



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGIA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACION PREVIO A LA OBTENCION DEL  
TITULO DE TECNOLOGIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**Tema:**

**PROPUESTA DE UN DISEÑO DE CONTROL INTERNO AL  
INVENTARIO DE MERCADERIA PARA LA MICRO EMPRESA  
“SERVICIO TECNICO RANDY PC”**

**Autora:**

**Plúa Laínez María Génesis**

**Tutor:**

**Msc. Adolfo Carreño Acosta**

**Guayaquil – Ecuador**

**2022**

## Tabla de contenido

---

CAPÍTULO I .....	1
<b>1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
1.1. Ubicación del problema en un contexto.....	1
1.2. Situación conflicto.....	4
1.3. Formulación del Problema.....	5
1.4. Delimitación del Problema.....	8
1.5. Variables de Investigación.....	9
1.5.1. Variable Independiente:.....	9
1.5.2. Variable Dependiente:.....	9
1.6. Objetivos.....	9
1.6.1. Objetivo General.....	10
1.6.2. Objetivo Especifico.....	10
1.7. Justificación de la Investigación.....	10
CAPÍTULO II .....	13
<b>2. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>13</b>
2.1. Fundamentación Teórica.....	13
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	13
2.1.2. Antecedentes Referenciales.....	20
2.2. Fundamentación Legal.....	42
2.3. VARIABLES DE LA INVESTIGACION (CONCEPTUALIZACION).....	47
2.4. GLOSARIO DE TERMINOS.....	48
CAPÍTULO III .....	53
<b>3. METODOLOGIA.....</b>	<b>53</b>
3.1. PRESENTACION DE LA EMPRESA.....	53
3.1.1. OBJETO SOCIAL.....	53
3.1.2. MISION.....	54
3.1.3. VISION.....	54
3.1.4. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	54
3.1.5. DESCRIPCION DE PUESTOS.....	56
3.1.6. CLIENTES, PROVEEDORES Y COMPETIDORES.....	57
3.1.7. PRODUCTOS Y SERVICIOS.....	57
3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACION.....	59
3.2.1. TIPO DE INVESTIGACION.....	59
3.2.2. PROCEDIMIENTO.....	61

<b>3.2.3.    TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION</b> .....	62
CAPÍTULO IV .....	65
<b>4.    ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS</b> .....	65
<b>4.1.    Plan de Mejoras</b> .....	73
<b>4.2.    Conclusiones</b> .....	80
<b>4.3.    Recomendaciones</b> .....	82
BIBLIOGRAFIA.....	84

## ÍNDICE DE CUADROS

Tabla 1. Definiciones de Contabilidad por Autor .....	21
Tabla 2 Principios de los Componentes del Control Interno .....	32
Tabla 3 Afectación Determinantes del Control Interno .....	37
Tabla 4 Descripción de Puestos y Funciones .....	56
Tabla 6 Guía de Observación de Inventarios.....	68
Tabla 7 Acciones correctivas a los procesos de gestión de inventarios .....	75
Tabla 8 Diagrama de Flujo Proceso de Adquisición .....	77
Tabla 9 Diagrama de Flujo Gestión de Inventarios.....	79

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Estructura Organizacional.....	55
--	----

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Ubicación del problema en un contexto.**

El control interno sobre la información financiera se lleva a cabo con el objetivo de brindar confianza en que los estados financieros han sido preparados con confiabilidad y de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) (Adrianto & Wahyuni, 2019). Los principales objetivos del control interno son la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones (Adrianto & Wahyuni, 2019).

En una empresa es necesario tener rigurosos sistemas de control interno enfocados especialmente en la forma en que los inventarios son manejados. Debido a que actualmente son los bienes con mayor valor de una compañía, este puede afectar directamente el resultado de los estados financieros, convirtiéndolo en un factor crítico en el desempeño operativo; especialmente entre las pequeñas y grandes empresas (PYMES) (Feng et al., 2011).

Por este motivo, los inventarios deben ser controlados apropiadamente, en especial porque son manipulados a diario y son propensos a errores; en la mayoría de los casos no son manejados adecuadamente, esto afecta sustancialmente la toma de decisiones y la productividad de la

empresa. Disponer del inventario adecuado, en el momento en que el cliente lo demanda o requiere para la producción, con las especificaciones adecuadas y al mejor costo en relación a la calidad deseada, sustenta las operaciones de la empresa (Feng et al., 2015).

Feng et al., (2011) define que el objetivo de la toma de decisiones en la gestión de inventarios es minimizar los costos variables del inventario, contribuyendo a la obtención de mejores rentabilidades. Se define a los costos de inventario variables como *“una función de insumos como la cantidad de pedido, la tasa de costo de mantenimiento, incluido el almacenamiento, la obsolescencia, el costo de compra unitario y los costos de escasez”* (Gardner, 1990).

*“La obtención y procesamiento de estos datos de costos requiere políticas, procedimientos y personal dedicado a garantizar que las transacciones de inventario se registren de manera completa y precisa”* (Feng et al., 2011). Sheppard y Brown (1993), indican que errores en este procesamiento de datos pueden generar costos de mantenimiento de inventario innecesarios o retrasos en la producción y, en última instancia, pueden afectar las relaciones con los clientes, así como la viabilidad financiera de una organización.

El problema surge cuando las empresas carecen de políticas coherentes relacionadas con el seguimiento, la valoración y la

contabilización del inventario, produciendo una variación en los costos unitarios, así como en *“las fechas de pago de las facturas y las tarifas de envío, aumentando los cargos de capital y los costos de inventario”* (Feng et al., 2015). Esto en conjunto *“generan una pérdida sustancial en las ventas debido a la escasez de inventario, y el riesgo de obsolescencia causado por excedentes de inventario”* (Feng et al., 2015).

Por otro lado, dependiendo del grado en que un control interno es ineficaz sobre estos procesos de inventario puede conducir a malas decisiones en la gestión de inventario (Feng et al., 2011). La eficacia del control interno también puede verse afectada negativamente por *“fallas humanas tales como errores simples o equivocaciones”* y / o *“anulación inadecuada del control interno por parte de la administración”* (Chan et al., 2008).

La finalidad del presente estudio es elaborar una propuesta de un diseño de control interno al inventario de mercadería para la microempresa “Servicio Técnico Randy PC”, que permita tener un control interno óptimo, y que contribuya a la optimización de recursos, así como la maximización de beneficios. Cabe mencionar que actualmente no cuenta con procedimientos de control interno que permitan que la pyme sea sustentable.

## **1.2. Situación conflicto.**

El Servicio Técnico Randy PC fue establecido en 2010 como una microempresa familiar el cual brinda servicios de reparación y mantenimiento de computadoras, al igual que dispone de un amplio stock en repuestos y todo tipo de suministros para computadoras. El negocio se encuentra ubicado en el cantón de Santa Elena, y ha logrado mantenerse operativo en esta última década. Actualmente cuenta con 5 empleados que se encargan de las diversas actividades que se requieren para mantener a flote el negocio.

En la actualidad, la empresa necesita mejorar su eficiencia, optimización en la gestión de recursos, así como la calidad de prestación de sus servicios. Por esta razón, la pyme busca implementar sistemas de control interno en la gestión de sus inventarios, facilitando la adquisición, almacenamiento y distribución de existencias; y a su vez, adquiriendo la capacidad de evitar pérdidas innecesarias de mercadería o deterioro de los productos.

El diseño de sistemas de control efectivos mejora el rendimiento de la empresa; y a su vez, asegura que cualquier aseveración de los estados financieros esté libre de errores materiales. La veracidad de los estados financieros consiste en existencia y ocurrencia, valoración, integridad, derecho y obligación, presentación y divulgación. (Adrianto & Wahyuni,



2019); es decir, que un estado financiero debe reflejar exactamente la realidad de la empresa.

### **1.3. Formulación del Problema.**

Para que las empresas puedan alcanzar un óptimo control interno, se requiere que las compañías inviertan tanto recursos financieros, talento humano y gestión del tiempo, ya se debe tener presente que no es una tarea sencilla en la mayoría de casos. La necesidad de un control interno que prevenga errores y pérdidas económicas, en la mayoría de los casos puede que no sea prioridad para las empresas, puesto que enfocan todos sus esfuerzos por mantenerse y permanecer en el negocio (Doyle et al., 2007).

Sin embargo, si las empresas se quedan estancadas y nunca se preocupan por hacer bien las cosas, es muy difícil que puedan permanecer por mucho tiempo en el negocio, especialmente si la empresa no está bien estructurada y organizada. Al final del camino, los resultados obtenidos se verán reflejados en los estados financieros al final del periodo fiscal, y la única manera de obtener estados financieros confiables es que se aseguren que cada proceso que realiza la empresa sea eficiente, asegurándose que se obtiene el mayor beneficio posible.

Se debe establecer procesos de control interno para que una empresa tenga la seguridad razonable que tanto sus procesos, su gestión y su

actividad económica en general es eficiente, y de esta manera asegurar que todos los registros contables reflejen de manera precisa las transacciones comerciales. Los controles internos nos permiten garantizar que los estados financieros estén libres de errores y a su vez acorde a los PCGA, lo que al final permitirá el desarrollo de la organización y su supervivencia a lo largo del tiempo.

Como se mencionó, llevar a cabo el control interno requiere recursos que no todas las empresas pueden permitirse gastar, sin embargo, se puede realizar de tal manera que no demande tantos recursos, y sin embargo se evite que la empresa o sus colaboradores incurran en errores graves que pueden afectar el crecimiento económico de la institución. Las empresas grandes, a más de tener recursos suficientes para estas actividades, requieren contratar la asesoría de auditores especializados, que revisen la información interna de las empresas.

En estos casos, son los auditores quienes en base a la información presentada, y con los resultados obtenidos de la auditoría, así como de los procesos internos les permite realizar conclusiones y recomendaciones sobre la eficacia del desempeño de la empresa (PCAOB, 2004). De esta forma, **"los controles internos prevengan y detecten cualquier tipo de robo o uso no autorizado de los activos de la empresa que puedan alcanzar un valor que tenga un efecto material en los estados financieros"** (PCAOB, 2004).

Debido a que el inventario es un componente importante de cualquier empresa, lo convierte en un factor clave en los sistemas de control interno, por lo que requiere de una gestión y un control efectivos para evitar pérdidas (Cheruiyot, 2014) económicas significativas. Sin embargo, el problema surge cuando no se realizan o son débiles las actividades de control en la gestión de inventarios, estas deficiencias en los procedimientos de control ocasionan errores materiales en la presentación de informes de inventarios y en los estados financieros.

Doyle et al., (2005) argumenta que un control interno débil puede crear más oportunidades para la “*administración intencional de ganancias*” y errores de estimación contable no intencionales. Esto es consistente con la sugerencia de Kinney y McDaniel, (1987) que los controles internos débiles pueden aumentar la probabilidad de errores en los registros contables, que pueden o no ser intencionales, y que sin embargo pueden tener graves efectos en la economía de la empresa.

Por otra parte, Chan et al., (2008) y otros autores, aseveran que, un entorno de control interno débil es más probable que se generen informes financieros fraudulentos, en consecuencia se degrada la satisfacción laboral y los rendimientos (Sheppard & Brown, 1993). Si este tipo de actividades o errores no se detectan y corrigen a tiempo, es más que seguro que la empresa no pueda seguir operando por mucho tiempo.

Por esta razón, en los últimos años, la necesidad de registros contables precisos ha aumentado sustancialmente en la microempresa “Randy PC”, ya que actualmente reportan niveles reducidos de ganancias, faltantes de inventario y pérdidas por deterioro de mercaderías, que en su mayoría es causado por la mala gestión y la falta de control interno en todos sus procesos de gestión. Además de la falta de procesos contables adecuados, carencia sistemas de control interno que reflejan en pérdidas económicas significativas que superan su materialidad.

Por lo tanto, el presente estudio busca diseñar una propuesta de control interno al inventario de mercadería que permita detectar y corregir los errores materiales que tiene actualmente la microempresa “Servicio Técnico Randy PC”, que se encuentra ubicada en la provincia Santa Elena, Cantón Santa Elena. La información que se revisará corresponderá únicamente al período del año 2020.

#### **1.4. Delimitación del Problema.**

El presente estudio se limitó a recolectar información de la pyme “Servicio Técnico Randy PC”, ubicado en la provincia Santa Elena, en el Cantón Santa Elena, como un caso de estudio, limitándose a revisar los procesos de control internos en la gestión de inventarios, los mismos que son fundamentales para el desarrollo económico de la empresa. El estudio se realizó en el último trimestre del 2020. Los hallazgos no se

generalizan para cubrir otras pymes debido a la singularidad de las características y condiciones de este caso en particular.

## **1.5. Variables de Investigación.**

### **1.5.1. Variable Independiente:**

En el caso de la presente investigación afirmaremos que la variable independiente es el “**Control en el manejo del inventario de mercadería**”.

### **1.5.2. Variable Dependiente:**

La variable dependiente de esta investigación es el “**Crecimiento Económico**” de la microempresa Servicio técnico Randy PC.

## **1.6. Objetivos**

El objetivo de la investigación es el propósito de la misma, nos brinda un criterio a seguir, es decir, son las directrices por la que se va a encaminar la investigación. El objetivo de la investigación debe ser definido en forma clara y precisa. Normalmente podemos dividirlos como objetivo general y específico.

### **1.6.1. Objetivo General**

El objetivo general de la investigación, es la meta a alcanzar a causa del trabajo efectuado sobre el objeto de la investigación, este delimita el campo de acción a seguir, es decir que nos ayuda a no desviarnos de nuestro destino. El objetivo específico de la presente investigación es: “Elaborar mejoras al control interno de inventarios de mercadería para el crecimiento económico de la micro empresa Servicio Técnico Randy Pc”

### **1.6.2. Objetivo Especifico**

Un objetivo específico es el propósito concreto por el cual podemos alcanzar nuestro objetivo general. A continuación: se enlistan los objetivos específicos de la presente investigación:

- Fundamentar desde la teoría de la contabilidad la relación entre el control interno de los inventarios y el crecimiento económico.
- Diagnosticar la situación actual del control de los manejos de los inventarios de la micro empresa “Servicio Técnico Randy Pc”
- Diseñar mejoras al control interno de inventario de mercadería que garanticen lograr el crecimiento económico de la micro empresa “Servicio Técnico Randy Pc”

### **1.7. Justificación de la Investigación**

La importancia del presente estudio radica en que realiza una contribución significativa en el área de auditoría, puesto que analiza los elementos que componen las actividades de control interno de los

inventarios de la pyme, o aquellas que deberían existir para corregir la deficiencia en sus controles en la gestión de inventarios por parte de cada uno de los colaboradores; y a su vez, diseñar actividades de control que puedan ser aplicadas por la empresa para mejorar su eficiencia y efectividad en el manejo de inventarios.

El principal beneficiario como se expuso en el párrafo anterior, será el “Servicio Técnico Randy PC” proveyendo un análisis acerca de las deficiencias en el control interno, así como la forma más eficiente en que estas deficiencias pueden ser corregidas. Todo esto en su conjunto permitirá implementar sistemas de control adecuados que ayudaran a su sostenibilidad y rentabilidad a lo largo de los años; evitando pérdidas económicas causadas por la mala administración y falta de sistemas de control sobre sus empleados.

Implementar un diseño del control interno en los inventarios de la empresa facilitará la organización y ejecución en el proceso de las actividades cotidianas, esta implementación contribuirá al desarrollo profesional de cada uno de los colaboradores de la pyme “Servicio Técnico Randy PC”. Controlar las políticas y procedimientos realizados por el personal brinda una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización a través de la efectividad, eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los informes financieros y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Como consecuencia del mejoramiento en el rendimiento y competitividad mostrado por la micro empresa "Servicio Técnico Randy PC" en el entorno en que esta se desenvuelve, las partes interesadas (competidores) buscarían utilizar los resultados de este estudio en la elaboración de políticas que permitan mejorar sus sistemas de control de inventarios, de forma que puedan brindar un mejor servicio al cliente. La competitividad entre empresas permitirá que los competidores se renueven y vayan desarrollándose, evitando que se estanquen en el mercado.

Por lo general, los investigadores encontrarían útil los resultados de esta investigación, esperando que este estudio sea usado en futuras investigaciones, ya que contribuye a nuevos conocimientos estableciendo precedentes en el área de estudio y las características del caso presentado. Los hallazgos de este estudio también crearían conciencia tanto a nivel académico como económico, sobre la importancia de implementar sistemas de control en los inventarios, ya que se demostrará los beneficios al mejorar el desempeño de la empresa.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEORICO**

## **2. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Fundamentación Teórica**

En el presente apartado se expondrán las diversas teorías y estudios que servirán de directrices para guiar el curso a seguir en este trabajo de titulacion, de esta manera podemos prevenir desviar nuestros esfuerzos a un camino errado en el proceso de investigacion. En esta sección presentamos el tema desde el punto de vista de diversos autores y estudios relacionados con el tema de investigación, “es necesario conocer sus antecedentes teóricos para precisar si el problema tiene un carácter científico” (Behar, 2008).

#### **2.1.1. Antecedentes Históricos**

La importancia histórica es multidisciplinaria, ya que es fundamental en cualquier campo de estudio entender los orígenes de aquello que se está investigando; en nuestro caso deseamos comprender a la contabilidad y sus comienzos, y como esta a su vez dio origen al control interno, pues dicho contexto nos servirá de base para las siguientes teorías y metodologías presentadas en este trabajo de investigación.

Para la ciencia y el conocimiento, es de suma importancia expresar los hechos y entorno socio-económico en que se originaron las

teorías e investigaciones, puesto que nos permite comprender su historia; así como, el medio socio económico en el que estos se desarrollaron. *“La historia puede informar nuestra apreciación del pensamiento y la práctica contable contemporáneo a través de su poder de unificar el pasado, el presente y el futuro”* (Carnegie & Napier, 2012).

La contabilidad es valorada y criticada como una actividad humana, y la historia proporciona un marco para evaluar los impactos de la contabilidad en las personas, las organizaciones y la sociedad no solo en el pasado sino también en la actualidad (Carnegie & Napier, 2012). La contabilidad cuantifica la comunicación empresarial, el dialecto financiero permite a los prestamistas e inversores evaluar la cantidad, el momento y la certeza del flujo de caja futuro de una corporación (King, 2003).

Las normas y reglas se remontan a las prácticas, en donde el maestro enseñaba al aprendiz, y este aprendiz acogía uno nuevo, de esta manera se transmitía el conocimiento a las siguientes generaciones, convirtiéndose en una costumbre propia de enseñanza. Con el paso del tiempo los diversos aspectos de la humanidad han influenciado en la evolución en temas particulares del conocimiento y la práctica contable no es la excepción.

La contabilidad desde sus orígenes tuvo que evolucionar, y adaptarse a los diversos cambios que surgían a medida que avanzaba esta práctica, desde cambios en términos patronales, acumulación de capital, variaciones en la regulación social o leyes locales, e influencias externas como guerras, períodos de declive económico, disputas laborales, etc (Miller et al., 1991). Por ejemplo, muchas de las empresas ni siquiera contaban con cadenas de producción hasta que surgió la llamada revolución industrial.

Este hecho histórico en particular, se originó debido a que los factores socioeconómicos favorecieron su desarrollo. De esta manera, también podemos tener presente que las guerras del siglo XIX aportaron en gran medida a la industrialización, ya que buscaban mejorar las cadenas de producción armamentista, originando nuevos y mejores métodos, obteniendo una mayor eficiencia en su producción, esta eficiencia podía ser un factor decisivo en la victoria de cualquiera de los bandos.

De igual manera, las reformas fiscales de Estados Unidos influenciaron en la contabilidad de las empresas, ya que el fisco buscaba obtener tributos de aquellas empresas que tenían la capacidad de pago. Por ello, *“los principios de la contabilidad financiera surgieron para hacer coincidir los ingresos con los gastos y determinar la capacidad de una empresa para pagar intereses o*

*dividendos de la actividad comercial en un período determinado*” (King, 2003).

En respuesta a esto, las grandes empresas desarrollaron sistemas de asignación para garantizar que los precios de los productos recuperaran todos los recursos consumidos en la producción. King, (2003) en su publicación de historia contable afirma que: *“Las firmas manufactureras aprendieron a llevar un tercer juego de libros para refinar los métodos de contabilidad de costo”* de esta forma podían aprovechar al máximo las ganancias, reduciendo el efecto de pagar los impuestos fiscales correspondientes.

Debido a todos los cambios aplicados, las empresas reguladas tuvieron que presentar informes que demostraran solvencia o cumplimiento de las normas gubernamentales. Este sector de empresas reguladas fue conformado por bancos, aseguradoras, empresas de servicios públicos y empresas de transporte y a diferencia de las anteriores *“necesitaban cuatro juegos de libros para mantener las licencias comerciales”* (King, 2003), esto incrementaba considerablemente la complejidad de la contabilidad.

Las reglas acordadas en los Estados Unidos se fusionaron en Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) (King, 2003). Así mismo, hubo una organización que representaba a los

profesionales del área contable, emergiendo como la fuerza líder de las normas contables, este grupo comercial que represento a los auditores independientes adopto el nombre de Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) (King, 2003).

En consecuencia, de los cambios tributarios, sociales y económicos, surge como una necesidad plausible el verificar y controlar que la contabilidad, y todos los estados financieros estén acorde a los nuevos principios contables exigidos como válidos y razonables. Por ello, nace la auditoria, la cual no es más que una rama derivada de la contabilidad, que busca controlar, detectar y eliminar cualquier tipo de error en los libros contables de las empresas, permitiendo tener mayor confiabilidad en las operaciones de la compañía.

Los errores detectados eran tan variados y diversos, estos podían ser voluntarios e involuntarios, por lo que se originaron distintos tipos de controles, y aunque se iniciaron netamente en el área contable, estos se extendieron a toda la organización, surgiendo controles tanto contables como de procesos y producción, los llamados controles internos y externos con el fin de asegurar la confiabilidad de toda la organización.

En la actualidad, la mayoría de empresas se centran en los controles internos, ya que son vitales para la toma de decisiones a nivel

organizacional, permitiendo tomar medidas y estrategias gerenciales para poder alcanzar los objetivos institucionales. Debido a que los controles internos brindan una seguridad razonable de la información de la empresa, estos sirven también a organismos de control gubernamentales, dando certeza de que no existen ningún error o fraude fiscal.

De acuerdo a un Artículo publicado en la revista “*Accounting History*” menciona que el concepto de control interno se remonta a principios del siglo XX; desde que fue creada la auditoría de estados financieros, esta ha evolucionado constantemente debido al cambio continuo en el entorno empresarial (Heier et al., 2005) mayormente influenciado por el crecimiento económico mundial, el cual ha traído nuevos retos en las administraciones empresariales, especialmente en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

En 1929 se originó uno de los peores desastres económicos a nivel mundial, la conocida “Gran Depresión”; cuando colapso la bolsa de valores de Estados Unidos llevando a la quiebra a muchas empresas del país. Este colapso de la economía causó fuertes caídas en la producción industrial y en los precios (deflación), desempleo masivo, pánico bancario y fuertes aumentos en las tasas de pobreza y falta de vivienda (Cheruiyot, 2014); el desastre económico duro casi 10 años afectando a casi todos los países del mundo.

Los Estados Unidos fue el país más afectado por este acontecimiento, ya que su PIB cayó cerca de un 30% (World Bank national accounts data, 2021). Con la finalidad de prevenir que tal acontecimiento vuelva a suscitarse, muchos países publicaron leyes para establecer sistemas de control y prevención, que enfatizan en auditores que inspeccionen los estados financieros de las grandes empresas y de esta manera cerciorarse de que se cumplan con los PCGA (Cheruiyot, 2014).

En 1949, el Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados (IACPA) publicó un informe especial sobre Control Interno estableciendo lineamientos para “*salvaguardar los activos*”, “*aseguramiento de la exactitud y confiabilidad de los datos contables*”, la “*promoción de la eficiencia operativa*” y la “*Adherencia a las políticas de gestión prescritas*” (Cheruiyot, 2014). Esta herramienta fue la base para ejercer los trabajos de auditoría financiera a nivel mundial.

Años más tarde, en la década de los 80 se originó un nuevo desastre económico, “la caída de las instituciones financieras”, tras este incidente, la IACPA y el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway* (COSO) insto a poner los cimientos del control interno. La meta era promover las herramientas para combatir el fraude empresarial a través de la publicación del COSO en 1992 (Schandl &

Foster, 2019), en la actualidad es una guía para los controles internos alrededor del mundo (Schandl & Foster, 2019).

### **2.1.2. Antecedentes Referenciales**

Los antecedentes referenciales, también conocidos como “revisión literaria” nos permite indagar y sustentar nuestra investigación; ya que, mediante esta podemos “*consultar, extraer y recopilar la información relevante sobre el problema a investigar*” (Behar, 2008). De esta forma podemos crear una base para la investigación que estará fundamentada por conceptos y teorías válidos por autores cuyos trabajos e investigaciones también están sustentadas por otros trabajos científicos.

La contabilidad, al igual que muchas otras disciplinas, ha ido evolucionando, y debido a la infinidad de autores nos brindan una gran diversidad de interpretaciones y conceptos sobre el mismo tema. Sin embargo, aun siendo muy diversas podemos encontrar similitudes entre ellas; aun así, gracias a la globalización estas diferencias se han ido reduciendo gradualmente. A continuación, se muestran las definiciones de contabilidad plasmada por varios autores que han publicado libros especializados en el tema.



**Tabla 1. Definiciones de Contabilidad por Autor**

DEFINICION	AUTOR	ANO
La contabilidad es el proceso de registrar transacciones comerciales pasadas en dólares	Fields Edward	(2002)
La contabilidad es un sistema de información que mide, procesa y comunica información financiera sobre una empresa	Needles, Belverd E. Crosson, Susan v. Powers, Marian	(2014)
La contabilidad se puede definir como un sistema de información que proporciona informes a los usuarios sobre las actividades económicas y el estado de una empresa	Carl S. Warren Duchac, Jonathan E. Reeve, James M.	(2012)
La contabilidad financiera implica todos los pasos desde las entradas originales en los registros contables hasta la preparación de los estados financieros	Jeffry Haber	(2004)
La contabilidad es el registro sistemático y completo de las transacciones financieras de una organización. También incluye resumir, analizar y reportar estas transacciones a la gerencia, propietarios / inversionistas, agencias de supervisión y entidades de recaudación de impuestos	Romney, Marshall B. Wood, David A. Brigham, Scott L. Summers Steinbart, Paul John	(2021)

**Fuente:** Elaboracion propia.

La mayoría de autores concuerda y definen a la contabilidad como un proceso sistemático y complejo en el cual se identifica, recopila y procesa la información financiera de la empresa, con la finalidad de proporcionar información suficiente y necesaria para la toma de decisiones a nivel gerencial. La contabilidad comprende todos los pasos desde las entradas originales en los registros contables hasta la preparación de los estados financieros (Haber, 2004).

Debemos considerar que la contabilidad, puede generar diversos matices; es decir, existen otros tipos de contabilidad como la

contabilidad administrativa, la contabilidad de costos, la contabilidad fiscal (Haber, 2004) y contabilidad gubernamental. Todas estas, aunque tienen sus diferencias, todas siguen un principio unico y fundamental que es que deben seguir un orden logico el cual puede ser expresado en una ecuacion algebraica, la misma que presentamos a continuacion:

$$A = P + C$$

Donde A=Activos, P=Pasivos y C=Capital, la ecuacion contable nos indica que *“el total de la sección de activos era igual a la suma de los totales de la sección de pasivo y patrimonio”* (Haber, 2004). Esta ecuacion algebraica contable es la mas basica y conocida por aquellos que recién estan incursionando en el area contable, de ella podemos hacer analisis con mayor importancia y relevancia de acuerdo a las necesidades institucionales y a la finalidad necesitada.

Por ejemplo, tomando como referencia el Balance General, se conoce que los componentes de el capital social son acciones ordinarias y ganancias acumuladas. Por lo tanto, si reemplazamos el patrimonio en la ecuación contable con acciones ordinarias y ganancias acumuladas la ecuacion contable quedaria de la siguiente manera:

$$A = P + (AO + GA)$$

Donde A=Activos, P=Pasivos, AO= Acciones Ordinarias y GA=Ganancias Acumuladas. A partir del estado de ganancias retenidas, sabemos que las ganancias retenidas finales son iguales a las ganancias retenidas iniciales más los ingresos netos menos los dividendos. Por lo tanto, podemos reemplazar las ganancias acumuladas con estas cuentas en la ecuación:

$$A = P + (AO + (GAI + IN - D))$$

Donde A=Activos, P=Pasivos, AO= Acciones Ordinarias y GAI=Ganancias Acumuladas Iniciales, IN=Ingresos Netos y finalmente D=Dividendos. Por el estado de resultados, sabemos que la utilidad neta es igual a los ingresos menos los gastos. Por lo tanto, podemos reemplazar el ingreso neto en la ecuación con ingresos menos gastos. Después de hacer esto, la ecuación se convierte en:

$$A = P + (AO + (GAI + (I - G) - D))$$

Donde A=Activos, P=Pasivos, AO= Acciones Ordinarias y GAI=Ganancias Acumuladas Iniciales, I=Ingresos G=Gastos y finalmente D=Dividendos. Si simplificamos la ecuación eliminando los parentesis la ecuación final queda de la siguiente manera:

$$A = P + AO + GAI + I - G - D$$

Dado que esta es una ecuación algebraica, podemos tomar los elementos que se restan y moverlos del lado derecho de la ecuación al lado izquierdo, quedando de la siguiente manera:

$$A + G + D = P + AO + GAI + I$$

De esta manera se explica porque en el debe y haber tienen los distintos efectos de credito y debito en las distintas cuentas de activo, pasivo, ingresos, gastos y patrimonio. Sin embargo, existen muchas otras características tanto específicas como generales de la contabilidad, de los cuales muchos autores nos pueden guiar a través de sus investigaciones, en ellas se nos ofrece un panorama mas amplio de lo que realmente implican estas características.

Barker, 2012; Feng et al., 2011; Heier et al., 2005, en sus investigaciones nos permiten comprender que los datos contables proporcionan la entrada para una amplia gama de decisiones en todos los niveles jerarquicos de la empresa. Por ejemplo, la fijación de precios, costos de productos y servicios, la adquisición o desinversión de negocios, la evaluación de planes comerciales y la emisión de préstamos o acciones, todas son decisiones que deben ser consideradas en base a la información contable de la empresa.

En ello radica la importancia de la contabilidad, ya que simplemente mide la actividad financiera de una empresa (Barker, 2012), toda

esta actividad financiera se resume básicamente a los ingresos y gastos en que la empresa incurre para contribuir al giro del negocio sin desviarse a intereses personales. Por este motivo, todas las transacciones deben ser realizadas únicamente con la autorización de la administración y los directores de la empresa (PCAOB, 2004).

De acuerdo a esto, afirmamos que, el propósito de la contabilidad es *“desarrollar y comunicar el conocimiento requerido para la toma de decisiones, específicamente la realización de un juicio sobre la importancia de los hechos y el lenguaje preciso para informarlos”* (Mitchell et al., 2015). Para que los hechos puedan ser traducidos en información contable, se debe seguir “un proceso ordenado: (1) de los hechos a los datos, (2) de los datos a la información, y (3) de la información al conocimiento” (Mitchell et al., 2015).

Este proceso contable requiere de ciertos requisitos mínimos: contar, registrar, resumir e informar (Mitchell et al., 2015), lo que significa que todas las transacciones económicas deben fluir y reflejarse a través de los registros contables (Neu et al., 2013). Esta información financiera nos ayuda a conocer la ganancia o pérdida que obtiene una organización a través de sus cuentas, buscando comprender el desempeño económico que se ha obtenido en un periodo reflejado en un estado de resultados (Barker, 2012).

La información financiera es intrínsecamente subjetiva, ya que existe flexibilidad respecto a cómo se estructurarán y registrarán dichas transacciones económicas (Neu et al., 2013); por lo que no existe una "respuesta correcta" para la cantidad de beneficio que obtiene una organización. Por el contrario, existe un rango de números, cualquiera de los cuales podría ser razonable y justamente llamarse beneficio (Barker, 2012); por ello los controles internos ayudan a corroborar este beneficio.

Por esta razón, los auditores indagan, verifican y observan tanto al personal, que realiza los procesos internos; como los documentos que respaldan las actividades de la empresa. En la aplicación del control interno contable, se comparan los documentos de soporte con los registros contables (PCAOB, 2004) proporcionando una seguridad razonable que las transacciones registradas, adoptan las reglas generales y fundamentos contables, aprobados como buenos y prevalecientes (Gavelán Izaguirre, 2014).

Apostolou et al., (2013), publico un artículo en la revista "*Accounting Education Literature Review*", donde realiza una revisión literaria de las investigaciones de contabilidad publicadas entre el 2010 y el 2012. La mayoría de temas publicados abarcaban temas como educación contable, deshonestidad contable, así como investigaciones que examinan los últimos 20 años de evolución de

la contabilidad, el autor incluyó 291 artículos y 104 casos de estudio publicadas en seis revistas especializadas en contabilidad.

Por otra parte, Peleias et al.,( 2013), en su publicación identificó y analizó 9.894 artículos presentados en el Congreso de Contraloría y Contabilidad y de Iniciación Científica EnANPAD, entre 2001 y 2011, los cuales más de 100 artículos científicos presentaban temas de Control Interno y Gestión de Riesgos. El estudio reveló que el crecimiento del volumen de publicaciones científicas en el tema de Control Interno ha ido incrementándose al largo de los años.

Por ejemplo, Adrianto y Wahyuni (2019) evaluaron la eficacia del control interno en la Comisión Nacional de Derechos Humanos y propusieron mejoras en el control interno sobre la gestión de inventarios para mejorar la rendición de cuentas de los estados financieros, de esta forma evitar errores materiales en los estados financieros los cuales pueden llegar a ser perjudiciales para la institución.

Aquellas publicaciones que trataban acerca de la deshonestidad contable, aseguraban que un óptimo control interno es fundamental para prevenir este tipo de conductas, ya que brinda confiabilidad respecto a la veracidad de los estados financieros, salvaguardando activos y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Podemos encontrar la definición de control interno en la publicación del COSO en todas sus versiones, que se muestra a continuación:

El control interno es *"un proceso, efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, la presentación de informes y el cumplimiento"* (Schandl & Foster, 2019). La definición del COSO nos da un panorama bastante claro de su razón de ser el entorno en que este se desenvuelve. Otras definiciones por otros autores tienen muchas similitudes, por ello, debemos revisar sus contribuciones.

Otra definición del control interno indica que, *"es un proceso integrado que lleva a cabo la junta de accionistas de la administración y otras entidades de personal en cada acción y actividades de manera continua para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización a través de la efectividad y eficiencia de las operaciones"* (Yusyawiru & Setyaningrum, 2019). Ambas definiciones concuerdan en quienes son los responsables de implementar las medidas de control interno.

Por lo tanto, el control interno es indispensable para que la empresa sea sostenible y sustentable a lo largo del tiempo, especialmente cuando se trata de gestionar y controlar los activos de la empresa y



con mayor énfasis en los inventarios. A través del control interno podemos obtener índices de cumplimiento y eficiencia en las actividades desempeñadas en la empresa, logrando obtener la sustentabilidad y sostenibilidad deseada.

Mulyadi (2013) afirma que la definición de control interno abarca “la estructura organizativa, el método y los estándares que se coordinan para salvaguardar el patrimonio de la organización, garantizar la precisión y confiabilidad de los datos contables, impulsar la eficiencia y el cumplimiento de las políticas de gestión”. Las políticas de gestión ayudan a verificar los procesos internos, incluidos los informes financieros, la eficiencia y eficacia operativa y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (PCAOB, 2004)

De esta manera surge la importancia de la precisión del registro de los inventarios en las organizaciones, especialmente aquellas empresas dedicadas a la producción. La precisión de inventarios tiene importantes implicaciones contables, pero más importante, tiene el poder de determinar si un producto puede fabricarse y llegar al cliente (Sheppard & Brown, 1993) determinando los costos generados en todo el proceso de fabricación. Sin embargo, su importancia rara vez es reconocida en la literatura.

En muchas de las publicaciones científicas de auditoría mencionan que el control interno sobre los reportes de los estados financieros debe ser reconocidos como una característica importante en una empresa (Kinney et al., 1990; Kinney, 2000, 2001). En la publicación del COSO de 2013, encontramos que el control interno se enfoca en cinco componentes integrados: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de seguimiento (Schandl & Foster, 2019).

Actualmente, todos estos factores que conforman al control interno contribuyen para que las compañías de todo el mundo puedan mejorar sus procesos internos, corrigiendo errores y deficiencias para operar de forma óptima y eficiente. A continuación, se mencionan cada una de estas definiciones:

**1.El Entorno de Control:** *“Describe un conjunto de estándares, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en toda la organización”* (Schandl & Foster, 2019).

**2.La Evaluación de Riesgos:** *“Constituye la base para determinar cómo se gestionarán los riesgos”* (Schandl & Foster, 2019).

**3.Las Actividades de Control:** *“Son acciones (generalmente descritas en políticas, procedimientos y estándares) que ayudan a la gerencia a mitigar los riesgos para asegurar el logro de los objetivos. Las actividades de control pueden ser de naturaleza*

*preventiva o detectivesca y pueden realizarse en todos los niveles de la organización” (Schandl & Foster, 2019).*

**4. La Información:** *“Es obtenida o generada por la administración de fuentes internas y externas para respaldar los componentes de control interno” (Schandl & Foster, 2019).*

**La Comunicación:** *“Basada en fuentes internas y externas se utiliza para difundir información importante dentro y fuera de la organización, según sea necesario para responder y respaldar el cumplimiento de los requisitos y expectativas” (Schandl & Foster, 2019).*

**5. Las Actividades de Seguimiento:** *“Son evaluaciones periódicas o continuas para verificar que cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles que afectan los principios dentro de cada componente, están presentes y funcionando” (Schandl & Foster, 2019).*

Cada componente del control interno, permite que los colaboradores enfoquen sus esfuerzos en áreas específicas, de esta manera la información y el control se distribuye a toda la organización y por ende debe pasar por varios filtros. Que, en su conjunto, permite que la información y el control sea confiable para la toma de decisiones. Debemos tener en cuenta que estos componentes del control interno a su vez están divididos en principios, los cuales deben seguirse para alcanzar el objetivo común deseado y que no existan errores.

**Tabla 2 Principios de los Componentes del Control Interno**

COMPONENTES	PRINCIPIOS
<b>Ambiente de Control</b>	Demostrar compromiso a la integridad y valores éticos
	Ejerce la responsabilidad de supervisión
	Establece estructura, autoridad y responsabilidad
	Demuestra compromiso con la competencia
	Refuerza la responsabilidad
<b>Manejo de Riesgos</b>	Especifica objetivos adecuados
	Identifica y analiza el riesgo
	Evalúa el riesgo de fraude
	Identifica y analiza cambios significativos
<b>Actividades de Control</b>	Selecciona y desarrolla actividades de control
	Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
	Implementa actividades de control a través de políticas y procedimientos
<b>Información y Comunicación</b>	Utiliza información relevante
	Se comunica internamente
	Se comunica externamente
<b>Actividades de Monitoreo</b>	Realiza evaluaciones continuas y / o separadas
	Evalúa y comunica deficiencias

**Fuente:** (Schandl & Foster, 2019)

Como observamos, ejercer un control interno adecuado, requiere de gran compromiso de todos los colaboradores de la institución, así como de tiempo y esfuerzo. No obstante, los resultados se verán reflejados sobre la contabilidad, el “cumplimiento de las reglas sobre el uso de los activos de la empresa” y sus “registros contables” permitirán la preparación de estados financieros precisos (PCAOB, 2004). De esta forma evitamos la posibilidad de apropiación indebida de activos de la empresa.

Con esto, los inversores pueden tener mayor confianza en la veracidad de un estado financiero corporativo. Doyle et al., (2007) en su publicación, demostró que puede determinarse el nivel de eficiencia del control interno a través de varias características o factores clave de la empresa; ya que estos nos ayudan a determinar el nivel de eficiencia del sistema de control interno implementado en la empresa. Los determinantes definidos por este autor son los siguientes:

- **Tamaño de la empresa:**

*“Las empresas grandes tienen más procesos y procedimientos de información financiera establecidos y es más probable que tengan un número adecuado de empleados para garantizar la separación adecuada de funciones”* (Doyle et al., 2007). En una empresa grande, existe una alta probabilidad que gocen de economías a escala al momento de desarrollar e implementar sus sistemas de control interno.

- **Edad de la empresa:**

*“La edad de la empresa es un factor que probablemente puede determinar los procesos y procedimientos, cuanto más antigua es la empresa, es más probable que hayan solucionado los problemas en sus procedimientos de control interno”* (Doyle et al., 2007).

- **Salud Financiera:**

Un tercer determinante de un fuerte control interno se espera que sea la salud financiera de una empresa. *“Es posible que las empresas con bajo desempeño simplemente no puedan invertir tiempo y/o dinero apropiadamente en controles adecuados”* (Doyle et al., 2007)

Efectivamente estos factores afectan directamente la capacidad que posee la empresa para establecer controles internos adecuados. Sin embargo, la necesidad de estos controles variara y será única para cada entorno operativo en particular, debido a que existen *“diferentes factores pueden afectar la implementación de un control interno adecuado”* (Doyle et al., 2007). Por ejemplo, cada país, estado o provincia posee distintas leyes y requisitos que modifican los controles afectando directamente su eficacia.

La mayoría de autores concuerdan, que existe una mayor probabilidad que exista errores materiales en controles internos en empresas más pequeñas, menos rentables, más complejas, que crecen rápidamente y/o están en proceso de reestructuración. Aquello sustenta el estudio de Doyle et al., (2007) mencionado en el párrafo anterior, siendo una contribución significativa a posteriores estudios como un referente en temas de control interno, ya que nos da pautas para determinar correctamente un control interno óptimo.

La debilidad material en el control interno se define como "*una deficiencia significativa, o una combinación de deficiencias significativas, que da lugar a una probabilidad más que remota de que no se prevenga o detecte un error material en los estados financieros anuales o intermedios*" (Doyle et al., 2005) (Doyle et al., 2007). Por lo que detectar y corregir errores materiales es fundamental para la auditoría y la interpretación de los estados financieros publicados (Kinney & McDaniel, 1987).

Normalmente, cuando una empresa descubre que tiene una debilidad material en su control interno, se espera que se implementen medidas correctivas que solucionen la deficiencia y a su vez mejoren su control interno (Chan et al., 2008). Estas correcciones mejoran la calidad de información contable, así como la confianza de los inversores acerca de la información financiera (PCAOB, 2004). Muchos autores indican que existen condiciones que deben preceder para una corrección del estado financiero anual.

Kinney & McDaniel, (1987) fueron unos de los primeros en definir estas condiciones. Primero, "la empresa debe emitir estados financieros trimestrales que contengan errores contables" de esta manera es más fácil detectar en donde se origina el error para su inmediata corrección. En segundo lugar, "la administración o el

auditor deben cubrir el error antes de la publicación de la declaración anual auditada”. En tercer lugar, “la administración o el auditor deben decidir que la divulgación pública del error es deseable o necesaria”.

Los hallazgos presentados por estos autores son consistentes con empresas pequeñas que se les dificulta implementar controles internos debido a la falta de “recursos”, “problemas de contabilidad complejos” o un “entorno comercial que cambia constantemente” (Doyle et al., 2005). En muchos casos, si la administración identifica una debilidad material en sus controles, se les impide informar que los controles son efectivos y deben revelar la debilidad material identificada (Doyle et al., 2007).

En la tabla 1, se muestran los determinantes del control interno y la forma en que estos influyen en las actividades de control y por consecuencia la debilidad material, así como sus índices de medición. Por ejemplo, un índice de medición del tamaño de la empresa será el valor de mercado del capital social, por lo que, al tener un mayor valor, por consiguiente, el tamaño de la empresa será mayor, por lo que se reducirá la debilidad material teniendo en cuenta que la empresa tendrá un mejor control interno.



**Tabla 3 Afectación Determinantes del Control Interno**

CARACTERISTICA	INDICES DE MEDICION	DESCRIPCION	AFECCION MATERIAL
<b>TAMANO</b>	Valor de Mercado de Capital Social	Un mayor capital social es un indicador del tamaño de la empresa	Negativo
<b>EDAD</b>	Numero de Anos Registrado en SRI	Un mayor número de años reportados en rentas, mayor va a ser el número de años de la empresa	Negativo
<b>SALUD FINANCIERA</b>	Indicador de Perdida Agregada	Un alto factor de perdida agregada disminuirá la salud financiera	Positivo
	Probabilidad de Quiebra	Una mayor probabilidad de quiebra disminuirá la salud financiera	Positivo
<b>INFORMACION FINANCIERA COMPLEJA</b>	Número de Entidades de Propósito Especial	Mayor número de entidades especiales, incrementa la complejidad de la información financiera	Positivo
	Numero de Segmentos	Mayor número de segmentos, incrementa la complejidad de la información financiera	Positivo
	Conversión de Moneda Extranjera	La existencia de conversión de moneda extranjera, incrementa la complejidad de la información financiera	Positivo
<b>NIVEL DE CRECIMIENTO</b>	Gastos de Fusiones y Adquisiciones	Mayor el rubro de gastos por fusiones y adquisiciones, incrementa el nivel de crecimiento económico	Positivo
	Crecimiento Extremo en Ventas	Mayor el rubro de ventas, incrementa el nivel de crecimiento económico	Positivo
<b>GASTOS DE REESTRUCTURACION</b>	Cuenta de Gastos por Reestructuración	Mayor la cuenta de gastos de reestructuración, mayor será la reestructuración de la empresa	Positivo
<b>GOBIERNO CORPORATIVO</b>	Puntaje de Gobierno	Mayor el puntaje corporativo, incrementa el Gobierno Corporativo	Negativo

**Fuente:** Elaboración propia basado en la teoría de (Doyle et al., 2007).

Estas características específicas de la empresa parecen crear desafíos para las empresas a la hora de mantener un sólido sistema de controles internos; sin embargo, una vez que las debilidades materiales son identificadas es más fácil adoptar medidas correctivas para mejorar la deficiencia presentada. (Doyle et al.,

2005) afirmaba que los controles internos débiles se originan debido a la baja calidad de los procesos, la falta de segmentación, especialización de tareas y el control de inventarios.

Los inventarios “*son aquellos bienes que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones o ya sea que este en proceso de producción para dicha venta; o a su vez, en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios*” (Barker, 2012; Fernández Pomalaza et al., 2015; IFRS Foundation, 2015). Las empresas normalmente emplean alguna forma de conteo periódico y otras formas de control interno para auditar los registros de inventario de sus saldos disponibles.

De acuerdo a Sheppard & Brown, (1993) la mayoría de métodos de control interno en los inventarios, están basados en el principio de que algunos artículos del inventario son más importantes que otros; y, por lo tanto, deben auditarse con mayor frecuencia. Sin embargo, segregar el inventario y dirigir el control a un determinado artículo provoca debilidades y vacíos en los controles internos, ya que pueden generarse pérdidas de inventario en estos productos ya sea por obsolescencia o faltantes en el inventario.

Yusyawiru & Setyaningrum, (2019) identificaron que las actividades de control interno que deben realizarse para minimizar o incluso

reducir los problemas existentes en los inventarios son: “segregación de tareas”, “controles de sistemas de fraude”, “controles físicos”. Jiambalvo (1996) complementa esta aseveración ya que sugiere que un fuerte control interno limita la capacidad de los colaboradores para “manipular las ganancias” (Chan et al., 2008) o en nuestro caso, los bienes que pertenecen al inventario de la empresa .

Feng et al., (2011) en su estudio encontró índices de rotación de inventario más bajos en las empresas que tienen problemas de seguimiento y valoración de inventario, así como debilidades materiales en su control interno en los procesos de inventario. La falta de control en los inventarios incrementa las probabilidades de reportar deterioros de inventario significativos, afectando directamente el desempeño operativo, ya que las cancelaciones de inventario reducen la utilidad operativa.

En consecuencia de la deficiencia en el seguimiento de inventario y la baja rotación del mismo, puede causar un alto nivel de inventario de ciertos productos con baja rotación, así como, la condición de falta de existencias para aquellos bienes que los clientes realmente necesitan (Tsou, 2013). En muchos casos, las empresas además de los controles internos, realizan pronósticos en base a la demanda de productos en forma tal que tienen el stock necesario que sus clientes necesitan en el momento en que son requeridos.

La precisión del pronóstico de inventarios, así como sus controles internos brinda un beneficio sustancial a las ganancias de la empresa, debido a que genera ahorros en costos de inventario, lo que hará que se incrementen los márgenes de utilidades. Los errores en los pronósticos, reducen las existencias en términos porcentuales, de igual manera sucede con los costos que generalmente son menores que las ganancias porcentuales (Babai et al., 2013).

La gestión eficiente de inventario *“proporciona cantidades de inventario suficientes para satisfacer las necesidades de producción o de los clientes, mientras se minimiza la suma de los costos de inventario variables totales”* (Feng et al., 2015). La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) #2 “Inventarios” indica que es fundamental *“la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos”* (Fernández et al., 2015).

La norma se refiere a que el costo de los inventarios comprende a *“todos los costos derivados de su adquisición, transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”* (Fernández Pomalaza et al., 2015). Por otro lado, las Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF, indican que se deben incluir en el costo *“todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”*. (IFRS Foundation, 2015).

Para determinar correctamente los costos de los inventarios, debemos conocer las definiciones de los distintos tipos de costos que nos brindan las normas internacionales. A continuación, se presentan las definiciones que encontramos en las NIC como en las NIIF:

- **El Costo de Adquisición:**

*“Comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”* (Fernández Pomalaza et al., 2015; IFRS Foundation, 2015).

- **Costo de Transformación los Inventarios**

*“Comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática, de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se*

*haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados*” (Fernández Pomalaza et al., 2015; IFRS Foundation, 2015).

Autores como Gong & Chao, (2013) realizaron estudios acerca de control de inventarios en relación a sus costos, y como los sistemas de inventarios reducen estos rubros. Chatfield et al., (2013) expone que en la mayoría de estudios de sistemas de inventario asumen tiempos de entrega constantes por conveniencia matemática. Es decir que, se genera una diferencia entre el costo estimado del inventario y el costo real. Sin embargo, en términos prácticos esta diferencia no es tomada en cuenta.

## **2.2. Fundamentación Legal**

El control interno se encuentra tipificado en las leyes de cada país, ya que, a más de ser una herramienta empresarial, es una herramienta legal sumamente eficiente contra actos poco éticos en la administración de una compañía. Para un gobierno o entidad gubernamental ayuda a prevenir que sus contribuyentes desvíen recursos incurriendo en fraude fiscal. En el sector público, ayuda a verificar que los recursos administrados no se desvíen, detectando el uso ilícito de recursos.

Por esta razón, existen leyes y reglamentos para que las entidades de control normen a las empresas a través del control interno o externo. En la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE) aclara que, en primera instancia *“el control interno es de responsabilidad administrativa de cada una de las instituciones”* (Ley Oorganica de La Contraloria General Del Estado, 2015). A su vez, nos proporciona una definición clara de control interno, en el que se encuentra tipificado lo siguiente:

**Art 9.-** *“Concepto y elementos del Control Interno. - El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control”* (Ley Oorganica de La Contraloria General Del Estado, 2015).

La LOCGE es una herramienta fundamental para implementar el control interno, especialmente en el sector público; ya que brinda pautas y lineamientos indispensables para el ejercicio del mismo. El Art. 8 de esta ley nos indica textualmente que el objeto del Sistema de Control Interno es *“examinar, verificar y evaluar las gestiones*

*administrativa, financiera, operativa*” (Ley Oorganica de La Contraloria General Del Estado, 2015) de las instituciones del estado.

Debemos tener en cuenta que, para poder penalizar una actividad económica poco ética, así como las formas en que se pueden detectar y penalizar, fue necesario tipificar los estándares internacionales de control interno en las leyes de cada país para su correcta ejecución. Por esta razón la norma es aplicable a cualquier entidad pública y privada, así como por cualquier ente de control dentro del territorio nacional.

Por otro lado, también es importante no solo aplicar los sistemas de control interno, sino que también debemos tener en cuenta, cuando es el momento idóneo en que estos deben ser aplicados. El Art. 12.- manifiesta que *“el ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior”*, lo cual va acorde a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA), de manera tal que, podemos clasificarlo de la siguiente manera:

- a) Control previo.-** *“Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los*



*planes y presupuestos institucionales” (Ley Oorganica de La Contraloria General Del Estado, 2015).*

**b) Control continuo.-** *“Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas” (Ley Oorganica de La Contraloria General Del Estado, 2015).*

**c) Control posterior.-** *La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución (Ley Oorganica de La Contraloria General Del Estado, 2015).*

Para el presente trabajo es indispensable recalcar, que los controles internos no afectan únicamente al registro contable directamente, sino que también lo hacen indirectamente a través del control interno de gestión, la cual el Art. 21. de esta ley la define como:

*“La acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia” (Ley Oorganica de La Contraloria General Del Estado, 2015).*

Este tipo de auditoría nos permite examinar y evaluar los procesos administrativos que se llevan a cabo dentro de una empresa, los procesos pueden ser medidos por los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes. Con el propósito de *“evaluar la eficiencia, efectividad y economía en el empleo de los recursos humanos, materiales, financieros y de tiempo”* (Ley Oorganica de La Contraloria General Del Estado, 2015); para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

En la Constitución de La Republica Del Ecuador, en el Art. 213.- se establece que la superintendencia de compañías es el *“organismo técnico encargado de la vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el*

*propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general” (Constitución de La Republica Del Ecuador, 2015).*

Es decir, la superintendencia regula que todas las transacciones de las compañías estén acorde a su actividad, cerciorándose que todos los movimientos registrados en libros reflejen la realidad de la empresa evitando actos fraudulentos. Por esta razón, la Ley de Prevencion de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos, (2016), en su Art. 4, literal a) establece que: *“se debe registrar a través de medios fehacientes, fidedignos y confiables, la identidad, ocupación, actividad económica, estado civil y domicilios, de sus clientes, permanentes u ocasionales”.*

### **2.3. VARIABLES DE LA INVESTIGACION (CONCEPTUALIZACION)**

Las variables de la investigación, son cualquier tipo de características que pueden ser medidas o percibidas por el investigador. Cortés & León, (2004) la definen como *“una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse”* de acuerdo al autor las variables pueden medirse de diferentes maneras. Sin embargo, en su generalidad establece dos consideraciones para las variables, la primera es que pueda ser medida, mientras que la segunda es que sea susceptible al cambio.

La variable independiente es aquella en la que sus propiedades o características son la causa del fenómeno a investigar, y sus propiedades no dependen de ningún otro aspecto (Cortés & León, 2004). Los investigadores manipulan esta variable para estudiar el impacto de esa manipulación por parte de los investigadores. En el caso de la presente investigación afirmaremos que la variable independiente es el **“Control en el manejo del inventario de mercadería”**.

Por otro lado, la variable dependiente, como su nombre lo indica, esta depende de la variable independiente, es decir, que las características y la conducta del fenómeno será influenciada por la variable independiente. La variable dependiente de esta investigación es el **“Crecimiento Económico”** de la microempresa Servicio técnico Randy PC, la misma que dependerá de la variable independiente mencionada en el párrafo anterior.

## **2.4. GLOSARIO DE TERMINOS**

### **2.4.1. Administración de inventario**

La gestión de inventario se refiere al proceso mediante el cual realiza un seguimiento de la cantidad de producto que tiene en el estante de su almacén, en la tienda o sentado con otros minoristas y distribuidores. Esto le permite tener éxito en tener el número correcto

de unidades en el lugar correcto, en el momento correcto y por el precio correcto (Pontius, 2019)

#### **2.4.2. Asegurar el inventario**

Ésta es una recopilación de todas las actividades realizadas para garantizar que los inventarios requeridos están disponibles para el usuario final como y cuando sea necesario (Samchi-Levi et al, 2009).

#### **2.4.3. Costo**

Es el costo de producir o comprar los bienes que se entregan a los clientes. Esta cantidad se resta de los ingresos para determinar el margen bruto o la ganancia bruta.

#### **2.4.4. Costo de Adquisición**

*“el costo de adquisición es el precio de compra, más cualquier otro costo que pueda cargarse directamente a la adquisición de inventario”* (Adrianto & Wahyuni, 2019).

#### **2.4.5. Economías a escala**

La economía de escala es una situación en la que una empresa reduce sus gastos de producción al expandirse. Se trata de una circunstancia en la que cuanto más se produce, el coste que tiene la empresa por fabricar un producto es menor (RAE, 2020).

#### **2.4.6. Efectividad**

Este es el grado en el que se logra un objetivo y la medida en que se obtienen los resultados deseados. Esto será tomado como el

grado en que la organización ha sido capaz de alcanzar los niveles deseados y la calidad de su inventario objetivos del sistema de control (Duker, 2006).

#### **2.4.7. Gasto**

*“Es el desembolso de efectivo o un compromiso de pago en el que se desembolsara efectivo, de ahí la frase gastos de capital. Un gasto es el reconocimiento del gasto y su registro a efectos contables en los períodos de tiempo que se beneficiaron de él”* (Fields, 2002).

#### **2.4.8. Ingresos**

*“Es el monto en dólares de los productos y servicios que la empresa brindó a sus clientes durante el año. Esto a menudo se llama ventas”* (Fields, 2002).

#### **2.4.9. Obsolescencia**

*“Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor”* (IFRS Foundation, 2015).

#### **2.4.10. Pasivo**

El pasivo es el monto que la empresa debe a otros por los productos y servicios que ha comprado y los montos que ha pedido prestados y, por lo tanto, debe reembolsar (Fields, 2002).

#### **2.4.11. Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)**

*“Son entidades que: (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.*

*Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia” (IFRS Foundation, 2015).*

#### **2.4.12. Salvaguardar el Inventario**

Salvaguardar el inventario es el acto de asegurar que el los inventarios adquiridos se almacenan de forma segura y su calidad Preservado. (Samchi-Levi et al, 2009)

#### **2.4.13. Sistemas de Control Interno**

Un sistema implementado para orientar y regular la actividades o salida de una actividad de proceso o máquina. En esto estudiar los sistemas abarcará todos los procedimientos y actividades implementadas para monitorear y controlar las existencias adquisiciones, almacenamiento y distribuciones (COSO, 2010).

#### **2.4.14. Sistemas de inventario**

Un sistema de gestión de inventario (o sistema de inventario) es el proceso mediante el cual realiza un seguimiento de sus bienes a lo largo de toda su cadena de suministro, desde la compra hasta la producción y las ventas finales.

#### **2.4.15. Valor Neto Realizable**

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

#### **2.4.16. Valor Razonable**

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.



## **CAPÍTULO III**

### **3. METODOLOGIA**

#### **3.1. PRESENTACION DE LA EMPRESA**

La información de la empresa presentada a continuación fue obtenida a través de una entrevista al dueño de la microempresa “Servicio Técnico RANDY PC”. La empresa se encuentra localizada en la provincia de Santa Elena, entre las calles Guayaquil y Simón Bolívar; la empresa como tal fue establecida en el 2010 por su dueño RANDY, la cual está legalmente constituida y cuenta con todos los permisos y requerimientos de operación.

##### **3.1.1. OBJETO SOCIAL**

“Servicio Técnico RANDY PC” tiene como objeto social la venta, asesoría y soporte técnico, servicio, mantenimiento, instalación, diseño y educación en el área de computación, informática, tecnología y equipos de seguridad por cámaras y satelital. Son una empresa ágil y dinámica, compuesta por un equipo humano de profesionales con el objetivo de ofrecer el mejor servicio.

### **3.1.2. MISION**

La misión de la empresa de Servicio Técnico Randy PC es dedicarse a satisfacer las necesidades de soporte técnico y mantenimiento de equipos de cómputo requeridos por nuestros clientes, mejorando el rendimiento en sus equipos informáticos de una manera rápida y eficiente, a través del diagnóstico y mantenimiento preventivo otorgado por nuestro personal.

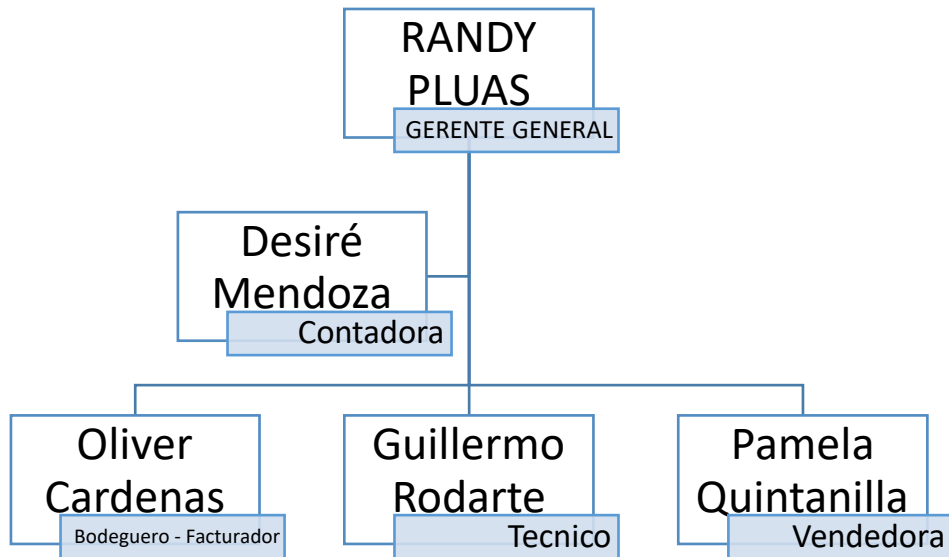
### **3.1.3. VISION**

La visión de la empresa es llegar a ser una empresa líder en el mercado provincial, brindando servicios de mantenimiento de equipos informáticos a través de una atención personalizada y una supervisión constante de sus equipos.

### **3.1.4. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

La micro empresa “Servicio Técnico Randy PC”, cuenta con el personal esencial para su funcionamiento debido al tamaño de la misma y a la demanda actual de sus servicios y productos. El organigrama presentado a continuación fue extraído de los archivos de la pyme y de la entrevista.

## Ilustración 1 Estructura Organizacional



**Fuente:** Organigrama Institucional de la microempresa "servicio Técnico Randy PC"

### 3.1.5. DESCRIPCION DE PUESTOS

**Tabla 4 Descripción de Puestos y Funciones**

<i><b>Id. de empleado</b></i>	<b>Nombre</b>	<b>Puesto</b>	<b>Funciones 1</b>	<b>Funciones 2</b>	<b>Funciones 3</b>
<i>ID1</i>	Randy Plúas	Gerente, General	Gestionar y ser responsable de toda la producción de toda la división en su ámbito	Crear planes de trabajo a largo plazo	Organizar, implementar, y controlar todos los procedimientos
<i>ID2</i>	Desiré Mendoza	Contadora	Controlar los ingresos, gastos, costos y demás incurridos en la empresa	Mantener la contabilidad actualizada en forma precisa y oportuna	Realizar las declaraciones de impuestos a las entidades de control.
<i>ID3</i>	Guillermo Rodarte	Técnico	<b>Servicio técnico de mantenimiento preventivo y correctivo de computadoras de escritorio y portátiles, impresoras láser y plotters.</b>	Soporte Técnico	Asesoría técnica especializada
<i>ID4</i>	Pamela Quintanilla	Vendedor - Facturador	Brindar atención preventiva y posventa	Realizar Ordenes de despacho y de trabajo para la mercadería o servicio	Realizar la facturación de todos los productos y servicios que se entregan a los clientes
<i>ID5</i>	Oliver Cárdenas	Bodeguero	Mantener todos los productos en la bodega	Administrar los activos de la empresa	Realizar inventarios periódicos

**Fuente:** Elaboración propia, basada en los documentos institucionales.

### **3.1.6. CLIENTES, PROVEEDORES Y COMPETIDORES**

La microempresa Servicio Técnico Randy PC cuenta con una amplia gama de clientes dentro de la provincia de Santa Elena, los mismos varían desde personas naturales en busca de equipos de cómputo, así como servicio técnico para sus equipos, así como empresas que requieren un servicio técnico más complejo para sus labores cotidianos. Debemos tener en cuenta que debido al sector en que la empresa se desempeña, tiene como clientes potenciales a todos los habitantes de la provincia de Santa Elena.

### **3.1.7. PRODUCTOS Y SERVICIOS**

De acuerdo con el dueño, la microempresa no solo busca suministrar equipos, insumos y servicios de mantenimiento y reparación de tecnología, sino de encontrar la forma más eficiente de realizar el trabajo. Tienen por consigna encontrar soluciones que satisfagan a sus clientes de acuerdo a sus necesidades para el negocio, tecnología, instalaciones, sala de descanso, muebles, productos impresos y promocionales. A continuación, se enlistan los productos principales ofrecidos por la microempresa:

- Laptops
- Monitores
- Adaptadores de Red

- Impresoras
- Dispositivos de Almacenamiento
- Scanners
- Tarjetas de Sonido
- Dispositivos USB
- Tarjetas de Video
- Repuestos para computadoras, plotters, scanners, etc

En lo que respecta a los servicios ofrecidos por la compañía, se puede evidenciar que cuentan con una cartera integral de servicios de soporte técnico, mantenimiento y garantía diseñada para proteger el entorno de IT para satisfacer necesidades comerciales específicas de sus clientes. A continuación, se enlistan los servicios ofrecidos por la microempresa:

- Soporte Técnico para entorno de IT
- Mantenimiento de IT
- Soluciones de Soporte de IT
- Soporte y Gestión de IT
- Servicios de Soporte de Software
- Servicios de Estrategia y Diseño
- Outsourcing
- Servicios de Gestión
- Servicios de Servidor
- Servicios Integrados de Infraestructura Gestionada
- Optimización e Integración de Servidor
- Servicios de Productos de Servidor
- Asistencia Diaria de Servidor y Almacenamiento
- Servicio de Almacenamiento

- Software como servicio de Big Data y Analytics
- Servicios de Ciberseguridad

### **3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

*“Seleccionar un diseño de investigación significa trazar un plan estratégico para responder a las preguntas de investigación planteadas al inicio”* (Cortés & León, 2004). Behar, (2008) define a la investigación como *“una búsqueda ordenada y sistemática de conocimiento”*, a través de un proceso con el fin de encontrar la solución a un problema determinado en base a los hechos, los mismos que serán analizados dentro del conocimiento teórico-científico.

De acuerdo a la literatura, la investigación requiere tanto de un apropiado conocimiento teórico, métodos y técnicas de investigación. Por este motivo, a continuación, se definirá el método científico, las técnicas y herramientas que se utilizarán para llevar a cabo dicha investigación con el fin de obtener una adecuada selección de la información que permitió el desarrollo del tema objeto de estudio.

#### **3.2.1. TIPO DE INVESTIGACION**

El presente trabajo es una investigación explicativa, debido a que nuestro objetivo es encontrar las razones o causas que ocasionan las falencias en el control interno en los inventarios de la microempresa “Servicio Técnico Randy PC”, de tal manera que

permita revelar las condiciones y los motivos por las que ocurren estas falencias. La información recopilada a través de los métodos, técnicas e instrumentos utilizados servirá como fuente principal de la información que se analizó en los siguientes capítulos.

La investigación explicativa *“está orientada a la comprobación de hipótesis causales; esto es, identificación y análisis de las causales (variables independientes) y sus resultados, los que se expresan en hechos verificables (variables dependientes)”* (Behar, 2008). Como se mencionó previamente, este tipo de estudios busca responder e identificar las causas que originan los eventos, sucesos y fenómenos físicos o sociales (Cortés & León, 2004).

Los estudios de este tipo permiten dar soluciones precisas a los problemas encontrados, muchos autores coinciden en que este tipo de investigación requiere un mayor esfuerzo y capacidad de análisis e interpretación por parte del investigador. Teniendo en cuenta que, *“las investigaciones explicativas son más estructuradas que las demás clases de estudios e implican los propósitos de ellas”* (Cortés & León, 2004), podemos aseverar que a más de ser una investigación explicativa, también es una investigación cualitativa.



La investigación cualitativa fundamentará nuestra búsqueda de las causas que originan el deficiente control de inventarios en la empresa, permitiéndonos alcanzar el control deseado y la explicación racional de los hechos. Las investigaciones de este tipo innegablemente potencian el tratamiento de datos más concretos (Behar, 2008), a través de la recolección de datos empíricos que por su naturaleza nos permite procesar datos numéricos cuantificables y medibles, que influyen directamente en la toma de decisiones.

### **3.2.2. PROCEDIMIENTO**

El procedimiento de recolección de datos desarrollado en esta investigación fue a través de entrevistas en cada uno de los departamentos de la microempresa “Servicio Técnico Randy PC”, para obtener información y descripción de los problemas que enfrenta la organización, debido a que cada una de estas áreas gestiona el inventario, por ello cada área perteneciente a la microempresa, nos permitió recabar la documentación necesaria para su análisis.

Posteriormente se analizó la documentación en profundidad para *“obtener datos e información que ayuden al investigador a analizar las causas de la ocurrencia del problema existente y encontrar una recomendación adecuada para las actividades de control”* (Yusyawiru & Setyaningrum, 2019) de acuerdo a los estándares

internacionales, que ayudaran en cierta medida a minimizar o incluso eliminar el problema experimentado por la institución.

El método de análisis de datos utilizado en esta investigación es el análisis de datos cualitativos con el modelo de Miles y Huberman, el cual se ha replicado en muchas otras investigaciones similares, por ejemplo la investigación de Yusyawiru, (2019), en el que analizo e implemento correcciones en la gestión de inventarios. De acuerdo al modelo planteado, empezamos por la reducción de datos como etapa preliminar, en ella se recopilaron datos e información relevantes para poder utilizarlos en el análisis.

Posteriormente, visualizamos los datos, en esta etapa mostramos los datos, la información recopilada y analizada para exponer la relación entre el fenómeno y el origen del mismo. Por último, elaboramos y verificamos las conclusiones, etapa en la que procedemos a explicar las respuestas al problema de investigación que se puede obtener a partir de los resultados de la investigación realizada.

### **3.2.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION**

Los datos utilizados en esta investigación están en forma de datos primarios y secundarios. Los datos primarios fueron obtenidos a través de los colaboradores de cada departamento como se lo

menciono anteriormente. Los instrumentos de investigación fueron entrevistas individuales, estas se aplicaron al personal, pues son directamente responsables de las actividades operativas de la empresa que están relacionados con el inventario.

Por otro lado, se usó la observación el cual *“es un técnica de recopilación de datos mediante la participación en una actividad para ver lo que hacen las personas y describir, analizar e interpretar lo que se ha visto”* (Adrianto & Wahyuni, 2019). Esto permite complementar la información faltante en la entrevista (Behar, 2008), que no se encuentra dentro de los procesos internos de la empresa relacionadas con el inventario ni en sus documentos internos.

La guía de observación es el instrumento que permitió a través de la observación recopilar de manera sistemática la información requerida que realmente es objeto de estudio del fenómeno a investigar (Campos y Covarrubias & Lule Martínez, 2013). Este instrumento es una guía que permite agrupar los datos y focalizar las necesidades en base de variables previamente definidas por el investigador, de esta manera se evita el exceso de información irrelevante. A continuación, se muestra la guía a aplicarse:

No.	ITEMS	NO APLICA	SI	NO	OBSERVACIONES

La recopilación de datos secundarios, se realizó a través de la técnica de análisis documental. Yin, (2009) asevera que el uso de documentos como datos de investigación proporciona detalles específicos para respaldar la información de otras fuentes. Los documentos institucionales divulgados al público en general como la estructura organizacional, la visión y misión organizacional entre otras regulaciones relacionadas con la gestión de inventarios en la microempresa “Servicio Técnico Randy PC.

Por otro lado, también se analizó documentos no publicados, es decir, documentación de uso interno relacionado a la gestión de inventarios, tanto de procesos internos de control como económicos. Por ejemplo, el informe financiero, movimientos de inventario, la posición del inventario en el informe del balance entre otros. Toda esta documentación fue obtenida directamente de la empresa de cada área luego de haber realizado las entrevistas individuales.

## CAPÍTULO IV

### 4. ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

El análisis y la discusión de los hallazgos de la investigación sobre el control interno en la gestión de inventarios de la “microempresa Randy PC, están acorde a las normas y estándares internacionales para mitigar el riesgo de pérdidas de inventario, y que estos a su vez afecten al rendimiento económico empresarial, evitando que estos efectos puedan a llegar a exceder la materialidad de la empresa. La información recopilada y mostrada a continuación corresponden al periodo fiscal 2020.

A continuación, se presenta una breve descripción del proceso de adquisición de inventarios en la microempresa “Servicio Técnico Randy PC”: la empresa inicia el proceso de adquisición de inventarios de acuerdo a dos criterios, el primero es que el técnico, vendedor o bodeguero soliciten los productos o mercaderías cada vez que se agotan en el stock. Este criterio demuestra que la empresa no tiene una buena segregación de responsabilidades entre los colaboradores, en consecuencia, se genera duplicidad de tareas y se incrementa el riesgo errores en la adquisición de mercaderías.

El segundo criterio, se basa netamente en la decisión del gerente, quien determina unilateralmente adquirir los productos y mercaderías que considera servirán a la empresa para atender las necesidades de sus

clientes y de la empresa. En este apartado, podemos evidenciar la falta de planificación y comunicación de la organización, el cual es un factor clave en cualquier tipo de empresa, ya que una empresa bien organizada y con buena comunicación interna es eficiente.

La adquisición de la mercadería se realiza a contra-entrega, es decir, realiza la transacción comercial una vez este efectuado el pago, sin coordinar la logística de las mercancías adquiridas con antelación, y en algunos casos sin informar a contabilidad de la adquisición. En este aspecto podemos inferir que, la empresa no con relaciones permanentes con sus proveedores para sus insumos y sus mercaderías, ya que de otra manera los proveedores brindarían días de crédito para el pago de la adquisición de mercancías, reduciendo la capacidad económica de la empresa.

Una vez se ha realizado la transacción con el proveedor, la mercadería adquirida es trasladada a la empresa para que se realice el registro contable y posteriormente sea inspeccionada por el bodeguero para asegurar la condición y cantidad de los productos. En esta etapa del proceso en la gestión de inventarios, se pudo determinar que no se realiza con eficiencia, debido a que no se realiza inmediatamente, sino que se genera un retraso en la culminación de esta actividad tanto en la parte contable como en la de bodega.

El bodeguero es el encargado de almacenar, registrar y realizar los conteos del control de inventarios, actividades que de igual manera se ven retrasadas por el cuello de botella que se forma en el área contable, en donde las cajas con las mercaderías no son organizadas y catalogadas oportunamente. A este proceso se evidencio que la falta de organización y distinción de la mercadería vieja con la nueva, haciendo que la mercadería no se venda en orden, y por consecuencia generando perdidas por deterioro y obsolescencia en los inventarios.

Una vez culminado este proceso de gestión en los inventarios, la mercadería está lista para la venta, y cada vez que un artículo es vendido, egresa del inventario automáticamente, ya que el sistema da de baja el inventario una vez se haya generado la factura. Los clientes una vez obtienen su comprobante de pago, entregan una copia del recibo a bodega para proceder con el despacho de las mercancías, y de esta forma terminar el proceso de gestión de inventario de la empresa.

En la tabla 6, podemos observar la guía de observación que se aplico al proceso de gestión de inventarios, que se maneja en la microempresa que estamos analizando. En este instrumento de recolección de datos, se definieron los puntos de mayor relevancia respecto al manejo de inventarios, así como su control interno, y demás procesos que permitan a los dueños tener una seguridad razonable sobre las acciones a seguir para alcanzar los objetivos institucionales planteados.

**Tabla 5 Guía de Observación de Inventarios**

No.	ITEMS	NO APLICA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Existen políticas de adquisición de inventarios			x	No tienen definido ni claro cuando deben adquirir los inventarios
2	Se manejan políticas de stock mínimo			X	No existen políticas de stock mínimo, cuando se agota el producto realizan el requerimiento
3	El inventario está debidamente clasificado			X	Se evidencia desorden de los productos dentro y fuera de bodega
4	Los productos tienen codificación			X	No se encuentran físicamente codificados
5	Al culminar con la recepción de nuevos productos se comparan las cantidades con los soportes		x		Se realiza la verificación de cantidades, pero no revisan los precios de adquisición
6	La empresa realiza revisa que los soportes no tengan errores en cantidades y precios		x	x	no comparan las cantidades con la solicitud inicial, ni verifican los precios con soportes previos
7	Se realiza control de inventarios periódicamente		x		El bodeguero realiza una verificación parcial del inventario, es decir solo de los productos de interés
8	Existe estantes suficientes para el correcto almacenamiento de productos		X		La bodega cuenta con estantes suficientes, sin embargo, no son utilizados correctamente
9	El sistema contable de inventarios agiliza la operatividad de la empresa			x	Los empleados comenten errores en el registro en el sistema
10	Existen políticas establecidas de control de inventario			X	No revisan el stock, ordenan, ni despachan el inventario bajo ninguna modalidad (FIFO)
11	La bodega cuenta con el espacio suficiente para el almacenamiento de productos			x	no cuenta con espacio, físico suficiente. Sin embargo, existen áreas que pueden ser designadas para este fin
12	La bodega es de uso exclusivo para almacenar el inventario			x	se observó mercadería dispersa por toda la institución
13	Cuenta con medidas de seguridad en el área de bodega			x	existen una cámara general, sin embargo, no cuenta con medidas de seguridad ni restricción del acceso al personal autorizado
14	La empresa cuenta con exceso de stock en algún producto		x		causado por la falta de control de inventarios
15	Existe un registro de consumo de inventarios utilizados por el personal		x		no está siendo llenado el registro por quien solicita, ni tampoco existe control de esto por parte del bodeguero
16	Es optimo el tiempo de reposición de inventarios			x	No reponen el stock hasta que se este se agota
17	Existe una persona destinada para realizar el control interno		x		sí, el bodeguero y el contador, sin embargo, no verifican los conteos y se generan errores
18	Existen políticas que prevengan el deterioro de los productos			x	no existen políticas y medidas que prevengan este tipo de riesgos
19	Los clientes han quedado insatisfechos por falta de productos		x		Ya que existen clientes que solicitan productos que no han realizado la reposición de inventario
20	Se evidencia faltantes de inventarios en la empresa		x		Causado por el deficiente control interno de inventarios

**Fuente:** Elaboración propia

Para proceder a analizar el control interno de la gestión de inventarios y lograr mitigar los riesgos inmersos en el proceso (incluidos los financieros),



tomamos como referencia el análisis y proceso implementado por Adrianto & Wahyuni, (2019) en el que evaluaron el control interno de la gestión de inventarios y su afectación a la empresa. Los autores dividen el proceso de gestión de inventarios en varios subcomponentes, los cuales facilita el análisis y la detección de los errores y/o riesgos encontrados en el proceso de gestión de inventarios de la microempresa “Servicio Técnico Randy PC”:

a) Proceso de adquisiciones.

El proceso de adquisiciones es el primer proceso que inicia la gestión de inventarios, en el pudimos detectar varias falencias o factores de riesgo en el control de inventarios de la empresa, los cuales deben ser identificados para poder desarrollar estrategias y acciones de contingencia que solucionen el problema en cuestión con el fin de evitar errores materiales, diferencias en inventarios y en libros.

El riesgo de margen fue detectado en el proceso de adquisición de inventarios, lo que significa que la empresa luego de adquirir su inventario y venderlo, no obtiene el suficiente margen para alcanzar un beneficio. Esto es causado debido a que los costos de adquisición de estos productos eran muy cercanos a los precios de mercado, y en algunos productos eran iguales. Por este motivo durante el 2020 la empresa no reflejo margen de ganancia en la venta de algunos productos reduciendo el margen de beneficio neto de la empresa.

Se pudo evidenciar que hay una carencia en el seguimiento de los precios de adquisición, por lo que al no tener en cuenta el incremento de los precios de los proveedores, y al no modificar sus precios de venta, no se mantiene el margen de beneficio de las ventas de los productos. Adicionalmente, en unos pocos productos se detectó errores de tipeo al ingresar los precios en el sistema contable afectando también el margen de beneficio.

b) Proceso de Registro de Compra de Inventario.

Una vez finalizado el proceso de compra, se procede a realizar el registro de compra en el inventario, en donde en teoría se revisa toda la documentación de soporte de las nuevas adquisiciones. En este, se detectó errores en el registro de adquisición de productos; se descubrió que algunos productos no estaban ingresados al sistema contable, y en otros casos las cantidades de los productos ingresados no eran exactos.

Es posible que, en algunos de los casos, se hayan extraviado los documentos de soporte de esas adquisiciones de mercadería, por lo que olvidaron u omitieron el registro respectivo de las mercaderías, esto puede ocasionar pérdidas tanto materiales como económicas a la empresa, así como discrepancias entre el inventario físico y las existencias en el inventario del sistema contable.

c) Proceso de almacenamiento.

Al verificar las instalaciones de la microempresa “Servicio Técnico Randy PC” pudimos detectar riesgos de pérdida y daño del inventario, que serían ocasionados por la falta de procesos de control adecuados en el almacenamiento y gestión de la mercadería, de igual forma los artículos que no fueron registrados en el sistema contable mencionados en el apartado anterior, ya que, al no ser considerados para la venta, estos pueden dañarse con el tiempo, lo que incurre en pérdidas económicas.

Los controles físicos de inventarios se complican debido a que el inventario no cuenta con un espacio físico destinado únicamente para almacenar la mercadería, aun cuando la empresa cuenta con espacios útiles para este fin. Se encontró que los productos almacenados, no estaban en su espacio designado, sino que había sobrantes dispersos por todo el lugar, desde los escritorios y mesas de trabajo hasta en los estantes de exhibición, evidenciando una clara falta de monitoreo y control de los activos.

d) Proceso de registro de uso de inventario.

En la microempresa, Servicio Técnico Randy PC, no todos los inventarios son destinados para la venta directa al cliente, existen algunos que entran en la categoría de repuestos, de los cuales se van

consumiendo conforme realizan servicios técnicos de mantenimiento y reparación de equipos de cómputo. Previo a la utilización de esta mercadería, el técnico debe realizar un registro de uso de inventario específicamente destinada al área de servicios de reparación de equipos de cómputo.

En este proceso antes mencionado, se detectó el uso del inventario sin su correspondiente formulario de solicitud por parte del técnico, y a su vez, el responsable de bodega registra el uso del inventario sin existir el documento de respaldo, lo que puede ocasionar en omisiones de registro y discrepancias en los saldos del sistema contable y las existencias en bodega, esto genera riesgos de pérdida en inventarios y reducción de beneficios a la empresa.

#### e) Proceso Stock

Normalmente, el stock físico debe ser reportado periódicamente, de esta forma se puede tener un control de errores en inventarios, ya sean de adquisición, registro o cualquier otro tipo de error que pueda suscitarse a lo largo de todo el proceso en la gestión de inventarios. Sin embargo, se detectó errores en el reporte de stock realizado por los encargados de verificar las existencias de inventarios, estos son ocasionados por la falta de procesos establecidos para realizar esta actividad, ya que no comparan sus reportes de inventario.

Es importante mencionar que estos reportes de los conteos de inventarios son realizados a mano contando el inventario existente, por lo que, al no tener un orden preestablecido, ni pasos definidos genera errores y discrepancias en los reportes en inventarios. Adicionalmente de las inconsistencias reveladas en los reportes, también se observó que la revisión del stock de inventarios no se realiza en todo el almacén, sino que esta es realizada solo en el área en que están los productos de mayor rotación.

#### **4.1. Plan de Mejoras**

En el siguiente apartado, se expone el plan de mejoras del control interno en la gestión de inventarios de la microempresa “Servicio Técnico Randy PC”, esta propuesta contribuirá a que la organización tenga la capacidad de mitigar cada uno de los riesgos detectados durante los diferentes procesos en la gestión de inventarios. Los procedimientos que a continuación se describen, permitirán tener un mayor control del inventario, mejorando la eficiencia de los procesos internos y evitando pérdidas económicas y de inventarios innecesarios.

En la tabla 7, se muestra los procesos en la gestión de inventarios de la empresa donde se detectó deficiencias, que repercuten de manera negativa a los intereses institucionales y que como consecuencia ponen en riesgo la estabilidad de la institución en el mercado local. Teniendo

en cuenta la falta de políticas y reglamentos y demás documentos que formalicen los procesos internos de la misma, así como la evidente falta de segregación de tareas y responsabilidades por parte de gerencia, como también la evidente carencia de indicadores de gestión.

En cada etapa del proceso interno, se identificó el tipo de riesgo que ha sido detectado en la empresa que se está analizando, seguido por la causa que provoca la deficiencia, así como las repercusiones que conlleven estas carencias en la empresa. Por otro lado, se describen las medidas correctivas que se debe seguir para eliminar o mitigar cada uno de estos riesgos, de manera que permita verificar y controlar la ejecución de cada proceso por parte de los colaboradores en la gestión interna de inventarios.

Por otro lado, podemos encontrar también la evidencia (fuente de verificación) que debe producirse para que el control interno pueda efectuarse óptimamente. De la misma forma, se revelan los indicadores de gestión que permiten medir la eficiencia del control interno en cada etapa de los procesos de gestión de inventarios, que específicamente miden la magnitud de los riesgos detectados al momento que se realizo el levantamiento de información.

**Tabla 6 Acciones correctivas a los procesos de gestión de inventarios**

PROCESOS	RIESGOS	CAUSA	EFEECTO	MEDIDA CORRECTIVA	FUENTE DE VERIFICACION	RESPONSABLE	INDICADOR
<b>ADQUISICIONES</b>	Margen	Falta de control en la variación de los precios de adquisición	Disminución de margen de beneficio	Control de verificación de variación de precios	Sistema Contable, Facturas de compra	Contador	% de beneficio
<b>REGISTRO DE INVENTARIO</b>	Error de Registro	Falta de control en el registro de adquisiciones	Discrepancias entre existencias físicas y en el sistema contable	Control de registro de inventarios	Existencias Físicas, Sistema contable	Contador	Stock de inventarios disponibles
<b>ALMACENAMIENTO</b>	Perdida y Obsolescencia de Inventarios	Falta de control de almacenamiento y gestión de inventario	Perdida y obsolescencia de inventarios	Control y organización de inventarios	Existencias Físicas, Sistema contable	Bodeguero	Cuenta de perdida por obsolescencia de inventarios
<b>REGISTRO DE UTILIZACION DE INVENTARIO</b>	Omisión del uso de inventarios	Falta de control en el registro de suministros de repuestos	Diferencias en inventarios	Control del registro de suministros	Registro de uso de inventario	Técnico	Stock de inventarios disponibles
<b>STOCK</b>	Error de control de inventarios	Falta de control del proceso de revisión de stock	Diferencias en inventarios	Proceso para realizar el control de inventarios	Reportes de conteo de inventarios	Contador - Bodeguero	Stock de inventarios disponibles

**Fuente:** Elaboración propia.

La propuesta de la gestión de inventarios para la microempresa Servicio Técnico Randy PC se muestra a continuación; en la tabla 8 encontramos el flujo de trabajo que debe ser implementado para realizar adquisiciones de inventarios, los responsables de cada una de las actividades, así como los requisitos y equipos a utilizar en cada etapa del proceso de gestión. De esta manera todos los colaboradores tienen clara su función, y los requisitos que deben cumplir para llevar a completar la adquisición de mercaderías de manera correcta, evitando la duplicidad de trabajos, desperdicio de recursos, cualquier tipo de errores, entre otros.

El proceso de adquisición de bienes comienza con la solicitud del vendedor, debido a que el vendedor es quien conoce las cantidades de mercancía que van a ser adquiridos por cada uno de sus clientes en los próximos días, y en caso de que no tengan a disposición la cantidad requerida, deberá incluirlos en el formulario de solicitud de mercaderías. La solicitud de adquisición de mercaderías llega al bodeguero quien será encargado de verificar y confirmar existencias, que una vez confirmada la información realizara el registro de los productos a ser adquiridos y se los enviaran al técnico para que este a su vez pueda revisar y aprobar la adquisición.

Una vez que se ha realizado la solicitud, junto a la lista de mercaderías a ser adquiridas, pasan a contabilidad para que planifiquen la compra y sean autorizadas por gerencia, y que el contador se encargue del proceso de adquisición y demás documentación necesaria para realizar la compra a los proveedores. Finalmente, los productos son entregados por el proveedor.



**Tabla 7 Diagrama de Flujo Proceso de Adquisición**

No	Actividades	Vendedor	Bodeguero	Técnico	Contador	Gerente	Proveedor	Requisitos / Equipo	Tiempo	Output
1	Realizar la solicitud de bienes							Formulario de solicitud de artículo	1 día	se registran los bienes de consumo solicitados
2	Realizar lista de los b. de adquisición y la solicitud de adquisición							Formulario de solicitud de artículo	1 día	Bienes de consumo registrados que se van a comprar
3	Revisar la solicitud de adquisición y autorizar							Lista de artículos para comprar	30 minutos	Se registra la lista de adquisiciones de bienes
4	Autorizar y proponer planificación							Lista de bienes a comprar, solicitud de adquisición de bienes	30 minutos	Se registra la lista de adquisiciones de bienes
5	Aprobar la planificación de la adquisición de bienes							Carta de solicitud para la adquisición de bienes	30 minutos	Se registra la lista de bienes de consumo o adquisición
6	Hacer especificaciones de producto							Llenado de documentos	1 día	Conocimiento de la información de adquisiciones
7	Preparar doc. relacionados con la adquisición de bienes							Llenar doc. relacionados con la contratación	1 día	Conocimiento de la información de adquisiciones
8	Determinar el proveedor de bienes							Documento de especificación	2 días	Conociendo al proveedor de bienes
9	Realizar adquisiciones de bienes							Bienes de consumo	1 día	Bienes comprados
10	Entrega de bienes y prueba de compra y entrega de bienes.							Bienes de consumo, comprobante de compra y entrega de bienes	de acuerdo al contrato	Artículo disponible
11	Recibir bienes							Bienes de consumo	contrato	Artículo disponible
12	Ingrese los datos de la transacción en la aplicación de inventario							Aplicación de inventario	1 hora	Datos de transac. registrados en la aplicación de inventario


Fuente: Adaptado de (Yusyawiru & Setyaningrum, 2019)

En la tabla 9 se muestra el flujo de los procesos de gestión de inventarios una vez que están en posesión de la empresa, es decir, desde el momento en que el proveedor entrega los productos solicitados en el proceso anterior. El proceso inicia con el proveedor realizando la entrega de las respectivas mercaderías, así como su respectivo formulario de recepción, los cuales serán entregados al contador quien recibirá y constatará que las mercancías fueron despachadas conforme indica la solicitud de compra.

En este proceso el contador debe revisar los artículos y los documentos de adquisición de inventarios, verificando características, cantidades y precios, con la finalidad de mitigar cualquier tipo de error inherente a los datos de las mercancías, como cantidades, características y precios. De esta manera, se evita que se genere errores en los márgenes de los precios de las mercaderías, puesto que esta actividad permite verificar que no existan ninguna variación de precios que no haya sido contemplada previamente por contabilidad y gerencia; y en caso de existir alguna discrepancia poder devolver los productos al proveedor para que sean rectificadas.

Luego de la verificación de la documentación, el técnico es el encargado de inspeccionar los bienes que se están recibiendo, y de estar conforme pasan a bodega para que sean almacenados y registrados en el sistema de inventarios. Considerando que la documentación ya fue revisada previamente se evita que se produzcan errores en este proceso, y posteriormente le permitirá realizar una conciliación entre los saldos en el sistema y el conteo físico de tal manera que se vaya controlando las existencias de las mercaderías disponibles.

**Tabla 8 Diagrama de Flujo Gestión de Inventarios**

No	Actividades	Ejecutor					Estándar de Calidad		
		Proveedor	Contador	Bodeguero	Técnico	Gerente	Requisitos / Equipo	Tiempo	Output
1	Aceptar las mercancías y completar el formulario de entrada de mercancías						Formulario de entrada de mercancías	1 día	Mercancías y formularios de recepción de acuerdo con las mercancías recibidas
2	Recibir e inspeccionar las mercancías de acuerdo con la carta de pedido y realizar minutas de inspección de mercancías						Formulario de entrada de mercancías, carta de pedido	1 día	Informe de inspección y mercancías
3	Hacer actas de la entrega de bienes						formulario de entrada de mercancías e informe de inspección	1 hora	Minutos de entrega
4	Recibir e inspeccionar los bienes, acompañados de una carta de pedido y un formulario para recibir los bienes, si se aprueba, firmar el acta de entrega o si no está de acuerdo, devolverlo al proveedor del servicio						formulario de recepción de mercancías, carta de pedido e informe de entrega	1 día	Artículo disponible
5	Almacenar mercancías en el almacén						objetos disponibles	1 día	Las mercancías están disponibles y almacenadas en el almacén
6	Registro en la aplicación de inventario						aplicación de inventario	30 minutos	Datos de transacciones registrados en la aplicación de inventario
7	Informar los resultados de la recepción e inspección de mercancías al Gerente						Actas de inspección y Actas de traspaso	1 día	Reporte

Fuente: Adaptado de (Yusyawiru & Setyaningrum, 2019)

## 4.2. Conclusiones

El propósito de este estudio fue analizar el proceso de gestión de los inventarios, así como su sistema de control interno en la gestión de inventarios en caso de existir alguno, con la finalidad de A través del resultado obtenido por la investigación se presentan las siguientes conclusiones:

1. Se fundamenta desde la teoría de la contabilidad la relación entre el control interno de los inventarios y el crecimiento económico: ya que, se tuvieron en cuenta conceptos, definiciones, objetivos y características de la contabilidad en función del control interno de inventarios y su relación con su crecimiento económico. La teoría del control interno se pudo aplicar gracias a las técnicas e instrumentos de investigación para la recopilación de datos.
2. Se diagnostica la situación actual del control del manejo de los inventarios de la micro empresa "Servicio Técnico Randy Pc", en la que se demostró que tanto la gestión de los inventarios como el control interno en la microempresa "Servicio Técnico Randy PC" ha sido ineficaz e ineficiente por no decir nulo. Generando riesgos que pueden acarrear problemas graves en la materialidad de la empresa, perjudicando en gran medida las ganancias netas y la posibilidad de

seguir compitiendo en el mercado actual en la provincia de Santa Elena.

Estas carencias se originaron debido a que no tienen establecido procesos ni políticas claras para la correcta ejecución de funciones en los diversos puestos de trabajo, además de la evidente falta de planificación estratégica en el área de ventas y supervisión adecuada. Las principales debilidades encontradas fueron: el riesgo de margen, riesgo de error en el registro del sistema contable, riesgo de pérdida y por obsolescencia del inventario, riesgo de omisión del uso de inventarios y riesgos de error en procesos de control en el stock.

3. Se diseña un control interno de inventario que permita tener una eficiente gestión de los inventarios de la microempresa "Servicio Técnico Randy PC", que permita brindar soluciones medibles y alcanzables a los problemas presentados en la institución, mejorando de esta manera el crecimiento económico de la institución.

### **4.3. Recomendaciones**

De acuerdo a los resultados alcanzados en el presente estudio, se recomienda:

1. Proponer a la administración de la empresa que adopte el plan de mejora y las acciones correctivas diseñadas en el presente trabajo de titulación, ya que permitirán lograr un mayor rendimiento en las operaciones de la empresa, así como un correcto funcionamiento en los procesos en la gestión de los inventarios.
2. Capacitar al personal acerca de las nuevas políticas y lineamientos para implementar la gestión de inventarios propuesta y desarrollada en este trabajo, a través de un curso programado en cada área de trabajo.
3. Utilizar técnicas financieras novedosas que permitan determinar el estado de la gestión de inventarios
4. A pesar que la presente investigación ha tenido algunos limitantes causados por la pandemia del 2020, se pudo desarrollar conforme a lo requerido para su culminación. La investigación abarca únicamente el control interno en todo el proceso de gestión de inventarios, por lo que se sugiere que todos los controles internos sean supervisados periódicamente con la finalidad de detectar oportunamente cualquier tipo de riesgo al que se pueda enfrentar la empresa.

5. Adicionalmente, se sugiere que se elaboren las políticas institucionales de la microempresa Servicio Técnico Randy PC, ya que al momento de la presente investigación no existía ningún tipo de política corporativa. Estas políticas ayudan al control interno de toda la compañía, ya que son establecen los lineamientos del accionar de los colaboradores, de esta manera al tener alguna necesidad o requerimiento los colaboradores tienen claros cuales son los parámetros o mecanismos a seguir.

## BIBLIOGRAFIA

- Adrianto, E., & Wahyuni, T. (2019). Evaluation of Internal Control Over Financial Reporting on Inventory Management: A Case Study on Inventory Management at National Human Right Commission. *Proceedings of the 3rd Asia-Pacific Research in Social Sciences and Humanities Universitas Indonesia Conference (APRISH 2018)*, 348(APRISH 2018), 153–160. <https://doi.org/10.2991/aprish-18.2019.18>
- Apostolou, B., Dorminey, J. W., Hassell, J. M., & Watson, S. F. (2013). Accounting education literature review (2010–2012). *Journal of Accounting Education*, 31(2), 107–161. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2013.03.001>
- Constitución de la Republica del Ecuador, 449 Registro Oficial 151 (2015).  
LEY PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS Y DEL FINANCIAMIENTO DE DELITOS, Pub. L. No. SAN-2016-1308, 1 (2016).
- Babai, M. Z., Ali, M. M., Boylan, J. E., & Syntetos, A. A. (2013). Forecasting and inventory performance in a two-stage supply chain with ARIMA(0,1,1) demand: Theory and empirical analysis. *International Journal of Production Economics*, 143(2), 463–471. <https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2011.09.004>
- Barker, R. (2012). *Short Introduction to Accounting* (L. U. Cary L. Cooper



CBE & U. of S. C. Thomas G. Cummings (eds.)). Cambridge University Press. [www.cambridge.org/9781107610118](http://www.cambridge.org/9781107610118)

Behar, D. S. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. 1–94. [http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/1/Libro metodologia investigacion PDF.pdf](http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/1/Libro_metodologia_investigacion_PDF.pdf)

Bloch, D. A. (1985). Principles of accounting II. *Family Systems Medicine*, 3(1), 3–5. <https://doi.org/10.1037/h0092877>

Campos y Covarrubias, G., & Lule Martínez, N. E. (2013). La Observación, Un Método Para El Estudio De La Realidad. *Xihmai*, 7(13), 45–60. <https://doi.org/10.37646/xihmai.v7i13.202>

Carl S. Warren, Reeve, J. M., & Duchac, J. E. (2012). *Accounting* (E. Joyner & R. Dewey (eds.); 25th ed., Vol. 53, Issue 9). South Western Cengage Learning.

Carnegie, G. D., & Napier, C. J. (2012). Accounting's past, present and future: the unifying power of history. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 25(2), 328–369. <https://doi.org/10.1108/09513571211198782>

Chan, K. C., Farrell, B., & Lee, P. (2008). Earnings Management of Firms Reporting Material Internal Control Weaknesses under Section 404 of the Sarbanes-Oxley Act. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 27(2), 161–179. <https://doi.org/10.2308/aud.2008.27.2.161>

Chatfield, D. C., Hayya, J. C., & Cook, D. P. (2013). Stockout propagation and amplification in supply chain inventory systems. *International*

*Journal of Production Research*, 51(5), 1491–1507.

<https://doi.org/10.1080/00207543.2012.697205>

Cheruiyot, S. (2014). *EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS IN SAFEGUARDING INVENTORY A Case Study of Rift Valley Institute of Science and Technology* (Issue July). Kabarak University.

Ley Oorganica de la Contraloria General del Estado, Registro Oficial Suplemento 595 49 (2015).

[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_23\\_ley\\_org\\_cge.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf)

Cortés, M. E. C., & León, M. I. (2004). Generalidades sobre Metodología de la Investigación Generalidades sobre Metodología de la Investigación. *Universidad Autónoma Del Carmen, Campeche*, (Primera Edición), 1–105.

Doyle, J., Ge, W., & McVay, S. (2007). Determinants of weaknesses in internal control over financial reporting. *Journal of Accounting and Economics*, 44(1–2), 193–223.

<https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2006.10.003>

Doyle, J., Street, T., & Mcvay, S. (2005). *Determinants of weaknesses in internal control over financial reporting and the implications for earnings quality* \* *Determinants of weaknesses in internal control over financial reporting and the implications for earnings quality*.

<https://doi.org/10.2139/ssrn.677622>

- Feng, M., Li, C., McVay, S. E., & Skaife, H. (2015). Does Ineffective Internal Control over Financial Reporting affect a Firm's Operations? Evidence from Firms' Inventory Management. *The Accounting Review*, 90(2), 529–557. <https://doi.org/10.2308/accr-50909>
- Feng, M., Li, C., McVay, S., & Skaife, H. (2011). Inventory management and ineffective internal control over financial reporting. *Working Paper, February 2015*.  
[http://www.business.ualberta.ca/en/Conferences/AccountingResearch/~media/business/Departments/AOIS/Documents/FLMS-\\_07-05-11.pdf](http://www.business.ualberta.ca/en/Conferences/AccountingResearch/~media/business/Departments/AOIS/Documents/FLMS-_07-05-11.pdf)
- Fernández Pomalaza, W., De la Cruz Rodríguez, K., Vergara Durand, C., & Gonzales Flores, S. (2015). NIC 1: Presentación de estados financieros. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1).  
<https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.835>
- Fields, E. (2002). *The Essentials of Finance and Accounting for NonFinancial Managers* (1st ed.). AMACOM.
- Gardner, E. S. (1990). Evaluating Forecast Performance in an Inventory Control System. *Management Science*, 36(4), 490–499.  
<https://doi.org/10.1287/mnsc.36.4.490>
- Gavelán Izaguirre, J. (2014). PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Vigencia y Aplicación. *Quipukamayoc*, 7(13), 121. <https://doi.org/10.15381/quipu.v7i13.5873>
- Gong, X., & Chao, X. (2013). Technical Note—Optimal Control Policy for

- Capacitated Inventory Systems with Remanufacturing. *Operations Research*, 61(3), 603–611. <https://doi.org/10.1287/opre.2013.1168>
- Haber, J. (2004). *Accounting Demystified* (American Management Association (ed.); 1st ed.). AMACOM.
- Heier, J., Dugan, M., & Sayers, D. (2005). A century of debate for internal controls and their assessment : a study of reactive evolution. *Accounting History*, 10(3). <https://doi.org/10.1177/103237320501000303>
- IFRS Foundation. (2015). *Norma NIIF para las PYMES* (I. F. P. Department (ed.)). IFRS Foundation Publications Department.
- Jiambalvo, J. (1996). Discussion of " Causes and Consequences of Earnings Manipulation : An Analysis of Firms Subject to Enforcement Actions by the SEC ". *Contemporary Accounting Research*, 13(1), 37–47. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1996.tb00490.x>
- King, T. (2003). *More Than a Numbers Game* (Vol. 14, Issue 2). John Wiley & Sons, Inc. <https://doi.org/10.2469/cfm.v14.n2.2797>
- Kinney, W. R., & McDaniel, L. (1987). CHARACTERISTICS OF FIRMS CORRECTING PREVIOUSLY REPORTED QUARTERLY EARNINGS. *Journal of Accounting and Economics*, 11, 71–93. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(89\)90014-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(89)90014-1)
- Miller, P., Hopper, T., & Laughlin, R. (1991). The new accounting history: An introduction. *Accounting, Organizations and Society*, 16(5–6), 395–403. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(91\)90036-E](https://doi.org/10.1016/0361-3682(91)90036-E)

- Mitchell, R. K., Van Buren, H. J., Greenwood, M., & Freeman, R. E. (2015). Stakeholder Inclusion and Accounting for Stakeholders. *Journal of Management Studies*, 52(7), 851–877. <https://doi.org/10.1111/joms.12151>
- Neu, D., Everett, J., Rahaman, A. S., & Martinez, D. (2013). Accounting and networks of corruption. *Accounting, Organizations and Society*, 38(6–7), 505–524. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2012.01.003>
- PCAOB. (2004). AN AUDIT OF INTERNAL CONTROL OVER FINANCIAL REPORTING PERFORMED IN CONJUNCTION WITH AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS. *Public Company Accounting Oversight Board*, 202.
- Peleias, I. R., Caetano, G., Parisi, C., & Pereira, A. C. (2013). PRODUÇÃO CIENTÍFICA SOBRE CONTROLE INTERNO E GESTÃO DE RISCOS NO ENANPAD E CONGRESSO USP: ANÁLISE BIBLIOMÉTRICA NO PERÍODO 2001-2011. *Revista Universo Contábil*, 11, 29–49. <https://doi.org/10.4270/ruc.2013429>
- Pontius, N. (2019). What is inventory management? *Camcode*, 1–2. <https://www.brightpearl.com/inventory-management-system>
- RAE. (2020). *Definición de economías de escala - Diccionario panhispánico del español jurídico - RAE*. <https://dpej.rae.es/lema/economías-de-escala>
- Romney, M. B., Steinbart, P. J., Brigham, S. L. S., & Wood, D. A. (2021). *Accounting information systems* (15th ed.). Pearson Education

Limited. <https://doi.org/10.4324/9781315629520-20>

- Schandl, A., & Foster, P. L. (2019). COSO Internal Control - Integrated Framework: An Implementation Guide for the Healthcare Industry. *COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, January*, 5. <https://www.coso.org/Documents/COSO-CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>
- Sheppard, G. M., & Brown, K. A. (1993). Predicting inventory record-keeping errors with discriminant analysis: A field experiment. *International Journal of Production Economics*, 32(1), 39–51. [https://doi.org/10.1016/0925-5273\(93\)90006-7](https://doi.org/10.1016/0925-5273(93)90006-7)
- Tsou, C.-M. (2013). On the strategy of supply chain collaboration based on dynamic inventory target level management: A theory of constraint perspective. *Applied Mathematical Modelling*, 37(7), 5204–5214. <https://doi.org/10.1016/j.apm.2012.10.031>
- World Bank national accounts data. (2021). *GDP GROWTH (annual%)*. 2021. <https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.MKTP.KD.ZG>
- Yusyawiru, N., & Setyaningrum, D. (2019). Analysis of Internal Control System on Inventory at University of X. *Analysis of Internal Control System on Inventory at University of X*, 3(September 2018), 6–13.