

UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

EXTENSIÓN EN EL CARMEN



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

“Control interno como herramienta para la gestión de inventarios en la empresa

“Mega Perno” en la Ciudad de El Carmen, Periodo 2024”.

AUTOR(A):

Génesis Jasmin Loor Figueroa

TUTOR:

Eco. Juan Andrés Mejía

El Carmen, 2025

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

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Extensión de El Carmen 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 Looz Figueroa Génesis Jasmin, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, periodo académico 2025-1, cumpliendo el total de 400 horas, cuyo tema del proyecto es "Control interno como herramienta para la gestión de inventarios en la empresa Mega Perno en la Ciudad de El Carmen, Periodo 2024".

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.

El Carmen, 12 de agosto de 2025.

Lo certifico,



Econ. Juan Andrés Mejía Almenaba, MAE.
Docente Tutor
Área: Ciencias Administrativas



UNIVERSIDAD LAICA "ELOY ALFARO" DE MANABÍ

EXTENSIÓN EL CARMEN

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el Trabajo de Titulación con modalidad Proyecto Integrador, titulado "Control interno como herramienta para la gestión de inventario en la empresa "Mega Perno" en la ciudad de El Carmen, Período 2024", cuya autora es Loor Figueroa Genesis Jasmin de la Carrera de Contabilidad y Auditoría y como Tutor de Trabajo de Titulación el Ec. Juan Andrés Mejía Almenaba, Mg.

El Carmen, 08 de septiembre de 2025

Lic. Richard ~~Fernando~~ Hurtado Guevara, Mg.
Presidente del tribunal de titulación

Ec. Tito Alexander Cedeño Loor, Mg.
Miembro del tribunal de titulación

Ing. Ana Maribel Zambrano Vera, Mg.
Miembro del tribunal de titulación



DECLARACIÓN DE AUTORIA

La responsabilidad de este proyecto de Titulación: **"Control Interno Como Herramienta Para La Gestión De Inventarios En La Empresa Mega Perno En La Ciudad De El Carmen, Periodo 2024"** corresponde exclusivamente a **Loor Figueroa Genesis Jasmin** con C.I 0803992858 y los derechos patrimoniales del mismo a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

El Carmen – Manabí

Autora

GENESIS LOOR

Loor Figueroa Genesis Jasmin

C.I 0803992858



Uleam

DEDICATORIA

Dedico esta tesis con todo mi corazón a mi familia, que de una u otra forma me apoyó en que este sueño se hiciera realidad, fueron mi inspiración y mi motor durante este proceso.

A Dios, por ser mi guía y darme las fuerzas cuando sentí que ya no podía más. A mis padres, por su amor incondicional, por su apoyo, su paciencia y por creer en mí incluso en los momentos más vulnerables. Gracias por cada palabra de aliento y cada gesto de cariño.

A mi amiga del colegio Joyce Valencia, que hasta el día de hoy sigue apoyándome en cada paso que doy, celebrando cada meta que cumplo, gracias por escucharme sin juzgarme y darme ese ánimo de que si puedo lograr esta meta por recordarme siempre que no estoy sola. A mis amigas verdaderas que me dio la Universidad Kenia y Katty, por sus risas en medio del cansancio, por los momentos compartido, gracias por hacerme este camino más fácil.

A mí misma, por no rendirme fácilmente cada vez que no podía más, por confiar en mi capacidad y transformar los retos en oportunidades.

Esta meta no es solo mía, es de todos los que caminaron a mi lado. ¡Gracias infinitas!

RECONOCIMIENTO

Al culminar esta etapa tan importante de mi vida,
le agradezco a Dios por darme sabiduría y la fortaleza necesaria enfrentar cada reto,
y por iluminar mi camino incluso en los momentos más difíciles.

A mis padres,
por su amor inmenso, sus consejos y apoyo incondicional, a mis hermanas y
hermano por su apoyo emocional, gracias por estar presente en cada logro.

A mi tutor de tesis,
el Economista Juan Andrés Mejía, por su guía, su paciencia y su compromiso
durante el desarrollo de este trabajo.

ÍNDICE

PORTADA	I
CERTIFICACIÓN.....	II
APROBACIÓN DEL PROYECTO DE TITULACIÓN.....	III
DECLARACIÓN DE AUTORIA	IV
DEDICATORIA.....	V
RECONOCIMIENTO	VI
RESUMEN	XI
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	4
1.4. NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).....	4
1.5. Importancia de las NIIF.....	4
1.6. Relación del Modelo COSO con las NIIF.....	4
1.7. Resolución NAC-2023-0001.....	5
1.8. Control.....	5
1.9. Control Interno	5
1.9.1. Componentes del coso II.....	6
1.9.2. Objetivos del control interno	7
1.9.3. Importancia del control Interno	8
1.9.4. Procesos del control Interno.....	8

1.9.5. Verificación del Control Interno	8
1.10. Inventario	9
1.11. Gestión de inventario	9
1.11.1. Objetivos de gestión de inventario.....	10
1.11.2. Importancia de gestión de inventario	10
1.11.3. Tipos de inventarios.....	11
1.11.4. Método para gestionar los inventarios	13
1.11.5. Innovaciones en la Gestión de Inventarios	13
1.11.6. Impacto de la Sostenibilidad en la Gestión de Inventarios	14
1.11.7. La Influencia de la Cadena de Suministro en la Gestión de Inventarios	
14	
1.11.8. Estrategias de Mitigación de Riesgos en la Gestión de Inventarios ..	14
1.11.9. La Importancia del Análisis de Datos en la Gestión de Inventarios ..	15
CAPÍTULO II.....	16
2.2. Antecedentes de la empresa.....	16
2.3. Descripción de la empresa	16
2.4. Actividad Económica	16
2.5. Población y Muestra de Estudio	17
2.5.1. Población	17
2.5.2. Muestra	17

2.6. Enfoque.....	17
2.6.1. Cualitativo	18
2.6.2. Cuantitativo	18
2.7. Métodos	18
2.7.1. Analítico	18
2.7.2. Sintético.....	18
2.7.3. Descriptivo.....	19
2.7.4. Deductivo.....	19
2.7.5. Inductivo	20
2.8. Técnicas.....	20
2.8.1. Entrevista	20
2.8.2. Encuesta.....	21
2.9. Aplicación de la entrevista	21
2.9.1. Entrevista aplicada al dueño de la empresa	22
2.10. Aplicación de la encuesta	24
2.10.1 Alfa de Cronbach y confiabilidad del instrumento de investigación	24
2.10.2. Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa	25
CAPITULO III	36
3. Propuesta	36
3.1. Título	36

3.2. Introducción.....	36
3.3. Justificación.....	37
3.4. Desarrollo de la propuesta	38
4. Conclusiones.....	54
5. Recomendaciones	55
6. Bibliografía.....	56
7. Anexos	62
Anexo 1. Asignación de tutor	62
Anexo 2. Certificación asignación de la empresa.....	63
Anexo 3. Ruc de la empresa	64
Anexo 4. Evidencia de la entrevista	65
Anexo 5. Evidencia del cuestionario de control interno.....	65
Anexo 6. Formato de cuestionario de control.....	66
Anexo 7. Entrevista	69

RESUMEN

El proyecto de investigación tiene como objetivo analizar el control interno como herramienta para la gestión de inventarios en la empresa "Mega Perno" durante el periodo 2024, identificando debilidades en los procesos actuales y proponiendo un manual de procedimientos contables alineado con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la Resolución NAC-2023-0001. Se emplearon técnicas de recolección de datos como encuestas a colaboradores, entrevistas al dueño de la empresa, observación directa y revisión documental, utilizando un diseño de investigación de enfoque mixto que combina métodos cualitativos y cuantitativos. La problemática central radica en la inadecuada gestión de inventarios, que genera riesgos financieros y operativos, exacerbados por la falta de capacitación del personal en procedimientos de control interno. La población de estudio está compuesta por los seis colaboradores de "Mega Perno", quienes representan la totalidad de los empleados involucrados en la gestión de inventarios, permitiendo una visión integral sobre la efectividad de los procesos actuales y las oportunidades de mejora. El primer capítulo aborda las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su relación con el control interno, destacando su importancia para la transparencia financiera. El diagnóstico realizado en el segundo capítulo revela que la empresa carece de un sistema formal de control de inventarios, lo que podría generar problemas a largo plazo. Las encuestas indican una percepción generalizada de que los procesos actuales son inadecuados y que es necesaria una mejora en la capacitación del personal. Finalmente, se propone un "Manual de Procedimientos Contables para la Gestión de Inventarios" que establece un marco normativo y operativo, alineado con las NIIF, para optimizar la gestión y garantizar la transparencia.

INTRODUCCIÓN

La gestión eficiente de inventarios se ha convertido en un factor crítico para la competitividad de las empresas en un entorno globalizado y dinámico. Las organizaciones deben adaptarse a las fluctuaciones del mercado y a las demandas cambiantes de los consumidores, lo que exige una planificación y control rigurosos de sus existencias. La falta de un sistema de control interno adecuado puede resultar en costos excesivos, desabastecimientos o, por el contrario, en un exceso de stock, afectando directamente la rentabilidad y sostenibilidad del negocio. Por lo tanto, la implementación de prácticas sólidas de control interno se vuelve esencial para garantizar la transparencia y eficacia en la gestión de inventarios.

En el contexto específico de la empresa "Mega Perno", ubicada en la ciudad de El Carmen, se ha identificado una serie de desafíos relacionados con la gestión de inventarios. La ausencia de un sistema formal de control interno ha llevado a ineficiencias operativas que ponen en riesgo la capacidad de la empresa para cumplir con la demanda del mercado. Además, la falta de capacitación del personal en procedimientos de control interno limita su capacidad para gestionar adecuadamente los inventarios, lo que podría resultar en pérdidas financieras significativas. Esta situación resalta la necesidad de desarrollar un manual de procedimientos contables que optimice la gestión de inventarios, alineándose con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la normativa local.

La investigación se centra en la percepción y experiencia de los colaboradores de "Mega Perno" en relación con la gestión de inventarios y los controles internos actuales. La recopilación de datos a través de encuestas y entrevistas permitirá identificar áreas de mejora y oportunidades para optimizar los procesos existentes. La participación activa de los

empleados en este proceso es fundamental, ya que su conocimiento y experiencia diaria son clave para entender las dinámicas internas de la empresa. A través de esta investigación, se busca no solo abordar las deficiencias actuales, sino también fomentar una cultura organizacional que valore la capacitación continua y la mejora en la gestión de inventarios, contribuyendo así al crecimiento sostenible de "Mega Perno".

La investigación se justifica por la necesidad de optimizar la gestión de inventarios en la empresa Mega Perno, ubicada en la ciudad de El Carmen, mediante la implementación de un sistema de control interno basado en el marco COSO II.

Una adecuada gestión del inventario garantiza la continuidad del negocio, la satisfacción del cliente y la sostenibilidad financiera de la empresa. Sin embargo, muchas organizaciones se enfrentan a problemas como pérdidas por obsolescencia, fraudes, errores de cuentas, etc. Debido a la carencia de procedimientos sistemáticos y controles adecuados.

Este proyecto tiene como objetivo analizar el control interno como herramienta para la gestión de inventarios en la empresa "Mega Perno" en la Ciudad de El Carmen, Periodo 2024, aplicando el marco conceptual del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO 2), la implementación de este modelo facilita una evaluación completa de los riesgos, procesos y controles. Esto ofrece un enfoque sistemático que contribuye a mejorar la eficiencia operativa y a reforzar la toma de decisiones estratégicas.

A través de esta investigación no, se busca identificar las debilidades actuales en los procedimientos de inventario, sino también proponer soluciones prácticas que integren los procesos internos con los objetivos empresariales. Así, se espera contribuir al crecimiento sostenible de la empresa, optimizando recursos y fortaleciendo su posición en el mercado.

La importancia de este proyecto radica en su capacidad para fortalecer la gestión empresarial, ofreciendo un marco metodológico y práctico que puede replicarse en otras organizaciones con necesidades semejantes. Además, la renovación de controles internos efectivos no solo proporciona beneficios económicos, sino que también fomenta una cultura organizacional fundamentada en la transparencia, la responsabilidad y la búsqueda de la mejora continua.

Las variables actúan como un mecanismo clave que influye directamente a la gestión de inventario siendo su implementación adecuada para reducir errores o pérdidas de la mercadería, además se puede optimizar los niveles de inventario, y así mejorar la toma de decisiones estratégicas.

El control interno es implementado por una organización para asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normativas legales y políticas internas. Además, busca promover el logro de los objetivos organizacionales de manera eficiente y sostenible.

Para llevar a cabo el presente proyecto, se utilizaron diversas técnicas de recolección de datos, en primer lugar, se utilizó encuestas con el objetivo de obtener información de empleados respecto a los procesos administrativos de la empresa y la calidad del servicio ofrecido “MEGA PERNO”. Además, se llevó a cabo entrevistas con el personal administrativo para obtener datos detallados y cualitativos para los procesos, que permitirá identificar posibles áreas de mejora. La revisión de documentación es otra parte fundamental, ya que permite analizar documentos internos, políticas, procedimientos y registros de la empresa. Por último, se llevó a cabo la observación directa, la cual ayudará a evaluar el desempeño real de los procesos administrativos en su entorno natural.

Finalmente, esta investigación "Mega Perno" muestra las herramientas necesarias para optimizar sus procesos internos y garantizar una adecuada gestión de sus inventarios, además, fortalecer su posición en el mercado local como una compañía eficiente y confiable.

CAPITULO I

1. Marco Teórico

1.4. NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

Las NIIF son un conjunto de estándares contables desarrollados para unificar la preparación de estados financieros a nivel global. Su objetivo es proporcionar un marco común que facilite la comparabilidad y transparencia de la información financiera. Estas normas son esenciales para que las empresas presenten información clara y precisa a sus inversores y otras partes interesadas. Además, promueven la confianza en los mercados financieros. La adopción de las NIIF es un paso importante hacia la armonización contable internacional.

1.5. Importancia de las NIIF

De acuerdo con, Angulo (2022) las NIIF son importantes porque permiten la comparabilidad de estados financieros entre diferentes empresas a nivel internacional. Esto es fundamental para los inversores, quienes buscan evaluar el rendimiento de sus inversiones. Además, mejoran la transparencia de la información financiera, lo que aumenta la confianza de los stakeholders. Su implementación ayuda a las empresas a alinearse con las mejores prácticas contables. En resumen, contribuyen a un entorno financiero más estable y confiable.

1.6. Relación del Modelo COSO con las NIIF

Según, Rosales (2022) el modelo COSO se centra en la gestión del riesgo y el control interno, y está estrechamente relacionado con las NIIF. Estas últimas requieren que las empresas implementen controles internos adecuados para garantizar la fiabilidad de su información financiera. Así, el cumplimiento de las NIIF y la aplicación de los principios del modelo COSO se complementan. Ambos buscan mejorar la integridad y la transparencia de

la información financiera. Esta sinergia es crucial para el buen funcionamiento de las organizaciones.

1.7. Resolución NAC-2023-0001

La Resolución NAC-2023-0001 establece normas de control interno para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Ecuador. Su objetivo es fortalecer la gestión y el control interno, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas. Esta normativa facilita el cumplimiento de las NIIF y otros estándares contables. Al implementar estas normas, las PYMES pueden operar de manera más eficiente y cumplir con sus obligaciones legales. Esto es esencial para su sostenibilidad y crecimiento en el mercado (Fierro, 2021).

1.8. Control

El control se refiere a los procesos y procedimientos que una organización implementa para asegurar que sus operaciones se realicen de manera eficiente y efectiva. Incluye la supervisión de actividades y la evaluación de resultados. El objetivo es cumplir con las normativas y los objetivos establecidos. Además, se busca identificar y corregir desviaciones en el desempeño. Esto contribuye a la mejora continua de la organización (Contraloría General del Estado, 2023).

1.9. Control Interno

El control interno es un conjunto de procedimientos que una empresa debe implementar para reducir el riesgo a un nivel aceptable, este mecanismo tiene como objetivo evitar la apropiación indebida de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de requisitos legales, fraudes. “Un buen sistema de control interno permite que la organización se concentre en las operaciones de la entidad y la consecución de sus objetivos de rendimiento”,

Nancy Yong – Socia de Governance Risk and Compliance - PwC. Por lo tanto, se debería considerar la implementación de control interno adecuado, según el tipo de organización para lograr una economía y gestión óptimas y así alcanzar los objetivos de la empresa.

Álvarez, (2020) Afirma que los controles internos son esenciales para todo negocio ya que permiten evaluar los diversos procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa y determinar el nivel de confianza existente, el control interno es un proceso llevado a cabo por la junta directiva que se basa en una cadena de valor que consta de ideación, evaluación, prueba y soporte, este proceso se divide en cinco componentes que alimentan el proceso de auditoría tal como lo menciona (Samuel Mantilla, 2013).

1.9.1. Componentes del coso II

El sistema de control interno COSO II se diferencia del COSO I original en que tiene en cuenta las actividades de todos los niveles de la organización. Por otro lado, Gabriela Cecilia Sulca Córdova, Efraín Roberto Becerra Paguay (2017), menciona que el COSO II tiene como objetivo desarrollar un marco integral para evaluar y mejorar los procesos de gestión de riesgos.

- **Ambiente interno:** Dentro de una organización, el ambiente interno establece la base para la concienciación del riesgo y la posterior comunicación al personal del equipo.
- **Establecimiento de objetivo:** Es importante que los gerentes de la organización establezcan normas y reglas antes de la administración de eventos potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos.

- **Identificación de eventos:** Se identifican todos los eventos internos y externos que impactan a la organización para poder dividir en actividades y oportunidades de negocio.
- **Evaluación de riesgo:** Analizar el proceso para ver dónde se puede mejorar las eficiencias y así poder lograr obtener conclusiones de cada área y tomar medidas correctivas.
- **Respuesta al riesgo:** La dirección elige los riesgos identificados durante el proceso que incluye lo siguiente: evitar, aceptar, reducir o compartir el riesgo.
- **Actividades de control:** Los procesos y técnicas utilizados por los gerentes se implementen de acuerdo con los mecanismos que serán compartidos con los empleados de la organización que desempeñan sus funciones para que puedan desempeñar las funciones asignadas.
- **Información y comunicación:** Este es uno de los procesos de control que la gerencia puede utilizar para verificar que se están llevando a cabo las actividades relevantes.

1.9.2. Objetivos del control interno

Jadira Zambrano, (2021) menciona que existe un nivel razonable de seguridad de que se alcanzarán los objetivos de control interno, se dividen en los siguientes aspectos: eficiencia y eficacia de las operaciones, la fiabilidad de los informes financieros, y el cumplimiento con las leyes y normas aplicadas, así como Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

1.9.3. Importancia del control Interno

El control interno ha sido reconocido como una opción viable con herramientas para administrar todo tipo de organización para alcanzar una seguridad razonable y así lograr sus objetivos y obtén informar las partes interesadas sobre la organización. Según Chávez, (2020) indica que el control interno es muy importante para una empresa, ya que requieren supervisión interna y facilita la garantía de procesos financieros para evitar cualquier posible fraude, ayudará a evaluar la eficiencia y efectividad de los procesos concretos de la empresa.

1.9.4. Procesos del control Interno

Para que la empresa alcance un control interno eficaz se debe adoptar políticas e implementarse los objetivos declarados de la compañía, estos procedimientos ayudan a controlar la información mediante programas informáticos y procedimientos que son seguros en su uso y acceder a los archivos correctamente. Por lo tanto, De la Vega, (2017) menciona que, el proceso de control incluye métodos de procedimientos establecidos para proteger los activos y registrar la autenticidad manteniendo las cuentas de una manera que garantice su confiabilidad.

1.9.5. Verificación del Control Interno

La verificación del control interno es un proceso fundamental que permite a las organizaciones asegurar que sus sistemas de control están funcionando de manera efectiva y eficiente. Este proceso implica la revisión sistemática de los procedimientos y políticas implementadas para identificar posibles debilidades o fallos en el sistema. La verificación no

solo se concentra en la conformidad con las normativas y regulaciones, sino que también evalúa la operatividad y la efectividad de los controles internos en la práctica. (Espejo, 2022)

1.10. Inventario

De acuerdo con, Córdova (2021) el inventario es el conjunto de bienes y materiales que una empresa posee para la venta o producción. Se clasifica en mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados. La gestión adecuada del inventario es crucial para optimizar costos y maximizar la rentabilidad. Un control efectivo del inventario ayuda a evitar pérdidas y a satisfacer la demanda del mercado. Así, se garantiza una operación fluida y eficiente.

1.11. Gestión de inventario

La gestión de inventarios abarca todo lo relacionado con el control y su correcta gestión utilizando métodos y estrategias para facilitar la obtención de rentabilidad y la producción, ya que se dispone de bienes que son esenciales para calcular los procesos de entrada y salida de productos. Un manejo efectivo de los inventarios no solo minimiza costos operativos, sino que también asegura que los productos estén disponibles cuando se necesiten, evitando desabastecimientos que puedan afectar la satisfacción del cliente.

Ascencio, (2022) indica que los modelos de gestión de inventarios son procesos que optimizan la organización, planificación y control de los inventarios en las empresas. Se trata del seguimiento que se realiza a los productos desde su fabricación hasta su almacenamiento y disponibilidad para la venta, los siguientes modelos son: Modelo determinista, Lote económico de pedido y Modelo probabilístico.

En ambos casos, el lote económico de pedido (LEP) juega un papel crucial, ya que optimiza la reposición de productos. Esto puede realizarse de forma automática al alcanzar el punto de reorden o en función del consumo de existencias. La adecuada aplicación de estos modelos permite a las empresas equilibrar costos de almacenamiento y de pedido, mejorando así su rentabilidad y eficiencia operativa. Por otro lado, los modelos probabilísticos son utilizados en situaciones donde la demanda es incierta, lo que requiere la implementación de un stock de seguridad para mitigar el riesgo de desabastecimiento..

1.11.1. Objetivos de gestión de inventario

Los principales objetivos de la gestión de inventarios es ajustar el equilibrio entre la oferta y el consumo, garantizar la seguridad de la demanda, reducir los costos de comercialización y mejorar el transporte y la distribución de productos. Según Becerril C, (2018) señala que es necesario lograr un equilibrio entre la calidad del servicio y los costos de inventario, para lograr este objetivo es necesario considerar dos aspectos adicionales: el sistema de reposición y el stock de seguridad.

“MEGA PERNO” es una empresa que no tiene los procedimientos adecuados para gestionar los inventarios a raíz de su desarrollo. Por lo tanto, se nota que no hay un orden correcto en los materiales, los cuales no están codificados ni organizados apropiadamente en las estanterías para un mejor control. Por ende, se han generado inventarios que están deteriorado o dañados, lo que ha provocado una pérdida financiera para la empresa.

1.11.2. Importancia de gestión de inventario

En las empresas, se debe gestionar inventarios para ayudar a controlar y ahorrar costos y gastos que perjudican a los clientes y a la gestión de la empresa, ya que los empleados deben comprender realmente la importancia de controlar adecuadamente la

mercadería en el local. Gallegos, (2015) Afirma que es muy importante la gestión de inventarios para cualquier empresa porque, crea un sistema de control interno eficaz, además posee un entorno ético, gestiona los riesgos, garantiza la transparencia de la información y trabaja para optimizar los procesos operativos.

1.11.3. Tipos de inventarios

Tipos de inventarios	
Inventario inicial	Trabaja al inicio de las operaciones de una empresa en términos contables, analizando el balance general reflejado antes de que se compre o venda inventario adicional durante un período determinado.
Inventario final	Se realiza al final del período sobre el que se informa y se incluye en el balance de la empresa, ayudando así a encontrar los recursos financieros disponibles al final del período.
Inventario de anticipación	Consultar picos de demanda, desarrollar planes estratégicos, determinar promociones estacionales o comerciales. Por ejemplo: aquellos diseñados para satisfacer la creciente demanda.
Inventario en lote	Las solicitudes de paquetes se pueden reducir ya sea elocuente acerca de los costos en lugar de pedir productos cuando sea necesario.
Inventario en consignación	Contiene elementos enviados por el remitente a otra empresa para venderlo bajo el nombre del remitente.
Inventarios periódicos	Arquear los inventarios de inicio a fin durante un período contable, llevar a cabo un recuento físico completo trimestral o anual, aunque no es una técnica sencilla; y no facilita un seguimiento preciso de los

	inconvenientes que puedan presentarse debido a la deficiencia de existencias a la sobredemanda.
Inventario perpetuo	Examinar los saldos justo después de realizar una transacción; proporcionar datos actualizados y fiables sobre una base diaria; llevar a cabo un control constante para verificar si se ha observado una reducción en los hurtos hormiga.
Inventario de materia prima	Se utiliza para establecer el stock actual de existencias en materia de materias primas o materiales, los cuales serán procesados para la producción de los productos finales que la compañía elabore.
Inventario de productos en proceso	Estos son activos que están en proceso de transformación y se emplean en la elaboración de otros productos en proceso o productos finales.
Inventario de productos terminados	Se lleva a cabo un recuento de todos los productos o bienes que ha generado el negocio y que están preparados para ser vendidos a los consumidores finales.
Inventario físico	Crear una lista que verifique la presencia auténtica de productos y materias primas almacenadas; comprobar su condición y establecer su estatus. Elaborar un inventario físico en cuatro fases, tales como: gestión de inventarios (preparativos), identificación, enseñanza y capacitación.
Inventario de minino	Considerar si cuentas con este inventario puede protegerte de no poder satisfacer las necesidades de los clientes y, por consiguiente, provocaría pérdidas financieras significativas. Este tipo de inventarios

	hace referencia al número mínimo de unidades disponibles en el almacén para satisfacer la demanda potencial de los clientes en instantes únicos, a pesar de que este incremente.
Inventario de máximos	Permite determinar el volumen máximo de productos que la compañía puede guardar; previene un incremento en los gastos de almacenaje y gestión, además del deterioro de los activos.

Fuente. (Bind ERP, 2018)

Investigado por. Genesis Loor (2025)

1.11.4. Método para gestionar los inventarios

Los métodos de evaluación de inventario son un conjunto de técnicas utilizadas para evaluar y controlar el flujo y el costo de los productos.

- **Método Peps:** Este método funciona con la suposición de que los bienes o materia prima que ingresa a la compañía es la primera en venderse (costo de ventas) o el primero utilizado en la producción (costos de producción).
- **Método promedio ponderado:** El objetivo del método promedio ponderado es calcular la unidad promedio de los productos disponibles dividiendo el costo total de los bienes disponibles entre las unidades existentes.

Esto demuestra que los métodos de valoración, en su propósito, son un instrumento que ofrece datos relevantes y valiosos para la toma de decisiones administrativas y contables en la entidad (Juan Fernando Mejia , 2021).

1.11.5. Innovaciones en la Gestión de Inventarios

Las innovaciones tecnológicas han transformado la gestión de inventarios, permitiendo a las empresas optimizar sus procesos y mejorar la eficiencia operativa. El uso de inteligencia artificial y análisis de datos permite prever la demanda con mayor precisión,

lo que ayuda a ajustar los niveles de inventario en tiempo real. Además, las tecnologías de automatización, como los sistemas de almacenamiento automatizado, facilitan la gestión de grandes volúmenes de productos, reduciendo errores y tiempos de manipulación. La implementación de soluciones en la nube también permite un acceso más ágil a la información, mejorando la colaboración entre departamentos y con proveedores (Borbor & López, 2024).

1.11.6. Impacto de la Sostenibilidad en la Gestión de Inventarios

De acuerdo con, Chávez (2020) la sostenibilidad se ha convertido en un factor clave en la gestión de inventarios, impulsando a las empresas a adoptar prácticas más responsables. La reducción de desperdicios y la optimización de recursos son esenciales para minimizar el impacto ambiental. Las empresas están implementando estrategias como el reciclaje y la reutilización de materiales, así como la elección de proveedores que compartan estos valores. Además, la gestión de inventarios sostenibles puede mejorar la imagen de la marca y atraer a consumidores conscientes del medio ambiente.

1.11.7. La Influencia de la Cadena de Suministro en la Gestión de Inventarios

La gestión de inventarios está intrínsecamente ligada a la cadena de suministro, donde cada eslabón afecta el rendimiento general. La colaboración entre proveedores, fabricantes y distribuidores es crucial para garantizar un flujo de productos eficiente. Una cadena de suministro bien integrada permite a las empresas responder rápidamente a cambios en la demanda y optimizar los niveles de inventario. La visibilidad a lo largo de la cadena de suministro, facilitada por tecnologías como el seguimiento en tiempo real, permite a las empresas anticipar problemas y tomar decisiones informadas (Cama, 2021).

1.11.8. Estrategias de Mitigación de Riesgos en la Gestión de Inventarios

La gestión de inventarios conlleva diversos riesgos, desde fluctuaciones en la demanda hasta interrupciones en la cadena de suministro. Para mitigar estos riesgos, las empresas deben implementar estrategias efectivas que incluyan la diversificación de proveedores y la creación de un stock de seguridad adecuado. La planificación de escenarios y la realización de análisis de sensibilidad permiten a las organizaciones prepararse mejor para situaciones imprevistas. Además, la capacitación del personal en la identificación y gestión de riesgos es fundamental para fortalecer la resiliencia operativa (Calderón et al., 2022).

1.11.9. La Importancia del Análisis de Datos en la Gestión de Inventarios

Como señala, López (2022) el análisis de datos se ha convertido en una herramienta esencial en la gestión de inventarios, proporcionando información valiosa para la toma de decisiones. A través de la recopilación y análisis de datos históricos de ventas, las empresas pueden identificar patrones de consumo y prever la demanda futura. Esto permite una planificación más precisa y una optimización de los niveles de inventario, evitando tanto el exceso como la falta de productos.

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

Por medio de este capítulo, se dará a conocer las dificultades que la empresa presenta, por tal razón al momento de aplicar métodos y técnicas que permiten evaluar a la empresa y dar solución a las dificultades que se presenta, por ende, se podrá conocer los distintos datos de la empresa.

2.2. Antecedentes de la empresa

Propietario: Ing. Luis Miguel Solórzano Andrade

RUC: 1310200488001

Dirección: Av. Chone y limones bajos del estadio de liga cantonal

Teléfono: 0997615149

Correo: megapernos4@gmail.com

2.3. Descripción de la empresa

Mega Perno es una empresa ubicada en la Ciudad de El Carmen, especializada en la comercialización de repuestos automotrices y servicios mecánicos. Con un enfoque en la calidad y la satisfacción del cliente, la empresa ofrece una amplia gama de productos que son esenciales para el mantenimiento y reparación de vehículos. A través de la implementación de un sistema de control interno robusto, Mega Perno busca optimizar la gestión de inventarios, mejorar la eficiencia operativa y minimizar riesgos asociados con pérdidas y obsolescencia.

2.4. Actividad Económica

La actividad económica de Mega Perno se centra en venta al por menor de artículos de ferretería: martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general, equipo

y materiales de prefabricados para armado casero (equipo de bricolaje); alambres y cables eléctricos, cerraduras, montajes y adornos, extintores, segadoras de césped de cualquier tipo, etcétera en establecimientos especializados.

2.5. Población y Muestra de Estudio

2.5.1. Población

La población se define como el conjunto total de elementos, individuos o unidades que comparten características específicas y sobre los cuales se desea realizar una investigación. Este grupo puede abarcar desde personas hasta objetos, dependiendo del enfoque del estudio. La identificación clara de la población es fundamental, ya que establece el marco dentro del cual se llevará a cabo la recolección de datos.

2.5.2. Muestra

La muestra es un subconjunto de la población que se elige para participar en un estudio, permitiendo a los investigadores obtener información representativa sin necesidad de estudiar a todos los miembros de la población. La selección de la muestra es un proceso crítico, ya que influye en la validez y la generalización de los resultados obtenidos. Existen diversos métodos de muestreo, como el muestreo aleatorio, donde cada miembro de la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionado, y el muestreo estratificado, que busca asegurar que diferentes subgrupos estén representados.

2.6. Enfoque

La investigación es de carácter cualitativo y cuantitativo por lo tanto es de enfoque mixto, partiendo que la investigación tiene dos variables de estudio y métodos que permiten alcanzar el objetivo planteado.

2.6.1. Cualitativo

Los datos cualitativos permiten comprender detalladamente cómo se ejecuta una iniciativa o estrategia comunitaria, lo que ayuda al investigador identificar qué elementos han tenido éxito y cuáles requieren mejora. Este examen simplifica el desciframiento de resultados numéricos y sugiere mejoras para los procedimientos, aplica estrategias en circunstancias alternativas y resuelve disparidades debido a los temas o el entorno (Perez, 2022).

2.6.2. Cuantitativo

Los estudios cuantitativos se centran en una perspectiva externa, dando prioridad la medición de todas las variables de investigación y así la posibilidad de obtener los resultados a través de datos numéricos. Además, la búsqueda de este estudio es la exactitud de dimensiones o indicadores sociales con el fin de generalizar sus resultados a poblaciones o situaciones amplias, también, trabajan fundamentalmente con el número, el dato cuantificable (Galeano, 2020).

2.7. Métodos

2.7.1. Analítico

La técnica analítica implica desmontar un elemento de investigación en sus componentes fundamentales, aislarlos para comprender cada segmento antes de volver a ensamblar la entidad completa. El objeto simple se divide en pedazos pequeños para verlo de cerca y por separado, esto nos ayuda a conocer todas las piezas y cómo están conectadas para comprender correctamente las cosas importantes, es importante mirarlas paso a paso y de manera organizada (Domingues, 2023).

2.7.2. Sintético

El método sintético parte de la necesidad de reunir los elementos dispersos de un objeto o situación para estudiarlos de manera conjunta en pos de un todo. Este método procede por medio de la síntesis, es decir, reúne elementos dispersos para formar un todo, “abordando la información en forma estructural, partiendo de los aspectos generales al hecho en concreto”. Por ejemplo, en una investigación de un crimen, se reúnen todas las pruebas descubiertas, desde las huellas halladas en el crimen hasta los testigos ocasionales, así como pruebas físicas, para reconstruir a partir de ellas que ocurrió, quién es el responsable (Silva, 2023).

2.7.3. Descriptivo

Los métodos descriptivos se utilizan para analizar y comparar grupos de datos con el fin de explorar relaciones y patrones. Este enfoque abarca estudios evolutivos, encuestas, análisis de casos y observaciones. Su propósito es recopilar información para fines exploratorios, sirviendo como base para futuros estudios correlacionales, predictivos o experimentales que validen las hipótesis formuladas. Por ejemplo, un estudio de encuesta que examine las preferencias de consumo en diferentes grupos de edad puede ofrecer datos iniciales que guíen investigaciones más profundas sobre los patrones de comportamiento (Beltran, 2021).

2.7.4. Deductivo

La deducción es un procedimiento lógico que parte de los principios generales o de las verdades generalmente aceptadas, para llegar a conclusiones más concretas en función de razonamientos lógicos. En el método deductivo se comienza con ciertos conocimientos para deducir hipótesis que luego se contrastan con las situaciones concretas. Por ejemplo, si se conoce que ciertos síntomas (pérdida de peso, sudores nocturnos y tos persistente) son

inexorablemente los signos de una enfermedad pulmonar de amplio espectro, se podrá deducir que una persona que presenta esos síntomas será probablemente tuberculosa (Reyes, 2022).

2.7.5. Inductivo

El método inductivo comienza observando casos específicos para alcanzar conclusiones generales. Al recopilar y analizar datos concretos, se formulan teorías o hipótesis que pueden explicar fenómenos más amplios. Este método sigue un razonamiento de lo particular a lo general, basándose en la experiencia y la observación directa. Sin embargo, las conclusiones son probabilísticas y no siempre definitivas. Aunque aún se utiliza en ciencias, es frecuentemente parte de un enfoque más amplio, el método hipotético-deductivo (Serrano, 2020).

2.8. Técnicas

Se conoce como técnicas de investigación, a aquellas herramientas e instrumentos que acompañan al proceso de investigación en su aproximación al fenómeno de estudio, pues le permite la obtención de los datos, su análisis y la presentación de los resultados. Cabe mencionar que estas técnicas son determinantes para el éxito de la investigación, ya que la implementación no adecuada de las mismas podría arrojar datos que invaliden la investigación. (Gómez, 2021)

2.8.1. Entrevista

La entrevista es una técnica de investigación de gran utilidad en las ciencias sociales y con base en las aportaciones de los diversos autores, tiene como propósito fundamental recolectar información tanto objetiva como subjetiva. Necesita de un guion estructurado que de dirección hacia el objetivo planeado. Para llevar a cabo la entrevista de manera adecuada,

es necesario hacer una planeación, con el fin de que la información recopilada sea fructífera para la investigación y así lograr los objetivos de la misma. (Mata, 2020)

En este caso, la entrevista se llevará a cabo con el dueño de la empresa, quien podrá proporcionar una visión integral sobre la gestión y funcionamiento del negocio.

2.8.2. Encuesta

La encuesta es un sistema de preguntas que tiene como finalidad obtener datos para una investigación. También resulta ser un eficaz auxiliaren la observación científica. Esta técnica uniformiza la técnica de la observación, también permite aislar ciertos problemas que nos interesan. Para la aplicación de esta técnica, tiene que haberse tenido previamente contacto directo con el lugar, las autoridades y la población (conocer previamente su problemática), entonces recién se está en posibilidades de precisar el número y, sobre todo, la clase de preguntas que nos pueden llevar a la verificación de nuestra hipótesis. (Montes, 2020)

En este contexto, la encuesta estará dirigida a los colaboradores de la empresa, quienes podrán ofrecer información valiosa sobre aspectos financieros y administrativos.

2.9. Aplicación de la entrevista

La entrevista se llevó a cabo con el dueño de Mega Perno, quien proporcionó información valiosa sobre la gestión de inventarios y los procesos internos de la empresa. Su perspectiva es fundamental, ya que, como líder de la organización, tiene un conocimiento profundo sobre las operaciones diarias y los desafíos que enfrenta el negocio. A través de sus respuestas, se pudo obtener una visión clara de la situación actual de la gestión de inventarios.

La experiencia y el compromiso del dueño son elementos clave para entender las dinámicas de la empresa y las áreas que requieren atención y mejora.

2.9.1. Entrevista aplicada al dueño de la empresa

Aplicación de la entrevista

1. ¿Cuáles considera que son los principales desafíos en la gestión de inventarios en Mega Perno?

No contamos con un sistema de inventario, nos manejamos solo a la venta exclusiva los 6 días de trabajo y como no es obligatorio en nuestro ruc no lo hemos considerado.

2. ¿Cómo evalúa la efectividad del sistema actual de control interno en la empresa?

Nos ha ido bien durante estos años sin ningún inconveniente, llevamos un control bien firme con el manejo que llevamos

3. ¿Qué cambios ha observado en la gestión de inventarios desde la implementación de controles internos?

No hemos implementado controles formales

4. ¿Puede describir un caso específico donde la deficiencia de control interno en los inventarios haya afectado negativamente a la empresa?

Hasta el momento ninguno porque todos los días verifico bien todo material de escasez.

5. ¿Qué tipo de formación o capacitación considera necesaria para mejorar la gestión de inventarios?

Creo que un futuro si necesitamos capacitaciones para llevar un inventario adecuado para nuestra empresa.

6. ¿Cómo se comunica la información sobre el inventario entre las diferentes áreas de la empresa?

Actualmente tenemos una comunicación directamente en la empresa, porque no tenemos un registro ni sistemas informáticos para consultar.

7. ¿Qué sugerencias tendría para optimizar los procesos de control interno relacionados con la gestión de inventarios?

Implementar un sistema de control interno sencillo para llevar el manejo adecuado. Sencillo porque no lo vemos como una prioridad hasta el momento.

Análisis:

Los resultados de la entrevista con el dueño de Mega Perno revelan que la empresa enfrenta importantes desafíos en la gestión de inventarios debido al déficit de un sistema formal de control. Actualmente, la empresa opera sin un registro sistemático, lo que se traduce en una dependencia de la venta exclusiva durante los seis días de trabajo. Aunque el dueño asegura que la gestión ha sido efectiva hasta ahora y que no ha habido inconvenientes, esta situación podría llevar a problemas a largo plazo, especialmente si la empresa crece o enfrenta cambios en la demanda. La comunicación sobre el inventario se realiza de manera directa entre las áreas, pero la ausencia de un sistema informático limita la capacidad de consulta y seguimiento.

El dueño reconoce la necesidad de capacitación futura para mejorar la gestión de inventarios, indicando una apertura hacia la implementación de controles más formales. Aunque hasta ahora no ha habido casos negativos significativos relacionados con la carencia de control interno, la percepción de que no es una prioridad sugiere un riesgo potencial. Para optimizar los procesos, se sugiere la implementación de un sistema de control interno sencillo, lo que podría facilitar un manejo adecuado de los inventarios y contribuir a una gestión más eficaz en el futuro. Este enfoque proactivo podría ser clave para enfrentar los desafíos que se presenten a medida que la empresa evolucione.

2.10. Aplicación de la encuesta

La encuesta se aplicó a los seis colaboradores de Mega Perno, quienes desempeñan roles diversos y complementarios en la gestión operativa de la empresa. La experiencia y el conocimiento de cada uno de ellos en sus respectivas áreas son esenciales para comprender cómo se gestionan los inventarios y se implementan los controles internos. A través de las preguntas formuladas en la encuesta, se busca obtener información detallada sobre la efectividad de los procesos actuales, así como identificar áreas de mejora en la gestión de inventarios. La perspectiva colectiva de los colaboradores es invaluable, ya que su interacción diaria con los productos y procesos les permite tener una visión integral de la situación operativa de la empresa y de cómo los inventarios impactan en su funcionamiento general.

2.10.1 Alfa de Cronbach y confiabilidad del instrumento de investigación

Ilustración 1 Resultados del Alfa de Cronbach.

Ilustración 2 Confiabilidad del instrumento de investigación

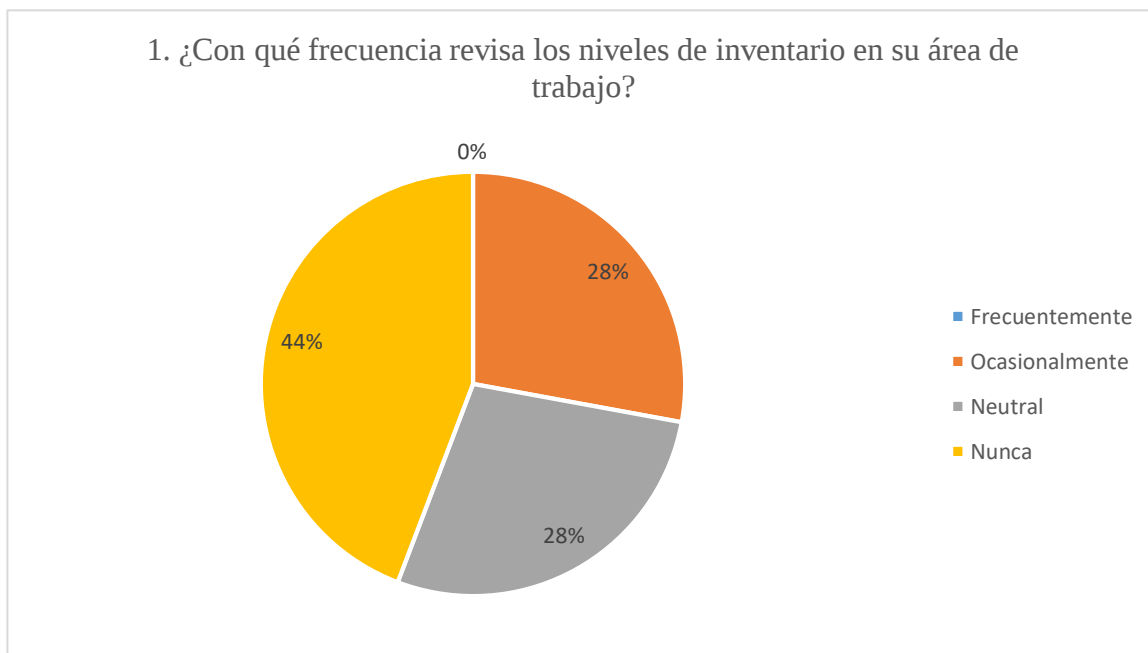
ENCUESTADOS	ITEMS									SUMA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
E1	-	1	1	1	2	2	1	3	2	13
E2	1	1	-	1	0	-	1	0	1	5
E3	2	0	2	0	1	1	1	1	1	9
E4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
E5	1	2	1	0	2	1	2	0	1	10
E6	1	1	1	3	0	1	0	1	0	8
VARIANZA	0,16	0,3	0,2	1,0	0,7	0,2	0,3	1,0	0,3	
SUMATORIA TOTAL DE VARIANZAS	4,147									
VARIANZA DE LA SUMA	5,667									
COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD DEL CUESTIONARIO							0,73	Excelente confiabilidad		
NUMERO DE ITEMS DEL INSTRUMENTO							9			
SUMATORIA DE LAS VARIANZAS DE LOS ITEMS							4,147			
VARIANZA TOTAL DEL INSTRUMENTO							5,667			

RANGO	CONFIABILIDAD
0,53 A MENOS	CONFIABILIDAD NULA
0,54 A 0,59	CONFIABILIDAD BAJA
0,60 A 0,65	CONFIABLE
0,66 A 0,71	MUY CONFIABLE
0,72 A 0,99	EXCELENTE CONFIABILIDAD
1	CONFIABILIDAD PERFECTA

2.10.2. Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa

1. ¿Con qué frecuencia revisa los niveles de inventario en su área de trabajo?

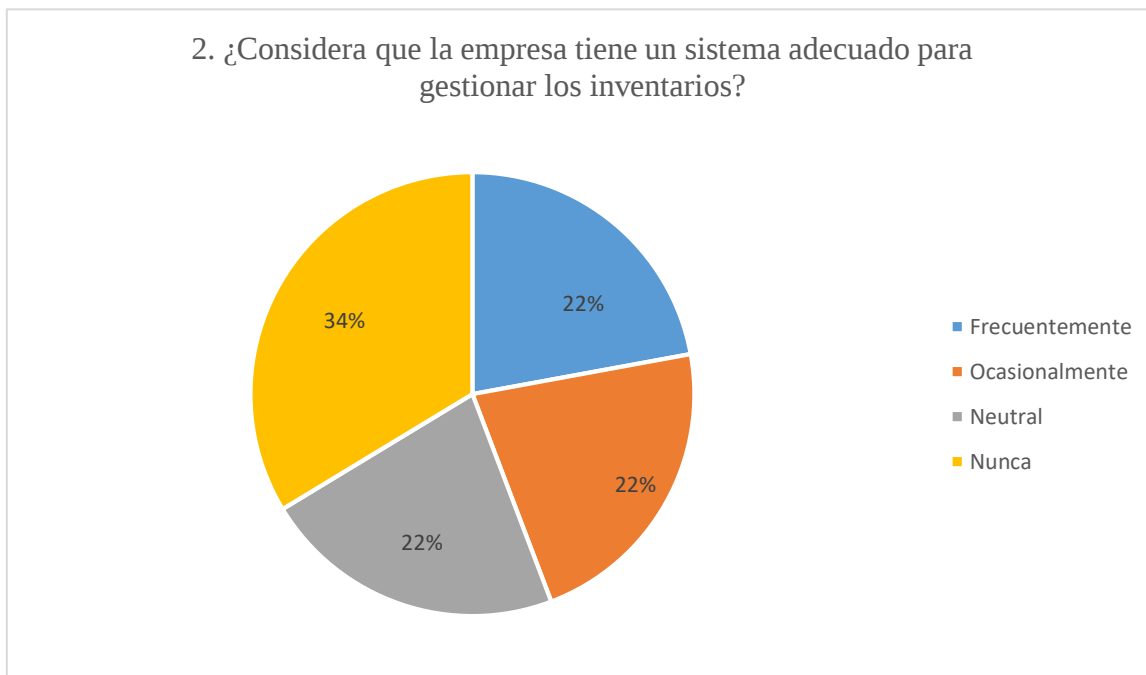
Figura 1 ¿Con qué frecuencia revisa los niveles de inventario en su área de trabajo?



Interpretación: La mayoría de los colaboradores 44% nunca revisa los niveles de inventario en su área de trabajo. Esto refleja un defecto de atención hacia la gestión del inventario, lo que puede llevar a problemas significativos como desabastecimientos o acumulaciones innecesarias de productos. La ausencia de revisiones periódicas sugiere que podría haber una dependencia excesiva en los registros existentes, sin un seguimiento activo que garantice la precisión y la disponibilidad del stock. Esta situación podría afectar la capacidad de la empresa para responder a cambios en la demanda o para identificar productos que requieren atención.

2. ¿Considera que la empresa tiene un sistema adecuado para gestionar los inventarios?

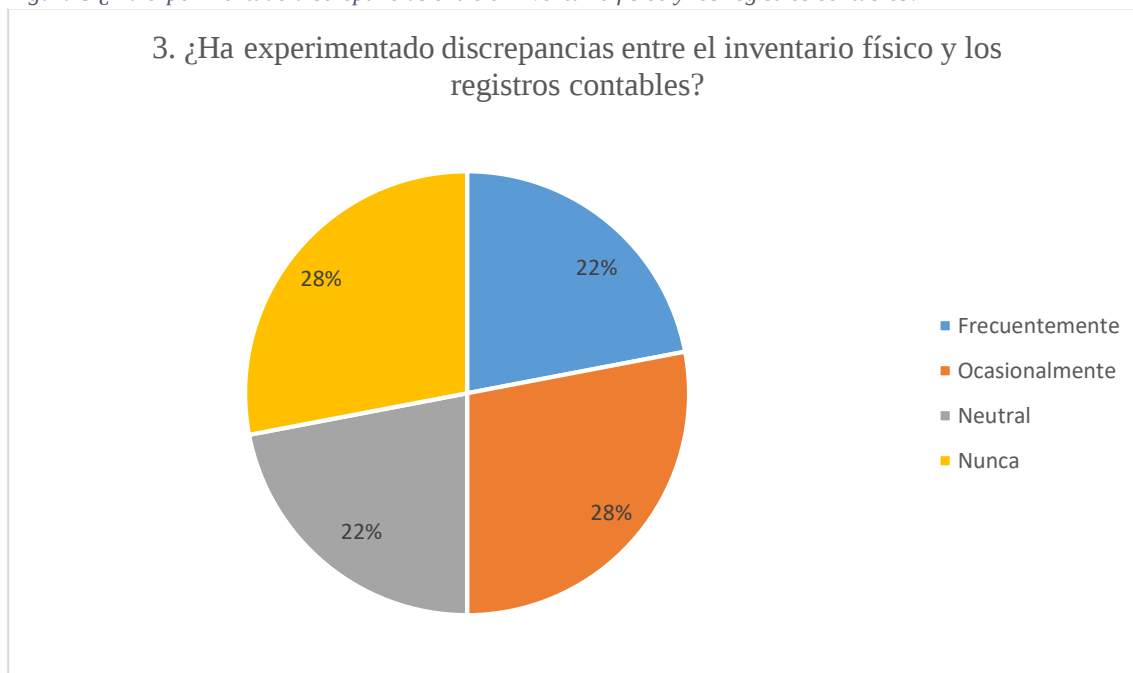
Figura 2 ¿Considera que la empresa tiene un sistema adecuado para gestionar los inventarios?



Interpretación: El 34% de los colaboradores considera que la empresa no tiene un sistema adecuado para gestionar los inventarios. Esta percepción común sugiere que los procesos actuales no son suficientemente robustos o efectivos, lo que podría llevar a errores en la gestión de stock y a una ausencia de control sobre los activos. La inexistencia de un sistema adecuado puede resultar en pérdidas financieras y en la incapacidad de optimizar el uso de recursos. Es fundamental abordar estas deficiencias para mejorar la gestión y la rentabilidad de la empresa.

3. ¿Ha experimentado discrepancias entre el inventario físico y los registros contables?

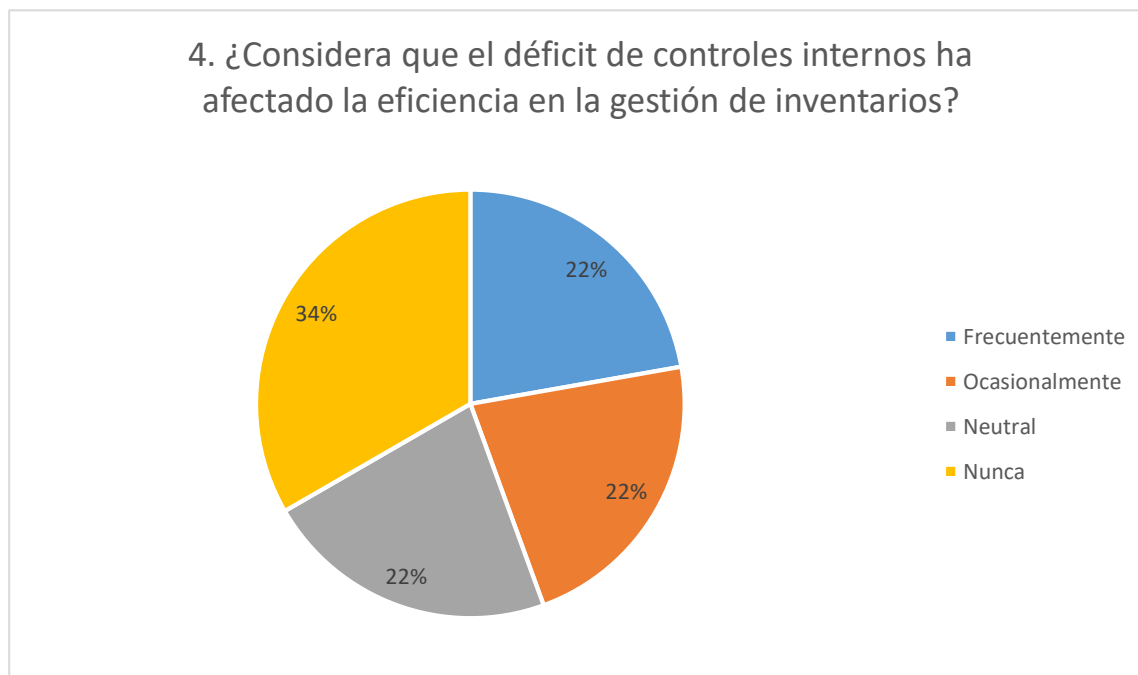
Figura 3 ¿Ha experimentado discrepancias entre el inventario físico y los registros contables?



Interpretación: El 28% de los colaboradores nunca ha experimentado discrepancias entre el inventario físico y los registros contables. Esto puede indicar un nivel adecuado de control interno en esta área, lo que sugiere que los registros son precisos. Sin embargo, esta percepción también puede reflejar una carencia de auditorías o revisiones que aseguren la precisión de los registros. Aunque no hay reportes de discrepancias, es esencial mantener un monitoreo constante para evitar que problemas ocultos afecten la gestión del inventario en el futuro.

4. ¿Considera que el déficit de controles internos ha afectado la eficiencia en la gestión de inventarios?

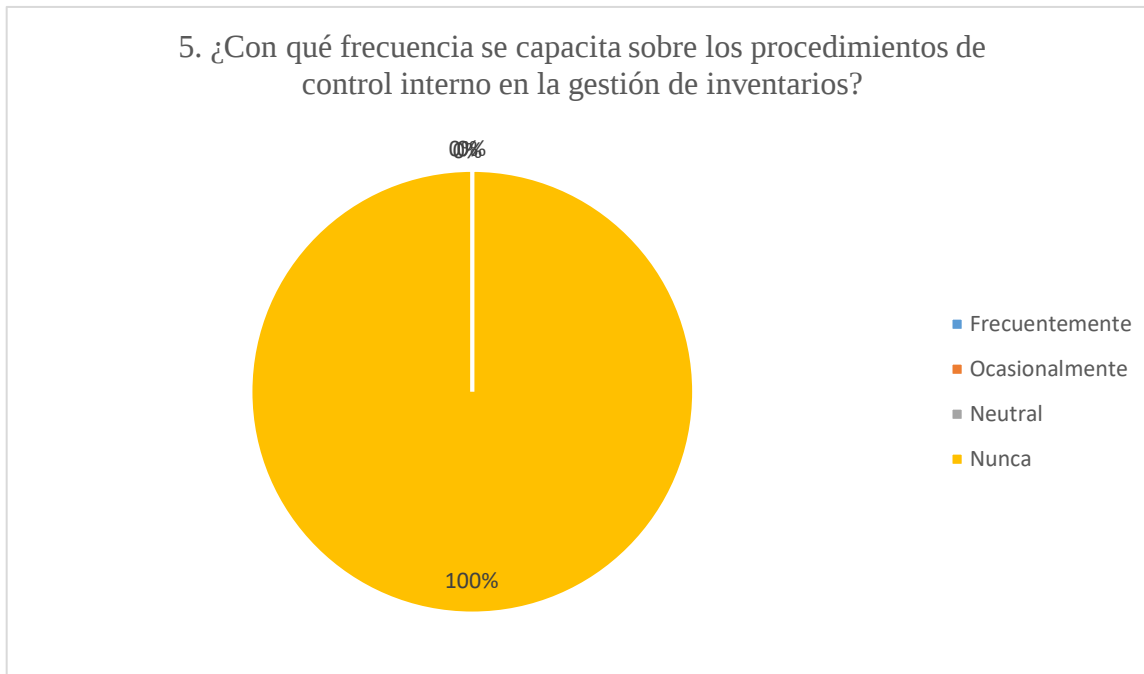
Figura 4 ¿Considera que el déficit de controles internos ha afectado la eficiencia en la gestión de inventarios?



Interpretación: Un 34% de los colaboradores cree que la carencia de controles internos no ha afectado la eficiencia en la gestión de inventarios. Esto podría indicar una percepción de que los procesos existentes son suficientes, aunque también puede reflejar una insuficiencia de conciencia sobre la importancia de los controles internos. La ausencia de controles adecuados puede llevar a ineficiencias que no son evidentes hasta que se producen problemas significativos. Es vital fomentar una cultura de control y supervisión para mejorar la eficiencia y la efectividad en la gestión del inventario.

5. ¿Con qué frecuencia se capacita sobre los procedimientos de control interno en la gestión de inventarios?

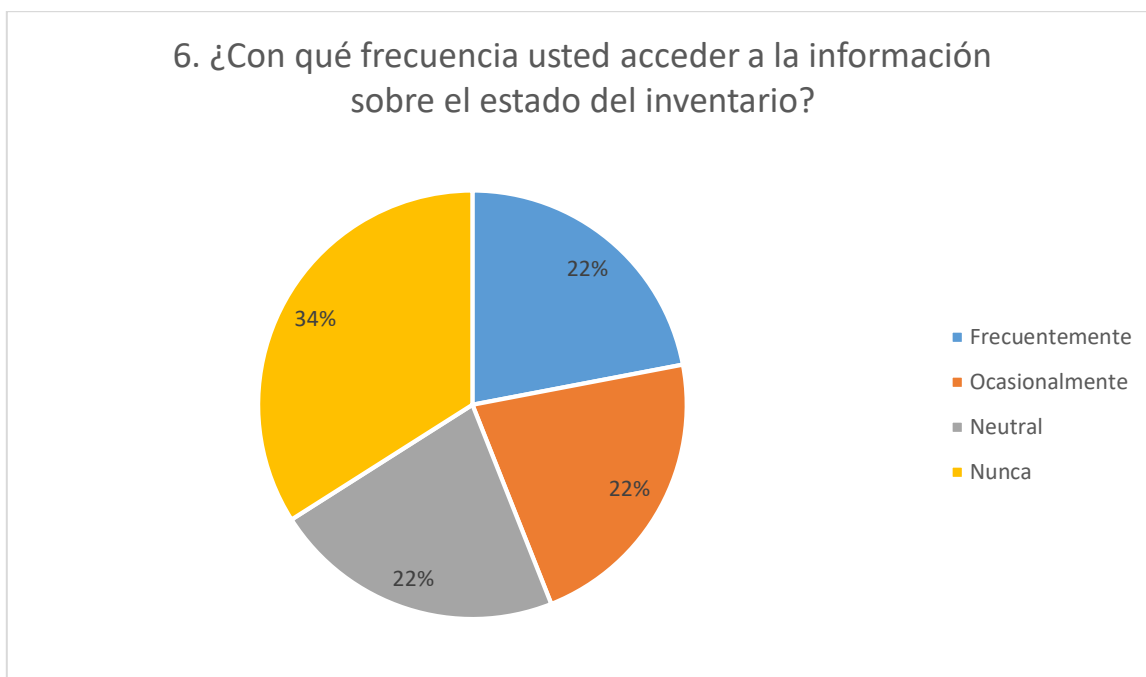
Figura 5 ¿Con qué frecuencia se capacita sobre los procedimientos de control interno en la gestión de inventarios?



Interpretación: El 100% de los colaboradores nunca se capacita sobre los procedimientos de control interno en la gestión de inventarios. Esto sugiere una brecha importante en el conocimiento que podría afectar la capacidad del personal para gestionar adecuadamente los inventarios. La capacitación es esencial para garantizar que el personal esté informado sobre las mejores prácticas y los procedimientos necesarios para mantener un control efectivo. Sin esta formación, la empresa corre el riesgo de enfrentar ineficiencias y errores en la gestión de inventarios.

6. ¿Con qué frecuencia usted acceder a la información sobre el estado del inventario?

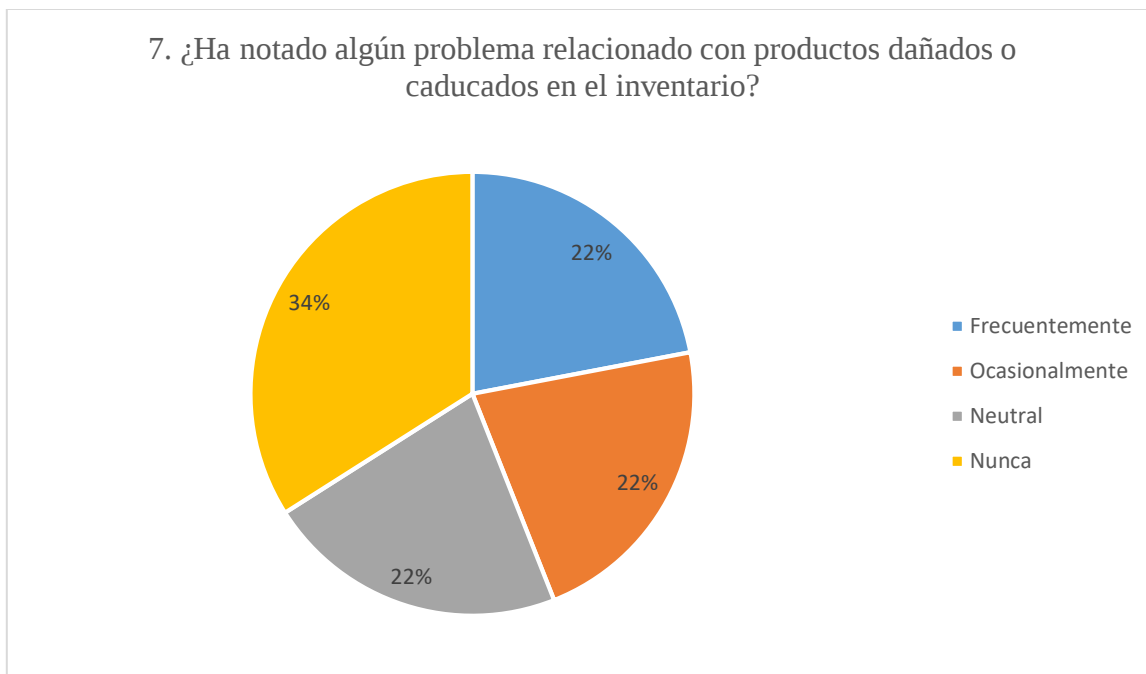
Figura 6 ¿Con qué frecuencia usted acceder a la información sobre el estado del inventario?



Interpretación: El 34% de los colaboradores nunca encuentra fácil acceder a la información sobre el estado del inventario. Esto indica problemas significativos en la disponibilidad y accesibilidad de la información necesaria para una gestión efectiva. La dificultad para acceder a esta información puede obstaculizar la toma de decisiones informadas y la capacidad de respuesta ante situaciones críticas. Mejorar la accesibilidad de la información es esencial para optimizar la gestión del inventario y facilitar la operación diaria.

7. ¿Ha notado algún problema relacionado con productos dañados o caducados en el inventario?

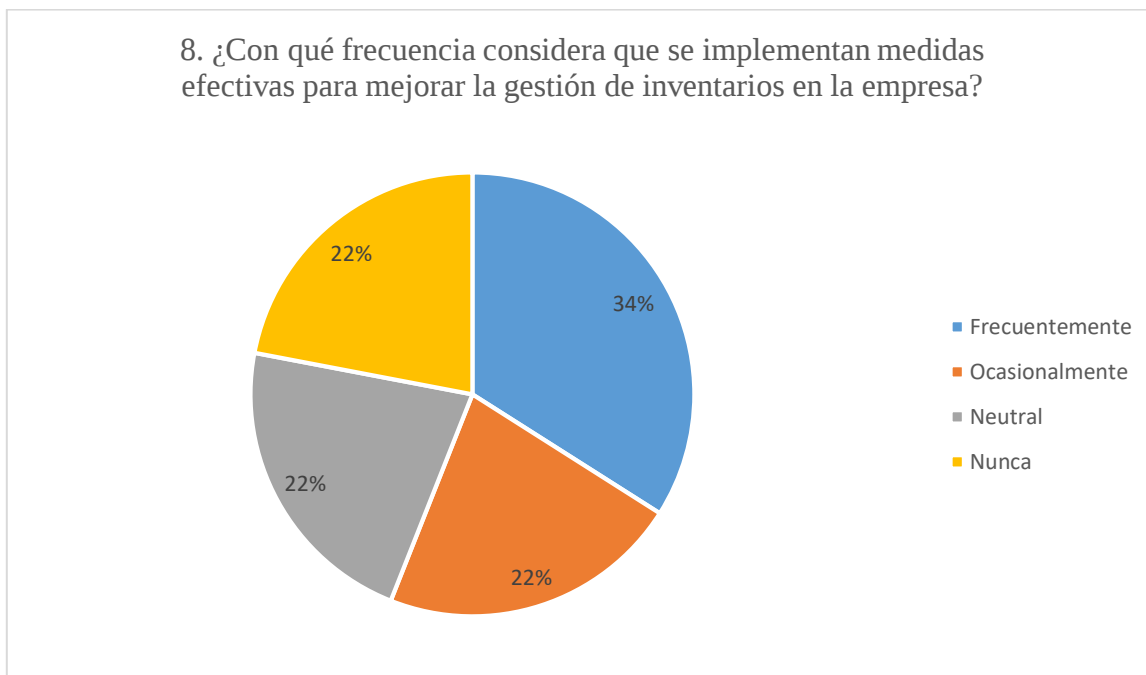
Figura 7 ¿Ha notado algún problema relacionado con productos dañados o caducados en el inventario?



Interpretación: Un 34% de los colaboradores nunca ha notado problemas relacionados con productos dañados o caducados en el inventario. Esto puede indicar una buena gestión del inventario, o alternatively, un límite de supervisión que podría estar ocultando problemas. Aunque la mayoría no ha observado estos problemas, es fundamental implementar controles regulares para garantizar que los productos en el inventario se mantengan en condiciones óptimas. La identificación temprana de productos dañados o caducados es crucial para minimizar pérdidas y mantener la calidad.

8. ¿Con qué frecuencia considera que se implementan medidas efectivas para mejorar la gestión de inventarios en la empresa?

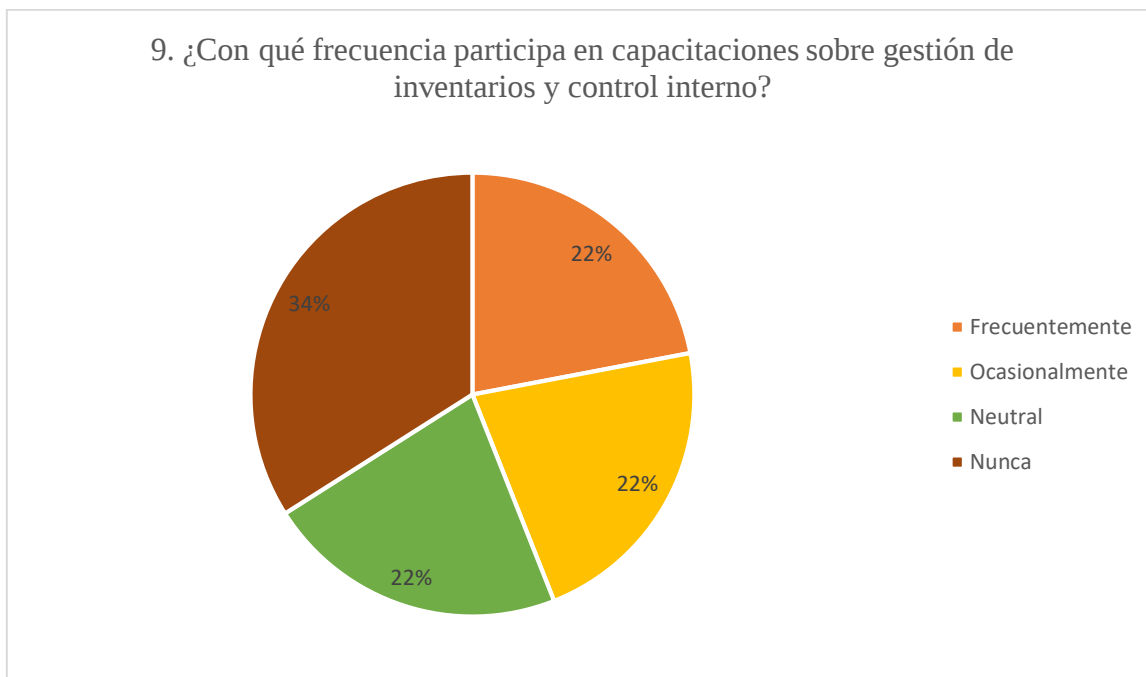
Figura 8 ¿Con qué frecuencia considera que se implementan medidas efectivas para mejorar la gestión de inventarios en la empresa?



Interpretación: El análisis de los resultados revela que un 34% de los encuestados considera que se podría implementar frecuentemente medidas para mejorar la gestión de inventarios, lo que indica una percepción positiva sobre la capacidad de la empresa para realizar cambios significativos. Un 22% opina que estas medidas podrían implementarse ocasionalmente, sugiriendo dudas sobre su viabilidad constante, mientras que un 22% se muestra neutral, lo que podría reflejar escasez de información o experiencia en el tema. Solo un 22% cree que nunca se podrían implementar mejoras, lo que es un porcentaje bajo y sugiere un consenso general sobre la necesidad de cambios. En conjunto, estos resultados indican que, aunque hay un fuerte apoyo para mejorar la gestión de inventarios, es crucial aumentar la capacitación y la comunicación para abordar las preocupaciones y convertir la percepción neutral en un respaldo activo a las iniciativas propuestas.

9. ¿Con qué frecuencia participa en capacitaciones sobre gestión de inventarios y control interno?

Figura 9 ¿Con qué frecuencia participa en capacitaciones sobre gestión de inventarios y control interno?



Interpretación: El 34% de los colaboradores nunca participa en capacitaciones sobre gestión de inventarios y control interno. Esto refuerza la necesidad de un programa de formación más robusto para mejorar las competencias del personal en estas áreas. El descuido de participación en capacitaciones puede resultar en una carencia de actualización sobre las mejores prácticas y procedimientos necesarios para una gestión efectiva. Es crucial que la empresa invierta en la formación continua de su personal para optimizar la gestión del inventario y adaptarse a las demandas del mercado.

Análisis

Las encuestas revelan una clara necesidad de mejorar la gestión de inventarios en la empresa. La mayoría de los colaboradores indica que nunca revisan los niveles de inventario,

lo que sugiere una escasez de atención y supervisión en este aspecto crítico. Es decir, un abrumador 96% considera que el sistema actual de gestión de inventarios es inadecuado, lo que podría estar contribuyendo a ineficiencias operativas y errores en el manejo del stock. La ausencia de discrepancias reportadas entre el inventario físico y los registros contables podría ser un indicativo de un control interno efectivo, pero también plantea interrogantes sobre la ausencia de auditorías regulares. La percepción de que los controles internos no afectan la eficiencia sugiere una debilidad de conciencia sobre su importancia, lo que podría llevar a problemas significativos en el futuro.

Por otro lado, la capacitación insuficiente es un tema recurrente, ya que el 100% de los colaboradores no ha recibido formación sobre procedimientos de control interno. Esto pone de manifiesto una brecha de conocimiento que podría afectar la capacidad del personal para gestionar adecuadamente los inventarios. Por ende, el acceso limitado a la información sobre el estado del inventario y la ausencia de participación en capacitaciones refuerzan la necesidad de desarrollar un programa de formación más robusto. La implementación de un software de gestión de inventarios y la mejora en la capacitación del personal son medidas cruciales que podrían optimizar la gestión y responder mejor a las demandas del mercado.

CAPITULO III

3. Propuesta

3.1. Título

Manual de procedimiento contables para gestión de inventario en la empresa “Mega Perno” en la ciudad de El Carmen periodo 2024.

3.2. Introducción

El presente Manual de Procedimientos Contables para Inventarios tiene como objetivo establecer un marco normativo y operativo que guíe la gestión de inventarios en la empresa Mega Perno. Este manual es fundamental para asegurar que los procesos contables relacionados con los inventarios se realicen de manera eficiente, precisa y conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La correcta gestión de inventarios es crucial para la toma de decisiones estratégicas y para el mantenimiento de la competitividad en el mercado.

En el contexto de la empresa Mega Perno, que se dedica a la producción y comercialización de productos metálicos, la gestión de inventarios cobra una relevancia especial. La naturaleza de sus operaciones implica la necesidad de contar con un control riguroso sobre los insumos y productos terminados. Este manual proporcionará directrices claras sobre la clasificación, valoración, control y registro de los inventarios, lo que permitirá optimizar los recursos y minimizar costos.

Además, en el entorno económico actual, caracterizado por la volatilidad y la competencia, es esencial que las empresas implementen procedimientos contables sólidos. A través de la implementación de estos procedimientos, Mega Perno podrá asegurar la

transparencia y fiabilidad de su información financiera, lo que a su vez fortalecerá la confianza de sus inversores y clientes.

3.3. Justificación

La justificación para la elaboración de este manual radica en la necesidad de establecer procedimientos claros y coherentes que regulen la gestión de inventarios en Mega Perno. Un sistema de inventarios bien administrado permite a la empresa conocer en todo momento la disponibilidad de productos y materias primas, lo que es esencial para cumplir con los compromisos de entrega y satisfacer la demanda del mercado. Sin un control adecuado, la empresa puede enfrentar problemas como el desabastecimiento o el exceso de inventario, lo que afectaría su rentabilidad y eficiencia operativa.

Asimismo, la implementación de este manual contribuirá a la alineación de las prácticas contables de Mega Perno con las NIIF. Esto es crucial para garantizar que la información financiera refleje de manera fiel la situación económica de la empresa. Al seguir procedimientos estandarizados, se minimizan los riesgos de errores y fraudes, lo que a su vez incrementa la confianza de los stakeholders en la gestión financiera de la empresa. La transparencia en la información contable es un factor clave para atraer inversiones y fortalecer la reputación de la empresa en el mercado.

El manual servirá como una herramienta de capacitación para el personal involucrado en la gestión de inventarios. Al proporcionar directrices claras y accesibles, se facilitará la formación continua del equipo, lo que resultará en una mayor eficiencia y eficacia en la ejecución de las tareas. Esto no solo mejorará la operatividad de Mega Perno, sino que también fomentará un ambiente de trabajo más organizado y profesional, contribuyendo al crecimiento y desarrollo sostenible de la empresa en el largo plazo.

3.4. Desarrollo de la propuesta

Manual de Procedimientos Contables para Inventarios en la empresa “Mega Perno” en la Ciudad de El Carmen, Periodo 2024”

Empresa: Mega Perno

Alineado con: NIIF 2 (Inventarios) y Resolución NAC-2023-0001 (Normas de Control Interno para PYMES Ecuador)

1. Introducción

La gestión eficiente de inventarios es un componente crítico para el éxito de cualquier empresa, especialmente en el sector industrial donde la empresa Mega Perno opera. Este manual tiene como objetivo establecer un marco de procedimientos contables que garantice no solo la correcta valoración y control de los inventarios, sino también el cumplimiento de las normativas vigentes en Ecuador, específicamente la Normativa Internacional de Información Financiera (NIIF) 2 y la Resolución NAC-2023-0001 sobre Normas de Control Interno para PYMES.

Este manual tiene varios objetivos fundamentales:

- Definir paso a paso los procedimientos contables y operativos que deben seguirse para la gestión de inventarios en Mega Perno.
- Garantizar que todas las prácticas de gestión de inventarios estén alineadas con las NIIF y las normativas locales, minimizando el riesgo de sanciones y auditorías desfavorables.
- Desarrollar un sistema de controles internos que permita la identificación y mitigación de riesgos asociados a la gestión de inventarios, incluyendo el fraude y la ineficiencia operativa.

Este manual está alineado con:

NIIF 2 (Inventarios): Que establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de los inventarios.

Resolución NAC-2023-0001: Que proporciona directrices sobre el control interno para pequeñas y medianas empresas, enfatizando la importancia de los cinco componentes COSO: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Monitoreo.

2. Políticas claves

2.1. Valoración de Inventarios (NIIF 2.9-33)

- **Costo de inventarios:** Incluye todos los costos de adquisición, transformación y otros incurridos para llevarlos a su ubicación y condición actual.

Ejemplo: Costo unitario de pernos = (Costo de materia prima + Mano de obra + Empaque) / Unidades producidas

- **Valor neto realizable (VNR):**
 - Revisión trimestral: Si el precio de mercado de un lote de pernos cae por debajo del costo, se ajusta el inventario a VNR.

2.2. Métodos de Valuación (NIIF 2.25)

- **PEPS (Primeros en Entrar, Primeros en Salir):**
 - Registro en sistema contable (Software SAP Business One).

3. Misión

"Proporcionar productos de alta calidad en el sector de ferretería, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes a través de un servicio excepcional, innovación constante y un compromiso con la sostenibilidad. Nos esforzamos por ser un socio confiable en el desarrollo de proyectos, garantizando la disponibilidad y eficiencia en el suministro de materias primas."

4. Visión

"Ser la empresa líder en la distribución de productos de ferretería en la región, reconocida por nuestra calidad, innovación y servicio al cliente. Aspiramos a expandir nuestra presencia en el mercado, adoptando tecnologías avanzadas y prácticas sostenibles que contribuyan al desarrollo de la industria y al bienestar de la comunidad."

5. Valores

Calidad: Comprometidos a ofrecer productos que cumplan con los más altos estándares de calidad.

Integridad: Actuamos con honestidad y transparencia en todas nuestras interacciones.

Innovación: Fomentamos la creatividad y la mejora continua para adaptarnos a las necesidades del mercado.

Responsabilidad: Asumimos nuestro compromiso con el medio ambiente y la comunidad.

Trabajo en equipo: Valoramos la colaboración y el respeto mutuo entre todos los miembros de la organización.

Orientación al cliente: Nos enfocamos en satisfacer las necesidades de nuestros clientes, brindando un servicio excepcional.

6. Organigrama

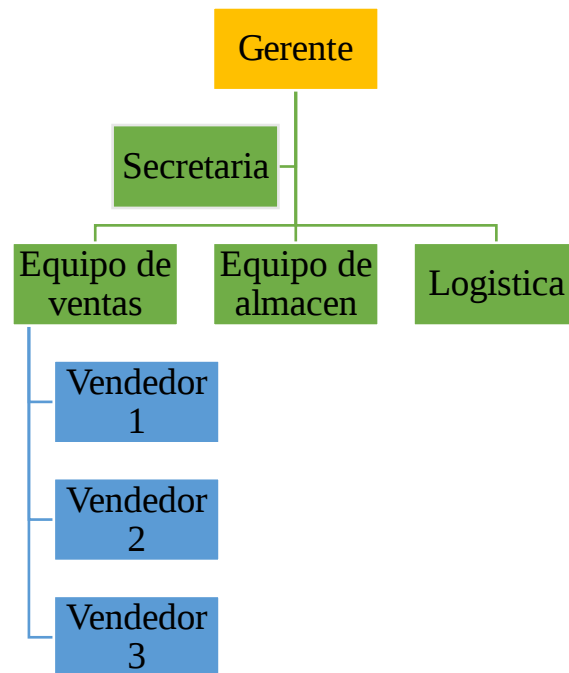


Ilustración 3 Organigrama de la empresa

Elaborado por. Génesis Loor

7. Procedimientos operativos

7.1. Recepción de Materias Primas

Tabla 1 Recepción, verificación y registro de materias

Paso	Acción	Control
1	Verificar orden de compra vs. factura	Segregación de funciones (comprador vs. receptor).

2	Inspeccionar calidad de materias primas	Evaluación de riesgos: Rechazo de lotes con >5% daños (registrar en "Hoja de Rechazo").
3	Registrar entrada en sistema	Digitalizar documento en carpeta "Compras_2024".

Elaborado por. Génesis Loor

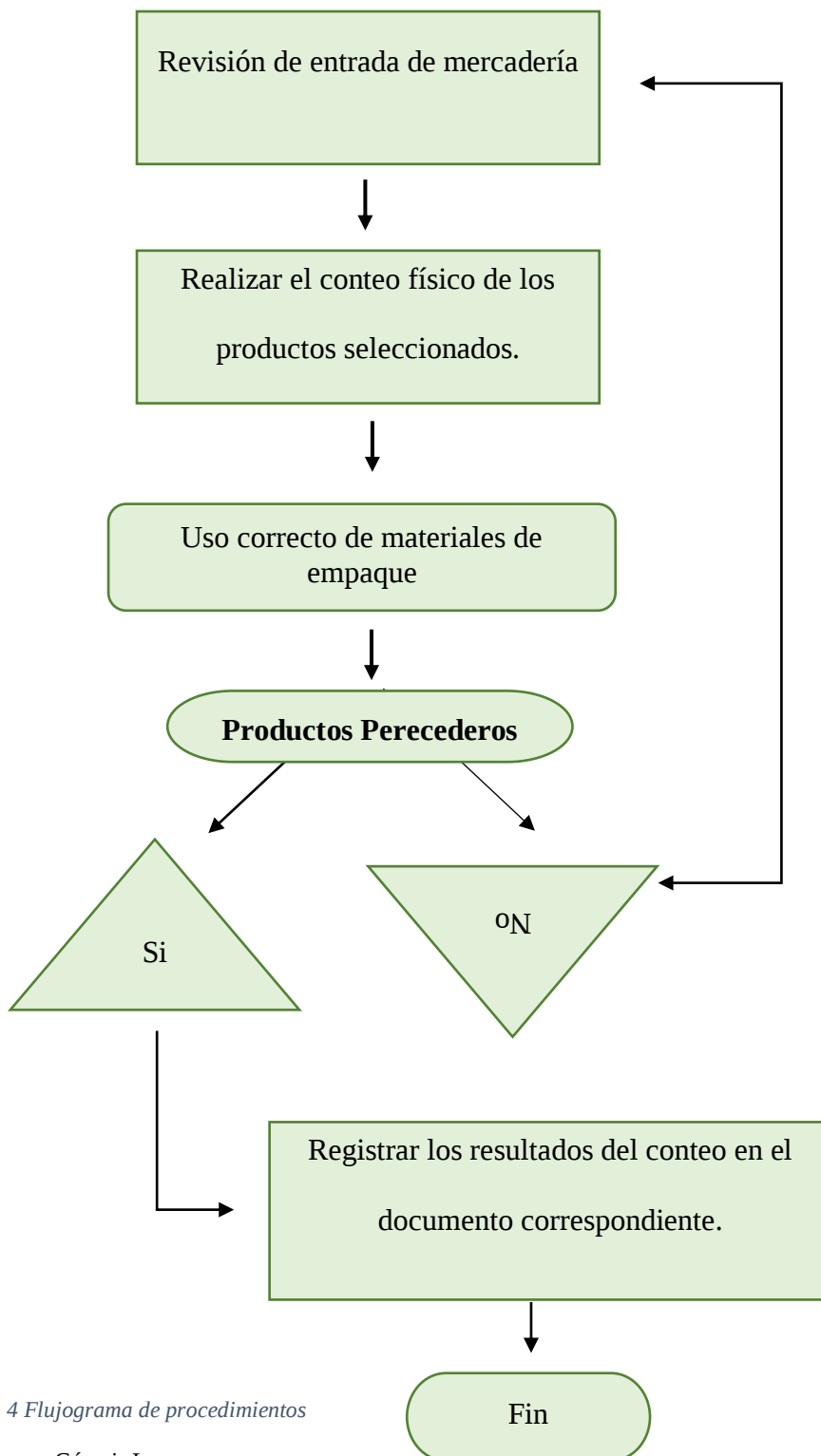
7.2. Conteo físico y ajustes

Frecuencia

Mensual: Productos perecederos.

Trimestral: Materiales de empaque con su respectivo sellado.

Control: Respectiva firma en los documentos solicitados.

Procedimiento*Ilustración 4 Flujograma de procedimientos***Elaborado por.** Génesis Loo

Control (Resolución NAC-2023-0001)

8. Controles internos (Alineación COSO/Resolución NAC-2023-0001)

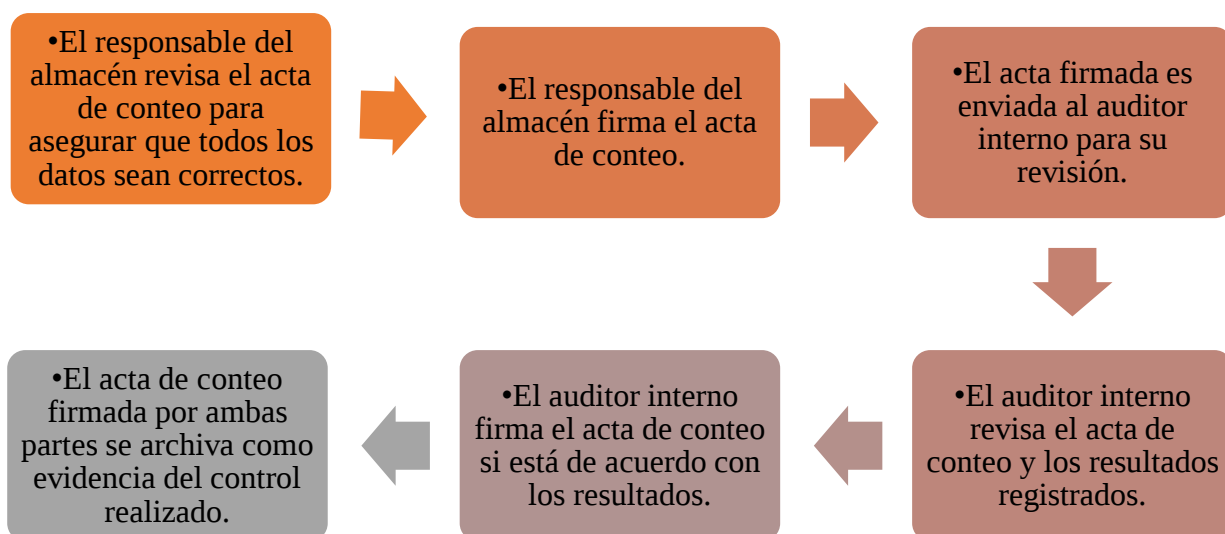


Ilustración 5 Control de doble firma en acta según resolución NAC-2023-0001

Elaborado por. Génesis Loor

Tabla 2 Control Interno aplicado

Componente coso	Acciones	Evidencia
Ambiente de control	Capacitación anual en NIIF 2 para personal	Certificado de asistencia
Evaluación de riesgo	Análisis mensual de obsolescencia	Reporte de productos defectuosos o productos obsoletos
Actividades de control	Firma dual para autorizar bajas de inventario	Ajustes y conteo físico
Información y comunicación	Rotación de inventarios	Reportes mensuales

Monitoreo	Auditoría sorpresa trimestral por consultor externo	Informe de hallazgo
------------------	---	---------------------

Elaborado por. Génesis Loor

9. Registros Contables y Revelaciones (NIIF 2.36-39)

9.1. Registros obligatorios

Libro de inventarios

Fecha	Producto	Entradas	Salidas	Saldo	Costo unitario
15/04/2024	Pernos n° 12	1.000	600	400	0.50
18/04/2024	Pernos n° 5	2000	1500	500	0.30
25/04/2024	Tornillos n° 10	3000	3000	-	0.25
1/05/2024	Tornillos n° 2	2000	1900	100	0.10
15/05/2024	Tornillo n° 4	3000	2600	400	0.15
	Tornillo n° 6	2500	2000	500	0.20

Elaborado por. Génesis Loor

9.2. Revelaciones en estados financieros

Los inventarios se valoran al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo incluye todos los gastos incurridos para llevar los inventarios a su ubicación y condición actual.

"Los inventarios se valoran al menor entre costo y valor neto realizable (VNR). Al 31 de mayo de 2024, los inventarios están compuestos por 400 unidades de Pernos n° 12 a un costo unitario de \$0.50, 500 unidades de Pernos n° 5 a \$0.30, 100 unidades de Tornillos n° 2

a \$0.10, 400 unidades de Tornillo n° 4 a \$0.15 y 500 unidades de Tornillo n° 6 a \$0.20. El valor total de los inventarios asciende a \$520. La rotación anual de inventarios para el periodo 2024 es de 3.2 veces.

10. Anexos

Anexo 1

Flujograma de compras

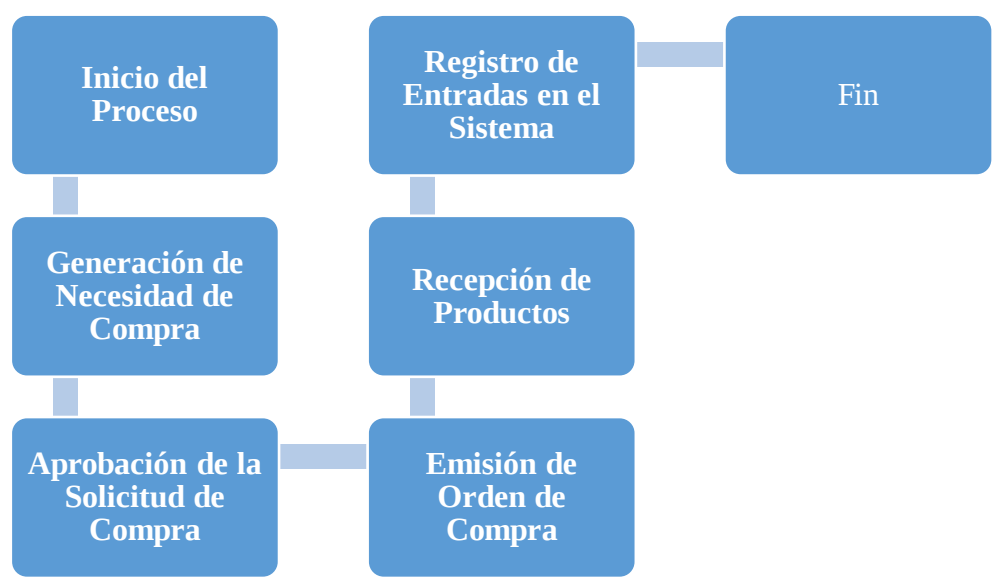


Ilustración 6 Proceso de compras

Elaborado por. Génesis Loor

Anexo 2

Hoja de recepción

Fecha	Proveedor	Producto	Cantidad recibida	Cantidad aceptada	Observaciones
dd/mm/aaaa					

Firmas					
Responsable de almacén			Inspector de calidad		

Elaborado por. Génesis Loor

Sirve para documentar la entrada de productos al almacén, registrando detalles como proveedor, producto, cantidades recibidas y aceptadas, así como observaciones relevantes.

Anexo 3

Solicitud de Ajuste de Inventario

MEGA PERNOS S.A.		Solicitud N° _____			
FECHA:		Ubicación:			
Producto	Lote n°	Cant.	Tipo de	Valor	Valor total
		Afectada	ajuste	unitario	
JUSTIFICACIÓN (NIIF 2.34 - VALOR NETO REALIZABLE):					
[] PRECIO MERCADO INFERIOR A COSTO: \$_____ (FUENTE: _____)					
[] DAÑO FÍSICO CONSTATADO (ADJUNTAR FOTOS) [] OBSOLESCENCIA					
(DÍAS EN STOCK: _____)					
CÁLCULO PROVISIÓN:					

VALOR EN LIBROS: \$_____

VALOR NETO REALIZABLE: \$_____

DETERIORO A RECONOCER: \$_____

Permite solicitar ajustes en el inventario debido a variaciones como daños, obsolescencia o precios de mercado inferiores al costo.

Formato 3: Acta de Conteo Físico

Alineado con NIIF 2.33 y Control Interno - Resolución NAC-2023-0001

MEGA PERNOS S.A.	ACTA DE CONTEO FÍSICO
Fecha:	Hora Inicio:
Producto: Pernos	Lote:

Ubicación	Cant. Sistema	Cant. Física	Diferencia	Causa Probable
Estante A1				
Estante B3				

Conciliación Final:

	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Saldo sistema		\$	\$
Ajuste propuesto		\$	\$

Firmas (Control Interno):

- Equipo conteo 1: _____
- Equipo conteo 2: _____
- Supervisor: _____
- Contador: _____

Documenta el conteo físico de los productos en el almacén, comparando las cantidades registradas en el sistema con las cantidades físicas.

Anexo 4**Reporte de Rotación de Inventarios***Alineado con NIIF 2.36g para revelaciones*

MEGA PERNOS S.A.		REPORTE TRIMESTRAL DE ROTACIÓN
Período: Ene-Mar 2024		Producto: Pernos
Concepto	Cálculo	Valor
Inventario inicial		\$
Inventario final		\$
Inventario promedio	(Inicial + Final) / 2	\$ _____
Costo de ventas		\$
Rotación inventarios	Costo ventas / Inv. promedio	_____ veces
Días inventario	90 / Rotación	días

Análisis (Resolución NAC-2023-0001 - Monitoreo):Meta: ≤ 30 días Desviación _____ días

Acciones correctivas:

Firma responsable: _____

Fecha: _____

Proporciona un análisis trimestral de la rotación de inventarios, calculando indicadores clave como inventario promedio y días de inventario.

Anexo 5: Checklist de Control Interno

Alineado con Resolución NAC-2023-0001 - Art. 8

COMPONENTE COSO	ACCIÓN REQUERIDA	CUMPLE	EVIDENCIA
Ambiente Control	Capacitación NIIF 2 realizada	☐ Sí ☐ No	Certificado N°
Evaluación riesgos	análisis obsolescencia mensual	☐ Sí ☐ No	REPORTE FECHA
Actividades control	Segregación funciones Compras/recepción	☐ Sí ☐ No	ORGANIGRAMA ACTUALIZADO

Información/com.	Dashboard rotación disponible	☐ Sí ☐ No	CAPTURA PANTALLA
Monitoreo	AUDITORÍA EXTERNA REALIZADA	☐ Sí ☐ No	INFORME N°

Observaciones: _____

Responsable verificación: _____

Notas Clave de Implementación:

10.2. Todos los formatos deben:

Ser numerados consecutivamente

Conservarse por 7 años (Art. 12 Resolución NAC-2023-0001)

Digitalizarse en carpeta "Controles Inventario"

10.3. Vinculación normativa:

NIIF 2.36: Revelación de métodos valuación y deterioros (Formatos 2, 4)

Resolución Art. 10: Evidencia de segregación de funciones (Formatos 1, 3, 5)

10.4. Frecuencia mínima:

Recepción: Por cada compra

Conteo físico: Mensual (perecederos)

Rotación: Trimestral

Checklist control interno: Semestral

Es una herramienta que asegura el cumplimiento de los controles internos establecidos, evaluando aspectos como capacitación y segregación de funciones. Facilita la identificación de áreas de mejora y garantiza el seguimiento de las normativas vigentes.

11. Auditorías y mejora continua

11.1. Pruebas de Cumplimiento (Resolución NAC-2023-0001)

a. Verificación Semestral

- **Objetivo:** Asegurar que el 100% de los ajustes de inventario cuenten con el soporte firmado correspondiente.
- **Procedimiento:**
 - Realizar una revisión exhaustiva de todos los documentos de ajuste de inventario generados en el periodo.
 - Confirmar que cada ajuste tenga la firma del responsable del almacén y del auditor interno.
 - Documentar cualquier hallazgo que indique la ausencia de soporte o firma en los ajustes.
 - Elaborar un informe de auditoría que detalle los resultados de la verificación y las acciones correctivas recomendadas.

11.2. Indicadores de gestión

KPI	Meta	Frecuencia
Exactitud registros contables	$\geq 96\%$	Mensual
Días de inventario	≤ 29 días	Trimestral

Conclusiones

La implementación de pruebas de cumplimiento, conforme a la **Resolución NAC-2023-0001**, asegura que todos los ajustes de inventario cuenten con el soporte necesario. Esto permitirá reducir riesgos de errores y fraudes, mejorar la transparencia de la información y facilitar la toma de decisiones estratégicas.

Mediante el uso sistemático de formatos estandarizados, indicadores de gestión y auditorías periódicas, la empresa contará con herramientas efectivas para supervisar y mejorar sus procesos de inventario. Asimismo, la capacitación continua del personal garantizará que las prácticas aplicadas sean eficientes, coherentes y alineadas con los objetivos organizacionales, contribuyendo así a la sostenibilidad y competitividad de la empresa en el mercado.

La implementación de este manual permitirá a Mega Perno optimizar sus recursos, mejorar su capacidad de respuesta ante cambios en la demanda, mantener el cumplimiento normativo y asegurar un crecimiento sostenible y rentable a largo plazo.

4. Conclusiones

La implementación del sistema de control interno basado en el marco normativo COSO II permite optimizar la gestión de inventarios en la entidad esto hace énfasis a que se permite una mejor alineación entre la oferta y la demanda reduciendo el riesgo de exceso de stock y mejorando la rentabilidad.

Se ha logrado evidenciar que la capacitación del personal es un aspecto importante que debe mantenerse debido a que se encontraron resultados que revelan que no se ha recibido formación sobre este procedimiento es decir que se indica que existe una brecha de desconocimiento que va a afectar de manera significativa la eficacia en la gestión de inventarios por ende se necesita un programa que implemente la formación continua y esencial de que se asegure que el personal esté preparado para manejar adecuadamente los inventarios y cumplir los estándares establecidos.

La necesidad de realizar una propuesta de un manual de procedimientos contables dentro de la gestión de inventarios busca como objetivo alinear prácticas con las normas internacionales así también se pretende establecer un marco que no solo garantice la transparencia sino también la factibilidad de la información es decir que es fundamental que existan procesos para fortalecer la confianza de los inversores y mejorar la competitividad en el mercado por ende se puede realizar distintas tomas de decisiones mediante las auditorías semestrales revisión continua procesos que se lleven dentro del control ya que son necesarios para asegurar que esta empresa se mantenga en cumplimiento y mejore sus prácticas operativas.

5. Recomendaciones

Se recomienda establecer un sistema de control interno robusto que incluya procedimientos claros para la gestión de inventarios. Esto debe alinearse con el marco COSO II y las NIIF, garantizando así la transparencia y la eficacia en la gestión. La creación de un manual de procedimientos contables es un paso fundamental para formalizar estos procesos y asegurarse de que todos los colaboradores estén informados y capacitados.

Es crucial desarrollar un programa de capacitación continua para todos los empleados involucrados en la gestión de inventarios. Esto no solo mejorará el conocimiento sobre los procedimientos de control interno, sino que también fomentará una cultura organizacional que valore la eficiencia y la mejora continua. La capacitación debe incluir temas como el uso de sistemas de gestión de inventarios y la importancia de mantener registros precisos.

Es necesario implementar indicadores de gestión que permitan evaluar la efectividad de los procesos de control interno y la gestión de inventarios. Estos indicadores deben ser revisados trimestralmente para identificar áreas de mejora y optimizar la operación. La evaluación constante ayudará a "Mega Perno" a adaptarse a cambios en la demanda y a mejorar su capacidad de respuesta ante desafíos del mercado.

La realización de auditorías internas y externas de manera semestral es esencial para garantizar la efectividad de los controles implementados. Estas auditorías deben enfocarse en verificar la precisión de los registros de inventario, la eficacia de los procedimientos de control interno y la identificación de posibles áreas de riesgo. Un enfoque proactivo en la auditoría contribuirá a la detección temprana de problemas y a la implementación de soluciones adecuadas, asegurando así la sostenibilidad y el crecimiento de la empresa.

6. Bibliografía

- Albayero, M. S., & Tejada, M. (2020). Una aproximación teórica para la aplicación de la metodología del enfoque mixto en la investigación en enfermería. . *Revista entorno*(69), 45-50.
<https://doi.org/http://biblioteca.utec.edu.sv:8080/jspui/bitstream/11298/1156/3/112981156.pdf>
- Álvarez, G. O. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Obtenido por:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Angulo, U. G. (2022). *Contabilidad básica bajo NIIF*. Ediciones de la U.
<https://doi.org/https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=WiZ9EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=niif&ots=Zjq5D5BhZy&sig=j6rUSMH01AVaE1OPBKtLYpAX2dM#v=onepage&q=niif&f=false>
- Ascencio . (2022). Control Interno de los inventarios en la empresa " Esquina de Perez" cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2021. tesis, Santa Elena.
obtenido por: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8499/4/UPSE-TCA-2022-0045.pdf>
- Becerril C. (2018). *Gestión de Inventarios y la Toma de Decisiones a Nivel Empresarial.*, FAEDIS, 34-56.
- Beltran, A. L. (2021). *Bases Metodologicas de la investigacion educativa*. Barcelona: Ediciones experiencia.
https://www.google.com.ec/books/edition/Bases_metodol%C3%B3gicas_de_la_inv

estigaci%C3%B3/ZF4wEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=que+es+el+metodo+des
criptivo+en+investigacion&pg=PA174&printsec=frontcover

Bind ERP. (2018). <https://bind.com.mx/blog/control-de-inventarios/tipos-de-inventarios>

Borbor, A., & López, J. (2024). Estrategias de control de inventario de suministros para la mejora de la rentabilidad de una compañía agrícola-minera. *Revista InveCom*, 4(2), 25. <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.10841323>

Calderón, A. E., Zuñiga, A. J., Naval, E., & Vásquez, S. A. (2022). Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC. *Revista Visión Contable*(25), 65-69. <https://doi.org/https://doi.org/10.24142/rvc.n25a4>

Cama, C. U. (2021). *Propuesta de modelo de reaprovisionamiento multiproducto y multiperiodo para disminuir el inventario de suministros en Electronorte SA*. Repositorio Universidad Nacional de Piura.

Cárdenas, W. A., & Carvajal, J. M. (2020). *Propuesta de mejoramiento del sistema de almacenamiento y control de inventarios para la empresa Movitronic SAS*. . Universidad Católica de Pereira. .

Chávez. (2020). Obtenido por:

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%c3%a1vez_CA%2

Contraloría General del Estado. (2023, Febrero 07). *Contraloría*.

<https://www.contraloria.gob.ec/Portal/Sistema/NormasControlInterno>

- Córdova, C. (2021). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE UNA DROGUERIA PERUANA COMERCIALIZADORA DE DISPOSITIVOS MEDICOS, 2019, San Isidro, LIMA*. San Ignacio Loyola.
- Corella, L. M., & Olea, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería, investigación y tecnología*, 24(1).
<https://doi.org/https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006>
- De la Vega. (2017). El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora YACZ contratistas generales S.R.L del distrito Amarilis - 2016. tesis, Universidad de Huanuco. Retrieved 5 de diciembre de 2022. obtenido por:
<https://reposito>
- Domingues, A. Z. (2023). *Guia practica para elaborar proyectos de investigacion aplicada en administracion, gerencia y negocios*. Barranquilla: Editorial UniNorte.
https://www.google.com.ec/books/edition/Gu%C3%ADa_pr%C3%A1ctica_para_elaborar_proyectos/WA7eEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=que+es+el+metodo+analitico+en+la+investigacion&pg=PA38&printsec=frontcover
- Espejo. (2022). Control interno y gestión de inventarios en colaboradores de la empresa distribuidora comercializadora Océano Pacifico SRL obtenido por:
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1784>
- Fierro, A. M. (2021). *Contabilidad general enfoque NIIF para pymes*. Ediciones de la U.
- Gabriela Cecilia Sulca Córdova, Efraín Roberto Becerra Paguay. (2017).
<https://core.ac.uk/download/pdf/236644741.pdf>

- Galeano, M. E. (2020). *Diseño de proyectos en la investigación cuantitativa*. Fondo Editorial.
- https://www.google.com.ec/books/edition/Dise%C3%B1o_de_proyectos_en_la_investigaci%C3%B3n/Xkb78OSRMI8C?hl=es&gbpv=1&dq=que+es+el+metodo+cuantitativo&pg=PA24&printsec=frontcover
- Gallegos, C. . (2015). Diseño de un Manual de Control de Inventarios para la Importadora Vinuesa. Sistema de Control Interno para la Distribuidora de Granos "Tsáchila". *SciELO*, 2-91.
- Gómez, G. (2021). *Métodos y técnicas de investigación utilizados en los estudios sobre comunicación*. España: Revista Mediterránea de Comunicación.
- <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7706797.pdf>
- Jadira Zambrano, J. C. (29 de 4 de 2021). file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-AnalisisDeLaGestionAdministrativaYSuImpactoEnLaRen-7927027.pdf
- Juan Fernando Mejia . (8 de 10 de 2021). https://actualicese.com/archivo/metodos-de-valoracion-de-inventarios/?srsltid=AfmBOopoPU3R1LLxdNC7AMlucCandHee_qRpvGoSlFkuw0Z3qyZsC3uh
- López, N. I. (2022). *DISEÑO DE UN CONTROL DE INVENTARIO PARA LA COMERCIALIZADORA ORIENTAL EN LA CIUDAD DE TENA PROVINCIA DE NAPO*. Repositorio Digital IST TENA.
- Mata, L. D. (2020). *La entrevista en la investigación cualitativa*.
- <https://investigaliacr.com/investigacion/la-entrevista-en-la-investigacion-cualitativa/>

Montes, G. (2020). *Metodologías y técnicas de diseño y realización de encuestas en el area rural*. Scielo. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0040-29152000000100003

Nancy Yong – Socia de Governance Risk and Compliance - PwC. (s.f.). *EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS ROSELLA URDANEGUI*.

Perez, I. G. (2022). *Metodología y diseño de estudios para la evaluación de políticas públicas*. España.
https://www.google.com.ec/books/edition/Metodolog%C3%ADa_y_dise%C3%B1o_de_estudios_para/eTor9WW08WEC?hl=es&gbpv=1&dq=que+es+el+metodo+cuantitativo&pg=PA56&printsec=frontcover

Reyes, E. (2022). *Metodología de la investigación científica*. Estados Unidos: PAGE PUBLISHING, INC.
https://www.google.com.ec/books/edition/Metodologia_de_la_Investigacion_Cientifi/SmdxEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=que+es+el+metodo+deductivo+en+investigacion&pg=PT67&printsec=frontcover

Rosales, J. A. (2022). *Modelo de gestión y control de inventarios basado en NIIF para pymes en la empresa Rhinoplast S.A del cantón Santo Domingo*. UNIANDES.

Samuel Mantilla. (2013). *Auditoria del control interno ; 3era edición*.
<https://books.google.com.ec/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>.

Serrano, J. (2020). *Metodologías de la investigación*.
https://www.google.com.ec/books/edition/Metodologia_de_la_Investigacion_edicio

n/XnnkDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=que+es+el+metodo+inductivo+en+invest
igacion&pg=PA66&printsec=frontcover

Silva, A. L. (2023). *Fundamentos de investigación en ingeniería civil*. Bogotá:

ECOEDICIONES.

https://www.google.com.ec/books/edition/Fundamentos_de_investigaci%C3%B3n_en_ingenier%C3%ADa_civil/BLquEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=que+es+el+metodo+sintetico+en+la+investigacion&pg=PA36&printsec=frontcover

7. Anexos

Anexo 1. Asignación de tutor

	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 Extensión de El Carmen 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 Looz Figueroa Génesis Jasmin, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-1, cumpliendo el total de 400 horas, cuyo tema del proyecto es "Control interno como herramienta para la gestión de inventarios en la empresa Mega Perno en la Ciudad de El Carmen, Período 2024".

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.

El Carmen, 12 de agosto de 2025.

Lo certifico,


 Econ. Juan Andrés Mejía Almenaba, MAE.
 Docente Tutor
 Área: Ciencias Administrativas

Nota 1: Este documento debe ser realizado únicamente por el/a docente tutor/a y será receptado sin enmendaduras y con firma física original.

Nota 2: Este es un formato que se llenará por cada estudiante (de forma individual) y será otorgado cuando el informe de similitud sea favorable y además las fases de la Unidad de Integración Curricular estén aprobadas.

Anexo 2. Certificación asignación de la empresa

 *Comisión Académica*

El Carmen, 02 de diciembre de 2024 Oficio No. - 222-CA-TACL

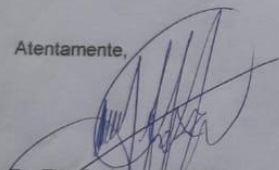
Ing. Luis Miguel Solorzano Andrade
Propietario de la Empresa "Mega Perno" del Cantón El Carmen,
Ciudad - Manabí

De mis consideraciones:

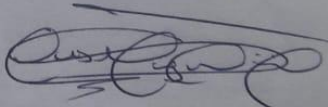
Reciba un cordial saludo y éxitos en sus labores, por medio del presente solicito de la manera más comedida su autorización para que la estudiante: **LOOR FIGUEROA GENESIS JAZMIN** con CI.0803992858, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría del 9no semestre, realice el Trabajo de Titulación dentro de la Institución que usted acertadamente dirige, con el tema "Control interno como herramienta para la gestión de inventario en la empresa "Mega Perno" en la ciudad de El Carmen, Periodo 2024" supervisado por el Ec. Juan Andrés Mejía, Mg. en el cual se realizarán actividades de investigación (Aplicación de Instrumentos) correspondiente al Trabajo Integración Curricular, fase de resultados.

Agradeciendo su atención y seguro de contar con una respuesta favorable a la presente solicitud, me suscribo a usted con sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,


Ec. Tito Cedeño Llor, Mg.
PRESIDENTE COMISIÓN ACADÉMICA
Uleam Extensión El Carmen
ELABORADO POR: Ing. Marjorie Navarrete Almeida




C.I. 131020043-B

f.elcarmen@uleam.edu.ec
05-2660-695
Av. 3 de Julio y Carlos Alberto Aray
www.uleam.edu.ec

Uleam

Anexo 3. Ruc de la empresa

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres SOLORZANO ANDRADE LUIS MIGUEL		Número RUC 1310200488001
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	Artesano No registra
Fecha de registro 08/05/2008	Fecha de actualización 29/04/2015	
Inicio de actividades 08/05/2008	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 4 / MANABI / EL CARMEN		Obligado a llevar contabilidad NO
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: MANABI Cantón: EL CARMEN Parroquia: EL CARMEN		
Dirección		
Calle: AV. CHONE Número: 2 Intersección: LOS LIMONES Edificio: ESTADIO ISAURO CEVALLOS MUÑOZ Número de oficina: S/N Número de piso: 1 Referencia: FRENTE AL COMERCIAL AKI.		
Medios de contacto		
Teléfono domicilio: 052660435		
Actividades económicas		
• G475201 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO (EQUIPO DE BRICOLAJE); ALAMBRES Y CABLES ELÉCTRICOS, CERRADURAS, MONTAJES Y ADORNOS, EXTINTORES, SEGADORAS DE CÉSPED DE CUALQUIER TIPO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.		
Establecimientos		
Abiertos 1	Cerrados 1	
Obligaciones tributarias		
• 2011 DECLARACION DE IVA		
 Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec .		
Números del RUC anteriores		
No registra		

Anexo 4. Evidencia de la entrevista



Anexo 5. Evidencia del cuestionario de control interno



Anexo 6. Formato de cuestionario de control

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ EXTENSIÓN EL CARMEN		
Encuesta sobre la Gestión de Inventarios y Control Interno en Mega Perno		
Empresa:	Mega Perno	Elaborado por: Loor Figueroa Génesis
Encuestado:		
Población: La empresa Mega Perno, ubicada en la ciudad de El Carmen, está compuesta por 6 colaboradores que desempeñan diferentes funciones dentro de las instalaciones. Cada uno de estos colaboradores tiene un rol designado, contribuyendo al funcionamiento general de la empresa. Esta población representa la totalidad de los empleados que interactúan en el entorno laboral y que pueden ofrecer una visión integral sobre las operaciones de la empresa. Muestra: La muestra seleccionada para esta encuesta es a los colaboradores. Al centrar la encuesta en este con los colaboradores de diferentes áreas, se busca obtener información específica sobre su experiencia y desempeño en la empresa.		
Objetivo Evaluar la percepción de los empleados sobre la efectividad del sistema de gestión de inventarios y los controles internos en Mega Perno, identificando áreas de mejora y oportunidades para optimizar procesos.		
1. ¿Con qué frecuencia revisa los niveles de inventario en su área de trabajo?		
☐ Frecuentemente ☐ Ocasionalmente ☐ Neutral		

() Nunca
2. ¿Considera que la empresa tiene un sistema adecuado para gestionar los inventarios?
☐ Frecuentemente ☐ Ocasionalmente ☐ Neutral ☐ Nunca
3. ¿Ha experimentado discrepancias entre el inventario físico y los registros contables?
☐ Frecuentemente ☐ Ocasionalmente ☐ Neutral ☐ Nunca
4. ¿Cree que el déficit de controles internos ha afectado la eficiencia en la gestión de inventarios?
☐ Frecuentemente ☐ Ocasionalmente ☐ Neutral ☐ Nunca
5. ¿Con qué frecuencia se capacita sobre los procedimientos de control interno en la gestión de inventarios?
☐ Frecuentemente ☐ Ocasionalmente ☐ Neutral ☐ Nunca

6. ¿Con qué frecuencia usted acceder a la información sobre el estado del inventario?
☐ Frecuentemente ☐ Ocasionalmente ☐ Neutral ☐ Nunca
7. ¿Ha notado algún problema relacionado con productos dañados o caducados en el inventario?
☐ Frecuentemente ☐ Ocasionalmente ☐ Neutral ☐ Nunca
8. ¿Con qué frecuencia considera que se implementan medidas efectivas para mejorar la gestión de inventarios en la empresa?
☐ Frecuentemente ☐ Ocasionalmente ☐ Neutral ☐ Nunca
9. ¿Con qué frecuencia participa en capacitaciones sobre gestión de inventarios y control interno?
☐ Frecuentemente ☐ Ocasionalmente ☐ Neutral ☐ Nunca

Anexo 7. Entrevista

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ EXTENSIÓN EL CARMEN		
EMPRESA:	Mega Perno	
ENTREVISTADO(A):	Ing. Luis Miguel Solórzano Andrade	
ELABORADO POR:	Loor Figueroa Génesis	
ENTREVISTA		
Objetivo: Explorar en profundidad los desafíos y oportunidades en la gestión de inventarios en Mega Perno, a través de la experiencia y sugerencias de los empleados clave sobre el control interno y su impacto en la eficiencia operativa.		
Población: La empresa Mega Perno, ubicada en la ciudad de El Carmen, está compuesta por 6 colaboradores que desempeñan diferentes funciones dentro de las instalaciones. Cada uno de estos colaboradores tiene un rol designado, contribuyendo al funcionamiento general de la empresa. Esta población representa la totalidad de los empleados que interactúan en el entorno laboral y que pueden ofrecer una visión integral sobre las operaciones de la empresa. Muestra: La muestra seleccionada para esta entrevista es el dueño de la empresa Mega Perno. Al enfocarse en el propietario, se busca obtener una perspectiva única sobre la visión, objetivos y estrategias de la empresa.		
<i>La información proporcionada en la entrevista tiene el fin netamente académico. De los resultados obtenidos servirá para elaborar una propuesta de solución como parte del trabajo de titulación que se desarrolla en la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí Extensión El Carmen.</i>		
	PREGUNTA	

1	¿Cuáles considera que son los principales desafíos en la gestión de inventarios en Mega Perno?
2	¿Cómo evalúa la efectividad del sistema actual de control interno en la empresa?
3	¿Qué cambios ha observado en la gestión de inventarios desde la implementación de controles internos?
4	¿Puede describir un caso específico donde la falta de control interno haya afectado negativamente a la empresa?
5	¿Qué tipo de formación o capacitación considera necesaria para mejorar la gestión de inventarios?
6	¿Cómo se comunica la información sobre el inventario entre las diferentes áreas de la empresa?
7	¿Qué sugerencias tendría para optimizar los procesos de control interno relacionados con la gestión de inventarios?