



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 de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros en Autorepuestos del Chino, de la ciudad de Manta”

AUTORA: María Fernanda Bonilla Delgado


TUTOR: Ing. Com. Walter Manuel Mendoza Zamora, Mg.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y de Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

2024 (2)

 Uleam UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ	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 tutor 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 Srta. Estudiante **María Fernanda Bonilla Delgado**, legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2024-2025, cumpliendo el total de **384 horas**, cuyo tema del proyecto es **“Control interno de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros en Autorepuestos del Chino, de la ciudad de Manta”**

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

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

Manta, 23 de diciembre del 2024.

Lo certifico,


Ing. Com. Walter Manuel Mendoza Zamora, Mg
Docente Tutor

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

El actual proyecto de investigación es realizado con la finalidad de obtener el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría. Las ideas vertidas en este documento pertenecen de manera exclusiva a la autora, por tanto, en caso de tomar extractos de este proyecto, se debe otorgar los respectivos créditos a la investigadora.



María Fernanda Bonilla Delgado

131255761-2

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los suscritos declaran que han aprobado el proyecto de investigación “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN AUTOREPUESTOS DEL CHINO, DE LA CIUDAD DE MANTA”, que ha sido propuesto, desarrollado y sustentado por: MARÍA FERNANDA BONILLA DELGADO, previa a la obtención del título de Licenciado de Contabilidad y Auditoría, de acuerdo con el Reglamento para la elaboración de proyecto de investigación de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí “ULEAM”



Ing. Valeria Intriago Molina, Mgs

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE
TITULACIÓN**



Ing. Pedro Javier Cedeño Choez, Mgs.

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE
TITULACIÓN**



Ing. Gabriel Isaac Murillo Delgado, Mgs

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE
TITULACIÓN**

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación está dedicado:

A Dios

Por concederme la fortaleza y la sabiduría en cada paso de este camino y sobre todo por darme la esperanza en tiempo de dificultad, permitiéndome alcanzar esta meta profesional.

A mi esposo

Jonathan Loor, por ser mi constante apoyo, por creer en mi en cada momento y darme las fuerzas necesarias para no desistir, impulsándome a seguir adelante a pesar de las adversidades y manteniéndome firme en la búsqueda de mis sueños.

A mis padres y mis hijos

Por ser mi mayor motivación y mi razón de superarme, inspirándome a luchar por un futuro mejor para ellos, brindándome esa fuerza para cumplir con mis objetivos.

A mis amigos

Fernando, Karla, Génesis, Saskia, Mayra y Jefri quienes compartí gratos momentos en el aula de clases, les dedico este logro por el apoyo constante en este desafío, por cada risa compartidas y cada palabra de aliento, siendo un pilar fundamental en mi camino hacia esta meta.

A mi primo

Javier Escudero (QEPD), quien lo considero como mi hermano, quien se fue antes de poder ver realizado sus sueños, el cual me dejó la fuerza para seguir adelante y cumplir lo que un día soñamos juntos. Siempre serás una inspiración y un recordatorio de vivir cada día con pasión, este trabajo te lo dedico a ti, como un homenaje a tu espíritu, llevándote en cada logro y en cada recuerdo.

María Fernanda Bonilla Delgado

RECONOCIMIENTO

A mis docentes, quienes compartieron sus conocimientos en el transcurso de estos años académicos, su dedicación y enseñanza han sido fundamental para poder alcanzar esta meta.

Al Ing. Walter Mendoza, mi tutor de tesis por su orientación y apoyo durante todo el proceso de investigación, quien con su conocimiento y experiencia han logrado que pueda terminar esta etapa con éxito.

A la Empresa Autorepuestos del Chino, quienes han colaborado amablemente y me han proporcionado la información necesaria para realizar con éxito mi investigación.

A mis compañeros de clases, por el apoyo que mutuamente nos brindamos y por cada recuerdo que dejamos plasmados en nuestra trayectoria académica, gracias por compartir este camino y crecer juntos.

A la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí por haberme brindado la oportunidad de estudiar y formarme en una profesional.

María Fernanda Bonilla Delgado

SÍNTESIS

El control interno de inventarios permite reconocer el nivel de existencias de un almacén e informa sobre los bienes o artículos más demandados. El objetivo central de la investigación es determinar la incidencia del control interno de inventarios en la presentación de los estados financieros del almacén de “Autorepuestos del Chino”, ubicada en el cantón Manta. La metodología es descriptiva y se emplean métodos como el inductivo y deductivo. En cuanto a las técnicas se utilizan la entrevista y el Checklist, la primera reúne las opiniones de los representantes del manejo del área de inventarios, mientras que la segunda congrega las observaciones de la bodega de la empresa. Como resultados se evidenció que a pesar de existir un Manual de Funciones ciertas acciones no se realizan con eficiencia, debido a la desactualización del documento, por lo que esto provoca un retraso en la entrega de pedidos, incremento de costos, desabastecimientos y pérdidas de inventarios, afectando claramente al desarrollo de esta organización. Como propuesta, se diseña un Instrumento de Procedimientos Específicos para el manejo de inventarios, cuya finalidad radica en establecer indicaciones claras y eficientes para la gestión de inventarios, lo que contribuirá a la precisión en los registros, a la reducción de mermas y a la optimización de los procesos operativos. Su aplicación mejorará la eficiencia interna, proporcionará información oportuna y confiable para tomar decisiones estratégicas, contribuyendo a la mejora de su competitividad y adaptarse al mercado.

Palabras clave: Control interno de inventarios, estados financieros, instrumento administrativo y normas contables.

SUMMARY

Internal inventory control allows us to recognize the stock level of a warehouse and provides information on the most in-demand goods or items. The main objective of the research is to determine the impact of internal inventory control on the presentation of the financial statements of the warehouse of “Autorepuestos del Chino”, located in the Manta canton. The methodology is descriptive and inductive and deductive methods are used. Regarding the techniques, interviews and checklists are used. The first gathers the opinions of representatives of the inventory management area, while the second gathers the observations of the company's warehouse. As a result, it was evident that despite the existence of a Functions Manual, certain actions are not carried out efficiently due to the document being out of date, which causes a delay in the delivery of orders, increased costs, shortages and inventory losses, clearly affecting the development of this organization. The proposal is to design a Specific Procedures Instrument for inventory management, the purpose of which is to establish clear and efficient guidelines for inventory management, which will contribute to the accuracy of records, the reduction of losses and the optimization of operational processes. Its application will improve internal efficiency, provide timely and reliable information for making strategic decisions, contributing to improving its competitiveness and adapting to the market.

Keywords: Internal control of inventories, financial statements, administrative instruments and accounting standards.

ÍNDICE

.....	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL ...	IV
DEDICATORIA	V
RECONOCIMIENTO	VI
SÍNTESIS	VII
SUMMARY.....	VIII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
MARCO TEÓRICO	3
1.1 Fundamentación teórica.....	3
1.1.1 Variable independiente	3
1.1.1.1 Control interno de inventarios	3
1.1.2 Variable dependiente	12
1.1.2.1 Estados financieros	12
1.2. Antecedentes Investigativos	19
1.3.Fundamentación Legal	22
CAPÍTULO II.....	28
2.DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	28
2.1 Metodología.....	28
2.1.1 Modalidad de investigación.....	28
2.1.2 Métodos de investigación	28
2.1.3. Tipo de investigación.....	29
2.1.4. Población y muestra de la investigación.....	29
2.1.4.1. Población	29

2.1.4.2. Muestra	30
2.2. Técnicas de investigación	31
2.2.1. Entrevista	31
2.2.2. Check list	32
2.3. Resultados de entrevistas	32
2.3.1. Resultados de entrevista área administrativa	32
2.3.2 Resultados de entrevistas área de inventarios.....	37
2.4. Checklist realizado al área de bodega.....	46
2.4.1. Análisis e interpretación de resultado de Checklist:.....	48
2.5. Triangulación de los resultados	49
CAPITULO III	52
3. DISEÑO DE LA PROPUESTA	52
3.1. Tema	52
3.2. Objetivo general	52
3.3. Objetivos específicos	52
3.4. Justificación de la propuesta	52
3.5. Alcance	53
3.6. Beneficiario de la propuesta	53
3.6.1. Directos:.....	53
3.6.2. Indirectos:	53
3.7. Desarrollo de la propuesta	53
CONCLUSIONES.....	77
RECOMENDACIONES	78
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	79
ANEXOS	84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Objetivos del control interno de inventarios	4
Tabla 2. Tipo de inventarios	10
Tabla 3. Indicadores de rendimiento	18
Tabla 4. Población del almacén "Autorepuestos del Chino"	30
Tabla 5. Muestra del almacén "Autorepuestos del Chino"	31
Tabla 6. Lista de chequeo	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Etapas para el registro de control de inventarios	8
Figura 2. Objetivos de los estados financieros	13
Figura 3. Resultados lista de chequeo	48
Figura 4. Triangulación de datos	49

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, las empresas hacen uso de herramientas que proporcionan aspectos claves para dar alcance a los objetivos y metas empresariales. Una de estas es el control interno de los inventarios cuyo principal aporte es mantener un balance económico, posibilitando de esta manera que los estados financieros tengan información clave y pertinente. Esto permite que los inventarios sean debidamente pedidos, recibidos, controlados, segregados, usados, contados físicamente, embargados y facturados.

Desde luego, los estados financieros proporcionan datos fundamentales sobre los activos (derechos de cobro), pasivos (obligaciones de pago) y el capital (patrimonio del negocio). Aquello da la posibilidad de conocer la rentabilidad de la empresa y su solvencia económica, también mide su eficiencia al utilizar sus activos y el manejo de los pasivos hacia la búsqueda de las utilidades.

En el caso concreto del Ecuador, la Superintendencia de Compañías es el órgano que se encarga de la regulación de las actividades comerciales, en su portal se suben los estados financieros de las empresas. Esta información permite tener una mayor claridad en sus actividades financieras, permitiendo así una visión clara y precisa de la situación económica de la empresa. Dichos informes también se consideran herramientas clave para la toma de decisiones tanto a nivel interno como externo.

Luego de una revisión exhaustiva se pudo constatar que en la empresa Autorespuestos “El Chino” existe una carencia respecto al control interno de inventarios, lo cual implica serios riesgos para la empresa, especialmente para la elaboración de los estados financieros. Asimismo, se detectan errores en facturación y una sobrevaloración, es decir elevar el precio de los productos por encima de lo normal. También se evidencia una distorsión y afectación en la veracidad de sus registros, esto afecta el desempeño, competitividad y una toma de decisión oportuna en el establecimiento.

Por ende, cabe indicar que este problema tergiversa la realidad económica de la empresa, provocando menor capacidad de ingresos y falta de confianza en la información contable. Con base a lo indicado, se origina este proyecto de investigación cuyo objetivo primordial consiste en brindar una solución donde se permita prevenir

problemas en sus inventarios, brindando un control interno que identifique sus políticas, registros, supervisión y presentación correcta de sus inventarios, logrando así aumentar su rentabilidad y transparencia.

Con base a lo anterior, surge la siguiente problemática de investigación:

¿Cuál es la incidencia del control interno de inventarios en la presentación de los estados financieros en el almacén de auto repuestos “El Chino” cantón Manta?

El diseño teórico consiste en el análisis del control interno de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros en la empresa en mención. Para fines pertinentes, se procede a la búsqueda de información en fuentes bibliográficas para construir bases teóricas sobre las palabras claves, esto permite tener un conocimiento más profundo sobre dichos contenidos.

El diseño metodológico en este proyecto, cuenta con una investigación descriptiva ya que se examinan las características de las variables de estudio, y así mismo se emplean métodos como el inductivo-deductivo y como técnica se aplica la entrevista a los colaboradores internos encargados del departamento financiero y del área de inventarios del almacén de Auto repuestos “El Chino”.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Fundamentación teórica

1.1.1 Variable independiente

1.1.1.1 Control interno de inventarios

El control interno de inventarios permite reconocer el nivel de existencias de un almacén y mantenerse informado sobre los bienes o artículos que tienen más demanda en marketing, esto contribuye a la reducción de costos porque se reflejan en tiempo, lo que no tiene una sana rotación y debe ser abastecido con la mayor tranquilidad posible, evitando retrasos en los pedidos o desvalorización de las materias primas por almacenamiento inadecuado o prolongado (Chunga, 2020).

Siguiendo esta analogía, los autores La Febre y Rivera, (2023) sostienen que el nivel de inventario mantenido por la empresa posee una variación, la cual va acorde al periodo de tiempo que haya pasado en la misma. Sin embargo, se ha detectado una problemática sobre el control interno de los inventarios, lo que podría afectar la estabilidad y eficiencia de las operaciones.

Mientras que Castro y López, (2023) indican que esta área requiere mayor comunicación, porque periódicamente (en casi todas las empresas) controlan la gestión física del producto: cuando entra al almacén, su validación, control y movimiento. Pero este procedimiento no equivale a decidir cuantos stocks tenemos o deberíamos tener, ya sea de forma permanente o por un periodo determinado para tener la mayor disponibilidad posible.

En resumen, es importante que la empresa realice pertinentemente su procedimiento del control interno de inventarios, esto posibilita conocer con exactitud la información de las unidades físicas, proporcionando así datos fidedignos a los clientes sobre los productos existentes, evitando futuras dificultades en los procesos de ventas y también en la presentación de los informes de los estados financieros.

Entre los objetivos del control interno de inventarios se destacan los siguientes:

Tabla 1. Objetivos del control interno de inventarios

Ámbitos	Descripción
Operacionales	Utilización eficaz y eficiente de los recursos financieros, materiales y humanos.
Financieros	Elaboración y publicación de reportes y estados financieros internos y externos oportunos, de calidad, actualizados y confiables.
Legalidad	Cumplimiento de disposiciones y normativas que le sean aplicables. Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad. Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

Nota: Elaboración propia a partir de Contraloría General del Estado, (2019)

NIC 2 Control interno de inventarios

Establece que los inventarios son activos que las organizaciones mantienen para su posterior venta en el transcurso de las operaciones, estos pueden encontrarse como producto en proceso mientras dura el proceso productivo y como materia prima, materiales o suministros que son implementados en la producción de un bien final o en la prestación de un servicio (NIC 2, 2005).

Objetivo

Su objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es determinar la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Asimismo, suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (NIC 2, 2005).

Medición de los inventarios

Costo de los inventarios: Compete los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición: Comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

Costos de transformación: Son aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

Ante lo mencionado se puede indicar que, la NIC 2 establece que los inventarios serán reconocidos como activos hasta que se generen ingresos, es decir que al ser vendidos se registrarán como gastos, incluyendo el precio de compra, impuestos no recuperables, costos de producción y la mano de obra.

Control interno

El control interno se refiere al seguimiento de los procedimientos de una organización, está diseñado para fortalecer e impulsar el logro de objetivos, previniendo la pérdida de recursos, reduciendo riesgos, mejorando la ética e incrementando la confianza en los inversionistas para invertir, este sistema es aplicable a todo tipo de negocio que quiera llevar el control de sus actividades de una forma correcta y ordenada (Zamora y Rivera, 2023).

Las actividades de control interno se realizan en las instituciones, con la finalidad de resguardar sus activos, recursos humanos y financieros, evitando así posibles pérdidas ya sean por motivos de omisión o desconocimiento de procesos, fraudes de, algún tipo y la presencia de algún tipo de riesgo en todas sus acciones (Catagua et al., 2023).

Finalmente, la autora considera que el control interno es un conjunto de procedimientos que permiten que una empresa gestione de manera loable y eficiente sus recursos, asegurando un correcto funcionamiento en sus procesos, también contribuye a la reducción de riesgos, y a su vez dar cumplimiento a sus metas y objetivos organizacionales.

Componentes control interno

Moncada (2021) expresa, que los componentes de control interno son aquellos que consisten en una metodología desarrollada con la finalidad de otorgar cierto grado de

seguridad a las organizaciones, con el beneficio de que puedan cumplir sus objetivos y metas propuestas.

En dicho escenario, Zamora y Rivera (2023) exteriorizan que los componentes del control interno son los siguientes:

Ambiente de control que hace referencia al gobierno corporativo, la organización y administración, con respecto al control de sus actividades.

Evaluación de riesgos son las valuaciones de riesgo como parte natural del proceso de planeación.

Las actividades de control son las acciones realizadas en todos los niveles de la entidad en un ambiente tecnológico.

El sistema de información y comunicación se refiere a la generación de información relevante sobre el funcionamiento del control interno, para que así puedan cumplir con sus responsabilidades, previniendo cualquier riesgo de la empresa.

Finalmente, el monitoreo son las actividades implantadas en los procesos mediante auditoría interna o externa, donde se asegura que los procesos se encuentren operando de manera efectiva.

Basado en lo anterior, se deduce que estos componentes son la base principal de las organizaciones, porque permite gestionar adecuadamente sus operaciones, también posibilita a las empresas a atenuar posibles riesgos que puedan generarse durante un determinado periodo de tiempo.

Mercaderías

La mercadería es un bien o un recurso físico que poseen las empresas para comercializar y generar ingresos, es decir, es un activo líquido para una empresa comerciante (Martínez, 2024). Por consiguiente, Criollo y Paredes (2022) expresan que la mercadería es un término que se utiliza generalmente para hacer referencia a los bienes que se encuentran en existencia física en los sistemas de logística y distribución de mercados comerciales, estos pueden tener un beneficio económico mediante intercambios realizado por una compra o venta.

A raíz de lo expuesto, se infiere que las mercaderías son aquellos bienes que forman parte del inventario sin ser sometidas a ningún proceso de transformación, es decir, que la empresa los adquiere para ser vendidos directamente a sus clientes, con la intención de satisfacer sus necesidades.

Sistema del registro del control de inventarios

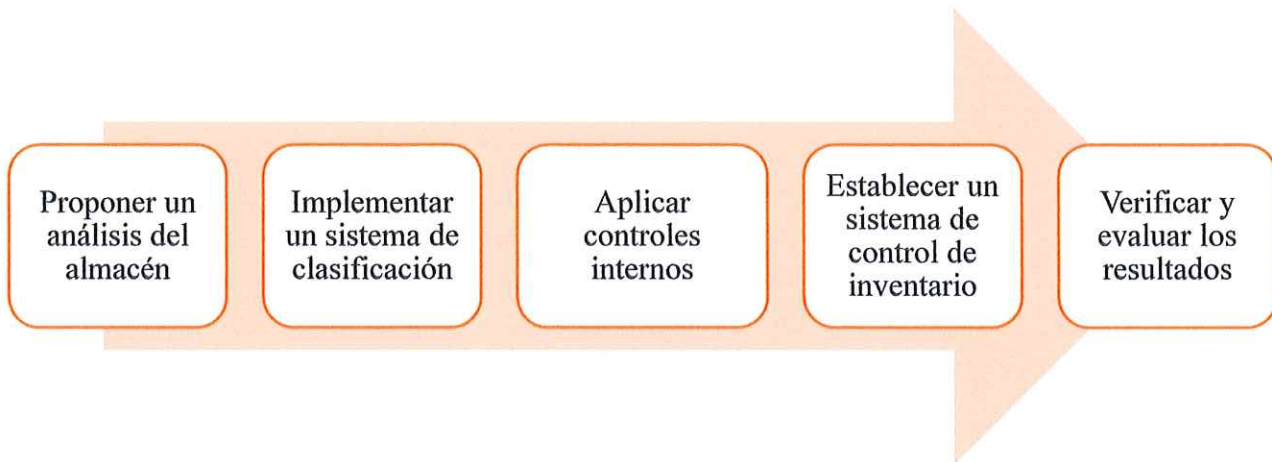
El sistema de control de inventario es una serie de elementos que por sí mismo logran un cierto nivel de control sobre el almacén y su contenido, pero en conjunto alcanza una mejoría de alto nivel en todas sus actividades incrementando la eficiencia de procesos, disponibilidad de artículos, aumento de la satisfacción del cliente y una automatización que disminuye el riesgo del error humano en tareas manuales (Corella y Olea, 2022).

Asimismo, Zamora y Rivera considera que un sistema de control de inventario debe poseer las características de poder permitir el ingreso de cada mercadería con sus respectivas descripciones. Para su correcta aplicación, es fundamental que el sistema incorpore lineamientos claros para la gestión del Kardex, que contengan base de datos en donde se realicen los registros de entradas y salidas, como también se efectúe la conciliación de inventarios para detectar cualquier faltante (Zamora y Rivera, 2023).

Ante lo mencionado, se determina que el sistema de control interno, no solo proporciona una supervisión en las empresas, también mejora las actividades ejecutadas, aumentando la eficiencia de los procesos en todas las áreas involucradas, optimizando las operaciones realizadas y asegurando una gestión más precisa y efectiva.

A efectos de realizar un acorde registro de control de inventarios, se llevan a cabo las siguientes etapas:

Figura 1. Etapas para el registro de control de inventarios



Note: Elaboración propia

Inventarios

El inventario se define como un documento organizado que detalla los bienes y activos de una organización disponibles para la venta en una fecha específica. Este elemento es esencial para la operación empresarial, no solo como un activo circulante que impacta directamente en la rentabilidad, sino también como un indicador de la eficiencia en la entrega de productos y en la gestión de recursos financieros (Montalván et al., 2024).

Desde luego, el objetivo de la gestión de inventarios es tener los productos correctos en el lugar adecuado y en el momento preciso. Esto requiere visibilidad de inventario: saber cuándo se debe hacer los pedidos, cuánto se debe pedir y dónde almacenar las existentes (Asto y Poves, 2024).

De acuerdo a los autores citados, es fundamental que las empresas lleven a cabo una correcta gestión y control de inventarios, lo cual permita que las entregas a los clientes sean realizadas en tiempo y forma, satisfaciendo así las necesidades de los usuarios y sobre todo den cumplimiento a sus metas y proyecciones de desarrollo organizativo.

Técnicas de medición de costos

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, pueden ser empleadas por conveniencia siempre y cuando el resultado de su aplicación se aproxime al costo. Dichos costos

estándares toman en consideración los niveles de materias primas, mano de obra, suministros, eficiencia y el uso de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales (NIC2, 2001).

Respecto al método de minoristas, este se emplea a menudo, en el ámbito comercial al por menor para medir los inventarios al momento de presentarse una gran cantidad de artículos que son rotados con velocidad, estos tienen márgenes similares, para esto resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costos. Al aplicarse, dicho costo de inventarios se determina con la deducción del valor de venta del bien, un porcentaje de margen bruto.

En síntesis, cada técnica de medición será aplicada según las necesidades de la empresa, es decir que el costo estándar ofrece una valoración más precisa en términos de producción, a diferencia del costo minorista que proporciona soluciones a sectores comerciales menores, siendo estos necesarios a las condiciones de las empresas.

Tipos de inventarios

De acuerdo con Vera (2020) los inventarios son los registros de los bienes que representan las materias primas, materiales e insumos que se utilizan para la producción de un bien, además, el stock de los productos terminados disponibles para la venta, estos factores se los mantiene en bodega mediante un registro que permita la comprobación física y digital.

Los inventarios pertenecen a la empresa y se mantienen para su comercialización como lo es el producto terminado, o para la conversión en un bien final a través de la mezcla de suministros, materia prima, insumos y otros materiales que son indispensables para la producción, el stock debe mantenerse actualizado con el fin de evitar inconvenientes en el proceso (Tumbaco, 2023).

En definitiva, es fundamental que las empresas realicen los respectivos controles de la mercadería que ingresa al establecimiento, observar su estado y reportar en caso de existir alguna anomalía. Para lograr este cometido, es importante contar con un personal que posee tanto dominio teórico como práctico sobre esta área, de esta manera, se asegura que el proceso de control interno de inventarios sea llevado a cabo de forma correcta, buscando así maximizar los réditos de la organización.

En función de lo expuesto, en la siguiente tabla (2) se ubican los tipos de inventarios existentes:

Tabla 2. Tipo de inventarios

Tipo de inventario	Descripción
Inventario de Materia Prima (MP)	Incluye todos los materiales que serán usados en la fabricación de productos finales.
Inventario de Producto en Proceso (PP)	Comprende todos los bienes que están en etapas intermedias de producción.
Inventario de Producto Terminado (PT)	Consiste en los productos finales listos para la venta.
Inventario de Seguridad	Sirve como un colchón contra imprevistos que podrían interrumpir la producción o entrega.
Inventario de Ciclo o Periódico	Optimiza los costos de producción y compra
Inventario en Tránsito	Representa los bienes en movimiento desde el proveedor hasta la empresa.
Inventario Inicial y Final	Refleja el valor de los bienes al inicio y al final de un periodo contable

Nota: Elaboración propia a través de Montalván et al., 2024

Control de inventarios

El control interno de inventarios es una herramienta que pretende la reducción significativa de riesgos de las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración entre otras. Desde luego, es preciso implementarlo como un instrumento de eficiencia que permita optimizar la utilización de recursos para gestionarlos adecuadamente, favoreciendo así a los niveles de productividad (Vega y Marrero, 2021).

Cabe señalar, que el control interno de inventarios promueve una mejor toma de decisiones frente a las desviaciones de los indicadores, a su vez existe una mejora en cuanto a la ética institucional al disminuir comportamientos ilegales. También ayuda al establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que lo promuevan y por consiguiente a la aplicación eficiente de la planificación estratégica de la entidad, facilitando así la documentación de procesos y procedimientos (Chango, 2022).

Finalmente se determina que las empresas deben ejercer un control periódico sobre los inventarios de sus artículos, esto posibilita manejar adecuadamente las entradas y salidas de los productos, ayudando así a la vigilancia, reduciendo de manera considerable los costos de almacenamiento, pero sobre todo con la premisa de mejorar el servicio al usuario y por ende estar a la altura de las nuevas exigencias del mercado.

Métodos de control de inventarios

Kardex

Tumbaco, (2023) manifiesta que es una herramienta utilizada para llevar un registro de los ingresos y egresos de la mercadería. Esta permite mantener un control de los procesos de producción o comercialización, estos datos se trasladan al Excel, para mayor confianza, allí se ubican las entradas y salidas de la materia prima, insumos, materiales o productos terminados desde la bodega hacia el departamento solicitante.

Método ABC

El método de control de inventarios ABC permite clasificar acorde al impacto en generación de rendimientos para la empresa, para la determinación de las ganancias se usa la comparación entre precio de venta al público PVP y el costo del bien producido, es decir, PVP por unidades vendidas, menos unidades vendidas por el costo unitario. Mientras, la segmentación de estos va acorde a la generación de utilidades e importancia del producto dentro de la empresa, muy importantes; no son tan importantes y marginalmente importantes (Pulla, 2022)

La implementación del método ABC de inventarios se utiliza para segmentar y organizar los productos de un almacén en base a su relevancia para la empresa, valor económico, beneficios aportados y rotación, permite una mejora notable del servicio, posibilitando mejores plazos de entrega, más agilidad en la preparación de pedidos y reducción de incidencias (Serrano et al., 2023).

El método de inventarios ABC clasifica los artículos en tres categorías, en función de su importancia. Las categorías son: A: Incluye los productos más cruciales, que generan la mayor parte de las ventas de una empresa y tienen una alta rotación. B: Engloba los productos menos importantes que los del Grupo A, contribuyendo con un porcentaje menor de las ventas y mostrando una rotación algo más baja. C: Comprende

los productos de menor relevancia, representando un porcentaje mínimo de las ventas y exhibiendo la rotación más baja en comparación con los otros dos grupos (Zavala y Vásquez, 2024).

Métodos de valuación de inventarios

Los dos métodos aceptados para la valoración de los inventarios de acuerdo con la Norma de contabilidad, son los métodos FIFO y el promedio ponderado. Ambos permiten tener una perspectiva acerca de la fluctuación de las unidades y también de la determinación de los costos que son indispensables en el proceso productivo de una empresa (Tumbaco, 2023).

Por consiguiente, se puede detallar que los métodos de control de inventarios son una herramienta importante dentro del manejo de existencias porque les va a permitir reflejar con precisión el costo de los inventarios vendidos y los disponibles, llevando un control eficiente y un registro exacto de sus operaciones.

1.1.2 Variable dependiente

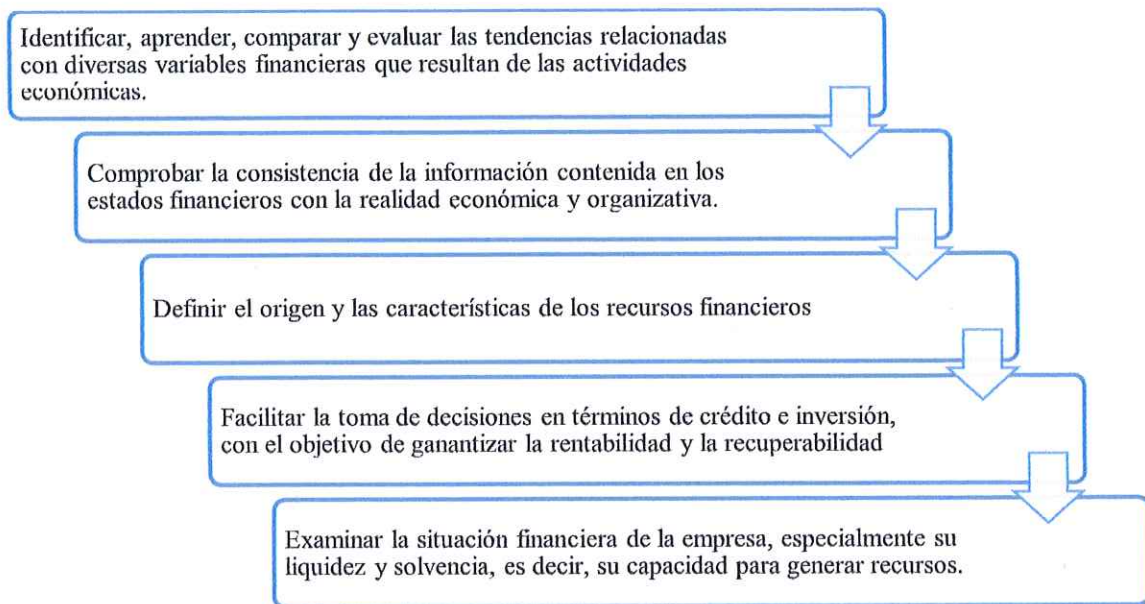
1.1.2.1 Estados financieros

Según mencionan Nieto y Cuchiparte, (2022) los estados financieros son aquellos documentos encargados de recopilar información sobre los ingresos, egresos, activos, pasivos y patrimonios. Dichos datos permiten conocer la actualidad económica de la empresa, se incluyen dentro de estos registros: el balance de situación, el estado de pérdidas y ganancias, el estado de efectivo.

La información que arrojan los estados financieros sobre la realidad de cada empresa juega un papel fundamental a la hora de tomar decisiones, dado que, contienen datos que al ser analizados permiten estudiar todas las posibilidades y las consecuencias que cada acción puede traer a la organización (Macías et al., 2022).

A juicio de la autora, es fundamental que la empresa tenga pleno conocimiento sobre los resultados proporcionados por los estados financieros, ya que estos poseen información clave sobre las compras y ventas realizadas por el establecimiento. Al obtener estos datos concretos, se pueden tomar mejores decisiones que vayan en función del crecimiento del negocio. Los estados financieros tienen algunos objetivos, a continuación, se detallan los siguientes:

Figura 2. Objetivos de los estados financieros



Nota: Elaboración propia a partir de Yagual (2024)

Norma Internacional de Contabilidad 1

Objetivo

Esta normativa establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (NIC 1, 2005).

Finalidad de los Estados financieros

Respecto a los estados financieros, Macías et al., (2022) indica que estos proporcionan datos administrativos información en cifras, que al ser comparadas permiten identificar los puntos fuertes y débiles de una empresa en relación con otra de la misma índole, de forma que se hace posible identificar si la posición de la empresa ha mejorado o si por el contrario se ha deteriorado.

Mientras tanto, Martínez y Tamez, (2020) consideran que un análisis de estados financieros es una herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas, muy

aparte del tamaño o el giro de estas, ya que es un proceso aplicable a todas las organizaciones económicas.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Bajo esta circunstancia, cabe señalar que los estados financieros muestran los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad, por lo que para satisfacer ese objetivo deben proveer información sobre:

- **Activos:** Se incluye el efectivo, así como la infraestructura y demás recursos que se emplean para la generación de recursos en un determinado negocio u empresa.
- **Los pasivos:** Representan los fondos adquiridos por la empresa para financiar sus respectivas operaciones y dar respuesta a los posibles que generen las actividades realizadas por la compañía.
- **El capital contable:** Es la reunión de bienes, derechos y demás obligaciones que le pertenecen a la organización, ya sean estos recursos económicos o financieros esenciales para que la empresa cumpla con sus objetivos y metas planteadas.
- **Los ingresos:** Se reconoce así al conjunto de dinero que se obtiene por la venta de un determinado artículo o también por la prestación de un servicio.
- **Costos:** Hace referencia al gasto económico relacionado con la fabricación de un producto o la entrega de un servicio.
- **Gastos:** Se refiere a la salida de dinero para cancelar a una empresa o una persona por la prestación de un servicio.
- **Cuentas de orden:** Ejercen un control sobre las operaciones, las cuales no alteran la naturaleza de los bienes, derechos y obligaciones de una entidad.

Estado de resultados

El estado de resultados muestra la utilidad o pérdida obtenida en un período determinado por actividades ordinarias y extraordinarias. Desde el punto de vista financiero, existe una importancia fundamental en determinar correspondencia de ingresos, costos, y gastos en diferentes períodos (Asto y Poves, 2024).

Es un reporte financiero que resume los ingresos y gastos de una empresa en un período de tiempo específico. A través de este informe se puede conocer la situación financiera de una entidad, si los resultados que proporciona este ejercicio son positivos, se le denomina utilidad y si son negativos reciben el nombre de pérdidas. Por tal razón también es llamado estado de pérdidas y ganancias.

Análisis aplicado a los Estados Financieros

Mediante los análisis financieros y una buena administración, se pueden tomar mejores decisiones en los estados financieros de las empresas, ajustándolo a las nuevas realidades y situaciones actuales, este enfoque conducirán a procesos más efectivos que deberán ser observados con una búsqueda constante y revisiones internos oportunos que además avalen la seguridad y protejan los activos de la compañía (Crespo et al., 2022).

Una correcta administración de los recursos de la empresa puede llevar al éxito empresarial, por ende, al cumplimiento de sus objetivos plasmados al inicio de cada periodo, por tal razón es que los gerentes y propietarios deben de ser cada vez más objetivos en las decisiones que se tomen empleando distintos herramienta o métodos de análisis de datos. El análisis financiero es el arte de transformar los datos de los estados financieros en información útil para tomar una decisión informada (Flores et al., 2021).

Por lo tanto, un excelente análisis financiero, permite a los gerentes tomar decisiones más acertadas con base a los datos proporcionados por dichos ejercicios. Aquello se reflejará de manera verídica la situación de la empresa, asegurando no solo su estabilidad económica, sino también a cumplir sus objetivos establecidos y metas empresariales.

Indicadores Financieros de Gestión

Los indicadores de gestión son herramientas que permiten medir, de forma cualitativa o cuantitativa, el desempeño de los procesos, programas o componentes de las operaciones de toda una organización o una de sus partes, permitiendo realizar comparaciones, con algún nivel de referencia, para determinar las posibles desviaciones existentes sobre la cual se aplicarán acciones correctivas o preventivas según el caso (Delgado y Ludeña, 2024).

Inventario promedio

Delgado y Ludeña, (2024) afirman que este indicador permite determinar el volumen medio de existencias que se almacena en la empresa a lo largo de un periodo de tiempo concreto, usualmente un año. La fórmula es: $\text{Inventario inicial} + \text{inventario final} / 2$

En definitiva, este inventario promedio es una estimación de la cantidad o valor del inventario que posee una empresa durante el período específico. Los valores pueden fluctuar cada mes, de acuerdo a la recepción de envíos grandes, o cuando existe un aumento repetitivo.

Rotación de inventarios

De acuerdo con Delgado y Ludeña, (2024) este indicador permite determinar el tiempo que el inventario se mantiene en bodega hasta que sale para la prestación del servicio, por tal razón, una rotación alta significa que el stock pasa menos tiempo en bodega, caso contrario cuando la rotación es baja, estas pasan más tiempo en bodega antes de ser vendidas o utilizadas. Su fórmula es: $\text{Costo de los bienes prestados} / \text{Inventario promedio}$.

Por su parte, se indica que este indicador muestra la rotación de las existencias (mes, semestre, año), también se utiliza para saber qué tan rápido se mueve los productos por el almacén, es decir, cuántas veces se actualiza el inventario en la bodega (Arenal, 2020).

Con base a lo expuesto, se determina que la rotación de inventarios es un indicador que permite reconocer en promedios cuántas veces una empresa puede vender y reponer sus existencias en un período determinado.

Indicadores de liquidez

Las razones financieras ayudan a plantearse preguntas para enfocar el estudio directo a la situación en la empresa. La liquidez dentro de la empresa es importante conocerla ya que ayuda a la pérdida de beneficios y a que la imagen de la empresa no se vea perjudicada (Macías y Delgado, 2023).

Razón corriente: Se la define como la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo, es decir se establece la capacidad para cubrir las obligaciones de corto plazo con el total de activos corriente. En términos prácticos debe ser entre 1 y 2 veces, su fórmula es activo corriente/ pasivo corriente.

Razón de prueba acida: Esta razón es la misma que la razón circulante, excepto que excluye los inventarios tal vez la parte menos líquida de los activos circulantes del numerador. Esta razón se concentra en el efectivo, los valores negociables y las cuentas por cobrar en relación con las obligaciones circulantes, por lo que proporciona una medida más correcta de la liquidez que la razón circulante, su fórmula es activo corriente-inventarios/ pasivo corriente.

Indicadores de Endeudamiento

Nivel de Endeudamiento sobre Activos: Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, o lo que es lo mismo, se está descapitalizando y funciona con una estructura financiera más arriesgada, su fórmula es pasivo total/ activo total.

Nivel de Endeudamiento sobre Patrimonio: Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa. No debe entenderse como que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que, en el fondo, ambos constituyen un compromiso para la empresa, su fórmula es pasivo total/ patrimonio.

Indicadores de Rendimiento

Tabla 3. Indicadores de rendimiento

Indicadores	Descripción
Margen Bruto de Utilidad:	Refleja la capacidad de la compañía en la generación de utilidades antes de los gastos de administración y ventas, otros ingresos y egresos e impuestos. Se considera que el resultado mientras más alto es óptimo. $\text{Utilidad bruta} / \text{ventas} * 100$
Margen Neto de Utilidad:	Mide la rentabilidad de la compañía después de realizar la apropiación de los impuestos o carga contributiva del Estado, y de todas las actividades vinculadas, independientemente de si corresponden al desarrollo de su objeto social. Se considera que el resultado mientras más alto es óptimo. $\text{Utilidad neta} / \text{ventas} * 100$
Rentabilidad sobre Activos	Muestra la capacidad del activo en la generación de utilidades. Corresponde al valor total de los activos, sin descontar la depreciación de la cuenta propiedad planta y equipo, entre otros aspectos que intervienen. $\text{Utilidad neta} / \text{activo total} * 100$
Rendimiento del Patrimonio	Muestra la rentabilidad de la inversión de los socios o accionista. Para el cálculo de este indicador, el dato del patrimonio será el registrado en el balance y se considera que el resultado mientras más alto es óptimo. $\text{Utilidad neta} / \text{patrimonio} * 100$

Nota: Elaboración propia a partir de Macías y Delgado (2023)

Los indicadores o ratios financieros son herramientas empleadas para analizar la salud financiera de una empresa, dicho de otro modo, son cálculos matemáticos que permiten comparar diferentes aspectos financieros de una empresa y pueden proporcionar información importante sobre la rentabilidad, la eficiencia y la solvencia de la empresa (Correa et al., 2021).

Además, defienden que el acierto o fracaso de la gestión empresarial se mide en torno a la rentabilidad, indicador más relevante del negocio, calificada como la expresión de ser apto para generar recursos o resultados con los insumos obtenidos de los inversionistas traducidos en los activos de la organización (Villa y Crespo, 2024).

Finalmente, se determina que los indicadores financieros son fundamentales para comprender la situación de una empresa, a su vez permiten tomar decisiones basadas en datos precisos, asegurando la estabilidad y crecimiento propositivo, ya sea en empresas u organizaciones.

1.2. Antecedentes Investigativos

Título: Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa Exportjaime S.A

Autor: Javier Alejandro Jaime Campaña

Repositorio: Universidad Laica Vicente Rocafuerte Guayaquil

Año: 2023

El desarrollo de esta investigación busca no sólo obtener soluciones a la problemática, sino también proponer estrategias que faciliten la gestión de inventarios de la empresa, por lo que para esto es necesario aplicar un eficiente control interno que mejore esta gestión y optimice los procesos inmersos en la compra de mercadería, capacitación permanente sobre incentivos y motivación para mejorar el clima organizacional. Los beneficios de estos controles internos de inventarios influyen en la gestión de la empresa lo cual con esto se busca mejorar y controlar las operaciones y que la empresa cada vez crezca más, es por esta razón que lo que se busca dentro de esta investigación es que sepan la importancia y los problemas a los que se deben enfrentar sino llevan el control de una empresa tanto en las operaciones de compra y venta de los productos. Al concluir se diseña un control interno de los inventarios en la empresa Export Jaime S.A. que permita obtener un manejo adecuado y su incidencia en los estados financieros.

Título: Examen especial al componente inventarios y su incidencia en la situación financiera de la Empresa Abastos El Granero período 2020

Autores: Alexandra Lorena López Naranjo

Pomaquero Pomaquero Sonia Vanessa

Repositorio: Universidad Nacional de Chimborazo

Año: 2023

El examen especial realizado fue aplicado al componente inventarios de la empresa Abastos el Granero, correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, tuvo la finalidad de determinar la incidencia en los Estados Financieros. En el Capítulo I se desarrolló el planteamiento del problema y los objetivos, en el Capítulo

II se encuentran las investigaciones que se han realizado del tema analizado dentro del estado del arte, las generalidades de la empresa Abastos el Granero y los conceptos que dieron mejor entendimiento a esta temática, en el Capítulo III se establece el método de investigación siendo deductivo ya que permite realizar un estudio partiendo de la observación global del control de los inventarios. En el Capítulo IV consta el desarrollo de las 3 fases del Examen Especial: La primera fase la planificación: aquí se encuentra la información general de Abastos el Granero la cual fue recolectada por medio de una guía de observación, entrevista y cuestionarios. La segunda fase la ejecución: aquí se realizó la evaluación al control interno dando como resultado nivel moderado y se elaboraron los papeles de trabajo con el análisis al componente inventarios. La tercera fase comunicación de resultados: obtuvimos el Informe Final, en el cual se dio a conocer los resultados de la Fase I y II, exponiendo que los inventarios no son manejados de manera adecuada y esto incide en que la información presentada en los estados financieros no es razonable.

Título: Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Pérez e hijos S.A, año 2022

Autores: La Febre Estrella Melanie Paula

Rivera Pizarro Cinthya

Repositorio: Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte

Año: 2023

El presente trabajo de investigación se realizó con el objetivo de Analizar el control interno de la empresa JOYCE PEREZ E HIJOS S.A, para la gestión de los inventarios de los productos terminados, que permita el manejo correcto de los inventarios. El problema que se detectó es que no se realiza la gestión idónea del inventario que asegure la eficiencia de sus procedimientos, al tener exceso de existencias en sus bodegas sin poder realizar la distribución y comercialización esperada. La importancia de analizar el control interno de dicho establecimiento para que se pueda manejar de una manera correcta y adecuada específicamente los inventarios, con lo cual se pueda mejorar la eficiencia, eficacia y lograr optimizar procesos, siendo así que dé esta manera se logrará realizar una excelente gestión de inventarios. Se concluyó que la empresa si aplica control interno del COSO I en un 63%; sin embargo, no cuentan con

una clara percepción de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos que sirvan para orientar a sus colaboradores, esto sumando el hecho de que la empresa no realiza la evaluación de sus indicadores financieros que permitan conocer la situación real de la misma.

Título: Sistema de Control Interno y su Incidencia en el Manejo del Inventario de Medicinas e Insumos Médicos, Centro de Salud Andrés de Vera del Cantón Portoviejo, 2022

Autores: Carmen Gema Zambrano Cruzatty

María Marjorie Zambrano-Intriago

Repositorio: Universidad Técnica de Manabí - Ecuador

Año: 2023

Su objetivo fue analizar el impacto que tiene el control interno en el inventario de medicinas e insumos médicos del centro de Salud Andrés de Vera del cantón Portoviejo, 2022. La metodología que se utilizó fue cuantitativa, apoyada en las técnicas de la encuesta y contrastado con el proceso de revisión bibliográfica; para la toma de datos se escogió como muestra 7 personas que laboran en el área de farmacia. Los principales resultados determinan que se han integrado políticas correctas para la recepción directa de las medicinas, además se obtuvo un nivel porcentual del 6,825 del registro en la escala de valoración sobre el control interno en el área, lo cual debe tener en cuenta la mejora estratégica del proceso; su principal ítem de análisis fue en la escala de actividades de control, las cuales deben ser manejadas de manera operativa al proceso. A modo de conclusión se recomienda que se realicen este tipo de procedimientos para el control de estos inventarios, y que se puedan hacer seguimientos para medir el rendimiento y mejorar la calidad del servicio de salud.

Título: Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa Happy World S

Autores: Stephany Michelle Aguilar Peñafiel

Adriana Carolina Chávez Tóala

Repositorio: Universidad Laica Vicente Rocafuerte Guayaquil

Año: 2022

Su finalidad es determinar las debilidades o falencias del inventario que mantiene la empresa y de qué manera incide en los estados financieros, ya que este es un factor que influye en la reducción de costos de la empresa comercial, el adecuado manejo y control permitirá conocer saldos contables de la situación económica que presenta la empresa. Dentro del análisis realizado el mayor problema que ha presentado la empresa desde el inicio de su etapa operativa es el inadecuado control y manejo que se le ha dado al inventario teniendo una afectación de manera importante dentro del estado financiero, por otro lado se pueden identificar que ciertos problemas están ligados con el personal de bodega como el mal despacho de las reposiciones de mercadería a las tiendas y el descontrol significativo entre el stock físico y lo ingresado en el sistema, produciendo así la facturación de artículos no disponibles y en ocasiones un stock inflado. Al concluir se diseña una propuesta que permitirá tener un permanente control interno del inventario con el fin de salvaguardar los procesos operativos de la empresa HAPPY WORLD S.A. la cual conlleva mejores decisiones y alcanzar de manera eficientes y oportunas sus objetivos y metas propuesta, como es el caso de realizar los despachos de manera más rápida, organizada, correcta y a su vez minimizar errores o posibles riesgos que puedan subsistir.

1.3.Fundamentación Legal

Las Normas de Control Interno propician el mejoramiento de los sistemas de control interno y la gestión pública, en relación a la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales. Se aplicarán en todas las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, a las que se refiere la Constitución de la República del Ecuador y la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Según la Contraloría General del Estado, en el ACUERDO No. 004-CG-2023 declara lo siguiente:

Artículo 1.- Objetivo. - Las Normas de Control Interno, que forman parte integrante del presente acuerdo, tienen por objeto propiciar con su aplicación, el mejoramiento de los sistemas de control interno y la gestión pública, en relación a la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales.

Constituyen el marco que regula y garantiza las acciones de titulares, funcionarios, servidoras, servidores y todo el personal de cada entidad u organismo según su competencia y en función de la naturaleza jurídica de la entidad para que desarrollen, expidan y apliquen los controles internos que provean una seguridad razonable en salvaguarda de su patrimonio.

100-03: Responsables del control interno: El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y el personal de la entidad, de acuerdo con sus competencias. Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales. El personal de la entidad es responsable de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta.

Norma técnica de Contabilidad Gubernamental (2020) Art. 30: Control: Las adquisiciones y disminuciones de inventarios serán controladas y se registrarán lo siguiente:

a) Los registros serán controlados por el departamento encargado de su manejo a través del sistema de inventarios permanente o perpetuo, utilizando como método de control el precio promedio ponderado.

b) El Guardalmacén o quién hiciera las veces, hará llegar de forma periódica al departamento contable, la información y documentación relativa al movimiento de ingresos y egresos para la valoración, actualización y conciliación de manera semanal o mensual.

c) El custodio administrativo de cada área llevará una hoja de control por inventarios, en la cual consta: identificación y descripción de los inventarios, fecha, cantidad, nombre del usuario final y firma.

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI

Deducciones

Mediante el art. 10 de la sección deducciones nos indica, las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios;

Art. (...) Impuestos diferidos.- Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones que se establezcan en el reglamento.

Administración tributaria

Por otra parte, la determinación por la administración manifiesta en su artículo 23 que: La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa (Asamblea Nacional, 2014).

- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición.
- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas.
- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas.

Norma Internacional de Auditoría NÍA 400

Evaluación del riesgo y control interno de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría NIA 400 de Evaluación del riesgo (2017) manifiesta en su literal 13 los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

36. Las transacciones se realizan de acuerdo con la autorización general o específica de la administración. Todas las transacciones y otros eventos son registrados en el monto correcto y fecha en que se susciten, en las cuentas apropiadas y en el periodo

contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado. El acceso a activos y registros se permitirán sólo de acuerdo con la autorización de la administración. Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS

Capítulo I Normas Generales

Art. 97.16.- Régimen para microempresas. – Establézcase el régimen impositivo para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas; este régimen comprende a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales.

Art. 97.17.- Contribuyentes sujetos al Régimen: Se sujetarán a este régimen los contribuyentes considerados microempresas, incluidos los emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, según lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y el Reglamento correspondiente.

NORMAS INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2

Mediante la norma internacional en su apartado 25 nos indica que el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignara utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizara la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

En su apartado 27 refiere, La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede

calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Por otra parte mediante su sección del valor neto realizable, en su apartado 28 se detalla que el costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Además, en su apartado 34 la norma nos menciona, Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Art. 27.- Deducciones generales.- (Reformado por el num. 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.

Además, mediante el art. 28 sección 8 literal b donde se detallan las pérdidas nos indica, que 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 acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios;

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1 Metodología

2.1.1 Modalidad de investigación

Este apartado consiste en describir el tipo de investigación, así como los métodos, técnicas y herramientas a utilizar para dar respuesta a la problemática planteada sobre el control interno de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el almacén de “Autorepuestos del Chino”.

2.1.2 Métodos de investigación

2.1.2.1 Método inductivo

En este método emplea el razonamiento para obtener conclusiones que partiendo de hechos particulares se puede llegar a conclusiones generales. Por tanto, este método va de lo particular de los hechos a lo general, permitiendo generar principios, teorías o leyes (Arispe et al., 2020).

Según resalta Rodríguez y Pérez (2017) “la inducción es una forma de razonamiento en la que se pasa del conocimiento de casos particulares a un conocimiento más general, que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales”.

En conclusión, este método inductivo fue utilizado para sacar conclusiones generales partiendo desde un enfoque particular. Dicho procedimiento se lo usó en la elaboración de la introducción, determinando así los síntomas y causas de la problemática de investigación.

2.1.2.2 Método deductivo

La deducción permite establecer un vínculo de unión entre teoría y observación y permite deducir a partir de la teoría los fenómenos objeto de observación (Dávila, 2006). Este método parte de conclusiones generales, para generar explicaciones particulares. Parte del análisis de los principios, teorías que son válidas para aplicarlos y generar soluciones a hechos que son particulares (Arispe et al., 2020).

Bajo esta premisa, se aplicó el método deductivo para analizar los contenidos de forma general y luego llegar a ideas específicas. Este proceso se lo utilizó para el diseño del marco teórico y para la tabulación de los resultados.

2.1.3. Tipo de investigación

Los estudios descriptivos tienen como finalidad describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permiten establecer la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando información sistemática y comparable con la de otras fuentes (Guevara et al., 2020).

La investigación descriptiva puede desarrollarse con un enfoque cuantitativo o cualitativo. Su finalidad yace en examinar las características, los comportamientos, los componentes, la estructura o el orden en que se dan determinados acontecimientos vinculados con fenómenos o hechos (Valle et al., 2020).

Con respecto a lo anterior, se argumenta que la investigación descriptiva fue aplicada para analizar las características de las variables de estudio: control de inventarios y estados financieros. Además, dispone de métodos, técnicas y herramientas que aportan a dar respuesta a la problemática de investigación y a sus objetivos planteados.

2.1.4. Población y muestra de la investigación

2.1.4.1. Población

Romero et al., (2024) define a la población como un conjunto de individuos, elementos o unidades que poseen las características que son objeto de estudio. Es importante que la población esté claramente definida y que se ajuste a los objetivos de la investigación.

Por su parte, Arispe et al., (2020) indica que la población es el conjunto de casos que tienen una serie de especificaciones en común y se encuentran en un espacio determinado. En muchos casos, no es posible analizar toda la población por cuestiones de tiempo y recursos humanos. Es por ello que debe trabajarse con una parte.

En este caso de estudio la población objeto son empleados del almacén “Autorepuestos del Chino”, la misma que está conformada por 21 personas para el desarrollo de sus actividades comerciales.

Tabla 4. Población del almacén “Autorepuestos del Chino”

Departamento	Empleados
Área administrativa	4
Gerente	1
Área de inventarios	2 digitadores y 4 bodegueros
Cajeras	3
Logísticas y ventas	7
Total	21

Nota: Elaboración propia del autor

2.1.4.2. Muestra

Según Romero et al., (2024) la elección de la muestra debe ser cuidadosa para garantizar que sea representativa y que los resultados obtenidos puedan generalizarse a la población completa. Existen diversos métodos de muestreo, como el muestreo aleatorio simple, el muestreo estratificado y el muestreo por conglomerados, entre otros.

Por otra parte, se menciona el muestreo por conveniencia, el mismo que se encuentra basado en el criterio del investigador, también exige que se detalle cómo se selecciona la muestra. Y asimismo se enfoca en la experiencia con la población (Arispe et al., 2020). Por su parte, Hernández (2021) indica que este muestreo por conveniencia se elige de acuerdo con la conveniencia de investigador, le permite elegir de manera arbitraria cuántos participantes puede haber en el estudio.

En definitiva, la muestra es fundamental para garantizar la validez de cualquier investigación, donde permitirá realizar un estudio detallado y preciso.

Para desarrollar este caso de estudio, se aplica un muestreo por conveniencia, por tanto, se eligen a 3 colaboradores internos encargados del área de inventarios y 2 de área administrativa del almacén de “Autorepuestos del Chino”.

Tabla 5. Muestra del almacén “Autorepuestos del Chino”

No.	Departamento	Empleados	Técnica
1	Área de administración financiera	2 Contador y gerente	Entrevista
2	Área de inventarios	3 bodegueros	Entrevista
Total		5	/

Nota: Elaboración propia del autor

2.2. Técnicas de investigación

2.2.1. Entrevista

La entrevista permite la interpretación de la realidad social, los valores, las costumbres, las ideologías y las cosmovisiones que se construyen a partir de un discurso subjetivo donde el investigador asigna un sentido y un significado particular a la experiencia del otro (González et al., 2021). La entrevista consiste en una conversación que utiliza un formato de preguntas y respuestas, las interrogantes pueden ser abiertas o cerradas (Arispe et al., 2020).

En esta investigación, se aplica la entrevista para recabar datos sobre la empresa, la cual es aplicada a los representantes del manejo del área de inventarios del almacén de auto repuestos del “Chino”, del cantón Manta. Su objetivo yace en conocer la situación actual de la empresa con respecto al control interno de inventarios y su incidencia en la presentación adecuada de los estados financieros.

Como instrumento se emplea un cuestionario, el cual está conformado con preguntas abiertas, las cuales tienen como finalidad dar respuesta a los objetivos planteados en este proyecto.

2.2.2. Check list

Arias (2020) sostiene que el check list tiene como principal función realizar una comprobación sistemática de las actividades en el trabajo garantizando que no haya detalles que se pasen por alto. Esta herramienta es importante para una empresa debido a que permiten organizar actividades, y reducir errores en el trabajo, lo que asegura una mayor productividad y la reducción de accidentes laborales.

Por su parte, Medina et al., (2023) afirma que la ficha de comprobación es una herramienta utilizada para evaluar el cumplimiento de una tarea o actividad. Esta ficha es una lista de verificación que contiene los criterios y los requisitos que deben cumplirse para considerar que una tarea o actividad se ha completado de manera satisfactoria.

En este caso particular, la lista de chequeo se la aplica para la concierne evaluación del control interno de inventarios en el almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta.

2.3. Resultados de entrevistas

2.3.1. Resultados de entrevista área administrativa

En el siguiente apartado se agregan los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario de entrevista:

Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

Cuestionario de entrevista dirigido hacia el personal del departamento financiero del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta

El siguiente cuestionario de entrevista se encuentra dirigido hacia los empleados pertenecientes al departamento financiero de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta, con la finalidad de conocer su perspectiva sobre el control interno de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros. Gracias de antemano por su colaboración.

Entrevista #1 realizada al contador

1. ¿Usted tiene dominio teórico y práctico sobre los estados financieros?

Si, tengo un sólido dominio tanto teórico como práctico sobre la elaboración y análisis de los estados financieros, lo cual es fundamental para su rol como contador.

2. Bajo su perspectiva ¿El control interno de inventarios tiene incidencia en la presentación oportuna de los estados financieros en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

El inventario en una empresa comercial es de vital importancia debido que es el activo de mayor valor y donde puede haber mucho margen de error en su presentación financiera.

3. ¿Quiénes son los encargados de la presentación de los estados financieros en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

Departamento financiero, la responsabilidad recae en el departamento mencionado, donde se llevan a cabo todas las actividades relacionadas con la elaboración y presentación de los estados financieros.

4. ¿Cómo evalúa el proceso de elaboración y presentación de los estados financieros en este establecimiento?

Es un proceso sistemático que pasa por revisiones constantes, que garantizan la precisión y fiabilidad de la información financiera presentada.

5. ¿Usted ha recibido capacitaciones por parte de la empresa, para el fortalecimiento de sus conocimientos sobre los estados financieros y presentación de su documentación?

No, no he recibido capacitaciones específicas por parte de la empresa para fortalecer los conocimientos sobre los estados financieros, lo cual podría ser de útil importancia por lo que estas capacitaciones mejorarían el desarrollo profesional del personal.

6. ¿El almacén “Autorepuestos del Chino”, cuenta con un manual de funciones que defina el rol del personal encargado del área financiera?

Si, existe un manual que define claramente los roles y responsabilidades del personal encargado en el área financiera, lo que contribuye a una mejor organización y claridad en las funciones.

7. ¿Qué controles existen en el almacén “Autorepuestos del Chino” para detectar errores en el área financiera?

Cada componente de la empresa como tal mantiene su control interno con técnicas de revisión y evaluación constante.

8. ¿Qué estrategias se deberían implementar para obtener un eficiente control interno de inventarios y presentar pertinentemente los estados financieros en “Autorepuestos del Chino”?

Sugiero la implementación de medios de evaluación constante en cada etapa del proceso, lo que permitirá un mejor control interno de inventarios y una presentación más precisa de los estados financieros.

Análisis e interpretación

Mediante la entrevista realizada al contador de la empresa “Autorepuestos del Chino”, nos indica ,que el inventario representa uno de los activos más significativo de la empresa, por lo tanto, se convierte en un elemento clave para garantizar la exactitud de los estados financieros, por tal motivo se debe realizar una gestión correcta, por lo que de lo contrario, la deficiencia y el inadecuado control puede afectar los resultados de la empresa.

Además, el entrevistado nos indica que posee dominio de procesos financieros, pero se identifica debilidades por falta de capacitaciones, esto puede ser un factor negativo que limita la capacidad de que el personal actualice sus conocimientos y se adapte a nuevas normativas contables.

De igual manera, se mencionó que la empresa cuenta con un manual de funciones, donde se detalla las responsabilidades del personal, pero no se indicó si el personal tiene conocimiento de cada una de las responsabilidades designadas, o si este instrumento es actualizado acorde a las necesidades que se presentan en los diferentes departamentos.

Respecto al control interno, el contador de la empresa nos indica que esta se basa en revisiones constantes, pero sugiere medios de evaluaciones que mejoren el control interno de inventarios, donde se logre mayor precisión de los estados financieros, obteniendo como resultado incrementar la eficiencia operativa de la empresa.

Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

Cuestionario de entrevista dirigido hacia el personal del departamento financiero del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta

El siguiente cuestionario de entrevista se encuentra dirigido hacia los empleados pertenecientes al departamento financiero de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta, con la finalidad de conocer su perspectiva sobre el control interno de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros. Gracias de antemano por su colaboración.

Entrevista #2 realizada al gerente general

1. ¿Usted tiene dominio teórico y práctico sobre los estados financieros?

Si, como gerente general, tengo un dominio tanto teórico como práctico sobre los estados financieros. Este conocimiento es esencial para la toma de decisiones estratégicas que afectan a toda la organización.

2. Bajo su perspectiva ¿El control interno de inventarios tiene incidencia en la presentación oportuna de los estados financieros en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

Si, el control interno de inventarios es fundamental en nuestra empresa, ya que estamos dedicados a la compra y venta de repuesto, un control adecuado no solo asegura disponibilidad de productos, también, impacta directamente la precisión de los estados financieros.

3. ¿Quiénes son los encargados de la presentación de los estados financieros en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

Departamento financiero, la responsabilidad de la presentación de los estados financieros recae en el departamento financiero, que trabaja en estrecha colaboración con la gerencia para asegurar que toda la información sea precisa y esté debidamente documentada.

4. ¿Cómo evalúa el proceso de elaboración y presentación de los estados financieros en este establecimiento?

Es un proceso ordenado donde se aplican controles claves, para garantizar que cada etapa cumpla con los estándares requeridos. Esto permite que los estados financieros reflejen una imagen fiel de nuestra situación económica.

5. ¿Usted ha recibido capacitaciones por parte de la empresa, para el fortalecimiento de sus conocimientos sobre los estados financieros y presentación de su documentación?

No, hasta el momento, no he recibido capacitaciones específicas por parte de la empresa en relación con los estados financieros. Sin embargo, considero que es un aspecto que debería ser priorizado para mejorar continuamente nuestras capacidades.

6. ¿El almacén “Autorepuestos del Chino”, cuenta con un manual de funciones que defina el rol del personal encargado del área financiera?

Si, se cuenta con un manual de funciones que define claramente las responsabilidades del personal en el área financiera. Esto es crucial para mantener un flujo de trabajo organizado y eficiente.

7. ¿Qué controles existen en el almacén “Autorepuestos del Chino” para detectar errores en el área financiera?

Existen métodos de evaluación específicos según las funciones de cada área. Esto incluye auditorías internas y revisiones periódicas, lo que nos permite identificar y corregir errores oportunamente.

8. ¿Qué estrategias se deberían implementar para obtener un eficiente control interno de inventarios y presentar pertinentemente los estados financieros en “Autorepuestos del Chino”?

Propongo que se implementen capacitaciones regulares y evaluaciones constantes del personal para fortalecer el control interno. Además, es vital establecer políticas claras y procedimientos documentados que guíen a todo el equipo en la gestión adecuada del inventario y la presentación de los estados financieros.

Análisis e interpretación de los resultados de la entrevista del gerente

Con base a los resultados proporcionados por esta entrevista dirigida hacia el gerente del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta, se evidencia que si

posee conocimiento tanto teórico y práctico sobre los estados financieros. Desde luego, es importante que los colaboradores internos dominen estos contenidos, procurando así un trabajo más eficiente.

En este almacén los encargados de realizar la presentación de los estados financieros corresponden al departamento financiero y la gerencia, lo que asegura que la información sea precisa y documentada.

Acercas de las capacitaciones recibidas por parte de la empresa, la entrevistada responde que no han sido designadas por la empresa, por tanto, es prudente planificar talleres de capacitación que ayuden a fortalecer los conocimientos de los empleados sobre esta temática.

Entorno a la existencia de un manual de funciones, se denota que el almacén si posee uno, en el cual se pueden encontrar las tareas que le compete a cada empleado en el área correspondiente. Sobre los controles efectuados para detectar errores en el área financiera, la gerente menciona que hay evaluaciones periódicas y también se aplican técnicas de revisión para identificar cuestiones que no aporten al normal desarrollo de estas actividades.

En cuanto a las estrategias a implementar para obtener un eficiente control interno de inventarios y presentar pertinentemente los estados financieros, se sugiere capacitar al personal constantemente para así tener mejor desempeño y crecimiento eficiente de la empresa.

2.3.2 Resultados de entrevistas área de inventarios

En el área de bodega también se aplicó un cuestionario de entrevista, los resultados se ubican en el siguiente apartado:

Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

Cuestionario de entrevista dirigido hacia el personal perteneciente al área de inventarios del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta

El siguiente cuestionario de entrevista se encuentra dirigido hacia los empleados pertenecientes al área de inventarios del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta, con la finalidad de conocer su perspectiva sobre el control interno de

inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros. Gracias de antemano por su colaboración.

Entrevista #3 realizada al personal encargado del área de inventarios

1. ¿Usted tiene dominio teórico y práctico sobre el control interno de inventarios?

Si, tengo un dominio tanto teórico como práctico sobre el control interno de inventarios. Este conocimiento es esencial para asegurar que los productos se gestionen adecuadamente y que las existencias sean precisas.

2. ¿Usted considera que el control interno de inventarios contribuye a la presentación oportuna de los estados financieros?

Si, considero que un control interno efectivo de inventarios contribuye significativamente a la presentación oportuna de los estados financieros, un manejo adecuado del inventario garantiza que la información financiera refleje con precisión la situación real del almacén.

3. ¿Quiénes son los encargados de ejercer la función del control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

La función del control interno de inventarios es ejercida por la administración y por mí como bodeguero, trabajamos en conjunto para asegurar que todos los procesos se cumplan correctamente.

4. ¿Cómo califica el proceso de control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

Si, Califico el proceso de control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino” como eficiente, se implementan procedimientos claros que facilitan el seguimiento y la verificación de las existencias.

5. ¿Ha recibido capacitaciones por parte de la empresa, respecto a sus funciones desempeñadas?

Si, he recibido capacitaciones por parte de la empresa respecto a mis funciones desempeñadas, aunque estas fueron adquiridas cuando ingrese a recibir el cargo dentro del área de bodega y para nosotros es necesario mantenernos actualizado de una

manera constante, por lo que así tendremos mejores prácticas en el manejo de inventarios y realizaremos de una manera eficiente nuestras funciones.

6. ¿Con qué frecuencia se realizan los recuentos físicos de los inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

Realizamos recuentos físicos de los inventarios cada mes, esta práctica es fundamental para detectar discrepancias y asegurar que los registros coincidan con las existencias reales.

7. ¿Qué medidas toman para asegurar que el inventario registrado coincida con el inventario físico?

Para asegurar que el inventario registrado coincida con el físico, utilizamos un sistema en el que cada ingreso se registra meticulosamente, esto incluye la documentación adecuada y la actualización constante del sistema.

8. ¿Cuáles son los principales aportes que otorga un adecuado proceso de control interno de inventarios dentro del almacén “Autorepuestos del Chino”?

Un adecuado proceso de control interno de inventarios permite una respuesta rápida a las cotizaciones y pedidos, lo cual es vital para mantener la satisfacción del cliente y la eficiencia operativa.

9. ¿El almacén “Autorepuestos del Chino”, cuenta con un manual de funciones que defina el rol del personal encargado del área de inventarios?

Si, el almacén “Autorepuestos del Chino” cuenta con un manual de funciones que define claramente el rol del personal encargado, aunque en el área de inventarios los trabajadores debemos colaborar con otras áreas como apoyo del personal, cuando el flujo de clientes sea elevado.

10. ¿Qué controles existen en el almacén “Autorepuestos del Chino” para detectar errores en el inventario, como faltantes, sobrantes?

Aplicamos revisiones físicas del producto en percha como un método para detectar errores, tales como faltantes o sobrantes, esta revisión nos permite identificar problemas antes de que afecten nuestras operaciones.

11. ¿Los ingresos del inventario se encuentran debidamente sustentados por documentos legalmente autorizados?

Si, todos los ingresos del inventario están debidamente sustentados por documentos legalmente autorizados, lo cual es esencial para garantizar la transparencia y la legalidad en nuestras operaciones.

Análisis e interpretación de los resultados de la entrevista a bodeguero

Por medio de las respuestas proporcionadas por el bodeguero de “Autorepuestos el Chino” se evidenció que el entrevistado si demuestra tener dominio teórico y práctico sobre el control interno de inventarios, siendo fundamental dentro del desarrollo de sus funciones por lo que sus conocimientos permiten llevar un control adecuado de las existencias y además garantiza de manera significativa la presentación oportuna de los estados financieros.

Por otro lado, se indica que el control interno de los inventarios se trabaja en conjunto con el área administrativa, donde se asegura que todos los procedimientos se han cumplido adecuadamente.

Además, se menciona que se ha recibido capacitaciones, pero éstas han sido realizadas durante su formación inicial correspondientes al cargo de bodega, resaltando que es necesario realizar capacitaciones continuas donde se actualicen los conocimientos y les permita mejorar el control interno, llegando así a tener una mejor precisión en la gestión de los inventarios.

También se destaca, que realizan recuentos físicos de manera mensual, asegurando que los registros coincidan con las existencias almacenadas en la bodega, sin embargo, podría ser beneficioso que realicen recuentos más frecuentes para así evitar discrepancias y evitar que los errores se acumulen a lo largo del mes, evitando así tener una mala precisión de los informes financieros.

Por último, es relevante destacar que la empresa cuenta con un manual de funciones, donde se detalla las responsabilidades del personal del área de bodega, sin embargo se detalla que en ocasiones el personal de inventarios debe colaborar con otras áreas donde existan mayor demanda de clientes, por lo tanto, se puede verificar que aunque existe un detalle de las responsabilidades del personal, no tienen claro sus funciones o

estás no están establecidas en dicho instrumento, por tanto, se sugiere que no se descuide las funciones primordiales, por lo que se podría comprometer el control de los inventarios y la precisión de los registros económicos de la empresa.

Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

Cuestionario de entrevista dirigido hacia el personal perteneciente al área de inventarios del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta

El siguiente cuestionario de entrevista se encuentra dirigido hacia los empleados pertenecientes al área de inventarios del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta, con la finalidad de conocer su perspectiva sobre el control interno de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros. Gracias de antemano por su colaboración.

Entrevista #4 realizada al personal encargado del área de inventarios

Cuestionario de entrevista dirigido hacia el personal perteneciente al área de inventarios del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta

1. ¿Usted tiene dominio teórico y práctico sobre el control interno de inventarios?

Sí, tengo un dominio teórico y práctico sobre el control interno de inventarios, he aprendido a lo largo de mi experiencia cómo gestionar adecuadamente los productos y mantener un registro preciso.

2. ¿Usted considera que el control interno de inventarios contribuye a la presentación oportuna de los estados financieros?

Sí, considero que el control interno de inventarios es fundamental para la presentación oportuna de los estados financieros, un control efectivo asegura que la información refleje la realidad del almacén, lo que es crucial para la toma de decisiones.

3. ¿Quiénes son los encargados de ejercer la función del control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

La responsabilidad del control interno de inventarios recae tanto en el contador como en mí, el jefe de bodega.

4. ¿Cómo califica el proceso de control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

El proceso de control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino” no está completamente establecido, actualmente, solo existen algunas pautas básicas que deben seguirse, lo que puede llevar a inconsistencias en la gestión.

5. ¿Ha recibido capacitaciones por parte de la empresa, respecto a sus funciones desempeñadas?

Si, he recibido capacitaciones por parte de la empresa sobre mis funciones, estas capacitaciones son importantes para mejorar mis habilidades y entender mejor los procedimientos que debo seguir.

6. ¿Con qué frecuencia se realizan los recuentos físicos de los inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

A lo largo de mi tiempo en el almacén, se realizan recuentos del inventario físico de manera mensual. Por lo tanto, al estar como jefe de bodega esto es una preocupación, ya que si no se realizan recuentos, esto puede afectar a la empresa y a llevar a errores en los registros.

7. ¿Qué medidas toman para asegurar que el inventario registrado coincida con el inventario físico?

Utilizo un sistema Kardex para llevar un conteo físico y comparar las existencias registradas con las físicas, esta comparación es esencial para detectar discrepancias.

8. ¿Cuáles son los principales aportes que otorga un adecuado proceso de control interno de inventarios dentro del almacén “Autorepuestos del Chino”?

Un adecuado proceso de control interno permite identificar rápidamente la ubicación de la mercadería dentro del almacén, lo que mejora la eficiencia en las operaciones y facilita el servicio al cliente.

9. ¿El almacén “Autorepuestos del Chino”, cuenta con un manual de funciones que defina el rol del personal encargado del área de inventarios?

Si, contamos con un manual que define las funciones del personal encargado del área de inventarios, esto ayuda a clasificar responsabilidades y a mantener un orden en las operaciones.

10. ¿Qué controles existen en el almacén “Autorepuestos del Chino” para detectar errores en el inventario, como faltantes, sobrantes?

Actualmente, solo utilizamos el manejo del sistema interno como control para detectar errores como faltantes o sobrantes, sin embargo, esto puede no ser suficiente sin revisiones físicas regulares.

11. ¿Los ingresos del inventario se encuentran debidamente sustentados por documentos legalmente autorizados?

Si, todos los ingresos del inventario están respaldados por documentos legalmente autorizados, lo cual es fundamental para garantizar la transparencia y legalidad en nuestras operaciones.

Análisis e interpretación de los resultados de la entrevista a jefe de bodega

El jefe de bodega destacó mediante la entrevista que cuenta con sólido dominio teórico y práctico sobre el control interno de inventario, este conocimiento adquirido a lo largo de su experiencia, ha permitido gestionar los productos de manera eficiente y mantener un registro preciso, indicando que si no existe un buen control de inventarios esto será reflejado en la presentación de los estados financieros, teniendo como resultados inconsistencias en el almacén.

En cuanto a las medidas de control, el jefe de bodega nos menciona que utilizan la implementación del sistema Kardex, lo que les permite comparar las existencias físicas con las registradas en el sistema contable, sin embargo también reconoce que realizan recuentos físicos para así evitar errores constantes e identificar de manera rápida los productos.

Por consiguiente, indica que el almacén cuenta con manual de funciones, facilitándole las responsabilidades a los empleados y además, confirma que todos los ingresos de inventarios tienen sus respaldos de documento, lo que contribuye la transparencia y legalidad de las actividades operativas de la empresa.

Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

Cuestionario de entrevista dirigido hacia el personal perteneciente al área de inventarios del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta

El siguiente cuestionario de entrevista se encuentra dirigido hacia los empleados pertenecientes al área de inventarios del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta, con la finalidad de conocer su perspectiva sobre el control interno de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros. Gracias de antemano por su colaboración.

Entrevista #5 realizada al personal encargado del área de inventarios

1. ¿Usted tiene dominio teórico y práctico sobre el control interno de inventarios?

Si, tengo un buen dominio teórico y práctico sobre el control interno de inventarios, esto me permite gestionar adecuadamente las existencias y asegurar que se sigan los procedimientos establecidos.

2. ¿Usted considera que el control interno de inventarios contribuye a la presentación oportuna de los estados financieros?

Si, considero que el control interno de inventarios es crucial, ya que al mantener actualizado el stock y los precios, se facilita la elaboración de estados financieros precisos y oportunos.

3. ¿Quiénes son los encargados de ejercer la función del control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

La función del control interno de inventarios es ejercida principalmente por el departamento financiero, aunque también colaboro en esta tarea como bodeguero, asegurando que la información sea precisa.

4. ¿Cómo califica el proceso de control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

Califico el proceso de control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino” como bueno, aunque reconozco que hay áreas donde se puede mejorar para optimizar la gestión.

5. ¿Ha recibido capacitaciones por parte de la empresa, respecto a sus funciones desempeñadas?

Si, he recibido capacitaciones por parte de la empresa en relación con mis funciones, aunque actualmente no hemos actualizado nuestros conocimientos.

6. ¿Con qué frecuencia se realizan los recuentos físicos de los inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

Realizamos recuentos físicos mensuales, esta frecuencia es adecuada para mantener un control constante y detectar cualquier discrepancia en las existencias.

7. ¿Qué medidas toman para asegurar que el inventario registrado coincida con el inventario físico?

Implementamos un conteo detallado al momento de la apertura de la mercadería y realizamos un conteo mensual en percha, esto nos ayuda a asegurar que los registros sean precisos y reflejen la realidad del inventario.

8. ¿Cuáles son los principales aportes que otorga un adecuado proceso de control interno de inventarios dentro del almacén “Autorepuestos del Chino”?

Un adecuado proceso de control interno permite que el personal de ventas tenga acceso a información precisa sobre la disponibilidad de productos, lo cual es fundamental para atender a los clientes y realizar cotizaciones efectivas.

9. ¿El almacén “Autorepuestos del Chino”, cuenta con un manual de funciones que defina el rol del personal encargado del área de inventarios?

Si hay un manual que define claramente las funciones del personal encargado del área de inventarios, esto ayuda a establecer responsabilidades y a mantener un flujo ordenado en las operaciones.

10. ¿Qué controles existen en el almacén “Autorepuestos del Chino” para detectar errores en el inventario, como faltantes, sobrantes?

Utilizamos controles basados en conteos regulares y vigilancia mediante cámaras para detectar errores como faltantes o sobrantes, esto nos permite reaccionar rápidamente ante cualquier inconsistencia.

11. ¿Los ingresos del inventario se encuentran debidamente sustentados por documentos legalmente autorizados?

Si, todos los ingresos del inventario están debidamente sustentados por documentos legalmente autorizados, como facturas, lo cual es esencial para garantizar la transparencia en nuestras operaciones.

Análisis e interpretación de los resultados de la entrevista a bodeguero

Por medio de la entrevista realizada al bodeguero, nos mencionó que tiene conocimiento sobre el control interno, indicando que mediante estos controles se realiza una correcta elaboración de los estados financieros, además, se mantiene actualizado el stock de los precios, facilitando la presentación precisa y oportuna de los informes financieros.

Con respecto a las responsabilidades ejecutadas sobre el control interno de inventarios, estas son llevadas principalmente por el departamento financiero en colaboración con el área de bodega, logrando así asegurar la precisión de los datos.

Además, se menciona que si han recibido capacitaciones, pero en la actualidad no se han actualizado en conocimientos, lo cual puede ser una oportunidad para implementar capacitaciones que mejoren la eficiencia del manejo del inventario.

Por otro lado, utilizan controles como recuentos físicos o controles mediante cámaras de vigilancia para detectar errores como faltantes o sobrantes, sin embargo se sugiere realizar controles periódicos no programados para detectar algún tipo de irregularidad, a su vez se debe realizar capacitaciones al personal las cuales estén enfocadas a buenas prácticas en el manejo de inventarios, por lo que esto les ayudará a fortalecer sus habilidades y a asegurar un control interno de inventarios más eficiente.

2.4. Checklist realizado al área de bodega

Tabla 6. Lista de chequeo

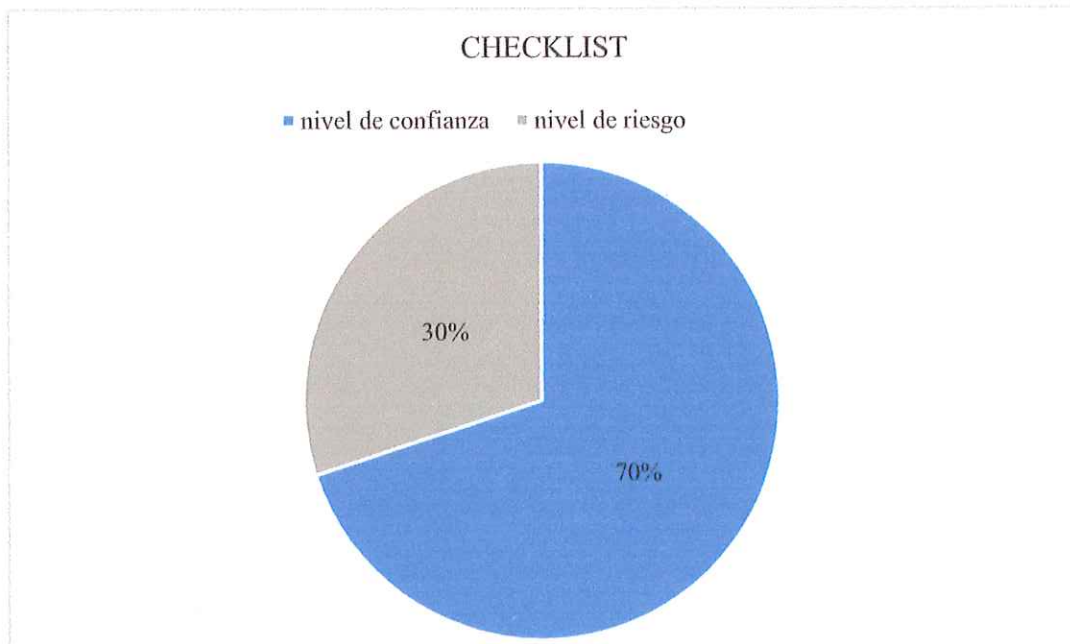
Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí			
Carrera Contabilidad y Auditoría			
Check List aplicado al personal almacén de “Autorepuestos del Chino” cantón Manta.	Respuesta		Calificación
	Sí	No	

Empresa	Almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta			
Área	Inventarios			
Objetivo general				
Evaluar el control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”				
No	Preguntas			
1	Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en inventarios	X		1
2	¿El proceso de control interno de inventarios se lleva acorde a las políticas establecidas en la empresa?		X	0
3	¿Usted considera que la gestión de inventarios genera repercusiones en la entrega de pedidos y la satisfacción de clientes?	X		1
4	Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias en la empresa	X		1
5	Los ajustes en los registros son autorizados por los funcionarios responsables	X		1
6	¿Existen capacitaciones frecuentes para un mayor dominio teórico y práctico sobre el control y gestión interno de inventarios?		X	0
7	¿Existe un control adecuado sobre el registro contable de las actividades económicas de la empresa?		X	0
8	¿Se han tomado acciones ante la pérdida de inventarios en la empresa?	X		1
9	La empresa posee un sistema de control de inventarios que ayude a gestionar adecuadamente las existencias	X		1

10	Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios contra las respectivas del mayor.	X		1
TOTAL		7	3	10
NIVEL DE CONFIANZA:		$NC = (CT/PT) * 100 = NC = (7/10) * 100 = 70\%$		
NIVEL DE RIESGO:		$NR = 100\% - NC\% = NR = 100\% - 70\% = 30\%$		
<hr/> Área de Inventarios				

Nota: Elaboración propia del autor

Figura 3. Resultados lista de chequeo



Nota: Elaboración propia del autor

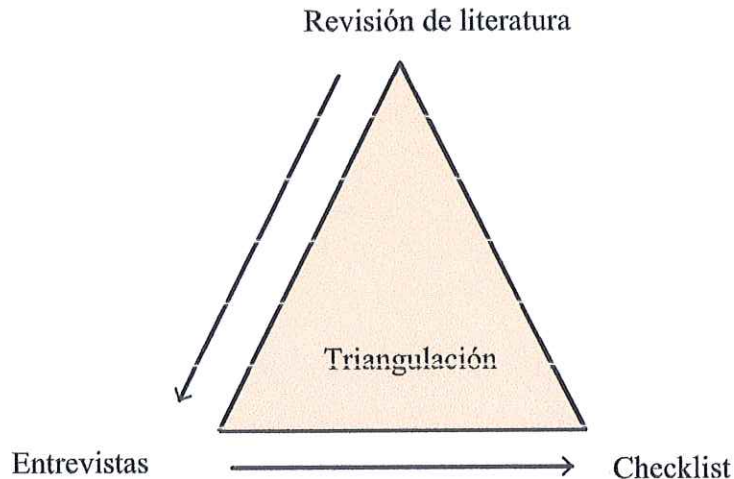
2.4.1. Análisis e interpretación de resultado de Checklist:

Cómo se puede observar en el presente Check list, se refleja que, aunque la empresa cumpla con la mayoría de los procesos, se detallan que algunos deben ser mejorados, esto se asume porque existe un nivel de confianza del 70% y el nivel de riesgo del 30% calificándose ambos como moderado, dejando constancia que el almacén está cumpliendo con la mayoría de los procesos a realizar. No obstante, se debe de tomar

en consideración llevar a cabo una mejora en los procedimientos con la finalidad de reducir los riesgos, asegurando así que el control de los inventarios alcance una mayor incidencia positiva en los estados financieros de este negocio.

2.5. Triangulación de los resultados

Figura 4. Triangulación de datos



Nota: Elaboración propia del autor

Los resultados obtenidos en esta investigación se sustentan en la aplicación de métodos cuantitativos y cualitativos, donde incluye entrevistas, un Checklist y el análisis que fue proporcionado por la empresa "Autorepuestos del Chino".

Mediante los resultados en las entrevistas aplicadas revelan que los empleados sí poseen dominio tanto teórico como práctico sobre los estados financieros, desde luego, esto es muy positivo para la empresa ya que posibilita que las actividades sean realizadas de manera eficiente, obteniendo así mejores resultados en torno a lo económico. Estos datos recabados confluyen por lo citado por Crespo et al., (2022) estos sostienen que mediante los análisis financieros y una buena administración se pueden tomar mejores decisiones en los estados financieros de las empresas en la realización de alteraciones a las nuevas situaciones actuales, conduciendo a procesos más efectivos.

Respondiendo a si el control interno de inventarios contribuye a la presentación oportuna de los estados financieros, existe coincidencia de criterios, es decir que sí están de acuerdo con esta premisa. Sin lugar a duda, esto aporta circunstancialmente a

mantener actualizado el stock y los precios. Dicha apreciación, coincide circunstancialmente con lo expuesto por Macías et al., (2022), ellos mencionan que la información que arrojan los estados financieros sobre la realidad de cada empresa juega un papel fundamental a la hora de tomar decisiones, dado que, contienen datos que al ser analizados permiten estudiar todas las posibilidades y las consecuencias que cada acción puede traer a la organización.

Lo anterior también se respalda en la información proporcionada por los estados financieros (Anexo 5 y 6) en donde se puede evidenciar que los inventarios en el año 2022 representaron un 42,19 y en el año 2023 fue de 21,6%, esto tomado de datos del análisis vertical. En el análisis horizontal, tuvieron también una reducción en términos monetarios, ya que en el año 2022 estuvo en \$589230,5 y para el 2023 quedó en \$270126,45. En conclusión, se determina que los inventarios si tienen incidencia en la presentación de los estados financieros, ya que refleja la afectación económica de sus operaciones mediante la información financiera.

Haciendo énfasis en las capacitaciones, cabe destacar que el personal de esta área si las ha recibido, esto es muy favorable, ya que otorga la posibilidad a los empleados a la vanguardia en temas de conocimientos sobre el control de inventarios, dando cabida así a impulsar su rendimiento en la empresa. Es así como Castro y López, (2023) concuerdan con dicho pensamiento, pero a su vez también indican que es necesaria una mayor comunicación, porque periódicamente (en casi todas las empresas) controlan la gestión física del producto: cuando entra al almacén, su validación, control y movimiento. Pero este procedimiento no equivale a decidir cuantos stocks tenemos o deberíamos tener, ya sea de forma permanente o por un periodo determinado para tener la mayor disponibilidad posible.

Un adecuado control de inventario influye en la rentabilidad y competitividad de un negocio, además de impactar directamente en la satisfacción del cliente y en la optimización de recursos (Rojas et al., 2022). Entre los resultados también se detectó que los recuentos físicos se realizan mensualmente, obteniendo información actualizada, distribuyendo favorablemente la mercancía y realizando así pedidos en tiempo y forma. Como medidas aplicadas para asegurar que el inventario registrado coincida con el inventario físico, se hace un recuento y revisión, se implementa el

Kardex, conteo físico, comparación Kardex – físico, guía de remisión y documento de soporte, y finalmente se hace uso de la revisión de videos en la apertura de cartones.

Asimismo, se revela que los principales aportes otorgados por el proceso de control interno de inventarios en el almacén están: mantener un control de la mercadería en entrada y salida, respuesta rápida a cotizaciones, se identifica fácilmente la ubicación del producto, también que el personal de venta pueda contar con una información correcta y contabilidad sepa el valor exacto del rubro inventario. Estos resultados guardan relación con Chunga (2020) este indica que el control interno de inventarios permite reconocer el nivel de existencias de un almacén y mantenerse informado sobre los bienes o artículos que tienen más demanda, contribuyendo así a la reducción de costos y evitando retrasos en los pedidos.

Haciendo énfasis en los aspectos negativos detectados en esta investigación, el principal, se encuentra relacionado con las falencias que presenta el Manual de Funciones en el almacén de “Autorepuestos del Chino”, este instrumento a criterio de los entrevistados, se encuentra desactualizado, generando problemas en el control interno de inventarios y a su vez repercute de forma desfavorable porque ocurren retrasos en la entrega de pedidos, incremento de costos, desabastecimientos y pérdidas de inventarios, afectando claramente al desarrollo de la empresa.

En función de lo expuesto, en esta investigación se propone un Instrumento de Procedimientos Específicos para el Control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino, de la ciudad de Manta” Dicho instrumento de carácter administrativo contribuirá a realizar las labores de inventarios con mayor eficiencia, registrando adecuadamente los artículos, permitiendo la identificación rápida de los repuestos, mejorando la calidad de supervisión, reduciendo costos y sobre todo ayuda a tomar mejores decisiones que confluyan en el crecimiento de este establecimiento.

CAPITULO III

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1. Tema

Diseño e implementación de procedimientos específicos para la gestión de inventarios en “Autorepuestos del Chino, de la ciudad de Manta”

3.2. Objetivo general

Diseñar un instrumento administrativo para realizar con mayor eficiencia los procesos de registro y control de inventarios en el almacén de “Autorepuestos del Chino, de la ciudad de Manta”

3.3. Objetivos específicos

- Definir políticas que promuevan la eficiencia y eficacia en las actividades diarias, estableciendo directrices claras para el manejo, registro, rotación y monitoreo de existencias.
- Identificar los productos y mantener un registro adecuado y documentación oportuna de los inventarios del almacén.
- Asegurar que los productos se mantengan en óptimas condiciones y que permitan responder oportunamente a las necesidades de los clientes.

3.4. Justificación de la propuesta

El almacén “Autorepuestos del Chino” ha experimentado ciertas dificultades asociadas al manejo de inventarios, generando errores frecuentes en los registros, pérdidas no detectadas y retrasos en el abastecimiento de productos.

Este instrumento administrativo propuesto tiene como objetivo establecer procedimientos claros y eficientes para la gestión de inventarios, lo que contribuirá a la precisión en los registros, a la reducción de mermas y a la optimización de los procesos operativos. Su implementación no solo mejorará la eficiencia interna, sino que también proporcionará información oportuna y confiable para la toma de decisiones estratégicas, permitiendo a la empresa mejorar su competitividad y adaptarse a las demandas del mercado.

Del mismo modo, a partir de la implementación de este instrumento se da cumplimiento normativo de las leyes y reglamentos, permitiendo así llevar a cabo las actividades acordes a estas políticas. Asimismo, es importante porque permite llevar a cabo las buenas prácticas que garanticen un servicio de excelencia. Finalmente, luego de aplicar este instrumento administrativo se podrá conseguir una sostenibilidad a largo plazo del negocio y así alcanzar las metas y objetivos empresariales.

3.5. Alcance

El propósito de este instrumento de procesos específicos para el control interno de los inventarios es simplificar las tareas diarias y optimizar el control de los inventarios, otorgando una descripción de las funciones y responsabilidades asociadas con la gestión de las existencias en la empresa.

3.6. Beneficiario de la propuesta

3.6.1. Directos:

- Personal de Autorepuestos del Chino, quienes contarán con herramientas y procedimiento claros para el control interno de inventarios.
- Administradores y gerentes, quienes recibirán información financiera más precisa y oportuna.

3.6.2. Indirectos:

- Clientes de Autorepuestos del Chino, al experimentar una mejora en la disponibilidad de productos.
- Proveedores, porque con la implementación del instrumento se mejorará la planificación y gestión de pedidos.

3.7. Desarrollo de la propuesta



**INSTRUMENTO DE
PROCEDIMIENTOS
ESPECÍFICOS PARA EL
MANEJO DE INVENTARIOS**

Material elaborado con la finalidad de establecer los lineamientos claros y concisos sobre las funciones del área de inventarios y sus requerimientos técnicos para ejercer dichas funciones.

Historia de la empresa

Autorepuestos del Chino, con RUC 0802400754001 fue fundado por Diego Armando Pincay Vera, comenzando sus actividades el 6 de abril de 2015 en El Palmar, frente a la Terminal Terrestre de Manta. Diego y su esposa crearon este negocio como un proyecto familiar, con la visión de ofrecer productos de calidad y una atención cercana a sus clientes.

El negocio creció de tener solo dos empleados a contar hoy con un equipo de aproximadamente 21 personas, todos comprometidos con los valores de respeto, dedicación y calidad en el servicio que han caracterizado a Autorepuestos del Chino desde su fundación.

Actualmente, Autorepuestos del Chino se dedica a la venta de una amplia gama de componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores. Entre sus productos se encuentran neumáticos de distintas marcas, cámaras de aire, bujías, baterías, equipos de iluminación, piezas de motor, sistemas de suspensión, aceites y lubricantes, así como partes y piezas eléctricas. La empresa se esfuerza por mantenerse actualizada en las tendencias y necesidades del mercado automotriz, asegurando que sus clientes encuentren siempre productos de calidad y el asesoramiento necesario para el mantenimiento de sus vehículos.

Misión

Brindarle al cliente una atención personalizada, mostrándole las múltiples alternativas en repuestos de las mejores marcas que se encuentran en el mercado, satisfaciendo sus necesidades.

Visión

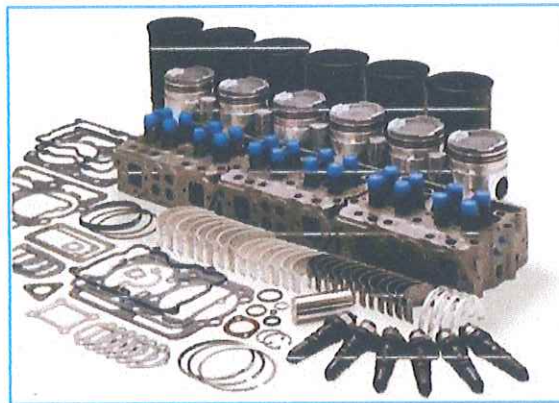
Ser una referencia dentro del mercado de autopartes de vehículos, por la alta variedad en repuestos con calidad garantizada y precios bajos a nivel nacional.

Valores

Empatía, Amabilidad, Honradez, Responsabilidad, Respeto.

Inventario de su línea de productos

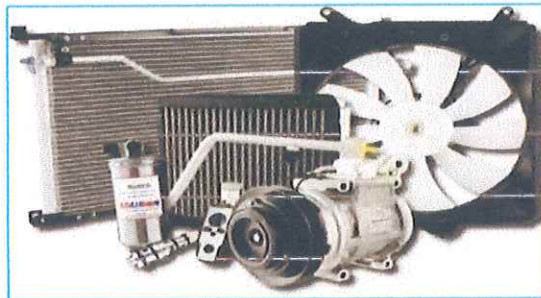
Motor



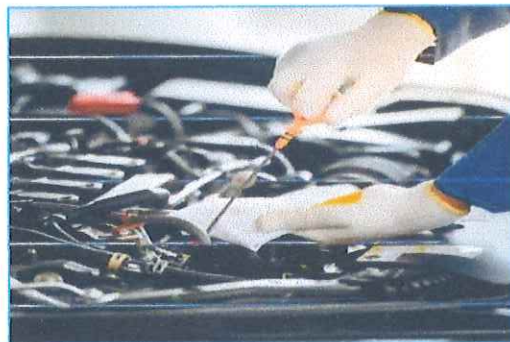
Suspensión



Refrigeración

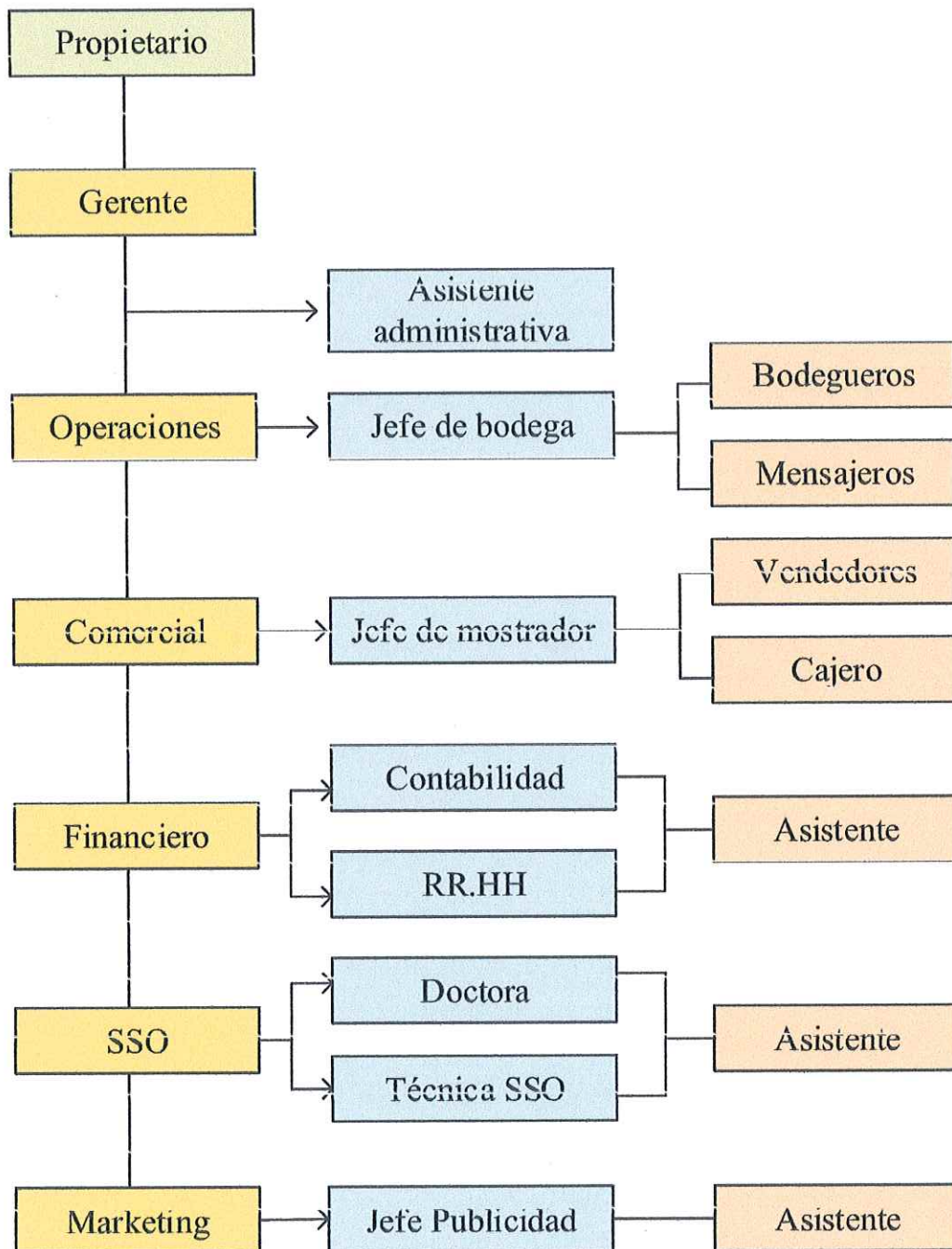



Aceites y Lubricantes




Fuente: *Autorepuestos del chino*

Organigrama de la empresa



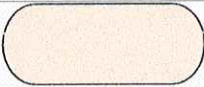

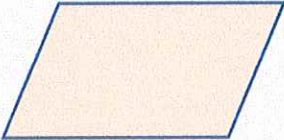
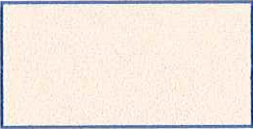
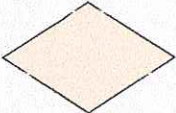
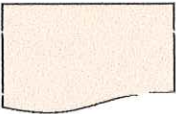

CARGO DEL CONTADOR		
	INSTRUMENTO DE PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS EN EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	A&C
Empresa:	Almacén de Autorepuestos del Chino	
Descripción de funciones		
Cargo:	Contador (a)	
Área	Contabilidad	
<p>Perfil profesional</p> <p>Título: Tercer nivel</p> <p>Experiencia 2 en manejo de base de datos y hojas de cálculo</p> <p>Habilidades blandas:</p> <p>Organización</p> <p>Atención al cliente</p> <p>Resolución de problemas</p> <p>Capacidad multitarea</p> <p>Habilidades técnicas:</p> <p>Manejo de sistema contable</p> <p>Descripción de funciones:</p> <p>Responsable de los niveles de stock óptimos al implementar estrategias eficaces</p> <p>Preparar y realizar información periódica para la administración</p> <p>Supervisar el seguimiento de la compra y administración de inventario</p> <p>Elaborar análisis estadísticos</p>		


CARGO DEL BODEGUERO		
	INSTRUMENTO DE PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS EN EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	A&C
Empresa:	Almacén de Autorepuestos del Chino	
Descripción de funciones		
Cargo:	Bodeguero/Despachador	
Área	Bodega	
<p>Perfil profesional</p> <p>Título: Bachiller</p> <p>Experiencia 2 años mínimo en el cargo de manejo de inventarios</p> <p>Habilidades blandas:</p> <p>Organización</p> <p>Atención al cliente</p> <p>Responsabilidad</p> <p>Trabajo en equipo</p> <p>Habilidades técnicas:</p> <p>Manejo de hojas de Kárdex</p> <p>Descripción de funciones:</p> <p>Recibir, entregar y organizar la mercadería</p> <p>Preservar y supervisar el estado y conservación del inventario</p> <p>Realizar la revisión del inventario al momento de su ingreso a bodega, verificar que no existan anomalías y en caso de presentarse, elaborar un reporte.</p>		


Empresa:


Almacén de Autorepuestos del Chino

SIMBOLOGÍA DEL FLUJOGRAMA

SÍMBOLO	NOMBRE	FUNCIÓN
	Inicio/final	Representa el inicio y final de un proceso
	Línea de flujo	Indica el orden de la ejecución de las operaciones
	Entrada/Salida	Representa la lectura de datos en la entrada y la impresión de datos en la salida
	Proceso	Representa cualquier tipo de operación
	Decisión	Ayuda al análisis de la decisión
	Documento	Explica la secuencia y acciones
	Proceso definido	Muestra las acciones, eventos o pasos que se deben seguir para completarlo.

	INSTRUMENTO DE PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS EN EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	A&C
Empresa:	Almacén de Autorepuestos del Chino	
Políticas de control interno de inventario		
<ul style="list-style-type: none"> • La mercadería debe ser almacenada de manera organizada, acorde a la ubicación sugerida por la administración • Es prudente que todas las entradas y salidas sean aprobadas por el encargado respectivo. • La verificación física del inventario se la realizará de manera obligatoria al término mensual, con el objetivo de mejorar el control sobre las existencias. • El acceso a los datos e información relacionada con el inventario solamente los tendrá el personal autorizado. • La administración debe establecer límites en el inventario con la finalidad de evitar compras excesivas e innecesarias. • La persona responsable debe recibir, registrar y examinar la mercancía recibida. Cualquier novedad o problema detectado debe ser informado de inmediato a la administración. 		

	INSTRUMENTO DE PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS EN EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	A&C
Empresa:	Almacén de Autorepuestos del Chino	
Políticas generales		
<ul style="list-style-type: none"> • Mantener un comportamiento apropiado y demostrar disciplina en todo momento mientras se encuentre desempeñando tareas laborales. • Cumplir con las horas laborales establecidas. • Mantener un ambiente laboral limpio y ordenado en todo momento • El personal no podrá llevar fuera de las instalaciones de la empresa ningún artículo, suministro, equipo, herramienta o información confidencial sin autorización de la dirección. • Debe existir un compromiso por parte del personal a firmar un contrato de confidencialidad con respecto a la organización. 		

	INSTRUMENTO DE PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS EN EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	A&C								
Empresa:	Almacén de Autorepuestos del Chino									
Políticas de compras										
<ul style="list-style-type: none"> • Debe existir un registro de todas las compras • Analizar las propuestas de los proveedores teniendo en cuenta el costo, la disponibilidad y fecha de entrega, la calidad del producto y las condiciones de crédito. • Establecer una cantidad mínima de stock de 30 unidades de cada artículo. • Revisar el nivel de urgencia para una planificación de compras adecuada 										
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th data-bbox="392 1122 802 1196">Cantidad</th> <th data-bbox="802 1122 1209 1196">Nivel de urgencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="392 1196 802 1323" style="text-align: center;">30</td> <td data-bbox="802 1196 1209 1323" style="text-align: center;">Advertencia para planificar una compra</td> </tr> <tr> <td data-bbox="392 1323 802 1402" style="text-align: center;">12</td> <td data-bbox="802 1323 1209 1402" style="text-align: center;">Solicitud de compra</td> </tr> <tr> <td data-bbox="392 1402 802 1469" style="text-align: center;">5</td> <td data-bbox="802 1402 1209 1469" style="text-align: center;">Compra inmediata</td> </tr> </tbody> </table>			Cantidad	Nivel de urgencia	30	Advertencia para planificar una compra	12	Solicitud de compra	5	Compra inmediata
Cantidad	Nivel de urgencia									
30	Advertencia para planificar una compra									
12	Solicitud de compra									
5	Compra inmediata									

Empresa:

Almacén de Autorepuestos del Chino

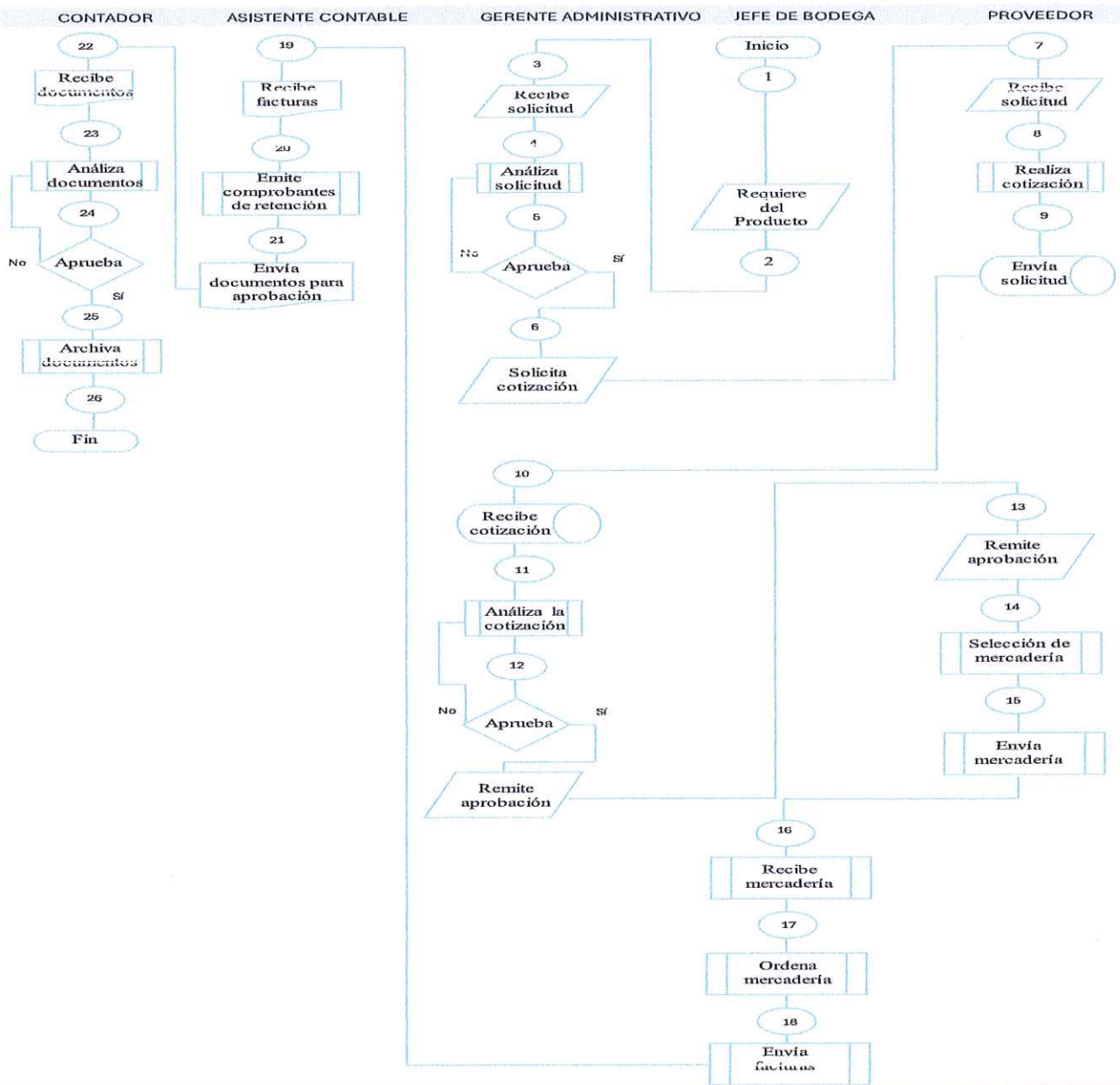
FLUJOGRAMA


Procedimiento:

Adquisición de inventarios

Responsable:

Gerente general



	INSTRUMENTO DE PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS EN EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	A&C
Empresa:	Almacén de Autorepuestos del Chino	
Políticas de almacenamiento		
<ul style="list-style-type: none"> • Debe existir un registro de todas las compras • La entrega de la mercadería debe estar respaldada por una orden de remisión en la cual detalle la cantidad de productos a recibir • Se debe generar un reporte sobre el ingreso y salida de mercadería, este debe aprobarse y firmarse por la administración y el encargado de bodega. • Generar informes en caso de presentarse anomalías al momento de la recepción de la mercadería. 		



INSTRUMENTO DE PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS EN EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

A&C

Empresa:

Almacén de Autorepuestos del Chino

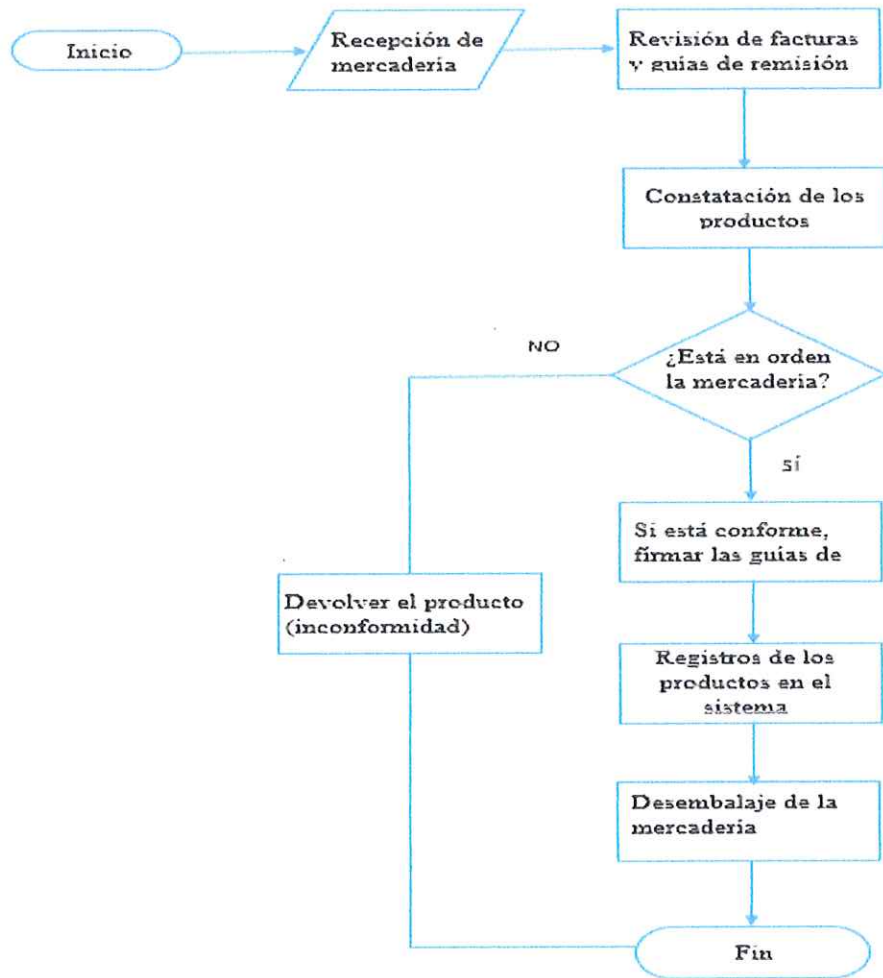
FLUJOGRAMA


Procedimiento:

Recepción y almacenamiento

Responsable:

Bodeguero



	INSTRUMENTO DE PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS EN EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	A&C
Empresa:	Almacén de Autorepuestos del Chino	
Políticas de constatación física		
<ul style="list-style-type: none"> • Debe de programar las fechas para la revisión de inventarios. • El conteo físico debe de realizarse en presencia de los encargados designados. • Verificar las existencias físicas con los registros del sistema. • Realizar los informes pertinentes de las constataciones físicas. • Documentar evidencias por faltantes de inventarios. • En caso de existir diferencia entre la inspección física y lo que genera el sistema sin existir una justificación o respaldo, se descontara en valor entre los bodegueros encargados, cancelando el producto faltante. • Si existen productos dañado, deteriorado o desaparecido, se informará a contabilidad para que realice la correspondiente baja contable. 		

Empresa:

Almacén de Autorepuestos del Chino

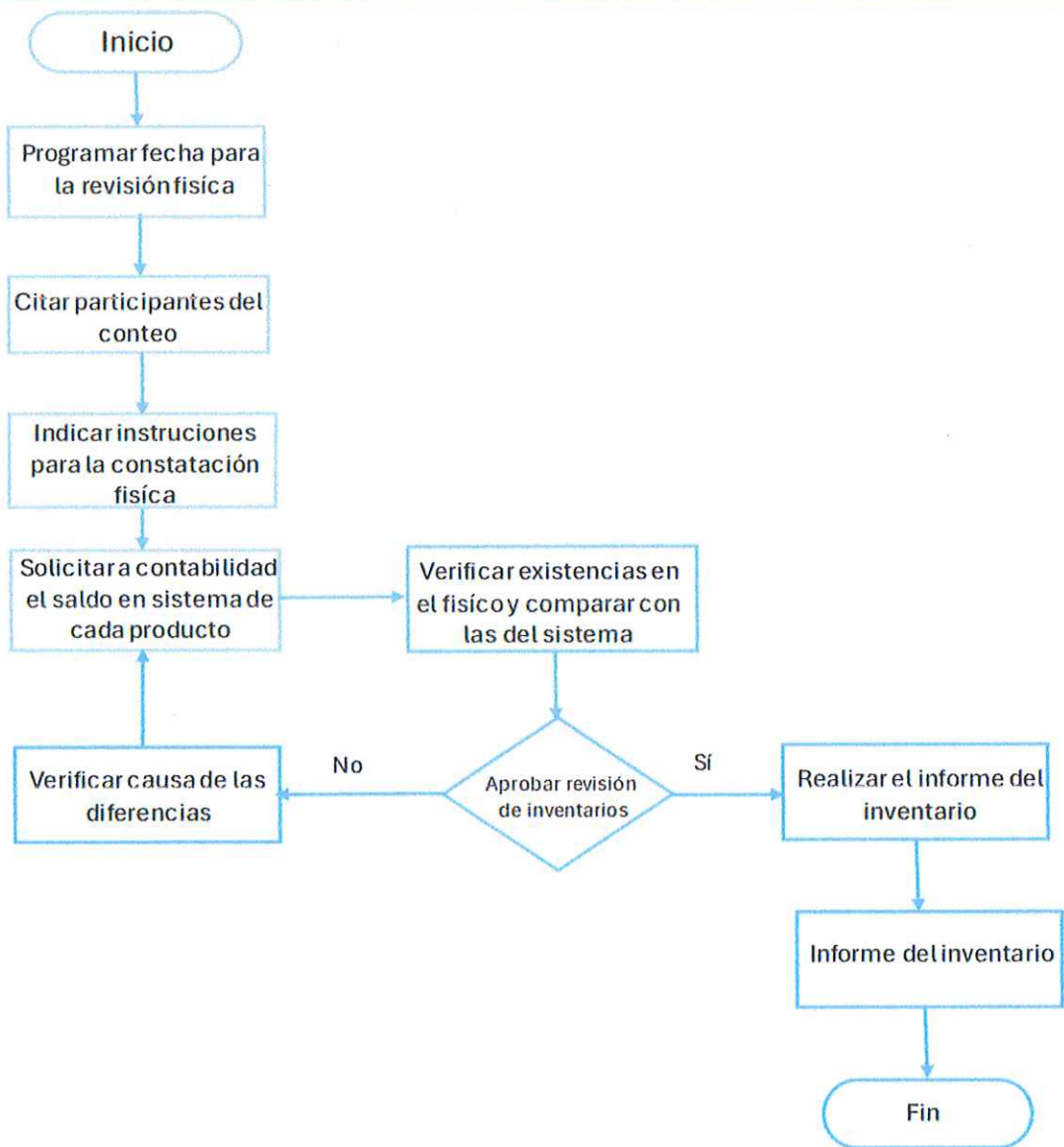
FLUJOGRAMA

Procedimiento:

Constatación física del inventario

Responsable:

Contador



Registros contables del manejo de inventarios

Asiento contable de compra de inventarios

Mediante este asiento de compras, se realizan los registros contables correspondientes a la adquisición de mercaderías destinadas a la venta.

EMPRESA AUTOREPUESTOS DEL CHINO					
RUC 0802400754001					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
XXXX	XXXX	INVENTARIO DE MERCADERIA		XXXX	
	XXXX	50 REFRIGERANTE DE SUZUKI	XXXX		
	XXXX	50 ACEITE ACDELCO	XXXX		
	XXXX	IVA EN COMPRA 15%		XXXX	
	XXXX	RET. FUENTE IMP. RENTA			XXXX
	XXXX	RET. FUENTE IVA			XXXX
		BANCO			XXXX
		RET/ POR COMPRA DE MERCADERIA S/F #xxxxxxx			

Asiento de pérdida de inventario

El objetivo de este asiento es registrar la pérdida de inventarios, la cual puede haber sido identificada por robo, errores administrativos o situaciones imprevistas, las cuales deben tener constancias de una acta juramentada para realizar su respectivo ajuste.

EMPRESA AUTOREPUESTOS DEL CHINO					
RUC 0802400754001					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
XXXX	XXXX	GASTO POR PERDIDA DE INVENTARIO		XXXX	
	XXXX	INVENTARIO			XXXX
		P/PERDIDA DE REGISTRO DE INVENTARIO			

Asiento de obsolescencia de inventario

Se registrarán mediante este asiento contable, aquellos inventarios que han quedado desactualizados por avances de nuevas tecnologías o tendencias en el mercado.

EMPRESA AUTOREPUESTOS DEL CHINO					
RUC 0802400754001					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
XXXX	XXXX	GASTO POR OBSOLENCIA DE INVENTARIO		XXXX	
	XXXX	INVENTARIO			XXXX
		P/OBSOLENCIA DE REGISTRO DE INVENTARIO			

Asiento de deterioro de inventario

El registro de este asiento se realiza, cuando los inventarios han perdido su valor por daño físico, defectos, en el cual se debe realizar su respectivo ajuste como lo indica la normativa.

EMPRESA AUTOREPUESTOS DEL CHINO					
RUC 0802400754001					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
XXXX	XXXX	GASTO POR DETERIORO DE INVENTARIO		XXXX	
	XXXX	INVENTARIO			XXXX
		P/DETERIORO DE REGISTRO DE INVENTARIO			

Asiento contable por nota de crédito en devolución de mercadería

Por medio de esta asiento se reflejará las correcciones por devoluciones, descuentos o errores relacionados con las transacciones emitidas entre el proveedor y la empresa.

EMPRESA AUTOREPUESTOS DEL CHINO					
RUC 0802400754001					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
XXXX	XXXX	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		XXXX	
	XXXX	DEVOLUCION DE INVENTARIO			XXXX
		IVA EN COMPRA 15%			XXXX
		P/DEVOLUCIÓN EN COMPRA DE MERCADERÍA EN MAL ESTADO			

Indicadores para la evaluación de los inventarios

En este instrumento se incluyen algunos indicadores direccionados para evaluación trimestral de los inventarios en este almacén, los cuales permiten comprender el rendimiento del negocio y evaluar la administración del inventario.

A continuación, se ubica su descripción y la fórmula respectiva:

#	Indicadores	Descripción	Fórmula
1	Nivel promedio de inventarios	Muestra el valor medio de las existencias de una empresa en un período de tiempo específico.	$\text{Inventario promedio} = (\text{valor de inventario inicial} + \text{valor de inventario final}) / 2.$
2	Índice de rotación de inventarios	Mide la frecuencia de la totalidad de ventas de la existencia.	$\text{Índice de rotación de inventarios} = \text{número de unidades vendidas} / \text{inventario promedio}.$
3	Índice de existencias/ventas	Compara el valor promedio del inventario en un periodo determinado con las ventas finales del periodo.	$\text{Índice existencias/ventas} = \text{saldo promedio de inventarios} / \text{valor neto de las ventas realizadas}.$
4	Días de inventario, inventario disponible	Mide el tiempo promedio que tardan en venderse las existencias y, por tanto, el tiempo que el efectivo está inmovilizado en existencias.	$\text{Días de inventario} = \text{período de tiempo} / \text{rotación de inventarios}.$

5	Costos de mantener el inventario	Representa todos los gastos generales en los que se incurre por mantener existencias en inventario	Costo de mantener el inventario = (costos de capital de inventario + costos de riesgo de inventario + costos del espacio de almacenamiento de inventario + costos de servicio de inventario) / valor total del inventario) x 100%
---	----------------------------------	--	---

Matriz del cronograma

A continuación, se elabora la siguiente matriz para la evaluación de los resultados de la implementación del instrumento de procedimientos específicos para el manejo de inventarios en el almacén Autorepuestos del Chino.

#	Indicador	Fórmula	Tiempo a evaluar	Recursos	Unidad de medida	Responsables
1	Nivel promedio de inventarios	$\text{Inventario promedio} = \frac{(\text{valor de inventario inicial} + \text{valor de inventario final})}{2}$	Trimestralmente	Microsoft Office 365 Cuestionarios	10 Cumple con todos los requerimientos Alta 6-9 Cumple parcialmente con los requerimientos 0-5 No cumple con los requerimientos	Administración y gerencia
2	Índice de rotación de inventarios	$\text{Índice de rotación de inventarios} = \frac{\text{de}}{\text{número de}}$	Trimestralmente			

		unidades vendidas / inventario promedio		Microsoft Office 365 - Cuestionarios	10 Cumple con todos los requerimientos Alta 6-9 Cumple parcialmente con los requerimientos 0-5 No cumple con los requerimientos	Administración y gerencia
3	Índice de existencias/ventas	Índice existencias/ventas = saldo promedio de inventarios/valor neto de las ventas realizadas	Trimestralmente	Microsoft Office 365 - Cuestionarios	10 Cumple con todos los requerimientos Alta 6-9 Cumple parcialmente con los requerimientos	Administración y gerencia

	Días de inventario, inventario disponible	Días de inventario = período de tiempo / rotación de inventarios	Trimestralmente	Microsoft Office 365 – Cuestionarios	0-5 No cumple con los requerimientos 10 Cumple con todos los requerimientos Alta 6-9 Cumple parcialmente con los requerimientos 0-5 No cumple con los requerimientos	Administración y gerencia
4	Días de inventario, inventario disponible	Días de inventario = período de tiempo / rotación de inventarios	Trimestralmente	Microsoft Office 365 – Cuestionarios	0-5 No cumple con los requerimientos 10 Cumple con todos los requerimientos Alta 6-9 Cumple parcialmente con los requerimientos 0-5 No cumple con los requerimientos	Administración y gerencia
5	Costos de mantener el inventario	Representa todos los gastos generales en los que se incurre por mantener existencias en inventario	Trimestralmente	Microsoft Office 365 – Cuestionarios	10 Cumple con todos los requerimientos Alta 6-9 Cumple parcialmente con los requerimientos 0-5 No cumple con los requerimientos	Administración y gerencia

Matriz de evaluación de políticas

1= Totalmente en desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4 = De acuerdo, 5 = Totalmente de acuerdo

#	Políticas a evaluar	Ponderación					Duración	Recursos	Responsables
		1	2	3	4	5			
1	Políticas de control interno						1 semana	Lista de chequeo	Administración y gerencia
2	Políticas generales						1 mes	Lista de chequeo	Administración y gerencia
3	Políticas de compras						1 mes	Lista de chequeo	Administración y gerencia
4	Políticas de almacenamiento						1 mes	Lista de chequeo	Administración y gerencia

CONCLUSIONES

Durante el proceso investigativo se pudo evidenciar que almacén de “Autorepuestos del Chino” aplica varias estrategias para controlar los inventarios como: revisión y conteo, recuentos físicos mensuales, comparación Kardex – físico, guía de remisión y documento de soporte, y finalmente se hace uso de la revisión de videos en la apertura de cartones. Estas acciones aportan a garantizar la precisión y confiabilidad de los datos para mantener un óptimo nivel de inventarios y asimismo elaborar posteriormente los estados financieros.

Mediante la realización de este estudio se revela que el control interno de inventarios es un factor elemental para la empresa, ya que a través de este sistema se pueden gestionar las existencias, se optimizan los recursos, hay una reducción de costos y sobre todo proporciona datos claves para elaborar los informes financieros, evaluando así los activos, da un equilibrio a las cuentas y a su vez asegura la rentabilidad.

A través de la investigación realizada se pudo constatar que a pesar de existir un Manual de Funciones en el almacén de Autorepuestos del Chino, ciertas acciones no se realizan con eficiencia, debido a que dicho instrumento se encuentra desactualizado provocando un retraso en la entrega de pedidos, incremento de costos, desabastecimientos y pérdidas de inventarios, afectando claramente al desarrollo económico de la empresa.

Al concluir esta investigación se elabora una propuesta que consiste en el diseño e implementación de un instrumento de procedimientos específicos para el control interno y manejo de inventarios, se establecen acciones claras y eficientes para la gestión de inventarios, lo que contribuirá a la precisión en los registros, a la reducción de mermas, optimización de los procesos operativos y aporta a la presentación adecuada de los estados financieros. Aquello no solo mejorará la eficiencia interna, sino que también proporcionará información oportuna y confiable para la toma de decisiones estratégicas, permitiendo a la empresa mejorar su competitividad y adaptarse mejor a las demandas del mercado.

RECOMENDACIONES

Se exhorta a la empresa “Autorepuestos del Chino” al análisis e implementación del instrumento de procedimientos específico para el control interno y manejo de inventarios, ya que este aportará a la optimización de los procesos operativos, reducción de mermas, mayor rendimiento en la empresa y contribuye a la presentación oportuna de los estados financieros.

Asimismo, se orienta a continuar realizando las respectivas evaluaciones periódicas de inventarios y ofreciendo capacitaciones que ayuden a fortalecer los conocimientos teóricos y prácticos en el manejo de inventarios de los trabajadores del “Autorepuestos del Chino” permitiendo alcanzar mejores resultados económicos para la empresa.

Finalmente se invita a la comunidad académica a continuar realizando investigaciones de estas características, las cuales permitan al estudiante reconocer las realidades actuales del mercado laboral donde se desenvolverá como futuro profesional en su área de estudio.

e

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 2, N. (2005). Norma Internacional de Contabilidad 2.
- Aguilar, S., & Chávez, A. (2022). Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa Happy World S. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Arcos, P. (2023). Análisis financiero para la correcta toma de decisiones a la COMPAÑÍA "SERVISILVA CÍA. LTDA", en la ciudad del Coca. Periodo 2019 – 2020. Riobamba, Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Arenal, C. (2020). *Gestión de Inventario*. . San Millán:: Editorial Tutor Formación.
- Arispe, C., Yangali, J., Lozada, O., Guerrero, M., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). *La investigación científica. Una aproximación a los estudios de posgrados*. Guayaquil, Ecuador : Universidad Internacional del Ecuador.
- Asto, V., & Poves, C. (2024). Gestión de inventarios y la productividad en los proyectos de saneamiento del Ministerio de Vivienda del Departamento de Cusco 2022. *Para optar el Título Profesional de Contador Público*. Huancayo, Perú: Universidad Continental.
- Becerra, E. (2023). Análisis de estados financieros, como herramienta útil para la gestión financiera tras la pandemia COVID 19. . *Universidad y Sociedad*, 263-272.
- Castro, J., & López, Y. (2023). El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Ferretería Calle. Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil .
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 151–166.
- Chango, V. (2022). El control interno como herramienta de gestión administrativa. *Trabajo de titulación previo a la obtención del Grado Académico de Magister en Administración Pública*. Ambato, Tungurahua , Ecuador : Universidad Técnica de Ambato.

- Chunga, E. (2020). El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura, Perú. Huarua , Perú: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Corella, L., & Olea, J. (2022). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería Investigación y Tecnología* , 1-10.
- Crespo, M., Romero, M., Urdaneta, A., & González, A. (2022). Gestión administrativa mediante la planificación operativa y financiera de las microempresas orenses de producción camaronera periodo 2019-2022. *REVISTA ERUDITUS*, 81-106.
- Cruzatty, C. Z., & Intriago, M. Z. (2023). *Sistema de control interno y su incidencia en el manejo del inventario de medicinas e insumos médicos, centro de Salud Andrés de Vera del cantón Portoviejo*. Portoviejo: Digital Publisher CEIT.
- Dayanna Criollo, G. P. (2022). *El control interno de mercaderías y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Medical Isvil S.A.C San Martín de Porres*. Lima Perú: UPN Universidad Privada del Norte.
- Delgado, R., & Ludeña, K. (2024). Gestión de inventarios y su incidencia en la eficiencia operativa de la empresa Latinet Periodo 2023. *Previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría*. Santo Domingo, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo.
- Flores, L., Trujillo, L., & Noriega, M. (2021). Gestión financiera en las MIPYMES de la ciudad de Huajuapán de León Oaxaca y su relación con la competitividad. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 1-11.
- Gautam, R., & Kumar, A. (2020). Inventory control system. *IRJET* , 1-15.
- González, A., Molina, R., López, A., & López, G. (2021). La entrevista cualitativa como técnica de investigación en el estudio de las organizaciones. *New Trends Qualitative Research* , 1-12.
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-

- acción). *Revista Científica Mundo de Investigación y el Conocimiento*, 163-173.
doi:[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Guim, O., Martillo, O., Guerrero, V., & Carillo, F. (2023). Los estados financieros y las tomas de decisiones empresariales . *Revista Digital Publisher*, 149-160.
- Hernández, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 1-12.
- Jaime, J. (2023). Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa Exportjaime S.A. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- La Febre, M., & Rivera, 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. *Polo de conocimiento* , 702-722.
- Macías, F., & Delgado, M. (2023). Indicadores financieros y su relación con la toma de decisiones. *Polo de conocimiento* , 895-918.
- Macías, K., Gautherot, E., & Pazmiño, V. (2022). Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones de las empresas ecuatorianas. *Uleam Bahía Magazine* , 87-105.
- Martínez, D. A. (2024). *Gestión de Inventarios para el control de mercaderías en la empresa Dismarlun*. ECUADOR: Universidad Técnica de Ambato.
- Medina, M., Rojas, C., Bustamante, W., Loaiza, R., & Martel, C. (2023). *Miguel Ángel Medina Romero*. Puno, Perú: Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C.
- Moncada, C. (2021). *Control interno de inventarios en la empresa sant carlos fruitstore S.A.S* . Ecuador- Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Montalvan, S., Zurita, N., Gongora, R., & López, P. (2024). Estudio de un control de inventario para una mejor eficiencia a la Ferretería “Inés Ponce” en Santo Domingo de los Tsáchilas, 2024-2025. *Código Científico Revista de Investigación*, 592–623.

- Nieto, W., & Cuchiparte, J. (2022). Análisis e interpretación de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones para una Pyme de servicios durante los periodos 2020 y 2021. *Dominio de las ciencias* , 1062-1085.
- Pomaquero Pomaquero, S. V. (2023). *Examen especial al componente inventarios y su incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Abastos El Granero periodo 2020* . Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Pulla, C. (2022). *Gestión de inventarios a través de la clasificación ABC a empresas dedicadas a la venta de materiales de construcción*. . Santiago: Observatorio de la Economía Latinoamericana.
- Rojas, I., Manihuari, L., Peña, S, & Romero, R. (2020). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Coloniencias, tecnología y negocios*, 32-48.
- Romero, R., Huiza, D., Ancaya, M., Barrios, S., & Berrio, M. (2024). *Método de investigación científica: Diseño de proyectos y elaboración de protocolos en las Ciencias Sociales*. Puno, Perú: Editorial IDICAP Pacífico.
- Trujillo, V., Gonzales, Y., & Saavedra, O. (2023). Análisis horizontal y vertical a los estados financieros para la toma de decisiones en empresas de servicios–caso: empresa de transportes Bella Esperanza E.I.R.L-2023. *Divulgación científica de investigación y emprendimiento* , 1-41.
- Tumbaco, K. (2023). Control de inventarios en la empresa Texcumar S.A Comuna San Pablo, cantón Santa Elena, 2021. La Libertad, Santa Elena, Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Valle, A., Villavicencio, L., & Revilla, D. (2020). *La investigación descriptiva con enfoque cualitativo en educación*. Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. . *Gestión. Revista Internacional de Administración* , 1-15.

- Vera, D. (2020). Control de inventario y rentabilidad, empresa i love montaña s.a, del Cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena, año 2018. La Libertad, Santa Elena, Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena, .
- Villa, J., & Crespo, A. (2024). Los indicadores financieros y no financieros como herramientas de gestión en el sector ferretero. *Revista Religación* , 1-17.
- Yagual, O. (2024). Análisis financiero del Hotel Punta del Mar S.A.A, provincia de Santa Elena, año 2022 . Santa Elena , Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Zamora, A., & Rivera, A. (2023). Propuesta de un sistema de control de inventario para la empresa Luattec S.A. De la ciudad de Guayaquil. *Polo de conocimiento*, 154-172.

ANEXOS

Anexo 1. Entrevista área Financiera

<p style="text-align: center;">Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí Cuestionario de entrevista dirigido hacia el personal del departamento financiero del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta</p> <p>El siguiente cuestionario de entrevista se encuentra dirigido hacia los empleados pertenecientes al departamento financiero de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta, con la finalidad de conocer su perspectiva sobre el control interno de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros. Gracias de antemano por su colaboración.</p> <p>Datos del entrevistado Nombres y apellidos: Años de experiencia: Cargo que ocupa:</p> <p>1. ¿Usted tiene dominio teórico y práctico sobre los estados financieros?</p> <p>2. Bajo su perspectiva ¿El control interno de inventarios tiene incidencia en la presentación oportuna de los estados financieros en el almacén “Autorepuestos del Chino”?</p> <p>3. ¿Quiénes son los encargados de la presentación de los estados financieros en el almacén “Autorepuestos del Chino”?</p> <p>4. ¿Cómo evalúa el proceso de elaboración y presentación de los estados financieros en este establecimiento?</p> <p>5. ¿Usted ha recibido capacitaciones por parte de la empresa, para el fortalecimiento de sus conocimientos sobre los estados financieros y presentación de su documentación?</p> <p>6. ¿El almacén “Autorepuestos del Chino”, cuenta con un manual de funciones que defina el rol del personal encargado del área financiera?</p> <p>7. ¿Qué controles existen en el almacén “Autorepuestos del Chino” para detectar errores en el área financiera?</p>

.....
.....
.....

8. ¿Qué estrategias se deberían implementar para obtener un eficiente control interno de inventarios y presentar pertinentemente los estados financieros en “Autorepuestos del Chino”?

.....
.....
.....

Anexo 2. Entrevista área de bodega

Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí
Cuestionario de entrevista dirigido hacia el personal perteneciente al área de inventarios del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta

El siguiente cuestionario de entrevista se encuentra dirigido hacia los empleados pertenecientes al área de inventarios del almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta, con la finalidad de conocer su perspectiva sobre el control interno de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros. Gracias de antemano por su colaboración.

Datos del entrevistado

Nombres y apellidos:

Años de experiencia:

Cargo que ocupa:

1. ¿Usted tiene dominio teórico y práctico sobre el control interno de inventarios?

.....
.....
.....

2. ¿Usted considera que el control interno de inventarios contribuye a la presentación oportuna de los estados financieros?

.....
.....
.....

3. ¿Quiénes son los encargados de ejercer la función del control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

.....
.....
.....

4. ¿Cómo califica el proceso de control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

.....
.....
.....

5. ¿Ha recibido capacitaciones por parte de la empresa, respecto a sus funciones desempeñadas?

.....
.....
.....

6. ¿Con qué frecuencia se realizan los recuentos físicos de los inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”?

.....
.....
.....

7. ¿Qué medidas toman para asegurar que el inventario registrado coincida con el inventario físico?

.....
.....
.....

8. ¿Cuáles son los principales aportes que otorga un adecuado proceso de control interno de inventarios dentro del almacén “Autorepuestos del Chino”?

.....
.....
.....

9. ¿El almacén “Autorepuestos del Chino”, cuenta con un manual de funciones que defina el rol del personal encargado del área de inventarios?

.....
.....
.....

10. ¿Qué controles existen en el almacén “Autorepuestos del Chino” para detectar errores en el inventario, como faltantes, sobrantes?

.....
.....
.....

11. ¿Los ingresos del inventario se encuentran debidamente sustentados por documentos legalmente autorizados?

.....
.....
.....

Anexo 3. Lista de chequeo


Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí Carrera Contabilidad y Auditoría				
Check List aplicado al personal almacén de “Autorepuestos del Chino” cantón Manta.		Respuesta		Calificación
		Sí	No	
Empresa	Almacén de “Autorepuestos del Chino”, cantón Manta			
Área	Inventarios			
Objetivo general				
Evaluar el control interno de inventarios en el almacén “Autorepuestos del Chino”				
No	Preguntas			
1	Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en inventarios			
2	¿El proceso de control interno de inventarios se lleva acorde a las políticas establecidas en la empresa?			
3	¿Usted considera que la gestión de inventarios genera repercusiones en la entrega de pedidos y la satisfacción de clientes?			
4	Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias en la empresa			
5	Los ajustes en los registros son autorizados por los funcionarios responsables			
6	¿Existen capacitaciones frecuentes para un mayor dominio teórico y práctico sobre el control y gestión interno de inventarios?			
7	¿Existe un control adecuado sobre el registro contable de las actividades económicas de la empresa?			
8	¿Se han tomado acciones ante la pérdida de inventarios en la empresa?			
9	La empresa posee un sistema de control de inventarios que ayude a gestionar adecuadamente las existencias			
10	Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios contra las respectivas del mayor			

Anexo 4. Aplicación de entrevista






Anexo 5. Estado de Situación Financiera 2022-2023 Análisis Vertical

 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA "AUTOREPUESTO EL CHINO"				
	AÑO 2022	ANÁLISIS	AÑO 2023	ANÁLISIS
	US\$	VERTICAL	US\$	VERTICAL
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO	\$ 344.228,15	24,65%	\$ 367.581,88	28,66%
INVERSIONES CORRIENTES	\$ 150.000,00	10,74%	\$ 200.000,00	15,59%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 13.913,06	1,00%	\$ 35.666,06	2,78%
INVENTARIOS	\$ 589.230,50	42,19%	\$ 270.126,45	21,06%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 19.474,14	1,39%	\$ 12.799,79	1,00%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.548,81	0,33%	\$ 138.832,82	10,82%
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 12.857,72	0,92%	\$ 4.801,09	0,37%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 391,09	0,03%	\$ 745,87	0,06%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.134.643,47	81,25%	\$ 1.030.553,96	80,35%
ACTIVO NO CORRIENTE				0,00%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 352.080,23	25,21%	\$ 355.387,40	27,71%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ 90.172,83	6,46%	\$ 103.331,72	8,06%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 261.907,40	18,75%	\$ 252.055,68	19,65%
ACTIVO INTANGIBLE				0,00%
TOTAL ACTIVO	\$ 1.396.550,87	100,00%	\$ 1.282.609,64	100,00%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	\$ 697.336,94	49,93%	\$ 600.585,95	46,83%
PROVEEDORES	\$ 18.960,15	1,36%	\$ 20.618,15	1,61%
OBLIGACIONES PATRONALES	\$ 25.735,81	1,84%	\$ 21.423,37	1,67%
IMPUESTO POR PAGAR	\$ 17.753,97	1,27%	\$ 16.466,55	1,28%
ANTICIPO DE CLIENTE	\$ 2.327,08	0,17%	\$ 1.511,39	0,12%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 6.059,93	0,43%	\$ 6.195,31	0,48%
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	\$ 44.570,26	3,19%	\$ 59.954,58	4,67%
		0,00%		0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 812.744,14	58,20%	\$ 726.755,30	56,66%
PASIVO NO CORRIENTE		0,00%		0,00%
OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO	\$ 443.120,78	31,73%	\$ 342.466,23	26,70%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 443.120,78	31,73%	\$ 342.466,23	26,70%
		0,00%		0,00%
TOTAL PASIVO	\$ 1.255.864,92	89,93%	\$ 1.069.221,53	83,36%
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	\$ 140.685,95	10,07%	\$ 213.388,11	16,64%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.396.550,87	100,00%	\$ 1.282.609,64	100,00%
		0,00%		0,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.396.550,87	100,00%	\$ 1.282.609,64	100,00%


Anexo 6. Estado de Situación Financiera 2022-2023 Análisis Horizontal

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA "AUTOREPUESTO EL CHINO"			ANÁLISIS HORIZONTAL	
CUENTA	CIFRAS		VARIACIÓN	VARIACIÓN
	AÑO 2022	AÑO 2023	ABSOLUTA \$	RELATIVA %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO	\$ 344.228,15	\$ 367.581,88	\$ 23.353,73	6,78%
INVERSIONES CORRIENTES	\$ 150.000,00	\$ 200.000,00	\$ 50.000,00	33,33%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 13.913,06	\$ 35.666,06	\$ 21.753,00	156,35%
INVENTARIOS	\$ 589.230,50	\$ 270.126,45	\$ -319.104,05	-54,16%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 19.474,14	\$ 12.799,79	\$ -6.674,35	-34,27%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.548,81	\$ 138.832,82	\$ 134.284,01	2952,07%
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 12.857,72	\$ 4.801,09	\$ -8.056,63	-62,66%
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	\$ 391,09	\$ 745,87	\$ 354,78	90,72%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.134.643,47	\$ 1.030.553,96	\$ -104.089,51	-9,17%
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 352.080,23	\$ 355.387,40	\$ 3.307,17	0,94%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ 90.172,83	\$ 103.331,72	\$ 13.158,89	14,59%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 261.907,40	\$ 252.055,68	\$ -9.851,72	-3,76%
ACTIVO INTANGIBLE				
TOTAL ACTIVO	\$ 1.396.550,87	\$ 1.282.609,64	\$ -113.941,23	-8,16%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	\$ 697.336,94	\$ 600.585,95	\$ -96.750,99	-13,87%
PROVEEDORES	\$ 18.960,15	\$ 20.618,15	\$ 1.658,00	8,74%
OBLIGACIONES PATRONALES	\$ 25.735,81	\$ 21.423,37	\$ -4.312,44	-16,76%
IMPUESTO POR PAGAR	\$ 17.753,97	\$ 16.466,55	\$ -1.287,42	-7,25%
ANTICIPO DE CLIENTE	\$ 2.327,08	\$ 1.511,39	\$ -815,69	-35,05%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 6.059,93	\$ 6.195,31	\$ 135,38	2,23%
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	\$ 44.570,26	\$ 59.954,58	\$ 15.384,32	34,52%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 812.744,14	\$ 726.755,30	\$ -85.988,84	-10,58%
PASIVO NO CORRIENTE			\$ -	
OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO	\$ 443.120,78	\$ 342.466,23	\$ -100.654,55	-22,71%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 443.120,78	\$ 342.466,23	\$ -100.654,55	-22,71%
TOTAL PASIVO	\$ 1.255.864,92	\$ 1.069.221,53	\$ -186.643,39	-14,86%
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	\$ 140.685,95	\$ 213.388,11	\$ 72.702,16	51,68%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.396.550,87	\$ 1.282.609,64	\$ -113.941,23	-8,16%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.396.550,87	\$ 1.282.609,64	\$ -113.941,23	-8,16%

Anexo 7. Estado de Resultado Integral 2022-2023 Análisis vertical

 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA "AUTOREPUESTO EL CHINO"				
	AÑO 2022 US\$	ANÁLISIS VERTICAL	AÑO 2023 US\$	ANÁLISIS VERTICAL
INGRESOS				
VENTA	\$ 4.452.294,18	100,00%	\$ 4.400.471,10	100,00%
COSTOS DE VENTAS	\$ 3.598.109,03	80,81%	\$ 3.633.062,07	82,56%
UTILIDAD BRUTA EN VENTA	\$ 854.185,15	19,19%	\$ 767.409,03	17,44%
GASTOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	\$ 310.046,34	6,96%	\$ 334.096,14	7,59%
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 22.960,26	0,52%	\$ 13.158,88	0,30%
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES				
OTROS	\$ 375.536,45	8,43%	\$ 270.136,71	6,14%
(-) EGRESOS NO OPERACIONALES				
GASTOS FINANCIEROS	\$ 27.282,29	0,61%	\$ 40.240,30	0,91%
TOTAL DE GASTOS	\$ 735.825,34	16,53%	\$ 657.632,03	14,94%
UTILIDAD ANTES PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 118.359,81	2,66%	\$ 109.777,00	2,49%
(-) PARTICIPACION TRABAJADORES IMPUESTO A LA RENTA	\$ -		\$ -	
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	\$ 118.359,81	2,66%	\$ 109.777,00	2,49%

Anexo 7. Estado de Resultado Integral 2022-2023 Análisis Horizontal

 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA "AUTOREPUESTO EL CHINO"				
	CIFRAS \$		ANALISIS HORIZONTAL	
	AÑO 2022	AÑO 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA \$	VARIACIÓN RELATIVA %
INGRESOS				
VENTA	\$ 4.452.294,18	\$ 4.400.471,10	\$ -51.823,08	-1,16%
COSTOS DE VENTAS	\$ 3.598.109,03	\$ 3.633.062,07	\$ 34.953,04	0,97%
UTILIDAD BRUTA EN VENTA	\$ 854.185,15	\$ 767.409,03	\$ -86.776,12	-10,16%
GASTOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	\$ 310.046,34	\$ 334.096,14		
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 22.960,26	\$ 13.158,88	\$ -9.801,38	-42,69%
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES				
OTROS	\$ 375.536,45	\$ 270.136,71	\$ -105.399,74	-28,07%
(-) EGRESOS NO OPERACIONALES				
GASTOS FINANCIEROS	\$ 27.282,29	\$ 40.240,30		
TOTAL DE GASTOS	\$ 735.825,34	\$ 657.632,03	\$ -78.193,31	-10,63%
UTILIDAD ANTES PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 118.359,81	\$ 109.777,00	\$ -8.582,81	-7,25%
(-) PARTICIPACION TRABAJADORES IMPUESTO A LA RENTA	\$ -	\$ -		
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	\$ 118.359,81	\$ 109.777,00	\$ -8.582,81	-7,25%