



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

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

TÍTULO:

Control interno y su efecto en la gestión de inventario del almacén Pinturas Orpinco.

AUTORA: Mero Piloza Stefani Alexandra

TUTOR: Ing. Rosa María Loor Solórzano, Mg.

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

Manta – Manabí – Ecuador

2025(2)

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

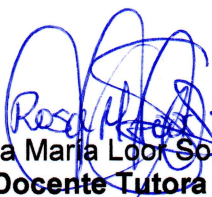
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Stefany Alexandra Mero Piloza, legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025 (2) - 2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es **"El control interno y su efecto en la gestión de inventario del almacén de Pinturas Orpinco."**

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 Loo Solórzano
Docente Tutora
Área: Contabilidad y Auditoría

APROBACIÓN DEL TRABAJO DEL INFORME POR EL TRIBUNAL

Los miembros del Tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado por la Srta. Mero Piloza Stefani Alexandra, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí.

Con el tema “Control interno y su efecto en la gestión de inventario del almacén Pinturas Orpinco”

Para constancia firman:

Ing. Erick Antonio Calderero Villagómez
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL
DE TITULACIÓN

Ing. Pedro Javier Cedeño Choez, Mgs.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL
DE TITULACIÓN

Ing. Valeria Intriago Molina, Mgs.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL
DE TITULACIÓN

AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo, **Stefani Alexandra Mero Pilo**zo con cédula de identidad 131166797-4 declaro que el actual proyecto de investigación con el tema “**Control Interno y su efecto en la gestión de inventarios del almacén Pinturas Orpinco**” es resultado de un proceso académico propio desarrollado conforme a lineamientos metodológicos y éticos establecidos por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Asimismo, dejó en constancia la responsabilidad por la información, análisis y conclusiones presentadas.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mero Pilo Stefani', is written over a horizontal line.

Stefani Alexandra Mero Pilozo

Ci. 1311667974

DEDICATORIA

Con cariño y gratitud dedicó este estudio de investigación a todas las personas que han estado brindándome su apoyo de alguna u otra manera en esta etapa académica.

En primer lugar, a Dios quien me ha bendecido, cuidado en cada paso de mi vida, brindándome fortaleza, sabiduría y tiempo permitiéndome alcanzar esta meta académica.

A mis madres, quien me brindan su amor, dedicación ellas son mi fortaleza para seguir adelante, con sus cuidados y palabras de perseveración me motivan a ser una mejor persona.

Aracely Vélez quien fue mi inspiración para realizar este sueño, me demostró que mientras ahí vida todo se puede, mis hermanas que han sido mis pilares en toda esta etapa académica y de mi vida, gracias por su comprensión, sin su apoyo no lo hubiera logrado. A mis sobrinos que forman parte de mi corazón espero que también logren sus aspiraciones.

A mi pareja quien me brinda su amor y apoyo incondicional en los buenos y malos momentos, dándome fuerzas y motivándome a seguir adelante en todo el proceso académico.

A mis amigas por no dejarme sola mostrándome compañerismo, amistad, apoyo, esfuerzo, risas, momentos de tristeza, y sobre todo por compartir un mismo objetivo.

Finalmente, me dedicó este trabajo a mí mismo, porque con fe, dedicación y perseverancia, todos nuestros objetivos se pueden cumplir, las limitaciones las ponemos nosotros mismos.

Stefani Alexandra Mero Piloza

RECONOCIMIENTO

Agradezco a Dios, porque me ha permitido llegar hasta aquí, por brindarme salud y constancia, sin él, este sueño no hubiera alcanzado, a mi familia por cuidarme y apoyarme siempre, así mismo a todas las personas que me acompañaron en este proceso académico y superación profesional.

Expresó mi sincero agradecimiento a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí por el respaldo académico brindado a los docentes en general por haber impartido sus conocimientos y valores a la Ing. Rosa María Llor por orientarme y guiarme durante este proceso de investigación, por su tiempo en cada tutoría, por sus consejos que fueron fundamental para culminar este proyecto.

De manera especial agradezco al Ing. Vera Llorente Oscar Luis gerente y el personal de Pinturas Orpinco por haberme brindado la oportunidad de haber llevado a cabo este proyecto proporcionando información relevante para culminar con éxito esta investigación.

Stefani Alexandra Mero Piloza

INDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	II
APROBACIÓN DEL TRABAJO DEL INFORME POR EL TRIBUNAL	III
AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	IV
DEDICATORIA	V
RECONOCIMIENTO	VI
ÍNDICE DE TABLA	X
INDICE DE FIGURA.....	XI
RESUMEN	XII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	3
1. MARCO TEÓRICO	3
1.1. Fundamentación teórica.....	3
1.1.1. Variable Independiente: Control Interno	3
1.1.1.1. Importancia	3
1.1.1.2. Objetivos.....	4
1.1.1.3. Tipos de control	4
1.1.1.4. Sistema integrado del Control Interno COSO	4
1.1.1.5. Evaluación del control interno.....	7
1.1.1.6. Riesgos.....	8
1.1.1.6.1. Tipos de Riesgos.....	8
1.1.1.6.2. Calificación del riesgo	9
1.1.1.7. Pruebas de control.....	9
1.1.2. Variable dependiente: Gestión de inventarios	10
1.1.2.1. Gestión de inventario	10
1.1.2.2. Tipos de Inventarios	10
1.1.2.3. Métodos de control de inventarios.....	11
1.1.2.4. Métodos de valuación de inventario	12

1.1.2.5. Políticas de gestión de inventario	12
1.1.2.6. Indicadores.....	13
1.1.2.7. Deterioro de inventario	14
1.1.3. Fundamentación legal.....	15
1.1.4. Antecedentes.....	19
CAPITULO II.....	22
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	22
2.1. Métodos de investigación	22
2.1.1. Método inductivo.....	22
2.1.2. Método deductivo	22
2.2. Tipos de investigación.....	22
2.2.1. Investigación descriptiva	22
2.2.2. Investigación documental	23
2.2.3. Investigación de campo	23
2.3. Enfoque.....	23
2.3.1. Cualitativo.....	23
2.4. Población y muestra	24
2.4.1. Población	24
2.4.2. Muestra	24
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
2.5.1. Observación	25
2.5.2. Entrevista	25
2.5.3. Cuestionario de control interno	26
2.6. Análisis e interpretación de los resultados	26
2.6.1. Descripción de la ficha de observación realizada a el almacén de Pinturas Orpinco.....	26
2.6.2. Descripción de resultados de entrevista.....	27

2.6.3.	Análisis de los resultados de la entrevista	29
2.6.4.	Análisis del cuestionario de evaluación del control interno	30
2.6.5.	Estado de Situación Financiera año 2024	34
2.6.6.	Estado de Resultado año 2024	35
2.6.7.	Indicadores de gestión de inventarios.....	36
2.7.	Triangulación de la Información	37
2.7.1.	Aspectos positivos	37
2.7.2.	Aspectos negativos	38
CAPITULO III.....		39
3.	PROPUESTA	39
3.1.	Título	39
3.2.	Justificación	39
3.3.	Objetivo General	39
3.4.	Objetivos Específicos	40
3.5.	Beneficiarios.....	40
3.6.	Factibilidad	40
3.6.1.	Factibilidad financiera	40
3.6.2.	Factibilidad Técnica.....	40
3.7.	Información del almacén	41
3.7.1.	Antecedentes.....	41
3.7.2.	Misión	41
3.7.3.	Visión.....	41
3.7.4.	Organigrama	41
3.7.5.	Ubicación geográfica	42
3.8.	Descripción de la propuesta.....	42
3.9.	Desarrollo de la propuesta	42
CONCLUSIONES		70

RECOMENDACIONES.....	71
BIBLIOGRAFÍA	72
ANEXOS	80

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Tipos de control	4
Tabla 2 Componentes del COSO.....	6
Tabla 3 Métodos Control Interno.....	7
Tabla 4 Tipos de Riesgos.....	8
Tabla 5 Pruebas de control.....	9
Tabla 6 Tipos de inventarios.....	11
Tabla 7 Métodos de control de inventarios.....	11
Tabla 8 Métodos de Valuación	12
Tabla 9 Indicadores de gestión de inventarios.....	13
Tabla 10 Asiento contable por pérdida por deterior de inventario	14
Tabla 11 Asiento contable por baja física del inventario deteriorado	14
Tabla 12 Población	24
Tabla 13 Muestra	25
Tabla 14 Cuestionario de Evaluación del Control Interno	30
Tabla 15 Matriz de Calificación de Nivel de Confianza y Riesgo	32
Tabla 16 Matriz de Riesgo.....	32
Tabla 17 Estado de Situación Financiera.....	34
Tabla 18 Estado de Resultados	35
Tabla 19 Indicador de Prueba Ácida.....	36
Tabla 20 Indicador Rotación de Inventarios.....	36
Tabla 21 Simbología para flujogramas.....	50
Tabla 22 Procedimiento de solicitud de productos.....	51
Tabla 23 Procedimiento de recepción y almacenamiento de inventarios.....	53
Tabla 24 Procedimiento de salida de productos para la venta.....	55
Tabla 25 Procedimiento de salida de productos para obras.....	57
Tabla 26 Procedimiento de preparación de colores de pinturas.....	59
Tabla 27 Procedimiento de baja de inventarios.....	61

Tabla 28 Procedimiento de inventario físico.	63
Tabla 29 Modelo de tabla de aplicación del sistema ABC.	68
Tabla 30 Resultados de análisis ABC.....	69

INDICE DE FIGURA

Figura 1 Escala Nivel de Confianza Nivel de Riesgo	9
Figura 2 Triangulación de la Información.....	37
Figura 3 Organigrama del Almacén Pinturas Orpinco	41
Figura 4 Ubicación geográfica	42
Figura 5 Flujograma de solicitud de productos.	52
Figura 6 Flujograma de recepción y almacenamiento de inventarios.	54
Figura 7 Flujograma de salida de productos para la venta.	56
Figura 8 Flujograma de salida de productos para obras.	58
Figura 9 Flujograma de preparación de colores de pinturas.....	60
Figura 10 Flujograma de procedimiento de baja de inventarios.	62
Figura 11 Flujograma de procedimiento de inventario físico.....	64

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo analizar el “Control interno en la gestión de inventarios del almacén de Pinturas Orpinco”, como problemática se identificó, ausencias de procedimientos, diferencias del inventario físico con el sistema contable, productos obsoletos, esto impacta negativamente la satisfacción del cliente y rentabilidad del almacén.

Se aplicaron métodos teóricos deductivos e inductivos la cual aporta información para el análisis en general del estudio, utilizando técnicas de investigación como la entrevista a los directivos y el cuestionario de control interno al departamento operativo, también se aplicó análisis de indicadores de la gestión de inventarios correspondiente a los estados financieros del año lectivo 2024.

Como resultado se evidencio que no se realizan controles en el inventario, existen diferencias entre el inventario físico y el sistema, falta de comunicación entre departamentos, en base a esto se determinó que la implementación de políticas y manual de procedimientos permitirán optimizar el manejo de inventarios y mejorar la calidad de la información contable para la toma de decisiones.

Palabras claves: Control interno, gestión de inventario, políticas, procedimientos.

INTRODUCCIÓN

El control interno representa un componente empresarial clave que permite administrar la planificación de las actividades, garantiza eficiencia operativa, información financiera confiable y el cumplimiento de la normativa legal. El control interno ayuda a mejorar la gestión de inventarios en las empresas comerciales mediante procesos y políticas operativas para el control de los bienes adquiridos con la finalidad de obtener resultados eficaces y favorables, (Calle Torres et al., 2021).

A nivel internacional investigaciones realizadas en países como Cuba, Colombia y Perú han comprobado que un sistema de control de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa, brinda información contable confiable, identifican oportunidades de mejora en la gestión administrativa y financiera. En este contexto las empresas han implementado modelos de marco lideradas por el COSO que ofrece lineamientos para supervisar, registrar y proteger el inventario, (Quispe Torrejon de Olmedo, 2022).

En Ecuador pequeñas y medianas empresas (Pymes) no llevan un control de inventarios adecuados, esto se debe a que no cuentan con un manual de procedimientos, políticas, cultura organizacional orientada al control y no usan sistemas modernos, llevan los registros de existencias en cuadernos u hojas de cálculos generando confusiones, pérdidas y dificultad al tomar decisiones, limitando el crecimiento y competitividad, (Alvarado Choez y Cedeño Zambrano, 2022).

En la ciudad de Manta en el almacén de Pinturas Orpinco se encontró ausencia de procedimientos, diferencias entre los registros contables y las existencias reales han contribuido a una gestión deficiente, esta falta de control ocasiona disponibilidad inmediata del producto, compra innecesaria de mercadería, productos obsoletos y el cumplimiento oportuno de los pedidos. Esta situación impacta negativamente la información financiera y pone en riesgo la rentabilidad e imagen del almacén.

A partir de lo expuesto se genera la siguiente interrogante como problemática: ¿Cómo afecta el control interno en la gestión de inventarios del almacén Pinturas Orpinco?, responder esta interrogante ayudara a identificar las causas, evaluar los riesgos que pueden existir. En este marco se plantea como objetivo general, analizar como el control interno influye en la gestión del inventario, con el fin de optimizar el manejo de inventarios y garantizar la sostenibilidad de la empresa.

En esta investigación se considera dos variables fundamentales, como variable independiente: el control interno, hoy en día se reconoce como un conjunto de acciones dirigidas por la administración y supervisión con la finalidad de mitigar riesgos, es una herramienta esencial que contribuye al logro de los objetivos y optimización de los recursos.

La segunda variable dependiente, la gestión de inventarios es indispensable porque tiene como función proveer y mantener disponibilidad de productos para el funcionamiento de la organización, (AUCANCELA COQUE , 2020).

Este trabajo adopta un enfoque cualitativo, uso de métodos teóricos deductivo, inductivo que permiten el análisis teórico de las variables de este estudio, la recolección de datos se dio mediante las herramientas de investigación como entrevista y cuestionario de control interno realizados a los trabajadores del almacén Pinturas Orpinco que está conformado por el gerente, contador, administrador, jefe de bodega que forman parte de la muestra no probabilística de la población, el análisis cualitativo se tabuló mediante el método de la triangulación de la información que permite obtener una perspectiva general del problema.

El Capítulo I desarrolla el marco teórico fundamentado las variables del control interno y gestión de inventarios además de antecedentes investigativos, se considera la relevancia, métodos y técnicas que ayudan a contextualizar la problemática de estudio y orientan a posibles soluciones.

El Capítulo II presenta el diagnóstico del almacén Pinturas Orpinco detallando la metodología aplicada como el método deductivo e inductivo, el tipo de investigación descriptiva, documental y campo, población y muestra seleccionada aplicando las técnicas de investigación como observación, entrevista y cuestionario de control interno.

El Capítulo III expone la propuesta, que consiste en la elaboración de un manual de procedimientos y políticas dirigidas a la mejora de la gestión de inventarios, de esta manera orienta las actividades de ingreso, almacenamiento y salidas de mercaderías del almacén Pinturas Orpinco.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamentación teórica

1.1.1. Variable Independiente: Control Interno

Según Chitacapa Orellana et al. (2024) el control interno es un activo básico que contribuye en la minimización de errores, fraudes y pérdidas, además mejora la eficiencia de la administración y da confianza a los procesos.

Por otra parte, Villafuerte de la Cruz et al. (2021) menciona que el control interno es una herramienta esencial para la organización porque permite tener el control de los recursos humanos, financieros y materiales. Además, proporciona a los directores de la organización datos reales acerca de los activos y del estado de la organización.

El control interno se ha consolidado como pilar fundamental al interior de cualquier entidad, asegura la eficiencia de sus operaciones, contribuye a una gestión transparente que permite el cumplimiento de las metas establecidas. Las organizaciones, por medio de su sistema, pueden minimizar riesgos, evitar errores, proteger los activos y hacer más sólidos los procesos.

1.1.1.1. Importancia

El control interno constituye una gestión eficaz y eficiente de cualquier organización, independientemente de su actividad o tamaño. Se presenta como un proceso continuo y dinámico de la gestión y la dirección, así como del personal, que proporciona un nivel razonable de certeza en el logro de objetivos, la fiabilidad de la información y el cumplimiento de leyes (Hidalgo Cedeño et al., 2023).

La Febre Estrella y Rivera Pizarro (2023) afirman que el control interno es un factor elemental en la gestión moderna que permite asegurar la eficiencia, la efectividad y la transparencia en la utilización de los recursos de la entidad. Para las compañías que administran inventarios, su uso es intenso, porque garantiza el manejo adecuado de las existencias, evitando pérdida de dinero, mercadería excesiva y otros riesgos asociados con el fraude y la caducidad del producto.

Los autores mencionan que el control interno no es solo una herramienta contable o de registros, sino es un sistema integral que impulsa la gestión administrativa, hace que la información sea confiable, motiva el cumplimiento de normativas y de las estrategias que regulen las actividades diarias del personal, a través de políticas, procedimientos y una cultura organizacional coherente con los objetivos estratégicos.

1.1.1.2. Objetivos

El control interno está orientado a contribuir en que la organización obtenga los resultados deseados a través de la gestión del riesgo y mejora continua, Catagua Briones et al. (2023) referenció los siguientes objetivos del control interno:

- Proteger los activos de la entidad del riesgo de pérdida, ya sea por fraude o por forma no económica.
- Garantizar la integridad y fiabilidad de la información financiera y operacional.
- Fomentar la efectividad y eficiencia de los procesos.
- Contribuir a que se logren los objetivos estratégicos de la organización.

Según Hidalgo (2024) “Los objetivos son garantizar la eficacia y eficiencia operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes” (p. 2). La eficiencia operacional se consigue mejorando la calidad de los procesos y utilizando de manera efectiva los recursos para alcanzar las metas de la organización, asegura la integridad de la información financiera, al mismo tiempo que la entidad cumpla con las leyes, normas y políticas aplicables.

1.1.1.3. Tipos de control

Los controles son las medidas y prácticas que una organización implementa para reducir la probabilidad y el impacto estos controles se dividen en: control detectivos, preventivo y correctivo tal como se observa en la siguiente tabla:

Tabla 1

Tipos de control

Tipo	Concepto
Detectivos	Detectan situaciones no deseadas
Preventivos	Sirven para tomar acciones antes que ocurra un evento.
Correctivos	Son medidas para corregir errores detectados y evitar que se repita.

Nota: Adaptado de sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. (Calle Álvarez et al., 2020)

1.1.1.4. Sistema integrado del Control Interno COSO

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es una comisión creada en 1985 en Estados Unidos por 5 organizaciones de contabilidad, finanzas y gestión conformadas por:

- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- Ejecutivos Financieros Internacionales (FEI)
- Instituto de Auditores Internos (IIA)
- Instituto de Contadores de Gestión (IMA).

El objetivo principal del COSO es guiar a las empresas en puntos clave como: Control Interno, Gestión Empresarial Integral y Prevención del Fraude. (Jayantha, 2018).

En el año 1992 se publicó el primer Marco Integrado de Control Interno que tiene como objetivo evaluar los estados financieros y mejorar los sistemas de control interno de las organizaciones (Tontiset, 2023)

Este marco considera que la junta directiva, la gerencia y el personal de una organización son responsables de planificar y llevar a cabo las actividades necesarias para cumplir con los objetivos, este modelo está diseñado para ofrecer seguridad razonable en tres aspectos claves:

- **Operativos:** orientados a garantizar la eficiencia y eficacia en las operaciones
- **Información:** enfocados en asegurar la confiabilidad de reportes financieros.
- **Cumplimiento:** dirigidos a verificar el acatamiento de leyes y normativas. (Shapiama Quispe et al., 2020).

Ante el crecimiento tecnológico, la globalización y los fraudes corporativos en el año 2000, la gestión de riesgo pasó a ser un aspecto clave en las organizaciones, por esta razón en el año 2004 COSO publicó el Marco Integrado de la Gestión de Riesgos Empresariales, el cual amplió el control interno incluyendo un enfoque de gestión de riesgo empresarial para mejorar la dirección de la empresa e información estratégica, (Hidajat y Kurniawan Tjakrawala, 2023).

En el 2013 se actualizó el modelo en base al COSO del 1992, según Gómez Medina et al. (2021), señala la importancia para que el sistema de control funcione y garantice la efectividad, deben estar interrelacionados los procedimientos, normas, la participación del personal, la comunicación de las políticas internas y una supervisión constante, todo esto incluye los 5 componentes del COSO que se detallan a continuación, en la siguiente tabla:

Tabla 2*Componentes del COSO*

Componente	Detalle
Ambiente de control	Es el pilar del sistema de control interno, orienta a la organización bajo valores como la ética y la integridad, fomenta la creación de políticas y prácticas que direccionan a los empleados hacia el cumplimiento de los objetivos organizacionales, previene conflictos de interés y promueve la transparencia.
Evaluación de riesgos	Busca identificar y analizar los factores que podrían afectar el logro de los objetivos de la organización, esto permite anticipar los riesgos y obtener respuestas eficientes para mitigarlos.
Actividades de control	Son políticas, normas, procedimientos y establecidos por la alta dirección para alinear las acciones con los objetivos de la organizacionales. Tiene herramientas como la segregación de funciones, comprobaciones de procesos para prevenir errores y fraudes.
Información y comunicación	Se asegura de que se recopile, procese y transmita a tiempo toda la información pertinente dentro de la organización. La comunicación debe ser horizontal y vertical para que todos los niveles jerárquicos tengan accesos a la información y poder tomar decisiones.
Actividades de monitoreo	Permite evaluar de forma continua la efectividad del control interno, identificando posibles fallas y promoviendo mejoras a través de revisiones periódicas con el respaldo de la alta dirección.

Nota: Adaptado de La importancia del control interno en la gestión pública y privada. Holguín Gutierrez et al. (2024)

En el 2017 surge una actualización del COSO en base al Marco de Gestión de Riesgos Empresarial del año 2004. Es una estrategia que permite a las organizaciones identificar y evaluar las amenazas que puedan afectar la misión y visión estratégica. (Hidajat y Kurniawan Tjakrawala, 2023).

Es importante que todos en la organización conozcan sobre el riesgo empresarial desde la alta dirección hasta los trabajadores para que puedan ser identificados, y saber cuánto riesgo puede aceptar la organización de esta forma evitarlo, reducirlo, aceptarlo, o compartirlo, (Tam Chang y Cusquisiban Romero, 2021).

El marco no solo se orienta a evitar riesgos, también genera una dirección para revelar campos donde la entidad pueda incrementar su capacidad competitiva, eficiencia y sustentabilidad mediante la integración de riesgo en decisiones fundamentadas de la entidad.

1.1.1.5. Evaluación del control interno

La evaluación de control interno es un proceso principal en las organizaciones, ayuda a medir la eficacia, eficiencia y confiabilidad de los sistemas financieros y administrativos que se han implementado. Este proceso busca identificar riesgos y deficiencias en el sistema, con el fin de fortalecer la gestión organizacional y usar los recursos de buena manera. (Cabrera Yépez et al., 2020). Entre los métodos más destacados para evaluar el control interno encontramos los siguientes: cuestionario, gráfico y descriptivo.

Tabla 3

Métodos Control Interno

Métodos	Descripción
Descriptivo	Son las actividades y procedimientos que realiza el personal, describe que documentos utiliza, de esta manera permite entender los procesos administrativos o financieros e la organización.
Gráfico	Se utilizan diagramas de flujos, cuadros y gráficos, permiten identificar la estructura organizacional de esta forma se visualiza los procesos que se desarrollan en la entidad.
Cuestionario	Consiste en la aplicación de preguntas realizadas previamente por el auditor, respecto a cómo se maneja las operaciones y transacciones, este debe ser contestado tanto por funcionarios como personal responsable en distintas áreas. Las preguntas afirmativas o negativas indican el nivel de confiabilidad o debilidad en los controles

Nota: Adaptado de Aplicación del sistema de control interno basado en el modelo “Coso I” como herramienta didáctica que establece la metodología a aplicar para evaluaciones de control interno. (Cabrera Yépez et al., 2020).

1.1.1.6. Riesgos

El término riesgo denota algo negativo asociado al peligro daño o pérdida, en el contexto de las empresas el riesgo es inevitable porque influye en la planificación de la organización y en los procesos de decisión, especialmente en el ámbito de inversiones porque el beneficio esperado está relacionado con el riesgo que se asume. (Aldaz Bombón et al., 2021).

En este marco Calle Torres et al. (2021) menciona que el riesgo es un evento constante que se debe identificar y evaluar a tiempo, esto permite a las empresas tomar decisiones preventivas y reducir su impacto. Se manifiesta de dos niveles: latente, cuando aún no causa daño o potente, cuando este afecta las operaciones directamente.

El riesgo es un evento que, si no se detecta a tiempo puede afectar negativamente el funcionamiento de las empresas y dificultar el logro de los objetivos establecidos. Sin embargo, al reconocerlos a tiempo mediante un análisis se puede tomar medidas correctivas para reducir o minimizar el impacto.

1.1.1.6.1. Tipos de Riesgos

Según Prieto Delgado (2022) estos tipos de riesgos pueden presentarse, antes, durante o después de ejecutar un proceso en la organización, estos tipos de riesgos son esenciales durante el desarrollo de una auditoría y en la gestión empresarial, en la siguiente tabla se mencionan los tipos de riesgos: inherente, control y detección

Tabla 4

Tipos de Riesgos

Tipo	Concepto
Riesgo Inherente	Este tipo de riesgo no se puede eliminar porque está sumergido en cada actividad de la organización.
Riesgo de Detección	Es la probabilidad que el auditor identifique errores durante el procedimiento de la auditoría, pero que por el alcance y métodos quede fuera de los aspectos a revisar.
Riesgo de Control	Es la posibilidad de que el sistema de control interno implementado en la administración de la organización, no detecten errores, los mismos que se pueden generar en materiales o la probabilidad de que ocurra un fraude.

Nota: Adaptado de Riesgo de detección de error y fraude por práctica comercial para mejorar las operaciones en las PYMES de ciudad de Guatemala. (Castro , 2023)

1.1.1.6.2. Calificación del riesgo

Según Aguilar Altamirano et al. (2024) el nivel de confianza indica el valor real del parámetro poblacional, generalmente se expresa con un porcentaje del 95% al 99% lo que implica un margen de error del 5% al 1%. Para medir el nivel de confianza se utiliza la siguiente formula:

Nivel de Confianza= Calificación total (CT) / Ponderación total (PT) *100

Nivel de Riesgo= 100 – NC

Para la calificación del grado de confianza y riesgo se utilizó el siguiente detalle:

Figura 1

Escala Nivel de Confianza Nivel de Riesgo

Nivel de Confianza (NC)		Nivel de Riesgo (NR)	
Bajo	15%-50%	Alto	85%-50%
Moderado	51%-75%	Moderado	49%-25%
Alto	76%-95%	Bajo	24%-5%

Nota: Adaptado de Evaluación al control interno de la cooperativa de ahorro y crédito Salinas Ltda., Matriz Guaranda, Provincia De Bolívar; Periodo 2016. (PUNGAÑA COLLAY, 2018).

1.1.1.7. Pruebas de control

En una evaluación se debe planificar y aplicar procedimientos que ayuden a prevenir errores, que puede afectar la información, para ello se deben realizar pruebas de cumplimiento, sustantivo y analíticas que garanticen la confiabilidad de la información revisada. (Hernandez y Almeida Santos, 2017).

Tabla 5

Pruebas de control

Pruebas	Concepto
---------	----------

Pruebas Sustantivas	Proporcionan evidencias directas sobre la veracidad y validez de las transacciones y saldos que se encuentran en los registros contables y estados financieros, para obtener estas evidencias se realiza una revisión de la documentación que respalde dicha información
Pruebas Analíticas	Son procedimientos que implican un seguimiento de las transacciones efectuadas, desde su origen hasta su registro final y adecuada presentación en los estados financieros.
Pruebas de cumplimiento	Son interrogantes acerca de si se está ejecutando y en qué nivel el sistema de control interno, incluyendo asegurarse de que las transacciones se realicen de acuerdo con las normas y políticas de la empresa.

Nota: Adaptado “Examen Especial a Propiedad, Planta y Equipo de Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo Loja, periodo 01 enero-31 diciembre 2022” (Alvarado Armijos, 2024).

1.1.2. Variable dependiente: Gestión de inventarios

1.1.2.1. Gestión de inventario

Según Contreras Rivadinayra et al. (2022), una gestión de inventarios eficiente mejora la productividad empresarial, siempre que se identifiquen los puntos clave en la distribución y se optimicen los recursos disponibles. Es importante porque permite administrar los recursos de las existencias, controlar los productos guardados y de esta manera evitar pérdidas en cualquier tipo de empresa, logrando su continuidad y crecimiento.

De este modo se consolida la postura de Contreras con la de Olivera Huamán et al. (2017) con resultados de implantación del sistema de gestión fue un aumento de la productividad de un 19.04%, reflejando un ahorro de los costos operativos significativo.

Según los autores, el control de inventario es una gestión fundamental de la administración para cualquier entidad, es esencial para el control de inventarios, la eficiencia operacional y la rentabilidad.

1.1.2.2. Tipos de Inventarios

De acuerdo con Paz y Pérez (2017), el inventario constituye los materiales dirigidos a producción o venta y se clasifica conforme a la actividad que presta cuando se encuentra en el ciclo operativo, y por tanto cabe la oportunidad de mejorar la administración. Distinguir

los tipos de inventarios permiten una mejor gestión de costos y decisiones, cada uno tiene una función específica dentro de la cadena de valor, a continuación, García y Lozano, no mencionan algunos tipos de inventarios:

Tabla 6

Tipos de inventarios

Métodos	Descripción
Mercancía en Venta	Son los bienes comprados con el fin de venderlos sin ninguna modificación.
Inventario de uso Interno	Materiales o suministros que la empresa utiliza en sus operaciones, pero no se vende ni se incluye en los productos finales.
Inventario de seguridad	Nivel extra de inventario mantenido para evitar la ruptura de inventario debido al cambio de demanda o entra de los proveedores.
Inventario Obsoleto	El inventario que por algún motivo pierde su valor, sea porque dejó de rotar o porque se volvió invendible, impactando negativamente la rentabilidad y será necesario limpiar.

Nota: Inventarios usados en la empresa Pinturas Orpinco.

1.1.2.3. Métodos de control de inventarios

El análisis ABC es una herramienta ampliamente utilizada en la gestión de inventarios, permite clasificar los productos según su valor económico, con el fin de aplicar un control riguroso a los artículos más importante. (Quispe Torrejon de Olmedo, 2022). En la siguiente tabla presentamos los porcentajes que representan cada categoría.

Tabla 7

Métodos de control de inventarios

Métodos	Descripción
Categoría A	Representan un porcentaje bajo de los artículos aproximadamente el 20%, sin embargo, tienen un porcentaje económico mayor entre el 60-80%. Estos productos son los más importante del inventario donde requieren mayor atención.
Categoría B	Representan un porcentaje medio de los artículos aproximadamente el 30%, tienen un porcentaje económico bajo

	entre el 10-15%. Requieren menos atención en cuanto a seguridad y control.
Categoría C	Representan un porcentaje alto de los artículos aproximadamente el 50%, económicamente tienen un bajo porcentaje bajo entre el 5% -10%. Requieren una menor atención debido a su bajo valor.

Nota: Adaptado del Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa O & H SAFETY Industrial Perú, S.A.C (Quispe Torrejon de Olmedo, 2022).

1.1.2.4. Métodos de valuación de inventario

Según Calle Torres et al. (2021) los métodos de valuación son herramientas claves que permiten establecer no solo el registro de las entradas y salidas de la mercadería sino también incorporarle un costo para determinar su precio, entre los métodos encontramos el PEPS (Primero en entrar primero en salir) FIFO, UEPS (Último en entrar primero en salir), LIFO, y Promedio Ponderado que presentamos en la siguiente tabla:

Tabla 8

Métodos de Valuación

Métodos	Concepto
FIFO	En este método los primeros productos que se adquieren, son los primeros que se venden, quedando en el inventario los más recientes.
LIFO	Las últimas unidades que ingresan son las primeras en ser vendidas, es un método que se usa poco por riesgo que se quede la mercadería obsoleta.
PROMEDIO PONDERADO	Se realiza un promedio del precio de los productos disponibles y en base al promedio se calcula el costo.

Nota: Adaptado del Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa O & H SAFETY Industrial Perú, S.A.C (Quispe Torrejon de Olmedo, 2022).

1.1.2.5. Políticas de gestión de inventario

Según Delgado Martínez y Ludeña Valverde (2024) las políticas de inventarios son guías o lineamientos que indican el manejo y almacenamiento de la mercadería dentro de la organización, permiten saber que productos se guardan o requieren de atención, determinar el espacio físico y en base a esto planificar las cantidades según las demandas de los clientes, ayudara a mejorar las ganancias y la eficiencia del servicio.

Aucancela Coque (2020) señala que estas políticas deben asignar responsabilidades y actividades, deben ser planteadas y desarrolladas de manera que todo el personal las aplique correctamente.

En resumen, estas políticas son fundamentales para la sostenibilidad de las organizaciones, porque permiten un control eficiente y organizado de los productos almacenados optimizando espacio y la cantidad de productos, esto evita escasez de mercadería que puede afectar la satisfacción del cliente. Al tener políticas claras facilitan la aplicación de buenas prácticas en la organización, lo que mejora la coordinación y la toma de decisiones.

1.1.2.6. Indicadores

Los indicadores de gestión son herramientas esenciales que permiten a una organización medir y controlar el desempeño, conocer aspectos fundamentales como la efectividad, eficiencia, calidad, productividad. Permiten identificar tanto las fortalezas, las debilidades, así como las amenazas y oportunidades que enfrenta la organización. (Delgado Martínez y Ludeña Valverde , 2024).

Los indicadores de gestión son instrumentos que facilitan la evaluación del rendimiento de los procesos o áreas específicas dentro de la organización permite realizar comparaciones con niveles de referencias para identificar las desviaciones y en función a los resultados tomar medida correctivas y preventivas. A continuación, presentamos la siguiente tabla de indicadores.

Tabla 9

Indicadores de gestión de inventarios

Indicador	Fórmula	Descripción
Prueba ácida	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Este indicador verifica la capacidad de pagar sus obligaciones sin depender de las existencias
Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$	Mide cuantas veces el inventario se renueva en un período, una rotación alta indica menor riesgo de obsolescencia.

Días de Inventarios	$\frac{360}{\text{Rotación de inventarios}}$	Indica cuantos días, en promedio, los productos permanecen almacenados antes de venderse.
Punto de reorden (ROP)	$\text{Demanda diaria} \times \text{Tiempo de reposición}$	Señala el nivel mínimo de existencias en el que se debe emitir un pedido nuevo.

Nota: Adaptado de Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad la empresa MADEBOSQ. (LOZANO ANDRADE y SALINAS ORDOÑEZ , 2024).

1.1.2.7. Deterioro de inventario

El deterioro ocurre cuando el valor de un inventario baja y es menor al valor registrado en libros, esto ocurre por varios factores como mercadería obsoleta, pérdidas o dadas de baja al producto. (MELENDREZ ESTRADA , 2020)

Tabla 10

Asiento contable por pérdida por deterior de inventario

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
Xxx	6	Pérdida por deterioro de Inventario	xxx	
	1	(-) Provisión por pérdida de inventario		xxxx
Ref. Gasto de pérdida de inventario				

Nota: Adaptado de Aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de calzado Catleya, Riobamba 2018. (MELENDREZ ESTRADA , 2020)

Tabla 11

Asiento contable por baja física del inventario deteriorado

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
Xxx	1	(-) Provisión por pérdida de inventario	xxx	
	1	Inventario		xxxx
Ref. Baja por pérdida de inventario				

Nota: Después de reconocer la pérdida, se debe dar de baja formalmente el inventario deteriorado, de acuerdo con la NIC 2, donde indica que primero debe de reconocerse como gasto y luego reflejarse en la reducción del inventario.

1.1.3. Fundamentación legal

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC 2

Costo de los inventarios

Párrafo 10. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para llevar los inventarios a su ubicación y condición actual.

Costos de compra

Párrafo 11. Los costos de adquisición de inventarios comprenden el precio de compra, los derechos de importación y otros impuestos (distintos de los que la entidad pueda recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), y los costos de transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de bienes terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otros conceptos similares se deducen para determinar los costos de adquisición.

Valor Neto Realizable

Párrafo 28. El costo de los inventarios puede no ser recuperable si éstos están dañados, si se han vuelto total o parcialmente obsoletos, o si sus precios de venta han disminuido. El costo de los inventarios también puede no ser recuperable si los costos estimados de terminación o los costos estimados en que se incurrirá para realizar la venta han aumentado. La práctica de contabilizar los inventarios por debajo del costo hasta el valor neto realizable es coherente con la opinión de que los activos no deben contabilizarse por encima de los montos que se espera obtener de su venta o uso.

Párrafo 33. Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Reconocimiento como gasto

Párrafo 34. Cuando se vendan inventarios, el importe en libros de dichos inventarios se reconocerá como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los ingresos relacionados. El importe de cualquier reducción del valor de los inventarios hasta el valor neto realizable

y todas las pérdidas de inventarios se reconocerán como un gasto en el período en el que se produzca la reducción o pérdida. El importe de cualquier reversión de cualquier reducción del valor de los inventarios, que surja de un aumento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el importe de los inventarios reconocidos como un gasto en el período en el que se produzca la reversión.

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO LRTI

Art. 27.- Deducciones generales.- (Reformado por el núm. 8 del Art. 1 del D.E. 476, R.O. 312-S, 24-VIII-2018).- En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.

2. Las devoluciones o descuentos comerciales, concedidos bajo cualquier modalidad, que consten en la misma factura o en una nota de venta o en una nota de crédito siempre que se identifique al comprador.

Art. 28.- Gastos generales deducibles. - (Reformado por el núm. 10 del Art. 11 del D.E. 617, R.O. 392-S, 20-XII-2018). - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

8. Pérdidas.

a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros.

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre.

Art. 52.- Objeto del impuesto. - (Sustituido por el Art. 17 de la Ley s/n, R.O. 94-S, 23-XII-2009). - Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la

transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Art. 53.- Concepto de transferencia.- Para efectos de este impuesto, se considera transferencia: 1. (Sustituido por el Art. 18 de la Ley s/n, R.O. 94-S, 23-XII-2009).- Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos, aun cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independientemente de la designación que se dé a los contratos o negociaciones que originen dicha transferencia y de las condiciones que pacten las partes; 2. La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; y, 3. El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta.

Art. 140.- Alcance del impuesto. Párrafo 2. Se considerarán también como transferencias los retiros de bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, accionistas, directores, funcionarios o empleados de la sociedad, para uso o consumo personal, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa o para la prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la sociedad. Para estos efectos, se considerarán retirados para su uso o consumo propio todos los bienes que faltaren en los inventarios del vendedor o prestador del servicio y cuya salida no pudieren justificarse con documentación fehaciente, salvo en los casos de pérdida o destrucción, debidamente comprobados.

Art. 166.- Donaciones y autoconsumo. - El traspaso a título gratuito y el consumo personal por parte del sujeto pasivo del impuesto de bienes que son objeto de su comercio habitual, deben estar respaldados por la emisión por parte de éste de los respectivos comprobantes de venta en los que deben constar sus precios ordinarios de venta de los bienes donados o auto consumidos, inclusive los destinados a activos fijos, los mismos que serán la base gravable del IVA. De conformidad con el artículo 54, número 5 y el artículo 55, número 9, literal c, de la Ley de Régimen Tributario Interno, se exceptúa de la disposición anterior a las donaciones efectuadas a entidades y organismos del sector público, a empresas

públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas y a las instituciones de carácter privado sin fines de lucro definidas en el artículo 19 de este Reglamento

RESOLUCIÓN NRO. NAC-DGERCGC25-00000014

Art. 3. Plazos. - Los comprobantes de venta, de retención y documentos complementarios, electrónicos, se podrán anular en línea hasta el día 10 del mes siguiente al de su emisión, cuando esa fecha coincida con días de descanso obligatorio o feriados nacionales o locales, se podrán anular hasta el siguiente día hábil.

Superado este plazo, los comprobantes de venta electrónicos se podrán anular únicamente mediante el uso de notas de crédito, conforme lo señalado en el artículo 5 de la presente Resolución.

Las facturas electrónicas emitidas con la leyenda “consumidor final” no se podrán anular una vez emitidas y transmitidas al Servicio de Rentas Internas. En estos casos, no procede la emisión de notas de crédito.

Art. 4. – Plazo para la aceptación o rechazo de la solicitud de anulación. - Los comprobantes de retención, notas de crédito y notas de débito requieren de la aceptación del receptor para proceder con su anulación; para lo cual el receptor dispondrá de un plazo de 5 días hábiles a partir de la fecha de la solicitud de anulación, para aceptarla o rechazarla. En caso de no recibir respuesta dentro de dicho plazo, la solicitud quedará sin efecto y se mantendrá la validez del comprobante electrónico.

Art. 5. - Emisión de notas de crédito. - Las notas de crédito podrán emitirse en los casos señalados en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, hasta dentro de doce (12) meses contados desde la fecha de emisión del comprobante de venta que se quiere afectar.

REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS.

Art. 15.- Notas de crédito. - Las notas de crédito son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

Las notas de crédito deberán consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

El adquirente o quien a su nombre reciba la nota de crédito, deberá consignar en su original y copia, el nombre del adquirente, su número de Registro Único de Contribuyentes o cédula de ciudadanía o pasaporte y fecha de recepción.

1.1.4. Antecedentes

Los autores Arellana et al. (2020) en su investigación "*Obstáculos en la implementación de control interno en MIPYMES en Colombia*" presentada en la revista Palermo Business Review determino que las empresas MiPymes a pesar de los esfuerzos realizados para su formalización y fortalecimiento, muchas de estas empresas presentaban debilidades en la implementación de sistemas de control interno eficientes, la finalidad de esta investigación fue identificar algunos de los obstáculos que surgen en la implementación de un sistema de control interno se ejecutó una investigación de alcance exploratoria e investigativo con metodología cualitativa y cuantitativa basado en un enfoque interpretativo, por medio de encuestas y entrevistas, como resultado de esta investigación se determinó que los empresarios deben reconocer y capacitarse sobre la importancia del control interno, también que los contadores públicos desempeñan un papel clave en este proceso, no solo como ejecutores de tareas contables, sino como asesores y líderes en la implementación de sistemas de control interno adaptados a las necesidades de cada empresa.

Carmona Zapata et al., (2022) desarrollaron un artículo de investigación en "*El control interno y su contribución a la perdurabilidad de las MiPymes.*" en Colombia. Esta investigación se presentó en la Revista Activos, la problemática radica en que muchas MiPymes carecen de un modelo estructurado de control interno, lo que limita su capacidad para identificar riesgos y garantizar su permanencia en el mercado. El objetivo de la investigación fue examinar cómo la implementación del control interno influye en la estabilidad y desarrollo empresarial de estas organizaciones. Para ello, se empleó una metodología con enfoque cualitativo, basada en la revisión documental y la realización de entrevistas a empresarios del municipio, con el propósito de comprender las características propias de las MiPymes y sus procesos de ejecución empresarial. El resultado que expuso esta investigación fue que solo el 50% de las organizaciones cuenta con un departamento estructurado de manejo del control interno, permitiendo con ello que se genere una mayor organización, rentabilidad y sostenibilidad en el mercado de dichas empresas. Respecto a las organizaciones que no cuentan con un modelo de control interno, se identifica que estas no detectan la magnitud de los riesgos que se podrían presentar en el desarrollo normal organizacional.

Posteriormente Gómez Medina et al. (2021) en su investigación "*Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes*" publicado en la Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas de Quito-Ecuador, determinó que la empresa no tenía

un sistema de control interno que detecte posibles riesgos para implementar actividades de control y supervisión, también identificó personal sin funciones específicas, debido a la falta de manual de funciones y procedimientos, la finalidad de este proyecto fue evaluar el sistema de control interno utilizando como metodología de evaluación de control interno el Marco de Gestión Integral de Riesgo (Coso II) en las áreas de gerencia general, contabilidad y ventas utilizando como método hipotético, deductivo con un enfoque cuantitativo, herramientas como el cuestionario, en función a los resultados obtenidos se efectuaron propuestas de mejoras como un manual de procedimientos y de funciones en las áreas en mención y la aplicación de la prueba de Wilcoxon, se constató una mejora significativa en los niveles de control y confianza.

Guzmán Segovia et al. (2021) en su estudio "*Control eficiente de inventarios*" publicado en la revista RECIAMUC de Guayaquil- Ecuador, determinaron que las empresas tienen dificultades para mantener niveles óptimos de inventario, al tener exceso de inventario genera altos costos de almacenamiento y capital sin rotar, mientras que una escasez interrumpe las ventas, este artículo tuvo la finalidad de sistematizar los principales conceptos y formulaciones teóricas en relación al control eficiente de inventario, bajo el método de revisión bibliográfica y documental con enfoque cualitativo cuya herramienta principal fueron documentos bibliográficos, según los resultados se describió que un sistema eficiente de control de inventarios garantiza los objetivos estratégicos, se debe manejar políticas de administración de inventario que permita a la empresa una mayor liquidez, disminución de los costos y aumento de la rentabilidad.

Vélez Vélez y Pazmiño Linares (2022) en su artículo científico "*Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica*" presentado en la revista Alfa Publicaciones de la ciudad de Guayaquil-Ecuador, basado en las dificultades que presentaban las empresas para mantener un control eficiente en sus inventarios, esta investigación centro sus estudios en analizar la importancia de los sistemas de inventario en las organizaciones mediante el método bibliográfico utilizando un enfoque cualitativo, consultando en diversos documentos de la web, como consecuencia de esta investigación determino que la gestión de inventarios facilita establecer la cantidad de: mercadería, productos en procesos y productos terminados , permite fortalecer los procesos administrativos, los asientos contables, garantizando un mejor control interno.

El autor Quispe Torrejon de Olmedo, (2022) presento su tema de tesis "*El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa O & H Safety Industrial Perú, S.A.C*" en la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, determino que la

empresa gestionaba sus inventarios de forma manual y con una hoja de cálculos generando problemas como un deficiente control de inventarios, por falta de supervisión en los registros de mercadería y diferencias entre el inventario ingresado y el físico, además se presentó pérdidas por deterioro de productos. El objetivo general fue determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de inventarios, se utilizó una metodología de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, corte transversal y de tipo descriptivo- correlacional. El resultado de esta investigación determino que el control interno incide en la gestión de inventario con un 59% y recomienda realizar una estructuración en las diferentes áreas de gestión de inventario y actualización del control interno donde la directiva se comprometa a realizar cambios de mejora de los procedimientos de control interno de esta forma evitara pérdidas de recursos.

Al mismo tiempo en Cuba los autores Martínez González et al., (2022) presentaron un artículo científico sobre *“La gestión de inventarios, una herramienta eficaz en la toma de decisiones”* publicado en la revista electrónica Opuntia Brava, el problema se centró en la necesidad de mejorar el control de los inventarios y lograr una mayor eficiencia en la empresa. El objetivo principal fue elaborar una propuesta para la gestión de los inventarios en las distintas organizaciones empresariales, para una eficaz toma de decisiones. En cuanto a la metodología, se emplearon métodos de investigación basados en la aplicación de técnicas económico-financieras que permitieron identificar las fortalezas y debilidades presentes en las partidas evaluadas dentro de la gestión de inventarios. Como resultado principal, se determinó que una adecuada gestión de inventarios, desde su concepción teórica y práctica, constituye una herramienta clave para mejorar la administración financiera en el corto plazo de la entidad.

Delgado Martínez y Ludeña Valverde, (2024) presento su trabajo de titulación sobre la *“Gestión de inventarios y su incidencia en la eficiencia operativa de la empresa LATINET”* presentado en Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Santo Domingo. El problema radico en que existió una deficiente planificación de compras y falta de aplicación de políticas causando desabastecimiento y procedimientos inadecuado, esta investigación tiene como objetivo principal fue evaluar la gestión operativa de los inventarios y determinar posibles soluciones, el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo donde se ejecutaron técnicas de encuestas y entrevistas finalizando con un análisis de datos, como resultado se elaboró una matriz de estrategia con distintas soluciones a través de políticas y procedimientos para realizar acciones correctivas mitigando el riesgo y la gestión de inventario alcance el nivel de eficiencia.

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1.Métodos de investigación

2.1.1. Método inductivo

Según Arbulu (2023) el método inductivo es una técnica de investigación con énfasis en la observación de un fenómeno para derivar teorías o patrones generalizables. En definitiva, parte de la observación de casos específicos para luego formular una teoría en general o una modalidad de razonamiento que a partir de datos individuales obtienen conclusiones generales.

En el presente estudio se aplicó el método inductivo porque parte de la observación directa del sistema de control interno, permitiendo identificar patrones, causas y consecuencias, en la gestión de inventario facilitando el entendimiento de los procesos de gestión que se llevan a cabo en esta área.

2.1.2. Método deductivo

Según Espinoza Freire (2023) es un proceso de pensamiento, que va de lo general o de teorías comprobadas hacia lo particular, o de una teoría a una hipótesis específica, este razonamiento parte de una hipótesis en general para luego se verifica a través de los casos concretos, en pocas palabras, es ir de lo general a particular.

En este trabajo se utilizó el método deductivo dado que se partió de principios generales, normas y modelos teóricos relacionados con el control interno y la gestión de inventarios, como el modelo COSO y la normativa contable vigente, con el propósito de analizar y aplicar a una realidad específica como es el almacén de Pinturas Orpinco. Se realizó un análisis de los principios que rigen en el control interno y su repercusión en procesos como el de recepción, almacenamiento, salidas, preparación de colores y bajas de inventario, permitiendo detectar deficiencias en el procedimiento.

2.2. Tipos de investigación

2.2.1. Investigación descriptiva

Según Guevara Alban et al. (2020) la investigación descriptiva busca describir algún rasgo básico de un fenómeno o de un grupo homogéneo de fenómenos, basándose en reglas de tal manera que puedan calcularse relaciones específicas que permitan lograr el encuadre de la estructura o del comportamiento en los fenómenos estudiado, con esto el estudio provee una formación sistemática que puede compararse con las obtenidas de otras fuentes.

Se llevó a cabo un estudio descriptivo que permitió recolectar información de las variables de estudio de control interno y gestión de inventario mediante herramientas de medición como son los indicadores sin intervenir ni alterar aquello, describiendo las características de la empresa.

2.2.2. Investigación documental

Para Revilla Figueroa (2020) la investigación documental es el conjunto de procedimientos para realizar la búsqueda, y almacenamiento de la información, también ES la base para el análisis de la información que posibilita que la realidad se pueda estudiar a través de esta sin modificarla en las situaciones de estudio, se utiliza para describir y clasificar la información de acuerdo con ciertas categorías determinadas.

Este tipo de investigación se utilizó con el objetivo de recopilar, analizar y sistematizar información proveniente de fuentes bibliográficas, normativas y académicas relacionadas con el control interno, la gestión de inventarios y los modelos de control aplicables, con ello fue posible sustentar las variables de estudio, criterios técnicos para la evaluación del control interno y fundamentar la propuesta.

2.2.3. Investigación de campo

Según Pontis (2022), se desarrolla en contextos naturales, el investigador tiene la posibilidad de observar a las personas en sus actividades cotidianas, sea en sus casas, en el trabajo o en otros lugares. Esta modalidad permite un contacto directo y personal con los participantes, mejorando la comprensión del fenómeno estudiado.

Esta investigación permitió analizar los procedimientos operativos, los controles y el comportamiento real del inventario, mediante la observación directa, entrevistas, y aplicación de cuestionarios al personal encargado, se detectaron diferencias entre los registros y el inventario físico, así como prácticas informales que afectaban al control interno.

2.3. Enfoque

2.3.1. Cualitativo

De acuerdo con Acosta Faneite (2023) es una aproximación para entender el significado detrás de las acciones donde los humanos son agentes activos de portadores de significado que actúan en función de su comprensión de la realidad social, tal cual son las opiniones, motivos y/o actitudes de las personas, redactada a través de herramientas tales como entrevistas o grupos focales.

Se utilizó el enfoque cualitativo en la investigación porque permitió tener una visión de la profundidad de cómo se llevaban a cabo los procesos de control interno y administración de inventarios en el almacén de Pinturas Orpinco. Permitted el estudio de las percepciones, prácticas y juicios del personal que participa, que no pueden ser cuantificados de forma exclusivamente numérica. A través de entrevistas, observación directa, y aplicación de un cuestionario que contenía preguntas de índole descriptivo, se detectaron fallas en los procesos, incumplimiento de política y carencia de controles formales, lo que ayudó a explicar el porqué de las inconsistencias encontradas en la gestión del inventario.

2.4. Población y muestra

2.4.1. Población

En este contexto Arias Gonzáles y Covinos Gallardo (2021) explican que “la población y el universo tienen las mismas características, por lo que la población puede llamarse universo” (p. 113). La población es el conjunto total de elementos que comparten características comunes y que son objeto de estudio en una investigación.

La población objeto de estudio estuvo conformada por el personal del almacén Pinturas Orpinco.

Tabla 12

Población

Cargo	Número de empleados
Gerente	1
Administradora	1
Contadora	1
Jefe de Bodega	1
Despachador	1
Total	5

Nota: Población del Almacén Pinturas Orpinco

2.4.2. Muestra

Según Arias Gonzáles y Covinos Gallardo (2021) señalan que “la muestra se divide en unidad de análisis y unidad de muestreo” (p. 118). La unidad de análisis es el objeto de estudio (por ejemplo, estudiantes), mientras que la unidad de muestreo es el medio a través del cual se obtiene la información (por ejemplo, docentes o registros académicos). Una muestra bien definida permite una deducción válida y confiable sobre la población.

Se utilizó un muestro no probabilístico, de acuerdo con Rodríguez et al. (2022), es una técnica de muestreo donde la selección de las unidades no se rige por las leyes de probabilidad, sino que se guía por las características específicas del estudio y el juicio personal del investigador, favoreciendo los sujetos que contienen información pertinente e inmediata relacionada con el fenómeno analizado.

Es decir, la población consistió en cinco personas, de las cuales se eligieron cuatro que tenían relación directa con la gestión y control de inventario en el almacén Pinturas Orpinco. Esta elección permitió acceder a información privilegiada y técnica de quienes intervienen directamente en los procesos operativos y administrativos, asegurando con ello información viable para el análisis del control interno.

Tabla 13

Muestra

Cargo	Número de empleados
Gerente	1
Contadora	1
Administradora	1
Jefe de Bodega	1
Total	4

Nota: Muestra de población del Almacén Pinturas Orpinco

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.5.1. Observación

La observación directa es un procedimiento que permite registrar los hechos tal como suceden, favoreciendo la obtención de datos confiables para el estudio científico. Asimismo, la autora Guerra Hernández (2025) que no se trata solo de mirar, sino de examinar los acontecimientos para interpretarlos de forma objetiva.

En esta investigación la observación directa fue fundamental para analizar los procedimientos del inventario como los registros, las salidas de productos, las deficiencias en las prácticas del manejo del control interno en el inventario.

2.5.2. Entrevista

Según Vásquez Ramírez et al., (2023) “La entrevista es una técnica útil para la investigación, ya que permite a los investigadores obtener información de primera mano de los participantes” (p. 97). La entrevista se aplica cuando se quiere profundizar en las

opiniones o experiencias de una persona, se realiza con preguntas abiertas y estudios cualitativos.

Fue utilizada en esta investigación debido a que ofrece la posibilidad de obtener un conocimiento profundo acerca de los procedimientos del control interno y logística de inventarios, aplicada al gerente, contadora y administradora, quienes tienen conocimiento estratégico, operativo y contable de la organización para exponer de manera en que se realizan las actividades internas.

2.5.3. Cuestionario de control interno

Según Arias Gonzáles (2020) el cuestionario de control interno es un instrumento de recolección de datos conformados por una serie de preguntas estructuradas que permiten obtener información sobre el comportamiento u opiniones de la empresa.

Para Rodríguez de Andrade (2023) el cuestionario de control interno es la investigación cualitativa que permite obtener información con la finalidad de comprender relaciones, actitudes y contexto e incluye las prácticas humanas.

El cuestionario de control interno fue dirigido al jefe de bodega quien tiene la función estrechamente vinculada con la recepción, almacenamiento, entrega y registro de la mercadería; estas actividades son el núcleo operacional en el manejo de inventarios.

2.6. Análisis e interpretación de los resultados

2.6.1. Descripción de la ficha de observación realizada a el almacén de Pinturas Orpinco

A través de la observación directa realizada a el almacén de Pinturas Orpinco se evaluaron los procedimientos del control interno en la gestión de inventarios, lo que permitió constatar que no existen políticas formales, entregan productos en guías de remisión, ocupan productos para la preparación de colores y anotan en una pizarra dado estos acontecimientos aun así no actualizan el inventario a diario.

Por otra parte, se identificó que el personal no se encuentra capacitado en el sistema contable y por eso utiliza Excel lo que genera retraso en la información. También se evidenció que no existe segregación de funciones esto se debe a que una misma persona realiza varias funciones como es atención al cliente, cobro por la realización de la venta, despacho y entrega de mercadería. Por último, no hay supervisión de las pérdidas y ajustes de los productos.

2.6.2. Descripción de resultados de entrevista

Entrevista al Gerente del almacén Pinturas Orpinco

En la entrevista realizada el gerente señaló la importancia del control interno en la gestión de inventarios, porque previene pérdidas, deterioro de mercadería y garantiza la confiabilidad de la información, sin embargo, el estado actual del almacén es poco confiable debido a que no se actualiza diariamente el inventario y no se realizan conteos periódicos, también mencionó que existen políticas internas informales poco relacionadas al control de inventarios y se trabaja con procedimientos que han sido estandarizados empíricamente.

Para controlar el consumo de materiales utilizados para obras genera una lista previa según el rendimiento de cada pintura y se realiza una guía de remisión de respaldo de mercadería utilizada en cada obra, posterior a esto se realiza un egreso en el sistema contable, en el área de preparación, se lleva el control anotando en una pizarra borrable los productos utilizados para crear otro, es decir si un cliente necesita una caneca. de pintura color marfil utilizan 4 galones.es de blanco y 1 galón de amarillo, considerando después realizar la respectiva transformación de los 5 galones.es a 1 caneca en el sistema contable.

Sin embargo, el área de preparación es uno de los principales factores que impiden mantener un stock real, debido a la utilización de varios productos para la creación de uno solo. Adicionalmente, se presenta otra incidencia con mayor frecuencia como son los productos obsoletos, dado a la cantidad de tonos que suele tener cada marca de pintura, es complejo identificar que tonos o colores van a tener mayor rotación para no llenarse de inventario innecesario.

Posteriormente en el almacén existen responsables designados para los procedimientos de control de inventarios, que se encarga de alimentar el inventario en el sistema contable y llevar el control del mismo. Sin embargo, no cuenta con procedimientos específicos para identificar la rotación de los productos y evitar excedentes o faltantes, pero si utilizan un sistema contable de clasificación por tipo de producto, marca, stock, entre otros que se puede generar información independientemente a la fecha.

Finalmente, no existe una revisión o aprobación comúnmente sobre los reportes de pérdidas, o ajuste de mercadería por parte del gerente o contador antes de registrarse en el sistema, las acciones para reducir las pérdidas o excedentes del inventario son ajustar los pedidos según la rotación real del inventario, revisar las fechas de caducidad de la pintura, lacas o barnices y mercadería en general y revisar los egresos de mercaderías utilizadas en obras, donaciones, preparación de pintura y facturas por las ventas realizadas.

Entrevista a la contadora del almacén Pinturas Orpinco

La entrevista realizada a la contadora del almacén Pinturas Orpinco menciona que no existe políticas estandarizadas y manual de procedimientos que describan las funciones en el control de inventario como son los ingresos y egresos de la mercadería. El software contable que se utiliza es el sistema Maximus permite registrar manualmente todas las transacciones, pero se manejan los informes mensuales en Excel debido a la falta de conocimiento del uso del mismo.

Los procedimientos contables para registrar los egresos de la mercadería como el control de artículos para obra y los productos de la mezcla de colores los realiza el jefe de Bodega, al no realizar este proceso genera una inflación de inventarios y distorsiona el costo real de la mercadería disponible para la venta. También mencionó que no se realizan inventarios periódicamente lo que considera que los procesos actuales de la gestión de inventarios son poco eficientes al no obtener información real que le permita tomar decisiones, sugiera realizar una capacitación del sistema contable para obtener el beneficio que brinda, realizar actualizaciones en tiempo real del inventario tanto ingresos como egresos a medida que se dan las transacciones.

Entrevista a la administradora del almacén Pinturas Orpinco

En la entrevista realizada a la administradora del almacén confirmó que el sistema que se utiliza es el Maximus el cual cumple con funciones respecto a la actividad comercial de ventas de pinturas, el problema rige en que no ha habido una orientación con cada proceso que brinda el software porque antes había personas encargadas en cada área y sabían el manejo de cada función, ahora hay menos personal y se trabaja con lo básico dado a esto se maneja informes en Excel lo que genera un retraso en la toma de decisiones.

Posteriormente menciona que el registro del ingreso de la mercadería contablemente se realiza mediante las facturas y notas de ventas emitida por los proveedores y la salida de mercadería se dan mediante facturas electrónicas y guías de remisión físicas que no se realizan los egresos en el sistema inmediatamente lo que impide tener un stock real. La falta de coordinación provoca retraso en la confirmación de pedidos con los proveedores porque no se obtiene un listado de materiales actualizado de productos de alta rotación, debido a que no se realizan inventarios periódicamente solo una vez al año, la diferencia de la mercadería encontrada se realiza un egreso de mercadería.

La administradora considero que no existe personal definido para realizar cada función, es decir la misma persona que se encarga del departamento de ventas, se encarga a su vez de despachar, entregar la mercadería, de realizar los pedidos y otros. Al finalizar la

entrevista la ing. Tanya considero que deben implementarse un manual de procedimientos sobre el control de inventarios, coordinar inventarios más rigurosos en cada periodo de tiempo y adicionar responsabilidades de funciones.

2.6.3. Análisis de los resultados de la entrevista

Como resultado del análisis integral de la entrevista al contador, gerente y administrador se determinó que no existen políticas internas relacionadas al control del inventario, todos los entrevistados concuerdan que existe un sistema contable Maximus aplicado a la actividad comercial, pero no se ha recibido la debida capacitación para obtener los beneficios que brinda el software, es por este motivo que utilizan la herramienta de Microsoft Excel.

La administradora mencionó que el registro de la mercadería se realiza en base a las facturas electrónicas o notas de ventas y los egresos se dan mediante las facturas electrónica o notas de ventas emitidas por salida de mercadería en las obras realizadas, por otro lado, el gerente señalo que controla la salida de mercadería en obras por las guías físicas y en el área de preparación se detallan los productos utilizados en una pizarra para luego transformarlos en el sistema.

Según lo expresado por el gerente una de las dificultades que le impide tener un inventario real son los productos que se utilizan para la preparación de pintura, porque no llevan el control de manera diaria en el sistema, otro de los factores de acuerdo con el gerente, contador y administrador es que no se realizan inventarios periódicamente, tampoco cuenta con procedimientos específicos para identificar la rotación de los productos y evitar excedentes o faltantes de inventario.

Para finalizar, el gerente, la contadora y la administradora estuvieron de acuerdo en que los pedidos de mercadería deberían ser realizados en función de la rotación real del stock, para no acumular ni tener faltantes que obstaculicen el funcionamiento del depósito.

Asimismo, hicieron notar la relevancia de efectuar una correcta supervisión y control sobre las salidas de mercadería consumida dentro de obras y también en el depósito de pintura, estos procesos provocan diferencias en l inventario físico y del sistema. También recalcó la contadora que se debe capacitar al personal en el manejo del sistema contable a fin de utilizar correctamente todas sus funcionalidades y tener la información del stock al día en tiempo real.

2.6.4. Análisis del cuestionario de evaluación del control interno

Tabla 14

Cuestionario de Evaluación del Control Interno

Cuestionario de Evaluación del Control de Inventario				
Empresa: Almacén de Pinturas Orpinco				
Área: Bodega				
Fecha:				
Objetivo: Evaluar la aplicación y función del Control Interno para mejorar procesos, minimizar errores y fortalecer la gestión de inventario.				
Nº	Pregunta	Sí	No	Observación
Componente: Ambiente de control				
1.	¿Existe un código de ética o política interna que promueva el comportamiento responsable en la manejo y registro de inventarios?		x	
2.	¿La gerencia supervisa y evalúa periódicamente el cumplimiento de los procedimientos relacionadas con compras y consumo de materiales?	x		
3.	¿El personal del almacén conoce sus funciones, limitaciones y responsabilidades respecto al manejo de inventarios?	x		
4.	¿El personal encargado del área contable recibe capacitación sobre el manejo del sistema del inventario?		x	
5.	¿La gerencia ha establecido políticas formales que regulen la gestión de inventario?		x	
Componente: Evaluación de Riesgo				
6.	¿La empresa ha definido los objetivos relacionados con la gestión del		x	

-
- inventario y analizan los riesgos que pueden incurrir?
7. ¿La empresa identifica los riesgos consecuentes de no contar con procedimientos para la salida de mercadería utilizada en obras y preparación de colores? x
8. ¿Se evalúan el riesgo de realizar compras innecesarias debido a la falta de controles de las existencias? x
9. ¿Existen estrategias para prevenir el impacto de riesgos detectados? x

Componente: Actividades de Control

10. ¿Se realiza conciliaciones entre el inventario físico y registros contables? x
11. ¿La organización dispone de controles tecnológicos para garantizar la integridad de la información de inventarios? x
12. ¿El almacén cuenta con procedimientos para registrar y autorizar la salida de mercadería? x

Componente: Información y comunicación

13. ¿El personal reporta las entradas, salidas y consumo de los materiales al área contable? x
14. ¿La dirección recibe informes sobre las diferencias del inventario, rotación de inventario y los artículos disponibles? x
15. ¿Los reportes de consumo de materiales en obras está documentada y disponible para la revisión? x
-

16. ¿El departamento de compras y contabilidad se comunican regularmente para prevenir compras innecesarias? x

Componente: Actividades de Monitoreo

17. ¿En el almacén se revisa constantemente que los procedimientos de inventarios funcionen correctamente? x
18. Se evalúa el impacto de los controles sobre la disponibilidad de productos, satisfacción del cliente y obligaciones financieras x

Total 7 11 18

Tabla 15

Matriz de Calificación de Nivel de Confianza y 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		

Tabla 16

Matriz de Riesgo

Pinturas Orpinco	P/T: 18
Matriz calificación nivel de Confianza y Riesgo	
Cuestionario de Control Interno	Fecha: 11/12/2025
Calificación Total = CT	7
Ponderación Total = PT	18
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT * 100$	$(7/18) * 100 = 38.89\%$
Nivel de Riesgo: $NR = 100\% - NC\%$	$(100\% - 38.89\%) = 61.11\%$

El nivel de confianza fue bajo, con un nivel de riesgo alto, mostrando esto un sistema de control interno débil con alta posibilidad de que se cometan errores, se tengan pérdidas o se incumpla en los procesos que se vinculan con el inventario. Medirlo es esencial porque permite conocer en qué medida los controles existentes previenen o detectan tempranamente desviaciones sobre la gestión de inventarios.

En consecuencia, al cuestionario de control interno realizado presenta un bajo nivel de cumplimiento en el componente de ambiente de control debido a que en el almacén no cuenta con un código de ética y la gerencia no ha establecido políticas internas que promueva el comportamiento responsable en el manejo de inventarios, así como no se ha realizado la orientación adecuada en el software. Sin embargo, el personal conoce las funciones y limitaciones respecto a las responsabilidades del inventario, la gerencia supervisa y evalúa los procedimientos de compras y consumos de materiales, pero no cuenta con un periodo establecido para la revisión de los documentos.

Posteriormente se identificó que el almacén también registra un bajo nivel en el componente evaluación de riesgos, no tienen objetivos relacionados con la gestión del inventario, conocen las consecuencias de no contar con procedimientos para la salida de mercadería utilizada en el área de preparación y obras, de la misma manera el riesgo que incurre realizar compras innecesarias debido a la falta de control de las existencias, sin fomentar estrategias que puedan prevenir el impacto de riesgo.

Por otra parte, el componente información y comunicación, la dirección y el área contable no recibe información sobre el reporte de las entradas, salidas, consumo de materiales, rotación de inventarios y los artículos disponibles, por razón de que los reportes no se encuentran disponibles para la revisión inmediata, en igual forma el departamento contable y compras no se comunican regularmente para prevenir compras innecesarias.

Finalmente, no cumple con el componente de actividades de monitoreo porque no revisan si funcionan correctamente los procedimientos de inventarios, además no evalúan el impacto de los controles sobre la disponibilidad de productos, satisfacción del cliente y obligaciones financieras.

2.6.5. Estado de Situación Financiera año 2024

Tabla 17

Estado de Situación Financiera

Códigos	Cuentas contables	2024
1	ACTIVO	\$ 471.472,18
1.01	ACTIVO CORRIENTE	\$ 163.251,98
1.01.01	Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 16.585,35
1.01.01.02	Banco	\$ 16.585,35
1.01.02	Activos financieros	\$ 47.688,23
1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar a clientes	\$ 47.688,23
1.01.03	Inventarios	\$ 61.000,00
1.01.03.01	Inventario de productos terminados	\$ 61.000,00
1.01.05	Activos por impuestos corrientes	\$ 37.978,40
1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 22.589,56
1.01.05.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	\$ 13.488,17
1.01.05.03	Anticipo de impuesto a la renta	\$ 1.900,67
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 308.220,20
1.02.01	Propiedad planta y equipo	\$ 308.220,20
1.02.01.02	Edificio	\$ 353.576,48
1.02.01.04	Instalaciones propiedad arrendada	\$ 11.988,00
1.02.01.05	Muebles y enseres	\$ 17.799,86
1.02.01.07	Equipo de computación y software	\$ 5.150,00
1.02.01.08	Vehículo	\$ 46.955,36
1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-\$ 127.249,50
2	PASIVO	\$ 100.269,10
2.01	PASIVO CORRIENTE	\$ 100.269,10
2.01.03	Cuentas y documentos por pagar	\$ 9.606,70
2.01.03.01	Proveedores locales	\$ 9.606,70
2.01.04	Obligaciones con instituciones financieras	\$ 88.767,85
2.01.04.01	Bancos locales	\$ 88.767,85
2.01.07.	Otras obligaciones corrientes	\$ 1.894,55
2.01.07.01	Con la administración tributaria	\$ 1.894,55
3	PATRIMONIO	\$ 371.503,08
3.05	Resultados acumulados	\$ 362.227,98
3.05.01	Ganancias acumuladas	\$ 362.227,98
3.05.03	Resultados del ejercicio	\$ 8.975,10
3.05.03.01	Resultado del período	\$ 8.975,10
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 471.472,18

Nota. En la Tabla se observa el Estado de Situación Financiera correspondiente al año 2024, valores otorgados por el almacén Pinturas Orpinco. Elaboración propia.

2.6.6. Estado de Resultado año 2024

Tabla 18

Estado de Resultados

Códigos	Cuentas contables	2024
4	INGRESOS	\$ 64.697,85
	Venta de bienes	\$ 64.697,85
5	COSTOS Y GASTOS	\$ 44.848,88
5.01	Costos de ventas y producción	\$ 28.605,00
5.01.01	Costos de ventas	\$ 21.350,00
5.01.02	Consumo de materiales de obra	\$ 7.255,00
5.02	Gastos administrativos	\$ 16.243,88
5.02.01	Gastos administrativos	\$ 3.000,00
5.02.01.05	Honorarios profesionales	\$ 3.000,00
5.02.03	Gastos operativos	\$ 4.479,63
5.02.03.01.01	Agua potable	\$ 95,03
5.02.03.01.02	Energía eléctrica	\$ 539,20
5.02.03.01.03	Telefonía convencional	\$ 56,00
5.02.03.01.04	Internet	\$ 123,00
5.02.03.01.05	Telefonía celular	\$ 69,37
5.02.03.01.14	Mantenimiento de vehículos	\$ 268,90
5.02.03.01.21	Combustibles	\$ 1.720,00
5.02.03.01.29	Suministros y Materiales	\$ 1.208,88
5.02.03.01.33	Repuestos y herramientas	\$ 100,00
5.02.03.01.35	Gastos de viajes y viáticos	\$ 21,00
5.02.03.01.42	Suministros varios	\$ 28,25
5.02.03.01.48	Mantenimiento Equipo de computación	\$ 250,00
5.02.04	Depreciación propiedad planta y equipo	\$ 8.764,25
5.02.04.01	Depreciaciones acumuladas	\$ 8.764,25
6	Resultado del ejercicio	
6.01	GANANCIA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ 19.848,97

Nota. En la Tabla se observa el Estado de Resultados correspondiente al año 2024, valores otorgados por el almacén Pinturas Orpinco. Elaboración propia.

2.6.7. Indicadores de gestión de inventarios

Tabla 19

Indicador de Prueba Ácida

Indicador de Prueba Ácida	
Fórmula	2024
$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{102.251,98}{100.269,10} = 1,02$

Nota: Adaptado de los Estados Financieros de Pinturas Orpinco año 2024.

Análisis e interpretación

En el año 2024 el almacén Pinturas Orpinco presentó una prueba ácida del 1.02 sin considerar los inventarios mostrando, la capacidad de hacer frente a deudas de corto plazo es un resultado aceptable. No. Obstante al momento que este indicador sea menor a 1 debe depender de los inventarios para sostener las obligaciones corrientes lo que significa que la empresa no tiene la liquidez suficiente para solventar las compras o gastos corrientes a corto plazo donde deberá gestionar la administración y cuentas por cobrar.

Tabla 20

Indicador Rotación de Inventarios

Rotación de inventarios	
Fórmula	2024
$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$	$\frac{28605.00}{61000.00} = 0.47$
Días de inventario	
Fórmula	2024
$\frac{360}{\text{Rotación de inventarios}}$	$\frac{360}{0.47} = 766$

Nota: Adaptado de los Estados Financieros de Pinturas Orpinco año 2024.

Análisis e interpretación

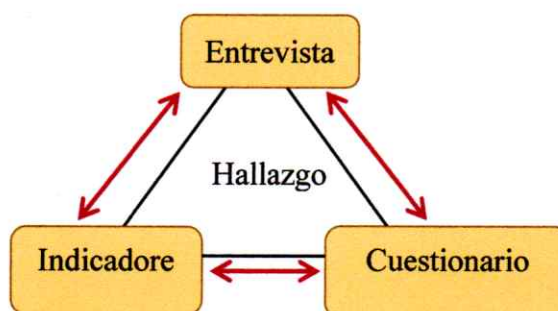
El indicador de rotación de inventario demuestra que en el año 2024 fue de 0.47 veces al año y el almacenamiento de la mercadería dura 766 días, considerando que la mercadería tarda más de dos años de almacenamiento antes de venderse, aumentando el riesgo de conservar mercadería obsoleta, deteriorada y caducada.

2.7. Triangulación de la Información

Según Jiménez (2021) la triangulación representa la utilización y combinación de varias metodologías en la misma investigación referente al análisis de un mismo objetivo de estudio, incluyendo varios tipos de datos, métodos, teorías y/o investigadores, es una estrategia que aumenta la validez y credibilidad de los resultados.

Figura 2

Triangulación de la Información



Nota: Elaboración propia con base a los instrumentos de recolección usadas en esta investigación.

La triangulación de información conllevó a un fortalecimiento del análisis de la investigación que implicó la integración y contraste de datos recogidos a través de diferentes técnicas tal como lo mencionan los autores, permitiendo entender de una forma más amplia y profunda el fenómeno de estudio. La integración de la observación, entrevistas, cuestionario de control interno y análisis de los indicadores permitió validar los hallazgos y mitigar posibles sesgos, reforzando la credibilidad y consistencia de los resultados. Esta metodología permitió también corroborar similitudes y divergencias en el manejo de control interno e inventario, de tal manera que las conclusiones obtenidas tuvieron soporte objetivo.

2.7.1. Aspectos positivos

A partir de la integración de la entrevista, el cuestionario de control interno y los indicadores de gestión, por parte de los directivos se conoce la importancia del control interno de inventarios y que beneficios aportan al almacén, trabajan con un sistema contable adecuado a la actividad que les permite realizar todos los registros como: cobros, facturación, pagos, egresos, transformación de productos, entre otros. En el indicador de prueba ácida muestra que el almacén pudo solventar sus obligaciones a corto plazo durante el año 2024, mediante su liquidez y gestión en cuentas por cobrar.

Los resultados de las entrevistas mostraron que el personal operativo y administrativo cuentan con un conocimiento empírico en cuanto al manejo del inventario y las actividades que les corresponde hacer, incluyendo sus responsabilidades asignadas, lo que hace que sea más sencillo realizar sus actividades cotidianas. La administración ejerce cierta supervisión sobre los procesos de adquisición y utilización de la mercancía, manifestando así preocupación por el uso de los recursos.

El personal y los jefes se encontraban disponibles para perfeccionar los procesos existentes, quedó plasmado en las recomendaciones realizadas en las entrevistas que apuntaban a ajustar los pedidos a la rotación real de inventario y a mejorar el registro de las salidas internas, hay aceptación para hacer políticas, procedimientos y controles formales para mejorar la administración del inventario.

2.7.2. Aspectos negativos

A pesar que la entidad realiza acciones para cumplir con procedimientos de control en el área de inventarios, los resultados de las técnicas de recolección de información muestran lo contrario, al no establecer políticas y procedimientos para gestionar el control, realizan una revisión y supervisión de los egresos de mercadería que utilizan en el área de preparación y obras pero no son continuas, no hay segregación de funciones porque no cuentan con suficiente personal pese a esto no existe comunicación entre el área de compras y administración al realizar los pedidos. Al realizar los requerimientos de pedidos no manejan una lista de artículos de alta rotación.

La falta de herramientas técnicas para la toma de decisiones relacionadas con el inventario, los indicadores de gestión no se utilizan sistemáticamente y no existe una clasificación de productos según el nivel de rotación. Genera compras y almacenamiento innecesarios de mercancías que no responden a la demanda real del almacén, aumenta el riesgo de obsolescencia y deterioro de las mercancías.

Se constató que no se efectúan inventarios físicos periódicos, ni conciliaciones con los registros contables en tiempo oportuno, impide detectar diferencias entre el inventario físico y aquel registrado en el sistema a tiempo. La información para decisiones gerenciales no puede ser confiable cuando el sistema contable no se actualiza diariamente por el consumo de materiales en la elaboración de colores y en las obras.

Los indicadores de gestión mostraron una caída significativa en la rotación de inventarios en el año 2024, alcanzando un tiempo de permanencia de la mercadería hasta de 766 días antes de ser vendida.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título

Políticas de control interno para la gestión del inventario del almacén Pinturas Orpinco.

3.2. Justificación

La elaboración de las políticas de control interno se justifica en la necesidad de establecer directrices claras, sistemáticas y documentales que permiten regular la gestión de inventario del almacén Pinturas Orpinco. En el desarrollo de la investigación se comprobó que el almacén no cuenta con ningún documento que sirva de instrumento para orientar los procesos de recepción, almacenamiento, salida, uso interno para la transformación y baja de inventario, esto ha venido ocasionando diferencias entre el inventario físico y el sistema contable.

Los problemas identificados son el uso de insumos para el trabajo interno y la preparación de colores mediante la apertura de galones de pintura, procesos que carecen de procedimientos definidos y registros de controles formales. Esta falta de documentación ha provocado faltantes de productos, compras innecesarias, acumulación de inventario obsoleto y pérdidas financieras que afectan la rentabilidad del almacén, así como también la toma de decisiones administrativas.

Se plantea como una herramienta básica que permitirá la normalización de los procedimientos, la asignación de responsabilidades, el establecimiento de puntos de control y la definición de mecanismo de supervisión continua.

Se incorporará herramientas prácticas, tales como flujogramas, formatos de control, indicadores de gestión, clasificación ABC para mejorar la planificación de pedidos, incentivar la rotación de productos y asegurar que los registros representan la realidad operativa del almacén. Se pretende disponer de una información confiable y oportuna que apoye la toma de decisiones y ayude la sustentabilidad del negocio.

3.3. Objetivo General

Elaborar políticas de control interno para la gestión del inventario del almacén Pinturas Orpinco.

3.4. Objetivos Específicos

- Elaborar políticas del control interno de inventarios para el manejo eficiente de las actividades en el área de bodega.
- Flujos operativos con procedimientos para delimitar funciones, responsabilidades y niveles de autorización dentro del proceso de inventario.
- Asegurar una adecuada gestión de inventarios que permitan responder oportunamente las necesidades del cliente.

3.5. Beneficiarios

Los beneficiarios directos de esta propuesta son los directivos y el personal operativo del almacén Pinturas Orpinco, en específico el gerente, administrador, contador y jefe de bodega, quienes contarán con un manual de control interno con el que se establecerán políticas, procedimientos y responsabilidades definidas para la gestión del inventario. De forma indirecta se verán beneficiados también los clientes del almacén logrando mayor disponibilidad de productos y una mejor atención, así como los proveedores, estos podrán realizar una mejor planificación de sus compras en base a información confiable y a indicadores.

3.6. Factibilidad

3.6.1. Factibilidad financiera

El manual se basa en la aplicación de la normativa contable y tributaria vigente, los lineamientos emitidos por la NIC 2- Inventarios, además de la legislación ecuatoriana aplicable. Logra que las operaciones se registran debidamente; que haya control de las bajas y transformaciones de inventarios, la existencia de un soporte documental requerido por los organismos de control contribuye a un mejor cumplimiento de las obligaciones legales y a la disminución del riesgo de ser sancionado.

3.6.2. Factibilidad Técnica

La propuesta es técnicamente viable, el almacén Pinturas Orpinco tiene infraestructura básica, el personal operativo y los sistemas necesarios para aplicar el manual de control interno del inventario. La aplicación de protocolos, diagramas de flujo, formatos de control, indicadores de gestión, no conlleva a tecnologías complejas o especializadas, sino a una adecuada reorganización de los procesos actuales y capacitación del personal.

3.7. Información del almacén

3.7.1. Antecedentes

Pinturas Orpinco es un almacén comercial que se dedica a la venta al por menor y al mayor de pinturas, productos relacionados para el acabado y mantenimiento de superficies en el área industrial y arquitectónico. Ha enfocado sus actividades en el mercado local, atendiendo a clientes del hogar, a pequeñas y medianas empresas del sector de la construcción y el mantenimiento de pesquera.

A lo largo de la historia, Pinturas Orpinco ha visto como su volumen de negocios se mantenía en un constante crecimiento, ha derivado en un aumento en la variedad y cantidad de mercadería que maneja en stock. Este crecimiento, ha implicado más demandas en la administración y operación, en especial en el control de inventarios, para asegurar la disponibilidad de productos para la venta, evitar pérdidas y llevar el adecuado registro contable de las operaciones.

Sin embargo, como en muchas pequeñas y medianas empresas, el crecimiento del negocio no vino acompañado de la formalización de políticas y procedimientos internos definidos para la administración de los inventarios.

3.7.2. Misión

Distribuir pinturas de alta calidad en las líneas arquitectónicas, industrial, automotriz, de madera y marítima. Mantener siempre la proyección de ser una empresa comprometida con el desarrollo de Manta y Manabí, en miras a la satisfacción total de los clientes.

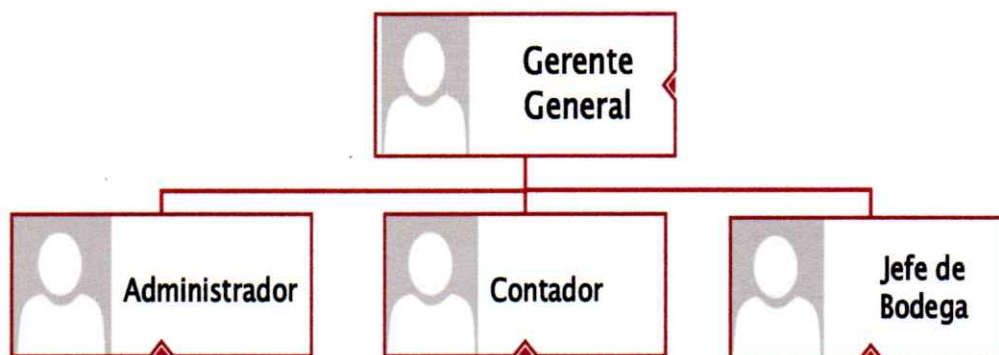
3.7.3. Visión

Ser líderes en el ámbito local y atravesar fronteras para posicionar las marcas que distribuimos, basándonos en la ética y principios que sostienen nuestra empresa.

3.7.4. Organigrama

Figura 3

Organigrama del Almacén Pinturas Orpinco



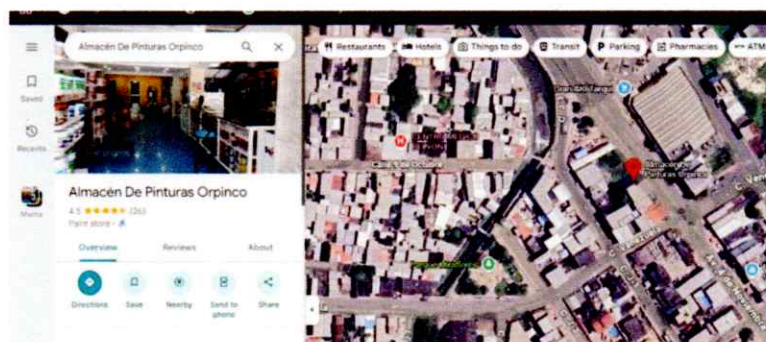
Nota: Organigrama en función a la información de la empresa Orpinco. Elaboración propia.

3.7.5. Ubicación geográfica

Av. 4 Noviembre entre calle j1 y j2 Manta.

Figura 4

Ubicación geográfica



Nota: Adaptado de Google Maps

3.8. Descripción de la propuesta

Consiste en la elaboración de un Manual de Control Interno para la Gestión del Inventario en el almacén Pinturas Orpinco. El manual contempla políticas, procedimientos y responsabilidades definidas para los procesos de recepción, almacenamiento, salidas, uso interno, transformación y baja de inventarios.

La propuesta incluye herramientas de apoyo como flujogramas de procesos, formatos como control, indicadores de gestión de inventarios, análisis del método ABC que permite obtener un informe con mayor precisión en los inventarios.

3.9. Desarrollo de la propuesta



2025

ALMACÉN DE PINTURAS ORPINCO



**MANUAL DE CONTROL INTERNO
PARA LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS**



Uleam
UNIVERSIDAD LAICA
ELOY ALFARO DE MANABÍ

1.Introducción

La gestión de inventarios es parte fundamental en la operación del almacén Pinturas Orpinco, el activo de inventario es considerado como uno de los recursos más significativos para la empresa y condiciona la continuidad de la organización, servicio al cliente y rentabilidad. Es necesario disponer de instrucciones que orienten la gestión de los inventarios, desde su recepción hasta su salida, así como uso interno, transformación y baja que aseguren la ejecución de éstas en forma ordenada, transparente y en el marco de la normativa vigente.

En función de lo anterior, el presente manual de control interno de inventarios se elabora como una herramienta administrativa para el ordenamiento de los procesos, la definición de responsabilidades y el fortalecimiento de los controles internos del almacén Pinturas Orpinco. El diseño integra políticas, procedimientos, flujogramas, KPIs, con el fin de incrementar la confiabilidad de la información, y apoyar en la toma de decisiones.

2. Objetivo general

Establecer políticas y procedimientos de inventario para fortalecer el control sobre las operaciones de uso interno.

3. Alcance del manual

Comprende los procesos de recepción, almacenamiento, control físico, registro contable, salidas por venta, uso interno de mercadería, transformación de productos y baja de inventarios.

4. Base normativa

La elaboración del presente manual para la gestión del inventario se sustenta en la siguiente normativa y lineamiento técnicos:

- La NIC 2 Inventarios establece la manera en que se contabilizan y presentan los inventarios, también se ocupa del tratamiento contable de las pérdidas, deterioros y bajas del mismo.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, en cuanto a deducibilidad de costos y gastos, pérdidas de inventario y requisitos de documentación de soporte, de acuerdo con la normativa tributaria ecuatoriana vigente.

5. Manual de Procedimiento

A continuación, se detallan políticas que aseguran el control y manejo adecuado de inventarios, así mismo establecen responsabilidades al personal encargado, de esta manera evitar pérdidas, daños o registros erróneos en el sistema.

5.1 Políticas generales de control interno del inventario

- Todo el personal responsable de la gestión del inventario debe cumplir con las políticas y procedimientos descritos en este manual.
- El manejo del almacén estará sujeto a los principios de orden, control, responsabilidad y registro oportuno, asegurando la confiabilidad de la información.
- Ninguna operación relacionada con el inventario podrá ejecutarse sin el respaldo documental y autorización correspondiente.
- Se deberá mantener una adecuada comunicación y segregación de funciones entre las áreas de bodega, administración y contabilidad.
- Los inventarios se valorarán al costo de adquisición, que comprende todos los gastos directamente atribuibles hasta su disponibilidad para uso o venta, deduciendo descuentos comerciales, rebajas y otros ajustes similares. Según lo establece la normativa Nic 2 en el párrafo 11.
- El administrador de la compañía debe caucionar al jefe de bodega, el mismo día que entre en operación, con una letra de cambio, caso contrario es el único responsable si existiera fraudes o daños ocasionados a la empresa.
- El inventario deberá ser custodiado en condiciones que eviten su deterioro, pérdida y obsolescencia, por el jefe de bodega si hubiese un faltante sin justificación documentada se generará una cuenta por cobrar.
- El uso interno, la transformación y baja de inventarios deberán ser registrados de forma inmediata en el sistema por las personas asignadas.
- Se realizarán verificaciones físicas periódicas del inventario y conciliaciones con los registros contables.
- Las diferencias detectadas en el inventario deberán ser analizadas y corregidas oportunamente.
- Para realizar el registro contable del inventario por situaciones fortuitas, será necesaria un acta notariada y los respaldos debidamente autorizados por los administradores. Esta información servirá para que, frente a una auditoría tributaria, la aplicación contable sea considerada como gastos deducibles.
- El incumplimiento de las políticas establecidas dará lugar a acciones correctivas definidas por la administración.

5.2 Políticas Específicas

5.2.1 Política de solicitud de productos

- Antes de emitir la solicitud de productos el jefe de bodega verificará el stock de mercadería en bodega y así mismo en el sistema contable según su rotación de pedido para evitar el exceso o faltante de productos.
- El encargado del departamento de administración o encargado de compras, recibe la solicitud de pedido y tendrá que proceder a cotizar mínimo a 3 proveedores..
- El administrador seleccionara la cotización con las características específicas de productos y menor costo.
- El Gerente será quien autorizará la orden de pedido para proceder a la compra respectiva.
- Los pedidos deberán realizarse con anticipación para evitar interrupciones en las operaciones o retrasos en la atención al cliente.

5.2.2 Política de recepción de productos

- Se asignará un espacio definido para la recepción de productos.
- La recepción será responsabilidad del jefe de bodega o del personal autorizado.
- Todos los productos recibidos deberán ser verificados físicamente antes de su ingreso bodega.
- Los productos recibidos deben coincidir con la factura o guía de remisión.
- No se aceptará mercadería dañada o incompleta sin el respectivo registro de novedades.
- La factura correspondiente de los productos recibidos deberá ser registrada de forma inmediata, para actualizar el inventario y realizar la transmisión de la retención si fuese el caso como lo estipula el Art.50 de la Ley del Régimen Tributario Interno.

5.2.3 Política de almacenamiento

- Todos los productos deberán almacenarse bajo codificación que permita su rápida identificación, considerando variables como tipo de pintura, lote, color, presentación.
- El jefe de bodega será el responsable del control físico y del almacenamiento de inventario.
- Cualquier diferencia, daño o anomalía deberá reportarse inmediatamente para su respectivo tratamiento contable y administrativo.

- El inventario deberá almacenarse de manera ordenada y clasificada, según el modelo ABC para priorizar el control de los productos según su importancia y valor.
- Se aplicará el método de rotación adecuado PEPS/FIFO primero en entrar, primero en salir) para evitar obsolescencia, vencimientos o acumulación innecesaria de mercadería.
- El encargado de bodega será responsable de la custodia de los inventarios y del cumplimiento de estas políticas, mientras que el área administrativa deberá supervisar su correcta aplicación mediante revisiones periódicas.

5.2.4 Política de salidas de inventario por ventas

- Se deberá atender de manera cordial e informar características precios y disponibilidad de los productos.
- Las ventas pueden efectuarse de contado o crédito de acuerdo a la evaluación previa del cliente para el cumplimiento de requisitos establecidos.
- Cada transacción por venta realizada se solicitará nombres del cliente, ruc, dirección, correo electrónico, para la correcta transmisión de la factura.
- Si la venta es a crédito toda factura debe estar respaldado por orden de compra o guía de remisión firmado con nombre y número de cédula de la persona quien recibe.
- El pedido será entregado de inmediato o se realizará dentro de los plazos acordados.
- El cliente podrá solicitar una devolución o cambio de producto dentro de los 3 días transcurrida la transacción y deberá presentar la factura correspondiente. Según el Art 3 Plazos de la RESOLUCIÓN NRO. NAC-DGERCGC25-00000014.
- Las notas de crédito se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos como lo establece el art. 15 del REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS, hasta dentro de doce (12) meses contados desde la fecha de emisión del comprobante de venta que se quiere afectar. Según el art. 5 de la RESOLUCIÓN NRO. NAC-DGERCGC25-00000014.
- La anulación de facturas procederá únicamente en casos justificados, tales como datos incorrectos del cliente, valores mal registrados, duplicidad de facturación, cancelación de la venta o devolución total de los productos.
- La solicitud de anulación se realizará conforme lo establece la norma tributaria hasta el día 10 del siguiente mes Según el Art 3 Plazos de la RESOLUCIÓN NRO. NAC-DGERCGC25-00000014.

5.2.5 Política de salidas de inventario por obras

- La salida del inventario deberá estar previamente autorizada por el gerente.
- Se reconocerá el autoconsumo cuando los bienes sean retirados del inventario para su utilización interna, momento en el cual dejarán de considerarse activos disponibles para la venta. Art 140 numeral 2 RLRTI
- Se emitirá un comprobante de venta a nombre del mismo almacén, sobre las salidas de productos destinadas para obra ya que se trata de autoconsumo a precio de venta.
- Se deberá realizar un ajuste contable para que permita la contabilización adecuada de las transacciones que representan autoconsumo, para que no se registren como una venta en el estado de resultados.
- El monto del impuesto se cargará al valor del gasto registrado en él debe, ya que se trata de una cantidad que debe asumir la empresa al momento de disminuir sus inventarios.
- Se llevará un registro de los materiales utilizados en la obra para llevar un control de acuerdo con el contrato que se lleva a cabo.
- El bodeguero se encargará de despachar los productos con el documento correspondiente.
- No se permitirá la salida de inventario sin documento de respaldo y firma quien retira.

5.2.6 Política de preparación de colores (*Anexo 5*)

- La preparación de colores deberá ser autorizada previamente por el personal responsable.
- El galón, caneca, litro que se utilice para la preparación deberá ser anotado en la hoja de registro diario para su control y transformación en el sistema.
- No se permitirá la preparación de colores sin registro previo.
- El jefe de bodega realizará en el sistema el egreso de la transformación de los productos utilizados en el día.
- Se deberá constatar los productos en existencias con el registro contable según su rotación.

5.2.7 Política de bajas de Inventarios

- Se evaluará periódicamente los inventarios para identificar productos dañados, obsoletos, vencidos o con bajo nivel de rotación.
- Cuando el valor neto realizable de un inventario es menor que el costo, se procederá a registrar la baja correspondiente como gasto del período, reconociendo la pérdida por deterioro de inventarios.
- La baja de inventario deberá estar debidamente sustentada con documentación que justifique el motivo que puede ser por daño, caducidad, pérdida, robo u obsolescencia.
- Si no existe documentación de respaldo se generará una cuenta por cobrar al responsable.
- La baja deberá contar con autorización de gerencia.
- El contador deberá realizar oportunamente el registro contable de la baja de inventario, afectando los resultados del período en el que se identifique la pérdida.
- Se conservará la documentación de respaldo.
- Las bajas deberán cumplir con la normativa contable Nic 2 y tributaria LRTI art. 8

5.2.8 Política inventario físico (*Anexo 6*)

- Se realizarán inventarios físicos periódicos cada tres meses.
- El inventario físico lo realizará el administrador en conjunto con el jefe de bodega.
- Las diferencias detectadas deberán ser analizadas por el contador con la finalidad de aplicar los ajustes y se dará de baja según corresponda.
- Se documentarán los resultados del inventario físico con las respectivas firmas de responsabilidad.

5.3 Simbología para flujogramas.

La siguiente tabla aborda los símbolos que se utilizan para representar gráficamente los procesos del inventario entre las diferentes áreas que se encuentran en el almacén Pinturas Orpinco.

Tabla 21

Simbología para flujogramas.

Símbolo	Significado
	Inicio o Finalización: Indica el inicio o el fin de un proceso procedimiento.
	Proceso: Representa una actividad o acción que se ejecuta dentro del procedimiento.
	Decisión: Señala un punto donde se debe tomar una decisión que genera dos o más alternativas.
	Subproceso: Muestra las acciones o pasos que se deben seguir para completarlo
	Documento: Representa documentos físicos de mercadería o materiales dentro del proceso.
	Datos: Indica el registro o ingreso de información en el sistema.
	Referencia en páginas: Señala la continuidad del proceso en otra parte del flujograma o en otra página.
	Líneas: Se utiliza para seguir los procedimientos del diagrama

Nota: Elaboración propia.

Los procedimientos describen actividades que se deben realizar de forma ordena para llevar el correcto registro, manejo y control de los bienes. A continuación, se detallan los procesos de solicitud de productos, almacenamientos de inventarios, salida de productos, preparación de pintura, productos utilizados para obras, baja de inventarios, aplicando los pasos y políticas establecidas se asegura que el almacén Pinturas Orpinco cumpla con los objetivos de la organización.

Los flujogramas son herramientas de apoyo que se representa mediante simbología, muestran de forma sencilla los procedimientos, responsables y acciones que se deben realizar en el área de bodega.

5.4 Proceso de solicitud de productos.

5.4.1 Descripción del procedimiento de solicitud de productos.

Tabla 22

Procedimiento de solicitud de productos.

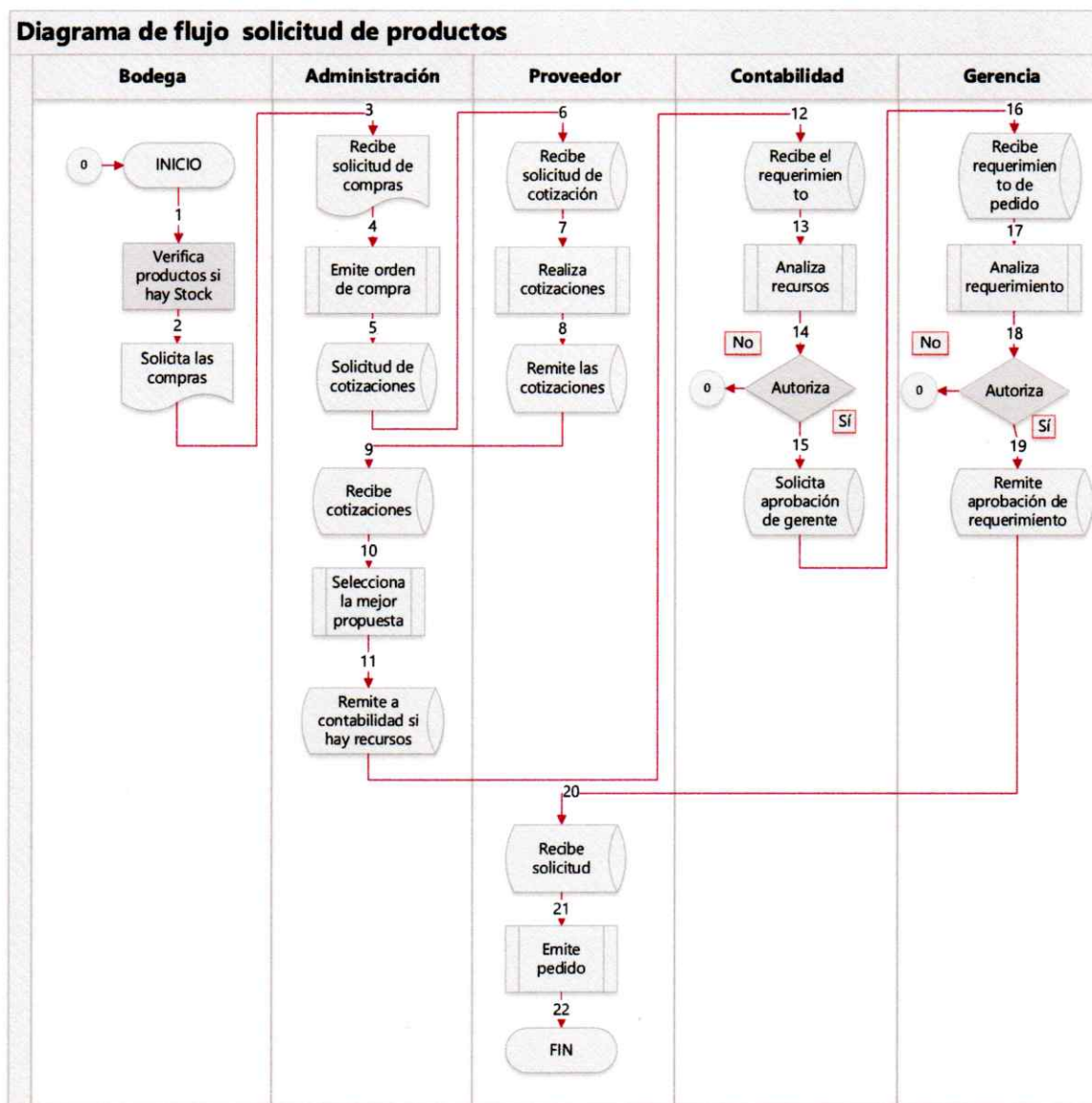
Procedimiento de solicitud de productos		
Objetivo:		
Identificar productos faltantes para el requerimiento oportuno y tener disponibles para la venta y de esta forma evitar productos obsoletos.		
Nº	Descripción del procedimiento	Responsable
1	Verificar el stock de productos (Considerar indicador)	Jefe de Bodega
2	Solicitud de productos faltantes	Jefe de Bodega
3	Emitir orden de compra	Administrador
4	Se realiza cotización a proveedores	Administrador
5	Se registra y se envía solicitud a cliente	Proveedor
6	Se selecciona la mejor cotización	Administrador
7	Aprueba disponibilidad de recursos	Contabilidad
8	Aprueba orden de compra y envía a proveedor	Gerente
9	Emite factura y envía productos solicitados	Proveedor
Punto de Reorden		
Fórmula:	PDO = Consumo promedio diario x Tiempo de recepción	
Periodicidad:	Trimestral o cuando se presenten variaciones en la demanda.	
Responsable:	Jefe de bodega	
Interpretación:	Un punto de reorden bien definido permite mantener niveles adecuados de stock, evitando tanto la falta de productos como el exceso de inventarios.	
Prueba acida		
Fórmula:	$(Activo corriente - Inventario)/(Pasivo Corriente)$	
Periodicidad:	Mensual	
Responsable:	Contadora	
Interpretación:	Este indicador verifica la capacidad de pagar sus obligaciones sin depender de las existencias	

Nota: Elaboración propia.

5.4.2 Flujograma de procedimiento de solicitud de productos.

Figura 5

Flujograma de solicitud de productos.

**Nota:** Elaboración propia.

5.5 Proceso de recepción y almacenamiento de inventarios.

5.5.1 Descripción del procedimiento de recepción y almacenamiento de inventarios.

Tabla 23

Procedimiento de recepción y almacenamiento de inventarios.

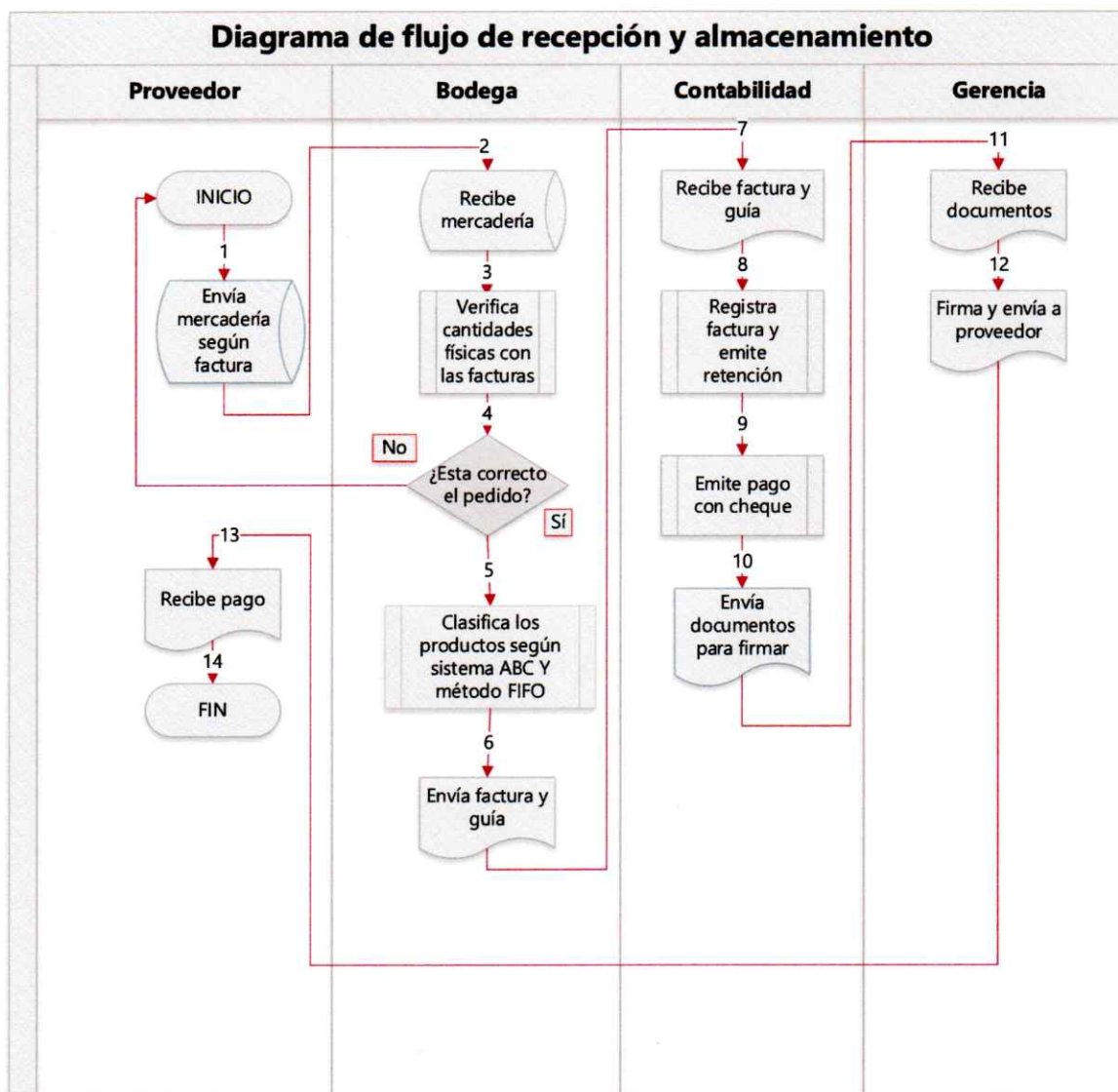
Recepción y almacenamiento de inventarios			
Objetivo:			
Garantizar que la mercadería recibida cumpla con las condiciones establecidas y sea registrada de manera oportuna y correcta, asegurando la correcta organización, conservación y custodia del inventario.			
Nº	Descripción del procedimiento		Responsable
1	Prepara el envío de la mercadería según requerimiento.		Proveedor
2	Recibir la mercadería únicamente con factura electrónica, nota de venta o guía de remisión.		Jefe de Bodega
3	Verificar que los productos, cantidades y características coincidan con el documento de respaldo.		Jefe de Bodega
4	Inspeccionar visualmente el estado físico de la mercadería recibida.		Jefe de Bodega
5	Registrar la factura en el sistema contable y realizar la retención si corresponde según la LRTI en el Art. 50		Contadora
6	Clasificar los productos según su tipo y rotación (ABC) y asignar mayor control físico y revisión frecuente a los productos de tipo A.		Jefe de Bodega
7	Aplicar el principio PEPS (Primero en entrar, primero en salir).		Jefe de Bodega
8	Verificar periódicamente el inventario y comunicar los productos de baja rotación (Considerar indicador)		Jefe de Bodega/ Contador
Rotación de Inventarios			
Fórmula:		RI = Costo de ventas / Inventario promedio	
Periodicidad:		Mensual	Responsable: Jefe de bodega / Contador
Interpretación:		Un valor alto indica una adecuada gestión del inventario y una rápida salida de productos, mientras que un valor bajo refleja acumulación de inventarios, riesgo de obsolescencia y deficiencias en la planificación de compras.	

Nota: Elaboración propia.

5.5.2 Flujograma de recepción y almacenamiento de inventarios.

Figura 6

Flujograma de recepción y almacenamiento de inventarios.



Nota: Elaboración propia.

5.6 Proceso de salida de productos para la venta.

5.6.1 Descripción del procedimiento de salida de productos para la venta.

Tabla 24

Procedimiento de salida de productos para la venta.

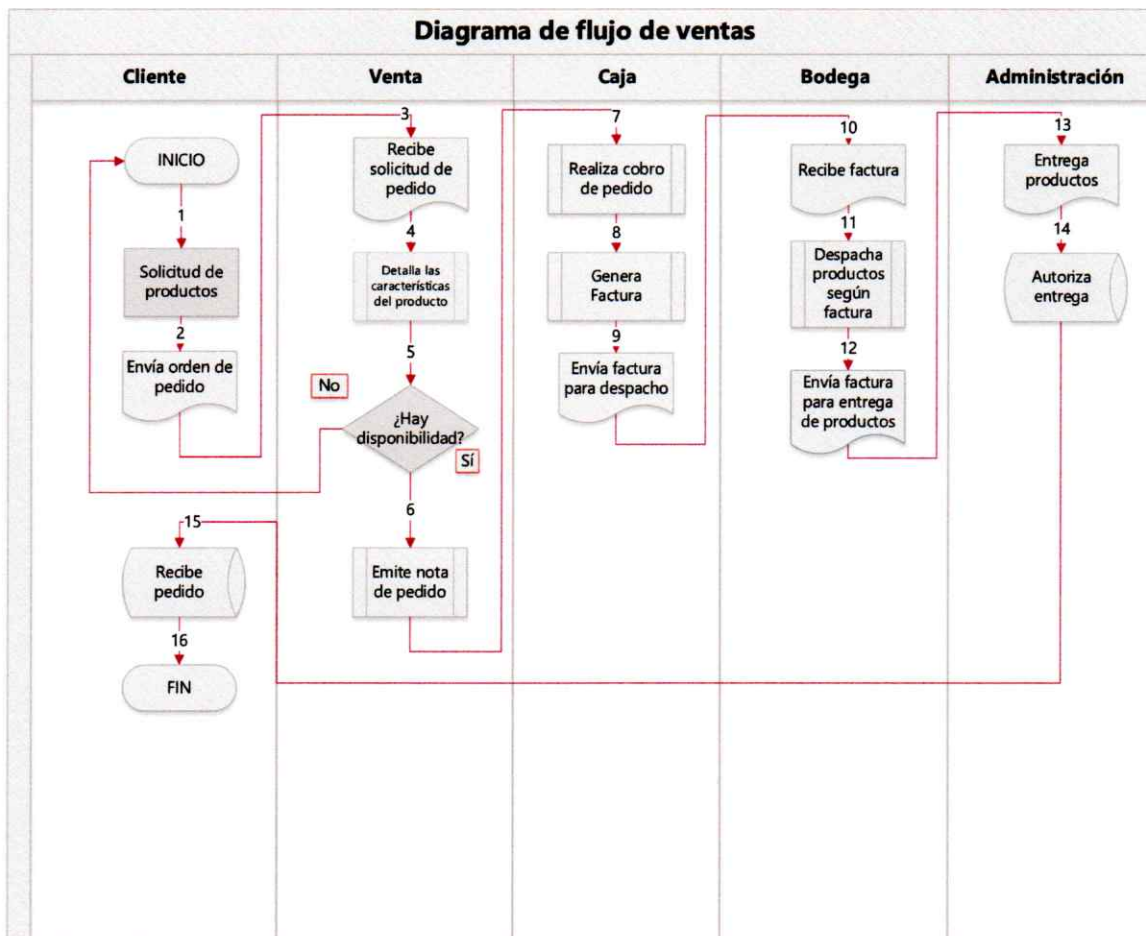
Procedimiento de salida de productos para la venta		
Objetivo: Controlar la salida de inventario destinadas a la venta, garantizando su correcto registro.		
Nº	Descripción del procedimiento	Responsable
1	Solicitud de mercadería por cliente	Cliente
2	Recibe pedido de cliente y verifica en el sistema	Vendedor
3	Detalla las características del producto	Vendedor
4	Verifica la disponibilidad del producto	Vendedor
5	Generar pedido correspondiente	Vendedor
6	Generar cobro y factura del cliente con copia para el área de contable	Cajera
7	Despachar mercadería solicitada	Jefe de Bodega
8	Autorizar la salida de mercadería	Administrador
9	Archivar el documento de respaldo.	Administrador
Días de Inventario		
Fórmula:	$DI = 365 / \text{Rotación de inventarios}$	
Periodicidad:	Mensual	
Responsable:	Bodega/ Administrador	
Interpretación:	Un menor número de días evidencia una adecuada rotación del inventario, por el contrario, un mayor número de días señala lentitud en la salida de productos y posibles problemas de sobreabastecimiento.	

Nota: Elaboración propia.

5.6.2 Flujograma de salida de productos para la venta.

Figura 7

Flujograma de salida de productos para la venta.



Nota: Elaboración propia.

5.7 Proceso de salida productos para obras.**5.7.1 Descripción del procedimiento de salida de productos para obras.****Tabla 25***Procedimiento de salida de productos para obras.*

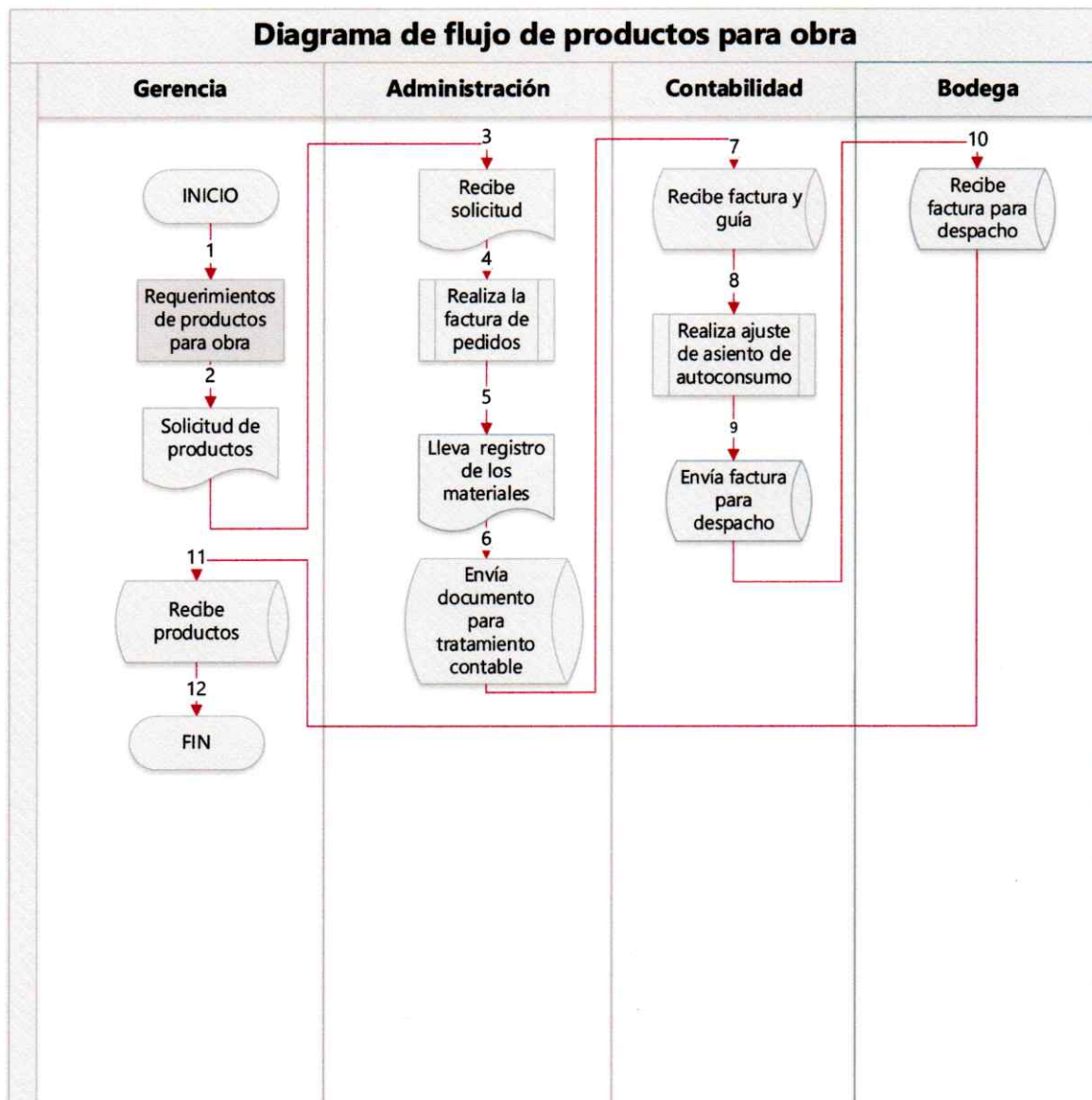
Procedimiento de mercadería para obras		
Objetivo: Contabilizar el uso interno de mercadería destinada a obras o actividades propias del almacén.		
Nº	Descripción del procedimiento	Responsable
1	Solicita productos según los avances del proyecto	Gerente
2	Emite factura de los productos en el sistema contable.	Administrador
3	Se llevará un registro de los materiales utilizados en el servicio de pintado según contrato.	Administrador
4	Realiza ajuste contable de productos de autoconsumo según normativa contable NIC 2 y según el art. 53 LRTI	Contadora
5	Despacha productos según requerimiento.	Jefe de Bodega

Nota: Elaboración propia

5.7.2 Flujograma de mercadería para obras.

Figura 8

Flujograma de salida de productos para obras.



Nota: Elaboración propia.

5.8. Procesos de preparación de colores de pinturas

5.8.1 Descripción del procedimiento de preparación de colores de pinturas.

Tabla 26

Procedimiento de preparación de colores de pinturas.

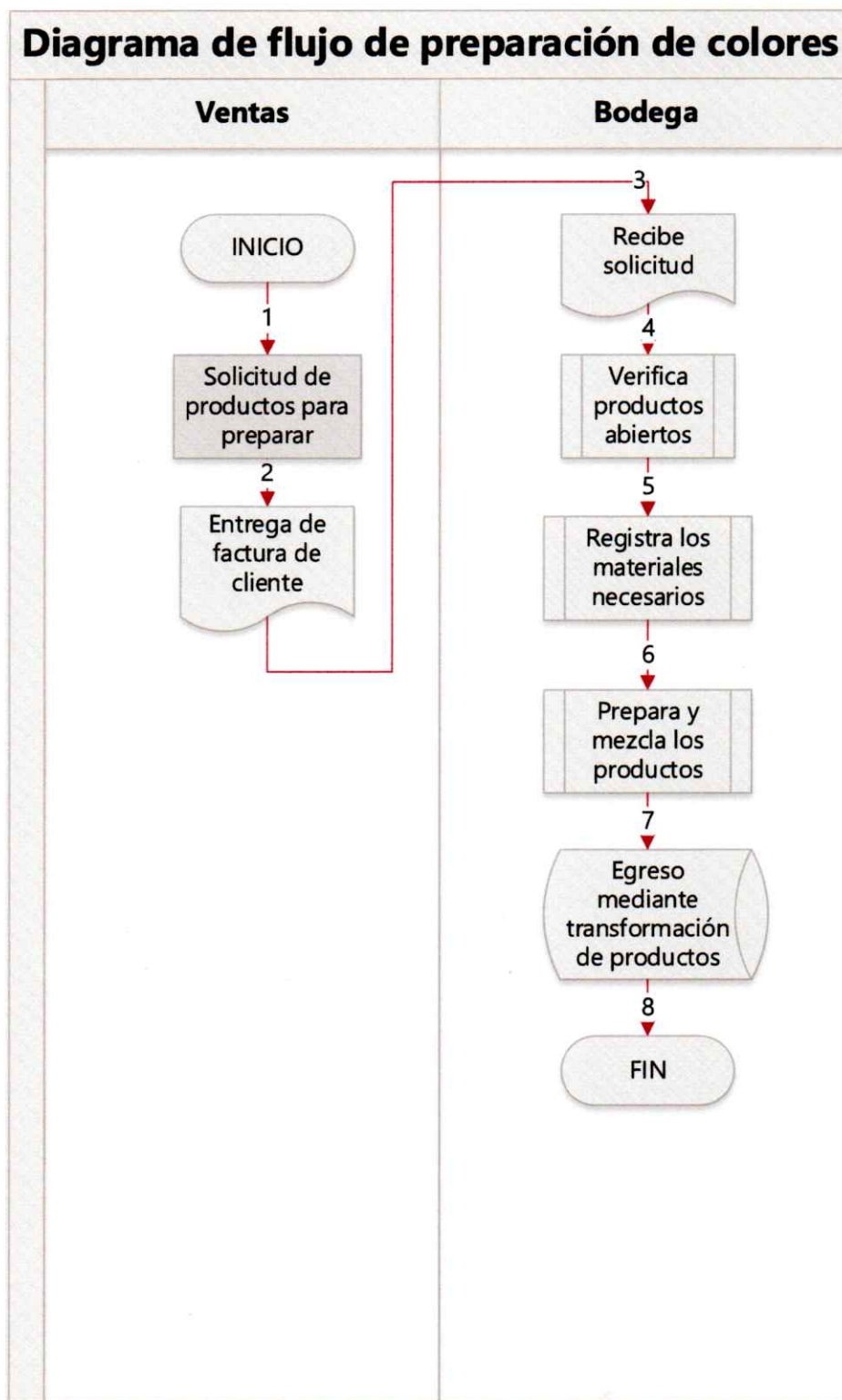
Procedimiento de preparación de colores de pinturas		
Objetivo: Controlar el proceso de transformación de inventarios derivados de la preparación de colores.		
Nº	Descripción del procedimiento	Responsable
1	Autoriza la preparación de colores.	Ventas
2	Envía a bodega para preparación	Bodega
2	Verifica productos abiertos	Bodega
3	Anota en la hoja de registro los materiales utilizados para la preparación del producto.	Jefe de Bodega
4	Prepara los colores de pintura solicitado.	Jefe de Bodega
5	Realiza diariamente la transformación de productos en el sistema.	Jefe de bodega

Nota: Elaboración propia.

5.8.2 Flujograma de preparación de colores de pinturas

Figura 9

Flujograma de preparación de colores de pinturas.



Nota: Elaboración propia.

5.9 Proceso de baja de inventarios.

5.9.1 Descripción del procedimiento de baja de inventarios.

Tabla 27

Procedimiento de baja de inventarios.

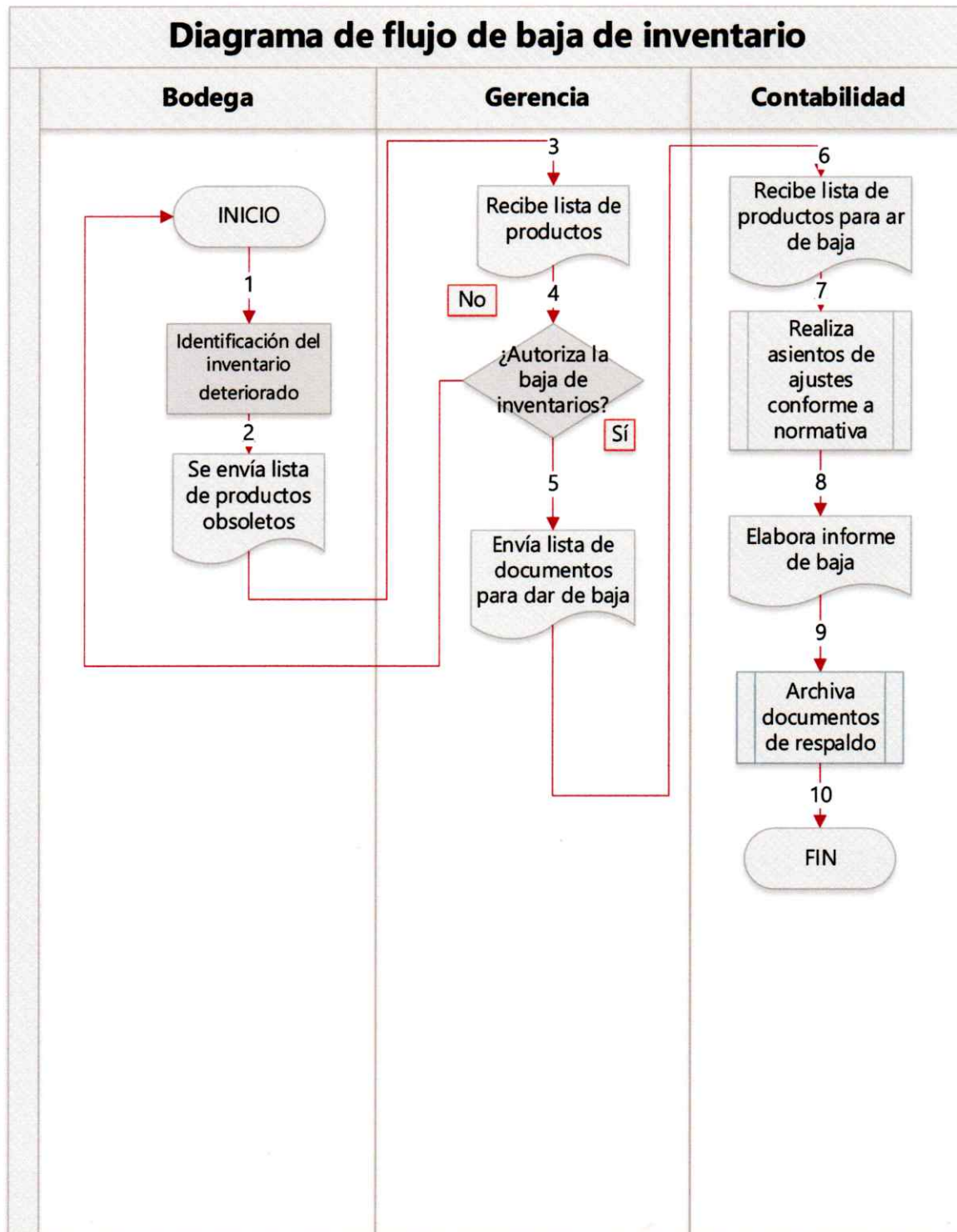
Procedimiento de baja de inventarios		
Objetivo: Regular la baja de inventarios por deterioro, pérdida u obsolescencia.		
Nº	Descripción del procedimiento	Responsable
1	Identificar el producto sujeto a baja (deterioro, obsolescencia, pérdida).	Jefe de Bodega
2	Autorizar la baja de mercadería.	Gerente
3	Recibe lista de productos deteriorados	Contador
4	Registrar el asiento contable de la baja del inventario según el motivo que corresponda	Contador
5	Elabora informe de baja de inventarios.	Contador
6	Archiva documentos de respaldo	Contador

Nota: Elaboración propia.

5.9.2 Flujograma de procedimiento de baja de inventarios.

Figura 10

Flujograma de procedimiento de baja de inventarios.



Nota: Elaboración propia.

5.10 Proceso de inventario físico

5.10.1 Descripción del procedimiento de inventario físico.

Tabla 28

Procedimiento de inventario físico.

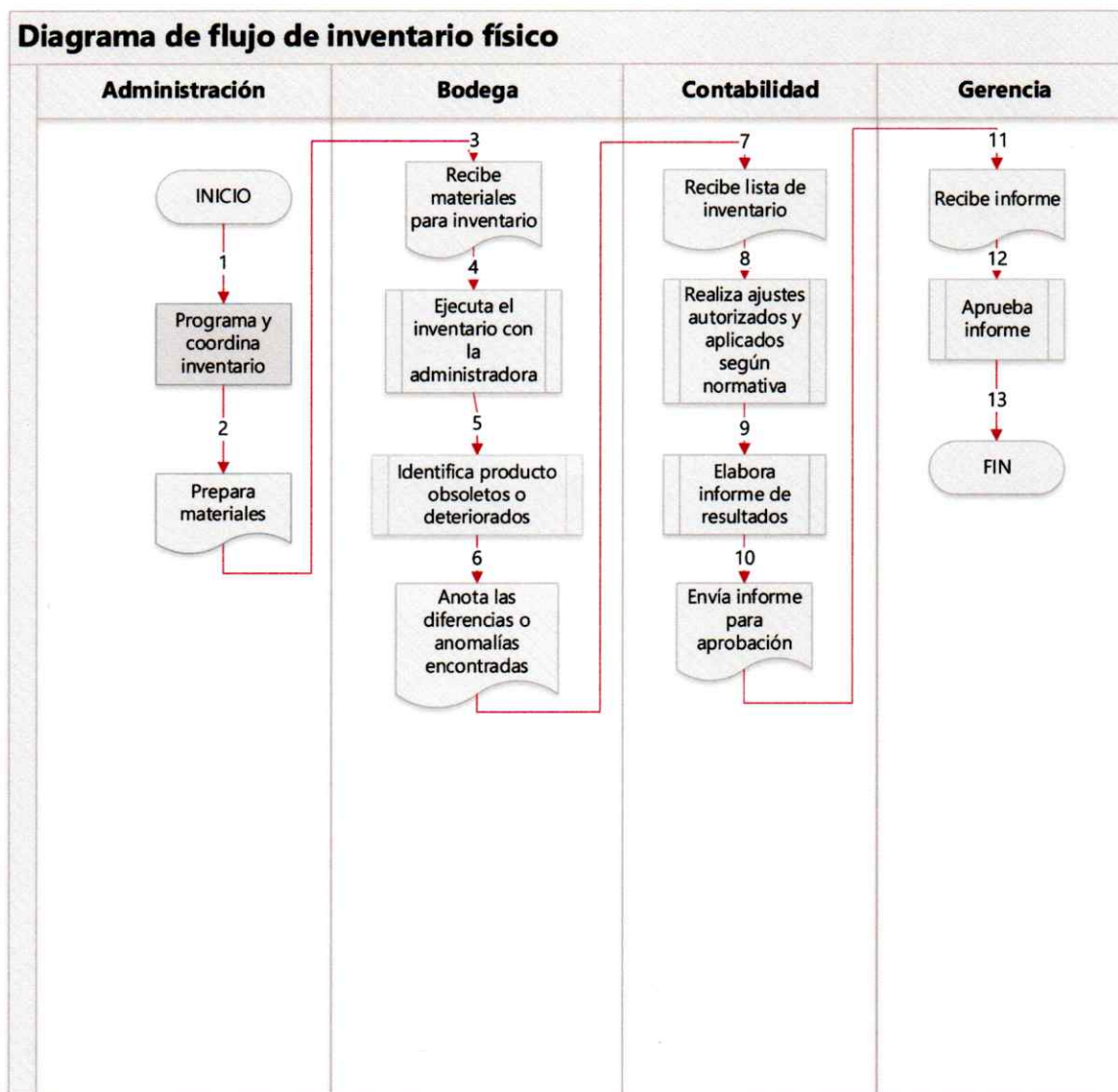
Procedimiento de inventario físico		
Objetivo: Verificar la concordancia entre el inventario físico y los registros del sistema.		
Nº	Descripción del procedimiento	Responsable
1	Coordinar y preparar los materiales necesarios para el inventario. (hojas de registros, porta hojas)	Administrador
2	Realizar el conteo por producto especificando, cantidad, marca, código, color.	Administrador, jefe de bodega
3	Identificar y separar productos obsoletos y deterioros	Administrador, jefe de bodega
4	Anotar todas las diferencias entre el inventario físico y del sistema.	Administrador, jefe de bodega
5	Realizar ajustes mínimos previo autorización bajo normativa	Contador
6	Revisión y aprobación del informe	Gerente
Diferencias de Inventario		
Fórmula:	$DI = \text{Inventario físico} - \text{Inventario registrado}$	
Periodicidad:	Mensual o posterior a conteos físicos	
Responsable:	Jefe de bodega / Contador	
Interpretación:	Diferencias recurrentes indican debilidades en el control interno, uso interno no registrado o errores en los procesos de inventario; por el contrario, diferencias mínimas reflejan un control eficiente.	

Nota: Elaboración propia.

5.10.2 Flujograma de procedimiento de inventario físico.

Figura 11

Flujograma de procedimiento de inventario físico.



Nota: Elaboración propia.

6. Modelo ABC

El modelo de clasificación ABC permite ordenar los productos del inventario en tres categorías (A, B y C), considerando criterios como el valor de consumo, que representa el 80% y el número de artículos el 20% la frecuencia de rotación y su impacto en la operatividad del negocio.

1. Listado de productos.

Se elabora un listado completo de todos los productos que conforman el inventario del almacén, considerando pinturas, barnices, lacas e insumos, materiales auxiliares y mercadería destinada a la venta, con su respectiva codificación y medida.

2. Obtención de información de la empresa.

Se recopila información interna del almacén, como el valor unitario de cada producto y la demanda vendidas durante un período determinado.

3. Cálculo del valor de consumo.

Se multiplica el valor unitario de cada producto por la cantidad demandada o utiliza en el período analizado, obteniendo el valor de la inversión o consumo total.

$$\text{Inversión} = \text{Valor Unitario} \times \text{Demanda}$$

4. Ordenamiento de los productos.

Los productos se ordenan de mayor a menor según el valor de consumo obtenido, con el fin de identificar aquellos que representan mayor impacto económico en el inventario.

5. Cálculo del acumulado.

Se determina el valor acumulado del consumo, sumando progresivamente el valor de cada producto conforme al orden establecido.

6. Cálculo del porcentaje acumulado.

Se calcula el porcentaje acumulado de cada producto respecto al total del valor de inventario.

$$\% \text{ acumulado} = (\text{Valor acumulado} / \text{Valor total del inventario}) \times 100$$

7. Clasificación ABC.

Se clasifican los productos conforme las categorías A, B y C.

8. Aplicación del control diferenciado.

Una vez clasificados los productos, se asignan niveles de control, conforme los porcentajes establecidos.

Modelo de Asientos de ajustes*Asiento contable por inventario obsoleto- deteriorado- valor neto realizable*

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xxx	6	Pérdida por deterioro de Inventario	xxx	
	1	(-) Provisión por pérdida de inventario		xxxx
		Ref. Gasto de pérdida de inventario		
		Total		

Asiento contable por baja física del inventario deteriorado

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xxx	1	(-) Provisión por pérdida de inventario	xxx	
	1	Inventario		xxxx
		Ref. Baja por pérdida de inventario		
		Total		

Asiento contable por pérdida por siniestro

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xxx	5	Pérdida fortuita	xxx	
	1	Inventario		xxxx
		Ref. Baja por pérdida de inventario		
		Total		

Asiento contable para mercadería para obras

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xxx	5	Autoconsumo de materiales de obra	xxx	
	1	Inventario		xxxx
		Ref. Baja por consumo de materiales de obra.		
		Total		

Asiento contable por faltante de inventario sin justificación

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xxx	1	Cuentas por cobrar empleados	xxx	
	1	Inventario		xxxx
		Ref. Baja por faltante de inventario		
		Total		

Asiento contable por sobrante de inventario

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xxx	1	Inventario	xxx	
	1	Otros ingresos		xxxx
		Ref. Baja por faltante de inventario		
		Total		

Tabla 29

Modelo de tabla de aplicación del sistema ABC.

Pinturas Orpinco Modelo de aplicación del Sistema ABC 										
Ítem	Código	Nombre	Medida	Demanda	Costo unitario	Valor anual del consumo	L. Acumulado	% L. Acumulado	Zona	%
1	u1000c	Látex sup. Blanco cnc	Cnc.	498	\$ 61,55	\$ 30.653,89	\$ 30.653,89	43%	A	78,3%
2	usa300c	Látex sup. Base accent cnc	Cnc	158	\$ 44,07	\$ 6.963,06	\$ 37.616,95	53%	A	
3	ubu01gl	Base color blanco gl.	Gl.	116	\$ 54,10	\$ 6.275,60	\$ 43.892,55	62%	A	
4	ubu64gl	Base color rojo Ferrari gl	Gl.	135	\$ 43,78	\$ 5.910,30	\$ 49.802,85	70%	A	
5	usd300c	Látex sup. Base Deep cnc	Cnc	118	\$ 50,04	\$ 5.904,72	\$ 55.707,57	78%	A	
6	u1000g	Látex sup. Blanco gl	Gl.	285	\$ 14,35	\$ 4.089,04	\$ 59.796,61	84%	B	14,6%
7	u5000c	Esmalte sup. blanco cnc	Cnc	55	\$ 60,41	\$ 3.322,55	\$ 63.119,16	89%	B	
8	u1008c	Látex sup. Bambú cnc	Cnc	48	\$ 61,55	\$ 2.954,59	\$ 66.073,75	93%	B	
9	ubu25b	Base color perla azul lt.	Lt.	246	\$ 10,56	\$ 2.596,95	\$ 68.670,70	97%	C	7,1%
10	u840g	Sellador unidas gl	Gl.	124	\$ 19,76	\$ 2.450,24	\$ 71.120,94	100%	C	
		TOTAL		1783		\$ 71.120,94				100%

Nota: Elaboración propia

Tabla 30*Resultados de análisis ABC*

ZONA	N. ELEMENTOS	% ARTÍCULOS	% ACTUAL ACUMULADO	% INVERSIÓN	% INV. ACUMULADA
A	5	50,0%	50,0%	78,3%	78,3%
B	3	30,0%	80,0%	14,58%	92,9%
C	2	20,0%	100,0%	7,10%	100,0%
TOTAL	10	100,0%		100,0%	

Nota: Elaboración propia.

Con relación a los resultados obtenidos se determina lo siguiente:

Zona A: Está conformado por cinco artículos que representan el 50% del total de la lista, la inversión corresponde al 78.30% Es por eso que se debe priorizar el inventario con estos artículos ya que la ruptura de stock puede resultar en oportunidades de venta pérdidas, lo que afecta tanto los ingresos como la lealtad de los clientes.

Zona B: Incluye 3 artículos, equivalentes al 30 % del total, con una inversión del 14,58 %, acumulando el 92,9 % de la inversión total. Estos productos tienen una importancia intermedia, por lo que su control debe ser periódico, aunque menos riguroso que el de la zona A.

Zona C: Corresponde a 2 artículos, los cuales, pese a representar el 20 % del total, tienen una participación reducida en la inversión total, lo que justifica la aplicación de controles menos riguroso.

CONCLUSIONES

- La base teórica permitió establecer un fundamento conceptual referente a las variables de esta investigación, con el objetivo de comprender como el control interno influye en la gestión de inventarios, con el fin de conocer la importancia y factores que sirvió como lineamiento de este estudio.
- El diagnostico que se realizó mediante la entrevista, cuestionario de control interno al personal del almacén Pinturas Orpinco y el análisis de indicadores dio como resultado un control de inventario débil, ausencia de seguimiento en los procesos realizados, no realizan conteo físico periódicos, no llevan un control de la salida de mercadería utilizada en el área de preparación y en obras por lo siguiente no cuentan con un stock real en el sistema contable y físico.
- Se elaboró un manual de control interno para la gestión de inventario que permitirá llevar a cabo un control mediante políticas, seguimientos de procesos e implementación de modelos que faciliten la información actual del inventario, almacenamiento, llevar un control de los registros de egresos de mercadería para la venta y uso interno, transformación de productos y baja de inventarios.

RECOMENDACIONES

- Aplicar el manual de control interno para la gestión de inventario, este permitirá obtener un control riguroso de los inventarios, previniendo riesgos y establecer procesos estandarizados desde el requerimiento hasta la salida de los productos en el almacén cumpliendo con políticas y normativa contable.
- Se sugiere que el personal del almacén Pinturas Orpinco debe interactuar y tener una comunicación continua entre los diferentes departamentos de esta manera gestionar los requerimientos de los pedidos con el modelo de sistema e indicadores que faciliten la exactitud de la información, autorización de disponibilidad de recursos y un mayor control de inventario.
- Se debe realizar seguimiento a los procedimientos, cumplimiento de las políticas estandarizadas, métodos para el control de las existencias planteadas en el manual de control interno la cual permitirá monitorear los niveles de rotación y tener información actualizada para la toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Abdelatif, A., Djamel, N., Rachid, C., Ion, V., & Salim, B. (2023). *Improvement of enterprise risk visualization: risk mapping*. <https://doi.org/10.15587/2706-5448.2023.291959>
- Acosta Faneite, S. F. (2023). *Los enfoques de investigación en las Ciencias Sociales*. <https://doi.org/10.53595/rlo.v3.i8.084>
- Aguilar Altamirano, E. E., Bautista Arroyo, E. Y., & Rivera Garamendi, F. G. (2024). *Los Intervalos de Confianza*. MULTIDISCIPLINARY&HEALTHEDUC: <http://journalmhe.org/ojs3/index.php/jmhe/article/view/130/219>
- Aldaz Bombón, O. R., Pozo Hernández, F. M., Cabezas Arellano, M. J., & Almeida Blacio, J. H. (2021). *LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO Y LA DETERMINACIÓN DE LA PRIORIDAD DE RIESGOS EMPRESARIALES*. Revista Universidad y Sociedad: <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2297/2269>
- Alvarado Armijos, Y. F. (2024). *Examen Especial a Propiedad, Planta y Equipo de Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo Loja, periodo 01 enero-31 diciembre 2022*. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/30465>
- Alvarado Choez, J. K., & Cedeño Zambrano, R. M. (2022). El control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios en el Minimarket Vimasán, Jipijapa, Ecuador. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612023000100001
- Arbulu, C. (2023). Definición de método de investigación inductivo. <https://doi.org/DOI:10.13140/RG.2.2.28232.49925>
- Arellana, L. C., Chinchilla, M. F., & Escobar Avila, M. E. (2020). *OBSTÁCULOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN MIPYMES EN COLOMBIA*. https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- ARIAS GONZÁLES, J. L. (2020). *TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. ENFOQUES CONSULTING EIRL.
- Arias Gonzáles, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. <https://doi.org/https://www.researchgate.net/publication/352157132>
- Arias Valencia, M. M. (2022). *La triangulación metodológica: Sus principios, alcances y limitaciones*. Universidad de Antioquia. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5331864>

- AUCANCELA COQUE , D. P. (2020). *PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS DE INVENTARIO EN LA COOPERATIVA DE VIVIENDA SAN GREGORIO*. <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/e6549bf7-4d27-4507-bc98-bb65614d86b0/content>
- Cabrera Yépez, K. E., Toro Echeverría, P. A., & Jaramillo Mediavilla, L. G. (2020). *Aplicación del sistema de control interno basado en el modelo “Coso I” como herramienta didáctica que establece la metodología a aplicar para evaluaciones de control interno. Caso de estudio: Unidad Contable de la Dirección Financiera de la UTN*. <https://revistasoj.s.utn.edu.ec/index.php/ecosacademia/article/view/399/360>
- Calle Álvarez, G., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Calle Torres, L. d., Hurtado de Mendoza Delgado, M., & Mamani Gutiérrez, J. A. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial*. https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/622/Calle_LP_Hurtado%20de%20Mendoza_M_Mamani_JA_tesis_contabilidad_finanzas_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Canaza Tapia, A. A., & Torres Aldana, L. L. (2019). *Gestión de riesgos empresariales COSO ERM 2017 y la prevención de fraude en las empresas del sector industrial*. UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS UPC. <http://hdl.handle.net/10757/628051>
- Candia García , F. (2021). *Estrategias para la innovación educativa en la educación superior hacia el 2030* . <https://doi.org/10.23913/ride.v12i23.1088>
- Carmona Zapata, L., Giraldo Escobar, K., Ramírez Noreña, C., & Rodríguez Piñeros, L. (2022). *El control interno y su contribución a la perdurabilidad de las MIPYMES*. <https://doi.org/https://doi.org/10.15332/25005278.8621>
- Castro , I. E. (2023). *Riesgo de detección de error y fraude por práctica comercial para mejorar las operaciones en las PYMES de ciudad de Guatemala*. https://dlwqtxts1xzle7.cloudfront.net/122680197/Riesgo_de_deteccion_de_error_y_fraude_por_practica_comercial_para_mejorar_las_empresas-libre.pdf?1746579070=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DFacultad_de_Ciencias_Economicas.pdf&Expires=1762

- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vines, M. E. (2023). *Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31095/podium.202>
- Chitacapa Orellana, M. J., Dominguez Tenemaza, C. L., & Andrade Pesantez, D. J. (2024). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE CUENCA – ECUADOR*. <https://doi.org/www.doi.org/10.36390/telos262.22>
- Contreras Rivadinayra, O., Polo Cueva, J. A., & Montoya Cárdenas, G. A. (2022). *Revisión de la Literatura sobre Gestión de Inventario en la Industria Textil*. https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/94624294/16-libre.pdf?1669055654=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DRevision_de_la_Literatura_sobre_Gestion.pdf&Expires=1751437275&Signature=JcsatSh9PJ6X0AY44IkbW1Lo0gl9l4q7JeHHkPs0LNrNOcy9X7iUgVqMhR8F
- Delgado Martínez , R. L., & Ludeña Valverde , K. G. (2024). *GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA OPERATIVA DE LA EMPRESA LATINET*. <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/27d6a121-bb1a-48b4-afd7-cab9d150e980/content>
- Espinoza Freire, E. E. (2023). *LA ENSEÑANZA DE LAS CIENCIAS SOCIALES MEDIANTE EL MÉTODO DEDUCTIVO*. <https://doi.org/10.62697/rmiie.v2i2.50>
- Frías Lizama, I. (2021). *EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA*. <https://doi.org/https://doi.org/10.36901/illustro.v6i0.1249>
- Gómez Medina, H., Formoso Mieres, A. A., Niama Játiva, J. C., & Puchaicela Viñamagua, D. (2021). *PROCESO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO II EN UNA EMPRESA OPERADORA DE VIAJES*. <https://doi.org/https://doi.org/10.62452/4fnkn645>
- Guerra Hernández, M. A. (2025). *La observación y su registro como técnica en la investigación cualitativa de la movilidad urbana*. <https://doi.org/https://doi.org/10.24275/DXOC6322>
- Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)*. [file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-MetodologiasDeInvestigacionEducativaDescriptivasEx-7591592%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-MetodologiasDeInvestigacionEducativaDescriptivasEx-7591592%20(1).pdf)

- Gutiérrez Calle, J. P., Narváez Zurita, C. I., Torres Palacios, M. M., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). *El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7344294>
- Guzmán Segovia, M. A., Reyes Salvatierra, S. B., & Chan Yu Acebo, R. Y. (2021). *Control eficiente de inventarios*. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.\(2\).abril.2021.121-130](https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.(2).abril.2021.121-130)
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=775008>
- Hernandez, L., & Almeida Santos, F. (2017). *INTERPRETACIÓN DE LAS EVIDENCIAS POR LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS Y PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO EN EL ENCARGO DE LA AUDITORÍA*. <https://doi.org/https://doi.org/10.21017/Pen.Repub.2017.n7.a27>
- Hidajat, N., & Kurniawan Tjakrawala, F. (2023). *Assessing an Indonesian Credit Union's Internal Control Using COSO ERM Framework: A Case Study at Credit Union Kridha Rahardja*. <https://doi.org/10.47191/ijcsrr/V6-i12-104>, Impact Factor: 6.789
- Hidalgo , A. (2024). *Modelo de Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno* . https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/119035161/Cuestionario_de_Control_Interno_Modelo_COSO_III_ARGELIO_HIDALGO-libre.pdf?1729463800=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DModelo_de_Cuestionarios_de_Autoevaluaci%3Fo.pdf&Expires=1753023366&Signatu
- Hidalgo Cedeño, M. d., Romero Zambrano, M. A., & Briones Quiroz, M. E. (2023). *La importancia del control interno y su incidencia en los procesos contables de las Pymes*. <file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-LaImportanciaDelControlInternoYSuIncidenciaEnLosPr-9946093.pdf>
- Holguín Gutierrez, N. A., Loor Saldarriaga, C. G., Granoble Bustamante, J. J., Orlando San Lucas, M. M., Ramírez Ramírez, B. E., & Bowen Cruzatty, M. L. (2024). *LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN PÚBLICA Y PRIVADA*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i4.2779>
- Jayantha, C. (2018). *COSO Enterprise Risk Management (ERM) Framework and a Study of ERM in Indian Context*. <https://doi.org/https://www.researchgate.net/publication/328686591>

- Jiménez Chaves, V. E. (2021). *Triangulación metodológica cualitativa y cuantitativa*. Centro de Investigación. Universidad Americana. <https://doi.org/https://doi.org/10.70833/rseisa14item276>
- Julian Choquecota, J. L. (2023). *El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial*. <https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v10i3.3660>
- La Febre Estrella, M. P., & Rivera Pizarro, C. (2023). *Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos S.A., año 2022*. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5872>
- LOZANO ANDRADE, G. V., & SALINAS ORDOÑEZ , M. L. (2024). *GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MADEBOSQ, DE LA PARROQUIA POSORJA, AÑO 2023*. <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0ad5f62d-42d2-42b2-a7ad-bb844a8740b9/content>
- Martínez González, A., Jimenez Figueredo, F. E., & González Osorio, E. d. (2022). *La gestión de inventarios, una herramienta eficaz en la toma de decisiones*. Opuntia Brava, 14(3), 225–236: <https://opuntiabrava.ult.edu.cu/index.php/opuntiabrava/article/view/1632>
- Maza Maza, M. E., Cordero Guzmán , D. M., & Ormaza Andrade, J. E. (2020). *Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas*. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- MELENDREZ ESTRADA , L. Y. (2020). *APLICACIÓN DE LA NIC 2 PARA EVALUAR LOS INVENTARIOS DE LA COMERCIALIZADORA DE CALZADO CATLEYA, RIOBAMBA 2018*. <https://share.google/p4qaBr5LnSizw1GXX>
- Mendoza Saltos, M. F., & Bayón Sosa, M. (2019). *El control interno y las pymes*. <https://app.eam.edu.co/ojs/index.php/sinapis/article/view/223/415>
- Montes Salazar, C. A., & Vallejo Bonilla, C. A. (2020). *Los mapas de riesgos en la auditoría interna*. <https://revistas.ugca.edu.co/index.php/contexto/article/view/1100/1618>
- Olivera Huamán, C. A., Ruíz Gómez, P. J., & Gutiérrez Pesantes, E. (2017). *Sistema de gestión de inventarios de un almacén de producto terminado para reducir los costos de posesión*. <https://revistas.ucv.edu.pe/index.php/ingnosis/article/view/1556/1370>
- OSCAMAYTA DAMIAN , M. L. (2022). *EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS*.

- <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2292/Oscamayta-Damian-Maria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Panchana Quiñonez, H. (2025). *La gestión de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del comercial Accesorios y Partes Tío William de la Ciudad de Jipijapa*. <https://repositorio.uileam.edu.ec/handle/123456789/6302>
- Paz Rodríguez, J., & Pérez Molina, L. (2017). *La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo*. Educación ambiental, sustentabilidad y diseño curricular. <https://revista.redipe.org/index.php/1/article/view/272>
- Pontis, S. (2022). Comprender la investigación de campo. Una guía práctica para diseñadores de información. 93. <https://www.scielo.org.mx/pdf/igeo/n114/2448-7279-igeo-114-e60930.pdf>
- Prieto Delgado , M. G. (2022). *CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA EMPRESA*. <https://dspace.utb.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9936ecb0-f749-42e0-a297-7102f6a2c642/content>
- PUNGAÑA COLLAY, X. G. (2018). *EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO SALINAS LTDA., MATRIZ GUARANDA, PROVINCIA DE BOLÍVAR; PERIODO 2016*. <https://1library.co/document/yev3klrz-evaluacion-control-cooperativa-credito-salinas-guaranda-provincia-bolivar.html>
- PwC. (2017). *Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño*. COSO 2017: https://www.iaiecuador.org/documentos/Resumen_ejecutivo_cosoERM.pdf
- Quispe Torrejon de Olmedo, M. P. (2022). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA O & H SAFETY INDUSTRIAL PERÚ, S.A.C*. <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/584>
- REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN. (2023).
- Revilla Figueroa, D. M. (2020). *LOS MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE LAS TESIS DE MAESTRÍA EN EDUCACIÓN*. https://www.researchgate.net/profile/Diana-Revilla-Figueroa/publication/343426365_LIBRO_LOS_METODOS_DE_INVESTIGACION_-_MAESTRIA_2020/links/5f29733da6fdccc43a8e56a/LIBRO-LOS-METODOS-DE-INVESTIGACION-MAESTRIA-2020.pdf#page=7

- Rodrigues de Andrade, F. M. (2023). *EL CUESTIONARIO EN UNA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA: REFLEXIONES TEÓRICO-METODOLÓGICAS*.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33361/RPQ.2023.v.11.n.26.467>
- Rodríguez Delgado, E. S., Santos Maldonado, A. B., Castillo Muncibay, M. M., & Villanueva Batallanos, M. (2022). *Incidencia del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i12.90>
- Sáenz, L. (2021). *LA MATRIZ DE GESTIÓN Y CONTROL DERIESGOS: HERRAMIENTA EFECTIVA EN LA AUDITORÍA INTERNA PARA LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA CIUDAD DE PANAMÁ*. REVISTA FAECO SAPIENS:
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2176/2015
- Shapiama Quispe, J. d., Pérez Quispe, J., & Vásquez Villanueva, C. A. (2020). *Propuesta de un sistema de control interno según el modelo COSO III*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.17268/sciendo.2021.001>
- Solís Morejón, V. C., & Llamuca Pérez, S. L. (2020). *Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO*.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>
- Suarez Manobanda, G. L. (2018). *Análisis de control interno de la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor SA de la ciudad de Guayaquil*.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf#:~:text=dedica%20a%20la%20venta%20de,la%20distribuci%C3%B3n%20y%20comercializaci%C3%B3n%20esperada>
- Tam Chang, G. A., & Cusquisiban Romero, F. (2021). *COSO ERM 2017: Gestión de riesgos y su impacto en la gestión empresarial en las empresas importadoras de productos ópticos de cadena en la ciudad de Lima año 2020*.
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/657624/Tam_ChG.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Tontiset, N. (2023). *THE STUDY OF FACTORS AFFECTING ON COSO ERM SUCCESS AND ITS CONSEQUENCES: AN EMPIRICAL RESEARCH OF THAI-LISTED COMPANIES*. <https://doi.org/https://doi.org/10.3846/btp.2025.17142>
- Tri Nugraha, M., & Tjakrawala, F. (2023). *Análisis de la Implementación del Control Interno desde la Perspectiva COSO ERM (Caso de estudio de PT JOY)*.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.29322/IJSRP.13.06.2023.p13821>

- Vásquez Ramírez , A. A., Guanuchi Orellana, L. M., Cahuana Tapia, R. D., Vera Teves, R. M., & Holgado Tisoc , J. (2023). *Métodos de investigación científica*. <https://doi.org/DOI: 10.35622/inudi.b.094>
- Vásquez, I. (2023). MODELO DE METODOLOGIA PARA UNA INVESTIGACION NO EXPERIMENTAL. https://www.researchgate.net/publication/372572791_MODELO_DE_METODOLOGIA_PARA_UNA_INVESTIGACION_NO_EXPERIMENTAL_DRA_IRENE_VASQUEZ_CRUCETA
- Vélez Vélez, S. M., & Pazmiño Linares, S. A. (2022). *Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica*. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>
- Verdezoto Gómez , D. J. (2023). *COMPARACIÓN, COSO 2013 Y COSO ERM 2017 Y SU INCIDENCIA EN LOS CRITERIOS, NORMAS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS*. . UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO : <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/12243>
- Villafuerte de la Cruz, A., Soto Abanto, S. E., Acosta Ruiz, N., & Chavez Huashuayllo, H. (2021). *Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos*. <https://doi.org/https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>

ANEXOS

Anexo 1

Ficha de Observación

Ficha de Observación Pinturas Orpinco				
N.º	Pregunta	Sí	No	Observación
1	¿El almacén cuenta con políticas formales para el control de inventarios?		x	Existen políticas informales sin documentación ni estandarización.
2	¿Se actualiza el inventario diariamente en el sistema contable?		x	No se actualiza el sistema contable
3	¿Se realizan inventarios físicos de manera periódica?		x	Se realizan una vez al año.
4	¿El personal utiliza el sistema contable Maximus?		x	La falta de capacitación limita el uso del software y obliga a emplear Excel.
5	¿Existe control adecuado sobre los materiales utilizados en la preparación de pinturas?	x		Se lleva un registro inicial en una pizarra, y no siempre se ingresa inmediatamente al sistema.
6	¿Se aplican procedimientos para identificar la rotación de los productos?		x	No se utilizan métodos que permitan prevenir excedentes o faltantes.
7	¿Los reportes de pérdidas o ajustes son revisados antes de registrarse?		x	No se realizan asientos de ajustes
8	¿Los ingresos y egresos de mercadería se registran oportunamente?		x	Los egresos se registran con retraso, impidiendo conocer el inventario real.
9	¿Las funciones del personal están claramente definidas?		x	Un mismo colaborador realiza múltiples actividades.
10	¿El sistema de control interno garantiza información confiable?		x	No garantiza información fiable ni actualizada

Anexo 2

Preguntas de entrevista realizada al Gerente del almacén

Entrevista Pinturas Orpinco	
Datos Generales:	
Nombres y apellidos:	
Cargo: Gerente	
Tema: “El control interno y su efecto en la gestión de inventario del almacén de Pinturas Orpinco”	
Objetivo: Evaluar la gestión general del inventario, constatar la supervisión de los procedimientos del inventario.	
1. ¿Cómo evalúa la importancia del control interno en la gestión de inventario?	
2. ¿Cómo describiría el estado actual del control del inventario del almacén?	
3. ¿Existen políticas y procedimientos para gestionar el control del inventario?	
4. ¿Cómo usted supervisa y controla el consumo de materiales utilizado en obras y en la preparación de colores?	
5. ¿Cuáles son las incidencias que ha identificado con mayor frecuencia en el inventario?	
6. ¿Qué factores le impide mantener un inventario con existencias reales?	
7. ¿Existen responsables designados para los procedimientos de control de inventario?	
8. ¿Qué acciones implementa para reducir pérdidas o excedentes del inventario?	
9. ¿Considera que el almacén cuenta con procedimientos para identificar la rotación de los productos y evitar excedentes o faltantes?	
10. ¿Quién revisa y aprueba los reportes de pérdidas o ajustes de inventario?	

Anexo 3

Preguntas de entrevista realizada a Contadora del almacén

Entrevista Pinturas Orpinco	
Datos Generales:	
Nombres y apellidos:	
Cargo: Contador	
Tema: “El control interno y su efecto en la gestión de inventario del almacén de Pinturas Orpinco”	
Objetivo: Recopilar información de los procedimientos contables, para identificar las causas de las inconsistencias del control del inventario.	
1. ¿Existen políticas o un manual, donde describan los procedimientos para el control interno de inventario?	
2. ¿Qué software de control de inventario se utiliza? ¿Presenta limitaciones o dificultad en el sistema?	
3. ¿Cuál es el procedimiento contable para registrar los materiales utilizados en obras y preparación de colores? ¿Se aplica correctamente la baja de inventarios?	
4. ¿Cómo afecta la falta de registro de salidas de mercadería a la contabilidad y análisis financiero?	
5. ¿Cada que tiempo se realizan inventario en el almacén?	
6. ¿Considera que los procesos actuales de la gestión de inventarios son suficientes? ¿Por qué?	
7. ¿Qué medidas sugiere para mejorar el control interno en la gestión de inventarios?	

Anexo 4

Preguntas de entrevista realizada a Administradora del almacén

Entrevista Pinturas Orpinco	
Datos Generales:	
Nombres y apellidos:	
Cargo: Administrador	
Tema: “El control interno y su efecto en la gestión de inventario del almacén de Pinturas Orpinco”	
Objetivo: Evaluar los controles operativos y logísticos del manejo de inventarios	
1. ¿Qué software de control de inventario se utiliza? ¿Presenta limitaciones o dificultad en el sistema?	
2. ¿Cómo se registrar las entradas y salidas de mercaderías en el almacén?	
3. ¿Con que frecuencia se realizan inventarios físicos y como se maneja la diferencia de mercadería encontrada?	
4. ¿Qué dificultades presenta al gestionar la entrega de materiales con el personal operativo y proveedores?	
5. ¿Existe segregación de funciones entre compras, almacén y ventas?	
6. ¿Qué estrategias considera necesarias para mejorar el control y rotación de inventario?	

Anexo 5

Formato para llenar productos que se utilizan para preparación

Pinturas Orpinco						
Lista de productos para preparación						
Fecha	Código	Medida	Cantidad	Producto	Responsable	Observación

Nota: Elaboración propia.

Registro de conteo físico de inventarios

Código	Detalle	Stock Sistema	Stock físico	Diferencia
Observación:				

Firma responsable

85

Anexo 7

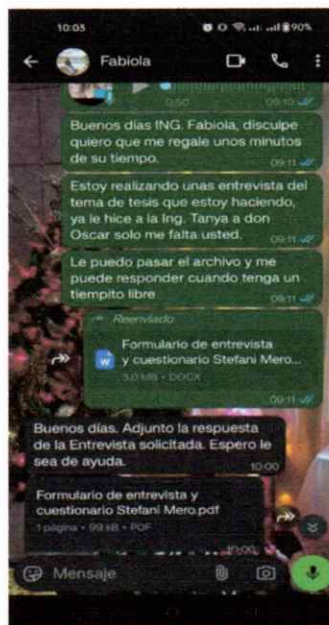
Entrevista al Gerente del almacén Pinturas Orpinco



Nota: Recolección de información mediante entrevista al Gerente del almacén Pinturas Orpinco.

Anexo 8

Capture de pantalla de documento de entrevista a la Contadora del almacén Pinturas Orpinco.



Nota: Respaldo de entrevista vía digital con la contadora del almacén.

Anexo 9

Entrevista a la Administradora del almacén Pinturas Orpinco



Nota: Recolección de información mediante entrevista a la Administradora del almacén Pinturas Orpinco.

Anexo 10

Aplicación del cuestionario de control interno a jefa de Bodega del almacén Pinturas Orpinco



Nota: Elaboración de cuestionario de control interno a jefa de Bodega.

Control interno y su efecto en la gestión de inventario del almacén Pinturas Orpinco



Nombre del documento: Control interno y su efecto en la gestión de inventario del almacén Pinturas Orpinco.docx
ID del documento: fc7afd88a388e548e0682048ad8ef6f11299edcb
Tamaño del documento original: 1,56 MB

Depositante: ROSA LOOR SOLORZANO
Fecha de depósito: 23/1/2026
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 23/1/2026

Número de palabras: 14.472
Número de caracteres: 97.068

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	dspace.unl.edu.ec https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/30465/1/Yadira_Fernanda_Alvarado_Arm...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (75 palabras)
2	Documento de otro usuario #a48232 Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (43 palabras)
3	repositorio.upse.edu.ec https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9546/1/UPSE-TCA-2023-0066.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (42 palabras)
4	201.159.222.149 APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN ... http://201.159.222.149/index.php/ecosacademia/artide/view/399 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (36 palabras)
5	Documento de otro usuario #d6b4f9 Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (30 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Documento de otro usuario #2dc7a4 Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (34 palabras)
2	Documento de otro usuario #2f029a Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)
3	Documento de otro usuario #83f998 Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (14 palabras)
4	pirhua.udep.edu.pe https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/5985/TSP_CyA_2308.pdf?sequence=1	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (17 palabras)
5	hdl.handle.net Implementación de un sistema de control interno de existencias... https://hdl.handle.net/20.500.12759/334	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (15 palabras)