \$71.319,00		El inventario rota aproximadamente cada 6 o 7 días. Esta rotación es extremadamente alta, lo cual es característico de empresas que comercializan productos de consumo masivo o alta demanda.
	<i>Rotación de Inventarios</i>	<i>Rotación:</i>	56.81	
	$= \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario promedio}}$	$= \frac{\$4,051,578.33}{\$71,319.00}$		
		Días de Inventario: \$365 / 56.81 = 6.4 días		
	<i>Rotación Ventas</i>	<i>Rotación Ventas</i>	12.36 veces	La empresa es muy eficiente comercialmente, generando \$12.36 dólares en ventas por cada dólar invertido en activos.
	$= \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$	$= \frac{\$4,007.757,18}{\$324,121.62}$		

Indicadores	Fórmula	Aplicación	Resultados	Interpretación
Indicadores de Rentabilidad	<i>Rentabilidad económica ROA</i> $= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$	Datos: Ganancia antes de 15% y trabajadores: \$8,722.66	1.72%	La rentabilidad sobre los activos es baja 1.72%. Aunque se vende un gran volumen (alta rotación), el margen de ganancia final es bastante reducido, lo que indica costos operativos altos o márgenes de comercialización bajos.
		(-) 15% Participación Trabajadores (ajuste): \$1,308.40		
		(-) Impuesto a la Renta (ajuste): \$1,853.57		
		= Utilidad Neta: \$5,560.69. $ROA = \frac{5,560.69}{324,121.62}$		

<i>Rentabilidad Financiera ROE</i>	Datos: Patrimonio = Activo (\$324,121.62) - Pasivo (\$66,783.55) = \$257,338.07		
	Cálculo: $ROE = \frac{5,560.69}{257,338.07}$	2.16%	Los accionistas obtienen un retorno del 2.16% sobre su inversión.
	$= \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$		

Indicadores	Fórmula	Aplicación	Resultados	Interpretación
Indicadores de Solvencia	<i>Endeudamiento del activo</i> $= \frac{Pasivo\ total}{Activo\ total}$	<i>Endeudamiento del activo</i> $= \frac{\$66,783.55}{\$324,121.62}$	20,60%	La empresa es muy autónoma; solo el 20.6% de sus activos está financiado por terceros.

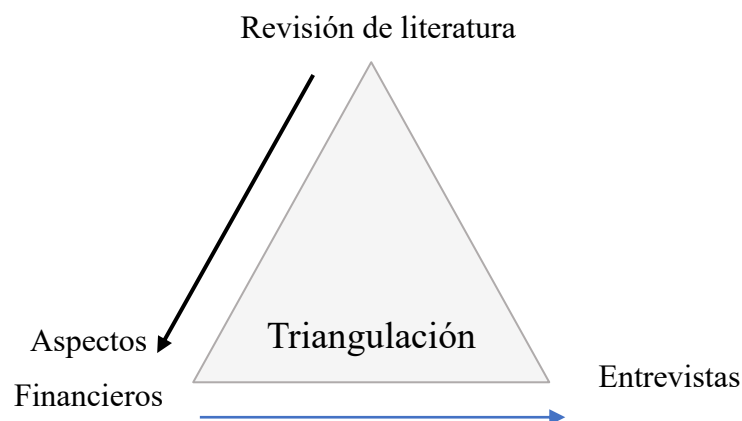
Nota. Indicadores financieros del año 2024, elaboración propia

Los indicadores muestran a Cellymar S.A.S. como una empresa con excesiva liquidez y alta rotación de inventarios (ventas rápidas), pero con una rentabilidad final muy baja. Esto apoya tu hipótesis de investigación: aunque el producto rota, fallas en el control interno o gestión de inventarios podrían estar generando "costos ocultos" o ineficiencias operativas que se comen la utilidad antes de llegar al resultado neto.

2.7.6 Triangulación

Ilustración 2

Triangulación de Información



La triangulación es una estrategia y herramienta para las investigaciones de las ciencias empresariales y contables en la educación superior (Charres, 2018). Nos dice que para aplicar la triangulación se debe reunir, seleccionar, focalizar, relacionar e interpretar organizadamente la información. Por lo antes expuesto, se aduce que la triangulación, como técnica y herramienta facilita la validación de datos a través del cruce de dos o más fuentes o estamentos particulares, desde la perspectiva del investigador, dando como resultado la articulación, aplicación y combinación de varios métodos (Denzin, 1970).

Aspectos positivos

Con base en las entrevistas realizadas y en los indicadores financieros, se evidencian mejoras en la gestión de inventarios y en el control interno de Cellymar S.A.S. El gerente indicó que la aplicación de controles más estrictos permitió que los inventarios cuadren correctamente, reduciendo las pérdidas de mercadería y mejorando la confiabilidad de la información.

Los indicadores financieros muestran niveles altos de liquidez, lo que refleja que la empresa cuenta con capacidad suficiente para cumplir con sus obligaciones a corto plazo sin depender exclusivamente de la venta inmediata de inventarios. De igual manera, la rápida rotación de inventarios demuestra una adecuada dinámica operativa, alineada con el tipo de los productos comercializados.

Además, la división de las bodegas y la clara asignación de responsabilidades mejoraron la trazabilidad de los productos y el control de los movimientos. En el departamento contable, se destacó la existencia de procedimientos de registro, conciliaciones periódicas y documentación de respaldo, lo cual ayuda a reducir errores y riesgos en la gestión del inventario.

Aspectos negativos

A partir de análisis de resultados de las entrevistas, análisis de indicadores financieros y su información reflejada en los estados financieros. Una de las principales es la falta de políticas de control interno formalizadas, lo que limita la estandarización de los procedimientos y su aplicación uniforme.

También se identificaron deficiencias en la comunicación oportuna entre las áreas de bodega, ventas y despacho, lo que puede generar errores en los pedidos y retrasos en la atención a los clientes. Este hallazgo se reflejó con los resultados de los análisis financieros, ya que, a pesar de registrarse una alta rotación de inventario, no se reflejó un impacto positivo en los niveles de rentabilidad, lo que sugiere ineficiencias en la coordinación operativa.

Asimismo, el gerente señaló que el espacio limitado en las cámaras de frío dificulta el control físico del inventario en temporadas de alta demanda, esto se relacionó con los resultados financieros, puesto que el elevado volumen de ventas y rotación no se tradujo en mayores márgenes de utilidad, lo cual evidencio la existencia de costos adicionales o pérdidas operativas no controladas.

Desde el análisis financiero, aunque la empresa presenta alta liquidez y rotación de inventarios, los indicadores de rentabilidad son bajos, lo que sugiere la existencia de ineficiencias operativas o costos no controlados. Esto evidencia la necesidad de fortalecer el control interno para mejorar la eficiencia y sostenibilidad de la empresa.

Capítulo III

3 PROPUESTA

3.1 Título

Diseño de políticas y procedimientos de inventarios para el fortalecimiento del control interno en la empresa Cellymar S.A.S.

3.2 Justificación

La propuesta se justificó a partir de los resultados obtenidos en el diagnóstico realizado a la empresa Cellymar s.a.s., en los cuales se evidenciaron debilidades en el sistema de control aplicado a la gestión de inventarios, tales como la inexistencia de políticas formalmente documentadas, deficiencias en el control de entradas y salidas de mercadería, riesgos de pérdidas económicas y limitaciones en el seguimiento oportuno del stock disponible.

La falta de un sistema de un control interno alineado a los componentes del modelo COSO III mostro debilidades en los procesos operativos vinculados a la gestión de inventarios. Esto abarca la falta de consistencia en los registros, errores en los despachos, problemas de coordinación entre las áreas de bodega, venta y despacho, así como dificultades en la supervisión de los niveles de stock, lo cual impacto negativamente en la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones por parte de gerencia.

Desde el punto de vista práctico, esta propuesta establecerá procedimientos claros, responsabilidades definidas y mecanismos de control que contribuirán una gestión eficiente de inventarios, reduciendo perdidas y mejorando la trazabilidad de la mercadería.

Desde un enfoque teórico, la propuesta sustento los principios del control interno, la gestión de inventarios y la normativa contable vigente NIC 2, aportando criterios técnicos adecuados para el registro y control de los inventarios.

En un ámbito institucional, su implementación fortaleció la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las disposiciones legales y

tributarias, beneficiando directamente a la empresa, y sirviendo como referencia para otras empresas del sector comercial.

3.3 Objetivo general

Diseñar un manual de políticas y procedimientos de inventarios para el fortalecimiento del control interno la empresa Cellymar S.A.S.

3.4 Objetivos específicos

- Definir políticas internas relacionadas con el ingreso, registro, control de inventarios físicos y baja de inventario, que permitan un manejo eficiente y oportuno dentro de la empresa Cellymar S.A.S.
- Establecer procedimientos a través de flujogramas y lineamientos de control para los procesos de gestión de inventarios.
- Proponer una matriz de calor como herramienta de control y seguimiento de los inventarios, que contribuyan la confiabilidad de la información contable y financiera.

3.5 Beneficiarios

La propuesta beneficio directa e indirectamente a la empresa ya que al contar con una guía de políticas internas y control de inventarios permitió fortalecer el sistema de control interno y mejorar la organización de sus procesos, asimismo de manera directa al área administrativa y contable que se va a disponer lineamientos claros para el registro, control y seguimiento de los inventarios, facilitando la confiabilidad de la información financiera, de igual manera al área de bodega y despacho al establecer procedimientos y responsabilidades definidas para el manejo adecuado de los inventarios.

Como beneficiarios indirectos seria a gerencia por contar con información oportuna y confiable que facilito la toma de decisiones; a los clientes, al mejorar la organización y control de inventarios, lo cual contribuyo una atención más eficiente; y a otras empresas del sector comercial, que pudieron tomar la propuesta como referencia para fortalecer sus propios sistemas de control interno.

3.6 Factibilidad de la propuesta

3.6.1 Factibilidad operativa

Fue operativamente factible puesto que las políticas y procedimientos diseñados se ajustaron a la estructura organizacional y a las capacidades operativas de la empresa Cellymar S.A.S., considerando el número de personal, distribución de funciones y la forma que se gestionaron los inventarios.

3.6.2 Factibilidad institucional

La propuesta fue institucionalmente factible, ya que respondió a las necesidades identificadas en la empresa Cellymar S.A.S, y conto con disposición de la gerencia para considerar la aplicación de lineamientos orientados al fortalecimiento del control interno y gestión de inventarios.

3.6.3 Factibilidad económica

La propuesta fue económicamente viable, ya que su desarrollo no demando una inversión significativa de recursos financieros, debido a que se basó en el análisis de los proceso existente y elaboración de lineamientos y procedimientos internos, utilizando recursos humanos y materiales en la empresa.

3.7 Descripción de la propuesta

La propuesta tuvo como finalidad diseñar un manual de políticas internas y control de inventarios para el fortalecimiento del control interno en la empresa Cellymar S.A.S. en función con los objetivos planteados, se definieron políticas internas relacionadas con el ingreso, registro y control de inventarios, orientadas a lograr un manejo eficiente y oportuno de los productos dentro de la empresa.

También se implementaron procedimientos y sistemas de control para los procesos de gestión de inventarios, acorde a los principios del control interno, con el objetivo de reducir errores en los registros, reducir riesgos operativos y mejorar la organización de los procesos internos. La propuesta abarco la elaboración de lineamientos para el control y

seguimiento de inventarios, los cuales reforzaron la fiabilidad de los datos contables y financieros empleados en la toma de decisiones.

Finalmente, se propuso un diseño de control de inventarios como herramientas de apoyo para el área administrativa, contable y bodega, permitiendo estandarizar los procedimientos y fortalecer el sistema de control interno en la empresa Cellymar S.A.S., favoreciendo una gestión más ordenada y eficiente de los recursos.

3.8 Desarrollo de la propuesta

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO



GÓNGORA PALMA KIARA ELIZABETH

Manabí – Manta – Manta Calle Principal 32 N
213C.5

Introducción

El presente manual de políticas de inventario fue elaborado con la finalidad de fortalecer el sistema de control interno de la empresa Cellymar S.A.S., considerando la importancia que tienen los inventarios dentro de la gestión operativa, contable y financiera de la organización. La adecuada administración de los inventarios permitirá asegurar la disponibilidad oportuna de los productos, reducir riesgos de pérdidas, deterioro o desabastecimiento, y mejorar la confiabilidad de la información financiera.

La inexistencia de políticas y procedimientos formalmente establecidos generó debilidades en el registro, control y seguimiento de los inventarios, lo que afectó la toma de decisiones gerenciales. En este contexto, el manual se estableció lineamientos claros para el ingreso, registro, control y supervisión de los inventarios.

Objetivo

El manual tiene como meta mejorar el control interno de la empresa Cellymar S.A.S., a través de la formación de políticas, procedimientos y lineamientos que permitan un manejo eficiente, oportuno y confiable de los inventarios.

Alcance

El manual de políticas de inventarios será aplicado a todas las áreas de la empresa Cellymar S.A.S. que intervinieron directa o indirectamente en la gestión de inventarios, tales como gerencia, administración, bodega y compras.

El presente manual contiene una serie de disposiciones que permitirán a las áreas operativas del proceso conocer las tareas y responsabilidades a su cargo, tales como el manejo físico de los insumos, la emisión de la información correcta, oportuna y confiable que deben proporcionar las áreas respectivas para la adecuada toma de decisiones.

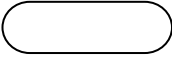
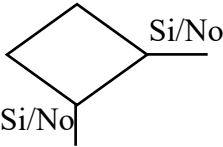
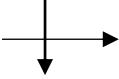
Simbología Implementada

El presente manual de políticas se utilizó como mecanismo de apoyo para facilitar la comprensión, aplicación y seguimiento de las políticas y procedimientos establecidos.

A continuación, se presenta la simbología implementada en los diagramas de flujos correspondiente:

Tabla 15

Simbología ANSI para diagramas de flujo

Símbolo	Nombre	Descripción
	Inicio / Fin	Indica el inicio y el final de un proceso.
	Proceso	Representa la realización de una operación o actividad.
	Documento	Papeles que sustentan las actividades.
	Decisión	Indica un punto dentro del flujo en que son posible varios caminos.
	Conector o Referencia	Representa la continuidad del diagrama dentro de la misma página, enlaza pasos no consecutivos
	Líneas de Flujo	Conecta los símbolos, señalando el orden en que se deben realizar las operaciones.

Nota. Utilización de simbología aplicando método ANSI.

Políticas para el ingreso y registro de inventarios

Establecer políticas internas para el ingreso y registro de inventarios en la empresa Cellymar S.A.S., que permitan un manejo eficiente y oportuno.

Políticas:

- ✓ Todo ingreso de inventario debe ser respaldado obligatoriamente por documentación válida, tales como factura, guía de remisión, orden de compra o acta de entrega, previo a su registro, con el fin de garantizar la trazabilidad de la mercadería y evitar registros sin sustento documental, conforme a lo manifestado por la gerencia y el área contable.
 - ✓ Lineamientos relacionados
 - Recepción de inventarios
 - Verificación y validación de documentos
 - Comunicación al área contable
- ✓ Los productos recibidos serán verificados físicamente por el responsable de la bodega correspondiente (bodega de producción, despacho o ventas), comprobando cantidades, estado físico y condiciones del empaque, antes de continuar con el proceso de ingreso y registro en el sistema.
 - ✓ Lineamientos relacionados
 - Recepción de inventarios
 - Verificación física del producto
- ✓ Se establecerá la elaboración de un acta de ingreso de inventarios, la cual será firmada por el responsable de bodega y por la persona que realizó la entrega, como evidencia documental del movimiento y mecanismo de rendición de cuentas.
 - ✓ Lineamientos relacionados
 - Elaboración del acta de ingreso
- ✓ No se permitirá el registro de productos en el sistema de inventarios sin contar previamente con un código asignado, permitiendo la correcta identificación, control y seguimiento de los bienes en cada una de las bodegas.
 - ✓ Lineamientos relacionados
 - Codificación y registro en el sistema

- ✓ Los inventarios ingresados serán almacenados en las bodegas asignadas de manera separada en las bodegas asignadas (producción, despacho y ventas), manteniendo una clara delimitación de responsabilidades y asegurando una adecuada custodia de los bienes.
 - ✓ Lineamientos relacionados
 - Almacenamiento y custodia
- ✓ El registro de inventarios se realizará de forma inmediata en el sistema informático y en el Kardex correspondiente, asegurando que la información registrada coincida con la existencia física y permita mantener saldos reales y actualizados
 - ✓ Lineamientos relacionados
 - Codificación y registro en el sistema
- ✓ Todo inventario será comunicado oportunamente al área contable, remitiendo el acta de ingreso y la documentación de respaldo, con el fin de garantizar la correcta conciliación entre los registros operativos y contables.
 - ✓ Lineamientos relacionados
 - Comunicación al área contable
- ✓ Como medida de control interno, se estableció que toda diferencia detectada entre lo recibido físicamente y lo registrado en el sistema y lo contabilizado será analizada y atribuida al responsable correspondiente, aplicándose las acciones correctivas necesarias de acuerdo con las políticas de responsabilidad establecidas por la empresa.
 - ✓ Lineamientos relacionados
 - Verificación física del producto
 - Registro contable
 - Conciliación física-contable

Lineamientos para el ingreso y registro de inventarios

✓ Recepción de artículos inventarios

Consiste en la recepción física de los productos enviados por proveedores o traslados entre bodegas internas, con el fin de verificar que la mercadería recibida correspondiera a lo solicitado.

Responsable de recibir:

- Encargado de la bodega correspondiente (producción, despacho o venta).

Actividades principales:

- Recepción física de los productos
- Verificación visual del estado y del empaque, a fin de identificar daños, deterioros, roturas, húmedas o señales de manipulación

✓ Verificación física de los artículos

Permite comprobar que la documentación de respaldo coincidiera con los productos recibidos, evitando registro sin sustento documental.

Responsable de recibir y validar:

- Encargado de bodega con el apoyo del área administrativa cuando fuese necesario.

Actividades principales:

- Revisión de factura, guía de remisión u orden de compra
- Confirmación de cantidades, descripción y fecha
- Aprobación para el registro del ingreso

✓ Producto conforme

Cuando el producto no cumple con las condiciones solicitadas, se procede a:

- Si: el proceso retoma la recepción de artículos para inventario
- No: el proceso finaliza sin realizar el ingreso al inventario

✓ Recepción de documentación de respaldo

Se recibe la documentación que sustenta el ingreso de los productos al inventario.

Responsable de recibir y validar:

- Encargado de bodega con el apoyo del área administrativa cuando fuese necesario

Actividades principales:

- Guía de remisión y/o orden de compra

✓ **Elaboración del acta de ingreso de inventario**

Formaliza la recepción de los inventarios mediante un documento firmado, fortaleciendo la trazabilidad y rendición de cuentas.

Responsable de recibir y firmar:

- Encargado de bodega
- Persona que entrega la mercadería (proveedor)

Actividades principales:

- Registro de cantidades recibidas
- Registro fotográfico como evidencia (cuando aplique)
- Firma del acta de ingreso por ambas partes

✓ **Asignación de custodia (cuando corresponda)**

Se asigna la responsabilidad de custodia del inventario ingresado, según naturaleza del producto

Responsable de recibir y registrar:

- Encargado de bodega o personal autorizado
- Área contable (registro contable)

Actividades principales:

- Asignación de código al producto
- Registro del ingreso en el sistema de inventarios
- Actualización del Kardex en mismo día del ingreso

✓ **Almacenamiento**

Asegurar que los productos ingresados fueran almacenados de manera ordenada y segura, de acuerdo al tipo y condición de conservación.

Responsable de recibir y custodiar:

- Encargado de bodega

Actividades principales:

- Ubicación del producto en la bodega
- Clasificación por categoría y aplicación del método FIFO
- Aplicación de medidas de seguridad (candados, control de acceso)

✓ **Comunicación al área contable**

Este procedimiento garantizará que el área contable contará con información oportuna y confiable para el registro financiero y conciliación de inventarios.

Responsable de recibir y custodiar:

- Encargado de bodega

Actividades principales:

- Envío del acta de ingreso y documentos de respaldo

✓ **Recepción de documentación**

El área contable recibe la factura correspondiente al ingreso de inventarios.

Responsable de recibir y custodiar:

- Área contable

Actividades principales:

- Envío del acta de ingreso y documentos de respaldo

✓ **Validación de la información ingresada en el sistema**

Se verifica que la información de la factura y del inventario coincida con los documentos de respaldo.

Responsable de recibir y custodiar:

- Área contable

✓ **Registro contable de la factura**

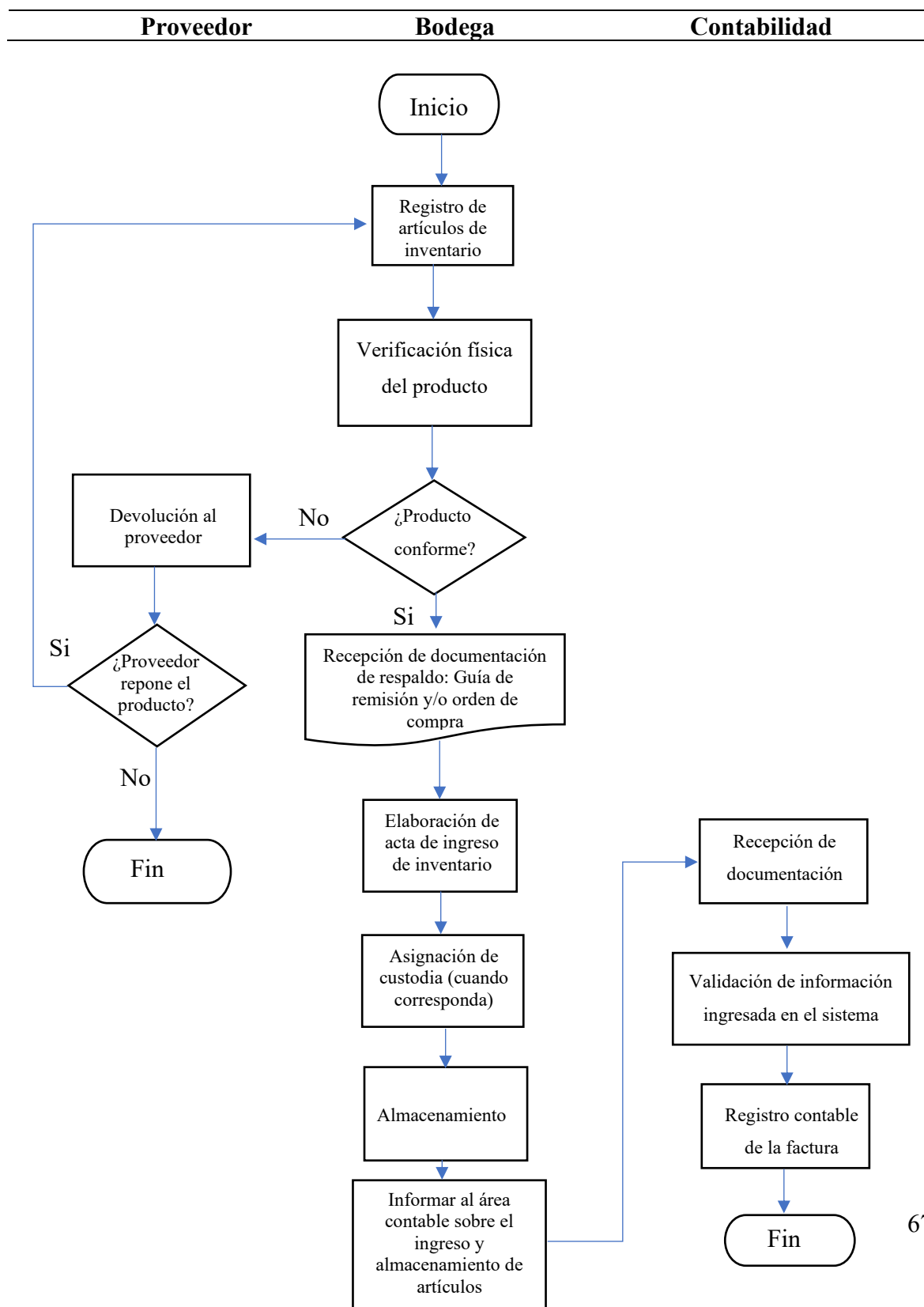
Se realiza el registro contable del inventario en el sistema financiero.

Responsable de recibir y custodiar:

- Área contable

Ilustración 3

Flujograma del Procedimiento para el registro e ingreso de inventario



Políticas para la toma de inventario físico

La toma de inventario físico es la verificación y conteo real de los bienes almacenados, con el fin de confirmar que las existencias físicas coincidan con los registros del sistema contable y de inventarios. Estas políticas permiten identificar diferencias, pérdidas, errores o deterioros, asegurando la confiabilidad de información.

Políticas:

- ✓ La toma física de inventario deberá realizarse de manera periódica, como mínimo de forma semestral.
- ✓ Cada producto deberá estar debidamente clasificado
- ✓ Se deberá tener a la mano un reporte de stock con fecha corte al inicio del inventario
- ✓ La toma física de inventario deberá realizarse con la presencia de el encargado de bodega, un representante del área administrativa.
- ✓ Se deberá verificar la codificación, lotización, ubicación y descripción de la mercadería existente en bodega.
- ✓ En caso de encontrar anomalías en el transcurso del proceso de toma física se deberá de realiza un recuento de existencias, respaldado por las guías de ingreso y salida.
- ✓ Como resultado del inventario deberá emitir un informe de resultados en el que se detallen todos los hallazgos y/o anomalías encontradas en el transcurso del inventario.
- ✓ Se deberá incluir en el informe de resultados de la toma física de inventario evidencias pertinentes como fotografías
- ✓ Las diferencias detectadas en la toma física de inventarios deberán ser analizadas según su naturaleza y monto. Cuando la diferencia sea mínima y corresponda a mermas normales, podrá ser ajustada al costo del producto. En caso de diferencias significativas, pérdidas, deterioro u obsolescencia, estas serán registradas como gasto, previo análisis y autorización de la gerencia,

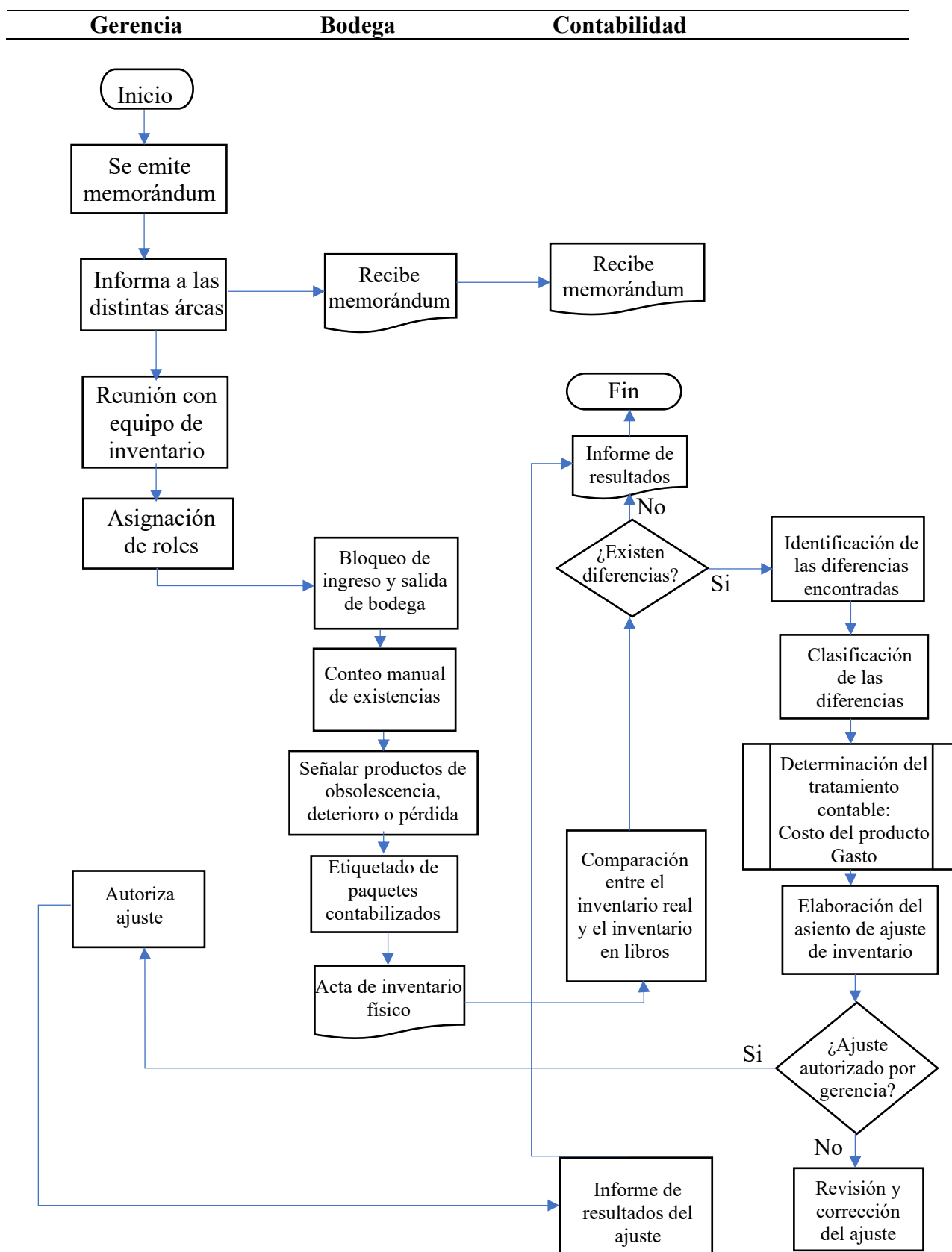
Lineamientos para toma de inventario físico

Estos procedimientos constituyen un conjunto de pasos ordenados y sistemáticos que se deben seguir para verificar, contar y registrar las existencias reales de los bienes de la empresa. Su finalidad es asegurar que el conteo se realice de manera uniforme, controlada y confiable, permitiendo comprar los resultados físicos con registros contables, identificar diferencias y aplicar los ajustes necesarios conforme a las políticas establecidas.

- ✓ La toma física iniciará mediante un memorándum emitido por la gerencia, el cual autoriza formalmente el inicio del proceso y será dirigido a las áreas de bodega y contabilidad, con el fin de garantizar la coordinación, control y segregación de funciones.
- ✓ Mediante una reunión se define de manera puntual, fechas, ubicaciones y tiempos en los que se realizara el inventario físico.
- ✓ Se asigna un rol a desempeñar para cada miembro del equipo.
- ✓ Se prohíbe el ingreso y salida de mercadería de bodega durante el inventario.
- ✓ Se inicia el conteo de la mercadería en almacén, de forma manual.
- ✓ Se señalan los productos que estén en, deterioro, obsolescencia o pérdida.
- ✓ Se marca mediante etiquetas los paquetes ya contabilizados.
- ✓ Se ejecuta la comparación entre el inventario real y el inventario en libros.
- ✓ En caso de detectarse diferencias entre el inventario físico y el inventario contable, se aplicará el siguiente procedimiento:
 - ✓ Identificación de las diferencias encontradas
 - ✓ Clasificación de la diferencia según su naturaleza: merma normal, deterioro, obsolescencia o pérdida.
 - ✓ Determinación del tratamiento contable correspondiente:
 - Al costo del producto, cuando se trate de mermas mínimas o normales
 - Al gasto, cuando corresponda a pérdidas, deterioro u obsolescencia
 - ✓ Elaboración del asiento de ajuste de inventario
 - ✓ Autorización de los ajustes por parte de la gerencia
 - ✓ Registro contable del ajuste aprobado
- ✓ En caso de no existir diferencias, se procederá a la emisión del informe de resultados.

Ilustración 4

Flujograma del procedimiento para la toma de inventario físico



Políticas para la baja de inventario

La baja de inventario se realizará únicamente cuando los bienes presentan obsolescencia, deterioro, vencimiento, pérdida, daño, cuando se hayan vendido o destruidos, debidamente justificado. Toda autorización debe contar con autorización del responsable de bodega y área de contabilidad, sustentada en un acta de baja de inventario y documentación de respaldo.

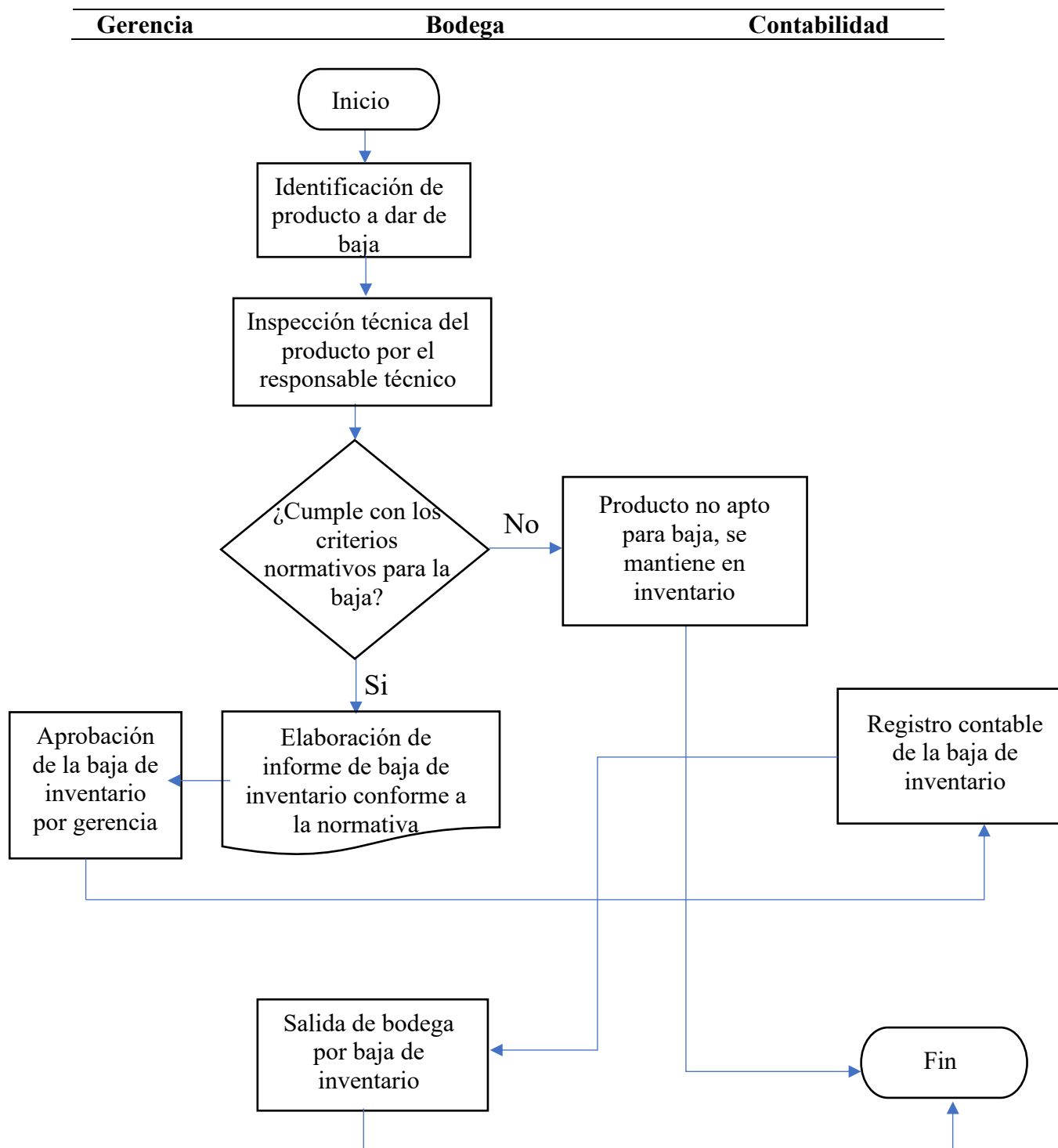
Políticas:

- ✓ Se reconocerá como baja de inventario toda salida de producto de la bodega de la empresa que se origine por: obsolescencia, caducidad, daño físico, pérdida/robo debidamente respaldado con la denuncia legal, conforme a los criterios normativos establecidos.
- ✓ Ningún trabajador tiene permitido retirar artículos del inventario de las bodegas sin haber cumplido previamente con el procedimiento técnico, administrativo y contable establecido para la baja de inventario.
- ✓ Para dar de baja un producto, este debe estar identificado y sometido a una evaluación técnica, a fin de verificar que cumple con los criterios normativos definidos para la baja de inventario.
- ✓ El técnico encargado designado por la empresa debe llevar a cabo la inspección técnica del producto, determinando si este cumple con las condiciones necesarias para ser dado de baja, conforme a los criterios normativos vigentes.
- ✓ Cuando el producto cumpla con los requisitos normativos para su baja, el técnico responsable, junto con el encargado de bodega, deberá emitir un informe de baja de inventarios, que servirá como respaldo documental del proceso que contendrá: código y nombre del producto, cantidad física, costo del producto, justificación del motivo de baja.
- ✓ La gerencia será la encargada de autorizar la baja de productos de bodega, tras revisar el informe de baja de inventarios y demás documentación de respaldo.
- ✓ El gasto generado por el deterioro o la baja de inventarios deberá ser registrado contablemente en la cuenta contable denominada “Gasto por baja o deterioro de inventario”, conforme a la NIC 2, una vez obtenida la autorización de gerencia y antes de la salida física del producto de bodega.

Lineamientos para la baja de inventario

Ilustración 5

Flujograma del Procedimiento para la baja de productos



Lineamientos para el Control y Seguimiento de Inventarios

Consideraciones generales

- Todo movimiento de inventario deberá ser debidamente registrado, autorizado y documentado, garantizando la trazabilidad de la información.
- El inventario registrado deberá reflejar fielmente la realidad física de la bodega, evitando distorsiones en la información administrativa y contable.

✓ De las funciones del personal

Administración:

- Será responsable de planificar, gestionar, dirigir y supervisar el cumplimiento de las funciones y políticas establecidas en la empresa, así como autorizar los procesos críticos relacionados con inventarios.

Auxiliar administrativo:

- Será el responsable de llevar el registro, verificar, custodiar y mantener actualizada la información de inventarios en el sistema.
- Deberá reportar oportunamente cualquier anomalía detectada en los registros o durante los procesos de control.

Bodeguero:

- Será responsable de administrar, custodiar y controlar los inventarios de CELLYMAR S.A.S, garantizando el correcto registro, almacenamiento y despacho de los productos.
- Deberá cumplir con las políticas internas y los principios de control interno, asegurando la integridad de los bienes bajo su custodia.

Equipo de toma física de inventarios:

- Será responsable de realizar el conteo físico, verificar cantidades, registrar la información en las hojas de inventario y suscribir las actas como evidencia del proceso ejecutado.

✓ **De las existencias**

Inexistencia de inventario:

- Se deberá establecer un punto de reorden y un stock de seguridad, definidos en función de los patrones históricos de demanda y rotación de inventarios.

Ingreso de bodega:

- Todo ingreso de mercadería deberá contar con su respaldo documental correspondiente.
- El bodeguero verificara el estado, cantidad y calidad del producto previo a su ingreso.
- Todo ingreso deberá ser registrado de manera inmediata en el sistema de inventarios.

✓ **Del almacenamiento**

- ✓ La bodega debe estar en condiciones óptimas de orden, higiene y cuidado, de acuerdo con las características de los productos almacenados, con el fin de prevenir deterioros y pérdidas.

✓ **De la salida de inventario**

- Toda salida de productos deberá estar debidamente respaldada mediante requisición autorizada u orden superior.
- Se prohíbe la salida de inventarios sin registro previo y autorización correspondiente.

✓ **Del inventario físico**

Marcado de Activos:

- Se deberá utilizar etiquetas de colores o marcas de conteo conforme avance el proceso, como señal visual de las áreas y productos verificados.

Doble Conteo:

- Se implementará un primer conteo por un equipo y un segundo conteo por un equipo diferente.
- En caso de existir diferencias, se realizará un tercer conteo de validación, a cargo de un supervisor.

Supervisión y Pruebas Selectivas:

- El jefe de bodega o el auditor interno podrá realizar conteos sorpresa en áreas críticas para validar que los equipos están trabajando con precisión.
- El acceso a la bodega durante la toma física estará restringido exclusivamente al personal autorizado por la administración

✓ De la baja de inventarios

- Toda diferencia identificada, ya sea por merma, deterioro, obsolescencia, pérdida o robo, deberá constar en un acta de inventario debidamente sustentada.
- Los ajustes de inventario solo podrán efectuarse con la autorización expresa de la gerencia.
- Las bajas deberán registrarse tanto contable como administrativamente, garantizando la correcta afectación de los estados financieros.
- La baja de productos en CELLYMAR S.A.S, será autorizada por la Gerencia o Administración, previa revisión del informe emitido por el bodeguero y validación del área contable, dejando constancia en el acta correspondiente

Matriz de calor

Peñafiel (2024) nos dice que la matriz de riesgo o mapa de calor es una herramienta de control interno que permite identificar, evaluar y priorizar los riesgos a los que se encuentra expuesta una organización. En un mapa de calor se observa las probabilidades, consecuencias y el nivel de riesgo en la magnitud que la organización considerará que se está viendo cuál es la tolerancia (cantidad y tipo de riesgo que una organización está preparada para buscar o retener).

El mapa de calor señala que es una representación gráfica de datos en la que se utiliza el calor para mostrar la densidad o intensidad de un fenómeno, estas altas resaltan las áreas altas y bajas (Peñafiel Paillacho , 2024).

Ilustración 6

Matriz de calor - nivel riesgo de inventarios

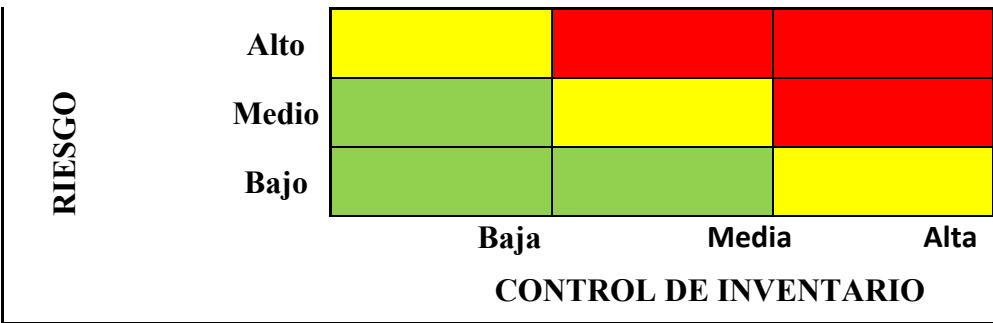


Tabla 16

Matriz de seguimiento y control de inventarios con semaforización

Nivel de riesgo	Proceso evaluado	Criterio de control	Condición del inventario	Acciones de control	Beneficios esperados
BAJO	Ingreso y registro de inventarios	Documentación completa y registro inmediato en el sistema	Inventario coincide con registros contables	Seguimiento rutinario	Información confiable y control estable
BAJO	Conteo físico de inventarios	Diferencia iguales o menores al 1%,	Inventario coincide con	Seguimiento rutinario	Información confiable, control interno estable

		considerada aceptable	registros contables		
MEDIO	Comparación inventario físico vs contable	Diferencias menores justificadas	Merma normal o error operativo	Análisis y validación	Prevención de desviaciones mayores
MEDIO	Almacenamiento y salidas de inventario	Orden parcial o retrasos en registro	Riesgo de deterioro o errores	Supervisión y ajustes operativos	Mejora del control interno
ALTO	Ajustes y bajas de inventario	Diferencias superiores a 1% considerada significativas	Pérdida, deterioro u obsolescencia	Autorización de gerencia y ajustes contables	Reducción de pérdidas y riesgos
ALTO	Control contable de inventarios	Ajustes no registrados o sin autorización	Distorsión de estados financieros	Regularización inmediata	Información financiera confiable
BAJO	Informe final de inventarios	Informe emitido y archivado	Proceso cerrado	Finalización del proceso	Trazabilidad y control

Nota. La semaforización permite identificar el estado de los procesos de inventario y facilita la toma de decisiones y aplicación de acciones correctivas. Elaboración propia

-  Verde: riesgo bajo, control adecuado del inventario
-  Amarillo: riesgo medio, requiere seguimiento
-  Rojo: riesgo alto, requiere acción inmediata

La semaforización permitió identificar que el área de mayor riesgo dentro del manejo de inventarios corresponde a los ajustes derivados de diferencias encontradas en la toma física, tales como faltantes, sobrantes y deterioro. Por ello, se proponen los asientos contables respectivos, con el fin de evidenciar su registro y mitigar el impacto en los estados financieros conforme a la NIC 2.

CELLYMAR S.A.S
REGISTRO CONTABLE DERIVADO DE LA TOMA FÍSICA DE
INVENTARIOS



REF.
RBI 1/1

ACTIVIDAD				RESPONSABLE	
REGISTRO POR FALTANTE / RIESGO DE PÉRDIDA					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
XXX					
dd/mm/aa	5	Otros gastos	xxx		
	1	Inventario de materia prima		xxx	
p/r. Registro de faltante de inventarios determinado en la toma física, conforme conciliación físico - contable según NIC 2					
REGISTRO POR SOBRENTE / RIESGO DE ERROR					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
XXX					
dd/mm/aa	1	Inventario de materia prima	xxx		
	4	Otros ingresos		xxx	
p/r. Registro de sobrente de inventario determinado en la toma física, conforme conciliación físico - contable según NIC 2					
REGISTRO POR DETERIORO / RIESGO ALTO					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
XXX					
dd/mm/aa	5	Valor neto de realización de Inventario	xxx		
	1	(-) Provisión por deterioro de inventarios		xxx	
p/r. Registro de provisión por deterioro de inventario identificados en la toma física, conforme NIC 2					
Elaborado por: Kiara Góngora Revisado por: Ing. Rosa María					

Conclusiones

- ✓ Los resultados obtenidos a partir de la metodología aplicada, que incluyo entrevista y cuestionario de control interno, permitieron evidenciar la ausencia de políticas y procedimientos formalizados en la gestión de inventarios de la empresa CELLYMAR S.A.S. esta situación genero debilidades en el control interno, principalmente en el registro, seguimiento y conciliación entre inventarios físico y contables, lo cual afectaba la confiabilidad de la información financiera y toma de decisiones gerenciales.
- ✓ Con el propósito de corregir las deficiencias identificadas en la investigación se diseñó un manual de políticas y procedimientos de inventarios para el fortalecimiento del control interno, el cual incluye flujogramas de los procesos de ingreso, control físico y baja de inventarios, orientados a estandarizar las actividades, definir responsabilidades por áreas y mejorar la coordinación entre gerencia, bodega y contabilidad. Esta propuesta se planteó como una herramienta practica y viable, alineada con las necesidades operativas y administrativas de la empresa.
- ✓ Dentro de la propuesta de un manual de políticas y procedimientos de inventarios para el fortalecimiento del control interno se incorporó una matriz de calor como herramienta de control y seguimiento permitiendo identificar, evaluar y priorizar los riesgos asociados a la gestión de inventarios, tales como perdidas, deterioros, obsolescencia y errores en el registro contable. Su aplicación contribuirá fortalecer la confiabilidad de la información contable y financiera facilitando toma de decisiones y aportando al fortalecimiento del control interno y la sostenibilidad operativa de CELLYMAR S.A.S.

Recomendaciones

- ✓ Se recomienda a la administración de CELLYMAR S.A.S. implementar el manual de políticas y procedimientos de inventario propuesto, con el fin de estandarizar los procesos de ingreso, almacenamiento, salida, toma física y baja de inventarios. Asimismo, se sugiere establecer controles periódicos mediante la aplicación de la matriz de seguimiento y control con semaforización, que permita identificar de manera temprana desviaciones significativas y reducir riesgos operativos y financieros.
- ✓ Capacitar al personal de bodega, contabilidad y administración en la correcta aplicación de los procedimientos establecidos, fortaleciendo la segregación de funciones y el cumplimiento de los principios de control interno, con el objetivo de minimizar errores operativos y mejorar la confiabilidad de la información.
- ✓ Realizar tomas físicas de inventarios de forma periódica y debidamente documentada, asegurando que los ajustes o bajas de inventarios cuenten con la autorización gerencial correspondiente y el respectivo respaldo documental. Asimismo, se recomienda utilizar la información generada por los controles de inventarios como base para la toma de decisiones estratégicas, contribuyendo a mejorar la eficiencia operativa y la confiabilidad de los estados financieros de la empresa.

Referencias bibliográficas

- ACERO BENAVIDES, A. M. (JUNIO de 2024). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL MODELO COSO III PARA LA JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN PIMAMPIRO DE LA PROVINCIA IMBABURA*. IBARRA: REPOSITORIO.Biblioteca General PUCE. Obtenido de PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR: <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/18c81d07-d0e0-4d11-bf62-8e12639cdb70/content>
- Alfaro, J. (2011). *Control Interno*. UPOLI : Seminario Optativo.
- Angulo , Y., Naula , S., & Arroba, J. (Nov de 2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 10. Obtenido de Eumed.net: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
- Anticon, M., & Marlon Junior . (4 de 12 de 2020). *Repositorio Institucional UPN*. Obtenido de Propuesta de mejora de una gestión de inventarios para aumentar la rentabilidad de la empresa Distribuidora Fabri E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/29388>
- Appinio. (8 de nov de 2024). *Appinio Research*. Obtenido de ¿Qué es la investigación aplicada? Definición, tipos y ejemplos: <https://www.appinio.com/es/blog/investigacion-de-mercados>
- Arias. (3 de 2006, p. 81). *Repositorio Digital de la Universidad Dr. Rafael Belloso Chacín (URBE)*. Obtenido de Trabajo especial de Grado para optar el título de licenciado en administración mención mercadeo: <https://virtual.urbe.edu/tesispub/0092660/cap03.pdf>
- Camacho et al. (2021). *Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufactura*. Colombia: EDUCOSTA. Obtenido de <https://revistascientificas.cuc.edu.co/bilo/article/view/3472>

- Carrillo Galarza , P. (2022). *REPOSITORIA UTA*. Obtenido de UNIVERSIDAD DE AMBATO : <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/36095>
- Charres, H. (2018). Triangulación: Una estrategia adecuada para las investigaciones en las ciencias administrativas y contables en la educación superior. *accion y reflexión educativa, revista especializada*. Obtenido de https://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/226/2261046009/html/#redalyc_2261046009_ref7
- Cifuentes González, A. L. (FEBRERO de 2015). *REPOSITORIO PUCE*. Obtenido de PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR : <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/2f015af9-d958-4b80-bcac-afe3b972d386/content>
- Cruz Rodriguez, M. (2023). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISENSA S.A.* Obtenido de REPOSITORIO UPSE: <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/4231c7e8-c6cd-4d38-a7cc-1ee5154ad0c5/content>
- Cruz Villón, M. A. (Febrero de 2021). *MPORTANCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL*. Obtenido de REPOSITORIO UPSE: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5828/1/UPSE-TCA-2021-0041.pdf>
- Denzin, N. (1970). Triangulation: a means of reconciliation in nursing research. *Journal of Acvanced Nursing*. Obtenido de https://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/226/2261046009/html/#redalyc_2261046009_ref7
- ECUADOR, G. D. (17 de 11 de 2004). *GOB.EC*. Obtenido de LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO: <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/LRTI.pdf>

- García Zambrano , X. (2017). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto. *Revista de Ciencias Sociales y Económicas*, 72. Obtenido de <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- Gomez, M., & Lazarte Barbeito, C. (2019). *Repositorio Institucional Facultad de CE de la UNT*. Obtenido de Control Interno: <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/xmlui/handle/123456789/766>
- González Martínez , R. (2020). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III* . TLAZXCALA: Qualpro Consulting, S. C. . Obtenido de QUALPRO CONSULTING S.C: <https://ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Guerrero Salas , H. (2009). *ECOE EDICIONES, SEGUNDA EDICIÓN* . Obtenido de ECOE EDICIONES, SEGUNDA EDICIÓN : <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios-manejo-y-control.pdf>
- Guerrero, M. (5 de FEBRERO de 2016). *INNOVA Research Journal* . Obtenido de La investigación Cualitativa : <https://doi.org/10.33890/innova.v1.n2.2016.7>
- Hernández , R. (2014). *Metodología de la Investigación, 6ta edición*. México: Booksmedicos.org. Obtenido de <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación, 6ta Edición*. Mexico: Booksmedicos.org . Obtenido de <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Herz , J. (2022). *STUDOCU*. Obtenido de APUNTES DE CONTABILIDAD FINANCIERA : <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-peruana-de-ciencias-aplicadas/introduccion-a-la-contabilidad-financiera/conta-cap-10-y-11-capitulo-10-y-11/63828376>

Hinostroza, M. (2016). *Repositorio Institucional*. Obtenido de Sistema de Control interno para optimizar la gestión de inventarios en el instituto peruano de inv fitoterapia andina en el distrito de chaclayo .

HISTORIA, A. (2022). *LA HISTORIA* . Obtenido de LA HISTORIA:
<https://lahistoria.info/historia-de-los-inventarios/>

Holmes . (1987). *Teoria del control interno* . Obtenido de stodocu:
<https://www.bing.com/ck/a?!&&p=f04a6d5868df9491ec3f134df02f2bc7e3c4bd813f69a5bf07f7290a841f12b5JmltdHM9MTc1MTU4NzIwMA&pptn=3&ver=2&hsh=4&fclid=3612ec24-0488-671f-077e-fd8405276676&psq=lo+define+como+una+funci%c3%b3n+de+la+gerencia+que+tiene+por+objetivo+sa>

INTERNAS, S. D. (2023). *SRI* . Obtenido de NORMATIVA TRIBUTARIA VIGENTE :
<https://www.sri.gob.ec/normativa-tributaria-legislacion-nacional>

Inventario, O. d. (2018). *EL INSIGNIA*. Obtenido de
<https://elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>

Lynch y Asociados. (2024). *Ejemplos prácticos de la NIC 2 Inventarios*.

Mamani, Z. C. (2023). *REPOSITORIO UNSAAC*. Obtenido de REPOSITORIO UNSAAC:
https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/7830/253T20230446_TC.pdf?sequence=1

Merizalde Zamora , F. (2024). *REPOSITORIO UTEQ*. Obtenido de UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO :
<https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/1f55e9d2-428c-4423-afba-6ab1df752b65/content>

Millán Ibarra , A. (2015). *REPOSITORIO UPS* . Obtenido de UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA :
https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9985/1/UPS-GT001114.pdf?utm_source

Ministerio de Economía y Finanzas. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Quito - Ecuador.

Moreno, E. (2020). *¿Que es la NIC 2 y como regula los inventarios?*

Moyano, J. (2024). *Repositorio Dspace*. Quito: Universidad Central del Ecuador , repositorio DSpace. Obtenido de Diseño de un manual de procedimientos para el control de inventarios, para el manejo de entradas y salidas de la mercadería, aplicado a la Empresa Splash Party S.A.S.: <https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/77b281be-91c0-4615-b37e-b36e228a83ad/content>

Navarro , P. (2014). *Slideshare*. Obtenido de METODO DEDUCTIVO: <https://es.slideshare.net/slideshow/metodo-deductivoinductivo/31745004>

NIC 2 , N. (1993). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Obtenido de MINISTERIO DE ECONOMIA: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Peña Acuña , B. (2015). La observación como herramienta científica. *ACCI (Asociación Cultural y Científica Iberoamericana)*. Obtenido de <https://rieoei.org/historico/recensiones/0285.pdf?>

Peñañiel Paillacho , M. (2024). *ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS, AÑO 2023, EN LA EMPRESA DP*. Ibarra: UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE. Obtenido de <https://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/16547/2/02%20LCA%20099%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf?>

QUILCA, L. (7 de julio de 2025). *Repositorio ALCIRA* . Obtenido de Repositorio institucional UPSC : <https://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/1453>

Quito Pinta , G. (2013). *“EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES CAJA, BANCOS, DE “SERVICENTRO 19”, DE LA CIUDAD DE MACHALA, PROVINCIA DE EL ORO, PERIODO JULIO A DICIEMBRE DEL 2011”*. Loja - Ecuador :

REPOSITORIO DIGITAL UNL. Obtenido de UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA:
<https://dspace.unl.edu.ec/bitstreams/ce861638-586b-4d67-9a2d-eaf0afe9e3af/download>

Rengifo Millán, M., & Cortez Guevara, A. (2023). *EL CONTROL INTERNO, riesgos del fraude y avances en la responsabilidad social empresarial*. Cali, Valle del cauca: Revista cuadernos de administracion. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=mOjPEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Ruiz Villacís , N., & Gonzabay Vera , A. (19 de ABRIL de 2011). *Repositorio UPS* . Obtenido de UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA : https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1643/13/UPS-GT000182.pdf?utm_source

Silva , J. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CAMAR PERU S.A.C.” - TARAPOTO, 2016*. Obtenido de DSpace: https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1889/CONTROL_INTERNO_GESTION_SILVA_MACEDO_JESSICA.pdf?sequence=1

Tonato Palomo , A. (2020). *REPOSITORIO DSPACE*. Quito : Repositorio Institucional de la Universidad Central del Ecuador (UCE) . Obtenido de UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR: <https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/52edd1ab-203e-486a-9885-9e48424297bc/content>

Veracruzana, U. (19 de noviembre de 2014). *Tipos de investigación*. Obtenido de <https://www.uv.mx/apps/bdh/investigacion/unidad1/investigacion-tipos.html>

Yagual Rodríguez , J. (2024). *REPOSITORIO UPSE* . Obtenido de UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA : <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/598944bd-6af5-4051-ab06-2333dad05c4c/content>

Yong, N. (2018). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS. *Columnas de Opinión / Contabilidad*, 13. Obtenido de Control interno en las empresas .

Zacatecas. (2020). *Investigacion Documental y de Campo*. Obtenido de Instituto Tecnológico de Zacatecas : https://enlinea.zacatecas.tecnm.mx/pluginfile.php/36255/mod_resource/content/1/Investigacio%CC%81n%20documental%20y%20de%20campo%20PDF.pdf

Zenteno, B., & Osorno , A. (2014). *UNAM*. Obtenido de INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS, METODOS TECNICAS Y REGISTRO DE INFORMACIÓN : <https://biblio.juridicas.unam.mx/bjv/detalle-libro/4301-elementos-para-el-diseno-de-investigaciones-juridicas-una-perspectiva-multidimensional>

ANEXOS

Entrevista Cellymar sas
Cargo: Gerente
Tema: Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar sas de la ciudad de Manta
Objetivo: Analizar el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar sas de la ciudad de Manta
1. ¿Cree que una adecuada aplicación del control interno podría mejorar la eficiencia y confiabilidad en la gestión de inventarios?
2. Si se llegara a mejorar el control de inventario, ¿Qué beneficios espera obtener con una gestión de inventarios más controlada y eficiente?
3. ¿Qué tipo de políticas existen actualmente para el manejo de inventarios de la empresa? ¿Podría contarme como las aplica?
4. En caso de no existir, ¿Qué acciones cree usted que debería implementarse para fortalecer el control sobre los inventarios?
5. Desde su punto de vista, ¿cuáles son los principales riesgos que enfrenta la empresa a la falta de un control interno estructurado?
6. Desde su rol operativo, ¿Qué tipo de medidas o políticas considera prioritarias para corregir esas deficiencias?
7. ¿De qué manera se realiza alguna evaluación o seguimiento periódico para identificar pérdidas, deterioros o exceso de stock?
8. ¿Cómo han impactado esos riesgos (pérdidas, exceso o desabastecimiento de stock) en los resultados contables y financieros?
9. ¿Quién revisa y aprueba los reportes de pérdidas o ajustes de inventario?
10. Finalmente, ¿Qué compromiso asume la gerencia para garantizar el cumplimiento y seguimiento del procedimiento de inventario?

Entrevista Cellymar sas
Cargo: Contador
Tema: Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar sas de la ciudad de Manta
Objetivo: Analizar el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar sas de la ciudad de Manta
1. Desde el área contable, ¿Cómo evalúa el control interno que actualmente se aplica en el manejo de inventarios?
2. ¿Existen políticas que respalden las operaciones de entradas y salidas de inventario? ¿Podría explicarme como las aplican?
3. En caso de que existan, ¿Cómo se detectan y que control contable se aplica para corregirla?
4. ¿De qué manera considera que la falta de políticas formales de control interno genera dificultades en la verificación de los saldos de inventario?
5. ¿Qué tipo de informes o conciliaciones se realizan para controlar el movimiento de inventarios?
6. ¿Se coordina con otras áreas como venta, despacho, producción para validar la información registrada en inventarios?
7. ¿Cada que tiempo realizan inventario en la empresa?
8. ¿Qué tipos de errores o inconsistencias se presentan con mayor frecuencia en los registros de entradas y salidas?
9. ¿Piensa que el fortalecimiento del control interno podría mejorar la gestión de inventarios y reducir pérdidas económicas?
10. ¿Qué recomendaciones propone desde el área contable para fortalecer la contabilidad del control de inventarios?

Entrevista Cellymar sas
Cargo: jefe de Ventas
Tema: Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar sas de la ciudad de Manta
Objetivo: Analizar el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Cellymar sas de la ciudad de Manta
1. ¿De qué forma la gestión de inventarios influye en la planificación y ejecución de las ventas?
2. ¿Considera que los procedimientos de control interno actuales facilitan el acceso a los productos requeridos para la venta?
3. ¿Existe una coordinación adecuada entre el área de venta y el área de bodega respecto al movimiento de inventario?
4. ¿Se le comunica los cambios o faltantes de producto para evitar pérdidas en venta?
5. ¿Usted cree que la falta de control interno afecta la disponibilidad de productos y, por ende, las ventas? ¿Si, no por qué?
6. ¿Cómo se registran las entradas y salidas de mercaderías en la empresa?
7. ¿Se lleva un registro del flujo de productos vendidos y su relación con el inventario real?
8. ¿Qué tipo de controles o reportes considera necesarios para evitar retrasos o errores en los despachos?
9. ¿Qué mejoras propondría para fortalecer el control interno y optimizar la gestión de inventarios en su área? Y también ¿han recibido algún tipo de inducción o capacitación sobre el manejo y control de inventarios?
10. ¿Qué medidas sugiere para mejorar la coordinación entre ventas e inventario y evitar pérdidas o sobreabastecimientos?

figura 2

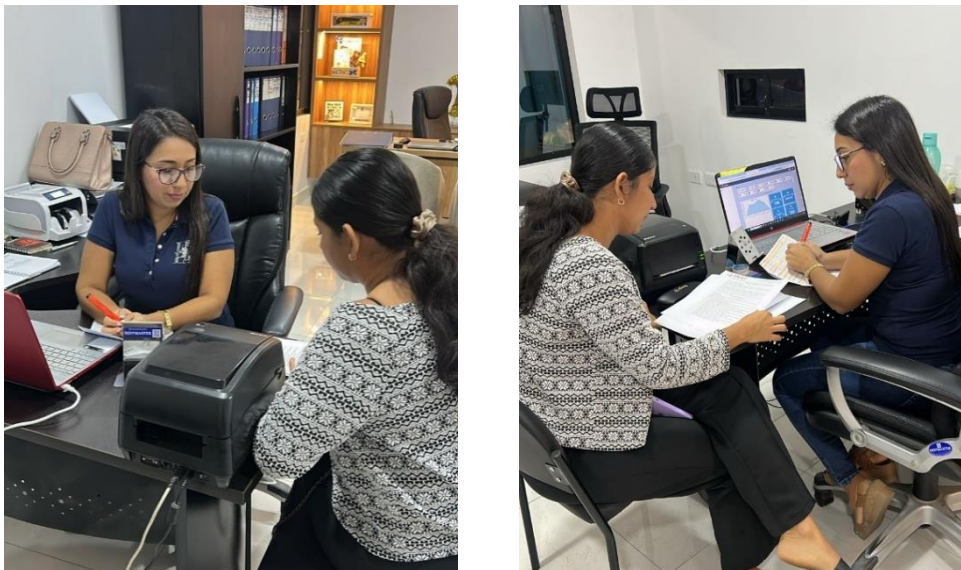
Entrevista realizada en la empresa CELLYMAR S.A.S



Nota. Fotografía tomada durante la aplicación de la entrevista como técnica de recolección de información. Elaboración propia

figura 3

Entrevista realizada en la empresa CELLYMAR S.A.S



Nota. Fotografía tomada durante la aplicación de la entrevista como técnica de recolección de información. Elaboración propia

figura 4

Certificado de Anti plagio

