



Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022

Analysis of an internal inventory control manual (NIC 2) in MSMEs in the city of Guayaquil, year 2022

Análise de um manual de controle de estoque interno (NIC 2) em MPMEs na cidade de Guayaquil, ano 2022

Scarlet Dayana Martínez-Cabeza ^I
sd.martinez@istvr.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0002-6175-2970>

Maira Sánchez-Quinde ^{II}
msanchez@istvr.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0008-5133-4787>

Correspondencia: sd.martinez@istvr.edu.ec

Ciencias Económicas y Empresariales
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 23 de junio de 2023 ***Aceptado:** 12 de julio de 2023 * **Publicado:** 02 de agosto de 2023

- I. Egresada, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, “ISTVR”, Ecuador.
- II. Docente, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, “ISTVR”, Ecuador.

Resumen

En el presente trabajo el análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en MiPymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022, así como también se evaluará el método de valuación de inventarios y control interno que utiliza de las MiPymes de la ciudad de Guayaquil actualmente, se examinarán los costos del manejo de los inventarios para el año 2022 para proponer el manual de control interno y manejo de los inventarios. Este estudio tiene un enfoque de investigación analítico descriptivo, la población corresponde al personal analizado, principalmente al personal involucrado en el área de inventarios. Los datos fueron obtenidos a través de los instrumentos y técnicas de recolección de la información como son la entrevista con preguntas cerradas. Dentro de las principales conclusiones se propuso un manual de control interno que le permita a la empresa operar adecuadamente con eficiencia y eficacia, asignar adecuadamente el espacio destinado para la bodega, donde se permita manejar, controlar y supervisar el inventario disponible para la venta, minimizar las pérdidas por obsolescencia o deterioro, acompañado de un Software MONICA 9 automatizado que permita el manejo de los inventarios eficientemente y de esta manera conocer el valor real del inventario en tiempo forma para la toma de decisiones.

Palabras clave: Manual; Control; Inventario.

Abstract

In the present work the analysis of an internal inventory control manual (NIC 2) in MiPymes of the city of Guayaquil, year 2022, as well as the method of inventory valuation and internal control used by MiPymes of the Guayaquil city currently, the costs of inventory management for the year 2022 will be examined to propose the internal control and inventory management manual. This study has a descriptive analytical research approach, the population corresponds to the personnel analyzed, mainly the personnel involved in the inventory area. The data was obtained through the instruments and techniques of information collection such as the interview with closed questions. Among the main conclusions, an internal control manual was proposed that allows the company to operate properly with efficiency and effectiveness, adequately allocate the space destined for the warehouse, where it is possible to manage, control and supervise the inventory available for sale, minimize losses due to obsolescence or deterioration,

accompanied by an automated MONICA 9 Software that allows efficient inventory management and in this way to know the real value of the inventory in a timely manner for decision making.

Keywords: Manual; Control; Inventory.

Resumo

No presente trabalho, a análise de um manual de controle de estoque interno (NIC 2) em MiPymes da cidade de Guayaquil, ano 2022, bem como o método de avaliação de estoque e controle interno usado por MiPymes da cidade de Guayaquil atualmente, os custos de será analisada a gestão de estoques para o ano de 2022 para propor o manual de controle interno e gestão de estoques. Este estudo tem uma abordagem de pesquisa analítica descritiva, a população corresponde ao pessoal analisado, principalmente o pessoal envolvido na área de inventário. Os dados foram obtidos por meio de instrumentos e técnicas de coleta de informações como a entrevista com questões fechadas. Entre as principais conclusões, foi proposto um manual de controle interno que permite à empresa operar adequadamente com eficiência e eficácia, alocar adequadamente o espaço destinado ao armazém, onde é possível gerir, controlar e supervisionar o stock disponível para venda, minimizar perdas por obsolescência ou deterioração, acompanhado de um Software MONICA 9 automatizado que permite uma gestão eficiente do estoque e desta forma saber o valor real do estoque em tempo hábil para a tomada de decisão.

Palavras-chave: Manual; Ao controle; Inventário.

Introducción

Se ha tomado para trabajar en el desarrollo MiPymes de la ciudad de Guayaquil siendo su actividad principal la venta de un servicio médico privado. Por necesidades de la gerencia y del área contable se determinó que existe una gran necesidad de implementar un mayor control interno en los procesos de inventarios, desde la compra hasta su consumo, siendo su objetivo evitar compras innecesarias, cumplimiento de procesos y reducción de costos.

Para comenzar con el desarrollo del manual de control interno de inventarios de la empresa en estudio, comenzaré con el estudio exhaustivo del conocimiento del giro del negocio, de tal manera que me permitirá conocer la problemática existente en el proceso del inventario del cual se implementarán los controles y procesos adecuados, con un enfoque en las normas contables

(NIC 2) y control interno (COSO III) para que se efectúen los registros contables correctos, prevenir errores en los procesos y mayor control interno mitigando así los riesgo de fraude. El análisis de este trabajo, se dividirá en cuatro capítulos, comenzando desde el conocimiento de la empresa donde se explicará la problemática existente y los objetivos que se desean alcanzar.

El presente trabajo de grado tiene como objetivo elaborar un manual de procedimientos de control interno para el área de inventarios en MiPymes de la ciudad de Guayaquil que conlleve a la reducción de los riesgos en el manejo del control interno del inventario; esta investigación toma como fundamento para elaborar el manual de procedimientos el informe COSO III (Committee Of Sponsoring Organización) (COSO, 2020), componente que está directamente relacionado con el área de inventarios por su claridad en cuanto a la información, comunicación, confianza en la disminución de riegos, consecución de objetivos y al igual que conlleva a la conformación de procesos que permiten un control interno en cada una de las actividades desarrolladas por la empresa.

“El control de inventarios es un sistema que permite que una empresa gestione las existencias que almacena” (Chunga, E., 2020). Según en al autor el control de inventario incluye mantener bajo control el nivel de existencias de un almacén y mantenerse informado sobre los bienes o artículos que tienen más demanda en marketing. trayendo en si la reducción de costos porque se reflejan en tiempo, lo que no tiene una sana rotación y lo que debe ser abastecido con la mayor tranquilidad posible, evitando retrasos en los pedidos o desvalorización de las materias primas por almacenamiento inadecuado o prolongado.

Al no implementar el módulo de inventario se presentan dificultades con el control de la mercancía tanto de forma logística, como operativa y contable, puesto que en el momento que se hace la recepción de la mercancía no se realiza una adecuada clasificación de las referencias lo que trae como consecuencia que se despachen mal los pedidos, también como no se maneja control sobre unidades físicas en muchas ocasiones los asesores comerciales venden existencias de más o referencias que se encontraban agotadas ocasionando ineficacia en el área de contabilidad y se ven obligados a realizar anulaciones de facturas y sobre costos.

Igualmente se evidencian dificultades a la hora de hacer pedido en el exterior ya que al no tener un control del material en ocasiones se pide menor cantidad de la requeridas por lo clientes y/o se pide más, lo que ocasiona dificultades en la rotación afectando el flujo de caja, lo cual en determinado momento causaría que el ente económico incurra en problema de liquidez; es de

resaltar que el inventario en la empresa juega un papel fundamental puesto que sobre estos recae el objetivo principal de la empresa y es el generador de utilidades.

La problemática esencial se constituye en que existen causas principales en la deficiencia y/o negligencia de la administración del inventario, dentro de las cuales podemos identificar claramente que existe un control inadecuado de los inventarios, no hay personal capacitado y falta de funciones, la contabilidad que se lleva es manual de forma empírica, la carencia de un programa o sistema automatizado con el cual puedan llevar un mejor control y manejo de los inventarios.

El mal manejo de los inventarios por falta de espacio. Pérdidas económicas por no contar con un sistema de inventario. Falta de una persona encargada de no contar con el manejo de los inventarios. Por tal razón no aplican las NIC 2 Los Inventarios y su tratamiento contable, Manual de control interno para el manejo de los inventarios de MiPymes de la ciudad de Guayaquil, ni las NIIF para MiPymes de la ciudad de Guayaquil sobre el tema del reconocimiento de los inventarios, además no existe una persona que se encargue del manejo adecuadamente de los inventarios y que haga revisiones periódicas que sirvan como herramienta de control para detectar los posibles errores y hacer las debidas correcciones a tiempo, el tema de los inventarios para cualquier tipo de negocio es de vital importancia.

El objetivo del artículo es Analizar un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en MiPymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022. Los objetivos específicos tenemos: **1.** Fundamentar teóricamente el control Interno en el área de inventarios, **2.** Diagnosticar los procedimientos actuales a control interno de inventarios de las MiPymes de la ciudad de Guayaquil, año 2021 y **3.** Proponer medidas correctivas mediante una manual de control COSO III, al área de inventarios en MiPymes de la ciudad de Guayaquil para minimizar los riesgos.

La implementación de un buen control interno para MiPymes de la ciudad de Guayaquil, constituirá una herramienta muy importante que brindará una mayor seguridad; al área administrativa, contable y financiera, mediante la correcta adquisición de los suministros médicos en cuanto a calidad, cantidad y costo, ya que como se menciona en la parte introductoria de este trabajo, acompañado a la venta del servicio la empresa consume paralelamente su inventario.

Este trabajo de investigación permitió reflexionar sobre la importancia del control interno como herramienta para posicionar a las MiPymes de la ciudad de Guayaquil en un escenario marcado por nuevas exigencias y demandas, tanto en el entorno del país como en el plano de los

organismos internacionales. Los inventarios añaden una flexibilidad a la operación que de otra manera no existiría. En la creciente demanda de los materiales, mantener un stock apropiado es importante dado a que de ello depende el mantener una venta o cubrir una demanda que el cliente final solicita.

En el presente trabajo se han reconocido los puntos que deben analizarse, especificar el método de valuación de inventarios y control interno que utiliza la empresa Comercializadora Variedades Celeste actualmente, examinar los costos del manejo de los inventarios de la Manual de control interno para el manejo de los inventarios de MiPymes de la ciudad de Guayaquil y sugerir el manual de control interno y manejo de los inventarios para la empresa, quien carece de normas adecuadas para una mejor inspección el cual le permitirá, obtener información real de los niveles de inventario con que se cuenta físicamente en las bodegas, por contar con información actualizada.

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

(Chafra, L., 2019). El control interno es un sistema integrado por la estructura de la organización y el conjunto de acciones, métodos, normas, principios, procedimientos y mecanismos de confirmación y estimación practicados por una entidad con el fin vigilar que todas las actividades se realicen de acuerdo a las normas constitucionales y legales.

El control interno es un conjunto de acciones, políticas y procedimientos que analizan el estado situacional de una empresa, con el fin de identificar cualquier tipo de falencia y al mismo tiempo las medidas correctivas para la toma de decisiones en beneficio de los objetivos institucionales planteados. Un eficiente sistema de control interno proporciona tranquilidad con relación a la responsabilidad que tiene los directivos de la organización y el manejo de los recursos públicos o privados de la organización.

Según (Estupiñán Gaitán, R., 2019) los componentes de control se describen como: el ambiente de control que hace referencia al gobierno corporativo, la organización y administración, la evaluación de riesgos son las valuaciones de riesgo como parte natural del proceso de planeación, las actividades de control son las acciones realizadas en todos los niveles de la entidad en un

ambiente tecnológico, el sistema de información y comunicación se refiere a la generación de información relevante sobre el funcionamiento del control interno y finalmente el monitoreo son las actividades implantadas en los procesos mediante auditoría interna o externa.

Dicho de otra manera, el autor expresa que, los componentes del control interno establecen lineamientos para el logro de los objetivos de la organización, proporcionando seguridad al lograr la fiabilidad de la información financiera, la eficiencia y eficacia de las operaciones y al cumplimiento de normas y leyes aplicables.

Según (Chunga, E., 2020), hasta el año 2017 la estructura del control interno se basaba únicamente en las políticas y procedimientos establecidos que brinden seguridad para lograr los objetivos específicos de una organización.

Figura 1 Estructura del control interno.



Fuente: (Chunga, E., 2020).

Adaptado por el autor

Como conclusión de los modelos de COSO I, II, y III todo estudian el control interno y los posibles riesgos y respuestas, sea este de una empresa u organización de gobiernos corporativos, en este trabajo de investigación se optará por el Modelo COSO I para el desarrollo del control interno de PYMEs en la ciudad de Guayaquil

- **Pequeñas y medianas empresas “PYMES”**

Este tipo de negocios son aquellos que, por su número de personal, tecnología, ingresos anuales entre otros parámetros cuenta con reducida participación en el mercado de un país o región. Este

tipo de negocios son los que copan el mercado ecuatoriano ya que en su gran mayoría representan al sector informal, es decir los vendedores ambulantes, panaderías de barrio, negocios populares entre otros negocios. Estos a su vez son los que pueden ofrecer una gran cantidad de trabajo, aceptan el cambio rápidamente y también pueden dar algunos recursos indispensables para el Estado ecuatoriano.

Tabla 1. Estructura de MiPymes y Pymes

CRITERIO	MICROEMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA	MEDIANA EMPRESA	GRAN EMPRESA
(Ventas Cifras de Negocios, Activos Empleados, otros)	Hasta \$60.000 hasta 10 trabajadores	Hasta \$35.0000	Hasta \$ 1'000.000	A partir de 1'000.000
Número de empresas Año referido	37.962 sociedades 102.746 personas naturales	12.795 sociedades 18.031 personas naturales	5.958 sociedades 4624 personas naturales	65.857 sociedades 1833 personas naturales

Fuente: (Luna González, A., 2021).

Nota: En Ecuador, las PYMES comprenden las microempresas y pequeñas empresas, sin embargo, para el Régimen Impositivo Simplificado solamente se incorporaron las Microempresas. En caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la categoría de una empresa. Los artesanos que califiquen al criterio de micro, pequeña y mediana empresa recibirán los beneficios de este Código, previo cumplimiento de los requerimientos y condiciones señaladas en el reglamento.

Inventarios. Se conoce al inventario como los recursos tangibles destinados a la existencia de una empresa o negocio, en el cual pueden usarse para su alquiler, transformación, consumo o venta.

La cual permite conocer que el negocio tenga un balanceo de sus artículos para así manejar una correcta toma de decisiones para alcanzar con la demanda de los clientes para una mejor producción en ventas.

(Luna González, A., 2021) menciona que los inventarios van a conformarse de cada materia prima o productos que esten terminados, aplicando este texto en el microemprendimiento de bisuteria serian de gran ayuda ya que agilizan a la productividad del mismo trayendo consigo el control de cada producto que sera utiizado para su venta sin tener fallos en su registros. Se definiria al inventario como es el registro de los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica.

La historia del inventario surgio en la epoca de la antigüedad, cuando debido a la escases que existio en la poblacion, ellos decidian guardar cantidades inmensas de alimentos, para tener un control agil de su reparto. Es aquí donde surge o se origina el problema de los inventarios, como una manera de hacer cara a las epocas de sequia.

Asegurando la permanencia de la vida y asi poder desarrollar sus actividades normalmente. Mediante esta forma de almacenaje de sus alimentos y bienes motivo a que tenga existencia hasta la actualidad los inventarios.

Como sabaemos toda base de una organización o negocio es la compra y venta de bienes y servicios, y el uso de inventarios es importante por parte de ellos. Un manejo contable permitieria a una empres mantener un control optimo de sus bienes. Los inventarios tienien el proposito de primordial de solventar a una organizacion de productos nescarios , para que mantenga un continuo y moderado desenvolvimiento.

Existen diferentes clasificaciones, a continuación se citan algunas de ellas.

1. Según su forma
 - Inventario de Materias Primas
 - Inventario de Productos en Proceso de Fabricación
 - Inventario de Productos Terminados
2. Según el momento
 - Inventario inicial
 - Inventario final

Los inventarios son importantes para los fabricantes en general, que esta a su vez van variando ampliamente entre los distintos grupos de industrias tales como:

- Inventarios de materia prima
- Inventarios de producción en proceso

- Inventarios de productos terminados
- Inventarios de materiales y suministros

Según (Arango Marin, J. A., Giraldo Garcia, J. A., & Castrillón Gómez, O. D., 2019) hace referencia que los inventarios tienen como propósito importante de dar a la compañía material necesarios, para que exista un constante y regular desenvolvimiento, ósea tiene un papel esencial para un manejo conforme y congruente dentro del proceso de producción y así encarar la demanda por parte de los clientes.

Esta cita da la razón de que los inventarios en una empresa son indispensables ya que emite un control, supervisión y control de los mismos, ayudando a repartir de una manera exacta el tangible que se posee para que estén destinados a la comercialización trayendo consigo beneficios al negocio solventándolo de liquidez.

Es muy importante que los pequeños negocios tengan su inventario correcto, actualizado, vigilado y ordenado, ya que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, a fin de tenerlos a disposición al público.

Materiales y Métodos

La metodología es el enlace de procesos y herramientas necesarias, por el cual, se desempeña el proyecto investigativo, considerando que el mismo contenga fundamento filosófico y científico. Por ende, el complemento de esta investigación consistió en la verificación de un método oportuno de investigación que se empleen llegar a una conclusión.

Se podría mencionar que el sistema metodológico rezoza un papel importante en sus interrelaciones que involucra el proceso de la investigación. En ese aspecto, el planteamiento del problema y los objetivos guían el trabajo, mientras que la teoría lo sostiene. La consistencia interna de una investigación subordina en la fundamentación teórica.

El tipo de investigación a considerar es transversal, recolecta la información de lo que se va investigar, mediante, una encuesta realizada a los empleados y dirigentes de MiPymes de la ciudad de Guayaquil (Hernández R., & Mendoza B., 2018).

La investigación descriptiva busca el desarrollo de una imagen descriptiva del fenómeno estudiado a partir de sus particularidades. Además, miden variables y conceptos con la finalidad de identificar las características importantes. Por medio de esta investigación descriptiva, se

analizará la situación de la institución, es decir, el origen del problema estudiado, sus diferentes características, de los empleados, sus actitudes y el desarrollo de sus actividades, entre otros.

La investigación tendrá un enfoque mixto, porque se trabajará tanto con teorías como con datos estadísticos que serán recolectados en el campo objeto de estudio. Es decir que será del tipo cualitativa – cuantitativa (Ñaupas P., V. M., 2019). Además, por ser un proceso de análisis de la realidad de la institución a la que se va a realizar el estudio que se inicia con el análisis directo de hechos particulares y observación de documentos.

El método de la investigación para este trabajo es basado en el método deductivo-inductivo, ya que se plantearon preguntas directrices, donde se hizo una observación de los hechos y se procedió a realizar un estudio más profundo en MiPymes de la ciudad de Guayaquil a través de las razones financieras y que por medio de éste método se explicarán los problemas encontrados al realizar esta investigación.

El análisis documental se aplicó para analizar los inventarios, manuales de gestión, memorias e información que se revele información de las variables en estudio (Manual de Organización y Funciones, directivas y otras), información bibliográfica (libros, textos, tesis, trabajos de experiencia profesional, monografías); así como los diversos aspectos relacionados con la investigación (Garay, C., 2020).

La técnica como fuente primaria es la que consiste en recolectar la información de manera directa con el sujeto directo. Por tanto es la técnica que se utilizó para realizar la investigación ya que recolectamos la información, se observaron los fenómenos, se realizó entrevistas al contador general de las MiPymes al norte de Guayaquil y se analizaron los datos suministrados, para recolectar la información serán la matriz de riesgos, revisión de la información suministrada, entrevista dirigida a los colaboradores vinculados al manejo de los inventarios y a los propietarios de la empresa con temas relacionados a las ventas, recursos humanos, tesorería y operaciones.

Como fuentes secundarias, para referenciar el manual de control de los inventarios se consideró el COSO 2013. Para un análisis más profundo del tema y como soporte de la metodología se complementó como fuentes de consulta bibliográfica: libros, estudios especializados, sitios web relacionados con el tema de investigación.

Resultados

Se aplicó los componentes del coso 2013 al área de inventario a MiPymes al norte de la ciudad de Guayaquil y a continuación se detallan los resultados y sus respectivos análisis. El periodo sujeto a evaluar es el comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 evaluando la cuenta de Inventarios.

Alcance de la evaluación. Para la realización de la tesis se evaluará el control interno de inventario de las MiPymes al norte de la ciudad de Guayaquil, así como la documentación y control de dicha cuenta correspondiente al periodo indicado en el párrafo anterior para poder decir si está cumpliendo con lo establecido en el manual de políticas y procedimientos de control interno.

Evaluación. Una vez aplicados los cuestionarios de evaluación de control interno para poder conocer el estado actual del sistema de control interno del área de inventario se le tomo el siguiente Criterio:

Tabla 2. Criterios de evaluación.

Estado	Porcentaje
Buena	0 - 49
Media	50 - 75
Deficiente	76 - 100

Fuente: (Chunga, E., 2020).

Calidad Buena “B”. La debilidad de control internos es mínima por lo cual se realizarán revisiones analíticas y comprobaciones de controles clave suficientes para confirmar el juicio de “Calidad Buena”.

Calidad media o intermedia “M”. La debilidad de Control Interno se considera moderada por tanto se requiere de medidas de control generales a través de pruebas de cumplimiento que establezcan que no hubo errores o irregularidades significativas.

Calidad Deficiente “A”. Se considera intolerable por lo que se tendrían que realizar una revisión especial para dar soluciones.

Resultados. Se presenta los resultados de Cuestionario de Evaluación del Control Interno dirigido al Área de Inventarios MiPymes al norte de la ciudad de Guayaquil según los 5 componentes del COSO.

1. **Ambiente de control.** Las actividades de ambiente de control son deficientes, pero aun así, la empresa Variedades Celeste, tiene claro que se debe constatar periódicamente que los pocos procedimientos o mecanismos de control sean aplicados para garantizar un funcionamiento aunque no idóneo, pero si razonable.

Tabla 3. Criterios de evaluación.

Matriz de evaluación de control interno de Inventario		
Ambiente de Control de Inventario		
	Calificación	
	Porcentaje	Estado actual
Cuestionario	80%	Deficiente

Adaptado por la Autora

2. **Evaluación de riesgos.** Se conoce una parte de las debilidades que vienen con el desempeño de este trabajo, pero varios de los métodos para controlarlos parecen inefficientes debido a las MiPymes al norte de la ciudad de Guayaquil, actualmente no cuenta con ningún tipo de manual de control interno que le permita mitigar el riesgo, pero aun así consciente de la situación, tratan de implementar ciertas medidas que les permite tener el control sobre las operaciones fundamentales de la empresa.

Tabla 4. Criterios de evaluación.

Matriz de evaluación de control interno de Inventario		
Evaluación de riesgos de Control de Inventario		
	Calificación	
	Porcentaje	Estado actual
Cuestionario	90%	Deficiente

Adaptado por la Autora

2. **Actividades de Control.** Las actividades de control que implementan están orientadas específicamente a la revisión del stock de inventarios necesarios para la venta y el

aseguramiento de que el inventario comprado sea el que realmente ingrese al almacén de la empresa el cual sea el disponible para la venta.

Tabla 5. Criterios de evaluación.

Matriz de evaluación de control interno de Inventario		
Actividades de Control de Inventario		
	Calificación	
	Porcentaje	Estado actual
Cuestionario	50%	Medio

Adaptado por la Autora

4. Información y Comunicación Inventarios. La comunicación esparcida en la entidad de parte del área de inventario no es la ideal ya que no se realiza un informe sobre el status de los inventarios, pero al menos es manejado por los propietarios y el administrador que en su momento se encarga de manejar también los procesos de compra.

Tabla 6. Criterios de evaluación.

Matriz de evaluación de control interno de Inventario		
Información y Comunicación Inventarios de Control de Inventario		
	Calificación	
	Porcentaje	Estado actual
Cuestionario	100%	Deficiente

Adaptado por la Autora

5. Supervisión y Monitoreo de Inventarios. La supervisión y monitoreo muestra que a pesar de no contar con los mecanismos, procedimientos y manuales de control interno para el manejo del inventario, los propietarios y administrador son conscientes de la necesidad que tienen sobre el control de los inventarios y por tal razón están pendiente de las necesidades del mismo con el fin de garantizar suplir las demandas de los clientes.

Tabla 7. Criterios de evaluación.

Matriz de evaluación de control interno de Inventario		
Supervisión y Monitoreo de Inventarios de Control de Inventario		
	Calificación	
	Porcentaje	Estado actual
Cuestionario	40%	Deficiente

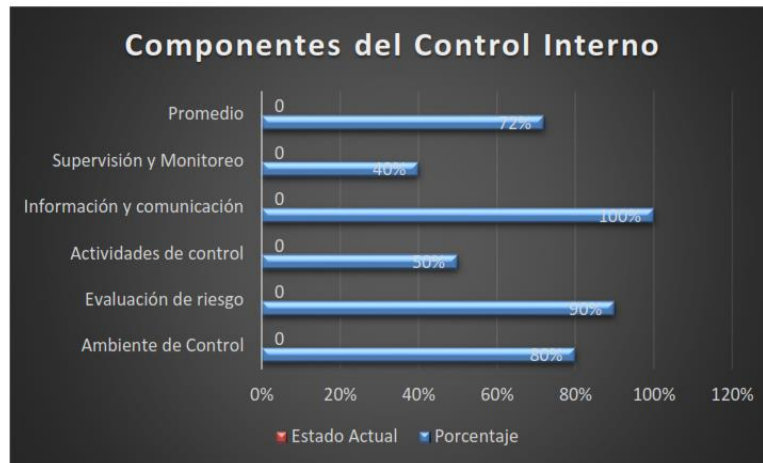
Adaptado por la Autora

Los resultados obtenidos de cuestionarios Inventarios bajo los elementos del modelo COSO 2013 indica que el Valor promedio de la calidad de control interno en el área de inventarios dio un valor de 72%. El control interno en el área de inventarios es ligeramente deficiente. Las actividades de control, en particular, demuestran una seria deficiencia y una alta incidencia de errores y fallas. Aun así, la empresa sin contar con normas, manuales de control interno, ni procedimientos hacen lo posible por mantener el control y el manejo de la empresa de la mejor manera posible.

Tabla 8. Resultados obtenidos de Cuestionarios Inventarios bajo los elementos del modelo COSO 2013.

Matriz de evaluación de control interno de Inventario		
	Calificación	
	Porcentaje	Estado actual
Ambiente de control	80%	Deficiente
Evaluación del riesgo	90%	Deficiente
Actividad de control	50%	Medio
Información y comunicación	100%	Deficiente
Supervisión y monitoreo	40%	Bueno
Promedio	72%	Deficiente

Adaptado por la Autora

Figura 2. Resultados obtenidos de Cuestionarios Inventarios

Adaptado por la Autora

Discusión

Al finalizar la evaluación del control interno para el manejo del Inventario en la empresa Variedades Celeste, y analizados los resultados, se concluyó que para conocer el método de valuación de los inventarios y control interno que utiliza las MiPymes al norte de la ciudad de Guayaquil actualmente, se aplicó los instrumentos de la entrevista a los propietarios y administrador de la empresa, así como también se hizo uso de la documentación y el cotejo visual, lo que permitió tener una idea clara de cuál es la situación y posición de las MiPymes al norte de la ciudad de Guayaquil, lo cual presentan serias deficiencias debido a que no poseen un manual de control interno para el manejo de los inventarios.

Mediante la observación y recuperación de datos de las MiPymes al norte de la ciudad de Guayaquil. Se incorpora parte de la estructura del inventario, en el cual se puede apreciar la forma empírica como se llevan los registros contables, donde no cuentan con un método adecuado para evaluar sus inventarios y obtener la información financiera oportuna y veraz. Esta situación es una deficiencia seria ya que no permite tener una idea clara de la situación real sobre el coste del inventario y los gastos adicionales que deben ser incorporados, para determinar el valor real de cada producto y de esta manera designar los márgenes de utilidad y determinar el precio de venta.

Se aplicó los componentes del coso 2013 al área de inventario de las MiPymes al norte de la ciudad de Guayaquil, donde se logró comprobar que todas las actividades de control interno son deficientes, pero, aun así, la las MiPymes al norte de la ciudad de Guayaquil, tiene claro que se

debe constatar periódicamente que los pocos procedimientos o mecanismos de control sean aplicados para garantizar un funcionamiento, aunque no idóneo, pero si razonable.

Después de haber valorado el método de valuación de inventarios y control interno que utiliza las MiPymes al norte de la ciudad de Guayaquil, los costos del manejo de los inventarios para el año 2023 y la evaluación del área de inventario, mediante los componentes del COSO 2013. Se propone un manual de control interno que le permita a la empresa operar adecuadamente con eficiencia y eficacia, asignar adecuadamente el espacio destinado para la bodega, donde se permita manejar, controlar y supervisar el inventario disponible para la venta, minimizar las pérdidas por obsolescencia o deterioro, acompañado de un Software automatizado MONICA 9 que permita el manejo de los inventarios eficientemente y de esta manera conocer el valor real del inventario en tiempo forma para la toma de decisiones.

Se puede concluir que los procedimientos, manuales de control interno y cualquier herramienta que sea necesaria para el buen manejo de los inventarios, son de vital importancia para toda empresa, ya que esto les permite controlar, manejar y decidir oportunamente, así como también tener una visión clara de la situación y posición financiera de la empresa.

Anexos

Anexo 1. Guía de entrevista dirigida a los Gerentes Propietarios y Administrador.

- 1 ¿Existe o no un manual de procedimientos para el área de inventarios?
- 2 ¿Tiene conocimiento técnico para proceder con la recepción, el almacenaje, el despacho, registro y control físico de inventarios?
- 3 ¿El área de inventarios aplica políticas y procedimientos?
- 4 ¿Maneja manuales de Procedimientos en el área de bodega?
- 5 ¿Aplica un sistema de control interno?
- 6 ¿Aplicaría controles internos dentro del inventario?
- 7 ¿Existe un control de máximos y mínimos de la mercadería dentro de los inventarios?
- 8 ¿Se cuenta con infraestructura adecuada que brinde la seguridad y conservación de la mercadería?
- 9 ¿Cree usted que con la implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos de Control de los Inventarios mejoraría el uso de los inventarios?
- 10 ¿Lleva registros contables?

- 11 ¿Posee sistema automatizado para registrar sus operaciones?
- 12 ¿Considera necesario que un sistema automatizado, les permitan tener un mejor manejo y control de los inventarios?
- 13 ¿El tener un espacio adecuado para un mejor almacenamiento del inventario les permite mejorar sus niveles de ventas?
- 14 ¿El área contable emite los informes financieros en tiempo y forma para la toma de decisiones?
- 15 ¿Considera usted que para que la empresa se desarrolle en un medio competitivo deben formular controles internos dirigidos a tomar decisiones adecuadas para mejorar la competitividad de la empresa?
- 16 ¿Cree que es importante la implementación de un manual de políticas y procedimiento para el área de inventarios?

Anexo 2. Cuestionario de Evaluación del Control Interno dirigido al Área de

1. Ambiente de Control

1 ¿El departamento cuenta con un reglamento debidamente aprobado para el manejo de los inventarios?

Si

No

2 ¿Posee el departamento un proceso operativo?

Lic. Francisco Ernesto Rocha Munguia

3 ¿Se realizan constataciones físicas periódicas?

4 ¿Las compras se basan en requisiciones, puntos de re orden, máximos y mínimos?

2. Evaluación de Riesgos

1 ¿Se evalúan los riesgos periódicamente para conocer la forma en que estos afectan en la consecución de los objetivos del departamento?

2 ¿Se dispone de información confiable y oportuna para evaluar los riesgos?

3 ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que puedan afectar a la empresa?

4 ¿Existe una segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia y registro?

5 ¿Se registran diariamente los movimientos de los inventarios de la entidad?

6 ¿Existe un control sobre los máximos y los mínimos en el stock de inventarios?

7 ¿Se manejan controles para mitigar los riesgos?

8 ¿Se manejan procedimientos de almacenamientos?

9 ¿Se manejan procedimientos de seguridad de los inventarios?

10 ¿Existe obsolescencia de inventarios en la empresa?

3. Actividades de Control

1 ¿Se ha adoptado algún método de valoración de inventarios?

2 ¿Se realiza controles para verificar el stock de inventario en cuanto al precio y calidad?

3 ¿El lugar donde se encuentran ubicado el stock de inventario cuenta con toda la seguridad necesaria?

4 ¿Se verifica que las compras depositadas según factura en el inventario coincidan con las entradas en el almacén?

4. Información y Comunicación

1 ¿Se preparan reportes de recepción del stock de los inventarios?

2 ¿Existen informes de cumplimientos de indicadores y estándares en el área?

3 ¿Existen los reportes de inventarios necesarios para llevar un mejor control en el área?

5. Supervisión y monitoreo

1 ¿Existen una custodia física y adecuada de los inventarios?

2 ¿Existe procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en los inventarios o exceso en stock con poca rotación?

3 ¿Se ha tomado acciones por faltantes entre los saldos de los informes y los saldos físicos?

4 ¿Los despachos de las órdenes de pedidos son oportunos?

5 ¿El sistema de control interno de inventarios está en relación con el nivel de ventas?

Referencias

1. Alarcón, K. (2018). *Importancia de aplicar la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios de biotecnologic S.A.C.* Lima: Universidad privada del norte.
2. Amat, O., Perramon, J., Águila, S., Alemany, F., Careny, J., Monfort, E., Soldevila, P. (2020). *Comprender las normas internacionales NIC. Planeta de agostini profesional y formación.* México: S.L. .

3. Amparo, L., Benítez, T., & Bastidas Guzmán, V. E. (2021). Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos. *Scientia Et Technica*, 49, 85–91.
4. Arango Marin, J. A., Giraldo Garcia, J. A., & Castrillón Gómez, O. D. (2019). Gestión de compras e inventarios a partir de pronósticos Holt-Winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC. . *Scientia et Technica Año XVIII*, 18(4), 743–747.
5. Arzube Barreto, E. (2019). *Elaboración de un Manual de Control Interno de Inventarios (NIC 2) para la empresa Latinomedical S.A. que presta servicios de salud privada. Ecuador*. Guayaquil.
6. Baquerizo C. & Neira J. (2020). *Aplicación de la NIC 2 en los sistemas de valoración de la pesca propia para empresas ecuatorianas con actividad pesquera*. Guayaquil.
7. Bertani, E; Polesello, M; Sánchez, M y Troila, J. (2021). *Coso I y Coso II. Una Propuesta Integrada. Tesis no publicada*. Mendoza, Argentina.: Universidad Nacional de Cuyo.
8. Cárdenas, R. (2022). *Costo I*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. 320 p. ISBN 9786078331796.
9. Chafla, L. (2019). *Implementación de un sistema de control interno en el área contable de la empresa Imporcobre. Quito, año 2018*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
10. Chunga, E. (2020). *El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura*. Perú: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
11. Cortez M. (2021). *Revisión de conceptos y métodos del control interno de inventarios de una empresa..* Lima.

12. COSO. (2020). *Internal Control. Integrated Framework*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
13. Escudero Serrano, M. J. (2019). *Gestión de inventarios*. Quito: UTQM.
14. Estupiñan Gaitán, R. (2019). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II. (Tercera)*. Bogotá: Xpress Estudio Gráfico y Digital S.A.
15. Estupiñan, R., & Estupiñan, O. (2020). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
16. Garay, C. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación*. Panamá.
17. Gonzales Jaime, L. R. (2021). *Gestión de inventarios y control interno*. Piura.
18. Gutiérrez, V., & Rodríguez, L. F. (2018). Diagnóstico regional de gestión de inventarios en la industria de producción y distribución de bienes. *Revista Facultad de Ingeniería*, 157–171.
19. Hernández R., & Mendoza B. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. México: McGraw W – Hill / Interamericana Editores, S.A. de CV.
20. Luna González, A. (2021). *Proceso Administrativo (Primera)*. México: Grupo Editorial Patria S.A.
21. Ñaupás P., V. M. (2019). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Ediciones de la U.
22. Quistanchala, J. (2019). *Sistema de control de inventarios aplicado a la empresa Importadora DISBEN ubicado en la ciudad de Quito, dedicado a la importación de*

partes componentes, herramientas y accesorios para vehículos automotores y motocicletas (Tesis de grado). Quito: Universidad Central de Quito.

23. Solórzano, M. (2019). *Gestión de pedidos y stock (1era, ed.)*. Madrid: IC Editorial.

a. Zarpan, D. (2021). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca, periodo 2020*. Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo

© 2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).