

UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

Propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil.

AUTORES:

Real Anastacio Génesis Katherine  
Urban Velasco Wellington Josué

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR:

Ing. Marín Delgado, Jimmy Manuel, MSc.

Guayaquil, Ecuador

12 de septiembre del 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

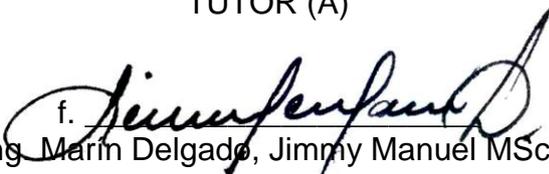
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Génesis Katherine Real Anastacio y Wellington Josué Urban Velasco, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Licenciado en Contabilidad y Auditoría.**

TUTOR (A)

f.   
(Ing. Marín Delgado, Jimmy Manuel MSc.)

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. \_\_\_\_\_  
(Ph. D. Said Diez)

Guayaquil, a los 12 días del mes de septiembre del año 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, Real Anastacio, Génesis Katherine y Urban Velasco, Wellington Josué  
DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación “**Propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil.**” previa a la obtención del Título de: **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 12 días del mes de septiembre del año 2022

LOS AUTORES

f. \_\_\_\_\_  
Real Anastacio, Génesis Katherine

f. \_\_\_\_\_  
Urban Velasco, Wellington Josué



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Nosotros, Real Anastacio, Génesis Katherine y Urban Velasco, Wellington Josué

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación **“Propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil”** cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 12 días del mes de septiembre del año 2022

LOS AUTORES

f. \_\_\_\_\_  
Real Anastacio, Génesis Katherine

f. \_\_\_\_\_  
Urban Velasco, Wellington Josué

# REPORTE URKUND

<https://secure.urkund.com/view/136901740-632204-227473#/>

<https://secure.urkund.com/old/view/136901740-632204-227473#DclxDoAgDAXQu3T+MbRQWriKcTBEDYMsjMa768t76J5UVwb/1jBGYKIBEWGwVE20OzX6Gdv+2gH1bAENvGkysWKRBPx9wM=>

The screenshot displays the URKUND interface. On the left, document details are shown: 'Documento' is 'Tesis\_Genesis Real & Josue Urban\_100%.docx' (D143529170), 'Presentado' is '2022-09-02 07:04 (-05:00)', 'Presentado por' is 'jimmy.marin@cu.ucsg.edu.ec', 'Recibido' is 'jimmy.marin.ucsg@analysis.urkund.com', and 'Mensaje' is 'REVISIÓN FINAL DE TESIS PREPARADA POR GENESIS REAL Y JOSUE URBAN'. A yellow highlight indicates that 2% of the 36 pages consist of text from 9 sources. On the right, the 'Lista de fuentes' (List of sources) is displayed as a table with columns for 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo'. The table lists nine sources with corresponding icons and checkboxes. At the bottom right, there are navigation icons and a footer with '0 Advertencias.', 'Reiniciar', and 'Compartir'.

Categoría	Enlace/nombre de archivo
	<a href="http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/17858/Limahuay_Cutisaca_Yaneth_Roxana.pdf?sequence=1">http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/17858/Limahuay_Cutisaca_Yaneth_Roxana.pdf?sequence=1</a>
	<a href="https://www.slideshare.net/javichito/control-de-existencias-y-rentabilidad">https://www.slideshare.net/javichito/control-de-existencias-y-rentabilidad</a>
	<a href="https://repositorio.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/84557/1/TG02238.pdf">https://repositorio.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/84557/1/TG02238.pdf</a>
	<a href="https://repositorio.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/87547/1/TG03013.pdf">https://repositorio.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/87547/1/TG03013.pdf</a>
	<a href="http://eprints.uanl.mx/23413/1/1080080929.pdf">http://eprints.uanl.mx/23413/1/1080080929.pdf</a>
	<a href="https://repositorio.unan.edu.ni/6718/1/6446.pdf">https://repositorio.unan.edu.ni/6718/1/6446.pdf</a>
	<a href="http://repositorio.unijoloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/11182/Trabajo%20de%20Grado%20Laura%20Carolina%20Pedroza.pdf?sequence=1">http://repositorio.unijoloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/11182/Trabajo%20de%20Grado%20Laura%20Carolina%20Pedroza.pdf?sequence=1</a>
	<a href="http://docplayer.es/112282520-Facultad-de-ciencias-contables.html">http://docplayer.es/112282520-Facultad-de-ciencias-contables.html</a>
	<a href="https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5654/C%C3%B3rdova%20Calle%20%26%20Salda%C3%B1a%20Vasquez.pdf?sequen...">https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5654/C%C3%B3rdova%20Calle%20%26%20Salda%C3%B1a%20Vasquez.pdf?sequen...</a>

TUTOR

Ing. Marín Delgado Jimmy Manuel

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme salud y bienestar día a día porque sin él no sería capaz de lograr todo mi objetivo, por brindarme sabiduría y permitirme alcanzar una meta que tanto deseaba.

Agradezco infinitamente a mi bella madre por ser mi compañera, mi amiga y mi guía para seguir continuando mis estudios, por darme esa fuerza y enseñarme que con perseverancia uno logra su propósito, por inculcarme principios y valores. Asimismo, agradezco a mi padre por su enseñanza y sus consejos de vida.

Como no agradecer a mis abuelos Orlando y Félix que siempre han querido lo mejor para mí, por ser mis segundos padres a pesar de que no están a mi lado, pero tengo la certeza que en el cielo están alegres por mis logros ya que han sido parte de mi vida gracias por todo.

Asimismo, agradecida a mi pequeño hogar que hace dos años forme que han estado a mi lado, por la gran paciencia que han tenido y por saberme comprender, mi retoño y mi hermoso hijo Eliel que ha sido mi fortaleza y mi pilar para seguir continuando.

Agradecida total a mi tutor, docente CPA. Jimmy Marín por guiarnos en el desarrollo del presente trabajo, por brindarnos su conocimiento y tiempo durante el desarrollo.

Génesis Real Anastacio

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios y a mis padres por siempre estar en todo lo que me he propuesto, por las fuerzas que me han dado para poder seguir adelante con el cumplimiento de mis metas y además a las personas que han ido uniéndose en mi vida las cuales me han brindado sus consejos, que me han ayudado en la culminación de este proceso.

Wellington Urban Velasco

## DEDICATORIA

Dedico este presente trabajo a mi madre Yadira por ser mi gran apoyo incondicional por darme fortaleza cuando más lo necesitaba, asimismo dedico a mi esposo por su gran ayuda y motivación a seguir. Por lo consiguiente a mi bello hijo Eliel que ha sido mi inspiración y mi motor para culminar esta meta. Dedico a mis hermanos para que vea mi ejemplo a seguir que jamás se rinda por más difícil que sea el camino, porque deseo que ellos se superen y sean mejores que yo.

*Génesis Real Anastacio*

Dedico esta tesis a mis padres, ya que, son el pilar fundamental en mi vida y gracias a ellos estoy logrando mis metas profesionales.

*Wellington Urban Velasco*



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

f. \_\_\_\_\_

Ph. D. Said Vicente Diez Farhat  
DIRECTOR DE CARRERA

f. \_\_\_\_\_

Econ. Jack Chávez  
COORDINADOR DEL ÁREA

f. \_\_\_\_\_

Ing. Raúl Ortiz Donoso  
OPONENTE

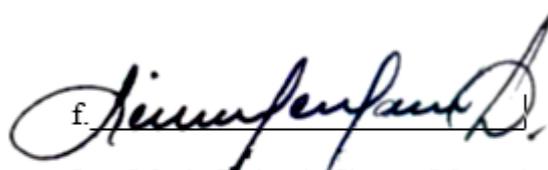


UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN: 9.88

f.   
Ing. Marín Delgado Jimmy Manuel

# ÍNDICE GENERAL

<b>Antecedentes .....</b>	<b>2</b>
<b>Problemas de la investigación.....</b>	<b>6</b>
<b>Justificación .....</b>	<b>8</b>
<b>Objetivos .....</b>	<b>9</b>
<b>Objetivo General.....</b>	<b>9</b>
<b>Objetivos específicos.....</b>	<b>9</b>
<b>Preguntas de Investigación.....</b>	<b>9</b>
<b>Delimitaciones .....</b>	<b>10</b>
<b>Limitaciones.....</b>	<b>10</b>
<b>Capítulo 1: Fundamentación teórica .....</b>	<b>11</b>
<b>Marco Teórico.....</b>	<b>11</b>
<b>Teorías del control .....</b>	<b>11</b>
<b>Teoría de Control. Interno.....</b>	<b>11</b>
<b>Teoría de la Contingencia .....</b>	<b>12</b>
<b>Teoría de Cultura Organizacional y Efectividad Empresarial. ....</b>	<b>13</b>
<b>Teoría de Fraude.....</b>	<b>14</b>
<b>Teoría de Triángulo del fraude .....</b>	<b>15</b>
<b>Marco conceptual.....</b>	<b>16</b>
<b>Control interno.....</b>	<b>16</b>
<b>Importancia del control interno.....</b>	<b>17</b>
<b>Principios básicos del control interno.....</b>	<b>17</b>
<b>Objetivos del control interno .....</b>	<b>18</b>

<b>Características del control interno</b> .....	20
<b>Elementos del control interno</b> .....	21
<b>Tipos de control interno</b> .....	22
<b>Limitaciones del control interno</b> .....	23
<b>Modelos de evaluación del control interno</b> .....	23
<b>Marco legal</b> .....	25
<b>Constitución de la República del Ecuador</b> .....	25
<b>Ley De Gestión Ambiental codificación 19</b> .....	25
<b>Ley orgánica del Régimen tributario Interno</b> .....	26
<b>Marco referencial</b> .....	26
<b>Capítulo 2: Metodología</b> .....	29
<b>Diseño de Investigación</b> .....	29
<b>Tipo de Investigación</b> .....	30
<b>Fuentes de información</b> .....	30
<b>Enfoque de la investigación</b> .....	31
<b>Población y muestra</b> .....	31
<b>Población</b> .....	31
<b>Muestra</b> .....	32
<b>Herramientas de investigación</b> .....	32
<b>Capítulo 3: Resultados y análisis de la investigación</b> .....	34
<b>Resultado de las entrevistas</b> .....	34
<b>Matriz de hallazgo</b> .....	53

<b>Matriz de hallazgo a especialista de contador, auditor y jefe de bodega.....</b>	<b>53</b>
<b>Análisis de la entrevista .....</b>	<b>67</b>
<b>Capítulo 4: Propuesta metodológica.....</b>	<b>68</b>
<b>    Presentación de la propuesta .....</b>	<b>68</b>
<b>    Alcance de la propuesta .....</b>	<b>68</b>
Conclusiones.....	75
Recomendaciones.....	76
Anexo .....	77
Anexo 1 .....	77
Anexo 2 .....	78
Anexo 3 .....	79
Anexo 4 .....	80
<b>Referencias.....</b>	<b>81</b>

## Lista de Tablas

<b>Tabla 1</b>	<b>Numero de Pymes en el Ecuador .....</b>	<b>5</b>
<b>Tabla 2</b>	<b>Modelos de evaluación del control interno .....</b>	<b>24</b>
<b>Tabla 3</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Primer Tema</b>	<b>53</b>
<b>Tabla 4</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Segundo Tema .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabla 5</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Tercer Tema</b>	<b>55</b>
<b>Tabla 6</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Cuarto Tema</b>	<b>56</b>
<b>Tabla 7</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Quinto Tema</b>	<b>57</b>
<b>Tabla 8</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Sexto Tema</b>	<b>58</b>
<b>Tabla 9</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Séptima Tema .....</b>	<b>59</b>
<b>Tabla 10</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Primer Tema ....</b>	<b>60</b>
<b>Tabla 11</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Segundo Tema</b>	<b>61</b>
<b>Tabla 12</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Tercer Tema ...</b>	<b>62</b>
<b>Tabla 13</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Cuarto Tema...</b>	<b>63</b>
<b>Tabla 14</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Quinto Tema...</b>	<b>64</b>
<b>Tabla 15</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Sexto Tema.....</b>	<b>65</b>
<b>Tabla 16</b>	<b>Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Séptimo Tema</b>	<b>66</b>

## Lista de Figuras

<b>Figuras 1 Modelo organizacional .....</b>	<b>3</b>
<b>Figuras 2 Modelo organizacional de Henry Ford reformado .....</b>	<b>4</b>
<b>Figuras 3 Categoría de PYME .....</b>	<b>6</b>
<b>Figuras 4 Factores de la teoría de contingencia del control interno.....</b>	<b>12</b>
<b>Figuras 5 Componentes del fraude .....</b>	<b>15</b>
<b><i>Figuras 6 Objetivos del control interno .....</i></b>	<b>19</b>
<b>Figuras 7 Componentes del control interno .....</b>	<b>21</b>
<b>Figuras 8 Modelos de control interno .....</b>	<b>22</b>
<b>Figuras 9 Establecimiento de controles para la administración de los inventarios.....</b>	<b>70</b>

## RESUMEN

El presente proyecto de titulación abarcará el alcance de una propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil. La cual minimiza el riesgo que posee en las entidades dentro de la custodia y salida de mercadería. Como parte fundamental del presente proyecto, se presentará el procedimiento de políticas dentro del área de bodega. Dado esto, se desarrollará la propuesta bajo la investigación observacional, de cronología prospectiva y con una mediación transversal, de tipo concluyente descriptiva, la cual, obtendrá datos de tipo cualitativos, enfascando en fuentes primarias y secundarias. A través de, herramienta cualitativa se realizaron las entrevistas a profesionales de contador y jefe de bodega que se adquirió información de como ellos manejan su control interno dentro de la compañía PYMES del sector importador de repuesto y servicio. Dentro del presente proyecto se desarrollará utilizando con los componentes del control interno de Coso 3 para obtener la evidencia más apropiada para el procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las entidades PYMES.

**Palabras Claves:** PYMES, control interno, riesgo, componente de Coso 3, inventario, procedimiento

## **Antecedentes**

Todas las empresas que trabajan con mercaderías y materiales de producción necesitan del manejo de un sistema de control de inventarios, puesto que de ello depende el éxito y desarrollo organizacional de la entidad, por otra parte, el procedimiento de control de inventario se constituye en la base fundamental para la toma de decisiones, generando un equilibrio que permite proporcionar servicios de calidad a los clientes.

Luna, O. F. (2013). Los medios para vigilar la corrección de las operaciones financieras en las compañías emergieron espontáneamente en la sociedad Postindustrial una de las primeras herramientas que servirá para dicho cometido sería el Control Interno el cual fue desarrollado en la primera mitad del siglo XX (P.12.)

No es hasta 1976 cuando el senado revelo la participación de grandes corporaciones en prácticas cuestionables en el exterior, estas circunstancias, terminaron por despertar la preocupación de los legisladores americanos y convencerlo acerca del control interno en las empresas.

En los años ochenta no existieron mayores variaciones en la evolución del control interno con excepción del reporte elaborado por la Comisión *Treadway* que investigo las causas de los informes Financieros Fraudulentos.

En los años Noventa fue la década del posicionamiento del control interno, ya que se posesionaron diversos estudios entre ellos. Marco integrado al control interno en 1992, Guía de control interno 1995, comité de Basilea de Supervisión bancaria en 1998

No es hasta el año 2013 donde se publica el modelo de COSO III el cual fue actualizado en el modelo COSO ERM 2017 el mismo que tiene el fin de dar una mayor cobertura al riesgo que se enfrentan las organizaciones.

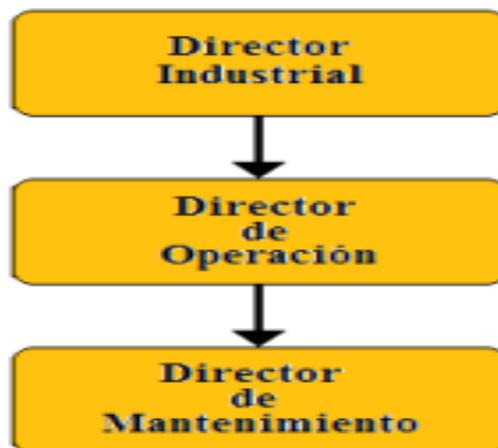
Olarte, et al. (2010). Las primeras empresas de Servicio de mantenimiento industrial que existieron estaban conformadas por grupos de

personas que tenían que trabajar en cada uno de los pasos del proceso de producción y a su vez reparar las herramientas y las máquinas cuando presentaban alguna avería. Debido a que los trabajadores desarrollaban múltiples oficios, el elaborar un producto terminado para ofrecerlo en el mercado implicaba un alto costo en tiempo y dinero.

En 1930, el empresario automotriz Henry Ford, implementó un nuevo sistema de organización al interior de su empresa al cual llamó “Producción en cadena”. Este nuevo sistema, fue establecido a través de la asignación de responsabilidades tal y como está reflejado en la Figura 1

### **Figuras 1**

Modelo Organizacional



*Nota.*

organizacional de Henry Ford. Olarte, W., Botero, M., & Cañon, B.en el año 2010.

Adaptado Modelo

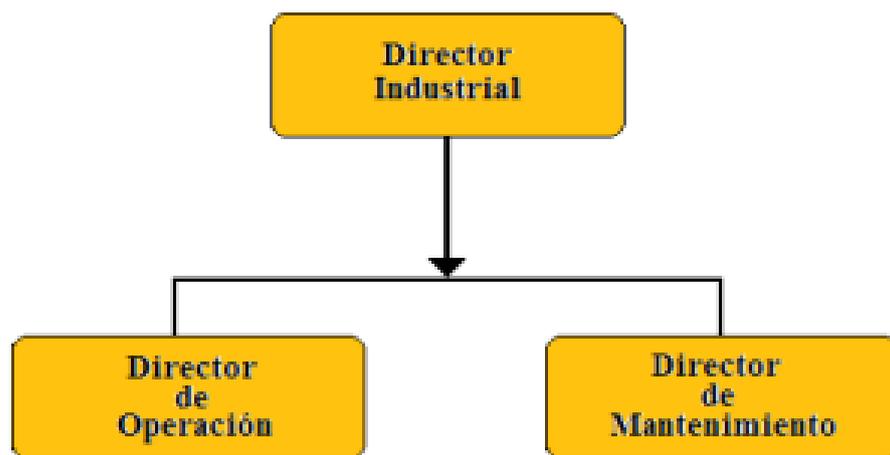
Olarte et al (2010). Con la Segunda Guerra Mundial, las empresas tuvieron que aumentar su producción para suplir la demanda del mercado; para esto, fue necesario incrementar sus jornadas laborales. Esta manera apresurada de producir en grandes cantidades y por largos periodos de

tiempo hizo que las máquinas se desgastaran debido al exceso de uso y por lo tanto a presentar fallas en su funcionamiento.

Olarte et al (2010). La reparación de las máquinas implicaba la parada del proceso de producción lo cual generaba grandes pérdidas. Con el fin de evitar estas paradas, los empresarios le dieron una mayor importancia al mantenimiento reestructurando sus modelos organizacionales tal como se ilustra en la Figura 2

## Figuras 2

Modelo Organizacional de Henry Ford reformado.



Nota. Adaptado Modelo organizacional reformado de Henry Ford. Olarte et al 2010.

Las PYMES, también conocidas como pequeñas y medianas empresas, ha presentado un alto crecimiento en las últimas décadas, tal es así que en la actualidad conforman el 99% del total de las empresas existentes a nivel mundial, convirtiéndose con ello en el motor productivo principal de los países.

De igual forma, se conoce que las PYMES manufactureras, es el sector que constituyen la inmensa mayoría de los establecimientos productivos,

contribuyendo de forma relevante a la generación de empleos de las principales potencias económicas a nivel mundial. (Banco Mundial, como se citó en Carter, 2022) Informa que las pequeñas y medianas empresas desempeñan un papel importante en nuestra economía, que muestra alrededor del 90% de las empresas y el 50% de los puestos de trabajo en todo el mundo.

En el Ecuador, para el año 2021, según el directorio de las empresas del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC, se registraron un total de 882.766 MIPYMES de las cuales el 99.5% son consideradas como microempresas, tal como se muestra en la siguiente tabla.

**Tabla 1**

Numero de Pymes en el Ecuador

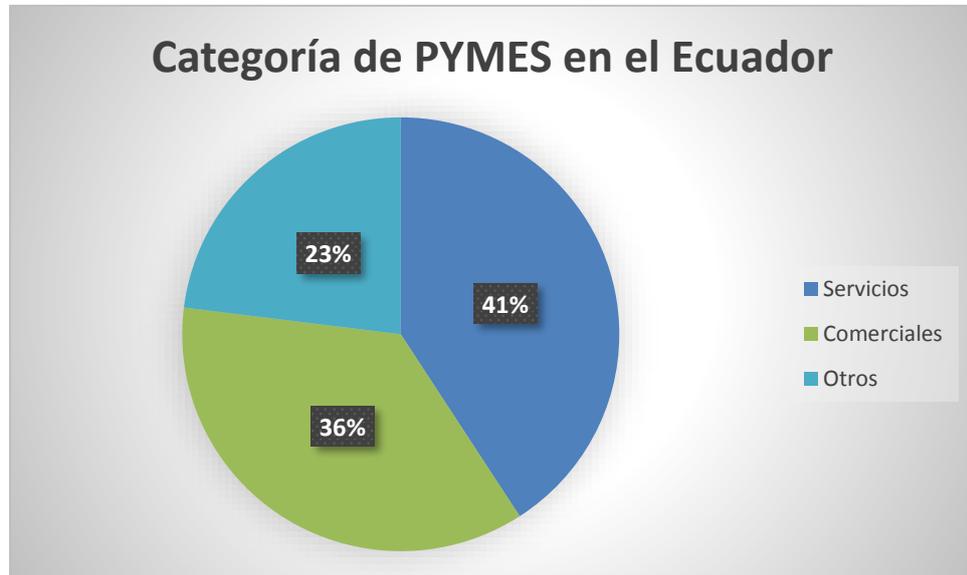
Número de empresas	Año 2020
<b>Microempresas</b>	802.353
<b>Pequeña empresa</b>	61.759
<b>Mediana empresa</b>	14.342

Nota. Adaptado Número de PYMES en el Ecuador por INEC 2021.

Mendoza (2019) llega conclusión que “En Guayaquil se destacan 2 grandes grupos de Pymes, de las cuales el 40,84% son de servicio y un 36,13% son de comercio mientras que un 23,03% pertenecen a otros como agricultura y ganadería”

### Figuras 3

Categoría Pymes en Ecuador



Nota: categorías de PYMES que se encuentran en la ciudad de Guayaquil. Mendoza 2019

### Problemas de la investigación

Las PYMES del sector de importación y venta de repuesto, así como prestación de servicio como toda organización tiene como objetivo crecer y generar una mayor cantidad de beneficios ya sea a corto, mediano y largo plazo, además, expandirse nacional e internacionalmente, pero dicho crecimiento no se da por los diferentes problemas que comienza a surgir dentro de las entidades

Con el pasar de los años en las PYMES se han dado diferentes tipos de problemas entre los principales: malas gestiones, fraude, falta de procesos, la mala segregación de funciones y el ineficiente del área de bodega con el procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario que existe en estas empresas conlleva a problemas que llegan a ser significativos para las mismas.

Mendoza, 2019 concluyó que: “El 40.84% de las PYMES en Guayaquil son de servicio y que tan solo crecen un 3% anual”, porcentaje que se vio reducido en 2020 y 2021 por los efectos que causó la pandemia COVID es decir que las PYMES están presentando problemas en su crecimiento lo cual, es un problema significativo y una de las causas es la falta e inexistencia de procedimiento de control interno.

Salazar y Villamil (2011) concluyeron que un buen sistema de control interno es la base del crecimiento de una empresa, con el pasar de los años se ha vuelto una necesidad que las PYMES adopten un buen control interno, el cual, no les garantizará una exitosa y eficiente gestión, sin embargo, la inexistencia e ineficiencia de este podría llegar a causar serios problemas.

Un eficiente procedimiento de control interno adaptado a Pymes es determinante para el desarrollo de estas, ya que, ayuda a la toma de decisiones y se mantiene un mejor control de la organización para afrontar cualquier problemática.

Un estudio del Círculo de Estudios Latinoamericano (CESLA) demuestra que Ecuador tiene un porcentaje del 66% de corrupción; demostrando la alta probabilidad que tienen las empresas en el país de ser susceptible a cualquier tipo de fraude (CESLA, 2020).

De igual manera se considera que actualmente las empresas requieren de un adecuado sistema de administración de inventarios, ya que la falta de un procedimiento de control en el manejo de las existencias genera pérdidas de la productividad y competitividad, puesto que la falta de procesos y procedimientos planteados para el manejo de los recursos en el área de bodega y almacén aumenta el riesgo de sufrir deterioros, obsolescencias y hasta el hurto de los materiales, lo cual, disminuye la rentabilidad de la empresa.

## **Justificación**

La investigación tiene como finalidad brindar una propuesta metodológica que permita implementar un procedimiento de control interno la toma física y despacho del inventario, a fin de mejorar el manejo adecuado de los recursos con los que cuentan las empresas para su producción; de tal manera que se proporcione una herramienta técnica eficiente, que fortalezca la productividad de la misma.

Con el diseño de un sistema de control interno basado en los componentes del COSO III, la empresa podrá mantener un proceso integrado y dinámico que le facilite la identificación y análisis de los riesgos, a fin de establecer las acciones correctivas y preventivas que fortalezcan la administración de los recursos, asegurado con ello la veracidad de la información financiera y contable, y optimando la toma de decisiones para nuevas inversiones

Así mismo la propuesta metodológica ayudará a establecer un procedimiento técnico orientado al control de los inventarios, a fin de evaluar y minimizar los riesgos que se puede prestar del inadecuado manejo de las existencias, proporcionando mayor certeza en el desarrollo de las actividades. Dado que, existe un sistema de elaboración, divulgación de información conveniente y seguro por las compañías industriales y así mantenga un proceso de monitoreo eficaz dando soporte en actividades de control real que se efectúa en el marco integrado COSO III.

La presente investigación se centrará en analizar las necesidades más representativas, que afectan a la mayor parte de las empresas, en cuanto al manejo y distribución de los inventarios, con el fin de evidenciar causas y efectos que ocasiona la ausencia de un sistema de control interno en el área de bodega y almacén, fortaleciendo con ello la gestión administrativa del área de inventarios, disminuyendo los riesgos de fraude, y salvaguardando los activos de la entidad.

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Implementar procedimientos de control interno en la toma física y despacho del inventario pymes del sector importador de repuestos y servicios industrial en la ciudad de Guayaquil.

### **Objetivos específicos**

- Determinar las teorías que minimicen los riesgos en la toma física y despacho del inventario en las empresas importadoras de repuestos y servicio en la ciudad de Guayaquil
- Describir una metodología de la investigación para minimizar los riesgos dentro de un procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las PYMES importadoras de repuesto y servicio de la ciudad de Guayaquil
- Diseñar una propuesta metodológica que minimice los riesgos en la toma física y despacho del inventario en las PYMES importadoras de repuestos y servicios en la ciudad de Guayaquil.

### **Preguntas de Investigación**

- ¿Cuáles son los principales Controles que emplean las empresas del sector importador de repuestos y servicios industrial en la ciudad de Guayaquil para la administración de los inventarios?
- ¿Qué riesgos altos se presentan en la toma física y despacho del inventario de inventarios dentro del sector importador y venta de repuestos?
- ¿Basado en qué guías o normas técnicas se estructuran los procedimientos para el control de los inventarios en una PYMES del sector importador de repuesto y servicio?
- ¿Quiénes deben intervenir en la investigación y preparación de los procedimientos para la implementación procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario?

## **Delimitaciones**

Tipo de compañías - PYMES

Sectorial – Sector importador de repuestos y servicios industriales.

Geográficos – En la ciudad de Guayaquil

Dentro de la investigación propuesta se llevará a cabo con los requisitos establecido de la Universidad Católica Santiago de Guayaquil en el nivel de indagación y logrando una propuesta metodológica de tesis; para ello, se apoyará, en Normas de Auditoría, texto en aporten de teorías y conceptos de control interno, bibliografía bajo del procedimiento de auditoría.

## **Limitaciones**

Las principales limitaciones que se presentan en el proceso de investigación es la falta de acceso a la información al respecto de lo observacional por no poder verificar los procesos de las compañías de las PYMES que proporcionan las empresas, lo que dificulta la recopilación adecuada de los datos necesarios para poder identificar con certeza la causas y efectos que esta generado el problema, esto a su vez imposibilita el planteamiento de procesos y políticas que ayuden amenizar los riesgos del deficiente control interno de los inventarios.

## Capítulo 1: Fundamentación teórica

### Marco Teórico

#### Teorías del control

El control es la acción o efecto de poder decidir sobre el desarrollo de un proceso o sistema, de igual forma se puede entender como la forma de manipular ciertas variables, para conseguir que las mismas u otras actúen de den forma intencionada (Jiménez, 2014).

Uno de los aspectos más sobresalientes de la teoría de control, centra en la aplicabilidad que permite a los procesos de tipo general, entendiéndose como un proceso aun movimiento o acción que tiene lugar a medida que el tiempo transcurre, considerándose como un sistema cuyo estado se prescribe por un punto en un espacio o fase.

En este aspecto se entiende que el sistema formula la estructura que ayuda a establecer políticas de control, con las cuales se puede llegar a determinar el curso posterior de un proceso en base al conocimiento del estado previo del mismo sistema

#### Teoría de Control. Interno

Abordar el tema de las teorías de control, es un asunto considerable de amplitud, el cual puede llegar a representarse tema muy extenso. Sin embargo, en el desarrollo de este proyecto se identificará por lo menos dos bloques, los cuales se analizan a continuación

- **El control interno independiente.**

Cuando se habla de control interno independiente de una entidad, se habla de las diferentes condiciones existentes de formas o mecanismo de control, o evaluación externa a la administración, esto se refiere a la toma de decisiones de manera independiente. relacionadas con el crecimiento del negocio (Polania, 2017).

- **Control organizacional**

Las teorías de control en el campo organizacional se relacionan con aquellas acciones determinadas para ayudar el cumplimiento de las metas y objetivos de una entidad, direccionado principalmente por los intereses de los administradores (Polania, 2017).

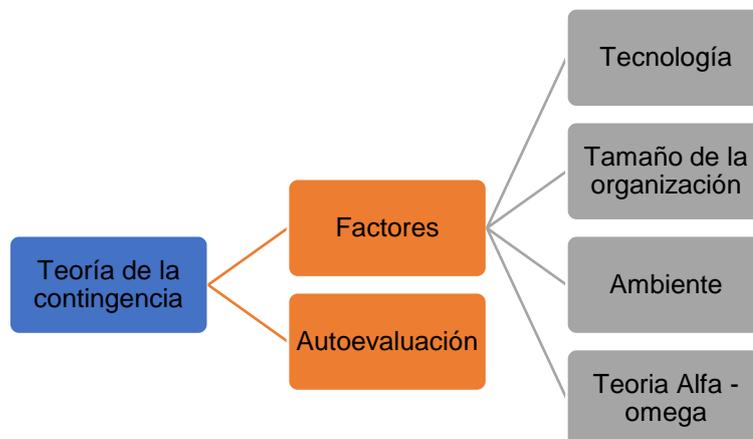
### **Teoría de la Contingencia**

La teoría de la contingencia señala como premisa fundamental que las acciones administrativas apropiadas, en ciertas situaciones dependen de los parámetros particulares de la misma (Jimenez, 2017), Esta teoría surge como consecuencia de los precios de la escuela clásica, no posee principios y características de inamovilidad, y la cual pueda darse de la infabilidad de su aplicación.

La teoría de la contingencia busca evidenciar los principios que direccionen las acciones a seguir, según con cada una de las características que se presente en dicha situación, en lugar de buscar principios generalizados, que se apliquen universalmente ante cualquier evento, según los determina y enfoque clásico. En la teoría de la contingencia del control interno organizacional intervienen diversos factores, mismos que se presenta a continuación.

### **Figuras 4**

Factores de la teoría de contingencia del control interno.



Nota: Adaptado de Factores de la teoría de contingencia del control interno por Barrientos, 2015.

Según la investigación del autor Barrientos, (2015), la mejor estructura de una empresa depende de los factores contingentes, siendo las más importantes los:

- **Factores tecnológicos**, está incluido por los conocimientos maquinarias equipo. así como de las técnicas y métodos de trabajo que la empresa utiliza para el proceso de producción e intercambio.
- **Ambiente**, la estabilidad del medio ambiente influye en el tipo de estructura de la organización, cuando el entorno que rodea la empresa es claramente predecible.
- **El tamaño de la organización**, en la medida que crece una organización, aumenta el número personas y se vuelva más formal.

### **Teoría de Cultura Organizacional y Efectividad Empresarial.**

La cultura organizacional, se la puede constituir como un conjunto único de características que hacen posible distinguir una organización de otra, permite informar el cómo las persona que integran la entidad deben organizarse o comportarse, cuyo comportamiento es regido por medio del establecimiento de un sinnúmero de normas, valores y reglas que se transmite de una organización a otra, por medio de la socialización del aprendizaje (Gomez & Rodriguez, 2013).

En este sentido, se entiende que la existencia de la cultura organizacional permite que las personas perciban a las organizaciones como poseedoras de características únicas, similares a las características de la personalidad dentro de un plano individual, las cuales son relativamente establecida a través del tiempo, en el caso de las organizaciones otorgan, sentido de pertenencia e individualidad.

Por lo tanto, las teorías de los modelos organizacionales buscan identificar patrones o sistemas de procedimientos o valores que son el resultado de los mapas de criterios uniformes establecidos para manejarse

interna y externamente. Según el estudio de diversos autores se establece la existencia de diversos modelos que estudian el comportamiento organizacional, los más relevantes se detalla a continuación.

- **Modelos experienciales**, refleja lo que un individuo ha aprendido sobre la organización, centrados en las bases de las experiencias personales.
- **Modelos científicos**, esto explícitos y establecido mediante la comprobación reiterada o testeos
- **Modelos Pragmáticos**, este modelo se caracteriza por ser una mezcla de los modelos experienciales y científicos, son desarrollados de forma intuitiva (García, 2020).

### **Teoría de Fraude**

Hoy en día el fraude se presenta con mayor frecuencia a todo tipo de empresas, debido a la facilidad con el que muchas veces puede ser cometido, impulsado en su gran mayoría por el uso e implantación de la tecnología, misma que pese a ser una herramienta altamente efectiva, también contribuye a la ejecución de diversos actos ilícitos con mayor rapidez y trazabilidad más difícil. Lo cual ha puesto en riesgo al sector empresarial de país y del mundo

En este aspecto el fraude puede ser definido como un engaño del cual se obtiene un beneficio, esencialmente es el aporte de información inválida o incompleta o distorsionada que orienta a la decisión de la víctima en favor del victimario (Galvis, 2016). El fraude abarca un sinnúmero de actos ilegales o irregulares, cuyo propósito o finalidad es engañar o sustraer activos, información y a la vez crear información falsa.

Según lo expuesto por Gutiérrez (2016), el objetivo del fraude es engañar a una persona, empresa u organización en forma institucional, con el fin de obtener una ventaja injusta en perjuicio de los derechos e intereses de otra persona o entidad.

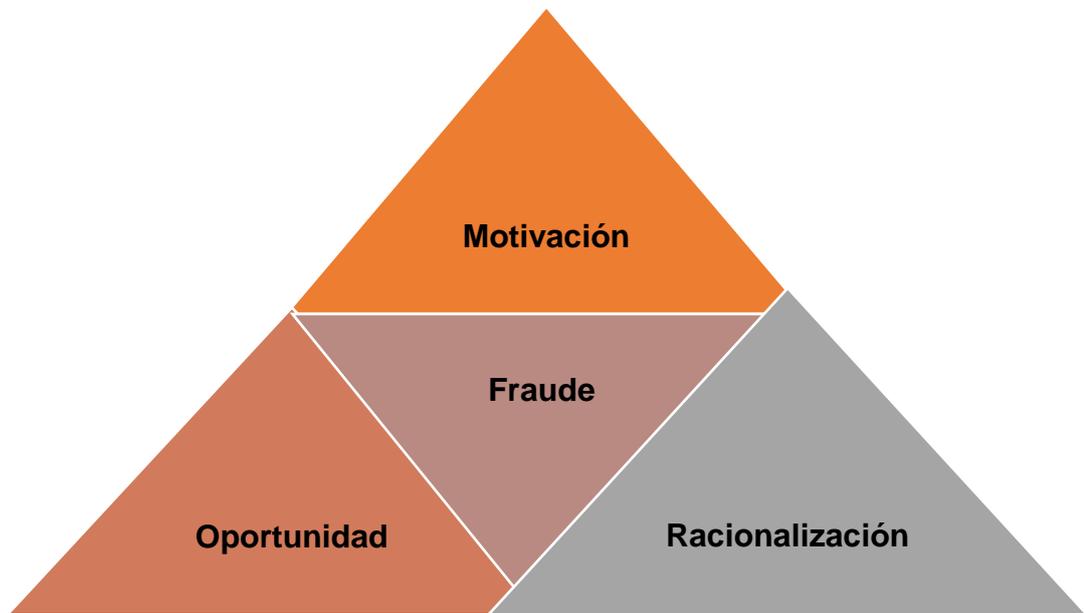
De lo anterior se entiende que las acciones del fraude conducen a pérdidas y daños de gran magnitud que afectan a un sinnúmero de personas, sectores sociales o instituciones, con impacto a intereses superiores, como la reputación, la responsabilidad social, el patrimonio, la operatividad y el deterioro de la seguridad, volviéndose una manifestación más frecuente, por lo que debe ser objeto de control.

### **Teoría de Triángulo del fraude**

La teoría del triángulo del fraude expone los principales factores que hacen que una persona llegue a cometer fraude laboral, dentro de las cuales esta incluidos por tres componentes que juntos llevan a un comportamiento fraudulento (Ortiz & Roberto, 2018) . Según los autores, las personas de confianza llegan a cometer fraudes, por diferentes aspectos, entre los más relevantes se presentan a continuación.

### **Figuras 5**

Componente del fraude



Nota: Adaptado de Componente del fraude. López & Sánchez, 2011

En la búsqueda para detectar y atacar el fraude los autores, establece que para que este se materialice, debe necesariamente existir estos tres elementos como son:

- **La presión**, es la existencia de un estímulo, motivo o poder que impulsa el delito, los cuales puede ser como problemas financieros que no se pueden solucionar por medios legítimos.
- **La oportunidad percibida**, es la segunda pieza del cuadrante, la cual define el medio o método por el cual se cometerá el delito, las personas visualizan la forma de como cometer el acto ilícito, sin que este sea descubierto con mayor facilidad.
- **Racionalización**, las personas que pueden llegar a cometer fraudes se perciben así mismo como personas honestas, normales que están viviendo una situación crítica, justificando los actos delictivos de una forma que sean aceptables

## **Marco conceptual**

### **Control interno**

Al control interno se lo considera como el proceso que ejecuta la administración, con el fin de evaluar las operaciones específicas con seguridad razonable en tres categorías, como son, la seguridad, la eficacia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas reglamentos y políticas (Angulo & Quiroz, 2016).

En la misma línea se conoce que el control interno está conformado por un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, reglamentos y procedimientos adaptados por una entidad, con la finalidad de lograr cumplir todos los objetivos propuestos, de tal manera que se asegure el manejo adecuado de los recursos existentes.

Por lo tanto, el control interno está comprendido por cada una de las políticas internas establecidas por la empresa, cuyo fin es salvaguardar los activos prevenir, detectar fraudes y errores, buscando la precisión e integridad del manejo de los bienes custodiados, así como también certificar la veracidad

de los registros de las operaciones comerciales y financieras, mismas que apertura a la preparación de la información que revelan los estados financieros.

### **Importancia del control interno**

La importancia del control interno se evidencia en el apoyo que proporciona para direccionar las acciones hacia el cumplimiento de los objetivos corporativos, así como para el manejo, control e información de las operaciones, fortaleciendo también el óptimo aprovechamiento de los recursos, es decir, ayuda a maximizar la utilización por medio de un estructurado proceso de control interno (Vascones & Mayorga, 2020).

En la actualidad el manejo de control interno es una cultura empresarial que ha ganado reconocimiento en el mercado, debido a la fiabilidad que otorga a cada una de las actividades que se desarrolla en una organización, constituyéndose en el mecanismo fundamental para la prevención y detección de riesgos de fraudes o pérdidas económicos, obtenido de esta manera, una mejora continua a los procesos y procedimientos administrativos y financieros.

En este contexto, se considera que el control interno en cualquier entidad reviste de mucha importancia, ya sea en la conducción de la organización como en el control de la información que se genera de las operaciones, dado que permite el adecuado manejo de los bienes, funciones o información de una determinada entidad.

### **Principios básicos del control interno**

En la gestión administrativa de una empresa, el control interno es de vital importancia, puesto que establece los parámetros de corrección que van a ser operados en los recursos de la misma, de igual forma, la estructura del control interno permite determinar las causas y efectos que se originan de las variaciones o errores, estableciendo con ello, el grado de responsabilidad de las diferentes áreas, con el fin de poder determinar las medidas correctivas y proporcionar información sobre el desempeño y ejecución de los planes, dando como resultado una reducción de costos y tiempos e incremento de la productividad (Deloitte, 2015).

Según Fonseca, (2017), El control interno se basa en los siguientes principios

- **Los objetivos.** La entidad debe orientar el control en función del cumplimiento de los objetivos
- **El equilibrio,** al delegar las responsabilidades dentro del ejecución de las actividades, mismas que deben establecer mecanismos de verificación de la responsabilidad conferida y que la autoridad delegada está siendo debidamente conferida.
- **De la función controlada,** existe una función controladora y otra controlada, misma que deben ser separadas para una adecuada ramificación de las funciones y con ello evitar posibles riesgos de errores o fraudes.
- **Oportunidad.** Un mecanismo para evitar los posibles errores, el control debe ser anticipado, es decir debe ser oportuno y preventivo, a fin de que la empresa pueda tomar medidas de prevención.
- **Desviaciones.** Cada cuna de las desviaciones, la empresa está en la obligación de analizarlas d forma detallada, a fin de detectar las causas y los efectos y utilizarlos para prevenir situaciones futuras utilizarlas.
- **De excepción.** El control interno deberá ser aplicado principalmente en las actividades categorizándolas como representativas a fin de disminuir costos y tiempo.

### **Objetivos del control interno**

De acuerdo con el COSO, el control interno, es determinado como un proceso trazado para suministrar seguridad razonable a las empresas, partiendo de tres áreas de intervención, como son la efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad de los reportes financieros y el cumplimiento de leyes y regulaciones (Estupiñan Gaitan, 2006).

Este modelo está formulado para ser implementado por personas, quienes tienen la capacidad de adaptar los manuales, políticas y funciones

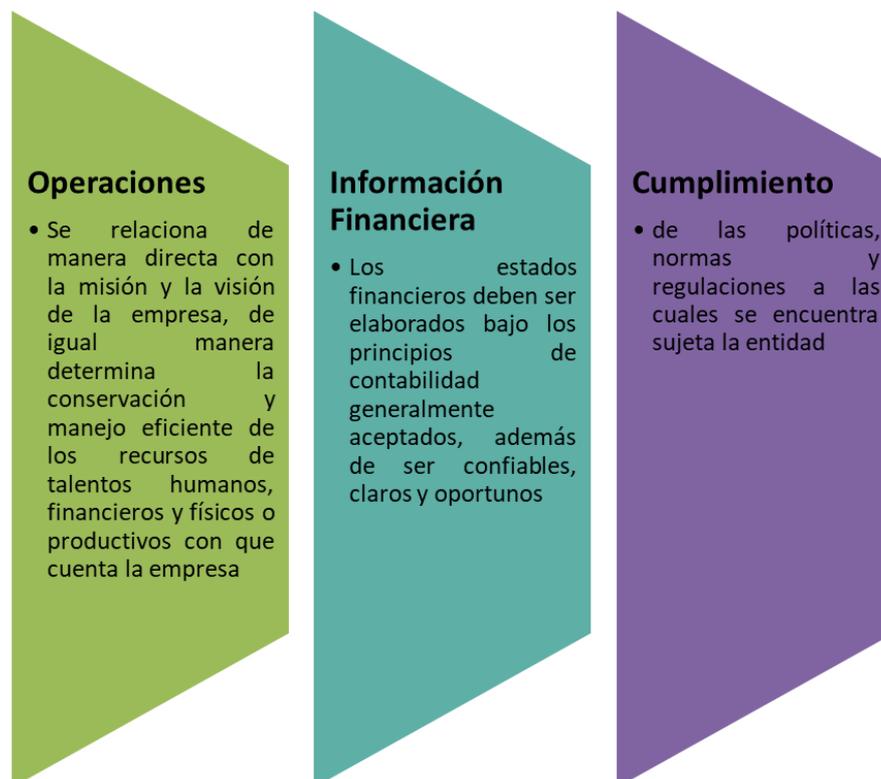
que éste contiene, según la particularidad y especificidad de las entidades en las que es ejecutado en cuanto a los objetivos, misión y estrategias.

El control interno comprende de un plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean verídicos, y que la actividad de la empresa se desarrolle de manera eficaz, sobre las directrices marcadas por la administración (Estupiñan Gaitan, 2006, pág. 19)

En este sentido, se considera que las categorías donde se ubica el control interno esta entre lo operativo, financiera y de cumplimiento, los cuales se detallan a continuación.

### **Figuras 6**

#### Objetivos del control interno



Nota: Adaptado de Objetivos del control interno, Vascones & Mayorga, 2020

Pese a que el principal objetivo del control interno es integral existe diversos objetivos que son esenciales a la hora de establecer la estructura de un sistema de control interno. Los cuales se presentan en la siguiente tabla:

- Velar por la preparación y elaboración de los estados financieros
- Establecer controles a adecuados para prevenir fraudes, localizar errores, y establecer los montos
- Salvaguardar el buen estado los activos, así como acceder a un control efectivo en su entorno y sobre la entidad
- Resguardar los recursos y los bienes de posibles riesgos
- Buscar de forma permanente la eficiencia operativa
- Garantizar la eficiencia y eficacia y el manejo financiero adecuado de todas las operaciones, facilitando con ello el cumplimiento de la misión de la entidad
- Cuidar las actividades recursos materiales y humanos tanto del ámbito operativo como administrativo, a fin de cumplir con los objetivos.

### **Características del control interno**

Como una forma de individualizar y disminuir los costos de las auditorías, la mayoría de las empresas establecen ciertas características para el sistema de control interno eficiente, cuyas características se detallan a continuación.

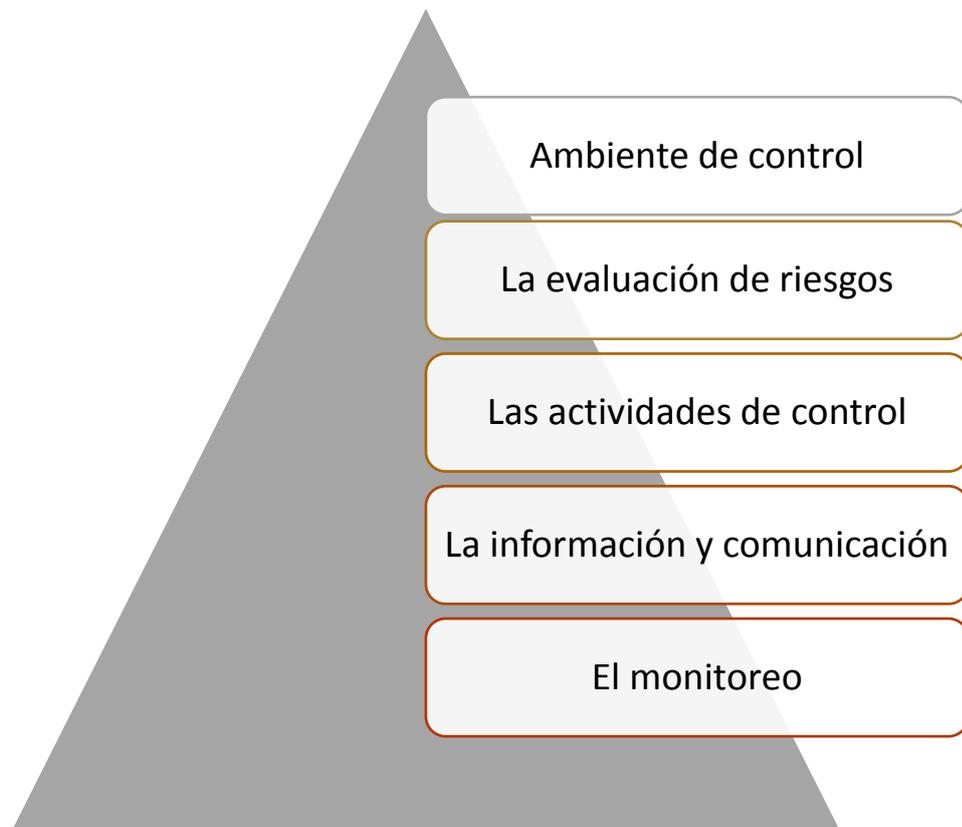
- El control interno es parte fundamental de los procesos, contables y financieros, así como de la planificación, organización e información.
- Es responsabilidad del gerente, administrador o de la persona responsable de la dirección de la empresa, el establecimiento, mantenimiento y perfeccionamiento del control interno de la entidad.
- Deberá delegarse en cada área o sección el grado de responsabilidad del sistema de control interno ante la parte administrativa.
- Todas las transacciones y registros contables deben ser realizadas dentro de las normas y principios contables generalmente aceptados, estableciendo los saldos exactos, veraces y oportunos todos los informes económicos (Gomez G. , 2015)

## Elementos del control interno

Según el comité de organizaciones patrocinadoras de auditoría, los principales componentes del control interno son 5, los cuales se describen en la siguiente figura,

### Figuras 7

Componentes del control interno



Nota: Adaptado de componente interno, de Mantilla 2017.

- **Ambiente de control**, determina la forma de cómo se realizan las cosas, las leyes y normas que se establecen para dar cumplimiento de las cocines que ayuden al logro de los objetivos corporativos.
- **Actividades de control**, se constituye en la parte central que direcciona un eficiente sistema de control, el cual conlleva las pautas que direcciona a la entidad.

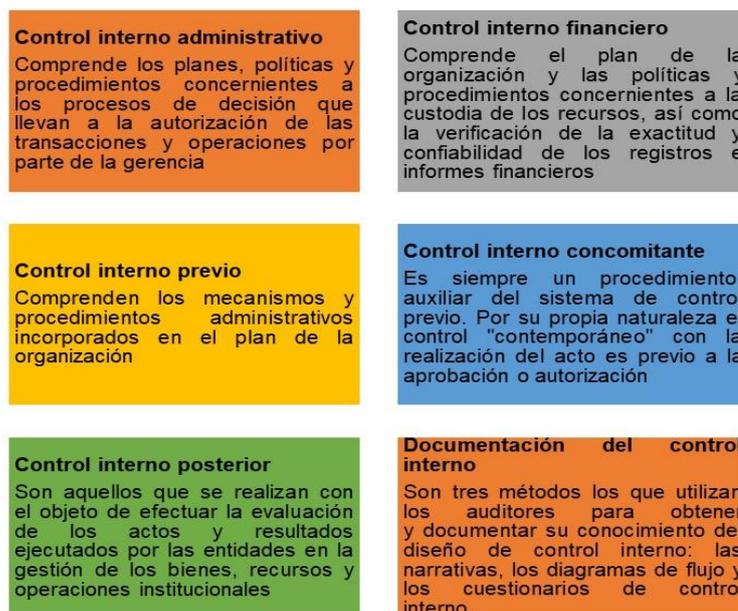
- **Evaluación de riesgo**, este se lo realiza por medio de la implantación de sistemas, para una eficiente supervisión el funcionamiento de las actividades, así como por medio del seguimiento permanente de las mismas.
- **Sistemas de información**, Los sistemas de información también realizan actividades de monitoreo a través de la captación de la información en forma periódica

### **Tipos de control interno**

Actualmente se considera que el control interno va más allá de los contenidos que tiene relación directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. El control interno incluye controles tanto de carácter financiero como administrativo o gerencial, es por tal razón la existencia de diversos modelos de control interno, entro los más relevantes están el COBIT, COCO, el COSO I, COSO II, y COSO III. Por otra parte, tomando en cuenta el área de funcionamiento el control, interno se clasifica en:

### **Figuras 8**

#### Modelo de control Interno



Nota: Adaptado de modelo de control interno, de Toro at al, 2015

### **Limitaciones del control interno**

De acuerdo con lo establecido en las NIA 315, en cuanto a la valoración e identificación de riesgos de corrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno, se menciona que:

El control interno por muy eficaz que sea solo podrá proporcionar a la empresa una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos de la información financiera y contable, por lo que la probabilidad que se cumpla se verá afectada por las limitaciones inherentes del control interno. Estas incluyen el hecho que el juicio humano a la hora de tomar decisiones puede ser erróneas y que el control interno puede dejar de funcionar debido al error humano (AICPA, 2016).

Uno de los errores más comunes que se pueden presentar en el control interno es el cambio de diseños o de sistema de control, del mismo modo el funcionamiento del control puede no ser eficaz, como sucede en el caso de la información producida para los fines de control, como son el informe y las excepciones, no sea utilizada de forma eficaz debido que la persona responsable no cuente con el conocimiento para adoptar las medidas adecuadas.

### **Modelos de evaluación del control interno**

Existen diferentes modelos de control interno, sin embargo, la utilización de cada modelo depende de las necesidades y objetivos que tiene la empresa, los cuales serán utilizados para dar cumplimiento de los objetivos, así como para direccionar el proceso de preparación y presentación de la información financiera que revelan en los estados financieros.

De acuerdo con Fonseca (2011), para la evaluación de control interno existen varios modelos, los cuales se mencionará los más importantes, con el fin de demostrar la relevancia que tiene el control interno en las organizaciones, mismo que ha sido producto de diversos estudios.

Considerando la naturaleza del presente estudio, en el proceso de indagación se analizará el modelo del COSO III, puesto que ayudará a

entender los componentes principales que conlleva un control interno adecuado para salvaguardar los inventarios.

A continuación, se presenta los modelos de control interno más reconocido por el sector empresarial.

**Tabla 2**

Modelos de evaluación del control interno

<b>Modelo de evaluación de control interno</b>	<b>Descripción</b>
<b>Committee of sponsoring organization of the Treadway commission COSO I COSO II</b>	Define al control interno como un proceso ejecutado por el personal de la entidad, diseñado para cumplir objetivos específicos. Ayuda a la administración de riesgo en el negocio, mejora el control de las actividades. Se fundamenta en el marco integrado del control interno Comité of Sponsoring organization of the threadway COSO desde la perspectiva de COCO el control interno
<b>Guía de control comité de contadores autorizados de Canadá COCO</b>	Comprende objetivos de operaciones de información y cumplimiento, criterios generales como: propósito, compromiso, capacidad y monitoreo de aprendizaje y criterios específicos. El control apoya a las personas para el logro de sus objetivos
<b>Objetivos del control para tecnología de información y relacionadas COBIT versión 4.1</b>	El modelo COBIT se refiere al enfoque del control en tecnología de la información TIC. El riesgo operacional es el factor riesgo de tecnología de la información TIC. Conocer los riesgos al que está sometido los activos
<b>Committee of the sponsoring organization of the Treadway commission COSO III Versión 2013</b>	El 14 de mayo del 2013 COSO publicó la versión actualizada de su marco integrado de control interno que requiere la gestión en empresas públicas como Campbell soup. Tiene 17 principios y cinco componentes
<b>Committee of the sponsoring organization of the Treadway commission COSO ERM Versión 2016</b>	En junio del 2016. Gestión de riesgos empresariales-Alineación de riesgos con estrategia y rendimiento, con sus 23 principios y componentes del riesgo

Nota: Adaptado de Modelo de evaluación del control interno, Fonseca, 2017.

## **Marco legal**

### **Constitución de la República del Ecuador**

El establecimiento del marco legal para el desarrollo del presente proyecto se centra en lo indicado por la Constitución de la República del Ecuador, como cara magna que determina las leyes y reglamentos que rige la operatividad empresarial.

Art. 211, determina que la Contraloría General del Estado es el ente, es los organismos técnicos encargado de la utilización de los recursos del estado y la consecución de los objetivos institucionales, así como de las personas jurídicas de derecho privado que dispone de recursos del estado (Ecuador. Constitución de la República del Ecuador, 2008)

La normativa expone la forma en el gobierno controla los recursos estatales al sector empresarial, acabe indicar que el sector industrial, y ferretero se mantiene en constante crecimiento, gracias a diversos convenios con países como china, lo que facilita el acceso a maquinaria y repuesto de última tecnología.

### **Ley De Gestión Ambiental codificación 19**

En este apartado todas las citas están relacionadas con la ley de gestión ambiental, suplemento 418, publicado en el 2004, en el cual se menciona que:

Art. 2, la gestión ambiental se sujeta a los principios de solidaridad, corresponsabilidad, cooperación, coordinación, reciclaje y reutilización de los desechos, utilización de las tecnologías sustentables y respeto a las culturas y practicas ancestrales (Ecuador.Ley De Gestión Ambiental , 2004 )

Debido a lo antes mencionado la empresa se encuentra dedicada a proporcionar servicios de mantenimiento industrial, está en la obligación de cumplir con esta normativa legal de manera responsables, debido a que el

proceso productivo requiere de la utilización de materiales tóxicos, que si no son tratados de la forma adecuada causan daños al ecosistema.

### **Ley orgánica del Régimen tributario Interno**

La empresa al ser una entidad, legalmente constituida y domiciliada en el territorio ecuatoriano, está en la obligación de dar cumplimiento de todas las normas y reglamentos que establece la Ley de Régimen tributario.

Art 1. Objeto de impuesto. Se establece el impuesto a la renta global que obtenga las personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y las sociedades nacionales y extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente ley (Ecuador. Ley De Regimen Tributario Interno, LRTI, 2018)

Este artículo establece la obligatoriedad del pago de impuesto a la renta a todas las personas naturales o jurídicas que ejerzan actividades económicas dentro del país, las cuales deben cumplir con los impuestos establecidos, tales como el Impuesto al Renta, IVA, entre otros.

### **Marco referencial**

En el desarrollo de este apartado se tomará en cuenta los principales estudios realizados los últimos años, a fin de identificar los enfoques que tienen indistintos autores, con relación a los trabajos de investigación similares al tema, los cuales servirán como una guía para la elaboración de la propuesta

Para la autoras Morales y Torres (2015) en su estudio titulado “ Diseño de un sistema de control de inventarios basado en el COSO I para la empresa Service Lunch, en la Ciudad de Guayaquil”, en el cual se expone como herramienta fundamental al sistema de control interno para la realización de toda actividad, proceso, o procedimiento de una empresa, puesto que ayuda a mejorar el manejo y optimización de los recursos existentes, desarrollando políticas y procedimientos eficientes que arrojen resultados válidos y razonables.

La investigación se centró en una metodología descriptiva, con la aplicación de herramientas de recolección de datos como la entrevista y encuesta, por medio de la cual se logró concientizar a los trabajadores la importancia de un adecuado manejo de los recursos para optimizar la rentabilidad y productividad de la empresa.

De igual forma Quizpi (2018), en la elaboración de su proyecto titulado “Diseño de un sistema de control de inventarios y organización de las bodegas de productos terminados de la empresa Ecuaesumas Lamitex” en el cual detalla problemas que se presentan en la administración de los inventarios, así como con la desorganización de las bodegas y almacenes, para el desarrollo de la investigación utilizó un estudio descriptivo y de campo por medio del empleo de técnicas y herramientas estadísticas, que le permitieron evidenciar el problema central.

Con los resultados encontrados en la investigación se plantea como propuesta un manual de procesos y procedimientos basando en políticas y estrategias que ayuden a mejorar la gestión de recursos. con lo cual se consideró que es fundamental optimizar los procesos y procedimientos en el área de administración de inventarios, antes de almacenar los productos en las bodegas.

Santizabal (2015), en su estudio “Diseño de un sistema de control de inventarios en la empresa ASA INDUSTRIES S.A.S.” considera que, con la implementación de un sistema de control de inventarios, se puede estimar con anticipación la demanda de los bienes o servicios requeridos por la población, lo cual ayuda a estimar la producción de la empresa en cada ciclo productivo, evitando con ello desabastecimiento de materias primas y logrando una entrega a tiempo.

La investigación se desarrolló dentro de un enfoque mixto, con un corte de campo, la recolección de la información se efectuó por medio de la aplicación de encuestas y entrevistas, con los resultados se aplicó una propuesta que ayudo a optimizar el proceso de control de insumos y

materiales en las bodegas, permitiendo con ello reducir los costos de almacenamiento.

En el estudio planteado por Morales (2018), titulado "Diseño de un sistema de control inventarios para la empresa distribuidora "La Catedral", considera que la aplicación de un sistema de control en el área de inventarios ayuda a fortalecer a la confiabilidad de las existencias, así como reducir los riesgos de pérdidas por deterioro y hurtos, debido a la desorganización que se presenta en las bodegas de la empresa.

El diseño e implementación de un sistema de control interno permite dar solución a los distintos problemas que se presentan en la administración de inventarios, fortaleciendo la producción y rentabilidad de las entidades.

## Capítulo 2: Metodología

En el siguiente apartado se establece las técnicas e instrumentos de investigación que fueron aplicados en el proceso de análisis y recolección de datos, de igual forma se delimita el tipo de estudios y enfoque que conlleva el desarrollo de un procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario.

### Diseño de Investigación

El diseño de la investigación que se efectuó para dar solución a la problemática establecida en las pequeñas y medianas empresas del sector importador de la ciudad de Guayaquil, siendo necesario considerar: el propósito, cronología y número de mediciones. Por lo tanto, de acuerdo con el propósito el diseño de la investigación es **observacional**, puesto que permite observar el problema causa y efecto tal como suceden los hechos sin la intervención o modificación de parte de los investigadores (De La Fuente, Veiga, & Zimmermann, 2008).

De igual manera en función a la cronología el diseño del estudio es **prospectivo**, puesto que la aplicación de la metodología para se efectuará en un futuro próximo, partiendo de la propuesta metodológica establecida para optimizar el control de los inventarios.

En el aspecto del número de mediciones, es estudio es de carácter **transversal**, puesto que la información recolectada para el análisis de los procesos relacionados de control interno del inventario, será recabada dentro de un solo momento con los responsables directos del cumplimiento del proceso implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario, con el fin de identificar cuáles son los riesgo que se presentan en dicho control (Baptista, Fernández, & Hernández , 2014)

## **Tipo de Investigación**

El desarrollo del presente estudio es de tipo **descriptivo**, puesto que se considera del tipo descriptivo, puesto que ayuda a identificar de forma detallada las relaciones que mantienen las variables de estudio (Martínez A. , 2012) , mediante el cual se pudo recabar datos específicos relacionados con el control interno en la toma física y despacho del inventario, así como también la efectividad de los sistemas de control interno que mantienen las Pymes de la ciudad de Guayaquil.

La implementación de este tipo de metodología permitió detallar la ausencia de un adecuado sistema de control interno en el proceso de gestión implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario, así también se determinó la operatividad de las empresas, facultando con ello la emisión de las debidas conclusiones y recomendaciones.

## **Fuentes de información**

En una investigación las fuentes de información son aquellas que contienen datos importantes y relevantes sobre el objeto de estudio, importantes para el desarrollo de este, éstas se pueden dividir en fuentes primarias y secundarias (Cortés & Iglesias, 2004).

El proceso de indagación del estudio, se utilizó fuentes de información primaria para recabar los datos de primera mano, por medio de la aplicación de una entrevista a profesionales expertos en la administración de inventarios, así mismo, para la construcción de los referentes teóricos se analizó información publicada en fuentes secundaria como es articulo científicos, textos y demás documentos relacionados sobre procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario.

## **Enfoque de la investigación**

El proceso de la presente investigación consta de un enfoque **cualitativo**, mediante la cual se pudo evaluar el nivel de afectación que sufren las empresas del sector industrial, debido a la ausencia de un inadecuado sistema de control interno. Por lo que es fundamental conocer y comprender los procesos metodológicos, con el fin de revelar con mayor presión el grado de su afectación. Escudero & Cortez (2018) concluyó que “El enfoque de investigación cualitativa, está orientado a reconstruir la realidad tal y como lo observan los participantes del sistema social definido previamente.” (p. 43)

En consideración se tratará de un enfoque de investigación cualitativa dado que se recogerá información mediante de observación empírica para emitir de forma argumentada las debidas conclusiones a partir de la información recopilada por medio de entrevistas, de tal manera que se pueda construir el proceso metodológico adecuado para implementar un control interno en la implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario (Quecede & Castaño, 2002)

## **Población y muestra**

### **Población**

Según lo establecido por Hernández, Fernández y Baptista (2016), se considera población de estudio al conjunto de datos o elementos característicos que serán objetos de indagación.

En este aspecto, la población de estudio está a la importación de respuestas y servicios industriales de la ciudad de Guayaquil, cuya característica se centra en estar legamente constituidas y radicadas dentro de la ciudad de Guayaquil, formar parte del segmento de las PYMES.

Según los datos proporcionado por la Superintendencia de compañías (2022), en su directorio empresarial, se constató que en la ciudad de Guayaquil existen un total de 100 entidades entre grandes, medianas y pequeñas, dedicadas a la importación y comercialización de repuestos

industriales, así como a brindar servicios de reparación y mantenimiento de maquinaria industrial.

### **Muestra**

En la presente investigación, se considera su diseño, de la cual se realizará un muestreo no probabilístico a juicio de los investigadores que comúnmente se lleva a cabo mediante métodos de observación, y se utiliza ampliamente en la investigación cualitativa. Martínez (2012) manifestó que “lo que se pretende obtener, a partir de la muestra, es la información más amplia posible sobre los valores del parámetro estudiado en la población de la que ésta se extrajo”.

Dado esto se seleccionó a una empresa que se dedique a la importación de repuestos y servicios industriales, y de esta manera adquirir datos para el análisis. Por la cual, se eligieron a cinco contadores y cinco jefes de bodega que se llevará a cabo el levantamiento de información.

### **Herramientas de investigación**

#### ***Herramienta cualitativa***

Para la obtención de los datos necesarios para la elaboración del sistema de control interno que será aplicado en el manejo de los inventarios de las empresas importadores de repuestos industriales, se utilizó como herramientas de recolección de datos la entrevista, misma que se detallan a continuación.

#### **La entrevista**

En la recolección de la información necesaria para determinar el nivel de afectación que ocasiona la falta de un sistema de control interno, en la toma física y despacho del inventario, se aplicó un total de 10 entrevistas, de las cuales 5 entrevistado desempeñan cargos como contadores o auditores con más de 10 años de experiencia dentro de las pymes, y 5 entrevista al personal que se desempeña como jefes de bodega, con una experiencia

superior a 10 años en el control de inventarios. Escudero & Cortez (2018) Concluyeron lo siguiente:

Con la implementación de técnica como la entrevista, de tipo no estructurada es posible realizar preguntas abiertas que permiten al investigador conocer en detalle las actitudes y comportamientos de los sujetos de estudio, entender cuáles han sido sus experiencias e identificar los aspectos relevantes que no se pueden revelar con cuestionarios de encuestas. (p. 46)

El cuestionario de la entrevista se estructuró por un total de 7 preguntas abiertas relacionadas con las variables de estudio. Dentro del ámbito de la investigación cualitativa se realizó el muestreo por saturación, que se entienden de diferente diversidad de ideas con cada entrevista u observación adicional de la cual no debe aparecer otros elementos, quiere decir que mientras sigan apareciendo nuevos datos la búsqueda no debe detenerse.

Las preguntas que se realizaron fueron las siguientes:

1. ¿Según su conocimiento en la empresa donde labora, considera usted que existe un adecuado procedimiento de control interno en el área de producción e inventarios y de existir cuál sería su funcionamiento?
2. ¿En la empresa existe un aplicativo que sea utilizado para el control y en la toma física y despacho del inventario de inventarios, señale aspectos positivos y negativos del mismo?
3. ¿Según su criterio personal, de qué manera los manuales de los procesos para control interno en la toma física y despacho del inventario son fundamentales dentro de la empresa?
4. ¿De qué forma la implementación de un sistema de control interno ayuda en la administración de los inventarios en una PYME para el área de bodega?
5. ¿Cuál considera usted que sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía?

6. Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país la matriz productiva del país, que procedimientos se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia optima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad
- I. De qué manera la implementación de un proceso de control y administración influye en la productividad de una empresa

### **Capítulo 3: Resultados y análisis de la investigación**

En el presente capítulo se explica los resultados y análisis de las respuestas realizadas por medio de la utilización de entrevistas como herramienta de primordial de la metodología de la investigación. Realizado por profesionales basado a sus experiencias entre el área de auditoría, contador y jefe de bodega, dando con la finalidad de enriquecer a profundidad de como maneja el control interno para la toma física y despacho del inventario y de esta manera realizar las recomendaciones y conclusiones apropiadas.

#### **Resultado de las entrevistas**

##### ***Entrevistado 1***

Nombre: Peiton Castro

Tiempo que labora: 26 años

Experiencia de: Contador

1. **¿Según su conocimiento en la empresa donde labora, considera usted que existe un adecuado procedimiento de control interno en el área de producción e inventarios y de existir cuál sería su funcionamiento?**

La empresa maneja un procedimiento de control de inventarios, desde que se planifica la adquisición de las materias primas, basados en los requerimientos de nuestros clientes, la recepción de las mismas, siguiendo por la fase

productiva, hasta convertirse en productos terminados, entregarlos a los respectivos clientes y brindar el servicio posventa.

**2. ¿En la empresa existe un aplicativo que sea utilizado para el control en la toma física y despacho del inventario, señale aspecto positivos y negativos del mismo?**

Durante todo el proceso de inventarios utilizamos la tecnología para su control.

En los aspectos positivos que nos proporciona el sistema de inventarios y que se manejan en línea, tenemos los siguientes:

- Requerimiento de materia prima a los diferentes proveedores.
- Consumo de Materia Prima, Productos en proceso, Productos Terminados, amparados en ordenes de producción.
- Control de desperdicio
- Control de Inventarios físicos comparados con el sistema.
- Costeo automático de los inventarios

En lo negativo mencionamos lo siguiente:

- Nos falta automatizar los órdenes de trabajo para fabricar herramientas solicitadas por nuestros clientes.

**3. ¿Según su criterio personal, de qué manera los manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios son fundamentales dentro de la empresa?**

Si existen manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios, estos son revisados constantemente y son aprobados por los funcionarios respectivos.

**4. ¿De qué forma la implementación de un sistema de control interno ayuda en la administración de los inventarios en una PYME para el área de bodega?**

Toda empresa que maneje inventarios necesita un sistema de control interno, con el objetivo de controlar la mercadería, establecer procedimientos para el registro de las transacciones operativas

relacionadas con la bodega, determinar el stock de inventarios que requiere la empresa para cumplir con la demanda.

**5. ¿Cuál considera usted que sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía?**

Por lo general el método que más utilizan las empresas industriales para administrar la salida de la mercadería, es el método promedio ponderado.

**6. Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país con la matriz productiva, que procedimientos se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia optima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad.**

La empresa establece alianzas con sus proveedores de materia prima y con 6 meses de anticipación envía los requerimientos, de acuerdo con los productos que demandan sus clientes.

**7. De qué manera la implementación de un proceso de control y administración influye en la productividad de una empresa**

Totalmente de acuerdo, con inventarios bien manejados se obtienen productos de calidad, que incrementa la demanda y por ende mayor productividad y rentabilidad.

***Entrevistado 2***

Nombre: Anónimo  
Tiempo que labora: 15 años  
Experiencia de: Contador y Auditor

**1.- Según su conocimiento en la empresa donde labora, ¿considera usted que existe un adecuado sistema de control interno en el área de producción e inventarios y de existir cuál sería su funcionamiento?**

Dentro de la empresa existe control en cuanto a las actividades administrativas y operativas efectuada en el control de la mercadería, no obstante, no cumple con todos los requerimientos de la empresa

**2.- ¿En la empresa existe un aplicativo que sea utilizado para el control y administración de inventarios, señale aspecto positivos y negativos del mismo?**

Existe en la empresa un sistema informático básico para el control de los inventarios, es cual se lo efectúa por medio de la ampliación de una hoja de cálculo Excel.

**3.- ¿Según su criterio personal, de qué manera los manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios son fundamentales dentro de la empresa?**

La empresa cuenta con un manual de procesos direccionado a mejorar la administración de los inventarios, sin embargo, la mayoría de las actividades están desactualizadas.

**4.- ¿De qué forma la implementación de un sistema de control interno ayuda en la administración de los inventarios en una PYME para el área de bodega?**

En toda entidad un adecuado sistema de control de inventarios permite optimizar la utilización de los recursos, y con ello la producción de esta, puesto que con ello se asegura la cantidad necesaria de materia prima para la elaboración de los productos

**5.- ¿Cuál considera usted que sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía?**

Generalmente el método de control que utilizan las empresas industriales para el control de la materia prima es el método promedio ponderado.

**6.- Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país con la matriz productiva, que procedimientos se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia optima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad.**

Los administradores realizan convenios con los proveedores de los materiales e insumos de producción a fin de asegurar su adecuado abastecimiento

**7.- De qué manera la implementación de un proceso de control y administración influye en la productividad de una empresa**

El sistema de control para la administración de los materiales de producción asegura la calidad de los productos, aumentando la demanda y a su vez su rentabilidad y permanencia en el mercado

***Entrevistado 3***

Nombre: Anónimo  
Tiempo que labora: 13 años  
Experiencia de: Contador y Auditor

**1.- ¿Según su conocimiento en la empresa donde labora, considera usted que existe un adecuado sistema de control interno en el área de producción e inventarios y de existir cuál sería su funcionamiento?**

Si existe un sistema de control interno, en la empresa se procura que en el mismo se control de los inventarios de forma organizada y cronológica, desde el ingreso de la materia prima hasta la obtención de productos elaborados mismos que llegaras a los clientes.

**2.- ¿En la empresa existe un aplicativo que sea utilizado para el control y administración de inventarios, señale aspecto positivos y negativos del mismo?**

Con los avances tecnológicos se han optimizado varios aspectos de la empresa y en el proceso de control y administración de inventarios no es la excepción. Como principales aspectos positivos están el poder mantener un control más rápido y eficiente sobre la materia prima, procesos de producción sobre la misma y productos elaborados, por otro lado, se ve como principal falencia la complejidad para poder adquirir la información, ya que para la

recopilación actualizada de los datos se requiere un personal delegado en cada una de las áreas que den los reportes a administración

**3.- ¿Según su criterio personal, de qué manera los manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios son fundamentales dentro de la empresa?**

Los manuales que se implementan dentro de la empresa son indispensables para poder seguir un procedimiento adecuado en el desarrollo de los inventarios de la empresa.

**4.- ¿De qué forma la implementación de un sistema de control interno ayuda en la administración de los inventarios en una PYME para el área de bodega?**

Un sistema de control de inventarios permite a las grandes empresas llevar un control detallado de sus acciones productivas y de inventario. Las PYMES al tener un control de inventario menor optan por ejecutar este proceso de forma manual, pero de implementarlo se le facilitara a gran medida sus funciones administrativas

**5.- ¿Cuál considera usted que sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía?**

El método más adecuado es el de ABC, se caracteriza por darle una importancia a los productos obtenidos esto referente a factores como costos de elaboración, tiempo de producción y la cantidad

**6.- Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país con la matriz productiva, que procedimientos se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia optima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad.**

Para salvaguardar la integridad económica de la institución los productos de la empresa deben ser distribuidos a los principales compradores por medio de acuerdos de venta, que favorezcan ambas partes.

## **7.- De qué manera la implementación de un proceso de control y administración influye en la productividad de una empresa**

Si una empresa tiene en sus manos la capacidad de identificar qué área requiere más atención y cual área se le puede bajar el ritmo de producción, es claro que se verá influenciada de forma positiva la productividad de una empresa

### ***Entrevistado 4***

Nombre: Anónimo

Tiempo que labora: 15 años

Experiencia de: Contador

**1.- ¿Según su conocimiento en la empresa donde labora, considera usted que existe un adecuado sistema de control interno en el área de producción e inventarios y de existir cuál sería su funcionamiento?**

En la empresa existen un sistema de control interno, no obstante, necesita ciertas mejoras, pero en lo que respecta a la administración de los inventarios y controlar el proceso de la matriz productiva en la elaboración de productos, servicios cumple de forma exitosa sus funciones.

**2.- ¿En la empresa existe un aplicativo que sea utilizado para el control y administración de inventarios, señale aspecto positivos y negativos del mismo?**

A partir de la implementación de un sistema tecnológico se han presentado más ventajas que de desventajas, como principal factor favorable a considerar es la toma de decisiones para poder manejar la mercadería, identificar falencias dentro del proceso de elaboración y llevar un registro controlado de ventas, a pesar de eso como una desventaja es el contar con vario personal capacitado en el tema, no basta con tener un solo personal que se encargue de este sistema de administración de inventario.

**3.- ¿Según su criterio personal, de qué manera los manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios son fundamentales dentro de la empresa?**

En la empresa un manual de procesos establece la forma de como los encargados deben llevar un registro controlado de cada una de las actividades desempeñadas dentro de la gestión de inventarios.

**4.- ¿De qué forma la implementación de un sistema de control interno ayuda en la administración de los inventarios en una PYME para el área de bodega?**

Las PYMEs no cuentan con un extenso registro de inventarios, pero la implementación de un sistema de control interno dentro de sus actividades administrativas les permitirá crecer a gran medida, optimizar tiempo y recursos humanos

**5.- ¿Cuál considera usted que sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía?**

Los métodos dependen de los tipos de productos que se elaboren en una empresa, pero un método que se adecua a todas las empresas es el de "Primeras entradas, primeras salidas" de la misma forma en que entra la materia prima en ese mismo orden debe salir.

**6.- Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país con la matriz productiva, que procedimientos se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia óptima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad.**

La pérdida de mercadería a causa de una crisis nacional es un factor muy delicado, por tal medida se consideró de vital importancia no acaparar una excesiva cantidad de mercadería a la espera de compradores, si no que más bien se lleguen acuerdos comerciales con los principales demandantes.

## **7.- De qué manera la implementación de un proceso de control y administración influye en la productividad de una empresa**

Es muy fructífero para una empresa conocer cuando y donde invertir más recursos, esto es posible si se goza de un sistema de control y administración adecuado

### ***Entrevistado 5***

Nombre: Anónimo

Tiempo que labora: 16 años

Experiencia de: Contador

#### **1.- ¿Según su conocimiento en la empresa donde labora, considera usted que existe un adecuado sistema de control interno en el área de producción e inventarios y de existir cuál sería su funcionamiento?**

Un sistema de control en toda empresa es importante, en donde desempeño mis funciones laborales no es la excepción. Esta nos permite manejar un control de inventarios de forma eficiente, permite administrar la adquisición de nuevas materias primas, abastecer de forma equilibrada la demanda de nuestros clientes y de la misma manera tener un control sobre cada una de las etapas de elaboración de los productos elaborados.

#### **2.- ¿En la empresa existe un aplicativo que sea utilizado para el control y administración de inventarios, señale aspecto positivos y negativos del mismo?**

En consideración a la experiencia laboral el sistema de inventario permite como principal aspecto positivo ayudar a la toma estratégica de decisiones referentes a los procesos de administración y control de los procesos de elaboración de un producto dentro de la empresa. Como factor negativo está el costo que requiere la correcta implementación del mismo ya que una sola persona no puede manejar un sistema en el cual se ven involucrados cada uno de los integrantes de la empresa.

**3.- ¿Según su criterio personal, de qué manera los manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios son fundamentales dentro de la empresa?**

Son muy importantes, ya que de esta manera se puede evidenciar como y de qué forma se están desarrollando cada una de las áreas en el proceso de administración de inventarios

**4.- ¿De qué forma la implementación de un sistema de control interno ayuda en la administración de los inventarios en una PYME para el área de bodega?**

Un sistema de control interno ayuda a grandes, medianas y pequeñas empresas, el llevar un control de los procesos de producción dentro de cualquier empresa va a representar una ventaja en especial en las áreas donde el propietario presente problemas.

**5.- ¿Cuál considera usted que sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía?**

En consideración propia, la implementación de un método ABC es lo ideal dentro de cualquier empresa, considerando como principal prioridad aquellos productos que por factor tiempo deben salir al mercado.

**6.- Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país con la matriz productiva, que procedimientos se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia óptima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad.**

Si una empresa presenta problemas, sea la razón que fuere, la solución más adecuada es la de visualizar el causante y el principal afectado. Si por un factor A nuestra empresa tiene falencias en relación con los inventarios y el desempeño operativo lo más racional es bajar el ritmo de producción y

centrarse a impulsar la creación de acuerdos económicos a fin de no perder mercadería.

## **7.- De qué manera la implementación de un proceso de control y administración influye en la productividad de una empresa**

La existencia de uno influye de forma positiva, porque no solo indica cómo se están desempeñando las labores de producción dentro de la empresa, sino que también permite la toma de decisiones que ayuden al desarrollo productivo de toda la entidad.

### ***Entrevistado 6***

Nombre: Mario García  
Tiempo que labora: 10 años  
Experiencia de: Jefe de bodega

- 1. ¿Según su conocimiento en la empresa donde labora, considera usted que existe un adecuado sistema de control interno en el área de producción e inventarios y de existir cuál sería su funcionamiento?**

En el área de bodega no existe un sistema adecuado para el control de las existencias, que ayude a la empresa mantener actualizado sus inventarios, el control se lo hace de forma rudimentaria en tarjetas kardex y en una hoja de calculo

- 2. ¿En la empresa existe un aplicativo que sea utilizado para el control y administración de inventarios, señale aspecto positivos y negativos del mismo?**

En el área de bodega no existe un sistema automatizado para facilitar el control de las existencias, los ingresos y egresos a bodega se los registra de forma manual en una hoja de cálculo.

**3. ¿Según su criterio personal, de qué manera los manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios son fundamentales dentro de la empresa?**

No existe un manual de proceso establecido para el control y administración de inventarios, los procesos se efectúan de forma empírica o por direccionamiento de los directivos, pero es recomendable que la empresa comience a obtener manuales de procesos.

**4 ¿Qué tan importante es implementar un sistema de control interno en la administración de los inventarios en una PYME para el área de bodega?**

Un sistema de control interno permitirá mejorar las actividades operativas que se efectúan en el control de los inventarios dentro del área de bodega, lo que minimizara el riesgo de pérdidas económica debido a su deficiente administración

**5- ¿Cuál considera usted que sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía?**

El método ABC, ya que permite clasificar los productos por el nivel de importancia y rotación de cada uno

**6. Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país la matriz productiva del país, que procedimientos se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia optima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad**

No se ha establecido ningún método para salvaguardar las existencias de la empresa en situaciones de riesgo. Por tal razón en reiteradas ocasiones la empresa se ha quedado sin productos para la venta o los materiales para la producción de estos.

**7. Considera que un adecuado proceso de control y administración de inventarios fortalece la productividad de la empresa**

Si, ya que esto evitará que se produzca pérdidas económicas, por desabastecimiento, hurto o desactualización de la mercadería

**Entrevistado 7**

Nombre: Alberto Flores  
Tiempo que labora: 15 años  
Experiencia de: Jefe de bodega

**1.- ¿Según su conocimiento en la empresa donde labora, considera usted que existe un adecuado sistema de control interno en el área de producción e inventarios y de existir cuál sería su funcionamiento?**

La empresa maneja un sistema de control de inventarios, según lo panificado por el área contable, sin embargo, este presenta diversas deficiencias a la hora de establecer saldo final actualizados.

**2.- ¿En la empresa existe un aplicativo que sea utilizado para el control y administración de inventarios, señale aspecto positivos y negativos del mismo?**

Dentro de todo el proceso de inventarios se utiliza un paquete estadístico de control como es el Excel para registra los ingresos y salidas de bodega, mismo que es manejado por los responsables del ingreso y salida de la materia prima

**3.- ¿Según su criterio personal, de qué manera los manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios son fundamentales dentro de la empresa?**

Por qué ayudan establecer los pasos seguir para el control de la mercadería, evitando perdidas por deterioro, hurto u obsolescencia

**4.- ¿De qué forma la implementación de un sistema de control interno ayuda en la administración de los inventarios en una PYME para el área de bodega?**

Dentro de la empresa el control interno ayuda a conocer a detalle la cantidad necesaria que se requiere para asegurar las ventas

**5.- ¿Cuál considera usted que sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía?**

Por lo general el método que utilizan las empresas industriales para administrar la salida de la mercadería, es el método promedio ponderado, ya que le ayuda a actualizar saldos

**6.- Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país con la matriz productiva, que procedimientos se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia optima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad.**

Se realizan convenios con proveedores de materia prima de forma anticipada y según la necesidad de bienes o servicios, de acuerdo con los productos que tienen mayor rotación

**7.- De qué manera la implementación de un proceso de control y administración influye en la productividad de una empresa**

Absolutamente, el adecuado manejo de inventarios genera productos de calidad, que incrementa la demanda y por ende mayor productividad y rentabilidad.

***Entrevistado 8***

Nombre: Anónimo  
Tiempo que labora: 12 años  
Experiencia de: Jefe de bodega

**1.- ¿Según su conocimiento en la empresa donde labora, considera usted que existe un adecuado sistema de control interno en el área de producción e inventarios y de existir cuál sería su funcionamiento?**

Gentamente la empresa no aplica control de inventarios, dado que no cuenta con las herramientas necesarios en cuanto a la tecnología ni los recursos humanos reprobables

**2.- ¿En la empresa existe un aplicativo que sea utilizado para el control y administración de inventarios, señale aspecto positivos y negativos del mismo?**

El control de los inventarios se los efectúa de forma manual por medio del uso de kardex físicas donde se registra ingresos y salidas y exigencias de la mercadería o materiales directos.

**3.- ¿Según su criterio personal, de qué manera los manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios son fundamentales dentro de la empresa?**

Un manual es fundamental ya que ayudaría a direccionar las actividades para control la salida de inventarios

**4.- ¿De qué forma la implementación de un sistema de control interno ayuda en la administración de los inventarios en una PYME para el área de bodega?**

Permite conocer las cantidades máximas y mínimas que debe existir para la producción y ventas

**5.- ¿Cuál considera usted que sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía?**

El método más adecuado es el de ABC, dado que se centra en resaltar los productos característicos, considerando factores como costos de elaboración, tiempo de producción y la cantidad del mismo.

**6.- Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país con la matriz productiva, que procedimientos se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia optima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad.**

Para salvaguardar la producción los materiales deben ser distribuidos a los principales compradores y proveedores por medio de acuerdos de venta, que favorezcan ambas partes.

**7.- De qué manera la implementación de un proceso de control y administración influye en la productividad de una empresa**

Identificando el área que requiere más atención y cual área requiere reducir el nivel de producción,

***Entrevistado 9***

Nombre: anónimo  
Tiempo que labora: 18 años  
Experiencia de: Jefe de bodega

**1.- ¿Según su conocimiento en la empresa donde labora, considera usted que existe un adecuado sistema de control interno en el área de producción e inventarios y de existir cuál sería su funcionamiento?**

En la empresa cuenta con un sistema de control interno, sin embargo, no es muy eficiente para el control de los materiales de la bodega

**2.- ¿En la empresa existe un aplicativo que sea utilizado para el control y administración de inventarios, señale aspecto positivos y negativos del mismo?**

Existe un sistema informático como es el Excel, mismo que se utiliza para el control de bodega, ayudando también a mantener una adecuada administración de inventario.

**3.- ¿Según su criterio personal, de qué manera los manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios son fundamentales dentro de la empresa?**

En la empresa los manuales de procesos ayudan a llevar un registro controlado de cada una de las actividades desempeñadas dentro del proceso de inventarios

**4.- ¿De qué forma la implementación de un sistema de control interno ayuda en la administración de los inventarios en una PYME para el área de bodega?**

Como en toda empresa es muy importante llevar un control de la mercadería, asegura la rentabilidad

**5.- ¿Cuál considera usted que sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía?**

El método más utilizado es el de “Primeras entradas, primeras salidas” de la misma establecen en el orden que entra la materia prima en ese mismo orden debe salir.

**6.- Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país con la matriz productiva, que procedimientos se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia óptima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad.**

Se realizan acuerdos comerciales entre proveedores y clientes para asegurar la compra y venta de los materiales y productos en épocas de emergencia

**7.- De qué manera la implementación de un proceso de control y administración influye en la productividad de una empresa**

Es beneficioso en la empresa conocer cuándo y cuánto invertir en recursos materiales para la producción, esto es posible si se tiene un sistema de control y administración eficiente

### **Entrevistado 10**

Nombre: anónimo  
Tiempo que labora: 13 años  
Experiencia de: Jefe de bodega

**1.- ¿Según su conocimiento en la empresa donde labora, considera usted que existe un adecuado sistema de control interno en el área de producción e inventarios y de existir cuál sería su funcionamiento?**

Un sistema de control interno en toda empresa es importante, ya que permite administrar los inventarios de forma eficiente y oportuna, evitando pérdidas económicas,

**2.- ¿En la empresa existe un aplicativo que sea utilizado para el control y administración de inventarios, señale aspectos positivos y negativos del mismo?**

Existe un aplicativo informático, para el control de inventarios, el cual tiene como principal aspecto positivo ayudar a la toma de decisiones referentes a los procesos de administración y control. Como factor negativo está el costo que requiere la correcta implementación del mismo.

**3.- ¿Según su criterio personal, de qué manera los manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios son fundamentales dentro de la empresa?**

Son muy importantes, por que ayudan a evidenciar como y de qué forma se están desarrollando cada una de las actividades en el proceso de administración de inventarios

**4.- ¿De qué forma la implementación de un sistema de control interno ayuda en la administración de los inventarios en una PYME para el área de bodega?**

Un sistema de control interno permite optimizar el control de los procesos de producción dentro de cualquier empresa, siendo esta una ventaja competitiva

**5.- ¿Cuál considera usted que sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía?**

En consideración propia, la implementación de un método ABC es lo ideal dentro de cualquier empresa.

**6.- Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país con la matriz productiva, que procedimientos se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia óptima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad.**

En la empresa se establece bajar el nivel de producción y centrarse a impulsar la creación de nuevos productos con de acuerdos económicos a fin de no perder mercadería.

**7.- De qué manera la implementación de un proceso de control y administración influye en la productividad de una empresa**

La existencia de un sistema de control interno en el área de bodega influye de forma positiva, porque no solo indica cómo se están desempeñando las actividades operativas, sino que también ayuda a tomar de decisiones que impulsen el desarrollo productivo la misma.

## Matriz de hallazgo

### Matriz de hallazgo a especialista de contador, auditor y jefe de bodega.

**Tabla 3**

Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Primer Tema

---

En la empresa donde labora, considera usted que existe un adecuado sistema de control interno en el área de producción e inventario y de existir cuál sería su funcionamiento

---

<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>	<b>Entrevistado 4</b>	<b>Entrevistado 5</b>
Maneja un sistema de control de inventarios, desde que planifica la adquisición, hasta convertirse en producto terminado.	Existe control de la mercadería, no obstante, no cumple con todos los requerimientos de la empresa.	Existe un sistema de control interno desde el ingreso de la materia prima hasta la obtención de productos elaborados.	Existen un control interno, pero necesita ciertas mejoras.	Maneja un control de inventarios de forma eficiente.

---

**Tabla 4**

Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Segundo Tema

---

Existe un aplicativo que sea utilizado para el control y administración de inventarios, señale aspecto negativo y positivo.

---

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Durante todo el proceso de inventario utiliza la tecnología- Aspecto positivo tiene requerimiento de materia prima, consumo, control de desperdicio, costeo automático. Aspecto negativo falta automatizar las ordenes de trabajo para fabricar herramientas solicitadas.	<i>Existe un sistema informático básico, de la cual se lo efectúa por medio de la ampliación de una hoja de cálculo de Excel.</i>	Tienen tecnológico. Aspecto positivo mantiene un control más rápido y eficiente. Sin embargo, se ve como principal falencia la complejidad para poder adquirir la información.	avancen Aspecto tecnológico que se presenta como ventaja y favorable toma de decisiones, identificar falencias y llevar un registro controlado de las ventas y como desventaja contar con vario personal.	La experiencia laboral el sistema de inventario, tiene aspecto positivo que ayuda tomar la estrategia de decisiones y como factor negativo el costo que requiere la correcta implementación, ya que una sola persona no puede manejar un sistema en el cual se ven involucrados todos los personales de la empresa.

---

**Tabla 5**

Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Tercer Tema

---

De qué manera los manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios son fundamentales dentro de la empresa.

---

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Existen manuales de proceso son revisados constantemente y son aprobados por los funcionarios respectivos.	<i>Cuenta con un manual de procesos direccionados a mejorar, aunque la mayoría de las actividades se encuentran desactualizados.</i>	Los manuales son indispensables para poder seguir un procedimiento adecuado en desarrollo.	Establece la forma de como los encargados deben llevar un registro controlado de cada una de las actividades.	Son importantes porque se puede evidenciar como y de qué forma se están desarrollando cada una de las áreas en el proceso de administración de inventarios.

---

**Tabla 6**

Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Cuarto Tema

---

La implementación de un sistema de control interno ayuda en la administración de los inventarios en una Pyme para el área de bodega.

---

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Tiene con el objetivo de controlar la mercadería, establecer procedimientos para el registro de las transacciones operativas.	En toda entidad un adecuado sistema permite optimizar la utilización de los recursos.	Permite a las grandes empresas llevar un control detallado de sus acciones productivas y de inventario. Mientras que las Pymes opta por ejecutar de forma manual.	La Pymes no cuentan con un extenso registro, pero la implementación les permitirá crecer a gran medida, optimizando el tiempo y recursos humanos.	Ayuda a grandes, mediana y pequeñas empresas, el llevar un control de los procesos de producción que va a representar una ventaja en especial en las áreas que presente problemas-

---

**Tabla 7**

Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Quinto Tema

---

Cuál sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía

---

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
El método que más utilizan es el método promedio ponderado.	Es el método promedio ponderado.	El método más adecuado es el ABC.	Es de la primera entrada, primeras salidas de la misma forma en que entra la materia prima en ese mismo orden deben salir.	Método ABC es lo ideal dentro de cualquier empresa.

---

## Tabla 8

### Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Sexto Tema

Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país con la matriz productiva, que procedimiento se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia optima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad.

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Establece alianzas con sus proveedores de materia prima y dentro 6 meses de anticipación envía los requerimientos.	Los administradores realizan convenios con los proveedores de los materiales e insumos de producción a fin de asegurar su adecuado abastecimiento.	Deben ser distribuidos a los principales compradores por medio de acuerdos de venta, que favorezcan ambas partes.	Se considera de vital importancia no acaparar una excesiva cantidad de mercadería a la espera de compradores, si no que más bien lleguen acuerdos comerciales con las principales demandas.	Es de visualizar el causante y el principal afectado. Por cualquier sea la falencia es bajar el ritmo de producción y centrarse a impulsar la creación de acuerdos económicos a fin de no perder mercadería.

## Tabla 9

### Matriz de hallazgo a experto contador y auditor - Séptima Tema

De qué manera la implementación de un proceso de control y administración influye en la productividad de una empresa.

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Se obtienen productos de calidad, que incrementa la demanda y por ende mayor productividad y rentabilidad.	Asegura la calidad de los productos, aumentando la demanda y a su vez su rentabilidad y permanencia en el mercado.	Identificar qué área requiere más atención y cual área se le puede bajar el ritmo de producción.	Es fructífero para una empresa conocer cuando y donde invertir más recursos, esto es posible si se goza de un sistema de control y administración adecuado.	Influye de forma positiva, porque no solo indica cómo se están desempeñando las labores de producción dentro de la empresa, sino permite tomar decisiones que ayuden al desarrollo productivo.

## Tabla 10

### Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Primer Tema

---

En la empresa donde labora, considera usted que existe un adecuado sistema de control interno en el área de producción e inventario y de existir cuál sería su funcionamiento

---

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
No existe dentro de la empresa un adecuado sistema, dado que el control en de tarjeta Kardex y dentro de una hoja de cálculo.	Maneja un sistema de control de inventarios. Presenta diversas deficiencias.	No aplica control de inventarios con las herramientas, tecnológica de recursos humanos.	Cuenta con un sistema de control interno. Pero no es suficiente.	Permite administrar los inventarios, evitan pérdidas económicas.

---

**Tabla 11**

Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Segundo Tema

---

Existe un aplicativo que sea utilizado para el control y administración de inventarios, señale aspecto negativo y positivo.

---

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Los ingresos y egresos se los registra de forma manual en una hoja de cálculo.	Se utiliza en paquete estadístico. Se registra los ingresos y salidas de bodega.	Efectúa de forma manual y su uso es de Kardex físicas	Sistema informático es el Excel.	Existe un aplicativo informático de la cual ayuda a la toma de decisiones.

---

**Tabla 12**

Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Tercer Tema

---

De qué manera los manuales de los procesos para el control y administración de los inventarios son fundamentales dentro de la empresa.

---

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Los procesos se efectúan de forma empírica o por direccionamiento de los directivos.	Ayudan establecer los pasos seguir evitando perdidas por deterior, hurto u obsolescencia.	Ayuda direccionar las actividades para control la salida de inventarios.	Llevar un registro de cada actividad.	Evidencia como y de qué forma se están desarrollando cada una de las actividades.

---

**Tabla 13**

Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Cuarto Tema

---

La implementación de un sistema de control interno ayuda en la administración de los inventarios en una Pyme para el área de bodega.

---

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Permitirá mejorar las actividades operativas. Minimiza el riesgo de pérdidas económicas	Ayuda a conocer la cantidad necesaria para asegurar las ventas.	Permite conocer las cantidades máximas y mínimas	Lleva un control de la mercadería asegura la rentabilidad.	Permite optimizar el control de los procesos de producción.

---

**Tabla 14**

***Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Quinto Tema***

---

Cuál sería el método óptimo para administrar la salida de la mercancía

---

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Método ABC	Método ponderado	promedio	Método ABC	Primeras entradas, primeras salidas, Método ABC.

---

### Tabla 15

Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Sexto Tema

---

Frente a situaciones de riesgo a las que se expone el país con la matriz productiva, que procedimiento se ha considerado en la empresa para salvaguardar la existencia optima de los inventarios y asegura el normal desempeño operativo de la entidad.

---

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
No existen métodos para salvaguardar las existencias en situaciones de riesgo.	Realizan convenios con proveedores de materia prima.	Distribuye productos de acuerdo de las ventas.	Realizan acuerdos comerciales entre proveedores y clientes.	Baja el nivel de producción y se centra a impulsar la creación de nuevos productos.

---

**Tabla 16**

Matriz de hallazgo a experto jefe de bodega - Séptimo Tema

---

De qué manera la implementación de un proceso de control y administración influye en la productividad de una empresa.

---

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Evita pérdidas económicas, desabastecimiento, hurto o desactualización de la mercadería.	Genera productos de calidad, que incrementa la productividad y rentabilidad.	Reduce el nivel de producción.	Permite conocer cuándo y cuánto debe invertir en recursos materiales.	Desempeña las actividades operativas, ayuda a tomar decisiones

---

## **Análisis de la entrevista**

De la información recabada por medio de las entrevistas aplicadas al personal que administra el inventario, se puede identificar la **falta de procedimiento** para el control de inventario que afecta a las empresas, generando retrasos en la producción, así como también inversiones innecesarias por sobreabastecimiento de las existencias, del mismo modo dejar de generar ingresos por falta de stock de los productos.

La ausencia de un procedimiento que direcciona a los trabajadores+ responsables de la administración de los inventarios no faculta la designación de responsabilidades específicas a cada trabajador, lo que minimiza la productividad. Por tal razón, el procedimiento de control interno en la administración de los inventarios es fundamental, ya que, reduce los altos costos operativos, generados por robos, excesivas compras que generan sobre stock de productos, daños físicos o pérdidas en ventas de los bienes o servicios por falta de estos.

La implementación de un procedimiento de valoración de los inventarios de forma adecuada permite evitar el riesgo de pérdidas económicas por incremento de precios de los productos o materias primas, por la cual, abarca el costo total de toda la mercadería tanto la existente como la nueva para calcular el nuevo precio final de un bien o servicio.

De acuerdo de lo mencionado se considera fundamental que las entidades **implementen mecanismos eficientes** de control que ayuden a salvaguardar los inventarios en el área de producción y ventas, a fin de que puedan asegurar la continuidad de la productividad, logrando con ello satisfacer la demanda del rendimiento que tienen el mercado, para alcanzar un adecuado control de los costos y gastos. Es esencial contar con una excelente administración de inventarios, y así eviten gastos excesivos en el almacenamiento de los productos, por ende, puedan minimizar los costos de producción y generen mayores oportunidades de ventas para las empresas.

## **Capítulo 4: Propuesta metodológica**

Propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil.

### **Presentación de la propuesta**

El diseño de la propuesta consiste en la elaboración de un procedimiento de control interno orientado a mejorar los controles de en la toma física y despacho dentro de las pymes de la ciudad de Guayaquil, esto considerando que en la actualidad los controles para los inventarios presentan debilidades y en otros casos no existen

El procedimiento de control interno estará centrado específicamente a establecer actividades de control que permitan reducir los riesgos de fraudes y deterioros de inventario dentro de las empresas,

Al centrarse en los procesos y políticas, se puede cumplir con los componentes del COSO, de los cuales se establecerá un manual de funciones con controles y proceso definidos, para lo cual se contará con información real de las entidades, a fin de cumplir con los objetivos que establece los componentes de, planificación, organización, supervisión y actividades de control, entre otros.

### **Alcance de la propuesta**

El procedimiento de control de inventarios está diseñado para implementarse principalmente en el área de bodega, debido a que en dicha área es donde se almacena las mercaderías.

De manera general se establece que el alcance de la propuesta está direccionado a las compañías PYMES, considerando que la administración de los inventarios y la distribución de los materiales se relaciona directamente con la información que genera en el área bodega.

## **Justificación de la propuesta**

El diseño e implementación de políticas se realiza su debido procedimiento control de inventarios para las PYMES importadoras de la ciudad de Guayaquil servirá como una herramienta que ayude a minimizar los problemas que actualmente atraviesan las empresas, cuya situación está marcada por grandes falencias, las cuales se reflejan directamente en el área de bodega,

El aumento de inventarios deteriorados y aumento de riesgo de fraude que pueden sufrir las PYMES de este sector es considerable, por tal razón la implementación de procedimientos de control evitará la exposición a los riesgos antes señalados.

- Las empresas contarán con políticas y procedimientos interno que sirvan de guías para llevar a cabo la gestión administrativa de los inventarios.
- Se establecerán procedimientos, para controlar el deterioro u obsolescencia del inventario que se encuentre en custodia.
- Asignar labores al personal de la empresa para de esta manera salvaguardar los inventarios y disminuir los riesgos.
- Se efectuará controles de calidad de la mercadería, tanto en la custodia como a la salida de bodega para evitar obsolescencia.

## **Caso Practico**

La Empresa XYZ S.A. es una PYME del sector importador de repuesto y servicio que se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, dicha empresa presentado bajas en sus inventarios por dos principales problemas, fraude en sus bodegas y deterioro de su inventario, se realizó una observación en dicha empresa y la misma contaba con una inexistencia en control en la administración del inventario tanto en la custodia como en la salida además la compañía posee inventario valorado en \$759.043. presentado bajas de inventario por durante el período 2021 por un valor de \$85.000 es decir que

el 11% de su inventario será registrado como una bajala compañía presenta un total de activo de \$1.214.792 y posee un total de empleados de 23 de los cuales 6 laboran en la bodega

### **Desarrollo del sistema de control interno de inventarios**

Seguidamente se procede a efectuar el **diseño del sistema** de control interno para el procedimiento de dos políticas que establezca en el control de los inventarios, para la toma física y para el despacho de inventarios

Los controles facilitarán el entendimiento de cada una de las funciones y responsabilidades dentro de las áreas. Cumpliendo de esta manera con el objetivo principal de la presente propuesta y a la vez garantizando el mejoramiento de los procedimientos de las PYMES.

### **Establecimiento de Procedimiento para en la toma física y despacho**

#### **Figuras 9**

Establecimiento de controles para la en la toma física y despacho de los inventarios.

<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CONTROLES DE ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>DE DE</b>	<b>CÓDIGO:</b>
	<b>ÍNDICE DE LA PROPUESTA</b>	<b>LA</b>	<b>FECHA:</b>
<b>ÍNDICE</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Toma física de inventarios</li> <li>2. Adecuado Tratamiento de Inventario</li> <li>3. Despacho de inventarios</li> <li>4. Restricción del personal</li> </ol>			

SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROCEDIMIENTOS	CÓDIGO:  FECHA:
	ÍNDICE DE LA PROPUESTA	NUMERO DE HOJA:

**Política: Toma física de inventarios**

1. Programar un calendario anual donde se establezca las fechas de las tomas físicas a efectuarse, esta programación deberá ser aprobada por la gerencia. (gerente de la Compañía)
2. Se realizará un sorteo para escoger a la firma de Auditoría encargada la toma física de inventario
3. Previo a la toma física, la gerencia financiera comunicará un día antes al encargado de bodega el ordenamiento de los ítems.
4. Un día ante de efectuar la toma física, se solicitará los listados de inventarios con la finalidad de efectuar un muestreo estadístico de los ítems que se van a contar el día siguiente.
5. Terminado el conteo físico y si existiese diferencia estas deberán ser revisadas y aprobadas por el jefe de bodega.
6. Preparar un resumen de la actividad del conteo físico, el cual, deberá estar firmado y aprobado por el encargado y la gerencia financiera.

<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>POLÍTICAS PROCEDIMIENTO INVENTARIOS</b>	<b>Y DE</b>	<b>CÓDIGO: FECHA:</b>
	<b>ÍNDICE DE PROPUESTA</b>	<b>LA</b>	<b>NUMERO DE HOJA:</b>

**Política: Adecuado tratamiento del Inventario**

1. Cuando el Inventario llegue a Bodega el encargado de recibirlo será el jefe de bodega.
2. El jefe de bodega se encargará de especificar el orden y clasificación del inventario dentro de la bodega de acuerdo con su robustez.
3. El jefe de bodega debe de bodega debe de evidenciar que el inventario no quede expuesto y que se encuentre en un acondicionado ambiente.
4. El inventario deberá ser trasladado de forma cuidadosa por montacargas a su lugar final.

<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>POLÍTICAS PROCEDIMIENTO INVENTARIOS</b>	<b>Y DE</b>	<b>CÓDIGO: FECHA:</b>
	<b>ÍNDICE DE PROPUESTA</b>	<b>LA</b>	<b>NUMERO DE HOJA:</b>

**Política: Despacho de inventarios**

1. Toda mercadería vendida deberá incluir una orden de despacho, la cual deberá estar emitida por el jefe de bodega.
  
2. Al momento de la entrega de la mercadería al cliente, este deberá incluir su firma en la nota de despacho para tener constancia de que la mercadería fue entregada en cantidad y buenas condiciones.
  
3. Al cierre del día, contabilidad conciliará la información incluida en las facturas versus las órdenes de despacho.
  
4. Los despachos deberán ser efectuados considerando únicamente el horario establecido y aprobado por la gerencia general.

<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>POLÍTICAS PROCEDIMIENTO INVENTARIOS</b>	<b>Y DE CÓDIGO: FECHA:</b>
	<b>ÍNDICE DE LA PROPUESTA</b>	<b>NUMERO DE HOJA:</b>
<b>Política: Restricciones del personal en bodega</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. El personal que labore en bodega antes de ingresar a la misma debe de ser revisado físicamente por un guardia externo a la empresa</li> <li>2. Después de pasar la revisión con el guardia dejarán sus bolsos y pertenencias en un casillero asignado por el jefe de bodega.</li> <li>3. El horario de almuerzo del personal de bodega será entre 12:00 a 14:00 y los mismos no deben de salir con ningún objeto de las bodegas</li> <li>4. El jefe de bodega se encargará que el personal salga de las bodegas a las 17:30</li> <li>5. A partir de esta hora nadie podrá entrar o salir de la bodega sin autorización del jefe de bodega</li> </ol>		

## Conclusiones

En relación con la problemática expuesta se pudo establecer una propuesta metodológica para implementar controles en la toma física y despacho de las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicio industrial que ayudará a las Compañías a identificar y disminuir los riesgos en la administración de los inventarios.

De esta manera, es importante que las organizaciones alcancen el éxito, pero para llegar a ese punto debe considerar los procesos de gestión y las actividades operativas, ya que diferentes empresas pymes del sector importador de repuestos están acostumbrados a manejar un sistema de procedimiento de control interno en la administración de inventario muy distintas sin orden y sin presión.

Dentro del análisis que se obtuvo en el presente trabajo la compañía ha tenido baja de inventario dos principales problemas, fraude en sus bodegas y deterioro de su inventario, se realizó una observación en dicha empresa y la misma contaba con una inexistencia de control en la administración del inventario tanto en la custodia como en la salida.

En base del estudio aplicado dentro de la entidad y a los resultados obtenidos a través de la investigación se pudo concluir:

- Para el primero objetivo determinar las teorías que minimizan los riesgos en la administración de inventario por la falta de ausencia de procedimiento de control interno de dicha área que afecta en riesgo de faltante, deterioro u obsoleto de inventario debido que no podrán ser vendido por la falta de demanda y de esta manera tiene un costo de baja de inventario por \$ \$85.000
- En el siguiente objetivo se pudo describir la metodología de los inventarios que atraviesa en los problemas de procedimiento y de esta manera se ha podido minimizar el riesgo de la entidad estudiada.
- Como tercer objetivo diseñamos la propuesta metodológica para evitar y disminuir los riesgos que se presenta aplicando un

sistema de control con su debida política y de esta manera determinar las actividades de toma física, el adecuado tratamiento, el despacho de inventario y las restricciones del personal de bodega.

### **Recomendaciones**

Es importante que las compañías del sector importador de repuesto y servicio mantengan actualizaciones de sistema que permitan mejorar el control de los inventarios detectando errores en su administración y minimizando el riesgo de fraude.

Los jefes de bodega deben monitorear periódicamente el cumplimiento de los controles internos del área de bodega y examinar si los mismos están mitigando los riesgos de la compañía y de esa manera, permitan que los colaboradores que estén involucrados tengan las funciones eficientes para crear una cultura empresarial.

Realizar una evaluación de control interno, ya que, la Compañía va a poder acceder a mejores contratos con un informe sobre los controles que posee la misma, esto ayudará a que la Compañía se exponga de mejor manera con sus clientes, mejores oportunidades para ganar contratos o licitaciones importantes.



## **Anexo 2**

Preparar un resumen de la actividad del conteo físico, si existiese diferencia el cual, deberá estar firmado y aprobado por el encargado y la gerencia financiera

### **RESUMEN FINAL DEL INVENTARIO GENERAL DE EXISTENCIAS**

#### **BODEGA**

En la ciudad de Guayaquil, a los ..... días del mes de ..... de 202..., se reunieron las siguientes personas: .....

Responsable del Inventario, Sr. ....

Jefe de bodega y el Sr. ....

Encargado del Almacén, con el objeto de dar por finalizado el Inventario de existencia.

En dicho Inventario se siguieron las instrucciones preestablecidas que se menciona en el Resumen de Inicio de Inventario.

El personal comprometido para tal efecto cumplió con su objetivo, habiéndose realizado el proceso del Inventario según lo programado con los respectivos papeles de trabajo.

En señal de conformidad de las existencias encontradas, así como de los faltantes y sobrantes que han sido verificados, se suscribe el presente documento.

Forma parte del presente resumen el Informe No.... respecto al resultado del inventario, el mismo que será elevado a la Gerencia de Administración y Finanzas para los fines pertinentes.

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Bodega**

\_\_\_\_\_  
**Encargado Almacén**

\_\_\_\_\_  
**Gerente Financiera**

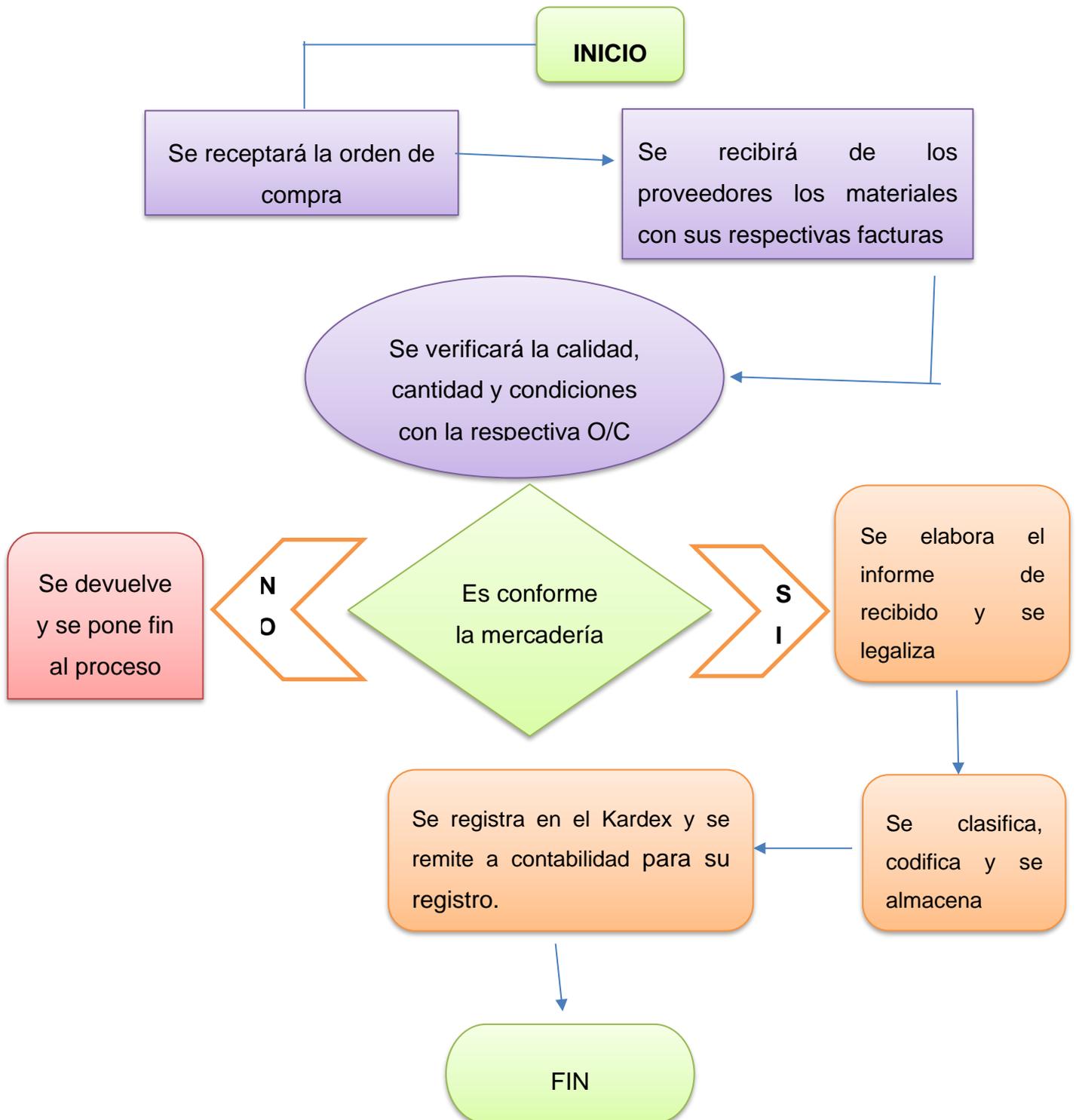
### Anexo 3

Orden de despacho emitida por el jefe de bodega y aceptado por el proveedor.

<b>Importador ....</b>		<b>Orden de Despacho</b>			
Ciudad y fecha		Proveedor:			
Comprador:		RUC:			
Despachar a:		Telefono:		Ciudad:	
Forma de pago:		Dirección:			
<b>Referencia</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor total</b>
<b>Son: (en letra)</b>					<b>\$</b>
<b>Observaciones</b>					
<b>Fecha de despacho:</b>		<b>Aprobado por</b>		<b>Aceptado proveedor</b>	

#### Anexo 4

#### Flujograma para el despacho de inventario



## Referencias

- AICPA. (28 de Abril de 2016). *Instituto Americano de Contadores Públicos*. Recuperado el 28 de Junio de 2022, de Normas de auditoría generalmente aceptadas: <http://www.aicpa.org/Publications/AccountingAuditing/Pages/AccountingAuditing.aspx>
- Angulo, D., & Quiroz, O. (2016). METODOLOGÍA DE CONTROL INTERNO PARA LAS PEQUEÑAS EMPRESAS CIPE. *Dialnet*, 45.
- Baptista, P., Fernández, C., & Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). Mexico: Mexicana. Obtenido de <https://academia.utp.edu.co/grupobasicoclinicayaplicadas/files/2013/06/Metodología-de-la-Investigación>
- Barrientos, J. (2015). TEORÍA DE LAS CONTINGENCIAS MÚLTIPLES DINÁMICAMENTE ENTRELAZADAS ABRIENDO LA CAJA NEGRA DEL AJUSTE CONTINGENTE. *Ciencias Administrativas*, 45. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/5116/511651378004.pdf>
- Cabrero, J., & Richart, M. (27 de JULIO de 2000). *Diseño de la investigación*. Obtenido de Pagina adherida al Proyecto Hugues : [http://www.aniorte-nic.net/apunt\\_metod\\_investigac4\\_4](http://www.aniorte-nic.net/apunt_metod_investigac4_4).
- Carter, R. (3 de Febrero de 2022). *La lista definitiva de estadísticas de pequeñas empresas para 2022*. Obtenido de Findstack: <https://findstack.com/es/small-business-statistics/#:~:text=Hay%20alrededor%20de%20400%20millones%20de%20peque%C3%B1as%20empresas%20en%20todo%20el%20mundo>.
- Cortés, M., & Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación* (Primera ed.). Mexico. Obtenido de

[https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia\\_investigacion.pdf](https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf)

De La Fuente, E., Veiga, J., & Zimmermann, M. (2008). Modelos de estudios en investigación aplicada: conceptos y criterios para el diseño. *Scielo Analytic*, 54(210), 81-88.

Deloitte. (2015). Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. COSO, 15.

Ecuador. Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Art, 211*. Manabí: Asamblea Nacional.

Ecuador. Ley De Regimen Tributario Interno, LRTI. (2018). *Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov.-2004*. Quito Ecuador : Lexisfinder.

Ecuador. Ley De Gestión Ambiental . (2004 ). *Art,2 Gestión ambiental* . Quito, Ecuador : Asamblea Nacional .

Escudero , C., & Cortez , L. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica* (Primera ed.). Machala, Ecuador: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodosCualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>

Estupiñan Gaitan, R. (2006). *Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: Análisis del informe COSO I y II*. Bogotá- Colombia: 2ª Edición, ECOE Ediciones.

Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima Perú: (Primera Edición ed.). (I. d. IICO, Ed.).

Fonseca, L. (2017). Sistema de control interno para organizaciones. *Instituto de Investigación en accountability y control*, 15.

Galvis, I. (2016). Geometría del fraude. *Centro de Investigación Javeriano de Auditoría Forense, ORCID*, 15. Obtenido de

<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v18n45/0123-1472-cuco-18-45-00074.pdf>

Garcia, M. (2020). EFECTO DE LA TEORÍA CONTINGENCIAL, EN EL MODELO DE GESTIÓN DE RIESGO INTEGRAL DE LOS BANCOS PANAMEÑOS. *Revista FAECO sapiens*, 45. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2211235010/html/>

Gomez, C., & Rodriguez, J. (2013). TEORIAS DE LA CULTURA ORGANIZACIONAL. *Universidad de Liverpool*, 15. Obtenido de <http://teoriaycomorg.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/98/2019/03/TeoriasdelaCulturaOrganizacionalCarlosGomezYJennyRodriguezrevisión2013.pdf>

Gomez, G. (2015). *Manual de procedimientos y su uso en el control interno*. Mexico : Mc Graw Hill.

Gutierrez, M. (2016). El auditor interno y su responsabilidad hacia el fraude. *Dialnet*, 12. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/el-auditor-interno-y-su-responsabilidad-hacia-fraude>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2016). *Metodología de la investigación* . Mexico: MC Graw Hill.

INEC. (2021). Observatorio de la PyME. *INEC*, 15.

Jiménez, A. (2014). Teoría de contro. *Mohammed Al-Hadithi*, 15. Obtenido de <http://glossarium.bitrum.unileon.es/Home/teoria-de-control>

Jimenez, K. (2017). Factores de contingencia relevantes para el diseño del control interno. *Universidad esan*, 15.

López, W., & Sanchez, J. (2011). El Triángulo del Fraude y sus Efectos sobre la Integridad Laboral. *Anales de Estudios Económicos y Empresariales*, 15.

Mantilla, S. (2017). *Control Interno, COSO*. Bogota: ECOE.

- Martínez , A. (2012). Diseño de investigación. Principios teorico-metodologico y practicos para su concreción. *Anuario Escuela de Archivologia*.
- Martínez , C. (2012). El muestreo en investigacion cualitativa: principios básicos y algunas controversias. *Scielo Brasil*. Obtenido de <https://www.scielo.br/j/csc/a/VgFnXGmqhGHNMBsv4h76tyg/?lang=es>
- Morales. (Octubre de 2018). Contador Público. *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INVENTARIOS PARA LA EMPRESA DISTRIBUIDORA “LA CATEDRAL”*. Cali, Colombia : UNIVERSIDAD ICESI.
- Morales, L., & Torres, M. (25 de Marzo de 2015). Ingeniera en contabilidad y auditoría . *Diseño de un sistema de control de invetarios basado en el COSO I para la empresa Service Lunch, en la Ciudad de Gayaquil*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Politecnica Saleciana .
- Ortiz, M., & Roberto, J. (2018). La teoría del triángulo del fraude en el sector empresarial mexicano. *Retos de la Dirección*, 12(2), 12. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552018000200013#:~:text=Guti%C3%A9rrez%20\(2015\)%20plantea%20que%20el,de%20otra%20persona%20o%20entidad](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000200013#:~:text=Guti%C3%A9rrez%20(2015)%20plantea%20que%20el,de%20otra%20persona%20o%20entidad).
- Polania, L. (2017). TEORÍA DEL CONTROL. *Paidela, Universidad Nacional de Colombia*, , 15.
- Quecede, R., & Castaño, C. (2002). Introduccion a la metodologia de investigación cualitativa. *Revista de Psicodidactica*, 5-39.
- Quizpi, D. (15 de Enero de 2018). *Diseño de un sistema de control de invetarios y organizacion de als bodegas de productos terminados de la empresa Ecuaspumas Lamitex*. Cuenca, Azuay, Ecuador : Universidad Politecnica Saleciana .
- Santizabal, A. (2015). Contador Público . *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA ASA INDUSTRIES*

S.A.S. Santiago de Cali, Colombia: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE.

Superintendencia de compañías . (20 de 07 de 2022). *Directorio empresarial* . Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscvs/index.htm>

Toro, J., Fonteboa, A., & Armada, E. (2015). CONTROL INTERNO, La Habana. *Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros*, 14.

Vascones, V., & Mayorga, M. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Espacios*, 5. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n03/a20v41n03p07.pdf>

Zapata Guerrero, E. E. (2017). Las PyMES y su problemática empresarial. Análisis de casos. *Revista Escuela de Administración de*, 15.



## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Real Anastacio, Génesis Katherine, con C.C: # 0958637639 autor del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil** previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, septiembre 12 del 2022

f. \_\_\_\_\_

Real Anastacio, Génesis Katherine

C.C: 0958637639



## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Urban Velasco, Wellington Josué, con C.C: # 0931127849 autor del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil** previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, septiembre 12 del 2022

f. \_\_\_\_\_

Urban Velasco, Wellington Josué

C.C: 0931127849



## REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

### FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	Propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil.		
<b>AUTOR(ES)</b>	Real Anastacio Génesis Katherine; Urban Velasco Wellington Josué		
<b>REVISOR(ES)/TUTOR(ES)</b>	Marín Delgado Jimmy Manuel		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
<b>FACULTAD:</b>	Facultad de Economía y Empresa		
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría		
<b>TÍTULO OBTENIDO:</b>	Licenciado en Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	12 de septiembre del 2022	<b>No. PÁGINAS:</b>	<b>DE</b> 84
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Auditoría		
<b>PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:</b>	PYMES, control interno, riesgo, componente de Coso 3, inventario, procedimiento		
<b>RESUMEN/ABSTRACT:</b>	<p>El presente proyecto de titulación abarcará el alcance de una propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil. La cual minimiza el riesgo que posee en las entidades dentro de la custodia y salida de mercadería. Como parte fundamental del presente proyecto, se presentará el procedimiento de políticas dentro del área de bodega. Dado esto, se desarrollará la propuesta bajo la investigación observacional, de cronología prospectiva y con una mediación transversal, de tipo concluyente descriptiva, la cual, obtendrá datos de tipo cualitativos, enfascando en fuentes primarias y secundarias. A través de, herramienta cualitativa se realizaron las entrevistas a profesionales de contador y jefe de bodega que se adquirió información de como ellos manejan su control interno dentro de la compañía PYMES del sector importador de repuesto y servicio. Dentro del presente proyecto se desarrollará utilizando con los componentes del control interno de Coso 3 para obtener la evidencia más apropiada para el procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las entidades PYMES.</p>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
<b>651.CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>	<b>Teléfono:</b> +593-4-2460907	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:katherinerealanastacio@hotmail.com">katherinerealanastacio@hotmail.com</a> <a href="mailto:josue13.urban@hotmail.com">josue13.urban@hotmail.com</a>	
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>Nombre:</b> Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	<b>Teléfono:</b> +593-4- 3804600 ext.1635		
	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec">lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec</a>		
<b>SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA</b>			
<b>Nº. DE REGISTRO (en base a datos):</b>			
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>			
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>			