



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

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

TÍTULO

Control interno del componente inventario y su impacto en la rentabilidad financiera de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A. en el cantón Manta.

AUTOR: Alisson Sabrina Ávila Alvarado

TUTOR: Ing. Juan Miguel Moreira Largacha. Mg.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y de Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Septiembre, 2024

	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(a) de la Facultad Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Ávila Alvarado Alisson Sabrina legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2024-2025-1, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es **“Control interno del componente inventario y su impacto en la rentabilidad financiera de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A. en el cantón 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, 08 de agosto de 2025.

Lo certifico,

Ing. Juan Miguel Moreira Largacha., Mg.
Docente Tutor(a)
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Ávila Alvarado Alisson Sabrina, con cedula de identidad 1315498541, declaro que el presente trabajo de titulación “Control interno del componente inventario y su impacto en la rentabilidad financiera de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A. en el cantón Manta.”, se ha desarrollado en cumplimiento con los lineamientos establecidos por la Universidad Laica “Eloy Alfaro de Manabí” y la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio dentro de la carrera de Contabilidad y Auditoría. Este trabajo observa cuidadosamente cada uno de los criterios requeridos, garantizando rigurosidad en la información incorporada. A su vez, declaro que el contenido investigativo percibe el desarrollo y diseño original elaborado por la supervisión del tutor académico de investigación. La argumentación, el sustento de la investigación y los criterios vertidos, son originada de la autoría y responsabilidad de la misma.



Ávila Alvarado Alisson Sabrina

C.I.: 1315498541

E-mail: e1315498541@live.uleam.edu.ec

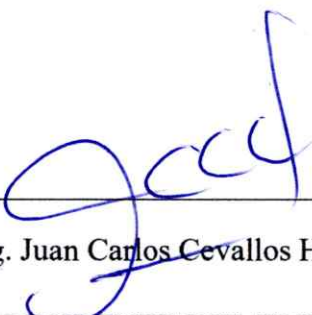
Telf: 0984974144

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado por la Srta. Ávila Alvarado Alisson Sabrina; de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro de Manabí”.

Con el tema: “CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA SUCESORES DE JACOBO PAREDES M. S.A. EN EL CANTÓN MANTA.”

Para constancia firman:



Ing. Juan Carlos Cevallos Hoppe, Mg.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Ing. Juan Carlos Sornoza Zamora, Mg.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Ing. Silvana Mariela Párraga Franco, Mg.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado, en primer lugar, a mis padres, Viviana Alvarado y Francis Ávila, quienes han sido el pilar fundamental de mi vida para seguir adelante, guiándome en cada paso con amor y apoyo constante. Gracias por ser un ejemplo de superación y fortaleza.

A Fabricio Basurto quien ha sido mi segundo padre y otro pilar constante, brindándome cariño, consejos y apoyo para poder llegar a este día. Gracias por estar presente en cada etapa de mi vida y ser un ejemplo de bondad y esfuerzo.

A mi hermano Joel Ávila por ser parte esencial de mi vida. Agradezco su amor fraternal y su compañía en los momentos difíciles. Espero que este logro le enseñe que cada esfuerzo tiene su recompensa.

A mi tía María Ávila, quien ha sido mi segunda madre, siempre dándome ánimos y consejos cuando más los necesitaba. Gracias por preocuparse por mi bienestar y ser una guía más. A mis abuelos Martha Pachay y Francis Ávila, que a pesar de que ya no se encuentran conmigo, sé que están orgullosos de cada paso que doy.

Dedico este logro a todas las personas que han sido parte de mi crecimiento especialmente a mi madre, por su amor, fe y apoyo incondicional. Este logro no es únicamente mío, sino también suyos.

-Ávila Alvarado Alisson Sabrina

RECONOCIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí por permitirme estudiar en prestigiosa institución, a mi tutor de tesis, el Ing. Juan Moreira Largacha por su guía constante, paciencia y dedicación, demostrando un gran compromiso con el desarrollo de este proyecto brindándome no solamente conocimiento, sino apoyo en cada etapa del proceso, de igual forma a todos los profesores que me han ayudado a contribuir de manera significativa mi formación profesional, académica y personal.

Agradezco principalmente a mi madre, quien ha sido mi apoyo incondicional desde el primer día, sacrificando todo por mi para que pudiera culminar mis estudios. A pesar de las dificultades, nunca me abandono, y por ello espero poder recompensar cada uno de sus actos y lograr que se sienta cada día más orgullosa de mí.

Agradezco también a las personas que me brindaron su apoyo en la etapa estudiantil como lo han sido mis padres, mi familia, mis amigos y mi pareja que me han visto en cada fase universitaria esforzándose por llegar a este día, brindándome consejos, amor, sacrificio y apoyo sin importar las adversidades que se han presentado. Cada uno ha sido un ejemplo a seguir importante durante mi etapa universitaria.

Gracias a todos por su gran apoyo y por creer ciegamente en mi potencial. Este reconocimiento es el reflejo del profundo respeto y admiración que siento por cada uno de ustedes. Con todo cariño.

-Ávila Alvarado Alisson Sabrina

RESUMEN

La presente investigación analiza como el control interno aplicado para el componente inventario incide en la rentabilidad financiera de una empresa del sector comercial en el cantón Manta. La necesidad de este estudio surge debido a la identificación de debilidades en los procesos de recepción, almacenamiento, registros, conciliación y control físico del inventario, los cuales generan inconsistencias contables, pérdidas materiales y una limitada capacidad para evaluar el desempeño financiero con base en datos confiables.

La metodología se enfoca en combinar los enfoques cuantitativos como cualitativos, utilizando instrumentos como lista de cotejo, entrevistas a personal clave y análisis documental de los estados financieros de los periodos 2023 y 2024. Aplicando criterios del modelo COSO I para evaluar el sistema de control interno vigente y de esa manera dar un cálculo a los indicadores de rentabilidad financiera, tales como el margen neto, retorno sobre activos y retorno sobre patrimonio, lo que permite evidenciar la relación entre el manejo de inventarios y los resultados económicos de la empresa.

Entre los principales hallazgos se identificó una deficiencia en la supervisión del inventario, la ausencia de conciliaciones periódicas entre el Kardex y los saldos físicos, así como la falta de capacitación al personal responsable. Es por ello que se desarrolló una propuesta integral de mejora del control interno del inventario, estructurando cinco componentes claves como la capacitación continua, la optimización de registros, procedimientos de recepción y despacho, conciliación sistemática y emisión de informes de control.

De esa forma se puede llegar a concluir que la aplicación efectiva de controles internos sobre el inventario no solo fortalece la gestión operativa, sino que también contribuye directamente a la mejora de la rentabilidad financiera, al reducir pérdidas, aumentar la eficiencia del uso de recursos y brindar mayor confiabilidad en la toma de decisiones.

Palabras clave: control interno, inventario, rentabilidad financiera, COSO I, gestión empresarial.

ABSTRACT

This research analyzes how internal control applied to the inventory component impacts the financial profitability of a commercial company in the Manta canton. The need for this study arises due to the identification of weaknesses in the processes of receiving, storage, recording, reconciliation, and physical control of inventory, which generate accounting inconsistencies, material losses, and a limited capacity to evaluate financial performance based on reliable data.

The methodology focuses on combining quantitative and qualitative approaches, using instruments such as a checklist, interviews with key personnel, and documentary analysis of the financial statements for the 2023 and 2024 periods. Applying criteria from the COSO I model to evaluate the current internal control system and thus calculate financial profitability indicators, such as net margin, return on assets, and return on equity, which allows us to demonstrate the relationship between inventory management and the company's financial results. Among the main findings were a deficiency in inventory oversight, a lack of periodic reconciliations between the Kardex and physical balances, and a lack of training for responsible personnel. Therefore, a comprehensive proposal for improving internal inventory control was developed, structuring five key components: ongoing training, record optimization, receiving and dispatch procedures, systematic reconciliation, and the issuance of control reports.

Thus, it can be concluded that the effective implementation of internal inventory controls not only strengthens operational management but also directly contributes to improving financial profitability by reducing losses, increasing the efficient use of resources, and providing greater reliability in decision-making.

Keywords: internal control, inventory, financial profitability, COSO I, business management.

INDICE

Contenido

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL.....	IV
DEDICATORIA.....	V
RECONOCIMIENTO	VI
RESUMEN.....	VII
ABSTRACT.....	VIII
INDICE	IX
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	3
1. MARCO TEÓRICO	3
1.1 Fundamentación Teórica	3
1.1.1 Variable Independiente	3
1.1.1.1 Control interno del componente inventario	3
1.1.1.4 Métodos de control de inventarios.....	5
1.1.1.7 Importancia del control interno en la gestión de inventarios	9
1.1.2 Variable Dependiente.....	11
1.1.2.1 Rentabilidad financiera.....	11
1.1.2.2 Indicadores de rentabilidad (ROE, ROA, Margen de utilidad)	11
1.1.2.3 Factores que afectan la rentabilidad	12
1.1.2.6 Análisis de costos y beneficios.....	14
1.2 Antecedentes investigativos	16
CAPITULO II	22
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	22
2.1 Diseño metodológico.....	22
2.1.1 Métodos	22
2.1.1.1 Método Inductivo.....	22
2.1.1.2 Método Deductivo.....	22
2.1.1.3 Método Analítico-Sintético	22
2.1.2 Tipos de Investigación	23
2.1.2.1 Investigación Documental	23
2.1.2.2 Investigación de Campo	23
2.1.3 Enfoque Mixto	24

2.1.4 Población y muestra	24
2.1.4.1 Población	24
2.1.4.2 Muestra	25
2.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
2.2.1 Observación	26
2.2.2 Análisis documental.....	27
2.2.3 Entrevista	28
2.3 Análisis e interpretación de resultados	29
2.3.1 Análisis del checklist.....	29
2.3.2 Análisis de la entrevista.....	33
2.3.3 Análisis financiero	38
CAPITULO III.....	46
3. PROPUESTA	46
3.1 Título	46
3.2 Justificación	46
3.3 Objetivos	47
3.3.1 Objetivos general	47
3.3.2 Objetivos específicos.....	47
3.4 Beneficiarios.....	47
3.5 Alcance	47
3.6 Factibilidad	48
3.6.1 Factibilidad financiera	48
3.6.2 Factibilidad legal	48
3.7.3 Factibilidad técnica	48
3.8 Desarrollo de la propuesta	48
3.8.1. Descripción de la propuesta.....	48
3.9 Presentación de la propuesta	49
CONCLUSIONES.....	51
RECOMENDACIONES.....	52
BIBLIOGRAFÍA.....	53
ANEXOS.....	58

Índice de tablas

Tabla 1. Métodos de valoración.....	6
Tabla 2. Método ABC.....	8
Tabla 3. Indicadores.....	12
Tabla 4. Población	25
Tabla 5. Control Interno	30
Tabla 6. Estado de situación financiera.....	39
Tabla 7. Estado de resultado	41

INTRODUCCIÓN

Sí, tanto en el ámbito internacional como nacional se han desarrollado estudios enfocados en analizar la relación entre el control interno de los inventarios y la rentabilidad financiera de las organizaciones. En términos generales, estos trabajos coinciden en destacar la importancia de una buena gestión de inventarios para mejorar los resultados económicos. A nivel internacional, por ejemplo, Castro y Rodríguez (2018) realizaron una investigación en una empresa de distribución en Colombia, en la cual se comprobó que implementar controles internos eficaces permitió reducir pérdidas por productos obsoletos y, como resultado, incrementar el margen de ganancia neta. En el caso de Ecuador, Mendoza y Vásquez (2021) evaluaron una empresa del sector alimentario en Guayaquil, y sus hallazgos reflejaron que el uso de sistemas tecnológicos como ERP y la realización de auditorías internas ayudaron a mejorar la planificación del inventario y generaron un aumento del 15% en la rentabilidad anual.

Los estudios que se lograron revisar coinciden con que un control interno eficiente del inventario llega a generar múltiples ventajas, dentro de ella se puede destacar la reducción de pérdidas por productos vencidos, una mejor rotación de los artículos almacenados, mayor disponibilidad de productos para la venta, menores costos de operación y una toma de decisiones más informada y estratégica. Además, las empresas que aplicaron sistemas de control internos sólidos han mejorado su liquidez y presentaron avances positivos en indicadores financieros clave, como el rendimiento sobre activos mencionando al ROA y sobre patrimonio el ROE, lo que contribuyó a una mayor estabilidad y sostenibilidad económica.

Destacando investigaciones recientes que apoyen las teorías mencionadas dentro de la investigación se tiene a Mendoza & Vásquez (2021), quienes sostienen que el control de inventarios es fundamental para asegurar la rentabilidad de una empresa. La falta de dicho control, llegan a advertir que se puede causar desabastecimientos o acumulaciones innecesarias de productos, impactando negativamente en los estados financieros. Castro & Rodríguez (2018) resaltan que disponer de una estructura organizada para el control interno facilita la trazabilidad de los productos, mejora la eficiencia de las operaciones y permite a los directivos tomar decisiones más acertadas y directas.

En este sentido, la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A., dedicada a la venta de pastas y productos alimenticios en el cantón Manta, enfrenta una problemática similar. La organización presenta debilidades en el manejo de su inventario, como la falta de controles

adecuados, pérdidas por productos vencidos, desabastecimientos frecuentes y una rotación poco eficiente. Por tal motivo, esta investigación tiene como propósito analizar cómo influye el control interno del inventario en la rentabilidad financiera de dicha empresa. A partir de ello, se plantea la pregunta principal del estudio: ¿Cómo influye el control interno del componente inventario en la rentabilidad financiera de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A.?

El objeto de estudio de esta investigación es el control interno, y el componente específico de análisis es el inventario. El objetivo general consiste en optimizar la aplicación de controles internos en el inventario y su impacto en la rentabilidad financiera; para cumplir el objetivo principal se han planteado las siguientes tareas científicas: el analizar los fundamentos teóricos del control interno en el componente inventario y su impacto en la rentabilidad financiera, identificar las áreas de ineficiencia en la gestión del inventario como los errores en los registros de existencias, pérdidas por deterioro o caducidad y la falta de control en las adquisiciones, y por último desarrollar estrategias de control interno que permitan optimizar la gestión del inventario enfocándose en reducción de errores, minimización de pérdidas y mejora de la eficiencia en el manejo de los recursos.

En este contexto, se trabajará con dos variables principales: el control interno del inventario como variable independiente, y la rentabilidad financiera como variable dependiente. Desde la perspectiva metodológica, se aplicará un enfoque mixto, que combinará métodos cualitativos y cuantitativos. La muestra estará compuesta por el personal administrativo y operativo de la empresa. Para la recolección de datos se emplearán encuestas, entrevistas, observación directa y revisión documental, además del uso de herramientas estadísticas que faciliten el análisis de la información. Entre las tareas científicas contempladas se encuentran

Como resultado final se pretende desarrollar un modelo de control interno de inventarios adaptado a la realidad actual que vive la empresa, en donde se incluya procedimientos claros, herramientas tecnológicas, indicadores de gestión y mecanismos de seguimiento. Es por ello que esta propuesta tiene como meta reducir pérdidas, optimizar los procesos operativos y contribuir al fortalecimiento de la rentabilidad financiera, ofreciendo así una solución práctica, eficiente y sostenible.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 Fundamentación Teórica

1.1.1 Variable Independiente

1.1.1.1 Control interno del componente inventario

La gestión de inventarios es el proceso estratégico que implica planificar, organizar y controlar los inventarios de una empresa para garantizar la disponibilidad óptima de productos, minimizando los costos y maximizando la eficiencia operativa. Anaya (2018) expresa al control interno del componente inventario como aquel inicio de un establecimiento a nivel del departamento de compras, dado que permite gestionar las compras de los inventarios mediante un proceso regulado, además de es un principio básico dentro de un control interno lo que permite garantizar con exactitud las existencias físicas de aquellos productos que se encuentran almacenados según los correspondientes registros de los sistemas informáticos.

Sin embargo, Nuñez (2015), hace mención al reglón de inventarios como parte de mayor significante dentro de los activos corrientes, tomando en cuenta a su manejo de las utilidades y no únicamente a su cuantía como la mayoría suele hacerlo.

De aquellos términos surge la importancia de un adecuado sistema de control interno del componente inventario para de esa manera permitir optimizar aquellos recursos disponibles, poder minimizar aquellas perdidas de los productos por faltantes u obsoletos, permitiendo de esa manera un mejor resultado dentro de la competitividad del mercado.

1.1.1.2 Tipos de inventarios

Se entiende por inventario al activo fijo que una empresa dispone en un momento determinado, el cual corresponde al patrimonio productivo de las corporaciones. Se puede encontrar diferentes tipos como menciona Hernández & Rodríguez (2020), en donde los inventarios se dividen en tres grandes categorías:

- **Inventarios de materia prima:** Son considerados como aquellos productos que se transformarán en productos finales.

- **Inventario de productos en proceso:** Es la fase intermedia de la producción, son aquellos inventarios modificados en el proceso productivo, pero no están listo para su comercializados.

- **Inventario de productos terminados:** Son aquellos listos para su venta o distribución.

Otro punto de vista es el de Salazar (2018), en donde se mencionan dos tipos más de inventarios los cuales son:

- **Inventario en tránsito:** Son aquellos materiales que son indispensable para las operaciones que ejecuta la empresa, no son parte del proceso productivo, pero si importante para las operaciones de producción.

- **Inventario en consignación:** Son los artículos que son entregados por parte del proveedor a la empresa ya sea para ser vendidos o para su consumo en el proceso de manufactura.

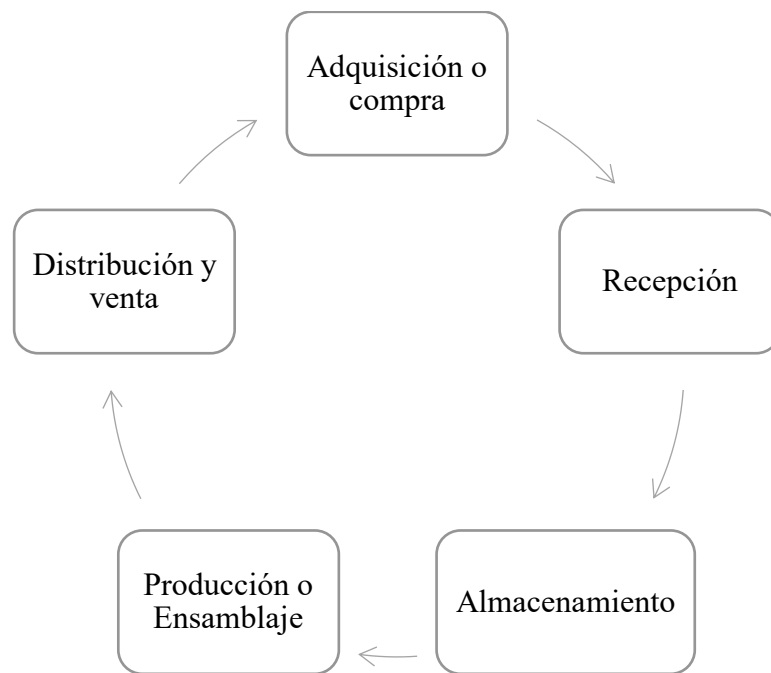
Se puede decir que actualmente los negocios se encuentran multiplicando las cantidades de los artículos obtenidos en el inventario por sus costos unitarios para de esa manera determinar los costos de los mismos, es por ello que conocer los tipos de inventarios que existen desde diferentes puntos de vista permite tener una idea más clara y precisa de su capital invertido y las ganancias que traerán consigo.

1.1.1.3 Ciclo de vida del inventario

El ciclo de vida del inventario abarca todas las etapas que atraviesan los productos dentro de la empresa, desde la adquisición de las materias primas hasta la venta de los productos terminados, lo que permite cuantificar los consumos de la materia prima y energía en el proceso de manufactura. (figura 1)

Jiménez & Torres (2019) hablan del ciclo de vida del inventario como la clave fundamental para gestionar adecuadamente los recursos y de esa manera garantizar que los productos estén disponibles en el momento preciso, minimizando los costos de mantenimiento de inventarios. Por su parte, López & Pérez (2020) mencionan el ciclo de inventario deberá estar gestionado de manera eficiente para de esa manera evitar los sobrecostos existentes en la producción del inventario y de esa manera poder maximizar la rentabilidad.

Figura 1. Ciclo de vida de inventarios



Fuente: Gestión de inventarios y su impacto en los costos operativos.

Autor: Alisson Sabrina Ávila Alvarado

Una buena gestión de este ciclo de inventario permite reducir costos relacionados con el excesivo almacenamiento y de esa manera misma poder reducir las pérdidas en los productos con su caducidad o desactualización, permitiendo mejorar la eficiente operativa y rentable de la empresa.

1.1.1.4 Métodos de control de inventarios

Para la gestión eficiente de los recursos y la optimización del flujo de los productos dentro de las entidades existen herramientas y métodos de control en los inventarios que permiten solucionar problemas comunes que suceden al momento de manejar los inventarios, es por ello que Gómez & Rodríguez (2019), mencionan a los métodos de valoración de inventarios, como una forma de poder arreglar estos problemas comunes y permiten asignar costos a los productos, además de determinar su valor dentro del inventario, entre estos temas el menciona los siguientes:

- FIFO (primero en entrar, primero en salir).
- Promedio ponderado.

Por otro lado, Martínez & López (2020), se basan en otros sistemas de control de los inventarios, los cuales hasta el momento han sido efectivos en la parte operativa de las empresas, dado a que permiten optimizar la gestión del inventario, reducir los niveles del inventario y recibir los materiales de producción en el tiempo justo, estos métodos son:

- Justo a tiempo (JIT).
- Análisis (ABC).

La combinación de estos métodos de valoración y sistemas de control permite a las empresas optimizar el uso de sus recursos y permitirse la mejora constante de la rotación de los inventarios, además de que es utilizado en algunos casos si se necesita la reducción de costos incensarios. Sus aplicaciones en las empresas facilitan la toma de decisiones financieras y operativas, mejora los niveles adecuados de stock y maximiza la rentabilidad de las entidades.

1.1.1.5 Métodos de valoración (FIFO, promedio ponderado)

Los métodos de valoración de inventarios son fundamentales para determinar el costo de los productos y el valor de los inventarios. Según Quinde y Ramos (2018) los métodos de valoración de inventarios son procedimientos mediante los cuales se permite valorar a las existencias en aquellos términos monetarios. Por su parte Panchi et al. (2017) da una explicación de que la selección del método de valuación deberá ser escogido de forma minuciosa ya que esta dependerá de los saldos razonables en el Estado de Situación Financiera de la cuenta inventario y de las utilidades del Estado de Resultado, ya que las existencias disponibles dependen únicamente de las ventas y de los resultados económicos. Es por ello que los inventarios son manejados de forma minuciosa dentro de las tarjetas de Kardex y son valorados al costo mediante 2 métodos reconocidos por la NIIF. (tabla 2)

Tabla 1. Métodos de valoración.

	FIFO (First In, First Out)	Promedio Ponderado
Conceptos	Este método es conocido dado en que los primeros artículos que se compran son los primeros en venderse.	Establece un costo promedio de las materias primas, cuyo procedimiento es realizado dividiendo el costo total para el saldo de unidades mantenidas en bodega.
Ventajas	Valoración realista del inventario final.	Fácil aplicación

	Aceptado por normativas internacionales.	Presenta una utilidad razonable en el promedio costos antiguos y actuales
Desventajas	Mayor carga fiscal en periodos de inflación. Costo de ventas menos representativos.	No permite llevar un control detallado del costo de la mercadería entrante y saliente.

Fuente: Ortega et al. (2022). Digital Publisher

Autor: Alisson Sabrina Ávila Alvarado

Implementar el método adecuado, como FIFO para productos con riesgo de caducidad, garantizará una rotación más eficiente del inventario y un control más preciso sobre los costos generados en cualquier entidad mejorando su control interno y su rentabilidad financiera.

1.1.1.6 Sistema de control (justo a tiempo, ABC)

El sistema de inventarios justo a tiempo (JIT) se enfoca en reducir al mínimo los niveles de inventario, recibiendo los materiales justo en el momento en que son necesarios, mientras que el sistema ABC clasifica el inventario en categorías.

El sistema ABC permite clasificar por importancia las diversas existencias que hay en las empresas debido a la gran variedad de los productos y que no pueden ser destinados en el tiempo ni los mismos recursos en cada uno de ellos. Es por ello que Velázquez (2022), señala que existen diferentes tipos para controlar los inventarios, el cual el análisis ABC es uno de los más destacados al establecer 3 grupos el A, B y C, cuyos grupos deben estar establecidos con base al número de partidas y su valor. (tabla 3)

Por su contra parte, Guerrero (2017) afirma que este método clasifica a los artículos por medio de su relevancia y valor comercial, de esa forma tener control de acuerdo a su número de existencias, complejidad de adquisición, la disponibilidad que se encuentra el producto del mercado, su costo y por último si rotación.

Tabla 2. Método ABC

A	B	C
Artículos más importantes de la empresa torno al 20% de los artículos equivalen entre el 70% -80% del valor de las existencias.	Son a base del 30% de los artículos del almacén equivalente al 20%-25% del total de las existencias.	Son el grupo de menos importancia representando el 50% de los artículos, equivalentes al 5%-10% del total de las existencias.

Fuente: Universidad Nacional de Chimborazo

Autor: Alisson Sabrina Ávila Alvarado

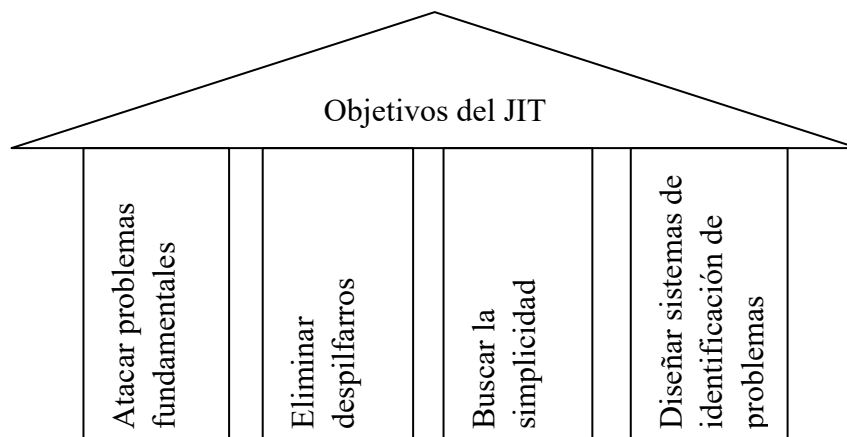
Este método permite la perfecta clasificación de los inventarios, permitiendo priorizar los artículos de mayor relevancia, de esa forma enfocando sus esfuerzos en productos que tienen mayor optimización en el mercado, a pesar de que este sistema es más una clasificación se suele utilizar la siguiente formula porcentual acumulativa para la organización de los artículos.

$$\text{Porcentaje acumulativo} = \left(\frac{\text{Costo anual de un artículo}}{\text{Costo total anual de inventario}} \right) * 100$$

Según Martínez & Pérez (2018), el sistema JIT ayuda a las empresas a minimizar los costos de almacenamiento y a evitar acumulaciones innecesarias de inventarios. Básicamente implementar este sistema podría ayudar a reducir los costos operativos, especialmente en la gestión de inventarios de productos perecederos. En cuanto a Mejía & Ordóñez (2022) define al Just in time como aquel conjunto de principios, herramientas y técnicas las cuales permiten a las empresas producir y entregar productos en cantidades pequeñas con tiempos mínimos de producción lo que permite ajustarse a las necesidades de los clientes.

Este sistema de gestión empresarial tiene como objetivo principal el buscar al servir al cliente en el momento que este mismo desee, es decir, que está orientado a la demanda próxima en un tiempo determinado justo, con la cantidad deseada y los productos de la más alta calidad. Su característica principal se basa en que se sostiene que 4 pilares fundamentales para su mantenimiento que permite buscar, eliminar y diseñar cual problema que se ejecute en un tiempo determinado (figura 2). Para medir la eficiencia de un sistema JIT, a menudo se utilizan métricas de rotación de inventario y tiempo de ciclo, en lugar de una fórmula específica.

Figura 2. Objetivos del JIT



Fuente: Universidad Miguel Hernández.

Autor: Alisson Sabrina Ávila Alvarado

Los dos sistemas permiten ayudar con la optimización del control de los inventarios desde diferentes enfoques como el ABC para el valor relativo y JIT para la sincronización y reducción de existencias que se encuentran dentro del inventario.

1.1.1.7 Importancia del control interno en la gestión de inventarios

Dentro de una empresa el control del inventario es fundamental para garantizar la eficiencia operativa y mejorar las tomas de decisiones empresariales, es por ello que, Quintana, (2016), explicito que la importancia radica en que para que la empresa tenga un inventario, controlado, vigilado y ordenado, depende del control interno de los inventarios para de esa manera poder proveer y distribuir de forma adecuado, dado que toda empresa consiste en la compra de bienes y servicios para su existir dentro del mercado. De la misma forma, Carranza (2019), señala que la importancia es obtener utilidades de las cuales provienen de las ventas realizadas dado que eso es el motor que mueve a una empresa a triunfar dentro de los grandes mercados a nivel mundial.

Se coincide que la implementación del correcto sistema de control interno en la gestión de los inventarios permite, además de mejorar la eficiencia operativa, mejorar y fortalecer las capacidades de la empresa para la toma de decisiones estratégicas, permitiendo de esa forma mantener su sostenibilidad dentro del mercado y mejorar el crecimiento del entorno empresarial.

1.1.1.8 Relación con la eficiencia operativa

Dentro de las empresas, la parte esencial de una buena gestión es el mantenimiento continuo de un control interno. Es por ello que Fernández & Ramírez (2019) expresan que un adecuado control interno permite a las empresas evitar errores, fraudes y pérdidas, lo que mejora la eficiencia de las operaciones. De manera similar destacan la eficiencia operativa se incrementa de forma significativa siempre y cuando se implementen los adecuados controles internos en la gestión de los inventarios, para de esa manera asegurar una mejor planificación y supervisión de las actividades.

Debido a ello se permite fortalecer el control interno de cada proceso, evitando pérdidas y sobrecostos en los inventarios, de esa manera surgiendo mejores decisiones en los procesos operativos, desarrollando la capacidad de cumplir con las demandas generales del mercado sin tener que generar costos adicionales.

1.1.1.9 Impacto en la toma de decisiones

El control interno de inventarios no solo mejora la operatividad, sino que también tiene un impacto significativo en la toma de decisiones. Para Zapata et al. (2016) la toma de decisiones puede encontrarse de manera particular o hasta específica dependiente del puesto de trabajo y las actividades desarrolladas en un plazo determinado, las cuales tendrán un enfoque de materialización ante los objetivos de la empresa.

Por su parte, Sandoval & Diaz (2016) sostienen que el proceso de la toma de decisiones se compone de las etapas de identificación y análisis del problema, la identificación y ponderación de los criterios a decisiones, la definición de prioridades de solución, la evaluación de las opciones generadas, la elección y aplicación de la mejor opción, y, como última fase, la evaluación de los resultados.

Un sistema de control interno eficiente permitirá a los gerentes tomar decisiones informadas sobre la producción, compra y venta de productos, optimizando así la rentabilidad del negocio, además de que las decisiones tomadas permitirán relacionar los recursos y las capacidades que tiene una empresa para de esa manera garantizar el cumplimiento de cada metas u objetivos propuesto durante un plazo de tiempo.

1.1.2 Variable Dependiente

1.1.2.1 Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera es un indicador clave que mide la capacidad de una empresa para generar beneficios en relación con los recursos invertidos. Según Gómez & Sánchez (2020), la rentabilidad financiera evalúa el rendimiento del capital propio, proporcionando información crucial para los accionistas sobre la efectividad con que se están utilizando sus inversiones. Por otro lado, Martínez & López (2019) explican que la rentabilidad financiera se mide mediante indicadores como el ROE (Return on Equity) y el ROA (Return on Assets), que permiten a las empresas entender su eficiencia en la generación de utilidades con los recursos disponibles.

El análisis de la rentabilidad financiera permite facilitar la comprensión de la capacidad de la organización para generar beneficios tanto para los inversionistas como para los propietarios y proporciona información clave para la toma de decisiones estratégicas, orientadas a mejorar la sostenibilidad y rentabilidad a largo plazo de la entidad.

Las fórmulas más comunes son las siguientes:

$$ROE = \left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}} \right)$$

$$ROA = \left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}} \right)$$

$$\text{Margen de utilidad} = \left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \right)$$

1.1.2.2 Indicadores de rentabilidad (ROE, ROA, Margen de utilidad)

Según Brigham & Houston (2019), los indicadores de rentabilidad permiten medir la eficiencia de las empresas mediante las ganancias que se tienen en los recursos disponibles y de esa forma generando una información clave para la toma de decisiones estratégicas, esto permite brindar una perspectiva sobre cuán eficiente tiene una empresa a sus activos y capital ante los beneficios. De manera similar, Ross et al. (2020) expresa que los ratios de rentabilidad permiten reflejar la capacidad de una empresa para la maximización de los retornos sobre sus activos y patrimonio, lo que ayuda a la gerencia y accionista a poder tener una evaluación de desempeño financiero en relación a sus objetivos planteados en la empresa. (Tabla 4)

Tabla 3. Indicadores.

	ROE (Return of Equity)	ROA (Return of Assets)	Margen de Utilidad
Concepto	Relaciona los rendimientos, o las utilidades netas, con los recursos que se necesitan para obtenerla.	Interpreta como la utilidad que recibe la empresa por cada dólar invertido en sus distintos bienes y de los cuales se esperan ganancias en un futuro	Mide el porcentaje de ingresos que se convierte en beneficio neto, reflejando la eficiencia operativa en términos de costos y precios de venta
Interpretación	Un ROE elevado indica una gestión eficaz del capital demostrando beneficios con el capital invertido. Un ROE excesivamente alto podría reflejar riesgos financieros, sobre todo si la empresa depende de deuda para aumentar su rentabilidad.	Un ROA elevado sugiere que la empresa utiliza eficazmente sus activos para maximizar las ganancias. Un ROA bajo señala un uso ineficiente de los recursos o problemas en la gestión operativa.	Un margen de utilidad alto indica que la empresa controla bien sus costos. Un margen bajo puede ser una señal de altos costos operativos o problemas de eficiencia.

Fuente: Superintendencia de compañías, valores y seguros.

Autor: Alisson Sabrina Ávila Alvarado

Estos indicadores permiten proporcionar información base de la sostenibilidad financiera de las empresas, para de esa manera facilitar la comparación de los rendimientos en periodos específicos con otras empresas. La evaluación correcta de ROE, ROA y margen de utilidad permite a los gerentes identificar áreas claves de mejora y eficiencia operativa para mantener una estrategia de crecimiento estable.

1.1.2.3 Factores que afectan la rentabilidad

Muñoz & Hernández (2017), destacan que un buen manejo de costos y eficiencia operativa dentro de los inventarios permite influir directamente en los márgenes de beneficio, por su parte Salazar M. (2018) expone que los factores externos, tanto como el económico y la

parte política, puede afectar la capacidad de la empresa para generar una mayor rentabilidad, puesto a que se influye el costo de los insumos y en los niveles de consumo del mercado.

Una formula comúnmente utilizada es el margen de rentabilidad sobre las ventas, el cual permite observar que si la rentabilidad es inferior al 10% se sugiere que los costos están limitando a los beneficios generando problemas en la gestión de inventarios y costos de producción, por otro lado, un margen superior a 15% es positivo y representa una operación eficiente en las empresas. Su fórmula es:

$$\text{Margen de rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

1.1.2.4 Costos de operación relacionados con inventarios

Los costos de operación asociados a la gestión de inventarios incluyen los costos de adquisición, almacenamiento, manejo, y mantenimiento de los productos. Según Pérez & García (2019), los costos de inventario pueden constituir un porcentaje significativo de los costos totales de operación, especialmente en empresas que dependen de un flujo constante de bienes y productos. Estos costos pueden llegar a incluir el alquiler de espacios de almacenamiento, el deterioro de productos, el costo del capital invertido en inventarios y los seguros.

De manera similar, Martínez & López (2020), afirman que los altos niveles de inventarios incrementan los costos de mantenimiento y pueden afectar la liquidez de la empresa, mientras que un inventario insuficiente puede generar pérdidas de ventas y afectar negativamente la rentabilidad. Un control adecuado de estos costos permitirá mantener un equilibrio entre el nivel de inventarios y los costos operativos, optimizando así la rentabilidad del negocio.

Se puede medir con la siguiente formula de la cual, si su resultado es superior a 10% del costo total de inventario, se señala una ineficiencia en el manejo de los inventarios, lo que significa que se deberá tener mayor optimización en los procesos de adquisición y almacenamiento.

$$C. \text{ de operaciones} = C. \text{ de adquisición} + C. \text{ de almacenamiento} + C. \text{ de manejo}$$

1.1.2.5 Efecto del control interno en la rentabilidad

El control interno tiene un impacto directo en la rentabilidad de las empresas al reducir riesgos y mejorar la precisión en la gestión de inventarios. Según Rodríguez & Ramírez (2018),

un control interno adecuado asegura que los inventarios estén correctamente contabilizados, minimizando pérdidas por deterioro, robo o mala gestión, lo que a su vez mejora la rentabilidad.

Por su parte, Fernández & Torres (2020), explican que cuando las empresas implementan sistemas de control interno robustos, no solo optimizan sus procesos operativos, sino que también logran un mejor rendimiento financiero, al evitar costos ocultos y mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Aquello fortalece el control interno ayudará a mejorar la toma de decisiones estratégicas, optimizando el uso de los inventarios y mejorando los márgenes de rentabilidad, además de que una vez implementado se podrá ver su significancia si las pérdidas reducen al menos un 5%, en caso contrario de un aumento significa que se deberá recurrir a la revisión y fortalecimiento de los mecanismos de control.

1.1.2.6 Análisis de costos y beneficios

El análisis de costo y beneficios dentro de la gestión de inventarios permite evaluar las decisiones tomadas dentro de un periodo y verificar de esa forma de los costos con mayores a los beneficios o en viceversa. Para López & Romero (2019) este análisis es crucial porque permite determinar el equilibrio que se tiene dentro de los costos de mantenimiento de los inventarios y los beneficios que destaca. Por ello, Mendoza (2020) destaca que la implementación de políticas de inventarios dentro de la empresa permite mantener este equilibrio y además permite evitar el exceso de inventarios como su escase.

$$\text{Relación costo – beneficio} = \frac{\text{Beneficios totales}}{\text{Costos totales}}$$

Dentro de diferentes empresas, este análisis es de suma importancia para de esa manera poder verificar si sus beneficios son menores o superiores a los costos, es por ello que se basan en que, si un valor es mayor a 1, indica que los beneficios superan a los costos, es por ello que existe la rentabilidad en la empresa, igual a 1 significa un equilibrio exacto entre ambos, pero si es menor a 1 es necesario revisar el balance de la inversión y retorno dado a que no existe un equilibrio exacto de ambos y la rentabilidad disminuye.

1.1.2.7 Evaluación de costos de mantener inventarios

Los costos para poder mantener los inventarios llegan a incluir todos los gastos que se lleguen a encontrar relacionados con el almacenamiento y gestión de los productos en stock. Según Pérez & Sánchez (2019), los costos para poder mantener los inventarios se dividen en

costos de almacenamiento como el alquiler, personal, energía, los costos de financiación tales cuales como el capital inmovilizado y los costos de riesgo como la obsolescencia, deterioro, robos. Estos costos representan una parte significativa del capital de trabajo que podría destinarse a otras áreas si no existiera un exceso de inventario. De tal forma, Gómez & López (2020) indican que una evaluación continua de los costos de mantener inventarios es esencial para garantizar que la empresa no incurra en gastos innecesarios que puedan afectar la rentabilidad.

Mantener los niveles óptimos de inventario reducirá estos costos, mejorando así su flujo de caja y su capacidad para reinvertir en otras áreas operativas y estratégicas. La fórmula a utilizar en este caso es el siguiente:

$$\text{Costo de mantenimiento: } G. \text{Almacenamiento} + \text{seguros} + \text{pérdidas}$$

La representación de su resultado depende de que si el valor es menos del 10% indica un control adecuado en los mantenimientos, en caso de que el costo de mantenimiento supere este porcentaje será necesario revisar las políticas de almacenamiento y seguros para una mejor optimización en el inventario y reducir costos asociados ellos.

1.1.2.8 Costos de falta de inventarios y pérdidas por caducidad

La falta de inventarios puede llegar a generar costos significativos debido a las pérdidas que surgen dentro de las ventas, interrupciones en la producción y pérdida de clientes. Según Martínez & Ramírez (2018), los costos por falta de inventarios se encuentran compuestas por la pérdida de oportunidades de venta, el costo de reprogramación de la producción, y en algunos casos, la pérdida de clientes que migran a la competencia. Por otro lado, Jiménez & Gómez (2020), hacen referencia a que los productos almacenados por un tiempo prolongado pueden llegar a sufrir obsolescencia o caducidad, lo que genera pérdidas financieras importantes si no se gestionan adecuadamente los tiempos de inventario.

El indicador mayormente usado es el de perdidas por caducidad sobre el inventario y su resultado radica en que si el porcentaje es menor a 2% se mantiene una buena gestión y rotación en los inventarios. Si es mayor a 5% se necesitará revisar la estrategia de compras y rotación de productos, dado a que puede existir un exceso de inventario o inadecuada gestión del ciclo de vida de los productos.

$$\text{Pérdidas por caducidad} = \frac{V. \text{de inventario expirado}}{\text{Inventario total}} \times 100$$

La adecuada gestión de los costos de operación relacionados con inventarios y la implementación de controles internos robustos ayuda a reducir los costos innecesarios y evitar pérdidas, lo que se traduce en un mejor rendimiento financiero. Realizar un análisis constante de los costos y beneficios ayuda a mantener inventarios asegura que se logre un equilibrio óptimo entre los costos de almacenamiento y la disponibilidad de productos, maximizando la rentabilidad y mejorando la capacidad de respuesta ante las demandas del mercado.

1.2 Antecedentes investigativos

En la revista Digital publisher con el título *“Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala”* del autor Orteada-Blacio et al. (2022) cuyo problema principal es la falta de implementación de políticas de control y métodos de valoración de inventarios en algunas empresas de electrodomésticos del cantón Machala, lo cual puede llevar a pérdidas económicas y falta de eficiencia en la administración de los recursos.

El objetivo principal es de poder determinar los métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala durante el año 2022, con el propósito de optimizar los recursos y mejorar la rentabilidad de estas entidades.

Concluyendo con que los métodos de control y valoración de inventarios son esenciales para una eficiente administración de recursos. Lo que llega a destacar que el sistema ABC es el más utilizado para el control de inventarios debido a su capacidad de optimizar recursos y aumentar la rentabilidad, mientras que el costo promedio ponderado es el método preferido para la valoración de inventarios por su facilidad de manejo y reflejo de costos unitarios reales. Pero algunas empresas aún no cuentan con políticas establecidas, lo que limita su desempeño económico.

En la tesis de grado de Lumbano (2019) cuyo título es *“Control interno al componente inventario para mejorar la eficiencia y rentabilidad de una Ferretería. Caso EL-CONSTRUCTOR S.A. del cantón Manta.”*, en donde el problema principal es la ausencia de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la ferretería El Constructor S.A., lo cual genera ineficiencias operativas, pérdida de recursos y afecta negativamente la rentabilidad y el desempeño financiero de la empresa.

El objetivo clave es la de evaluar la incidencia del control interno sobre el componente inventario, mediante un análisis situacional, con el fin de mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad del negocio mencionado.

Y su conclusión es la de una implementación de un sistema de control interno optimiza los procesos relacionados con el manejo de inventarios, mejora la eficiencia operativa al reducir riesgos asociados, como pérdidas y desorden, y fortalece la rentabilidad al proporcionar herramientas para una mejor toma de decisiones estratégicas.

En el trabajo “*Costo de Producción de una Empresa Procesadora y Empacadora de Mariscos y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Manta Fish Cía. Ltda.*” de Vallejo Villamar (2019), se identifica como problema la falta de control interno en la gestión de costos, lo que genera desperdicios y aumento de gastos operativos.

El objetivo del tema presente fue el de proponer un sistema de órdenes de producción que no solo mejorara la rentabilidad de la empresa, sino que también pudiera respaldar la toma de decisiones por medio de datos reales obtenidos en el proceso productivo lo que ayudo a optimizar costos e incrementar la eficiencia operativa de la empresa para de esa forma poder fortalecer su rentabilidad en el mercado.

En la investigación “*Costos de Operación en una Empresa de Distribución de Comestibles y su Efecto en la Rentabilidad*” de Solórzano Delgado (2023), el principal problema detectado es la falta de un control adecuado sobre los costos operativos, que afecta negativamente el flujo de efectivo y las utilidades esperadas.

Su propósito fue el de poder optimizar el uso de recursos a través de métodos como el FIFO y el análisis de indicadores de rentabilidad, buscando un equilibrio sostenible entre costos y beneficios.

Tomando como conclusión que la aplicación de estas estrategias permitió mejorar la eficiencia financiera, reduciendo pérdidas y aumentando la competitividad empresarial.

En la tesis “*Diseño de un Sistema de Control Interno para el Manejo Eficiente de Inventario de la Empresa Pintacasa de la Ciudad de Manta*” de Saavedra Chávez (2018), se aborda como problema la ineficiencia en la rotación de productos y el control de inventarios.

El objetivo fue desarrollar un sistema que ayudara a optimizar el manejo de los inventarios, para así facilitar la toma de decisiones financieras basadas en estados contables más precisos.

Se concluyó que este diseño del sistema llega a reducir costos innecesarios, incrementar la liquidez y mejorar significativamente la rentabilidad empresarial.

En el estudio ***“Estrategias Operativas y Financieras para la Toma de Decisiones Gerenciales en la Empresa Cogamantasa”*** de Cagua Cuero (2023), se logró identificar como problema las áreas de gestión operativa y el área financiera que requieren optimización pronta.

El objetivo se basará en proponer estrategias gerenciales que mejoraran la eficiencia en el uso de recursos y fomentaran una toma de decisiones más efectiva.

Se concluyó que las estrategias implementadas lograron fortalecer la productividad y la estabilidad financiera de la empresa, proporcionando una guía clara para la gestión operativa.

En el texto de ***“La gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción”*** por Romero et al. (2021) se destaca el problema principal el cual es la falta de una gestión eficiente de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. Esto se atribuye al uso predominante de herramientas manuales o rudimentarias como Excel para registrar movimientos de inventario. Las empresas carecen de un sistema automatizado y políticas claras, lo que resulta en ineficiencias y aumento de costos operativos

El objetivo principal del estudio es determinar un modelo de gestión de inventarios que permita un manejo eficiente de los materiales en las PYMES del sector de la construcción. Esto incluye la implementación de sistemas y procedimientos que optimicen los procesos de almacenamiento, control y reposición, garantizando así una mejora en el flujo de trabajo y la reducción de costos

Se concluyo que el implementar un modelo determinístico permite mejorar la gestión de los inventarios, la capacitación del personal permite un adecuado manejo en estas herramientas tecnológicas, además de que se pudo diseñar un diagrama de procesos que permita controlar de manera más eficiente las entradas y salidas de inventarios, reduciendo tiempos y costos y mejorando la satisfacción del cliente mediante la disponibilidad constante de materiales.

En el artículo investigativo de Salamanca (2019) con el título de ***“Checklist para autores y checklist para lectores: diferentes herramientas con diferentes objetivos”*** en donde el problema principal identificado es la confusión en el uso y propósito de las listas de verificación. Muchos autores y lectores utilizan los checklist diseñados para poder mejorar la redacción de los artículos científicos y los destinados a realizar una evaluación crítica de estudios. Esto puede llevar a cometer ciertos errores metodológicos o algunos malentendidos sobre la calidad de los estudios y artículos.

El objetivo principal es la de aclarar las diferencias entre los tipos de checklist y sus respectivas aplicaciones en las metodologías de trabajo.

Se tomó como herramienta valiosa al checklist para poder ser usada con el propósito de centrar una estructura adecuada y presentar los artículos correspondientes, de esa forma se permite evaluar la calidad metodológica del estudio ya que permite seleccionar y aplicar para lograr resultados efectivos en la redacción o evaluación crítica de las investigaciones.

Una de las investigaciones realizadas fue la de ***“Gestión de Inventario para Mejorar el Control de las Existencias en la Empresa Granimundo S.A.”*** de Rodríguez Rivera (2019) en donde el problema presentado fue el de un descontrol del manejo de las existencias que afectó a la organización y la eficiencia operativa, en donde se planteó que dentro de la empresa efectuaran el método de las 5 S para de esa forma optimizar la clasificación y el control de inventarios, para de esa forma mejorar el incremento de la visibilidad y la disponibilidad de los productos.

De tal manera que se logró concluir que con esta estrategia se mejoró el desempeño financiero reduciendo los costos asociados con el mal manejo de los inventarios, y aumentando la competitividad empresarial.

En el trabajo ***“Gestión de Inventarios y su Control Interno para Mejorar Resultados Financieros de un Negocio Comercial de Prendas de Vestir”*** de Santana Macías (2018), se detecta como problema compras excesivas y falta de capacitación, lo que genera impactos negativos en los resultados financieros.

El objetivo fue diseñar un manual de control interno para optimizar los procesos de inventario y apoyar decisiones más acertadas.

Se concluyó que el manual permitió una mejor gestión de existencias, reduciendo errores y desperdicios, y fortaleciendo la rentabilidad del negocio.

En el artículo ***“Control Interno de Inventario como Recurso Competitivo en una PyME de Guayaquil”*** de Pavón Sierra et al. (2019), se plantea como problema la falta de controles internos que optimicen la gestión de inventarios, limitando la competitividad empresarial.

El objetivo fue implementar estrategias que fortalezcan la eficiencia operativa y el manejo de inventarios para consolidar la posición de la PyME en el mercado.

Concluyendo con que un control interno robusto favorece la sostenibilidad empresarial, reduciendo pérdidas y mejorando la precisión en la gestión de existencias.

En el artículo ***“Estrategia de Control Interno para el Área de Inventarios en la Empresa Ferricortez”*** de Manosalvas Gómez et al. (2020), el problema identificado es la ausencia de controles adecuados que permitan una gestión eficiente de inventarios.

El objetivo fue desarrollar una estrategia que optimizara los procesos internos, minimizara errores y facilitara decisiones gerenciales fundamentadas.

Se concluyó que la estrategia implementada mejoró la eficiencia operativa y fortaleció la rentabilidad al asegurar una gestión más precisa de los recursos.

En el artículo ***“Control Interno de los Inventarios en la Empresa Esquina de Pérez”*** de Raza Caicedo (2022), se identifica como problemática principal la falta de políticas y procedimientos que regulen el control de inventarios.

El objetivo fue aplicar el modelo COSO I para establecer un sistema que optimizara la supervisión de los inventarios y mejorara las operaciones.

Se concluyó que el sistema propuesto permitió una gestión más eficiente de los recursos, reduciendo anomalías y elevando la rentabilidad empresarial.

Otra investigación significativa fue la de ***“Gestión de Inventarios Eficiente por la Aplicación de Control Interno”*** de Seijas Rodríguez (2021), en donde se abordaron temas como los desafíos que se tuvo en la implementación de los controles internos para poder mejorar la administración de inventarios en las empresas cotizadas. En donde su objetivo principal fue el de implementar el modelo COSO para poder garantizar una gestión de inventarios alineadas con los objetivos estratégicos que emplean las empresas mencionadas.

Se logró concluir que esta implementación permitió minimizar los riesgos operativos y mejorando de esa forma la confiabilidad de los procesos, con eso se consiguió lograr que la rentabilidad y sostenibilidad empresarial tengan cambios positivos y significativos.

En la tesis de Chicaiza (2022) con el nombre de ***“El método de inventario ABC y su influencia en la rentabilidad de Almacenes Electro Omega, ciudad De Orellana, período 2018.”*** Surge el problema principal de la deficiencia en la gestión de los inventarios en donde la falta de un método eficiente para controlar y clasificar los productos trajo consigo una pérdida económica gigante, con obsolescencia de inventarios, costos adicionales por manejo inadecuado y una incapacidad para satisfacer la demanda de los clientes.

Su objetivo se basó en determinar como el método de inventario ABC influya en la rentabilidad de los almacenes de electro omega, todo con el fin de poder clasificar los productos en categorías A, B y C en base a su importancia económica para optimizar de esa manera el control de los inventarios y aumentar su utilidad neta en la empresa.

La aplicación del método de inventario ABC permitió mejorar significativamente la gestión de inventarios en la empresa. Esto resultó en una reducción de costos asociados al manejo ineficiente de los inventarios, incrementó las utilidades y optimizó la rotación de productos. Además, proporcionó herramientas de control efectivas para el personal, mejorando la satisfacción del cliente al garantizar una disponibilidad adecuada de productos clave.

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1 Diseño metodológico

2.1.1 Métodos

2.1.1.1 Método Inductivo

Según Creswell & Poth (2018) el método inductivo tiene como característica de generalizar un ambiente por medio de la observación y el análisis de patrones emergentes de datos específicos. Es útil para las investigaciones exploratorias, en donde se busca generar nuevas teorías que ayudan ampliar el conocimiento existente sobre un fenómeno. En otras palabras, explicadas por Sampieri, et al. (2021) este enfoque permite observar los casos individuales para de esa forma formular generalizaciones que ayuden a desarrollar una teoría.

Este método fue clave, dado que permitió observar directamente en la empresa las situaciones reales que están relacionadas con el control de inventarios mediante la herramienta del checklist estructurado. Gracias a esta herramienta fue posible identificar deficiencias en el control interno del inventario, además de poder analizar en que partes afectan la rentabilidad financiera y permitiendo llegar a conclusiones basadas en la evidencia empírica.

2.1.1.2 Método Deductivo

Dentro del concepto de Bryman (2016) el razonamiento deductivo consiste en derivar conclusiones específicas a partir de principios o teorías generales, verificando estas conclusiones mediante la recolección de datos empíricos. Como referencia de pasos a seguir Hernández, et al. (2020) dan la sugerencia de iniciar con teorías preestablecidas, de las cuales se derivan hipótesis que luego se verifican mediante el análisis de datos.

Se partió de teorías generales sobre control interno para de esa forma aplicarlas dentro de la investigación realizada en la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A. de esa forma se volvió útil para relacionar conceptos teóricos con las observaciones efectuadas en la organización.

2.1.1.3 Método Analítico-Sintético

Este método permite que dos procesos se relacionen entre sí, dado que el análisis es aquel procedimiento que permite descomponer mentalmente todo un tema en diferentes

características lo que permite estudiar el comportamiento de cada una de ellas, mientras que la síntesis es la operación inversa que permite establecer una unión de las partes analizadas, permitiendo la generalización de sus características. En relación a ello, Véliz & Jorna (2015) expresan que este método fue empleado para descomponer el todo en partes, conocer sus raíces y partiendo de este análisis, poder realizar una síntesis para reconstruir y explicar un tema. En contraposición, Martínez (2017) el análisis es un proceso metodológico en el que se examinan partes individuales de un sistema o fenómeno con el fin de entender su funcionamiento.

Lo que permite profundizar en el control interno del inventario como objeto de estudio, lo que posibilitó analizar sus elementos, identificar patrones en la gestión, comprender su influencia en la rentabilidad financiera y formular estrategias para mejorar su eficiencia. Todo aquello permitió establecer analogías con otros componentes de la empresa, lo que facilita la generación de nuevas reflexiones sobre el impacto del control interno en el desempeño organizacional.

2.1.2 Tipos de Investigación

2.1.2.1 Investigación Documental

Martínez (2017) expresa a la investigación documental como la recolección, análisis y síntesis de información de fuentes escritas, como libros, artículos y documentos digitales. Sustentando a la teoría de Bowen (2019) en donde detalla al análisis documental como la evaluación sistemática de documentos escritos, como informes, artículos y estudios previos, con el objetivo de extraer datos relevantes para la investigación.

La investigación documental se fundamentó en la información recogida y consultada a lo largo de todo el proceso del presente proyecto, utilizando algunas fuentes conocidas como libros, revistas científicas, archivos internos de la empresa, informes y otros documentos relevantes. Cada material tuvo gran impacto por su aporte en elementos teóricos y contextuales que permitieron desarrollar el tema de estudio con mayor profundidad y sustento, facilitando el análisis del control interno del inventario en relación con la rentabilidad financiera.

2.1.2.2 Investigación de Campo

La investigación de campo es conocida como la recopilación de datos en un lugar abierto, en donde se observa y analiza los datos en un ambiente más real y experimentado. Robson, (2024) menciona que la investigación de campo trata de la recolección de datos directamente en el entorno donde ocurre el fenómeno de interés, mediante la observación y

entrevistas. A diferencia de Yin (2018) cuyas palabras es de que esta investigación permite la recolección de datos directamente del lugar donde ocurren los fenómenos, proporcionando una visión más contextualizada y auténtica de los mismos.

Aquello permitió profundizar en el control interno del inventario como objeto de estudio, mediante el análisis teórico documental y la recolección de datos reales a través del trabajo de campo, lo cual se apoyó en el uso de herramientas como el checklist, entrevistas dirigidas y la comparación de estados financieros de períodos anteriores. Estas técnicas permitieron examinar los elementos del control interno, identificar patrones en la gestión del inventario, reconocer prácticas inadecuadas que afectan la rentabilidad financiera y proponer estrategias concretas adaptadas a la realidad de la empresa. Además, se lograron establecer analogías con otros componentes organizacionales, lo que facilitó una comprensión más amplia del impacto del control interno en el desempeño general de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A.

2.1.3 Enfoque Mixto

El enfoque aplicado será el mixto, dado a que se utilizaron herramientas que consisten en lo cuantitativo como cualitativo para poder abordar el problema desde varias perspectivas, permitiendo de esa manera captar opiniones y percepciones de los responsables del control interno.

Baptista (2021) menciona al enfoque mixto como aquel método que combina los métodos cuantitativos y cualitativos en un solo estudio con el mayor propósito de poder aprovechar las fortalezas que se tienen dentro de los enfoques y permitir minimizar las debilidades que se tiene, de acuerdo con ello Creswell (2018) sostiene este enfoque ya que implica recoger, analizar y vincular los datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio lo que permite proporcionar una mejor comprensión y enfoque del problema. Es por ello que el uso aplicativo del enfoque mixto en esta investigación es de relevante importancia a que se permitirá tener una visión más completa del control interno del inventario al combinar datos números sobre rentabilidad financiera con las percepciones y experiencias del personal involucrado en los procesos.

2.1.4 Población y muestra

2.1.4.1 Población

Se conoce a la población como un conjunto total, finito o infinitos ya sea de elementos o unidades de observación los cuales se encuentran dentro de un proyecto de investigación.

Considerando este concepto Creswell (2018) define a la población como un conjunto completo de individuos que comparten características comunes y de las cuales se desea obtener información o realizar inferencias, lo que permite complementar las palabras de Hernández, et al. (2020) en donde la población es el grupo total de individuos o casos que comparten una característica común y que son objeto de interés en un estudio de investigación.

En tal sentido, dentro de la presente investigación es importante conocer la importancia de la población para constituir los números de elementos que se deberá analizar dentro de la empresa. La población involucrada dentro de esta investigación está comprendida de la siguiente manera:

Tabla 4. Población

Cargo	Nº empleados
Gerente de sucursal	1
Coordinador de logística	1
Contadora	1
Facturación	1
Bodeguero	1
TOTAL	5

Fuente: Empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A. de Manta

Elaborado por: Alisson Sabrina Ávila Alvarado

2.1.4.2 Muestra

Según Arias (2015), la muestra se describe como un grupo limitado y representativo que se selecciona de la población accesible con el propósito de realizar un análisis sobre ese subconjunto. Mientras, Pacheco (2019) define la muestra como una parte que representa a un conjunto más amplio, destacando la importancia de que esta muestra refleje fielmente las características y cualidades de la población total. Es fundamental que la muestra sea representativa, ya que esto garantiza la validez y la confiabilidad de los resultados, permitiendo que las conclusiones obtenidas sean aplicables al conjunto total. Además, una muestra bien seleccionada minimiza la posibilidad de sesgos y errores, asegurando que los hallazgos puedan generalizarse de forma precisa a toda la población o comunidad que se investiga, lo que es esencial para la toma de decisiones basada en datos confiables y objetivos.

La muestra con la que se va a trabajar dentro de la empresa es la misma de la población por lo que se optara por trabajar con el total de la población y de esa manera se aplica un censo tal y como lo indica Bernal (2016) cuando una población es pequeña lo más recomendable es estudiar todos sus elementos para obtener mejores hallazgos,

2.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.2.1 Observación

La observación es una técnica utilizada para recolectar datos a partir del comportamiento directo de las personas, procesos o sistemas. Según Yin (2018) la observación permite al investigador recopilar información empírica directamente mediante la observación del fenómeno en su contexto natural, aunque en otro sentido para Robson (2024) este permite al investigador obtener datos cualitativos de primera mano a través de la interacción directa con el entorno donde ocurre el fenómeno de estudio.

Para garantizar la calidad del instrumento de observación, se realizó una evaluación de validez de contenido a través del juicio de tres expertos. El primer experto, especializado en auditoría y contabilidad, calificó todos los bloques con una puntuación de 5, considerando que los ítems eran completamente claros y pertinentes. El segundo experto, tecnólogo en administración financiera, otorgó una calificación de 4 al primer bloque, señalando que podría expresarse de forma más clara y concisa para lograr una mejor comprensión del objetivo evaluado; mientras que en los demás bloques otorgó una calificación de 5. Finalmente, el tercer experto, licenciado en auditoría y contabilidad, asignó una calificación de 5 en todos los bloques, validando la pertinencia y claridad del contenido.

Cada uno de los expertos analizó los ítems del instrumento en función de su claridad, pertinencia y relevancia, de acuerdo con las variables de estudio: control interno y rentabilidad financiera. La valoración se llevó a cabo mediante una escala tipo Likert de cinco niveles, en la cual 1 correspondía a “Totalmente en desacuerdo” y 5 a “Totalmente de acuerdo”.

Como método de análisis estadístico se empleó el índice V de Aiken, una fórmula que permite determinar el grado de acuerdo entre los expertos respecto a cada ítem evaluado. La fórmula aplicada fue:

$$v = \frac{\Sigma(r - l)}{n(c - 1)}$$

Donde:

r: calificación otorgada por cada experto

l = 1 valor mínimo de escala

n = 3 número de jueces participantes

c = 5 número de categorías en escala

Los resultados del análisis de validez de contenido mediante el coeficiente V de Aiken reflejan un alto nivel de consenso entre los expertos en todos los bloques temáticos evaluados. En el bloque 1 se obtuvo un valor de 0.91, lo cual indica una valoración mayoritariamente positiva, superando el umbral mínimo aceptado de 0.80, a pesar de que uno de los evaluadores asignó una calificación de 4. Por su parte, los bloques 2, 3, y 4 alcanzaron cada uno un valor de 1.00, lo que representa un acuerdo unánime entre los tres jueces, quienes calificaron con la puntuación máxima todos los ítems correspondientes. Aquellos resultados permiten evidenciar que el instrumento cuenta con una validez de contenido robusta, ya que todos los bloques temáticos fueron considerados pertinentes, claros y coherentes por los expertos participantes, incluso dentro de una muestra reducida. Esto respalda la calidad del diseño del instrumento y su adecuación para los fines de la investigación.

Es decir que los bloques temáticos evaluados alcanzaron valores comprendidos entre 0.90 y 1.00, lo que, según los criterios metodológicos establecidos por Aiken, representa un alto nivel de validez de contenido, ya que superan el umbral mínimo aceptado. Estos resultados reflejan un consenso generalizado entre los jueces respecto a la calidad del instrumento, a pesar de tratarse de una muestra reducida.

La combinación de los análisis cuantitativos y la evaluación por parte de los expertos ayudó a respaldar la decisión de mantener la estructura planteada en el checklist como un instrumento válido para la observación realizada a la empresa Sucesores de Jacobo Paredes S.A., además de que permite medir los aspectos claves en el control interno de los inventarios dentro de un contexto organizacional.

2.2.2 Análisis documental

Dentro de un análisis documental se hace una revisión sistemática de documentos escritos y registrados dentro de las empresas para obtener información valiosa que contribuya a las investigaciones. Para Bowen, (2019) el análisis documental es un proceso mediante el

cual los investigadores examinan e interpretan diferentes documentos escritos o digitales con un objetivo claro de obtener datos relevantes. Así mismo, Martínez (2017) hace referencia a esta técnica como una evaluación exhaustiva de documentos, informes y otros textos escritos, con el fin de identificar patrones y obtener datos útiles.

En el caso de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A., esta técnica se aplicó mediante la revisión de políticas internas de control y, especialmente, de los estados financieros correspondientes a los años 2023 y 2024. Esta revisión permitió comparar indicadores contables y financieros clave relacionados con el manejo del inventario, lo que contribuyó a evaluar la eficiencia del control interno aplicado y su incidencia en la rentabilidad financiera de la empresa en dos períodos consecutivos.

2.2.3 Entrevista

Las entrevistas son una técnica cualitativa de recolección de datos que permite obtener información en profundidad a través de la interacción directa con las personas. Según Kvale & Brinkmann (2018), las entrevistas son consideradas como aquella herramienta que permite obtener un entendimiento profundo sobre las percepciones, actitudes y experiencias de los entrevistados en relación con un tema específico. Si comparamos las palabras de Denzin & Lincoln (2019) en el cual la entrevista es una técnica cualitativa que permite obtener información profunda sobre las percepciones y experiencias de los participantes, mediante preguntas abiertas y directas.

Durante el análisis de validez del instrumento de entrevista, se contó con la participación de cinco expertos con formación en auditoría, contabilidad, administración y comercio exterior. Cada uno de ellos evaluó los ítems utilizando una escala tipo Likert de cinco niveles, donde 1 corresponde a “Totalmente en desacuerdo” y 5 a “Totalmente de acuerdo”. Esta metodología permitió recoger opiniones especializadas desde distintas áreas vinculadas al objeto de estudio, enriqueciendo el análisis desde una perspectiva multidisciplinaria.

Los resultados evidenciaron que el 100% de las respuestas se concentraron en los niveles de “De acuerdo” (4) y “Totalmente de acuerdo” (5), lo cual refleja que los ítems fueron considerados pertinentes, claros y coherentes respecto a los objetivos del estudio. Además, el 80% de las valoraciones se ubicaron en el nivel más alto, lo que denota una percepción altamente favorable hacia la calidad del contenido del instrumento por parte de los evaluadores.

Para verificar estadísticamente la validez de contenido, se aplicó el índice V de Aiken, una herramienta adecuada para evaluar el grado de consenso entre jueces expertos. Al aplicar la fórmula correspondiente, se obtuvieron los siguientes resultados por bloque temático: bloque 1 (Conocimiento) alcanzó un valor de 0.85, bloque 2 (Experiencias) y bloque 3 (Barreras) obtuvieron un valor perfecto de 1.00, y bloque 4 (Beneficios) logró un 0.95. Todos estos valores superan el umbral mínimo recomendado de 0.80, lo que, según los criterios metodológicos establecidos por Aiken, indica un alto nivel de validez de contenido.

En conjunto, tanto el análisis de frecuencias como los resultados estadísticos obtenidos mediante el V de Aiken permiten concluir que la entrevista constituye un instrumento válido, confiable y pertinente para los fines de esta investigación. Su aplicación fortalece el rigor metodológico en el proceso de recolección de datos, aportando información clave para el análisis del control interno del componente inventario y su impacto en la rentabilidad financiera de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A., en la ciudad de Manta.

2.3 Análisis e interpretación de resultados

2.3.1 Análisis del checklist

Como parte del diagnóstico al componente inventario en la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A., se aplicó una lista de cotejo estructurada en cinco bloques temáticos: Recepción y almacenamiento, Kardex y salidas, Conciliaciones físicas, Salvaguarda y segregación de funciones, y Modelo COSO I. Este instrumento fue elaborado conforme a los principios del control interno y adaptado a la realidad operativa de la empresa. La técnica utilizada fue la observación directa, lo cual permitió evidenciar de manera objetiva el grado de cumplimiento de los controles establecidos en cada etapa del proceso logístico del inventario.

El objetivo de esta herramienta fue valorar el nivel de cumplimiento y la eficacia de los procedimientos relacionados con el manejo de inventarios, identificando tanto fortalezas como posibles oportunidades de mejora. A través de una ponderación uniforme y una calificación binaria (cumple = 1, no cumple = 0), se obtuvo una medición precisa del nivel de confianza y del riesgo asociado a la gestión de inventarios.

Tabla 5. Control Interno

		JACOBO PAREDES S.A. MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PROCESO DE INVENTARIOS		
Fuente de Información: Lista de Cotejo del Control Interno del Componente Inventario				
Explicación del Trabajo:				
No.	PREGUNTA	PONDERACIÓN		CALIFICACIÓN
1.- Bloque: Recepción- Almacenamiento		Si	No	
1	Existe un procedimiento documentado para la recepción de inventario.	1		1
2	Se verifica la calidad y cantidad de los productos al momento de recibirlos.	1		1
3	El personal encargado de la recepción cuenta con lineamientos claros.	1		1
4	El área de almacenamiento está organizada, limpia y señalizada.	1		1
5	Se registra el ingreso de productos al inventario inmediatamente después de recibirlos.	1		1
6	Está claramente definido quién es el responsable de recibir y registrar los productos en inventario.	1		1
2.- Bloque: Kardex y Salidas				
1	Se utiliza el sistema Kardex de forma actualizada y precisa.	1		1
2	Se registran todas las salidas de inventario con autorización previa.	1		1
3	Las salidas se realizan conforme a un documento de requerimiento aprobado.	1		1
4	Existe coincidencia entre el Kardex físico y el digital.	1		1
5	Las entradas y salidas registradas en Kardex coinciden con facturas, órdenes de compra o guías internas.	1		1
3.- Bloque: Conciliaciones físicas				
1	Se realizan conteos físicos periódicos del inventario.	1		1
2	Se documentan los resultados de las conciliaciones entre inventario físico y contable.	1		1
3	Se investigan y justifican las diferencias encontradas en los conteos.	1		1
4	Se corrigen en el sistema las diferencias detectadas en los inventarios.	1		1
5	Se realizan conteos físicos periódicos del inventario.	1		1
6	Se documentan los resultados de las conciliaciones entre inventario físico y contable.	1		1
4.- Bloque: Salvaguarda y segregación de funciones				
1	El área de inventario cuenta con controles físicos como cerraduras, cámaras u otras medidas de seguridad.	1		1

2	Las funciones de compra, recepción, almacenamiento y despacho están claramente separadas entre el personal.	1		1
3	Se controla el acceso al almacén mediante registros o autorizaciones.	1		1
4	Existen sanciones o medidas disciplinarias ante pérdidas o mal uso del inventario.	1		1
5	Se mantiene registro de ingresos y salidas firmado por responsables designados.	1		1
5.- Bloque: Componentes del Modelo COSO I				
1	Existe una política formal sobre el manejo del inventario.	1		1
2	La alta dirección supervisa el control del inventario.	1		1
3	Se identifican riesgos operativos y financieros relacionados con el inventario.	1		1
4	Se aplican medidas preventivas ante esos riesgos.	1		1
5	Se establecen límites y autorizaciones para las transacciones de inventario.	1		1
6	Todas las operaciones de inventario están respaldadas con documentos verificables.	1		1
7	Se comunica al personal los procedimientos del manejo de inventario.	1		1
8	Se informa oportunamente sobre errores o irregularidades.	1		1
9	Se realizan auditorías internas del manejo de inventarios.	1		1
10	Se capacita periódicamente al personal sobre los procedimientos de control del inventario.		1	0
TOTAL DE PONDERACIÓN (TP)		32		
TOTAL DE CALIFICACIÓN (TC)				31
NIVEL DE CONFIANZA (TC/TP*100) =		(31/32) * 100 = 96%		
NIVEL DE RIESGO (100% - NC)=		(100% - 96%) = 4%		

Fuente: Sucesores de Jacobo Paredes de Manta.

Autor: Alisson Sabrina Ávila Alvarado.

El análisis evidenció un cumplimiento total en los bloques correspondientes a la recepción de inventarios, kardex y salidas, conciliaciones físicas y salvaguarda. En estos procesos se observaron prácticas formales de registro, verificación documental y organización operativa, lo cual demuestra una adecuada ejecución de los controles. Asimismo, se verificó la

existencia de políticas y procedimientos documentados, responsables asignados y evidencia de supervisión por parte de la alta dirección.

No obstante, se identificó una única debilidad: la ausencia de capacitación periódica al personal sobre los procedimientos de control del inventario. Esta omisión, aunque puntual, representa un riesgo operativo y de sostenibilidad a largo plazo, ya que la falta de actualización del personal puede afectar negativamente la eficacia del sistema. Este hallazgo se ubica en el bloque del modelo COSO I y debe ser abordado como una prioridad para fortalecer el enfoque preventivo del control interno.

Desde una visión crítica, la falta de formación continua puede derivar en errores operativos, desconocimiento de procedimientos o resistencia al cambio, lo cual impacta directamente en la rentabilidad y eficiencia de la empresa. Por ello, se recomienda implementar un plan de capacitación anual, establecer mecanismos de supervisión interna más dinámicos y difundir de forma sistemática los procedimientos y políticas internas relacionados con el inventario.

El resultado obtenido al final fue un puntaje total de 31 puntos sobre 32 posibles, lo que representa un nivel de confianza del 96% y un nivel de riesgo residual de apenas el 4%. Estos indicadores reflejan un sistema de control interno robusto, con un alto grado de cumplimiento de los procedimientos establecidos, y con una baja probabilidad de ocurrencia de errores significativos.

En consecuencia, el sistema de control interno de inventarios de la empresa muestra un desempeño favorable, con altos niveles de cumplimiento. No obstante, su sostenibilidad depende del fortalecimiento de aspectos clave como la capacitación y la actualización del personal. Estas acciones permitirán mantener e incluso mejorar los niveles de eficiencia y confiabilidad del sistema, con un impacto positivo en la rentabilidad financiera de la organización.

Desde un enfoque técnico la ausencia de formación continua puede incrementar el riesgo operacional, ya que limita la actualización de competencias, dificulta la detección de desvíos y puede generar dependencia excesiva de procedimientos informales. Lo que a su vez afecta la confiabilidad de la información financiera derivada del inventario comprometiendo indirectamente la rentabilidad y eficiencia operativa.

2.3.2 Análisis de la entrevista

Para la recolección de información cualitativa, se aplicó la técnica de la entrevista estructurada, utilizando una guía compuesta por doce preguntas divididas en cuatro bloques temáticos: conocimiento, experiencias, barreras y beneficios relacionados con el control interno del inventario, como resultado permitió explorar no solo la percepción técnica de los involucrados, sino también sus vivencias y criterios sobre la operatividad del sistema de control interno vigente en la empresa.

Los entrevistados fueron actores clave en el proceso de control de inventario: el gerente general, el coordinador de logística, el contador, el responsable del área de facturación y el encargado de bodega. Con esto, se desprende que la mayoría hubo un cumplimiento parcial, especialmente en el área de conocimientos y experiencias, lo cual sugiere que, si bien existen políticas y prácticas establecidas, estas no se aplican con plena eficacia o no son del todo conocidas por todos los niveles operativos.

Entre los hallazgos más relevantes, se identificaron debilidades en la señalización del inventario, la capacitación del personal y la ejecución de auditorías internas, lo cual evidencia áreas donde el control interno puede fortalecerse.

Por lo tanto, algunos entrevistados reconocen barreras como la minuciosidad de los procesos o la falta de seguimiento constante, aunque coinciden en los beneficios del sistema, destacando la reducción de pérdidas y un mayor control de los gastos, en conjunto, los resultados de esta entrevista permiten concluir que el sistema de control interno presenta una base funcional, pero requiere ajustes operativos, capacitación continua y una supervisión más rigurosa para asegurar su impacto positivo en la rentabilidad financiera de la empresa.

Los resultados obtenidos tomando en consideración las preguntas de cada persona evaluada fueron las siguientes:

Bloque de preguntas.

Bloque 1: Conocimiento de políticas

1.- ¿Conoce usted si la empresa tiene políticas formales para el control del inventario? ¿Estas políticas están documentadas? ¿Con qué frecuencia se actualizan?

- Gerente: Sí tenemos políticas formales que se realizan de forma semana, mensual, trimestral y anual.

- Coordinador de logística: Si existen políticas formales para el control del inventario las mismas que están documentadas y se actualizan anualmente.
- Contadora: Si, cada año se actualizan.
- Facturación: La empresa si cuenta con políticas para el control de inventario que se actualizan cada cierto tiempo.
- Bodega: Si. Se actualizan anualmente

2.- ¿Considera que los empleados conocen y aplican estas políticas? ¿Reciben capacitación sobre estas normas

- Gerente: Se conoce bien, pero se puede mejorar la capacitación
- Coordinador de logística: El personal de bodega si conocen y aplican estas políticas y si reciben capacitación.
- Contadora: Si, pero se necesita una actualización de conocimientos
- Facturación: Se conocen y se aplican, pero nunca está de más una capacitación para reforzar los conocimientos.
- Bodega: Si conocen las políticas y reciben capacitación

3.- ¿Quién es el responsable de supervisar el cumplimiento de las políticas de inventario? ¿Cómo se ejerce esa supervisión?

- Gerente: Con auditorias por parte de logística y la gerencia.
- Coordinador de logística: Los responsables de supervisar el cumplimiento de las políticas de inventario son logística y gerencia mediante auditorias de inventarios mensualmente.
- Contadora: La logística junto con gerencia se encarga de la supervisión.
- Facturación: La parte logística y la gerencia de la sucursal son las encargadas de supervisar las políticas de inventario.
- Bodega: Gerencia de sucursal se encarga de supervisar una vez terminado el inventario.

Análisis: Se revela que todos los entrevistados reconocen la existencia de políticas formales para el control de inventario, las cuales se actualizan con diferentes frecuencias. Sin embargo, aunque el conocimiento general de estas políticas es aceptable, varios entrevistados destacaron la necesidad de fortalecer la capacitación del personal para una aplicación más eficaz. Se identifica además una supervisión compartida entre el área de logística y la gerencia,

que se realiza mediante auditorías internas. Esto refleja una estructura de control definida, pero con oportunidades de mejora en su difusión y entrenamiento continuo.

Bloque 2: Experiencias

4.- ¿Qué problemas ha identificado en el manejo del inventario durante el último año? ¿Ha habido pérdidas por productos caducados, robos o diferencias en el inventario?

- Gerente: La señalización del inventario se puede mejorar y esto impactaría en la diferencia que tenemos.
- Coordinador de logística: Se ha identificado diferencias de inventarios
- Contadora: Hubo perdidas considerables.
- Facturación: Se lleva un buen control sobre las fechas de caducidad de los productos.
- Bodega: Diferencias de inventario por cruce de productos

5.- ¿Podría compartir una situación específica en la que un fallo en el control del inventario afectó las finanzas de la empresa? ¿Cómo se resolvió ese problema?

- Gerente: Faltantes en el inventario de cierre de año.
- Coordinador de logística: En el inventario de cierre anual del 2024 se presentó faltantes
- Contadora: Los cierres de año.
- Facturación: Los faltantes que existen en cierres de año.
- Bodega: En el cierre anual realizando ajustes

6.- ¿Se han implementado acciones correctivas ante errores detectados en el manejo del inventario?

- Gerente: Parciales
- Coordinador de logística: Si se ha implementado acciones correctivas realizando inventarios continuos aleatorios de diferentes líneas.
- Contadora: Si
- Facturación: Si
- Bodega: Se está realizando inventarios mensuales en diferentes líneas de productos

Análisis: Se coinciden en que se han producido diferencias de inventario, particularmente durante los cierres anuales. Se señalan casos de faltantes, pérdidas y cruce de productos, lo que ha afectado las finanzas de la empresa. A pesar de estos problemas, la mayoría indica que se han tomado medidas correctivas como la realización de inventarios aleatorios o mensuales, lo que evidencia una respuesta activa frente a las deficiencias. No obstante, estas acciones correctivas se describen como parciales, lo que sugiere que aún no se ha alcanzado una solución estructural a los problemas detectados.

Bloque 3: Barreras o Limitaciones

7.- ¿Qué factores considera que limitan el control adecuado del inventario en la empresa?

- Gerente: La minuciosidad
- Coordinador de logística: Retrasos en las importaciones, cuando el producto es importado.
- Contadora: Factor tiempo.
- Facturación: Retraso en la llegada de productos o materia prima importada, lo que genera un retraso en producción.
- Bodega: Cuando hay movimientos operativos en la logística.

8.- ¿La empresa cuenta con los recursos (humanos, tecnológicos, físicos) necesarios para llevar un control eficaz?

- Gerente: Si
- Coordinador de logística: Si
- Contadora: Si
- Facturación: Si
- Bodega: Si

9.- ¿Existe resistencia por parte del personal hacia los controles internos?

- Gerente: No
- Coordinador de logística: No
- Contadora: No
- Facturación: No, no existe resistencia de parte del personal a los controles necesarios.

- Bodega: No

Análisis: Se mencionan factores como la minuciosidad del proceso, retrasos en las importaciones, limitaciones de tiempo y movimientos operativos de logística. A pesar de estas dificultades, todos los entrevistados coincidieron en que la empresa cuenta con los recursos necesarios, y que no existe resistencia por parte del personal hacia los controles internos. Por lo que se puede concluir que las barreras están relacionadas principalmente con factores externos y operativos, más que con actitudes o recursos internos.

Bloque 4: Beneficios y Mejoras Posibles

10.- ¿Qué beneficios ha observado cuando se aplican correctamente los controles de inventario? ¿Cómo se refleja esto en la rentabilidad financiera?

- Gerente: Menos pérdidas y gastos
- Coordinador de logística: Aumenta el porcentaje de exactitud del inventario, generando menos pérdida
- Contadora: No existen pérdidas para la empresa.
- Facturación: Con un buen control de inventario se puede tener conocimiento exacto de lo que se posee lo que ayuda con las ventas y los ingresos en general.
- Bodega: Una mejor distribución en la logística y menos pérdida para la empresa.

11.- ¿Qué cambios propondría para mejorar el sistema de control de inventarios? ¿Qué impacto cree que tendrían en la rentabilidad?

- Gerente: Una mejor señalética evitaría tantas devoluciones, lo que se traduce en menos gastos
- Coordinador de logística: Evitando la falta de stock se genera una satisfacción al cliente y por ende se realiza una venta efectiva.
- Contadora: Capacitar al personal adecuadamente para que conozcan los productos que comercializa la empresa.
- Facturación: Un mejor conocimiento de los productos para saber diferenciarlos unos de otros y así evitar devoluciones por productos errados.
- Bodega: Tener el stock físico y tendríamos una buena distribución y menos gastos logísticos

12.- ¿Qué indicadores considera fundamentales para tomar decisiones sobre compras, rotación o eliminación de productos?

- Gerente: Stock, consumo y periodo del mes.
- Coordinador de logística: Histórico de ventas por producto
- Contadora: Un buen estudio de mercado.
- Facturación: Conocimiento preciso de inventario.
- Bodega: El Stock

Análisis: Se destacan los beneficios como la reducción de pérdidas, una mejor distribución logística, incremento en la exactitud del inventario y un mejor conocimiento de los productos. Todos coinciden en que la correcta aplicación del sistema de control interno incide positivamente en la rentabilidad financiera. En cuanto a mejoras propuestas, se sugieren cambios como una mejor señalética, capacitación continua, mayor conocimiento del stock y estudios de mercado. Esto evidencia una clara disposición al cambio y a la mejora continua por parte de los responsables del control de inventario.

En términos generales, los resultados de la entrevista reflejan una estructura de control interno con bases funcionales, pero que presenta debilidades en la aplicación práctica de sus procesos. Si bien existe conocimiento sobre las políticas y una supervisión definida, persisten fallas en la ejecución, particularmente en el ámbito de la capacitación, el seguimiento y la gestión de diferencias de inventario. Dentro del bloque 2 por medio de la experiencia de los empleados se pudo identificar las áreas de ineficiencia que existe dentro del inventario por la falta de existencia de los productos, caducidad de ellos mismos y las pérdidas por deterioro.

El hecho de que ningún entrevistado haya reportado una resistencia al sistema y que todos coincidan en sus beneficios, representa una fortaleza clave para la implementación de mejoras de acuerdo con los controles internos que se plantean dentro de la organización. Por lo tanto, se recomienda fortalecer los mecanismos de retroalimentación, aumentar la frecuencia de capacitaciones y optimizar las herramientas de control para lograr un impacto más significativo en la rentabilidad financiera de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A.

2.3.3 Análisis financiero

A continuación, se presentan los estados financieros de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A., correspondientes a los años 2023 y 2024. Estos documentos contables permiten realizar un análisis financiero detallado, a fin de evaluar la estructura de activos,

pasivos y patrimonio, así como identificar indicadores clave que sustenten la relación entre el control interno del inventario y la rentabilidad financiera de la organización.

Tabla 6. Estado de situación financiera

SUCESORES DE JACOBO PAREDES M. S.A ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 En dólares Americanos				
	USD	%	USD	%
ACTIVOS	2024		2023	
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 2.328.054.03	2.85%	\$ 4.509.311.37	6.02%
Activos financieros	\$ 15.438.909.96	18.93%	\$ 10.830.195.34	14.46%
Inventarios	\$ 11.309.308.91	13.87%	\$ 15.322.598.57	20.45%
Servicios y otros pagos anticipados	\$ 981.541.11	1.09%	\$ 79.602.05	0.11%
Activos por impuestos corrientes	\$ 2.631.115.97	3.23%	\$ 988.247.15	1.32%
Otros activos corrientes	\$ 171.820.07	0.21%	\$ 600.415.77	0.8%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 32.860.750.05		\$ 32.330.370.25	
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, planta y equipo	\$ 38.981.561.41	47.80%	\$ 37.177.170.10	49.62%
Propiedades de inversión	\$ 2.764.991.93	3.39%	\$ 2.517.933.14	3.36%
Activo intangible	\$ 1.263.125.47	1.55%	\$ 1.665.017.58	2.22%
Activos por impuestos diferidos	\$ 610.971.91	0.75%	\$ 492.919.79	0.66%
Derecho por uso de arriendos	\$ 138.173.78	0.17%	\$ 210.458.07	0.28%
Otros activos no corrientes	\$ 4.934.329.00	6.05%	\$ 529.370.94	0.71%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 48.693.153.50		\$ 42.592.869.62	
TOTAL ACTIVO	\$ 81.553.903.55		\$ 74.923.239.87	
PASIVOS Y PATRIMONIO				

Pasivos por contrato de arrendamientos	\$ 232.651.36	0.29%	\$ 250.424.32	0.33%
Cuentas y documentos por pagar	\$ 18.114.368.82	22.21%	\$ 18.570.986.20	24.79%
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 4.100.208.75	5.03%	\$ 5.733.587.34	7.65%
Provisiones	\$ 9.097.12	0.01%	\$ 1.053.82	0.00%
Porción de valores emitidos	\$ 603.571.24	0.74%	-	-
Otras obligaciones corrientes	\$ 216.5034.2	2.58%	\$ 2.005.640.00	2.68%
Cuentas por pagar relacionados	\$ 882.000.00	1.02%	\$ 959.000.00	1.28%
Anticipos	\$ 15.391.59	0.19%	\$ 1.902.37	0.00%
Otros pasivos corrientes	\$ 2.002.000.00	2.45%	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 28124323.08		\$ 27.522.594.05	

PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones con instituciones financieras	\$ 7.184.575.00	8.81%	\$ 5.980.568.16	7.98%
Porción no corriente de valores emitidos	\$ 1.396.121.25	1.71%	-	1.70%
Provisión beneficios a empleados	\$ 3.884.199.62	4.76%	\$ 3.114.571.46	4.16%
Pasivos diferidos	\$ 773.227.54	0.95%	\$ 932.683.89	1.24%
Otros pasivos no corrientes	\$ 42.051.63	0.25%	\$ 97.249.58	0.13%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 13.280.175.04		\$ 10.125.073.09	

TOTAL PASIVO	\$ 41.404.498.12		\$ 37.647.667.14	
---------------------	-------------------------	--	-------------------------	--

PATRIMONIO

Capital	\$ 21.346.000.00	26.17%	\$ 21.346.000.00	28.49%
Reservas	\$ 3.441.123.91	4.22%	\$ 3.099.367.29	4.14%
Otros resultados integrales	\$ 151.348.25	0.19%	\$ 479.043.81	0.64%
Resultados acumulados	\$ 10.471.500.22	12.84%	\$ 8.933.595.43	11.92%
Resultados del ejercicio	\$ 4.739.433.05	5.81%	\$ 3.417.566.20	4.56%
TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	\$ 40.149.405.43		\$ 37.275.572.73	

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$	\$
	81.553.903.55	74.923.239.87

El análisis vertical revela una mejora en la estructura financiera y operativa de la empresa entre 2023 y 2024. En cuanto al activo, se observa una caída en la proporción de inventarios del 20,45% al 13,87%, lo cual sugiere una política de mayor rotación o control, alineada con el objetivo de la tesis de fortalecer el control interno del inventario. A la vez, los activos financieros aumentaron del 14,46% al 18,93%, reflejando un uso más eficiente de la liquidez disponible. Esta combinación sugiere que la empresa está reduciendo activos improductivos y potenciando activos líquidos o de inversión.

Por el lado del pasivo y patrimonio, se destaca que las cuentas por pagar disminuyeron su participación del 24,79% al 22,21%, mientras que el resultado del ejercicio aumentó su peso del 4,56% al 5,81%, lo cual confirma una mejora en la rentabilidad operativa, se ha fortalecido el patrimonio total (capital + reservas + resultados acumulados), representando el 43,23% del activo en 2024 frente al 45,2% en 2023, con una variación positiva en valores absolutos.

Tabla 7. Estado de resultado

SUCESORES DE JACOBO PAREDES M. S.A ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 En dólares Americanos				
	2024	%	2023	%
INGRESOS				
Venta de bienes	\$ 108.818.375.54	77.44%	\$ 100.055.344.08	79.22%
Prestación de servicios	\$ 213.802.96	0.15%	\$ 120.909.18	0.10%
Regalías	\$ 46.233.00	0.03%	-	
Intereses	\$ 111.918.76	0.08%	\$ 161.931.62	0.13%
Ingresos financieros	\$ 102.378.87	0.07%	\$ 116.259.15	0.09%
(-) Descuento en ventas	\$ (793.220.51)	(0.56%)	\$ (1.099.672.19)	(0.87%)
(-) Devolución en ventas	\$ (2.702.506.2)	(1.92%)	\$ (3.181.386.51)	(2.52%)
Ganancia bruta	\$ 34.504.822.02	24.56%	\$ 29.970.700.84	23.73%
Otros ingresos	\$ 220.471.97	0.16%	\$ 171.948.04	0.14%

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$		\$126.316.034,21	
	140.522.276.41			
COSTO DE VENTAS				
Costo de ventas y producción	\$	50.74%	\$	52.41%
	71.292.160.4		66.202.684.49	
TOTAL DE COSTO				
GASTOS OPERACIONALES				
Gastos de venta	\$	16.10%	\$	16.83%
	22.623.796.32		21.263.500.53	
Gastos administrativos	\$	2.10%	\$	1.96%
	2.957.025.05		2.480.183.72	
Gastos financieros	\$	1.31%	\$	0.89%
	1.840.339.85		1.130.254.30	
Otros gastos	\$	0.09%	\$	0.11%
	119.779.07		142.166.90	
UTILIDAD EN OPERACIÓN	\$	5.11%	\$	4.06%
	7.184.353.69		5.126.543.43	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$		\$ 5.126.543.43	
	7.184.353.69			
(-) 15% Participación trabajadores	\$	0.77%	\$	0.61%
	1.077.653.06		768.981.51	
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	\$		\$ 4.357.561.92	
	6.106.700.64	4.35%		3.45%
(-) Impuesto a la renta	\$	1.08%	\$	0.86%
	1.516.998.27		1.087.463.48	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	\$		\$ 3.270.098.44	
	4.589.702.36			
(-) Gasto por impuesto diferido	\$		\$	
	(22.295.36)		(11.030.79)	
(+) Ingreso por impuesto diferido	\$		\$	
	172.026.04		158.498.55	
RESULTADO NETO DEL PERIODO	\$	3.37%	\$ 3.417.566.20	2.71%
	4.739.433.04			

A partir del análisis de los estados de resultados se observa que la rentabilidad financiera, medida a través de la ganancia neta, muestra un comportamiento limitado en ambos periodos evaluados. La utilidad neta alcanzó el 3,27% en 2024 frente al 2,59% en 2023, porcentaje bajo respecto al total de ingresos obtenidos, esta baja rentabilidad se relaciona con la persistencia de un costo de ventas elevado, que se mantiene por encima del 50% de los ingresos en ambos años, así como con los gastos operacionales que siguen representando una

carga considerable. Conforme a los gastos financieros presentan un crecimiento que incide en la utilidad operativa, lo que sugiere un posible aumento en el endeudamiento o en los costos asociados al financiamiento de operaciones, si bien ha mantenido cierta estabilidad en sus ingresos por ventas, enfrenta dificultades para mejorar sus márgenes netos debido a ineficiencias en la estructura de costos y control de recursos.

Para evaluar el impacto del control interno del componente inventario sobre la rentabilidad financiera de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A., se procedió a analizar los estados financieros correspondientes a los años 2023 y 2024. Se aplicó un análisis horizontal y se calcularon indicadores de rentabilidad para interpretar el desempeño financiero de la empresa en el contexto de su gestión de inventarios.

Aplicando dicha formula se obtuvo lo siguiente:

$$\text{Variación porcentual} = \left(\frac{\text{Valor 2024} - \text{2023}}{\text{Valor 2023}} \right) \times 100$$

Lo que da como resultado aplicando esto dentro de los componentes que contratan al inventario lo siguiente:

- $\text{Ganancia neta} = \left(\frac{4739433.05 - 3417566.20}{3417566.20} \right) \times 100 = 38.68\%$
- $\text{Inventario} = \left(\frac{11309308.91 - 15322598.57}{15322598.57} \right) \times 100 = 26.19\%$
- $\text{Activo total} = \left(\frac{81553903.55 - 74923239.87}{74923239.87} \right) \times 100 = 8.85\%$
- $\text{Variación porcentual} = \left(\frac{40149405.43 - 37275572.73}{37275572.73} \right) \times 100 = 7.71\%$

Se evidencia que la utilidad neta pasó de \$3,417,566.20 en 2023 a \$4,739,433.05 en 2024, lo que representa un incremento del 38.68%. El inventario disminuyó de \$15,322,598.57 a \$11,309,308.91, con una variación negativa del 26.19%. Asimismo, el activo total creció un 8.85% y el patrimonio un 7.71% entre ambos periodos.

Seguidamente se calcularon los indicadores financieros de rentabilidad:

$$\text{ROA} = \left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}} \right) \times 100$$

AÑO	UTILIDAD NETA (USD)	ACTIVOS (USD)	ROA
2023	3.417.566,20	74.923.239,87	4,56%
2024	4.739.433,04	78.238.571,71	6,06%

Se muestra un crecimiento de 1,5 puntos porcentuales entre ambos años, alcanzando un 6,06% en el 2024, este porcentaje puede considerarse moderado con los estándares del sector. El incremento es positivo, pero se toma como evidencia que la empresa aun no aprovecha al máximo la totalidad de sus activos.

$$ROE = \left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Promedio del patrimonio}} \right) \times 100$$

AÑO	UTILIDAD NETA (USD)	ACTIVOS (USD)	ROA
2023	3.417.566,20	37.275.572,73	9,17%
2024	4.739.433,04	38.712.489,08	12,24%

El ROE demuestra un crecimiento significativo de 3,07% puntos porcentuales, lo que es considerado aceptable sobre el capital de los accionistas.

$$\text{Margen neto} = \left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \right) \times 100$$

AÑO	UTILIDAD NETA (USD)	ACTIVOS (USD)	ROA
2023	3.417.566,20	96.212.385,33	3,55%
2024	4.739.433,04	105.796.982,42	4,48%

Se obtuvo una mejora leve de 0.93 puntos porcentuales, lo que demuestra que la empresa logro generar mayor utilidad por cada dólar de venta. Sin embargo, siendo un margen reducido. La persistencia de un costo de ventas superior al 0% y gastos operacionales elevados, especialmente en ventas y administración, limita la capacidad de la empresa para incrementar este indicador. Por lo que se requiere una revisión exhaustiva de la estructura de costos y una política más estricta de reducción de desperdicios, obsolescencia y procesos ineficientes.

Estos datos reflejan una mejora significativa en la eficiencia de la empresa para generar utilidades tanto a partir de sus activos como del capital propio, evidenciando una mayor rentabilidad financiera durante el año 2024., tomando en cuenta de igual forma que se necesitan tomar medidas para tener una rentabilidad mayormente aceptable y sostenible.

Relacionando estos resultados con el control interno del inventario, se debe considerar la evidencia cualitativa obtenida mediante entrevistas y checklist aplicados. Se identificaron problemas recurrentes en el manejo del inventario, especialmente en los cierres anuales, así

como diferencias por cruce de productos y faltantes. No obstante, se registraron acciones correctivas como inventarios mensuales aleatorios y mayor involucramiento de la gerencia. Esto posiblemente contribuyó al descenso del valor de inventario, asociado a una mejora en la clasificación de productos, disminución de mercadería en tránsito y mayor rotación, lo que a su vez permitió reducir costos por obsolescencia, caducidad o almacenaje.

En contraste con la evidencia de campo, el checklist de control interno reflejó debilidades en aspectos como la actualización documental, la señalética y la realización sistemática de auditorías. Las entrevistas revelaron una estructura de supervisión compartida entre logística y gerencia, pero no siempre efectiva, junto con una necesidad urgente de capacitación al personal. Pese a estas limitaciones, los resultados financieros sugieren que las acciones correctivas implementadas durante 2024, aunque parciales, ya han generado un impacto favorable en la rentabilidad.

A partir de este análisis, se propone la implementación de un sistema digitalizado de control de inventarios que incluya tecnologías para monitoreo en tiempo real, alertas automatizadas sobre rotación y vencimientos, auditorías internas sistemáticas trimestrales y programas de capacitación continua. Este sistema permitiría una mejor toma de decisiones sobre compras, reducción de pérdidas logísticas y un mayor aprovechamiento de los recursos disponibles, lo cual se proyecta como un factor decisivo para consolidar la mejora de la rentabilidad financiera en el mediano y largo plazo.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1 Título

Sistema de acciones estratégicas para el fortalecimiento del control interno del inventario y la optimización de la rentabilidad financiera en Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A.

3.2 Justificación

El diagnóstico realizado en la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A. evidenció que, si bien existe una estructura básica de control interno aplicada al componente inventario, aún persisten debilidades críticas que afectan la eficiencia operativa y, por ende, la rentabilidad financiera. Entre estas debilidades destacan: la falta de capacitación continua del personal, deficiencias en la señalización y codificación de productos, ausencia de auditorías internas sistemáticas y limitaciones en el seguimiento de los cierres anuales, factores, aunque aislados, generan efectos acumulativos que reducen la confiabilidad de la información contable, provocan pérdidas de inventario y obstaculizan la toma de decisiones acertadas.

Por tanto, se propone la implementación de un sistema de acciones estratégicas enfocado en fortalecer los puntos críticos detectados, busca integrar medidas correctivas y preventivas, orientadas a mejorar los procedimientos operativos, establecer responsabilidades claras y generar una cultura de mejora continua, la propuesta se sustenta en acciones viables y adaptadas a la realidad de la empresa, cuya aplicación contribuirá a reducir los riesgos operativos, mejorar la exactitud de los registros contables y optimizar los indicadores de rentabilidad.

El sistema también responde a la necesidad de profesionalizar la gestión del inventario mediante herramientas de control modernas, la aplicación del enfoque COSO I y el uso de indicadores clave para la toma de decisiones. Su implementación no requiere inversiones elevadas, pero sí un compromiso institucional con la calidad, la transparencia y la eficiencia administrativa, lo cual hace de esta propuesta una alternativa pertinente, oportuna y estratégica para el fortalecimiento financiero de la organización.

3.3 Objetivos

3.3.1 Objetivos general

Diseñar e implementar un sistema de acciones estratégicas que fortalezca el control interno del componente inventario en la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A.

3.3.2 Objetivos específicos

- Fortalecer las competencias del personal mediante un plan de capacitación continua sobre control de inventarios, manejo del Kardex y políticas internas.
- Mejorar la organización física del inventario a través de la implementación de señalética, codificación por zonas y mapas de ubicación actualizados.
- Establecer auditorías internas sistemáticas que permitan detectar y corregir oportunamente errores en los procesos logísticos y contables.
- Optimizar el proceso de cierre anual de inventarios mediante doble validación, seguimiento de errores recurrentes y documentación formal de hallazgos.
- Incorporar indicadores clave de gestión que faciliten la toma de decisiones basada en datos objetivos sobre rotación de inventarios, márgenes y exactitud del stock.

3.4 Beneficiarios

Los beneficiarios principales de este sistema de acciones son los colaboradores de las áreas de logística, contabilidad, facturación y bodega de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A., quienes participan activamente en los procesos de recepción, almacenamiento, registro y control del inventario, como también el gerente general y el personal administrativo se verán beneficiados al disponer de información más confiable para la toma de decisiones estratégicas.

3.5 Alcance

El sistema de acciones propuesto tendrá un alcance interno y transversal, dado que impactará directamente en los procesos relacionados con el manejo de inventarios, involucrando a todas las áreas responsables del ciclo logístico-contable. Su implementación se aplicará en la sede principal de la empresa en el cantón Manta, y podrá ser replicado o adaptado en futuras sucursales o bodegas que la organización abra a mediano plazo.

El sistema no solo busca la corrección de deficiencias existentes, sino también sentar las bases para una cultura de mejora continua, articulada con el modelo COSO I y con capacidad de ser evaluada periódicamente a través de indicadores de gestión.

3.6 Factibilidad

3.6.1 Factibilidad financiera

La implementación del sistema no representa una carga financiera significativa para la empresa. El presupuesto estimado incluye únicamente rubros básicos como impresiones de guías, adquisición de señalética, materiales didácticos, equipos audiovisuales y contratación puntual de capacitadores si fuese necesario, la inversión inicial puede cubrirse con el presupuesto operativo del área administrativa y tendrá un alto retorno, al reducir pérdidas por caducidad, errores de registro y diferencias de inventario.

3.6.2 Factibilidad legal

El sistema se enmarca en los principios de control interno establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y es coherente con lo dispuesto en la normativa ecuatoriana sobre la gestión contable y administrativa, cumple con los principios del modelo COSO I, ampliamente reconocido para la evaluación de riesgos y control organizacional, y no se vulnera ningún derecho laboral ni disposición legal vigente, por lo que su ejecución es jurídicamente viable

3.7.3 Factibilidad técnica

La propuesta es técnicamente viable, las acciones sugeridas se fundamentan en procesos existentes dentro de la empresa, que serán reforzados mediante mejoras puntuales, como capacitaciones, señalización, codificación y auditorías internas sistemáticas, no se requiere la adquisición de maquinaria especializada ni cambios estructurales profundos, sino una mejor organización, planificación y seguimiento de los recursos ya disponibles, con el uso de herramientas de fácil acceso como hojas de control, formatos en Excel y checklists estandarizados asegura su factibilidad técnica.

3.8 Desarrollo de la propuesta

3.8.1. Descripción de la propuesta

El sistema de acciones estratégicas diseñado para Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A. tiene como objetivo principal fortalecer el control interno del inventario y mejorar la rentabilidad financiera. Está compuesto por cinco componentes que abordan las principales debilidades identificadas durante el diagnóstico: falta de capacitación continua, señalización deficiente, ausencia de auditorías sistemáticas, errores en los cierres anuales y falta de uso de indicadores para la toma de decisiones.

Cada componente agrupa un conjunto de acciones concretas, ordenadas y orientadas a mejorar los procesos internos, siendo prácticas, accesibles y diseñadas para ser aplicadas por el propio personal de la empresa, con apoyo administrativo y directivo. Además, se establecen responsables, tiempos de ejecución e indicadores de logro que permiten medir el cumplimiento de cada acción y su impacto en la eficiencia operativa y financiera.

El sistema no requiere grandes inversiones, sino organización, compromiso y seguimiento continuo. Por ejemplo, se plantea capacitar al personal en temas clave como el manejo del Kardex, implementar señalética visible por zonas de productos, programar auditorías internas trimestrales con checklist estandarizados, conformar una comisión para validar el cierre de inventarios y utilizar fichas de indicadores mensuales para decisiones estratégicas.

La lógica del sistema parte del principio de que un inventario bien gestionado reduce errores, minimiza pérdidas y mejora la toma de decisiones, lo que a su vez se refleja en una mayor rentabilidad y sostenibilidad financiera, como también, se articula con el modelo COSO I, integrando sus cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

La implementación se desarrollará en un plazo estimado de tres meses y será liderada por el área de logística, en coordinación con contabilidad, auditoría interna y la gerencia. Las acciones se documentarán en informes, listas de asistencia, evaluaciones, fichas de seguimiento y reportes financieros. Al estar alineado con la realidad operativa de la empresa, representa una solución concreta, funcional y sostenible para corregir fallas, mejorar los procesos de inventario y generar un impacto positivo en la rentabilidad de Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A.

3.9 Presentación de la propuesta

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y
COMERCIO

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**SISTEMA DE ACCIONES
ESTRATÉGICAS PARA EL
FORTALECIMIENTO DEL
CONTROL INTERNO DEL
INVENTARIO Y LA
OPTIMIZACIÓN DE LA
RENTABILIDAD FINANCIERA
EN SUCESORES DE JACOBO
PAREDES M. S.A.**

Presentado por:

Alisson Ávila

SEPTIEMBRE-2025

Contenido

Componente 1: Capacitación continua al personal.....	4
Acción 1.1: Diseño de un plan de capacitación.....	4
Acción 1.2: Aplicación de evaluación.....	4
Acción 1.3: Elaboración de una guía práctica.....	5
Acción 1.4: Flujograma de procedimiento de control interno del inventario.....	5
Componente 2: Señalización y codificación del inventario.....	7
Acción 2.1: Implementación de señalética	7
Acción 2.2: Etiquetado con códigos internos y fechas de vencimiento visibles.....	7
Acción 2.3: Elaborar un mapa físico del inventario, actualizado mensualmente.....	8
Componente 3: Auditorías internas sistemáticas.....	8
Acción 3.1: Establecer un calendario trimestral.....	8
Acción 3.2: Usar checklists estandarizados para evaluar cumplimiento.....	9
Acción 3.3: Generar informes con hallazgos y plan de acción inmediato.....	9
Componente 4: Supervisión y seguimiento de cierres anuales.....	9
Acción 4.1: Conformar una comisión interna.....	10
Acción 4.2: Aplicar doble revisión (logística y contabilidad) antes del informe final....	10
Componente 5: Indicadores clave para la toma de decisiones.....	11
Acción 5.1: Implementar una ficha de indicadores mensuales.....	11
Acción 5.2: Presentar estos indicadores en reuniones operativas bimestrales.....	12
Acción 5.3: Toma de decisiones.....	12
ARTICULACIÓN CON EL MODELO COSO I.....	13
1. Ambiente de control.....	13
2. Evaluación de riesgos.....	13
3. Actividades de control.....	13
4. Información y comunicación.....	14
5. Supervisión y monitoreo.....	14
Evaluación y Seguimiento del Sistema de Acciones.....	14
Objetivo del seguimiento.....	15
Cronograma de Implementación.....	16
Anexos – Formatos e Instrumentos.....	17

SISTEMA DE ACCIONES ESTRATÉGICAS

Acción	Objetivo específico	Tiempo estimado	Indicador de logro
1. Diseñar un plan de capacitación semestral en control de inventarios	Fortalecer las competencias del personal operativo y administrativo	2 meses	100% del personal capacitado con nota $\geq 80\%$
2. Implementar señalética por zonas y códigos internos	Mejorar la organización física y visual del inventario	1 mes	Reducción del cruce de productos en 80%
3. Establecer un calendario de auditorías internas trimestrales	Evaluar y corregir desviaciones en el manejo del inventario	Cada 3 meses	Ejecución del 100% de auditorías planificadas
4. Validar cierres anuales mediante comisión interna y doble revisión	Optimizar el proceso de cierre de inventario y reducir errores contables	1 mes (diciembre)	Reducción de diferencias mayores al 5% en los cierres
5. Crear ficha mensual con indicadores clave (rotación, margen, exactitud)	Facilitar decisiones basadas en datos objetivos	Cada mes	Disponibilidad y uso mensual de los reportes

DESCRIPCIÓN DETALLADA DE CADA ACCIÓN

Componente 1: Capacitación continua al personal

Este componente responde a la debilidad identificada en el diagnóstico respecto a la falta de formación continua sobre los procedimientos de control de inventario, lo que puede derivar en errores operativos, desconocimiento de políticas internas y una baja eficiencia en el uso de herramientas como el Kardex.

Acción 1.1: Diseñar un plan de capacitación semestral sobre control de inventarios, manejo de productos, uso del Kardex y políticas internas

Justificación: La formación sistemática garantiza que el personal mantenga actualizados sus conocimientos y habilidades en el control de inventarios, el plan semestral permite reforzar procedimientos clave y adaptarse a cambios normativos o técnicos.

Actividades:

- Diagnóstico de necesidades formativas por área.
- Elaboración de contenidos y cronograma semestral
- Coordinación con facilitadores internos o externos.
- Desarrollo de jornadas presenciales o virtuales.

Recursos necesarios: Personal de RRHH, instructores internos, proyectores, guías impresas o digitales.

Riesgos y mitigaciones: Baja asistencia → Mitigar con horarios flexibles y participación obligatoria.

Impacto esperado: Mejora del desempeño operativo, reducción de errores manuales, mayor coherencia en el manejo del inventario.

Acción 1.2: Aplicar evaluaciones antes y después de cada taller para medir el aprendizaje

Justificación: Evaluar permite medir la efectividad de la capacitación y realizar ajustes futuros y comparar conocimientos previos y posteriores para validar el impacto real.

Actividades:

- Diseño de evaluaciones diagnóstica y final por módulo.
- Aplicación a todos los participantes.
- Tabulación de resultados.

Recursos necesarios: Cuestionarios físicos o en línea, tiempo administrativo.

Riesgos y mitigaciones: Desinterés → Incentivar mediante reconocimientos o bonificaciones.

Impacto esperado: Personal mejor preparado, reducción de incidencias por desconocimiento.

 Acción 1.3: Elaborar una guía práctica resumida con los procedimientos clave y entregarla a cada área operativa

Justificación: Una guía accesible y concisa facilita la consulta rápida y promueve la estandarización de tareas, como también reducir errores por confusión o malinterpretación de procesos.

Actividades:

- Redacción de la guía con procedimientos clave del inventario.
- Revisión y validación por gerencia y logística.
- Impresión o distribución digital.

Recursos necesarios: Tiempo de redacción, impresión, validación de contenido.

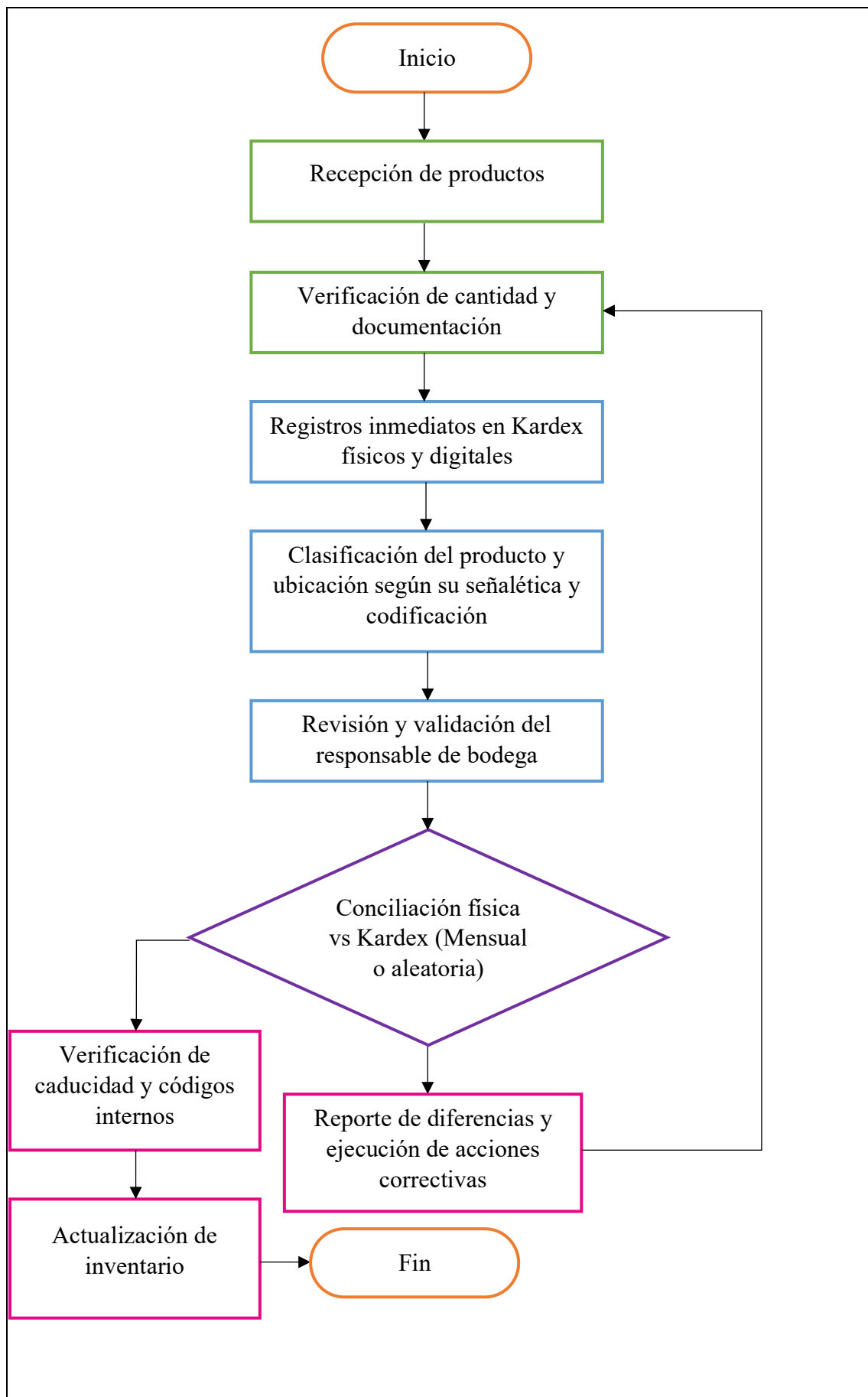
Riesgos y mitigaciones: Desactualización → Actualizar semestralmente junto al plan de capacitación.

Impacto esperado: Unificación de criterios en la ejecución operativa, mejora en la trazabilidad de procesos.

 Acción 1.4: Flujograma de procedimiento de control interno del inventario

Justificación: Se representa un flujograma que resume el proceso propuesto para el control interno del inventario en la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A., integrando los principales componentes operativos desarrollados en esta propuesta.

Objetivo: Representar gráficamente las etapas críticas del procedimiento, desde la recepción y verificación del producto hasta la conciliación física, la ejecución de acciones correctivas y la emisión del informe final, facilitando así su comprensión, aplicación y monitoreo dentro del entorno organizacional.



Componente 2: Señalización y codificación del inventario

Aborda una de las barreras operativas detectadas durante las entrevistas: el cruce de productos por deficiente señalización y codificación, lo cual afecta directamente la trazabilidad, genera errores de despacho y pérdidas por vencimiento o deterioro.

Acción 2.1: Implementar señalética visible por zonas de productos (colores y códigos)

Justificación: Una señalética adecuada permite ubicar con rapidez los productos, evitar confusiones y mejorar el flujo operativo, es especialmente útil para bodegas con múltiples líneas de productos.

Actividades:

- Diseño del sistema de colores y códigos según categoría de producto.
- Instalación de carteles y rótulos en cada zona.
- Socialización del nuevo sistema con el personal.

Recursos necesarios: Carteles impresos, etiquetas adhesivas, soportes plásticos, mano de obra básica.

Riesgos y mitigaciones: Dificultad de interpretación → Capacitar al personal y entregar un instructiva visual.

Impacto esperado: Reducción de errores en ubicación y despacho, mejora del orden y control visual.

Acción 2.2: Etiquetado con códigos internos y fechas de vencimiento visibles

Justificación: Permite identificar cada unidad de inventario, controlar su antigüedad y programar su salida, se previene pérdidas por productos vencidos o con rotación lenta.

Actividades:

- Asignación de códigos internos por tipo de producto.
- Etiquetado manual o mediante impresora con códigos y fechas visibles.
- Verificación periódica de etiquetas durante conteos físicos.

Recursos necesarios: Etiquetas adhesivas, impresora, sistema de codificación, personal de bodega.

Riesgos y mitigaciones: Desprendimiento o pérdida de etiquetas → Usar materiales resistentes y doble revisión.

Impacto esperado: Mayor precisión en inventario físico y en reportes digitales, reducción de mermas.

 Acción 2.3: Elaborar un mapa físico del inventario, actualizado mensualmente

Justificación: Un mapa permite conocer de forma gráfica la ubicación de todos los productos, facilita la auditoría y agiliza las tareas del personal nuevo o rotativo.

Actividades:

- Levantamiento del layout actual de la bodega.
- Diagramación del mapa con códigos y zonas delimitadas.
- Actualización mensual de acuerdo con movimientos y reorganización.

Recursos necesarios: Software de diseño básico (Excel, Canva), impresora, pizarra o soporte visible.

Riesgos y mitigaciones: Desactualización del mapa → Establecer responsabilidad mensual de actualización.

Impacto esperado: Mejor orientación del personal, menor tiempo de búsqueda y traslado de productos.

Componente 3: Auditorías internas sistemáticas

Busca instaurar un proceso continuo de verificación, control y mejora sobre el inventario, mediante auditorías programadas, con criterios objetivos y herramientas estandarizadas, así como también aborda la falta de sistematización en el control operativo, lo cual genera acumulación de errores, desviaciones no detectadas y debilidades en la información contable.

 Acción 3.1: Establecer un calendario trimestral de auditorías operativas de inventario

Justificación: La programación regular de auditorías permite identificar desviaciones a tiempo y aplicar medidas correctivas antes de que generen impactos mayores en la rentabilidad o en la información financiera.

Actividades:

- Definir cronograma anual de auditorías internas (una por trimestre).
- Notificación formal a los responsables de logística, bodega y contabilidad.
- Publicación del cronograma en áreas visibles.

Recursos necesarios: Coordinador de auditoría interna, calendario oficial, autorización de gerencia

Riesgos y mitigaciones: Falta de cumplimiento del calendario → Seguimiento por parte de gerencia con informes obligatorios.

Impacto esperado: Orden en la gestión del inventario, cultura de revisión preventiva y mayor disciplina operativa.

 Acción 3.2: Usar checklists estandarizados para evaluar cumplimiento

Justificación: Las auditorías deben realizarse con criterios claros, objetivos y repetibles, los checklists aseguran la cobertura total del proceso y permiten comparar resultados entre periodos.

Actividades:

- Diseño de un checklist con criterios clave (rotación, caducidad, ubicación, integridad del stock).
- Capacitación al personal auditor sobre su uso.
- Aplicación en cada auditoría.

Recursos necesarios: Formatos impresos o digitales, capacitación técnica breve, validación de contenidos.

Riesgos y mitigaciones: Aplicación incorrecta → Supervisión cruzada y revisión del llenado.

Impacto esperado: Auditorías más eficientes, mejor documentación de fallas, transparencia operativa.

 Acción 3.3: Generar informes con hallazgos y plan de acción inmediato

Justificación: Sin un informe final, las auditorías pierden valor, es vital documentar los hallazgos y definir acciones concretas con responsables y plazos.

Actividades:

- Redacción del informe de auditoría con hallazgos clasificados por prioridad.
- Reunión de presentación de resultados con responsables de las áreas involucradas.
- Elaboración y seguimiento de un plan de mejora con plazos.

Recursos necesarios: Plantilla de informe, espacio para reuniones, personal de soporte.

Riesgos y mitigaciones: No aplicar los planes correctivos → Monitoreo trimestral por parte de gerencia.

Impacto esperado: Mejora continua del sistema de inventario, reducción progresiva de fallos recurrentes.

Componente 4: Supervisión y seguimiento de cierres anuales

Se enfoca en reforzar el proceso de cierre de inventario que se realiza al finalizar cada ejercicio contable. Durante el diagnóstico se evidenció que, aunque este cierre se

ejecuta regularmente, existen errores recurrentes y diferencias significativas entre los registros físicos y contables, lo cual impacta negativamente en la exactitud de los estados financieros y en la toma de decisiones.

 Acción 4.1: Conformar una comisión interna para validar el cierre de inventarios cada diciembre

Justificación: La conformación de una comisión técnica interdisciplinaria garantiza un cierre más riguroso, con participación de logística, contabilidad y auditoría, permitiendo validar tanto los datos físicos como los registros contables.

Actividades:

- Nombramiento formal de los miembros de la comisión.
- Definición de roles y funciones de cada integrante.
- Establecimiento de calendario y metodología de revisión.

Recursos necesarios: Personal de confianza, actas de designación, coordinación administrativa.

Riesgos y mitigaciones: Ausencia de miembros clave → Definir suplentes con anticipación.

Impacto esperado: Mayor transparencia y confiabilidad del inventario final, mejora en la rendición de cuentas.

 Acción 4.2: Aplicar doble revisión (logística y contabilidad) antes del informe final

Justificación: El doble control entre las áreas operativa y contable minimiza la posibilidad de errores y mejora la coherencia entre la realidad física y los sistemas informáticos.

Actividades:

- Verificación cruzada entre el conteo físico y el Kardex contable.
- Registro de diferencias encontradas.
- Resolución y conciliación de datos antes del cierre formal.

Recursos necesarios: Acceso al sistema de inventario, hojas de conteo físico, personal de ambas áreas.

Riesgos y mitigaciones: Discrepancias no resueltas → Revisión por un tercer evaluador de auditoría interna.

Impacto esperado: Reducción de errores en balances, mayor credibilidad ante auditorías externas.

 Acción 4.3: Documentar errores recurrentes para tomar decisiones correctivas

Justificación: La identificación y análisis de errores persistentes permite a la empresa tomar decisiones estructurales para eliminarlos, evitando que se repitan año tras año.

Actividades:

- Registro sistemático de errores frecuentes detectados en los cierres anteriores.
- Clasificación por tipo (caducidad, mala codificación, diferencia de cantidades).
- Propuesta de mejoras estructurales o de capacitación.

Recursos necesarios: Plantilla de registro, informes anteriores, reunión de análisis con responsables.

Riesgos y mitigaciones: Ocultamiento de fallas → Establecer cultura de mejora, no de sanción.

Impacto esperado: Disminución paulatina de errores estructurales, mejora continua del sistema de inventario.

Componente 5: Indicadores clave para la toma de decisiones

Responde a la necesidad de tomar decisiones informadas basadas en datos objetivos y medibles, se evidenció que la empresa no utiliza con regularidad indicadores sobre rotación de inventario, márgenes de utilidad o exactitud del stock, lo cual limita la planificación estratégica y puede generar sobrecostos o desabastecimientos innecesarios.

 Acción 5.1: Implementar una ficha de indicadores mensuales (rotación, margen de utilidad, exactitud del stock)

Justificación: Una ficha estándar permite evaluar mes a mes el desempeño del inventario, detectar variaciones y tomar decisiones preventivas o correctivas.

Actividades:

- Definición de los indicadores clave a monitorear.
- Diseño del formato de ficha en Excel u otro software.
- Capacitación al personal de contabilidad y logística para su uso.

Recursos necesarios: Plantilla digital, acceso a datos contables y físicos, tiempo de análisis mensual.

Riesgos y mitigaciones: Falta de consistencia en los datos → Validación cruzada con el Kardex y auditoría interna.

Impacto esperado: Mayor visibilidad del comportamiento del inventario, toma de decisiones más ágil y basada en evidencia.

 Acción 5.2: Presentar estos indicadores en reuniones operativas bimestrales

Justificación: La socialización de los indicadores permite alinear al equipo con los objetivos de control, fomentar la responsabilidad compartida y detectar en conjunto oportunidades de mejora.

Actividades:

- Programar reuniones operativas cada dos meses.
- Presentar los datos de la ficha con gráficos comparativos.
- Registrar decisiones y responsables para acciones inmediatas.

Recursos necesarios: Sala de reuniones, proyector, actas de reunión.

Riesgos y mitigaciones: Falta de participación → Establecer obligatoriedad y rotación de presentadores.

Impacto esperado: Mejora del clima organizacional, mayor compromiso con los resultados.

 Acción 5.3: Tomar decisiones de reposición, baja o promociones según datos objetivos

Justificación: Actuar sobre productos con baja rotación, próximas fechas de vencimiento o exceso de stock evita pérdidas y mejora la rentabilidad.

Actividades:

- Analizar mensualmente los datos de inventario.
- Elaborar propuestas de baja, promoción o redistribución.
- Registrar decisiones aprobadas y ejecutadas.

Recursos necesarios: Software de inventario, comunicación con el área comercial.

Riesgos y mitigaciones: Toma de decisiones tardía → Establecer plazos fijos y responsables de ejecución.

Impacto esperado: Disminución de pérdidas por caducidad, optimización del capital de trabajo.

ARTICULACIÓN CON EL MODELO COSO I

El Modelo COSO I, desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, establece cinco componentes fundamentales que deben estar presentes en un sistema de control interno eficaz. A continuación, se presenta cómo el sistema de acciones propuesto para la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A. se articula con cada uno de estos componentes:

1. Ambiente de control
Este componente se refiere al entorno organizacional, las políticas éticas, la integridad y el compromiso de la alta dirección con el control interno. Acciones articuladas: - Conformación de la comisión de cierre anual (Acción 4.1). - Establecimiento de auditorías periódicas con responsabilidad institucional (Acción 3.1). - Diseño e implementación del plan de capacitación institucional (Acción 1.1). <u>Impacto:</u> Estas acciones fortalecen la cultura organizacional, refuerzan el compromiso con la mejora continua y fomentan una actitud proactiva ante el control.
2. Evaluación de riesgos
Se enfoca en la identificación, análisis y gestión de los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos empresariales. Acciones articuladas: - Implementación de checklists en auditorías (Acción 3.2). - Documentación de errores recurrentes en los cierres anuales (Acción 4.3). - Uso de indicadores clave para prevenir pérdidas (Acción 5.1). <u>Impacto:</u> Estas actividades permiten anticiparse a errores operativos y financieros, analizar tendencias de riesgo y tomar decisiones preventivas.
3. Actividades de control
Son las políticas, procedimientos y mecanismos establecidos para asegurar que las acciones se realicen según lo planificado. Acciones articuladas: - Codificación de productos y señalización por zonas (Acción 2.1 y 2.2).

- Validación cruzada entre logística y contabilidad (Acción 4.2). - Elaboración de guías operativas para cada área (Acción 1.3). <u>Impacto:</u> Estas acciones aseguran que los procedimientos se apliquen correctamente, estandarizan la operatividad y reducen la variabilidad en el manejo del inventario.
4. Información y comunicación Este componente garantiza que la información relevante fluya de forma oportuna, precisa y eficaz dentro de la organización. Acciones articuladas: - Reuniones operativas bimestrales con análisis de indicadores (Acción 5.2). - Generación y socialización de informes de auditoría (Acción 3.3). - Distribución de instructivos prácticos para el personal (Acción 1.3). <u>Impacto:</u> Promueve una comunicación clara entre niveles jerárquicos y áreas funcionales, mejora el acceso a datos para la toma de decisiones.
5. Supervisión y monitoreo Implica la revisión constante del sistema de control interno y su ajuste cuando sea necesario. Acciones articuladas: - Seguimiento a los planes de mejora derivados de las auditorías (Acción 3.3). - Revisión mensual de indicadores de desempeño (Acción 5.1 y 5.3). - Evaluación del cumplimiento del plan de capacitación (Acción 1.2). <u>Impacto:</u> Estas acciones aseguran que el sistema propuesto no solo se implemente, sino que se mantenga actualizado, efectivo y alineado con los objetivos organizacionales.

Evaluación y Seguimiento del Sistema de Acciones

La implementación de un sistema de acciones para fortalecer el control interno del inventario requiere de un proceso continuo de evaluación y seguimiento, siendo clave para asegurar que las actividades planificadas se ejecuten según lo previsto, se cumplan los objetivos específicos establecidos y se generen los impactos esperados en términos de eficiencia operativa y rentabilidad financiera.

Objetivo del seguimiento

Garantizar el cumplimiento, la efectividad y la sostenibilidad del sistema de acciones mediante indicadores clave de desempeño, evaluaciones periódicas y retroalimentación continua entre las áreas involucradas.

Indicadores clave de evaluación (KPI)

Componente	Indicador principal	Meta esperada
Capacitación	% de personal capacitado con $\geq 80\%$	100% del personal operativo y administrativo
Señalización y codificación	Reducción del cruce de productos	80% en seis meses
Auditorías internas	Ejecución del cronograma anual	100% de auditorías planificadas
Cierres anuales	Diferencias mayores al 5%	Reducción a $<5\%$ en primer cierre posterior 100% de reportes
Indicadores mensuales	Uso mensual en decisiones	utilizados en reuniones bimestrales

Frecuencia de seguimiento

- **Mensual:** Evaluación del uso de indicadores y aplicación de decisiones correctivas.
- **Trimestral:** Revisión del cumplimiento del calendario de auditorías internas.
- **Semestral:** Evaluación del plan de capacitación, actualizaciones en señalización y ajustes al sistema.
- **Anual:** Evaluación global del sistema de acciones, incluyendo el cierre de inventario y análisis comparativo de resultados.

Herramientas e instrumentos de seguimiento

- Fichas de control y evaluación por acción.
- Informes de auditoría interna.
- Actas de reuniones operativas.

- Reportes financieros y de inventario.
- Encuestas de satisfacción del personal capacitado.

Responsables del seguimiento

- **Área de Logística:** Verificación operativa del inventario, señalización y rotación de productos.
- **Contabilidad:** Validación de registros en Kardex y participación en cierres y reportes mensuales.
- **Auditoría Interna:** Aplicación de auditorías y supervisión del cumplimiento del sistema.
- **Gerencia General:** Coordinación global, toma de decisiones y ajustes al sistema según resultados.

Acciones ante desviaciones

En caso de detectar desviaciones significativas respecto a los objetivos del sistema, se tomarán medidas correctivas como:

- Reprogramación de capacitaciones o auditorías no realizadas.
- Actualización de guías o procedimientos operativos.
- Revisión y rediseño de fichas de indicadores si no reflejan adecuadamente la realidad.
- Aplicación de medidas disciplinarias en caso de negligencia sistemática.

Cronograma de Implementación

A continuación, se presenta el cronograma estimado para la implementación inicial del sistema de acciones estratégicas propuesto, considerando una planificación operativa de tres meses, conforme a lo establecido en los requisitos.

<i>Acciones / Meses</i>	<i>Mes 1</i>	<i>Mes 2</i>	<i>Mes 3</i>
Diseño del plan de capacitación (Acción 1.1)	✓		
Ejecución de la primera capacitación		✓	
Evaluaciones de aprendizaje (Acción 1.2)		✓	
Entrega de guía práctica (Acción 1.3)		✓	
Diseño e instalación de señalética (2.1)	✓		

Etiquetado con códigos y vencimientos (2.2)		✓	
Elaboración de mapa físico del inventario (2.3)		✓	✓
Calendario de auditorías internas (3.1)	✓		
Aplicación de primera auditoría y checklist (3.2)			✓
Generación de informe de hallazgos (3.3)			✓
Conformación de comisión de cierre (4.1)			✓
Validación y doble revisión de stock (4.2)			✓
Registro de errores recurrentes (4.3)			✓
Diseño ficha de indicadores (5.1)	✓		
Primer reporte mensual y reunión operativa (5.2)		✓	✓
Aplicación de decisiones de baja/promoción (5.3)			✓

Nota: El cronograma está diseñado para que algunas acciones se desarrollen en paralelo, según su nivel de complejidad y dependencia. Luego del tercer mes, las acciones con frecuencia mensual, trimestral o anual (como reuniones de seguimiento, auditorías futuras o cierres anuales) se mantienen como parte del sistema de mejora continua.

Anexos – Formatos e Instrumentos

Anexo 1: Ficha Mensual de Indicadores Clave de Inventario

Nombre del responsable:					
Mes de evaluación:					
Área:					
<i>Indicador</i>	<i>Unidad de Medida</i>	<i>Resultado actual</i>	<i>Resultado anterior</i>	<i>Meta esperada</i>	<i>Observaciones/Acción tomada</i>

Anexo 2: Checklist de Auditoría Interna de Inventario

Fecha de auditoría:			
Auditor responsable:			
Área evaluada:			
<i>Ítem de verificación</i>	<i>Cumple (✓)</i>	<i>No cumple (X)</i>	<i>Observaciones</i>

Anexo 3: Formato de Informe de Hallazgos y Plan de Mejora

Nombre del auditor:					
Fecha del informe:					
Departamento evaluado:					
<i>Hallazgo</i>	<i>Descripción</i>	<i>Nivel de riesgo</i>	<i>Responsable del área</i>	<i>Acción correctiva propuesta</i>	<i>Fecha límite de corrección</i>

CONCLUSIONES

El análisis de los fundamentos teóricos del control interno permitió evidenciar la situación dentro de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M.S.A. de Manta, en donde se demostró que se carece de una implementación operativa sistemática y alineada con modelos como COSO I, lo que puede incurrir en la limitación de la capacidad para gestionar el componente de inventario. Esta ausencia representa un obstáculo para alcanzar niveles óptimos de rentabilidad financiera, justificando la necesidad de desarrollar una propuesta que permita fortalecer el componente clave de la gestión empresarial.

Las principales áreas críticas que muestran ineficiencia directamente en la gestión del inventario de la empresa, así como la falta de auditorías internas sistemáticas realizadas, la ausencia de un programa de capacitación continua, la falta de señalética adecuada y pérdidas por errores de registros y deterioro generan problemas entre la normativa documentada y su aplicación práctica, lo que compromete su confiabilidad de los registros y la eficiencia en la gestión de inventario.

La optimización del control interno en el componente inventario requiere de una implementación de un sistema basado en estrategias estructuradas de acciones que permitan fortalecer el control interno de la empresa y de esa forma mejorar la utilización de los recursos y los resultados financieros, es decir de una gestión basada en datos, lo que permite transformar el inventario en un instrumento estratégico para mejorar la rentabilidad financiera de las empresas, consolidando su competitividad en el mercado y su sostenibilidad a largo plazo.

RECOMENDACIONES

1.- Establecer un programa permanente o continuo de capacitación para el personal vinculado a la gestión de inventarios, con contenidos orientados a la correcta aplicación del Kardex, las políticas internas del control inventario, su clasificación en cuanto a sus productos y el manejo de herramientas digitales, Esta medida responde a la debilidad detectada en la formación continua del personal. Una capacitación sistemática contribuirá a mejorar la exactitud de los registros, reducir errores operativos y fortalecer la cultura organizacional.

2.- Implementar de manera formal el sistema de acciones estratégicas para el fortalecimiento del control interno del inventario cuya estructura de indicadores de clave de gestión de inventarios incluye métricas como la rotación mensual, el margen de utilidad por categoría y la exactitud del stock. Esta práctica permitía profesionalizar la gestión del inventario, ayudando a fomentar la cultura de toma de decisiones confiables basada en los datos y, consecuencias, lo que ayudara a contribuir a mejorar la rentabilidad financiera de forma sostenible.

3.- Establecer un cronograma trimestral de auditorías internas al proceso de inventarios, mediante la aplicación de lista de cotejo estandarizadas y verificaciones cruzadas entre los registros físicos y contables. Este mecanismo ayuda a fortalecer la detección temprana de desviaciones, faltantes o errores en la gestión de inventario. De la misma forma debe implementarse un sistema de señalización y codificación logística por zonas dentro del almacén, que incluya mapas de ubicación visibles, etiquetas normalizadas y clasificación por familias de productos. Esto contribuirá a mejorar la trazabilidad del inventario, minimizar pérdidas por confusión o mala ubicación y optimizar los tiempos de búsqueda y despacho.

BIBLIOGRAFÍA

- Anaya, j. (2018). *Almacenes, análisis, diseño y organización*. España: ESIC Editorial.
- Bowen, G. A. (2019). *Análisis de documentos como método de investigación cualitativa*. SAGE Publications. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/240807798_Document_Analysis_as_a_Qualitative_Research_Method
- Brigham, E., & Houston, J. (2019). *Fundamentals of Financial Management*. Cengage Learning.
- Bryman, A. (2016). *Nueva organización de los diseños de investigación*. Oxford University Press. Obtenido de <https://sa-rj.net/index.php/sarj/article/view/37/111>
- Carranza, A. (2019). *Control Interno al componente inventario para mejorar la eficiencia y rentabilidad de una Ferretería. Caso EL-CONSTRUCTOR S.A del cantón Manta*. Manta: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- Creswell, J. W., & Poth, C. N. (2018). *Investigación Cualitativa y Diseño Investigativo: Selección entre cinco tradiciones*. Obtenido de <https://academia.utp.edu.co/seminario-investigacion-II/files/2017/08/INVESTIGACION-CUALITATIVACreswell.pdf>
- Cruz, A. (2018). *Gestión de Inventarios*. Málaga: IC editorial. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=Gesti%C3%B3n+de+Inventarios&ots=mCdhmO41-z&sig=tW-37-2wusrHuLQ1jeH20aBB0IM#v=onepage&q=Gesti%C3%B3n%20de%20Inventarios&f=false>
- Denzin, N. K., & Lincoln, Y. S. (2019). *El manual SAGE de investigación cualitativa*. SAGE Publications.
- Espinoza, O. (2018). *Control de inventarios*. Obtenido de <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/5381/1/ULEAM-CT.AUD-0157.pdf>
- Fernández, M., & Torres, J. (2020). *Optimización de procesos y rentabilidad a través del control interno*. Administración y Finanzas.

- Fernández, P., & Ramírez, L. (2019). *Control interno en la administración de inventarios*. Editorial de Gestión Empresarial.
- Gómez, L., & Rodríguez, M. (2019). *Gestión avanzada de inventarios: Métodos y sistemas*. Editorial Empresarial.
- Gómez, R., & Sánchez, L. (2020). *Análisis financiero y toma de decisiones empresariales*. Gestión financiera.
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios. Manejo y Control. E ed.* Colombia: Eco ediciones.
- Hernández, L., & Rodríguez, P. (2020). *Gestión y control de inventarios: Un enfoque estratégico*. Editorial Empresarial.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2020). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill.
- ISO 14040. (2021). *ISO 14040:2006/A1:2021 Ciclo de vida*. UNE-EN ISO 14040.
- ISOTools. (2018). *Análisis de Riesgos de la Seguridad de la Información para el elemento personas y la forma en que manejan la información en la Alcaldía de Arauca para el área de Sistemas basados en el estándar ISO 27001:2013 para el año 2020*. Arauca: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/0cbcec6f-6c83-4940-b829-b1956790d150/content>
- Jiménez, R., & Torres, M. (2019). *Gestión de inventarios y su impacto en los costos operativos*. Editorial Logística Empresarial.
- Kvale, S., & Brinkmann, S. (2018). *InterViews: Learning the Craft of Qualitative Research Interviewing*. SAGE Publications. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=Dz1mS4oe8qIC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- López, J., & Pérez, S. (2020). *Optimización del ciclo de vida del inventario en la cadena de suministro*. Editorial Gestión Empresarial.
- Martínez, A., & López, R. (2020). *Control de inventarios y optimización de recursos empresariales*. Editorial Financiera.

- Martínez, J., & López, P. (2019). *Indicadores de rentabilidad financiera y eficiencia en la empresa moderna*. Finanzas empresariales.
- Martínez, L., & Pérez, J. (2018). *Estrategias modernas de gestión de inventarios: Aplicación del sistema Justo a tiempo (JIT)*. Editorial Logística y Producción.
- Martínez, M. (2017). *Métodos científicos de indagación y*. Abraham Lincoln, Cuba: Revista EAN. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>
- Mejía, E., & Ordóñez, M. (2022). *Propuesta para la implementación de la metodología Just in Time JIT en una bodega de productos cárnicos*. Guayaquil, Ecuador: ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL. Obtenido de <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/55971/1/T-112380%20MEJ%C3%8DA%20SARMIENTO%20-%20ORDONEZ%20ZULOAGA.pdf>
- Morán Pacheco, J. A. (2018). “*EL CHECKLIST COMO HERRAMIENTA DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD Y LA COMPETITIVIDAD EN LA OPERADORA DE TRANSPORTE TERRESTRE URBANO DEL CANTÓN MILAGRO*”. Milagro: UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO. Obtenido de <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4023/1/EL%20CHECKLIST%20COMO%20HERRAMIENTA%20DEL%20SISTEMA%20DE%20GESTI%C3%93N%20DE%20CALIDAD%20Y%20LA%20COMPETITIVIDAD%20EN%20LA%20OPERADO.pdf>
- Muñoz, F., & Hernández, V. (2017). *Análisis de la rentabilidad y sus determinantes en empresas manufactureras*. Economías Emergentes.
- Núñez, A. (2015). *Control interno al componente inventario para mejorar la eficiencia y rentabilidad de una Ferretería. Caso EL-CONSTRUCTOR S.A. del cantón Manta*. . Manta: Univeridad Lacia Eloy Alfaro de Manabí.
- Ortega, S., López, Z., & Eras, R. (2022). *Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala*. Machala: Digital Publisher.
- Pedrosa, A. (2024). *Fundamentos de analisis financiero: Enfoque en la rentabilidad y eficiencia empresarial*. Finanzas Corporativas.

- Pedrosa, S. (12 de 10 de 2024). *Rentabilidad financiera (ROE): Qué es, cálculo e interpretación*. Obtenido de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-financiera-roe.html>
- Pérez, A., & García, L. (2019). *Gestión de inventarios y su impacto en los costos operacionales*. Logística y Finanzas.
- Quintana, N. (2016). *El control Interno y su influencia en la área de inventarios de las empresas del Perú caso Empresas Computel S.A de Lima 2015*. Lima, Perú.
- Ramos, M. (2014). *Análisis de la situación financiera de una empresa*. Octava edición. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- Robson, C. (2024). *Real world research*. John Wiley & Sons. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=dIP8EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA14&dq=Robson,+C.+\(2019\).+Real+World+Research.+Wiley.&ots=sgEh v7oOhV&sig=8aHk0rWobz_ADFVmyR4JVAnJ2l4#v=onepage&q=Robson%2C%20C.%20\(2019\).%20Real%20World%20Research.%20Wiley.&f=false](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=dIP8EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA14&dq=Robson,+C.+(2019).+Real+World+Research.+Wiley.&ots=sgEh v7oOhV&sig=8aHk0rWobz_ADFVmyR4JVAnJ2l4#v=onepage&q=Robson%2C%20C.%20(2019).%20Real%20World%20Research.%20Wiley.&f=false)
- Rodríguez, L., & Ramírez, C. (2018). *Control interno y gestión de inventarios: Claves para mejorar la rentabilidad empresarial*. Gestión Empresarial.
- Ross, S., Westerfield, R., & Jordan, B. (2020). *Corporate Finance*. McGraw-Hill Education.
- Saijas Rodríguez, B. (2024). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno. *VinculaTégica*, 2-3. Obtenido de <https://vinculategica.uanl.mx/index.php/v/article/view/21/21>
- Salamanca, A. (2019). *Checklist para autores y checklist para lectores: diferentes herramientas con diferentes objetivos*. NURE investigación. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ChecklistParaAutoresYChecklistParaLectores-7125323.pdf>
- Salazar, M. (2018). *Factores externos que afectan la rentabilidad empresarial en contextos de alta volatilidad*. Revista Internacional de Negocios y Economía.
- Salazar, N. (2018). *Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S de la ciudad de Manta*. Manta: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Obtenido de

<https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/455/1/ULEAM-CT.AUD-0009.pdf>

Sampieri, R., Collado, C., & Lucio, P. (2021). *Métología de la investigación*. Naucalpan de Juárez: McGRAW-HILL.

Sandoval, E., & Diaz, S. (2016). *Procesos de toma de decisiones y adaptación al cambio climático*. Ambiente y Sociedad. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=31749464013>

Velázquez. (2022). *El método de inventario ABC y su influencia en la rentabilidad de almacenes electro OMEGA, ciudad de Orellana Período 2018*. Riobamba, Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.

Yin, R. (2018). *INVESTIGACION SOBRE ESTUDIO DE CASOS Diseño Y Método Segunda Edición*. London: SAGE Publication. Obtenido de <https://panel.inkuba.com/sites/2/archivos/YIN%20ROBERT%20.pdf>

Zapata, G. J., Sigala, L., & Mirabal, A. (2016). *Toma de decisiones y estilos de Liderazgo: Estudio en medianas empresas* (Vol. 19 (35)). Compendium. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=88046587003>

ANEXOS

Anexo 1. Entrevista realizada mediante correo electrónico a la empres Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A. de Manta

Entrevista Recibidos x

**Sabrina Avila Alvarado** <asaa.1315498541@gmail.com>
para cmendoza.sucesores, Javier, svera.sucesores, tesoreria.mta, Luis ▼

mar, 10 jun, 20:51 ☆ ☺ ↶ ⋮

Estimados(as):

Un cordial saludo y esperando que se encuentren bien, me encuentro nuevamente escribiendoles para pedirles de favor si podrían ayudarme contestando las siguientes preguntas en forma de entrevista. La información será utilizada únicamente con fines académicos y tratada con total confidencialidad.

La fecha límite para completar la encuesta es **el día lunes**, sin embargo, agradecería mucho si pudieran enviárla **durante el fin de semana**, en la medida de lo posible.

Quedo muy agradecida por su tiempo y colaboración.
Cualquier inquietud, estaré atenta para asistírtos.

Atentamente,
Sabrina Ávila
Estudiante de Auditoria y Contabilidad
Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

1 archivo adjunto • Analizado por Gmail ⓘ



Anexo 2. Respuestas de los colaboradores vía correo electrónico.

- **Luis Romano** 13 jun 2025, 14:39 ☆
Estimada Sabrina, Adjunto la información solicitada. Saludos cordiales, Luis Romano Lara Teléfono: (05) 238 3306 / Celular: 098 035 8525 Dirección: Vía Circunva
- **Cinthia Mendoza** 15 jun 2025, 21:22 ☆
Adjunto lo solicitado Saludos Cordiales, Cinthia Mendoza San Andrés Asistente Administrativo y Logística - MTA Celular: 098 016 5831 Dirección: Vía Circunvalaci
- **Sheyla Vera** 15 jun 2025, 21:53 ☆
Buenas noches, adjunto lo solicitado – Saludos Cordiales, Sheyla Vera Facturación Teléfono: (05) 238 3306 / Celular: 095 875 5816 Dirección: Vía Circunvalación
- **Tesoreria Manta** 15 jun 2025, 22:01 ☆
Adjunto lo requerido Saludos Cordiales, Miriam Zambrano Tesoreria Teléfono: (05) 238 3306 / Celular: 096 293 6819
- **Javier Vera** 16 jun 2025, 9:56 ☆
Muy buenos días envío entrevista Javier Vera Logística - MTA Teléfono: (05) 238 0119

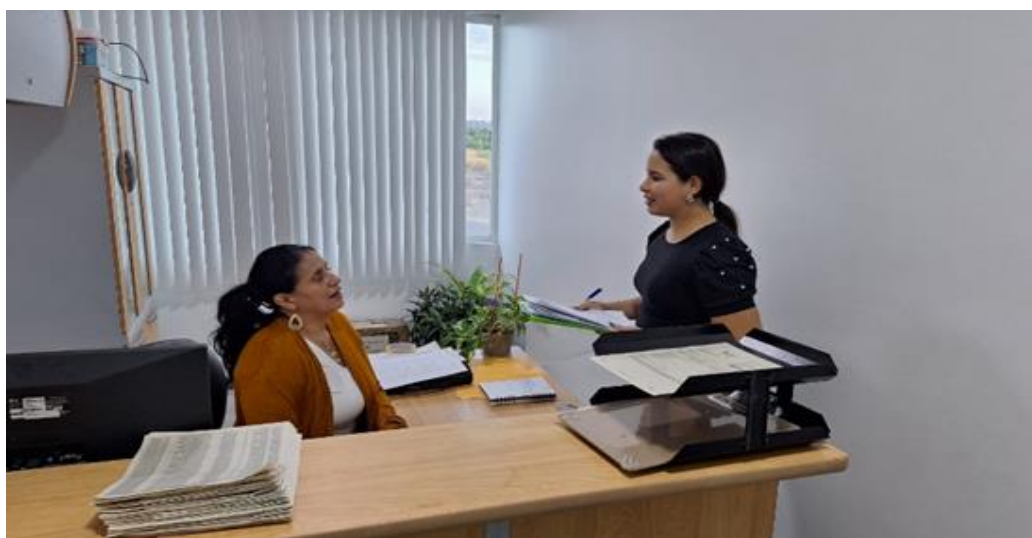
Anexo 3. Visita a la empresa.



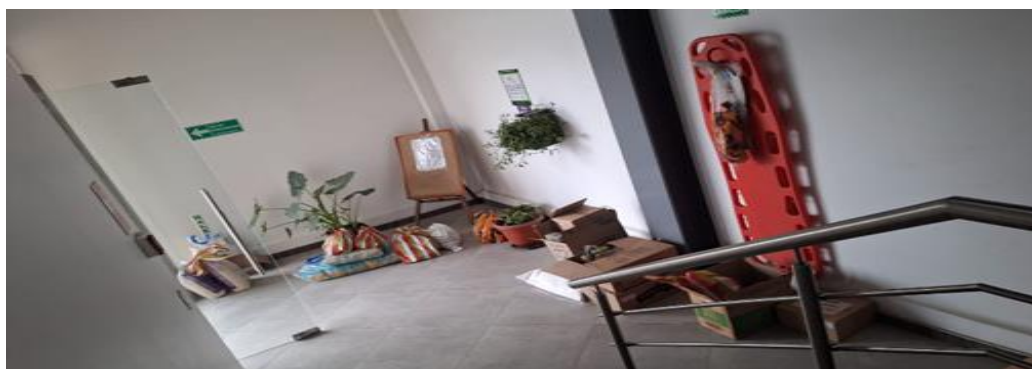
Anexo 4. Revisión de misión y visión de la empresa.



Anexo 5. Acuerdo y verificación del checklists con la encargada de operaciones en el almacenamiento.



Anexo 6. Parte de Bóveda.



Anexo 7. Realización del checklits

LISTA DE COTEJO DEL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INVENTARIO

Empresa: *Succursales de Jacobo Paredes S.A. - Maniz*

Modo COBO I aplicando a: *Inventarios*

Escala de medición: Puntos, documentos, fotos, etc.

1.- Bloque: Recepción-Almacenamiento

Ítem de evaluación

	Si	No	Parcial
¿Existe un procedimiento documentado para la recepción de inventarios?	☒	☐	☐
¿Se verifica la calidad y cantidad de los productos al momento de recibirlos?	☒	☐	☐
¿El personal encargado de la recepción cuenta con conocimientos claros?	☒	☐	☐
¿El área de almacenamiento está organizada, limpia y señalizada?	☒	☐	☐
¿Se registra el ingreso de productos al inventario inmediatamente después de recibirlos?	☒	☐	☐
¿Está claramente definido quién es el responsable de recibir y registrar los productos en inventario?	☒	☐	☐

2.- Bloque: Kardex y Salidas

Ítem de evaluación

	Si	No	Parcial
¿Se utiliza el sistema Kardex de forma actualizada y precisa?	☒	☐	☐
¿Se registran todas las salidas de inventario con autorización previa?	☒	☐	☐
¿Las salidas se realizan conforme a un documento de requerimiento aprobado?	☒	☐	☐
¿Existe coincidencia entre el Kardex físico y el digital?	☒	☐	☐
¿Las entradas y salidas registradas en Kardex coinciden con facturas, órdenes de compra o guías internas?	☒	☐	☐

3.- Bloque: Conciliaciones físicas

Ítem de evaluación

	Si	No	Parcial
¿Se realizan conteos físicos periódicos del inventario?	☒	☐	☐
¿Se documentan los resultados de las conciliaciones entre inventario físico y contable?	☒	☐	☐
¿Se investigan y justifican las diferencias encontradas en los conteos?	☒	☐	☐

Anexo 8. Validación de datos del checklist

ENCUESTADOS	BLOQUE 1	BLOQUE 2	BLOQUE 3	BLOQUE 4
EXPERTO 1	5	5	5	5
EXPERTO 2	4	5	5	5
EXPERTO 3	5	5	5	5

Fuente: Encuesta realizada por Alisson Ávila

Autor: Alisson Sabrina Ávila Alvarado

Anexo 9. Nivel de acuerdo del checklist

Nivel de desacuerdo	Bloque 1	Bloque 2	Bloque 3	Bloque 4	Bloque 5	Frecuencia	%
1.Totalmente desacuerdo	0	0	0	0	0	0	0%
2.En desacuerdo	0	0	0	0	0	0	0%
3.Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	1	1	0	0	2	8%
4.De acuerdo	2	0	0	0	0	2	8%
5.Totalmente de acuerdo	3	4	4	5	5	21	84%
	5	5	5	5	5	25	100%

Fuente: Encuesta realizada por Alisson Ávila

Autor: Alisson Sabrina Ávila Alvarado

Anexo 10. Nivel de desacuerdo



Fuente: Encuesta realizada por Alisson Ávila

Autor: Alisson Sabrina Ávila Alvarado

Anexo 11. Lista de cotejo

LISTA DE COTEJO DEL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INVENTARIO

Empresa: Sucesores de Jacobo Paredes S.A.- Manta

Modo COSO I aplicado a: Inventario

Escala de medición: Folio, documentos, fotos, etc.

1.- Bloque: Recepción- Almacenamiento

Ítem de evaluación	Si	No	Parcial
¿Existe un procedimiento documentado para la recepción de inventario?	☒	☐	☐
¿Se verifica la calidad y cantidad de los productos al momento de recibirlos?	☒	☐	☐
¿El personal encargado de la recepción cuenta con lineamientos claros?	☒	☐	☐
¿El área de almacenamiento está organizada, limpia y señalizada?	☒	☐	☐
¿Se registra el ingreso de productos al inventario inmediatamente después de recibirlos?	☒	☐	☐
¿Está claramente definido quién es el responsable de recibir y registrar los productos en inventario?	☐ X	☐	☐

2.- Bloque: Kardex y Salidas

Ítem de evaluación	Si	No	Parcial
¿Se utiliza el sistema Kardex de forma actualizada y precisa?	☒	☐	☐
¿Se registran todas las salidas de inventario con autorización previa?	☒	☐	☐
¿Las salidas se realizan conforme a un documento de requerimiento aprobado?	☒	☐	☐
¿Existe coincidencia entre el Kardex físico y el digital?	☒	☐	☐

¿Las entradas y salidas registradas en Kardex coinciden con facturas, órdenes de compra o guías internas?

☒	☐	☐
-------------------------------------	--------------------------	--------------------------

3.- Bloque: Conciliaciones físicas

Ítem de evaluación	Si	No	Parcial
¿Se realizan conteos físicos periódicos del inventario?	☒	☐	☐
¿Se documentan los resultados de las conciliaciones entre inventario físico y contable?	☒	☐	☐
¿Se investigan y justifican las diferencias encontradas en los conteos?	☒	☐	☐
¿Se corrigen en el sistema las diferencias detectadas en los inventarios?	☒	☐	☐

4.- Bloque: Salvaguarda y segregación de funciones

Ítem de evaluación	Si	No	Parcial
¿El área de inventario cuenta con controles físicos como cerraduras, cámaras u otras medidas de seguridad?	☒	☐	☐
¿Las funciones de compra, recepción, almacenamiento y despacho están claramente separadas entre el personal?	☒	☐	☐
¿Se controla el acceso al almacén mediante registros o autorizaciones?	☒	☐	☐
¿Existen sanciones o medidas disciplinarias ante pérdidas o mal uso del inventario?	☒	☐	☐
¿Se mantiene registro de ingresos y salidas firmado por responsables designados?	☒	☐	☐

5.- Bloque: Componentes del Modelo COSO I

Ítem de evaluación	Si	No	Parcial
¿Existe una política formal sobre el manejo del inventario?	☒	☐	☐
¿La alta dirección supervisa el control del inventario?	☒	☐	☐

- ¿Se identifican riesgos operativos y financieros relacionados con el inventario? ☒ ☐ ☐
- ¿Se aplican medidas preventivas ante esos riesgos? ☒ ☐ ☐
- ¿Se establecen límites y autorizaciones para las transacciones de inventario? ☒ ☐ ☐
- ¿Todas las operaciones de inventario están respaldadas con documentos verificables? ☒ ☐ ☐
- ¿Se comunica al personal los procedimientos del manejo de inventario? ☒ ☐ ☐
- ¿Se informa oportunamente sobre errores o irregularidades? ☒ ☐ ☐
- ¿Se realizan auditorías internas del manejo de inventarios? ☒ ☐ ☐
- ¿Se capacita periódicamente al personal sobre los procedimientos de control del inventario? ☐ ☐ ☒

Anexo 12. Entrevista realizada

ENTREVISTA

Se presentan una serie de preguntas abiertas dirigidas al personal administrativo de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes M. S.A. El objetivo es profundizar en aspectos relacionados con el control interno del inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera. Sus respuestas permitirán obtener una visión más cualitativa sobre la situación actual y posibles áreas de mejora.

El uso de la información obtenida se utilizará para fines académicos como parte del trabajo final de titulación para la obtención del título de Lic. En auditoria y contabilidad. Esta información se mantendrá confidencial sobre los nombres de los participantes y los datos analizados de forma anónima.

Objetivo: La presente entrevista tiene como objetivo recopilar información cualitativa clave sobre el control interno del componente inventario y su impacto en la rentabilidad financiera de la empresa Sucesores de Jacobo Paredes S.A. de Manta. Las respuestas dadas permitirán identificar y mejorar las áreas, debilidades, fortalezas y oportunidades que tiene la empresa para de esa mejor tener una mejor gestión del inventario, con el fin de poner evaluar su relación directa con los resultados financieros de la organización.

Las respuestas serán codificadas y analizadas cualitativamente mediante categorías temáticas derivadas de los bloques de la entrevista (conocimiento, experiencias, barreras, beneficios).

Durante el análisis cualitativo se clasificarán las respuestas de la siguiente forma:

- **Cumplimiento total (se aplican buenas prácticas y dan buenos resultados)**
- **Cumplimiento parcial (hay intentos, pero con deficiencias)**
- **Incumplimiento (no existen practicas claras o son inefectivas)**

Informantes clave:

1. Gerente general.
2. Coordinador logístico.
3. Contadora.
4. Ayudante de bodega.

Bloque de preguntas.

Bloque 1: Conocimiento de políticas

- 1.- ¿Conoce usted si la empresa tiene políticas formales para el control del inventario?
¿Estas políticas están documentadas? ¿Con qué frecuencia se actualizan?
- 2.- ¿Considera que los empleados conocen y aplican estas políticas? ¿Reciben capacitación sobre estas normas
- 3.- ¿Quién es el responsable de supervisar el cumplimiento de las políticas de inventario?
¿Cómo se ejerce esa supervisión?

Bloque 2: Experiencias

- 4.- ¿Qué problemas ha identificado en el manejo del inventario durante el último año?
¿Ha habido pérdidas por productos caducados, robos o diferencias en el inventario
- 5.- ¿Podría compartir una situación específica en la que un fallo en el control del inventario afectó las finanzas de la empresa? ¿Cómo se resolvió ese problema?
- 6.- ¿Se han implementado acciones correctivas ante errores detectados en el manejo del inventario?

Bloque 3: Barreras o Limitaciones

- 7.- ¿Qué factores considera que limitan el control adecuado del inventario en la empresa?
- 8.- ¿La empresa cuenta con los recursos (humanos, tecnológicos, físicos) necesarios para llevar un control eficaz?
- 9.- ¿Existe resistencia por parte del personal hacia los controles internos?

Bloque 4: Beneficios y Mejoras Posibles

- 10.- ¿Qué beneficios ha observado cuando se aplican correctamente los controles de inventario? ¿Cómo se refleja esto en la rentabilidad financiera?
- 11.- ¿Qué cambios propondría para mejorar el sistema de control de inventarios? ¿Qué impacto cree que tendrían en la rentabilidad
- 12.- ¿Qué indicadores considera fundamentales para tomar decisiones sobre compras, rotación o eliminación de productos?