



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto Integrador, previo a la obtención el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Tema:

“Sistema de control interno para el área de inventarios de la empresa
Ferretería El Rey”

Autora: Rivera Acosta, Verónica Paulina

Tutora: Dra. Toscano Morales, Cecilia Catalina Mg.

Ambato – Ecuador
2026

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales Mg. con cédula de identidad No.1802624799, en mi calidad de Tutora del Proyecto Integrador sobre el tema: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRETERÍA EL REY”**, desarrollado por Verónica Paulina Rivera Acosta, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Instructivo del Reglamento para la Titulación de Grado en la Universidad Técnica de Ambato.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Enero 2026

TUTORA



.....
Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales Mg.

C.I. 1802624799

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Verónica Paulina Rivera Acosta con cédula de identidad 180399046-2, tengo a bien mencionar que los criterios emitidos en el Proyecto Integrador, bajo el tema: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRETERÍA EL REY”**, también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Enero 2026

AUTORA



.....
Verónica Paulina Rivera Acosta

C.I. 18039046-2

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Proyecto Integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Proyecto Integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este Proyecto Integrador, dentro de las regulaciones de la universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Enero 2026

AUTORA



.....
Verónica Paulina Rivera Acosta

C.I. 180399046-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto Integrador, sobre el tema: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRETERÍA EL REY”**, elaborado por Verónica Paulina Rivera Acosta, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Enero 2026



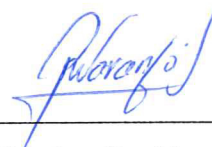
Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova Mg.

PRESIDENTE



Dra. Silvia Navas Mg.

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Joselito Naranjo Mg.

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Este proyecto se lo dedico con todas las fuerzas de mi ser a mi Padre Dios por darme la vida, salud, sabiduría y fortaleza en todo este trayecto sin dejarme rendir y guiarme con su amor infinito para poder culminar esta meta.

Dedico con mucho amor a mi papi Luis que desde el cielo sé que me cuida y guía mis pasos, a mi mami Susana por ser mi apoyo incondicional en todo momento de mi vida por darme ánimos y sobre todo por creer en mi para seguir adelante, a Don Enrique por estar siempre presente con sus consejos y apoyo.

De manera especial a mi esposo Milton y mi hijo Joel por ser mi motor y mi motivación para alcanzar mis metas.

Verónica Paulina Rivera Acosta

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios, por darme la vida, salud, trabajo y no faltarme en mi diario caminar, por dame sabiduría y guiarme en todo momento, por ser mi mayor motivación, por no dejarme rendir por acompañarme con sus bendiciones en cada proyecto, por su protección y refugio en los buenos y malos momentos de mi vida y permitirme culminar mi carrera profesional.

A mi madre por estar siempre brindándome aliento y animándome a seguir adelante.

A mi esposo y mi hijo que son mi fuente de motivación y a quienes amo con todo mi ser y por quienes vale todo mi esfuerzo y dedicación.

A la Universidad Técnica de Ambato que me abrió las puertas del saber y me dio la oportunidad de prepararme y obtener una carrera profesional que me ha permitido llevar el sustento a mi hogar. A mis queridos maestros que a lo largo de mi carrera he podido conocer y han compartido sus conocimientos con dedicación y paciencia.

Un agradecimiento especial a la Dra. Toscano Morales, Cecilia Catalina Mg. mi Tutora por ser una docente de calidad, de excelencia y sobre todo excelente ser humano quien aportó con su conocimiento durante mi trabajo de titulación, con todo el cariño, dedicación y paciencia.

Verónica Paulina Rivera Acosta

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
 A. PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	iii
DERECHOS DE AUTOR	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiii
ABSTRACT.....	xiv
 B. CONTENIDOS	
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1. Introducción.....	1
1.1.1 Antecedentes	1
1.1.2 Descripción del entorno	5
1.2. Justificación.....	8
1.2.1. Justificación teórica, metodológica (viabilidad y práctica).....	9
1.3. Objetivos	11
1.3.1 Objetivo general	11
1.3.2 Objetivos específicos	11

1.4	Revisión de la literatura.....	12
1.4.1	Fundamentación del control interno.....	12
CAPÍTULO II		30
METODOLOGÍA		30
2.1.	Descripción de la metodología	30
2.1.1.	Unidad de análisis	30
2.1.2.	Fuentes y técnicas de recolección de información.....	30
2.1.3.	Fases de desarrollo	33
CAPÍTULO III.....		35
DESARROLLO.....		35
3.1.	Resultados	35
3.1.1.	Diagnóstico inicial	35
3.1.2.	Ejecución.....	52
CAPÍTULO IV		81
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		81
4.1.	Conclusiones	81
4.2.	Recomendaciones	82
C. MATERIALES DE REFERENCIA		
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		84

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla N°. 1 Componentes de Control interno	19
Tabla N°. 2 Tipos de Controles	20
Tabla N°. 3 Evolución del informe COSO	23
Tabla N°. 4 Clasificación de Inventarios	25
Tabla N°. 5 Lista de personas a quienes se aplicará la encuesta	31
Tabla N°. 6 Modelo Operativo	34
Tabla N°. 7 Cuestionario de Control Interno Modelo COSO 2013	38
Tabla N°. 8 Matriz de nivel de confianza y riesgo de control	42
Tabla N°. 9 Determinación del nivel de confianza y riesgo general	45
Tabla N°. 10 Nivel de confianza y Riesgo Inventarios (Gerente)	45
Tabla N°. 11 Parámetros de Evaluación	45
Tabla N°. 12 Determinación del nivel de confianza y riesgo ambiental de control	46
Tabla N°. 13 Determinación del nivel de confianza y riesgo Evaluación de riesgo	47
Tabla N°. 14 Nivel de Confianza y Riesgo Inventarios (Gerente)	47
Tabla N°. 15 Determinación del nivel de confianza y riesgo actividad de control ...	48
Tabla N°. 16 Nivel de Confianza y Riesgo Inventarios (Gerente)	48
Tabla N°. 17 Determinación del nivel de confianza y riesgo actividad de control ...	49
Tabla N°. 18 Nivel de Confianza y Riesgo Inventarios (Gerente)	49
Tabla N°. 19 Determinación del nivel de confianza y riesgo monitoreo	50
Tabla N°. 20 Nivel de Confianza y Riesgo Inventarios (Gerente)	50
Tabla N°. 21 Resumen Global	51
Tabla N°. 22 Definición de responsabilidad	57
Tabla N°. 23 Programa de capacitación propuesto	58
Tabla N°. 24 Matriz FODA	62
Tabla N°. 25 Matriz de impacto y probabilidad	63
Tabla N°. 26 Responsables específicos para el registro y la verificación de los movimientos de inventario	76

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración No. 1 LOGO	3
Ilustración No. 2 Ubicación la Matriz	4
Ilustración No. 3 Ubicación Sucursal Salcedo	4
Ilustración No. 4 Ubicación Sucursal Latacunga	5
Ilustración No. 5 Estrategias de comunicación interna	60

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura No. 1 Organigrama Estructural.....	2
Figura No. 2 Comparación entre modelos COSO	10
Figura No. 3 Componentes del modelo COSO.....	11
Figura No. 4 Elementos de un ambiente de control.....	15
Figura No. 5 Etapas del proceso de evaluación de riesgos en el control interno.....	16

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRETERÍA EL REY”

AUTORA: Verónica Paulina Rivera Acosta

TUTORA: Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales Mg.

FECHA: Enero, 2026

RESUMEN EJECUTIVO

El proyecto integrador se realizó en la empresa Ferretería “El Rey” ubicada en el Cantón Ambato provincia de Tungurahua con el objetivo de diseñar un sistema de control interno para el área de inventarios que se adapte a las necesidades y contribuya al mejoramiento de la eficiencia y eficacia del manejo de sus productos. Se diagnosticó la situación actual de la entidad a través de técnicas de recolección de información primaria utilizando como instrumento un cuestionario basado en la metodología COSO evaluando el Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, el cual se aplicó al gerente de la empresa. Como resultado se evidenció el limitado control interno para el manejo correcto de los inventarios, se detectaron errores como excedentes de mercadería física con la del sistema y la necesidad de implementar un sistema de control interno para el área de inventarios para una gestión de los productos. Para subsanar las falencias detectadas se desarrolló un sistema de control interno para el área de inventarios, políticas, y procedimientos para la gestión de inventarios, con base en cada uno de los componentes de la metodología COSO.

PALABRAS DESCRIPTORAS: SISTEMA, CONTROL INTERNO, INVENTARIOS, COSO

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND ACUDITING CAREER

TOPIC: "INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR THE INVENTORY AREA
OF THE COMPANY FERRETERÍA EL REY"

AUTHOR: Verónica Paulina Rivera Acosta

TUTOR: Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales Mg.

DATE: January 2026

ABSTRACT

The integrative project was carried out in the Ferretería “El Rey” company located in the Ambato Canton, province of Tungurahua, with the objective of designing an internal control system for the inventory area that adapts to the needs and contributes to the improvement of the efficiency and effectiveness of the management of its products. The current situation of the entity was diagnosed through primary information collection techniques using as an instrument a questionnaire based on the COSO methodology evaluating the Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication, which was applied to the company manager. As a result, the lack of internal control for the correct management of inventories was evident, errors were detected such as surpluses of physical merchandise with that of the system and the need to implement a internal control system for the inventory area for adequate inventory management. To correct the deficiencies detected, internal control system for the inventory area, policies and procedures for inventory management was developed, based on each of the components of the COSO methodology.

KEYWORDS: SYSTEM, INTERNAL CONTROL, INVENTORIES, COSO

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1 Antecedentes

1.1.1.1 Historia de la empresa

Ferretería El Rey inició sus actividades formales el 1 de octubre de 1993 a nombre de la Señora Renne Amapola Núñez Ruiz como persona natural, dedicándose a la venta de materiales de ferretería, teniendo su sede principal ubicada en la Av. El Rey en el Barrio la Matriz de la Parroquia la Merced en la ciudad de Ambato. Rápidamente fue posicionándose en el mercado del mundo de la construcción y se convirtió en una de las empresas preferidas de compra para profesionales de la construcción, metalmecánica, albañilería y el público en general.

Con el paso de los años abrió dos sucursales ubicadas en la ciudad de Latacunga y Salcedo respectivamente, las mismas que son administradas por sus hijos. Hace aproximadamente dos años decidieron convertir a la Ferretería El Rey en una sociedad de hecho distribuyéndola en acciones con el fin de fortalecer y permanecer en el mercado.

La Ferretería El Rey tiene más de treinta años en el mercado, en estos años de experiencia se ha llegado a especializar en la comercialización de materiales para estructuras metálicas, convirtiéndose en su única línea de distribución, sin embargo al no contar con un sistema de control interno para el manejo de inventarios se presentan constantemente descuadres en su inventario físico a más de acumulaciones de stock de productos que han pasado de moda o están deteriorados, convirtiéndose en pérdidas, esto debido a que la mayoría de las compras las han realizado por los descuentos que ofrecen los proveedores sin un previo análisis de los pro y contra que esto conlleva.

La decisión de adquirir materiales con promociones sin previo análisis de la demanda para determinar su rotación, hacen que esos productos permanezcan en stock, pierdan valor y lo que es peor afecten a la liquidez y la capacidad de invertir en nuevos productos.

1.1.1.2 Detalles estratégicos

Misión

Ser una empresa líder en la venta de material de perfilería y metalmecánica para a construcción y público en general garantizando productos de calidad y un excelente servicio para la satisfacción de nuestros clientes.

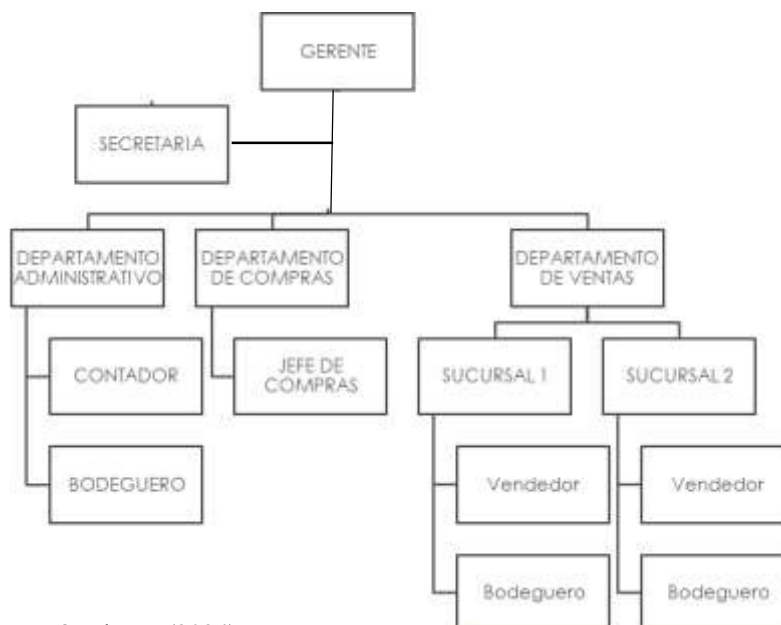
Visión

Mantener posicionamiento en el mercado de la construcción metalmecánica como una empresa especializada en la comercialización de materiales para estructuras metálicas ofreciendo innovación y sostenibilidad que aporte a los proyectos de nuestros clientes.

1.1.1.3 Estructura organizacional

La empresa Ferretería El Rey cuenta con el siguiente organigrama estructural.

Figura No. 1 Organigrama Estructural



Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

1.1.1.4 Detalles de operación

La Ferretería El Rey se especializa en la comercialización de materiales para la metalmecánica, como son: perfiles, ángulos, tubos de metal, planchas de tol entre otros.

1.1.1.5 Detalles Legales

La Ferretería El Rey es una sociedad de hecho obligada a llevar contabilidad por lo que se sujeta a las siguientes normativas:

- Constitución
- Código Civil
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios

1.1.1.6 Marcas y logos

La Ferretería El Rey, presenta el siguiente logo para conocimiento público:

Ilustración No. 1 LOGO

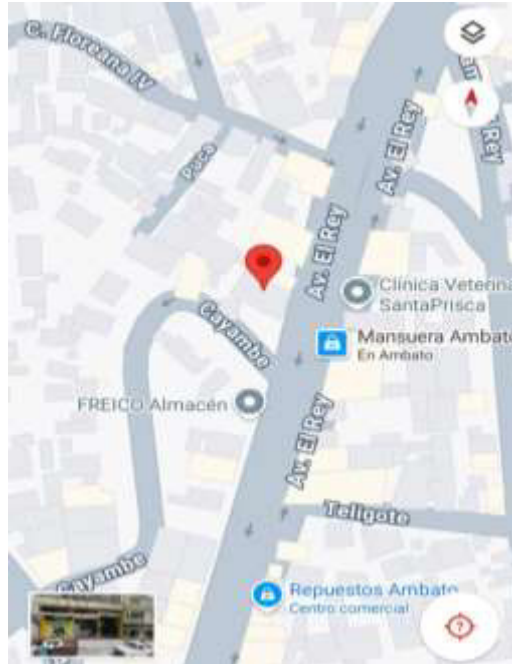


Fuente: Ferretería El Rey (2024)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

1.1.1.7 Ubicación

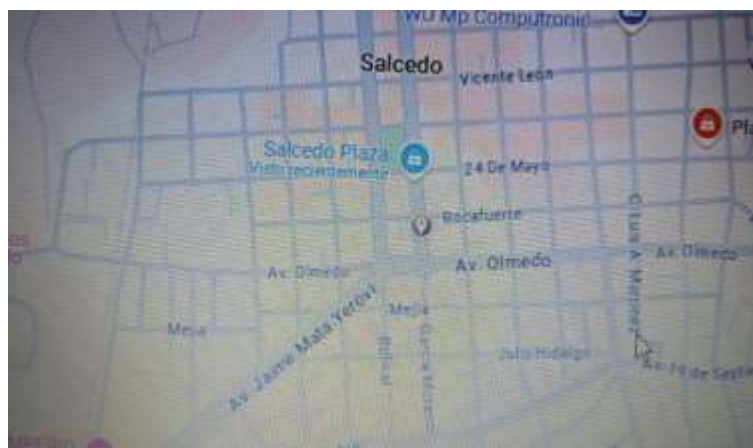
La Ferretería El Rey, cuenta con la matriz en la Ciudad de Ambato, una sucursal en la ciudad de la Latacunga y otra sucursal en la ciudad de Salcedo que son las siguientes:

Ilustración No. 2 Ubicación la Matriz



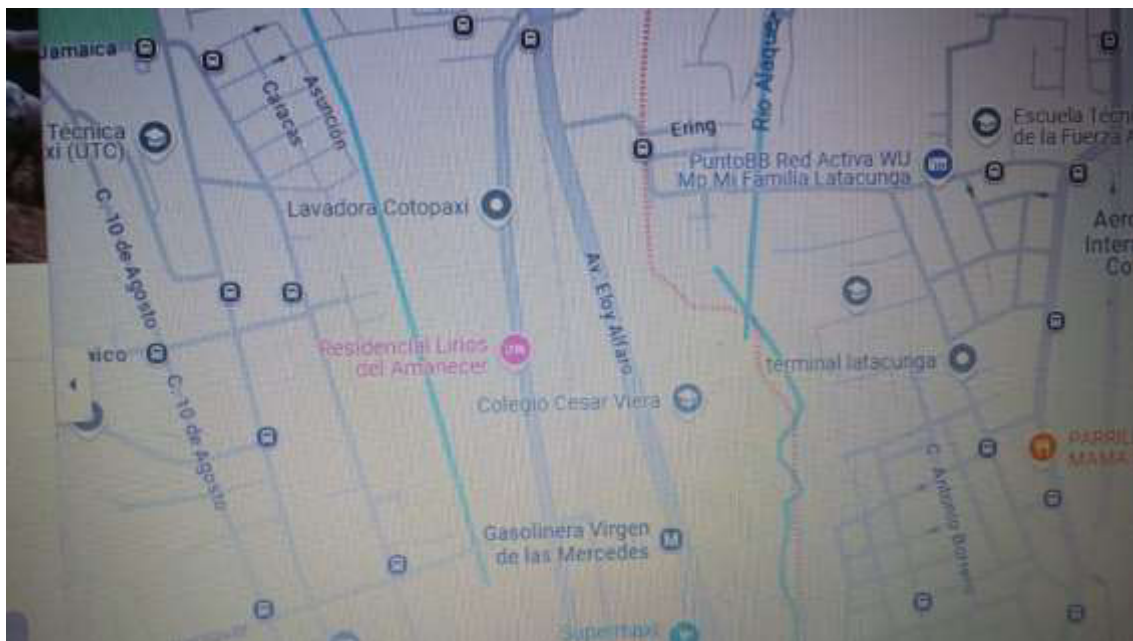
Fuente: Ferretería El Rey (2024)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Ilustración No. 3 Ubicación Sucursal Salcedo



Fuente: Ferretería El Rey (2024)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Ilustración No. 4 Ubicación Sucursal Latacunga



Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1 La función del control interno en las empresas

En el Ecuador, se ha observado que la mayoría de las empresas presenta un manejo deficiente en lo que respecta al control de sus actividades, e incluso algunas no cuentan con políticas de control interno. Esta situación provoca inconsistencias operativas, financieras y administrativas, lo que incrementa el riesgo de irregularidades y fraudes dentro del ámbito empresarial (Catagua et al., 2023).

Según Zayas et al. (2024), la implementación sistemática del control interno resulta indispensable para que las empresas logren ser más competitivas en un entorno empresarial cada vez más globalizado.

Disponer de procesos de control interno eficaces permite a las empresas mantenerse en el mercado, independientemente de su tamaño, estructura o actividad económica (Álvarez et al., 2021).

Asimismo, la implementación de procesos de control interno contribuye a fortalecer las prácticas organizacionales mediante la correcta aplicación de políticas orientadas a facilitar la ejecución de las tareas y a prevenir situaciones desfavorables (Aldaz et al., 2021).

El limitado control interno en las empresas ha ocasionado diversas problemáticas, entre las que se incluyen:

- Problemas Financieros
 1. Fraude y corrupción (AFA, 2019)
 2. Pérdidas financieras debido a errores o irregularidades, (coso, 2013)
 3. Inexactitud en la información financiera (IIA, 2014)
- Riesgos Operativos
 1. Ineficiencia en procesos y procedimientos (Sawyer & Dittenhofer, 2017)
 2. Falta de cumplimiento de regulaciones y leyes (ICP, 2015)
 3. Riesgos de seguridad y protección de datos (ISACA, 2018)
- Problemas de gestión
 1. Falta de liderazgo y dirección efectiva (Kotter, 1990)
 2. Desmotivación laboral como factor predominante (Marcó, Loguzzo y Fedi 2016)
- Consecuencias
 1. Presentación de Estados Financiero-Fraudulentos (Chumpitazi y Salazar, 2019).
 2. Sanciones y multas por entes reguladores (SOX, 2022)

1.1.2.2 Importancia del Control interno en las empresas

Al ser el control interno un proceso fundamental en el desempeño de las empresas puesto que garantiza la eficiencia, eficacia y la confiabilidad en la gestión de recursos y operaciones. A continuación, se presentan los motivos por los que el control interno es crucial en las empresas:

1. Protección de Activos: Con el control interno evita pérdidas o daños a los activos debido a errores, fraude y negligencia (COSO, 2013).
2. Confiabilidad de la información financiera: Garantiza la precisión de la información financiera (IIA, 2014).
3. Eficiencia y eficacia: Optimiza procesos y reduce costos (ACFE, 2019).
4. Mejora la gestión: Proporciona información para tomar decisiones adecuadas y oportunas (ICP, 2015).

1.1.2.2 Importancia del Control interno en el área de inventarios

Goce y Rafaele (2023) afirman que mejorar el conocimiento acerca del ambiente de control impacta positivamente en la gestión de inventarios, por lo que sugieren fortalecer los controles mediante la capacitación del personal y la adaptación al entorno empresarial, con el fin de optimizar los procesos, asegurar una adecuada rotación de productos y, en consecuencia, obtener una mayor rentabilidad.

Ortega et al. (2017) manifiestan que, a través de un control operativo del inventario, es posible administrar adecuadamente los recursos existentes, preservando las características cualitativas y cuantitativas de los productos requeridos. Asimismo, señalan que un control contable eficaz y preventivo permite que la empresa adquiera únicamente lo necesario para la venta, evitando pérdidas derivadas del almacenamiento prolongado.

Durán (2012) indica que, para que el control de inventarios sea exitoso, la empresa debe aplicar políticas adecuadas de administración de inventarios, lo que contribuye a mejorar la liquidez mediante la reducción de costos operativos.

Entre las funciones de un sistema de control de inventarios se encuentra la capacidad de mantener un registro actualizado de los productos disponibles en la empresa y, con base en esta información, informar oportunamente a los bodegueros sobre los faltantes, facilitando la elaboración de informes que permitan una gestión eficiente de los recursos y una adecuada comercialización de los productos (FAEDIS, 2017).

Rojas et al. (2022) indican que la rentabilidad y competitividad de un negocio dependen, en gran medida, de un adecuado control de inventarios, el cual influye directamente en la satisfacción del cliente y en la optimización de los recursos empresariales.

En consideración a los distintos estudios analizados, se concluye que los inventarios constituyen un elemento fundamental en las empresas comerciales, al formar parte de los activos corrientes y representar una inversión significativa para los propietarios. Por ello, resulta imprescindible implementar controles adecuados que contribuyan al cumplimiento de los objetivos organizacionales y al desarrollo sostenible de la empresa.

1.1.2.4 Limitaciones en el sistema de control interno de la empresa Ferretería El Rey

La empresa Ferretería El Rey cuenta con prácticas de control interno que, si bien permiten cierta organización en sus operaciones, no constituyen un sistema formal ni estructurado. Estas prácticas son de carácter básico y no están documentadas ni alineadas con estándares reconocidos, lo que limita su efectividad en una empresa que se encuentra en constante crecimiento.

La informalidad del sistema actual repercute negativamente en la gestión de procesos clave como compras, almacenamiento y ventas, dificultando la identificación oportuna de riesgos y generando vulnerabilidades en el manejo de inventarios. Esta situación puede derivar en pérdidas económicas y de recursos, afectando la estabilidad operativa y el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Para mitigar estos riesgos, es crucial que Ferretería El Rey implemente un sistema de control interno formal, basado en políticas y procedimientos claros, con responsables definidos y herramientas de apoyo como capacitaciones en el manejo adecuado de inventarios; esto permitirá contar con información financiera más confiable y mejorar la toma de decisiones.

En este contexto, se propone el diseño de un sistema de control interno fundamentado en la metodología COSO, que abarque todas las áreas involucradas en los procesos operativos. Esta implementación facilitará la adquisición de conocimientos por parte del personal sobre políticas, normativas y procedimientos, optimizando recursos, mejorando el desempeño y promoviendo los cinco componentes del modelo COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Esto permitirá garantizar ampliamente la efectividad de todo el personal en adquirir los conocimientos necesarios tanto en políticas, normativas y los procedimientos mismo a poner en práctica en todo momento. Con esto se espera optimizar recursos, mejorar el desempeño y alcanzar los objetivos, promoviendo los cinco componentes que nos ofrece la metodología COSO.

1.2. Justificación

El propósito de diseñar un sistema de control interno para el área de inventarios en Ferretería El Rey basado en el modelo COSO 2013, es mejorar la gestión de inventarios reduciendo la probabilidad de fraudes y errores y mejora de la eficiencia y eficacia de los objetivos.

1.2.1. Justificación teórica, metodológica (viabilidad y práctica)

La esencia de toda empresa comercial radica en la compra y venta de bienes o servicios. En este contexto, Zamora y Rivera (2023) indican que, en el Ecuador, el desarrollo de una adecuada gestión de inventarios resulta fundamental para mejorar la demanda, la distribución y la comercialización. Señalan, además, que la ineficiencia en los controles de inventarios puede generar pérdidas significativas, llegando incluso a provocar desequilibrios financieros de carácter irreversible.

Solórzano y Mendoza (2022) mencionan que mantener un sistema de control interno eficaz sobre los inventarios permite salvaguardar el stock y prevenir su deterioro. La gestión de inventarios constituye un aspecto crítico dentro de las organizaciones, dado que un manejo inadecuado puede afectar la eficiencia operativa. No obstante, muchos empresarios tienen un nivel bajo de sistemas de control interno para la administración de inventarios, lo que ocasiona problemas relevantes y dificulta el rastreo y la localización de los productos en el almacén (Yin, 2014).

En este sentido, el control interno se configura como un elemento clave para el éxito empresarial, al establecer procedimientos y directrices que garantizan la correcta operatividad de las actividades organizacionales y facilitan el cumplimiento de los objetivos institucionales (Choquecota, 2023). Asimismo, una de las principales contribuciones del control interno es la mejora de la eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos, lo que se traduce en una mayor confiabilidad y transparencia de la información financiera y operativa.

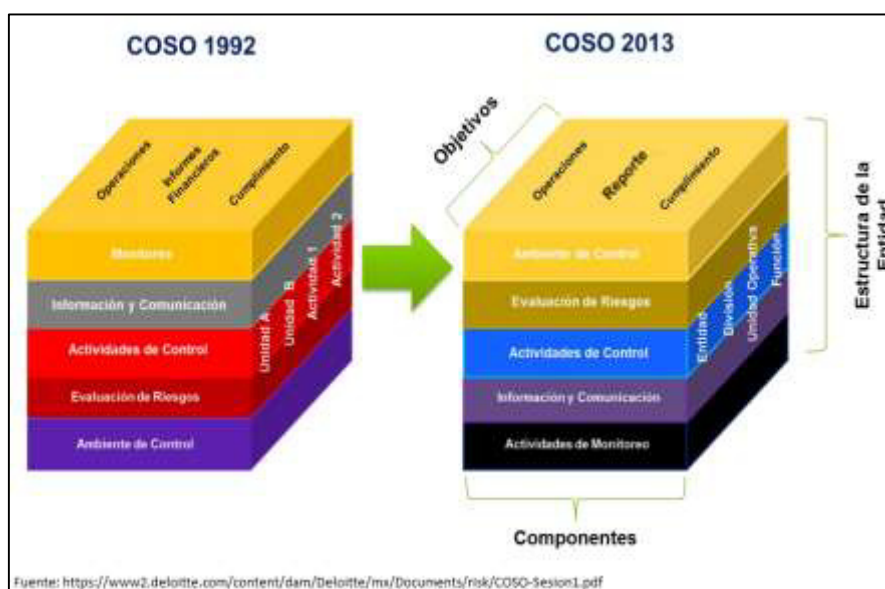
Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, “el control interno está diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de tres objetivos: eficacia y eficiencia operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones” (COSO, 2013). En este marco, los controles internos resultan esenciales para la protección de los activos y el uso eficiente de los recursos, asegurando que la información financiera sea precisa y confiable (Hernández, 2014).

Muller (2005) señala que todas las organizaciones que gestionan inventarios de diversos productos, procesos y operaciones, independientemente de la naturaleza de su estructura organizacional, deben reconocer que los inventarios constituyen un elemento primordial para el crecimiento empresarial. En esta línea, la Comisión Treadway fue creada en 1985 con el objetivo de investigar las causas de los fraudes

corporativos y proponer medidas de prevención. En 1987, el informe emitido por dicha comisión identificó que una de las principales causas del fraude era la debilidad del control interno, por lo que se recomendó la creación de un marco de referencia para evaluar y mejorar dichos controles (COSO, 2013).

El modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) surgió, por tanto, como un marco de referencia para la evaluación y mejora del control interno, siendo publicado por primera vez en 1992. Este modelo se estructura en cinco componentes fundamentales que permiten fortalecer el control interno aplicado a la gestión de inventarios:

Figura No. 2 Comparación entre modelos COSO



Fuente: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024).

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, considerando los cambios operativos y de negocios de las organizaciones durante los últimos 20 años, presenta una nueva versión del marco Coso que reúne mejoras y aclaraciones para facilitar su incorporación. Las empresas tendrán a su alcance mecanismos eficientes y efectivos para diseñar y mantener un adecuado sistema de control interno adaptable a todo tipo de cambios y con mayor posibilidad de alcanzar sus objetivos. Este marco de control interno se fundamenta con los criterios de la primera publicación de 1992, cabe recalcar que esta nueva versión amplía las categorías de objetivos de la información financiera en reportes internos e *información no financiera* COSO (2013).

Figura No. 3 Componentes del modelo COSO



Fuente: Adaptado de Pirani Risk (s. f.), basado en el marco COSO.
Elaborado por: Verónica Rivera (2024).

1.3. Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Diseñar un sistema de control interno para el área de inventarios de la empresa Ferretería El Rey con el objeto de prevenir riesgos, mitigar fraudes y mejorar la eficiencia operativa proporcionando confiabilidad de la información financiera.

1.3.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar los procesos actuales del manejo de inventarios de Ferretería El Rey.
- Diseñar un sistema de control interno basada en el COSO 2013 para el área de inventarios en la Ferretería El Rey fundamentado en políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos.
- Proponer estrategias de seguimiento y monitoreo del funcionamiento control interno de inventarios Ferretería El Rey.

1.4 Revisión de la literatura

1.4.1 Fundamentación del control interno

El control interno se fundamenta en la teoría de la agencia, la cual sostiene que los directivos y empleados de una organización pueden tener objetivos e intereses distintos a los de los propietarios o accionistas (Jensen & Meckling, 1976).

Es importante saber que para mantenerse en el mercado y contribuir al desarrollo económico del país, las empresas deben contar con un sistema de control interno, ya que este constituye una herramienta diseñada para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos organizacionales, especialmente en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Un sistema de control interno adecuado es aquel que promueve una comunicación eficaz, fortaleciendo la relación empresa–cliente, y cuya aplicación se extiende a todas las áreas operativas de la organización (González, 2013).

Teoría de la información

La teoría de la información es un campo de estudio que se centra en la cuantificación, almacenamiento, transmisión y procesamiento de la información. En este ámbito destaca la teoría de la información, la cual se enfoca en la medición y transmisión de la información (Shannon, 1948). Asimismo, el modelo de canal discreto se utiliza para analizar la transmisión de información a través de canales de comunicación discretos (Cover & Thomas, 2006). Finalmente, el modelo de canal continuo permite estudiar la transmisión de información a través de canales de comunicación continuos (MacKay, 2003).

Dado que el presente proyecto integrador tiene como finalidad diseñar un sistema de control interno para el área de inventarios de la empresa Ferretería El Rey, a continuación, se profundiza en los principales conceptos teóricos que sustentan las dos variables de estudio.

Control interno

El control interno constituye un conjunto de medidas establecidas para facilitar el logro de los objetivos organizacionales (Kweku et al., 2023). En este sentido, el control interno es concebido como una función permanente de las unidades y organizaciones, basada en la identificación de riesgos potenciales en cada etapa de los procesos, con el propósito de prevenirlos y minimizar su impacto, permitiendo así el cumplimiento eficaz de los objetivos institucionales (Thi Ngoc et al., 2023).

De acuerdo con Calle et al. (2020), el control interno se implementa con el fin de proporcionar una seguridad razonable respecto al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Operativos: orientados a mejorar la eficiencia de las actividades organizacionales, incluyendo el desempeño operativo y financiero.
- Información: relacionados con la confiabilidad de la información financiera y no financiera, tanto interna como externa, abarcando aspectos contables y de transparencia.
- Cumplimiento: enfocados en el acatamiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables a la organización.

El Marco COSO 2013 constituye una actualización del modelo original emitido en 1992, cuyo objetivo principal es fortalecer la agilidad, claridad y confianza en la gestión de riesgos empresariales. El modelo COSO original se centraba en la evaluación del control interno a partir de un enfoque basado en la gestión de riesgos y estaba estructurado en cinco componentes fundamentales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Posteriormente, en mayo de 2013, se publicó el Marco COSO 2013, el cual incorporó 17 principios asociados a los cinco componentes originales, proporcionando una herramienta con mayor alcance para la implementación y evaluación del control interno. Este modelo enfatiza la alineación de la gestión de riesgos con los objetivos organizacionales y considera los cambios del entorno empresarial.

Más adelante, en septiembre de 2017, se presentó el modelo COSO ERM 2017 (Enterprise Risk Management Framework), orientado específicamente a la gestión integral de riesgos empresariales. Este marco introdujo una estructura de 20 principios, fortaleciendo la relación entre la gestión de riesgos y la estrategia organizacional, y

facilitando la identificación y evaluación de riesgos que pueden afectar el desempeño de las entidades.

A partir de la revisión de diversas investigaciones cuyos resultados evidencian beneficios significativos para las organizaciones, se ha determinado que el Modelo COSO 2013 resulta el más adecuado para la implementación de un sistema de control interno en la empresa Ferretería El Rey, debido a las múltiples ventajas que ofrece, entre las cuales se destacan:

- Mejora en la gestión de riesgos, al permitir su identificación y mitigación oportuna.
- Incremento de la confiabilidad de la información financiera, mediante la generación de datos precisos y oportunos.
- Optimización de los recursos, a través de una mayor eficiencia y eficacia operativa (PwC, 2015, p. 3).
- Prevención y reducción de errores y fraudes.
- Facilitación de la toma de decisiones basadas en información confiable.

Componentes del control interno

El método COSO 2013 se basa en cinco componentes que actúan de manera integrada para alcanzar los objetivos propuestos por las organizaciones, los cuales se detallan a continuación.

De acuerdo con Mantilla (2014) y el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013), toda entidad, independientemente de la actividad económica que desarrolle, cuenta con una misión, visión, estrategias, objetivos y planes orientados a su cumplimiento. En este contexto, el marco COSO pone a disposición de las organizaciones cinco componentes de control interno, los cuales sirven como apoyo para el logro de sus metas organizacionales.:

1) Ambiente de control

De acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013), el componente ambiente de control se fundamenta en la integridad y los valores éticos que deben prevalecer dentro de la estructura

organizacional. Este componente resalta la importancia de la adecuada asignación de responsabilidades en cada nivel jerárquico, así como de la competencia del personal y la filosofía de la dirección, constituyéndose en la base sobre la cual se sustentan los demás componentes del control interno.

Asimismo, este componente se orienta a la creación de un entorno organizacional propicio para fomentar buenas prácticas, valores, conductas y normas adecuadas. Su finalidad es sensibilizar a los miembros de la entidad y promover una cultura de control interno que fortalezca la implementación de políticas y procedimientos, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales y al desarrollo de una cultura organizacional basada en el control (Díaz, 2024).

Los elementos de un ambiente de control según su prioridad:

Figura No. 4 Elementos de un ambiente de control



Fuente: Ferretería El Rey (2024)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

2) Evaluación de riesgos

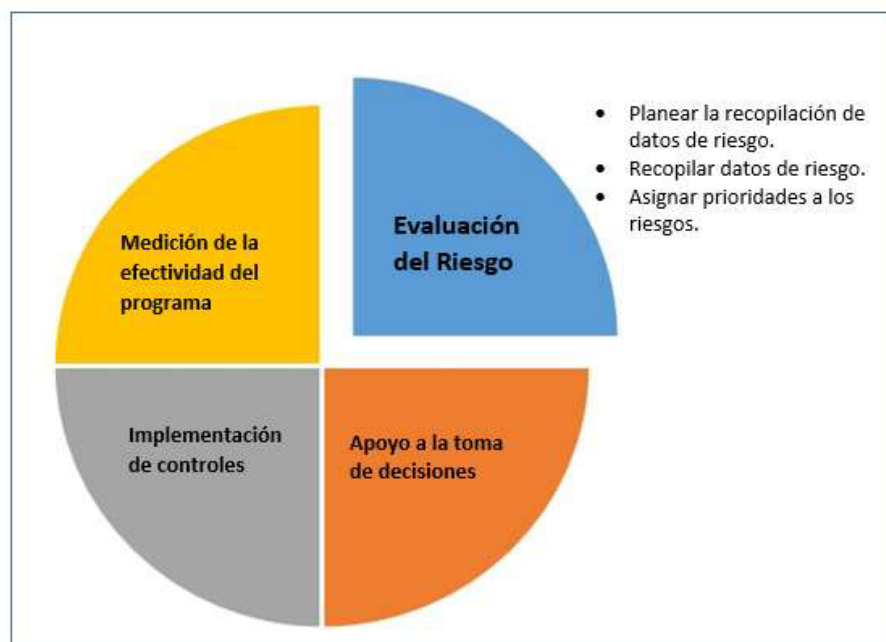
Se refiere al proceso de identificar riesgos y posteriormente evaluarlos para poder desarrollar estrategias que ayuden a mitigar el impacto de estos.

La evaluación de los riesgos busca establecer la importancia e impacto de los riesgos inherentes en la operación de la empresa para definir controles apropiados, es un proceso para identificar y analizar los riesgos relevantes para el logro de los objetivos

de la entidad, permitiendo a la administración decidir cómo gestionarlos. La evaluación de riesgos es un paso previo a la definición y aplicación de los controles que permiten salvaguardar los recursos de la empresa y así tomar los riesgos como una oportunidad de potenciar su desempeño y lograr los objetivos estratégicos, operativos y financieros requeridos (Provasi & Riva, 2015).

La evaluación del riesgo tiene como objetivo apoyar la toma de decisiones al identificar los riesgos que requieren tratamiento y establecer su prioridad para implementar las acciones correspondientes. Este proceso implica comparar el nivel de riesgo identificado durante el análisis con los criterios previamente establecidos en función del contexto. A partir de esta comparación, se puede determinar la necesidad de tratamiento. Las decisiones deben considerar el contexto integral del riesgo e incluir la tolerancia al riesgo de otras partes interesadas, externas a la organización, que puedan beneficiarse del mismo (Cumbicos et al., 2023).

Figura No. 5 Etapas del proceso de evaluación de riesgos en el control interno



Fuente: Ferretería El Rey (2024)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

3) Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos diseñados para asegurar que se adopten medidas orientadas a mitigar los riesgos identificados, tales como autorizaciones, conciliaciones y la adecuada segregación de funciones (COSO, 2013). Estas actividades, también denominadas tareas de control, son diseñadas e implementadas con base en políticas internas, con el propósito de contribuir al logro de los objetivos y metas organizacionales (López et al., 2018). Dichas actividades se ejecutan en todos los niveles y funciones de la organización (Castañeda, 2014).

En este contexto, los trabajadores de una empresa, además de procesar, analizar y depurar información, deben rotar funciones, lo que permite establecer una articulación entre los procesos operativos, administrativos y financieros. Esta integración resulta indispensable para la adecuada estructura, implementación y eficacia del sistema de control interno, promoviendo el cumplimiento de las metas organizacionales (González, 2013). Asimismo, es fundamental mantener una comunicación efectiva tanto vertical como horizontal dentro de la empresa.

Las actividades de control enmarcan normas y procedimientos que constituyen acciones esenciales para implementar políticas orientadas a garantizar el cumplimiento de las actividades destinadas a mitigar los riesgos. Estas abarcan todos los niveles y funciones de la organización, e incluyen procesos como aprobaciones, autorizaciones, iniciativas técnicas, programas específicos y conciliaciones. Además, pueden clasificarse en controles preventivos, detectivos y correctivos, e incorporar controles asociados a manuales de usuario, tecnología de la información y controles administrativos (Puchicela, 2021).

4) Información y comunicación

La información y Comunicación es un componente que ayuda a obtener y compartir la información necesaria (interna y externa) para apoyar el funcionamiento del control interno, asegurando que todos entiendan sus roles.

La toma de decisiones acertadas depende de este componente puesto que al existir un proceso adecuado en el sistema de control interno se puede comunicar o dar a conocer un informe con la información correcta.

Una entidad maneja información importante que proveniente de diferentes fuentes internas y externas, este componente de la metodología técnica se encuentra presente

en cada uno de los niveles organizacionales con el fin de que las personas entiendan sus funciones y responsabilidades vinculadas al logro de los objetivos (COSO, 2013).

Es fundamental identificar, recopilar y transmitir la información relevante de manera oportuna y adecuada para que cada colaborador pueda cumplir con sus responsabilidades. La empresa debe contar con canales de comunicación flexibles que faciliten el flujo de información tanto a nivel interno como externo. Esta información debe ser recopilada, procesada y distribuida eficazmente a todos los miembros de la organización, permitiendo asumir responsabilidades de manera clara. Además, debe integrarse como un componente clave de los sistemas de información, en los que el talento humano juega un papel central en los aspectos relacionados con la gestión y el control (Cumbicos et al., 2023).

5) Monitoreo

El componente de monitoreo se refiere al proceso de verificar periódicamente la efectividad del sistema de control interno, así como de emitir informes sobre deficiencias identificadas y acciones correctivas que contribuyan a la mejora oportuna de la organización. Estas evaluaciones continuas permiten comprobar que los componentes del control interno funcionen adecuadamente y se adapten a los cambios del entorno, asegurando su eficacia a lo largo del tiempo (COSO, 2013).

Puchicela (2021) manifiesta que, mediante la realización de estas evaluaciones, es posible constatar que cada elemento del sistema de control interno se implemente de manera adecuada y que los objetivos establecidos por la alta gerencia se estén cumpliendo.

Principios de Control Interno según Coso 2013

El Marco Integrado de Control Interno del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) de 2013 establece los 17 principios de control interno los mismos que están interrelacionados con los objetivos operativos, presentación de informes y cumplimiento de normas de la organización.

Estos 17 principios en forma conjunta logran un sistema de control eficaz de controles internos los mismo que detallamos en la siguiente tabla:

Tabla 1 Componentes de Control interno

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	PRINCIPIOS
Ambiente de Control	1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores 2. Demuestra independencia y ejerce responsabilidad de supervisión 3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad 4. Demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener personal competente 5. Hace cumplir la rendición de cuentas
Evaluación de Riesgos	6. Especifica objetivos adecuados y específicos 7. Identifica y analiza riesgos 8. Evalúa el riesgo de fraude 9. Identifica y analiza cambios significativos
Actividades de Control	10. Selecciona y desarrolla actividades de control que ayudan a mitigar los riesgos 11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología 12. Basa los controles en políticas y procedimientos exhaustivos. 13. Utiliza información relevante y de alta calidad.
Información y Comunicación	14. Se comunica internamente para apoyar los controles 15. Se comunica externamente.
Supervisión o Monitoreo	16. Realiza evaluaciones continuas y/o separadas 17. Evalúa y comunica deficiencias

Fuente: Información elaborada por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) y actualizada en el año 2013.

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Sistema de control interno

El sistema de control interno se define como un conjunto de políticas y procedimientos que permite a las organizaciones garantizar la eficiencia en la gestión de sus operaciones (Kweku et al., 2023). Este sistema incorpora controles de tipo detectivo, preventivo, directivo, correctivo y compensatorio, los cuales tienen como finalidad reducir errores sustanciales, omisiones, desperdicios, actos intencionales y fraudes que afectan negativamente el desarrollo organizacional (Kweku et al., 2023).

Los sistemas de control interno constituyen procesos orientados a asegurar el logro de los objetivos institucionales en términos de eficacia y eficiencia operativa, confiabilidad de los informes financieros y cumplimiento de leyes, regulaciones y políticas. Asimismo, se configuran como procesos internos diseñados para apoyar a las organizaciones en el cumplimiento de sus metas estratégicas, formando parte integral de las políticas y procedimientos financieros y comerciales de cualquier entidad (Kabuye et al., 2019).

Tipos de control interno

Como lo señala Calle et al. (2020), se distingue 3 tipos de controles:

Tabla 2 Tipos de Controles

Tipos de control	Características	Propósitos
Detectivos	Sirven para detectar situaciones no deseables.	Se generan cuando los controles preventivos han sido vulnerados, registrando las causas del riesgo y ejerciendo una acción de vigilancia.
Preventivos	Sirven para prevenir las situaciones indeseables.	Forman parte de los procesos de manera imperceptible, evitando el error.
Correctivos	Sirven para corregir situaciones y riesgos detectados.	Se establecen para corregir la falla del control preventivo, y complementa al control detective al generarse una situación alarmante.

Fuente: Elaborado a partir de Calle et al. (2020)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Objetivos del SCI

Esto se debe a que los sistemas de control interno consisten en todas las medidas adoptadas por la organización con el fin de: proteger sus recursos contra el desperdicio, el fraude y la ineficiencia; asegurar la precisión y fiabilidad de los datos contables y operativos; asegurar el cumplimiento de las políticas de la organización; evaluar el nivel de rendimiento en todas las unidades de la organización (Kabuye et al., 2019).

Modelos del Control Interno

En estudios como los realizados por Calle et al. (2020) y Grajales et al. (2022), los modelos de control interno son los siguientes:

- 1- Modelo COCO
- 2- Modelo COBIT (Control Objectives for Information and related Technology)
- 3- Modelo Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL)
- 4- Modelo COSO

Modelo COCO

Fue creado en 1995, por el Instituto de Contadores Certificados (CICA) con la finalidad de proporcionar un modelo sencillo y comprensible, agrupa veinte criterios en cuatro etapas para el cumplimiento de los objetivos de la organización. Además, simplifica los conceptos y utiliza un lenguaje que facilita la discusión sobre su alcance, mediante el lenguaje comprensible para todos los miembros de la organización (Calle et al., 2020).

Modelo COBIT (Control Objectives for Information and related Technology)

COBIT (Control Objectives for Information and Related Technologies) es un modelo desarrollado para el gobierno y la gestión de las tecnologías de la información (TI). Fue presentado por primera vez en 1996 y, en 1998, se lanzó su segunda versión, ampliando su aplicación más allá del ámbito de la auditoría. Durante la década de los años 2000 se introdujo la tercera versión, la cual incorporó técnicas específicas para la administración de las TI y la gobernanza de la información, elementos que constituyen la base del marco actual (León et al., 2019).

La cuarta versión de COBIT fue publicada en 2005 y, posteriormente, en 2007 se lanzó la versión 4.1, que fortaleció el enfoque en la gobernabilidad de las tecnologías de la información y la comunicación. Más adelante, en 2012, se presentó COBIT 5, centrado en la gestión de riesgos y la gobernanza de la información. Entre sus principales conceptos se destacan la gobernabilidad de las TI, los fundamentos para la aplicación del marco, la creación de valor y la obtención de beneficios, la gestión de riesgos, la seguridad de la información y los mecanismos de aseguramiento (Chuquimarca et al., 2020).

Modelo Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL)

El fundamento del MICIL es el ambiente de control que ligado al fundamento dinámico que es la información y comunicación constituye mayormente el contenido técnico y representa gran cantidad de los factores claves obligatorios. Las metas y objetivos son atributos importantes que permitirán una posterior evaluación y mejora (Solís & Llamuca, 2020).

Modelo Coso

El modelo COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente basada en la evaluación del riesgo y de los controles internos en las organizaciones. Al mismo tiempo, define con claridad el rol de las personas involucradas en el diseño, implementación y en la evaluación del control interno. Tal ha sido la aceptación de este marco de control en el mundo de los negocios y en los organismos reguladores de los mercados de valores que, podría decirse que el COSO representa a los principios del control interno que deberían aplicar las organizaciones del siglo XXI (Rivas, 2022) Al revisar varios textos referentes a la implementación de un sistema de control interno basado en el método COSO 2013 podemos dar a conocer las razones más importantes por las cuales se puede aplicar este método como son:

- Permite identificar y gestionar los riesgos que puedan afectar los objetivos de la empresa.
- Este método proporciona una estructura para mejorar la efectividad del control interno que se realiza en la empresa.
- Ayuda a optimizar procesos, reducir costos mejorando su eficiencia y eficacia.
- El método COSO 2013 permite cumplir normas que benefician la a la empresa pues promueve la transparencia en la obtención de información a más de generar una cultura de control y responsabilidad.

A lo largo del tiempo, se han desarrollado de manera más destacada las siguientes versiones:

Tabla 3 Evolución del informe COSO

Evolución	Premisa	Objetivos	Componentes
COSO I (1992)	Define un marco conceptual de control interno común que responda a necesidades, mejora la calidad de la información, normas y el control interno, unifica criterios y facilita modelos de otras empresas para evaluar al control interno	Operaciones Información financiera Cumplimiento	Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y comunicación Monitoreo
COSO II (2004)	El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo, así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgo	Estratégicos Operaciones Informes Cumplimiento	Ambiente de Control Establecimiento de objetivos Identificación de eventos Evaluación de Riesgos Respuesta a los riesgos Actividades de Control Información y comunicación Monitoreo
COSO III (2013)	La ampliación del año 2014 permitió corregir aspectos del marco original, no limitándose a fiabilidad de la información financiera, sino que debía darse cavidad a todo tipo de información	Operaciones Reporte Cumplimiento	Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y comunicación Monitoreo
COSO ERM 2017	Aborda la evolución de la gestión de riesgos del ente y la necesidad de las organizaciones de mejorar su enfoque de gestión de riesgos para satisfacer las demandas de un entorno empresarial en evolución	Riesgo alineado con la estrategia. y los objetivos sirven de base para identificar, evaluar y responder al riesgo	- Gobernanza y cultura - Estrategia y fijación de obj. - Funcionamiento - Análisis y revisión

			- Inf., comunicación y report
--	--	--	-------------------------------

Fuente: Elaborado a partir de (Palma & Loor, 2024).

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Como ya se mencionó en capítulos anteriores el Método Coso 2013 tiene como finalidad mejorar la gestión de riesgos con agilidad y confianza dentro de cada organización.

Inventarios

El inventario se define como el conjunto de bienes, productos o materiales que una empresa posee en un momento determinado, independientemente de que estén destinados a la venta directa, al uso en los procesos productivos o al desarrollo de su actividad económica. Este incluye materias primas, productos en proceso, productos terminados y, en determinados casos, equipos y herramientas. Asimismo, el inventario puede entenderse como un proceso de gestión que implica registrar, clasificar y controlar los activos de la organización, con el fin de asegurar su adecuada administración y optimización (Barcia & Bermeo, 2024).

Por su parte, Romero et al. (2021) señalan que el inventario constituye un recurso operativo fundamental para la empresa, ya que refleja la producción y las actividades comerciales. Desde esta perspectiva, el inventario comprende el suministro de materias primas, componentes y productos terminados dentro de los procesos de producción y de la logística organizacional. Su adecuada gestión permite implementar acciones administrativas orientadas a optimizar los procesos, detectar deficiencias en el abastecimiento, aprovisionamiento o sobreproducción, y facilitar una gestión integral, eficiente y productiva de la organización.

Importancia de los inventarios

La importancia de los inventarios radica en los siguientes aspectos, según (La Febre y Rivera (2023):

- Proporcionan una imagen precisa de la cantidad y el estado de los bienes disponibles, lo que ayuda a evitar pérdidas, desperdicio o robo.

- Una adecuada gestión de inventario garantiza que la cantidad requerida de producción se entregue a tiempo, evitando retrasos o escasez.
- Mantener niveles de inventario adecuados ayuda a reducir los costos de almacenamiento, manipulación y desperdicio y mejora la eficiencia financiera de la empresa.
- Los datos de inventario son esenciales para planificar la producción, gestionar compras y diseñar estrategias de ventas.
- En muchos casos, los inventarios deben declararse en los estados financieros o en las auditorías porque son un activo importante del negocio.
- El inventario garantiza que las líneas de producción o las entregas de productos no se interrumpan debido a escasez de materiales o bienes.

En general, el inventario es esencial para la gestión eficaz, las operaciones internas y la satisfacción del mercado de cualquier organización. La gestión adecuada del inventario puede marcar la diferencia entre el éxito y el fracaso en muchos sectores de la economía (Solórzano & Mendoza, 2022).

Clasificación de los inventarios

Los inventarios se clasifican según diferentes criterios para adaptarse a la gestión de la organización, necesidades de control y tipo de actividad económica. Las principales categorías son las siguientes:

Tabla 4 *Clasificación de Inventarios*

Tipo	Descripción
Según su tipo o uso	<p>Materia prima: materiales básicos utilizados en la producción. Puede ser madera para carpintería o harina para repostería.</p> <p>Productos en proceso: Un producto que se está produciendo, pero aún no terminado. Podrían ser coches en una línea de montaje.</p> <p>Producto terminado: Bienes preparados para la venta o distribución. Por ejemplo, zapatos terminados producidos por una fábrica de calzado.</p>
Según su valor o importancia (Clasificación ABC):	A: Los bienes de alto valor y pequeñas cantidades requieren un control más estricto.

Tipo	Descripción
	<p>B: Valor medio, cantidad media de bienes, control medio.</p> <p>C: Artículos de bajo valor, pero en mayores cantidades y con menos control.</p>
Según su tiempo de uso o demanda:	<p>Inventarios cíclicos: Consumido y reabastecido continuamente según la demanda.</p> <p>Inventarios de seguridad: Stock extra para proteger contra escasez debido a fluctuaciones en la demanda o problemas de suministro.</p> <p>Inventarios estacionales: productos producidos o vendidos en determinadas épocas del año.</p>
Según su naturaleza física	<p>Inventarios perecederos: Tienen una vida útil limitada.</p> <p>Inventarios no perecederos: no se deterioran rápidamente con el tiempo.</p>
Según la propiedad	<p>Propios: bienes adquiridos y en posesión de la empresa.</p> <p>Consignación: Bienes que pertenecen al proveedor pero que permanecen en las instalaciones de la empresa hasta su venta.</p>
Según el flujo de costos (Métodos contables):	<p>FIFO (<i>First In, First Out</i>): Los primeros productos en entrar son los primeros en salir.</p> <p>LIFO (<i>Last In, First Out</i>): Los últimos productos en entrar son los primeros en salir.</p> <p>Promedio ponderado: Los costos de almacenamiento se calculan en función del precio de compra promedio.</p>
Según el sector	<p>Industriales: Producto que están relacionados con la fabricación.</p> <p>Comerciales: Mercancías destinadas a la comercialización.</p> <p>Servicios: Materiales necesarios para proporcionar servicios, como repuestos o herramientas.</p>

Fuente: Elaborado a partir de (Aguirre, 2022)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Sistemas de costeo de inventarios

Un sistema de inventario es un conjunto de estándares, métodos y procedimientos que se utilizan sistemáticamente para planificar y controlar los materiales y productos utilizados en una organización. El sistema puede ser manual o automático. Para

controlar los costes (elemento clave en cualquier gestión empresarial), existen sistemas que estiman el coste de los bienes comprados, procesados o vendidos (Hernández P. , 2024).

Sistema de Inventario Perpetuo

En un sistema de revisión continua (Q) (a veces llamado sistema de punto de reorden (ROP) o sistema de cantidad de pedido fija), se realiza un seguimiento del inventario restante de un artículo con cada compra para determinar si es momento de realizar un pedido. En la práctica, estas revisiones se realizan con frecuencia (por ejemplo, diariamente) y, a menudo, de forma continua (después de cada retiro). La llegada de las computadoras y las cajas registradoras electrónicas asociadas con los registros de inventario fomentó la revisión continua (Mondragon, 2020).

Las decisiones sobre la ubicación del inventario de materiales se toman en cada revisión. Si resulta que es demasiado bajo, el sistema preparará automáticamente un nuevo pedido. La posición de inventario (PI) mide la capacidad de un producto para satisfacer la demanda futura. Esto incluye los ingresos planificados (SR), que incluyen los pedidos realizados, pero aún no recibidos, así como los disponibles (OH), menos los pedidos pendientes (BO, pedidos pendientes). Las recepciones planificadas a veces se denominan pedidos abiertos (Muso, 2023).

La fórmula es:

Posición de inventario = Inventario disponible + Recepciones programadas – Pedidos aplazados
$$IP = OH + SR - BO$$

Cuando la posición del inventario alcanza un nivel mínimo predeterminado llamado punto de reorden (R), se pide una cantidad fija Q del artículo relacionado. En un sistema de revisión continua, aunque la cantidad del pedido Q es fija, el tiempo entre pedidos generalmente varía. Por lo tanto, Q puede basarse en la EOQ, la cantidad de variación de precio (tamaño de lote mínimo para calificar para descuentos por cantidad), el tamaño del contenedor (como un camión) o cualquier otra cantidad elegida por la administración. Por lo tanto, el proyecto siempre muestra inventario. Los asientos perpetuos son útiles para preparar cuentas mensuales y trimestrales (Muso, 2023).

Sistema de Inventario Periódico

En el sistema de inventario periódico, las empresas no mantienen un inventario constante de las existencias existentes. En cambio, cuentan físicamente el inventario disponible al final del período y utilizan los costos unitarios para determinar el inventario final. Esta es la cifra de inventario en el balance (Rodríguez, 2023).

También se utiliza para calcular el costo de los bienes vendidos. La tabla periódica también se llama sistema físico porque se basa en el número físico real de existencias. Los sistemas periódicos generalmente se utilizan para contabilizar artículos de inventario a costos unitarios más bajos (Venera, 2022).

Otro tipo de sistema de control de inventario es el sistema de revisión periódica (P), a veces llamado sistema de reorden de intervalo fijo o sistema de reorden periódico. No se revisa continuamente. Un sistema de este tipo puede simplificar la planificación de la entrega, ya que crea una rutina.

Los nuevos pedidos siempre se realizan al final de cada revisión y el tiempo entre pedidos (TBO) tiene un valor fijo P. En el sistema P, el tamaño del lote Q puede variar de un pedido a otro, pero el tiempo entre pedidos es fijo. Un ejemplo de un sistema de revisión periódica sería un sistema de visitas semanales de un vendedor de refrescos a una tienda de comestibles (Aguirre, 2022).

El proveedor verifica semanalmente el inventario de refrescos de la tienda y reabastece la tienda con cantidades suficientes para satisfacer la demanda y los requisitos de existencias de seguridad hasta la semana siguiente.

Métodos de valoración de los inventarios

Métodos de primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Según el método FIFO, una empresa debe realizar un seguimiento del costo de cada unidad comprada del inventario. El precio unitario utilizado para calcular el inventario final puede diferir del precio unitario utilizado para calcular el costo de ventas (Trujillo J. , 2020).

Según el método FIFO, el primer costo incluido en el inventario es el primer costo incluido en el costo de los bienes vendidos, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras

más recientes. Este inventario también llamado por las iniciales que lo identifican en inglés (*first in first out*) *fifo* (Trujillo J. , 2020)

Métodos de últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

El método LIFO también depende del costo de compra del inventario en particular. Según este método, el último costo cargado al inventario es el costo cargado primero al costo de bienes vendidos (Santamaría, 2024).

Este método mantiene los costos más antiguos (los del inicio del inventario y del primer período de compra) al final del inventario. Los principios de este método incluyen la primera impresión de los costos incurridos en las últimas compras, como resultado de lo cual el inventario restante se sobreestima y no está aprobado para su uso como método de cálculo de costos debido a las normas de informes contables (León et al., 2020).

Método de Costo de promedio ponderado

Aunque rara vez se utiliza, este es otro método de valoración de inventarios que se utiliza para determinar los costos aritméticos promedio ponderados utilizando la siguiente secuencia según (Hernández & Alba, 2022):

1. Suma las unidades utilizadas en el periodo, que es el saldo original más las unidades compradas, menos la devolución.
2. Agregue los costos apropiados.
3. Costo total dividido por el número total de unidades.

Una vez que haya decidido su método de gestión de inventario, debe familiarizarse con el método que ha elegido paso a paso, pero primero debe considerar que cualquier actividad comercial en una empresa de gestión de inventario requiere control y seguimiento. sistemas y métodos identificados para su gestión (Hernández & Alba, 2022).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

Para el desarrollo del siguiente proyecto integrador se consideró como unidad de análisis a la empresa Ferretería El Rey cuya matriz se encuentra ubicada en las Calles Av. El Rey y Floreana del Cantón Ambato, provincia de Tungurahua. La empresa se dedica a la venta al por mayor y menor de artículos de ferreterías, cerraduras, martillos, sierras, perfiles y más productos para la metalmecánica.

La falta de un sistema de control de inventarios conlleva a tener procedimientos ambiguos que afectan directamente a las operaciones de la empresa, causan pérdidas debido a que hay productos obsoletos y deteriorados que no se identifican de manera oportuna.

Sin duda alguna el diseño de un sistema de control interno para el área de inventarios será de gran aporte para mejorar los procesos de manejo de inventarios fortaleciendo la eficacia en los procesos operativos de la empresa.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

Fuentes Primarias

Las fuentes primarias son aquellas que proporcionan información original y directa sobre un tema o fenómeno, sin intermediarios ni interpretaciones previas (Saunders, 2012, p.123). Estas fuentes pueden incluir datos recopilados a través de encuestas, experimentos, observaciones, entrevistas y documentos originales (Creswell, 2014, p. 150).

Es importante destacar que las fuentes primarias son fundamentales para la investigación original, ya que permite al investigador recopilar datos frescos y precisos (Aaker, Kumar y Leone, 2013, p. 100).

Para la ejecución del proyecto integrador, se optará por la técnica de la encuesta a través de un cuestionario el mismo que estará dirigido a:

Tabla 5 Lista de personas a quienes se aplicará la encuesta.

Nombres y Apellidos	Cargo
Sra. Renné Núñez	Gerente
Ing. Milton Ortega	Contador

Fuente: Ferretería El Rey (2025)

Elaborado por: Verónica Rivera (2025)

Fuentes Secundarias

Por otro lado, las fuentes secundarias son aquellas que analizan, interpretan o sintetizan información proveniente de fuentes primarias, como artículos de revisión, metaanálisis y libros de texto (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Las fuentes secundarias son valiosas, ya que pueden proporcionar una visión general y contextualizada sobre un tema y ayudar a identificar tendencias y patrones (Cooper, 2016).

Para la ejecución se solicitó documentos necesarios como RUC, facturas de compra, venta, lista de proveedores, mayores contables y kardex, además para elaborar el marco teórico se utilizará libros, artículos científicos, tesis y papers.

Instrumentos y Métodos para recolectar Información

Técnica:

Encuesta

En el marco de este proyecto, el cuestionario se aplicará al gerente - propietario de la empresa y al contador responsables de los inventarios, en caso de ser necesario a los colaboradores.

Instrumento:

✓ Cuestionario

Cuestionario de control interno COSO 2013

Nº	Ítems	Pregunta	Sí	No	N/A	Observaciones
1. Ambiente de Control						
1	Integridad y valores éticos	¿La gerencia promueve la integridad y valores éticos en la empresa?				
2	Supervisión y vigilancia	¿La estructura organizacional de la empresa tiene una adecuada asignación de funciones?				

3	Estructura, autoridad y responsabilidad	¿Las responsabilidades están claramente definidas y comunicadas a todos los colaboradores de la empresa?				
4	Competencia del personal	¿El personal encargado del manejo de inventarios ha recibido capacitaciones en temas relacionados con control interno y gestión de inventarios?				
5	Responsabilidad y compromiso gerencial	¿La gerencia apoya la implementación de un sistema de control interno para los inventarios?				
2. Evaluación de Riesgos						
6	Claridad en los objetivos	¿En la empresa se realiza un análisis periódico de los riesgos relacionados con el manejo de inventarios, como acumulaciones de stock, obsolescencia o pérdidas?				
7	Identificación y análisis de riesgos	¿En la empresa se considera la probabilidad y el impacto de los riesgos para mitigar su impacto en los resultados económicos?				
8	Riesgo de fraude	¿En la empresa se identifican y documentan las causas de los descuadres entre el inventario físico y el registro contable?				
9	Cambios que impactan el control interno	¿Existen procedimientos establecidos para mitigar riesgos como la adquisición excesiva de productos/materiales o el deterioro del inventario?				
3. Actividades de Control						
10	Actividades para mitigar riesgos	¿Con qué frecuencia se revisa y evalúa los riesgos en el manejo del inventario?				
11	Controles tecnológicos	¿La empresa cuenta con un sistema automatizado para las tomas físicas de inventarios periódicos para verificar la existencia y el estado de los productos?				
12	Políticas y procedimientos en acción	¿Existen controles para garantizar que las compras de inventario sean realizadas con base en análisis previos, evitando decisiones basadas únicamente en descuentos?				
4. Información y Comunicación						
13	Uso de información relevante	¿La empresa delimita funciones en el control de los inventarios para prevenir errores o irregularidades?				
14	Comunicación interna	¿Se documentan las entradas y salidas de inventario de manera oportuna y precisa?				
15	Comunicación externa	¿Los clientes reciben información clara y oportuna sobre la disponibilidad de inventario y tiempos de entrega?				
5. Actividades						

de Monitoreo						
16	Evaluaciones continuas o independientes	¿El sistema de control de inventarios permite generar reportes confiables y oportunos sobre los niveles de stock?				
17	Comunicación de deficiencias	¿La administración revisa periódicamente los informes de inventarios y toma acciones correctivas cuando es necesario?				

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

2.1.3. Fases de desarrollo

Para poder realizar el presente proyecto es importante tomar en cuenta las fases que contienen los objetivos específicos que se presentan a continuación:

Fase I. Diagnóstico

En esta fase se dará cumplimiento al primer objetivo específico que es “Diagnosticar los procesos actuales de manejo de inventarios de Ferretería El Rey”. Para ello se utilizará la técnica de la entrevista y como instrumento el guion de entrevista.

Fase II. Ejecución

En esta fase, se dará cumplimiento al segundo objetivo específico “Diseñar un sistema de control interno basada en el COSO 2013 para el área de inventarios en la Ferretería El Rey fundamentado en políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos”. Para alcanzar este objetivo, se empleará el cuestionario de control interno basado en el método COSO 2013, que abordará los cinco elementos fundamentales de esta metodología:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de Riegos
3. Actividades de Control
4. Información y comunicación
5. Monitoreo

Tabla 6 Modelo Operativo

Objetivos Específicos	Fase	Procedimiento	Resultado
Diagnosticar los procesos actuales del manejo de inventarios de Ferretería El Rey.	Diagnóstico	Cuestionario aplicado al Gerente y Contador de la empresa.	Informe de la situación actual de control interno de la empresa.
Diseñar un sistema de control interno basada en el COSO 2013 para el área de inventarios en la Ferretería El Rey fundamentado en políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos.	Ejecución	Identificar los procesos de control de inventarios que manejan actualmente	Políticas y Procedimientos
Proponer estrategias de seguimiento y monitoreo del funcionamiento control interno de inventarios Ferretería El Rey.	Evaluación	Monitorear y evaluar la efectividad del sistema de control interno.	Estrategia de seguimiento y monitoreo

Fuente: Sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013.

Elaborado por: Verónica Rivera (2025)

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1. Resultados

El diseño un sistema de control interno para el área de inventarios es fundamental en las empresas ya que este permite prevenir riesgos, mitigar fraudes y mejorar la eficiencia operativa, garantizando la exactitud e integridad de la información financiera.

3.1.1. Diagnóstico inicial

Para obtener resultados favorables al diseñar un sistema de control interno para el área de inventarios de la Ferretería El Rey que se adapte a sus necesidades y contribuya al mejoramiento de la eficiencia y eficacia del manejo de sus productos, fue necesario en primera instancia elaborar un cuestionario de control interno global tomando en cuenta los cinco componentes del modelo COSO 2013, el mismo que fue aplicado al gerente y al contador de Ferretería El Rey.

Luego de conocer los resultados del cuestionario se pudo evidenciar y confirmar que el diseño de un sistema de control interno para el área de inventarios beneficiará a la empresa Ferretería El Rey ya que contribuirá a la mejora en varios aspectos como: la obtención de inventarios precisos y confiables, reducción de riesgos de pérdidas y obsolescencias, optimización de niveles de stock y por supuesto la mejora de la eficiencia y reducción de costos.

Posteriormente, se procesó toda la información del cuestionario de control interno y se determinó el nivel de confianza y riesgo de forma global y por cada uno de los componentes evaluados.

**DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DEL
MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
“FERRETERÍA EL REY”**

FERRETERÍA EL REY”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – (MÉTODO COSO)
COMPONENTE: INVENTARIOS
AÑO: 2025

Tabla 7 Cuestionario de Control Interno Modelo COSO 2013

Componente	Criterio	#	Pregunta	Respuestas		Observaciones
				SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	1	¿La gerencia promueve la integridad y valores éticos en la empresa?	X		
	Ejerce responsabilidad por la vigilancia.	2	¿La estructura organizacional de la empresa tiene una adecuada asignación de funciones?	X		
	Establece estructura, autoridad y responsabilidad para el logro de objetivos.	3	¿Las responsabilidades están claramente definidas y comunicadas a todos los colaboradores de la empresa?		X	No se cumplen
	Demuestra compromiso para la competencia.	4	¿El personal encargado del manejo de inventarios ha recibido capacitaciones en temas relacionados con control interno y gestión de inventarios?		X	

Componente	Criterio	#	Pregunta	Respuestas		Observaciones
				SI	NO	
EVALUACIÓN DE RIESGO	Refuerza la responsabilidad.	5	¿La gerencia apoya la implementación de un sistema de control interno para los inventarios?		X	
	Especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos.	6	¿En la empresa se realiza un análisis periódico de los riesgos relacionados con el manejo de inventarios, como acumulaciones de stock, obsolescencia o pérdidas?		X	
	Identifica y analiza los riesgos para determinar cómo se deben mitigar.	7	¿En la empresa se considera la probabilidad y el impacto de los riesgos para mitigar su impacto en los resultados económicos?		X	No se considera a totalidad
	Considerar el riesgo de fraude.	8	¿En la empresa se identifican y documentan las causas de los descuadres entre el inventario físico y el registro contable?	X		
	Identifica y analiza cambios que podrían impactar el sistema de control interno.	9	¿Existen procedimientos establecidos para mitigar riesgos como la adquisición excesiva de productos/materiales o el deterioro del inventario?	X		

Componente	Criterio	#	Pregunta	Respuestas		Observaciones
				SI	NO	
ACTIVIDADES DE CONTROL	Selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.	10	¿Con qué frecuencia se revisa y evalúa los riesgos en el manejo del inventario?		X	
	Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.	11	¿La empresa cuenta con un sistema automatizado para las tomas físicas de inventarios periódicos para verificar la existencia y el estado de los productos?	X		
	Despliega mediante políticas y procedimientos que las ponen en acción.	12	¿Existen controles para garantizar que las compras de inventario sean realizadas con base en análisis previos, evitando decisiones basadas únicamente en descuentos?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Usa información relevante.	13	¿La empresa delimita funciones en el control de los inventarios para prevenir errores o irregularidades?	X		No se han delimitado

Componente	Criterio	#	Pregunta	Respuestas		Observaciones
				SI	NO	
	Comunica internamente.	14	¿Se documentan las entradas y salidas de inventario de manera oportuna y precisa?		X	
	Comunica externamente.	15	¿Los clientes reciben información clara y oportuna sobre la disponibilidad de inventario y tiempos de entrega?	x		
MONITOREO	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes	16	¿El sistema de control de inventarios permite generar reportes confiables y oportunos sobre los niveles de stock?	X		
	Evalúa y comunica deficiencias.	17	¿La administración revisa periódicamente los informes de inventarios y toma acciones correctivas cuando es necesario?		X	No toma acciones correctivas

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

FERRETERÍA “EL REY”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – (MÉTODO COSO)
COMPONENTE: INVENTARIOS
AÑO: 2025

Tabla 8 Matriz de nivel de confianza y riesgo de control

Componente	Criterio	#	Pregunta	Ponderación	Calificación	Respuestas	
						Si	No
AMBIENTE DE CONTROL	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	1	¿La gerencia promueve la integridad y valores éticos en la empresa?	1	1	X	
	Ejerce responsabilidad por la vigilancia.	2	¿La estructura organizacional de la empresa tiene una adecuada asignación de funciones?	1	1	X	
	Establece estructura, autoridad y responsabilidad para el logro de objetivos.	3	¿Las responsabilidades están claramente definidas y comunicadas a todos los colaboradores de la empresa?	1	0		X
	Demuestra compromiso para la competencia.	4	¿El personal encargado del manejo de inventarios ha recibido capacitaciones en temas relacionados con control interno y gestión de inventarios?	1	0		X
	Refuerza la responsabilidad.	5	¿La gerencia apoya la implementación de un sistema de control interno para los inventarios?	1	0		X
TOTAL Σ				5	2		
EVALUACIÓN DE RIESGO	Especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos.	6	¿En la empresa se realiza un análisis periódico de los riesgos relacionados con el manejo de inventarios, como acumulaciones de stock, obsolescencia o pérdidas?	1	0		X
	Identifica y analiza los riesgos para determinar cómo se deben mitigar.	7	¿En la empresa se considera la probabilidad y el impacto de los riesgos para mitigar su impacto en los resultados económicos?	1	0		X

Componente	Criterio	#	Pregunta	Ponderación	Calificación	Respuestas	
						Si	No
	Considerar el riesgo de fraude.	8	¿En la empresa se identifican y documentan las causas de los descuadres entre el inventario físico y el registro contable?	1	1	X	
	Identifica y analiza cambios que podrían impactar el sistema de control interno.	9	¿Existen procedimientos establecidos para mitigar riesgos como la adquisición excesiva de productos/materiales o el deterioro del inventario?	1	1	X	
TOTAL Σ				4	2		
ACTIVIDADES DE CONTROL	Selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.	10	¿Con qué frecuencia se revisa y evalúa los riesgos en el manejo del inventario?	1	0	X	
	Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.	11	¿La empresa cuenta con un sistema automatizado para las tomas físicas de inventarios periódicos para verificar la existencia y el estado de los productos?	1	1	X	
	Despliega mediante políticas y procedimientos que las ponen en acción.	12	¿Existen controles para garantizar que las compras de inventario sean realizadas con base en análisis previos, evitando decisiones basadas únicamente en descuentos?	1	1	X	
	TOTAL Σ			3	2		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Usa información relevante.	13	¿La empresa delimita funciones en el control de los inventarios para prevenir errores o irregularidades	1	0		X
			?				
	Comunica internamente.	14	¿Se documentan las entradas y salidas de inventario de manera oportuna y precisa?	1	0		X

Componente	Criterio	#	Pregunta	Ponderación	Calificación	Respuestas	
						Si	No
	Comunica externamente.	15	¿Los clientes reciben información clara y oportuna sobre la disponibilidad de inventario y tiempos de entrega?	1	1		X
TOTAL Σ				3	1		
MONITOREO	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes	16	¿El sistema de control de inventarios permite generar reportes confiables y oportunos sobre los niveles de stock?	1	1	X	
	Evalúa y comunica deficiencias.	17	¿La administración revisa periódicamente los informes de inventarios y toma acciones correctivas cuando es necesario?	1	0		X
	TOTAL Σ			2	1		

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Tabla 9 Determinación del nivel de confianza y riesgo general

PONDERACIÓN TOTAL	17
CALIFICACIÓN TOTAL	8

Ponderación total	Calificación total	Nivel de confianza %	Nivel de riesgo	Semaforización nivel de confianza
17	8	47%	53%	

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Tabla 10 Nivel de confianza y Riesgo Inventarios (Gerente)

Nivel de Confianza =	(CT x 100)/PT	Nivel de Riesgo = 100% – NC
Nivel de Confianza =	$(\frac{8}{17} \times 100)$	Nivel de Riesgo= 100% -47%
Nivel de Confianza=	47%	Nivel de Riesgo = 53%

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Tabla 11 Parámetros de Evaluación

PARÁMETROS DE EVALUACIÓN					
NIVEL DE CONFIANZA					
BAJO		MODERADO		ALTO	
5%-50%		51%-75%		76%-95%	
95%-50%		49%-25%		24%-5%	
					
ALTO		MODERADO		BAJO	
NIVEL DE RIESGO					

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Interpretación

Para evaluar la gestión de los Inventarios de la Ferretería El Rey, mediante el cuestionario de control interno con base al modelo COSO 2013 se procedió a aplicar 17 preguntas obteniendo como resultado 8 respuestas positivas y 9 respuestas negativas, las mismas que ayudaron a conocer que los Inventarios de la empresa presentan un Nivel de Confianza **bajo** del 47% y un Nivel de Riesgo **alto** del 53%.

A continuación, se presenta el análisis por componente, de tal forma que se conozca de manera más específica la gestión de inventarios realizado en la empresa.

Ambiente de Control:

Tabla 12 Determinación del nivel de confianza y riesgo ambiental de control

PONDERACIÓN TOTAL	5
CALIFICACIÓN TOTAL	3

Ponderación total	Calificación total	Nivel de confianza %	Nivel de riesgo	Semaforización nivel de confianza
5	3	60%	40%	

Nivel de Confianza = $(CT \times 100) / PT$

Nivel de Riesgo = $100\% - NC$

Nivel de Confianza = $(\frac{3}{5} \times 100)$

Nivel de Riesgo = $100\% - 60\%$

Nivel de Confianza = 60%

Nivel de Riesgo = 40%

PARÁMETROS DE EVALUACIÓN					
NIVEL DE CONFIANZA					
BAJO		MODERADO		ALTO	
5%-50%		51%-75%		76%-95%	
95%-50%		49%-25%		24%-5%	
	ALTO		MODERADO		BAJO
NIVEL DE RIESGO					

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Interpretación

En la empresa, el ambiente de control muestra un nivel de confianza y riesgo moderado, lo que indica un compromiso parcial con la promoción de valores éticos y una asignación de funciones que aún puede mejorar. Si bien la fomenta la integridad y la estructura organizacional permite supervisar los procesos, existe una oportunidad de mejora en la definición de responsabilidades, ya que no todos los colaboradores tienen claridad sobre sus funciones.

Otro punto para considerar es la falta de capacitación del personal encargado del manejo de inventarios, así como la ausencia de un respaldo más sólido por parte de la gerencia en la implementación de un sistema de control interno. Estas debilidades pueden afectar la eficiencia en la gestión de los inventarios.

Propuesta

- Definición de roles y responsabilidades.
- Programas de capacitación en el manejo de inventarios.

- Mejoramiento de la comunicación interna.

Evaluación de riesgo

Tabla 13 Determinación del nivel de confianza y riesgo Evaluación de riesgo

PONDERACIÓN TOTAL	4
CALIFICACIÓN TOTAL	2

Ponderación total	Calificación total	Nivel de confianza %	Nivel de riesgo	Semaforización nivel de confianza
4	2	50%	50%	

Tabla 14 Nivel de Confianza y Riesgo Inventarios (Gerente)

$$NC = (CT \times 100) / PT \quad NR = 100\% - NC$$

$$NC = \left(\frac{2}{4} \times 100\right) \quad NR = 100\% - 50\%$$

$$NC = 50\% \quad NR = 50\%$$

PARÁMETROS DE EVALUACIÓN				
NIVEL DE CONFIANZA				
BAJO		MODERADO	ALTO	
5%-50%		51%-75%	76%-95%	
95%-50%		49%-25%	24%-5%	
	ALTO		MODERADO	
NIVEL DE RIESGO				

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Interpretación

La empresa ha logrado establecer un proceso para identificar fraudes y documentar inconsistencias en los inventarios, lo que refleja un nivel moderado de confianza en la gestión de riesgos. Sin embargo, aún no se realizan análisis periódicos que permitan anticipar problemas como acumulación excesiva de productos, obsolescencia o pérdidas. Además, la evaluación de riesgos no se lleva a cabo de manera estructurada, por lo que no se mide con precisión la probabilidad e impacto de estos factores.

A pesar de estas oportunidades de mejora, la organización ha implementado procedimientos específicos para mitigar algunos riesgos, como la compra excesiva de materiales o el deterioro del inventario.

Propuesta

- Implementar herramientas para la evaluación del riesgo (matriz FODA, Matriz de impacto y probabilidad)
- Implementar acciones preventivas y correctivas para cada riesgo identificado.

Actividades de Control

Tabla 15 Determinación del nivel de confianza y riesgo actividad de control

PONDERACIÓN TOTAL	3
CALIFICACIÓN TOTAL	2

Ponderación total	Calificación total	Nivel de confianza %	Nivel de riesgo	Semaforización nivel de confianza
3	2	67%	33%	

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Tabla 16 Nivel de Confianza y Riesgo Inventarios (Gerente)

$$NC = (CT \times 100) / PT \quad NR = 100\% - NC$$

$$NC = \left(\frac{2}{3} \times 100\right) \quad NR = 100\% - 67\%$$

$$NC = 67\% \quad NR = 33\%$$

PARÁMETROS DE EVALUACIÓN				
NIVEL DE CONFIANZA				
BAJO		MODERADO		ALTO
5%-50%		51%-75%		76%-95%
95%-50%		49%-25%		24%-5%
	ALTO		MODERADO	
NIVEL DE RIESGO				
				BAJO

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Interpretación

Las actividades de control muestran un nivel de confianza moderado, debido a los avances efectuados, como el uso de un sistema automatizado para la toma física de inventarios, lo que ha mejorado la precisión y el control sobre los productos almacenados. Además, existen controles en la adquisición de inventarios que previenen compras impulsivas basadas únicamente en descuentos.

Propuesta

- Establecer políticas claras para evaluar y revisar los riesgos en la gestión de inventarios.

Información y Comunicación

Tabla 17 Determinación del nivel de confianza y riesgo actividad de control

PONDERACIÓN TOTAL	3
CALIFICACIÓN TOTAL	1

Ponderación total	Calificación total	Nivel de confianza %	Nivel de riesgo	Semaforización nivel de confianza
3	1	33%	67%	

Tabla 18 Nivel de Confianza y Riesgo Inventarios (Gerente)

$$NC = (CT \times 100) / PT \quad NR = 100\% - NC$$

$$NC = \left(\frac{1}{3} \times 100\right) \quad NR = 100\% - 33\%$$

$$NC = 33\% \quad 67\%$$

PARÁMETROS DE EVALUACIÓN				
NIVEL DE CONFIANZA				
BAJO		MODERADO		ALTO
5%-50%		51%-75%		76%-95%
95%-50%		49%-25%		24%-5%
	ALTO		MODERADO	
NIVEL DE RIESGO				
				BAJO

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Interpretación

El componente información y comunicación muestra un nivel de **confianza bajo** y un **alto nivel de riesgo**, puesto que persisten desafíos, como la falta de una delimitación clara de funciones dentro del proceso de control de inventarios y la necesidad de mejorar la documentación precisa y oportuna de entradas y salidas, ya que estos factores pueden generar inconsistencias. También es importante reforzar la comunicación con los clientes respecto a la disponibilidad y tiempos de entrega, pues las deficiencias en este aspecto afectan la planificación y gestión de pedidos.

Propuesta

- Implementar un procedimiento formal de registro y documentación de las entradas y salidas de inventario.
- Establecer responsables específicos para el registro y la verificación de los movimientos de inventario, con el fin de reforzar la trazabilidad y reducir errores o irregularidades.

Monitoreo

Tabla 19 Determinación del nivel de confianza y riesgo monitoreo

PONDERACIÓN TOTAL	2
CALIFICACIÓN TOTAL	1

Ponderación total	Calificación total	Nivel de confianza %	Nivel de riesgo	Semaforización nivel de confianza
2	1	50%	50%	

Fuente: Ferretería El Rey (2024)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Tabla 20 Nivel de Confianza y Riesgo Inventarios (Gerente)

NC = (CT x 100)/PT

NR = 100% – NC

NC = ($\frac{1}{2}$ x 100)

NR= 100% -50%

NC= 50%

NR = 50%

PARÁMETROS DE EVALUACIÓN				
NIVEL DE CONFIANZA				
BAJO		MODERADO		ALTO
5%-50%		51%-75%		76%-95%
95%-50%		49%-25%		24%-5%
	ALTO		MODERADO	
NIVEL DE RIESGO				
				BAJO

Fuente: Ferretería El Rey (2024)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Interpretación

El sistema de monitoreo de la empresa ha avanzado significativamente en la generación de reportes confiables y oportunos sobre los niveles de stock, facilitando el monitoreo de los inventarios. Sin embargo, la administración no revisa estos informes de manera periódica ni toma medidas correctivas de forma sistemática cuando se detectan inconsistencias, lo que limita la capacidad de respuesta ante posibles desviaciones en la gestión de inventarios.

Propuesta

- Reforzar la supervisión y la toma de decisiones basada en datos.
- Implementar indicadores claves del desempeño KPIs

Tabla 21 Resumen Global

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO INH	SIGNIFICADO CALIFICACIÓN DEL RIESGO
Ambiente de Control	60%	40%	Moderado
Evaluación de riesgo	50%	50%	Moderado
Actividades de Control	67%	33%	Moderado
Información y Comunicación	33%	67%	Alto
Monitoreo	50%	50%	Moderado

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

3.1.2. Ejecución

En el proyecto se diseña un sistema de control interno basada en el COSO 2013 para el área de inventarios en la Ferretería El Rey fundamentado en políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

FERRETERÍA EL REY



METODOLOGÍA COSO 2013

CONTENIDO

- 1. Introducción**
- 2. Propósito**
- 3. Objetivos**
- 4. Alcance**
- 5. Desarrollo**
 - 5.1. Ambiente de control**
 - 5.2. Evaluación de riesgo**
 - 5.3. Actividades de control**
 - 5.4. Información y comunicación**
 - 5.5. Monitoreo**



1. Introducción

Una gestión adecuada de inventarios es clave para el éxito de la Ferretería El Rey, pues asegura que siempre haya productos disponibles, optimiza los recursos y reduce las pérdidas. Este sistema de control interno busca mejorar los procesos de inventario mediante la aplicación de políticas y procedimientos bien definidos, apoyándose en los cinco pilares del marco COSO: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información - comunicación y Monitoreo

2. Propósito

Proponer políticas y procedimientos para el área de inventarios en la Ferretería El Rey que ayuden a mejorar el control de la gestión en esta área.

3. Objetivos

Objetivo general

Diseñar un sistema de control interno para el área de inventarios en la Ferretería El Rey con políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos de gestión en esta área.

Objetivos específicos

- Establecer políticas y procedimientos para mejorar los procesos de recepción, inspección y almacenamiento de los productos.
- Definir indicadores de rendimiento para evaluar la efectividad del sistema de control interno que permita reducir errores y pérdidas, optimizando tiempos de respuesta.

4. Alcance

La propuesta para diseñar un sistema de control interno en el área de inventarios de la Ferretería El Rey tiene como objetivo establecer un conjunto claro y estructurado de políticas y procedimientos. Este sistema se encargará de optimizar la gestión de inventarios desde la recepción y almacenamiento de productos, hasta su distribución y venta. Con ello, se busca asegurar un control riguroso que minimice errores, reduzca pérdidas y mejore la eficiencia en las operaciones.

Además, contempla la identificación de riesgos, la automatización de procesos clave y la capacitación del personal en prácticas estandarizadas, con el fin de mejorar la precisión de los registros, facilitar la toma de decisiones y aumentar la rentabilidad de la ferretería.

COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

- Definición de roles y responsabilidades.
- Programas de capacitación en el manejo de inventarios.
- Mejoramiento de la comunicación interna.



Definición de responsabilidades

Un ambiente de control sólido es fundamental para establecer un sistema de control interno eficaz. En la Ferreteria El Rey, se reforzará este ambiente mediante el compromiso de la dirección con la integridad y la ética, la implementación de políticas de contratación estrictas y el fomento de una cultura organizacional que valore la responsabilidad y la transparencia.

Para lo cual, se debe establecer las actividades que deben ejecutar los responsables vinculados al área de inventarios:

Tabla 22 Definición de responsabilidad

Responsable	Actividades
Gerente	Es responsable de establecer y promover una cultura de integridad y ética dentro de la organización. Debe asegurarse de que todos los empleados entiendan la importancia del control interno y sigan las políticas y procedimientos establecidos. Además, el gerente debe supervisar las actividades del área de inventarios, garantizando que se realicen inspecciones periódicas y que se tomen acciones correctivas cuando sea necesario. También es responsable de autorizar los movimientos de inventario significativos y de revisar los informes de inventarios preparados por el contador.
Contador	Tiene la responsabilidad de registrar y monitorear todas las transacciones relacionadas con el inventario. Debe garantizar que los registros contables reflejen con exactitud las cantidades físicas de los productos en el almacén. Además, el contador debe preparar informes financieros que incluyan detalles sobre el estado del inventario, discrepancias detectadas y cualquier ajuste realizado. Es fundamental que el contador colabore estrechamente con el bodeguero para conciliar las diferencias entre los registros contables y los físicos.

Responsable	Actividades
Bodeguero	Es responsable de la gestión diaria del almacén. Esto incluye la recepción, almacenamiento y despacho de productos, asegurando que se sigan los procedimientos estandarizados. El bodeguero debe realizar inspecciones regulares del inventario para identificar daños o pérdidas, y reportar cualquier irregularidad al gerente y al contador. Además, debe llevar un registro preciso de las entradas y salidas de inventario, y colaborar en los conteos periódicos para garantizar la exactitud de los registros.

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Programas de capacitación en el manejo de inventarios

Objetivo: Capacitar al personal que labora en el área de inventarios de Ferretería El Rey para en la gestión eficiente del inventario mediante un sistema de control interno para optimizar los recursos, reducir costos y mejorar la disponibilidad de productos.

Tabla 23 Programa de capacitación propuesto

Modulo	Tema	Detalle	Tiempo Estimado
Módulo 1	Fundamentos del Control Interno en Inventarios	Definición y propósito del control interno en inventarios. Tipos de inventarios en FERRETERÍA EL REY Importancia de la gestión de inventarios en la operatividad de la empresa. Indicadores clave de desempeño en la gestión de inventarios.	4 horas
Módulo 2	Métodos de Control de Inventarios	Sistema de inventarios: Perpetuo vs. Periódico. Métodos de valoración de inventarios Lotes óptimos de pedido y punto de reorden.	4 horas

Modulo	Tema	Detalle	Tiempo Estimado
		Cálculo de costos de almacenamiento y su impacto financiero.	
Módulo 3	Tecnología y Herramientas en la Gestión de Inventarios	Uso de software de gestión de inventarios adaptado a FERRETERÍA EL REY. Códigos de barras Automatización y su impacto en la reducción de errores. Buenas prácticas en la digitalización del inventario.	4 horas
Módulo 4	Estrategias para la Optimización del Inventario	Análisis ABC para categorizar inventarios. Reducción de obsolescencia y pérdidas. Estrategias de reposición y pronóstico de demanda.	4 horas
Módulo 5	Control y Auditoría de Inventarios	Procedimientos de auditoría y conteo cíclico Análisis de desviaciones y correcciones. Buenas prácticas en la toma física del inventario. Desarrollo de informes y análisis de resultados.	4 horas
<p>Metodología:</p> <p>Clases teóricas y prácticas.</p> <p>Talleres y simulaciones.</p>			
<p>Materiales Incluidos:</p> <p>Manual del participante.</p> <p>Presentaciones digitales.</p> <p>Acceso a software de inventario (demostrativo).</p>			

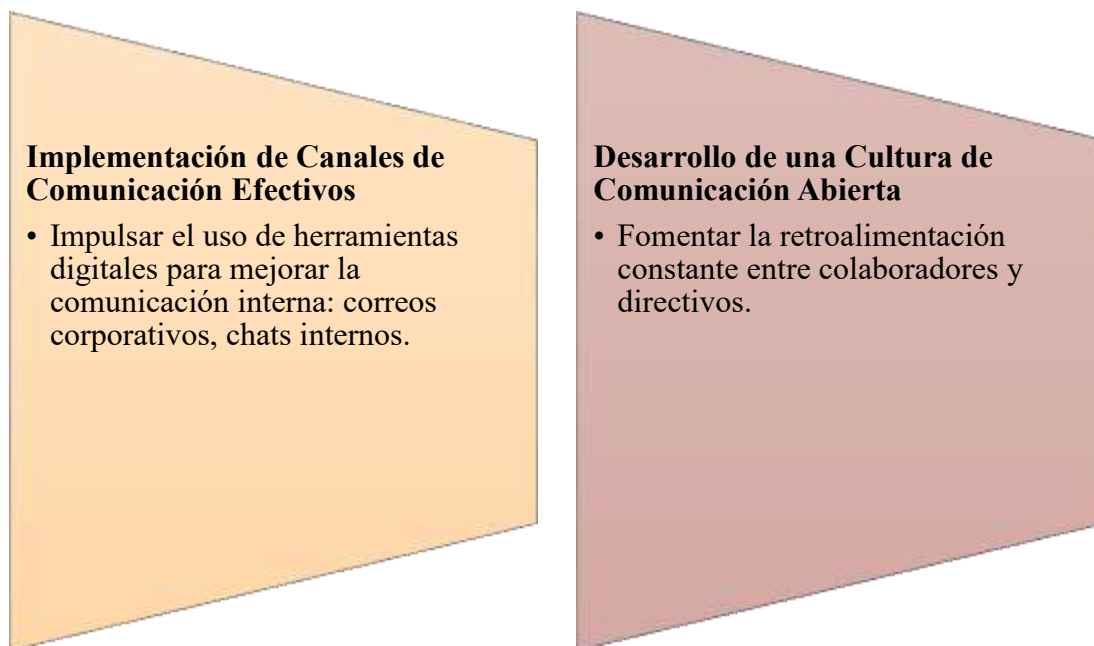
Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Mejoramiento de la comunicación interna

Estrategias de comunicación interna

Ilustración No. 5 Estrategias de comunicación interna



Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Políticas de comunicación interna

Política de Transparencia y Accesibilidad: asegurar que toda la información relevante esté al alcance de los empleados, fomentando un ambiente de comunicación abierta. Para ello, se organizarán reuniones periódicas en las que se compartirán actualizaciones sobre decisiones estratégicas.

Política de Respuesta y Seguimiento: se establecerán tiempos de respuesta claros para correos y solicitudes. Además, se conformarán comités de seguimiento que atenderán y resolverán inquietudes de los empleados de manera efectiva.

Política de Confidencialidad y Seguridad de la Información: se implementarán medidas para resguardar datos sensibles y garantizar su manejo seguro. Asimismo, se definirán protocolos específicos para la gestión y comunicación de información confidencial.

Política de Evaluación Continua: se deben realizar encuestas periódicas para medir su efectividad. A partir de los resultados, se ajustarán estrategias y herramientas para optimizar los procesos de información dentro de la organización.

COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS

- Implementar herramientas para la evaluación del riesgo (matriz FODA, Matriz de impacto y probabilidad)
- Proponer acciones preventivas y correctivas para cada riesgo identificado.

La evaluación de riesgos es clave para detectar y mitigar posibles amenazas que puedan impactar el área de inventarios. En Ferretería El Rey, este proceso se centrará en identificar, analizar y responder a los riesgos, con el objetivo de garantizar operaciones más seguras y eficientes con base al establecimiento de políticas para el área de inventarios.

Herramientas para la evaluación del riesgo

Tabla 24 Matriz FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Compromiso de la gerencia con la ética y la responsabilidad.	Implementación de metodologías de evaluación de riesgos para mejorar la gestión.
Uso de un sistema automatizado para la toma física de inventarios.	Capacitación del personal para mejorar el control de inventarios y reducir errores.
Procedimientos específicos para mitigar riesgos en la compra de inventarios.	Documentación y formalización de políticas y procedimientos para estandarizar procesos.
Generación de reportes confiables sobre niveles de stock.	Mejora en la comunicación con los clientes sobre disponibilidad de inventario y tiempos de entrega.
DEBILIDADES	AMENAZAS
Falta de roles y responsabilidades formalmente establecidos en el área de inventarios.	Riesgo de fraudes, pérdidas o errores por falta de supervisión periódica.
Ausencia de programas de capacitación para el personal en gestión de inventarios.	Acumulación excesiva de productos u obsolescencia por falta de análisis de riesgos.
No se documentan de manera precisa y oportuna las entradas y salidas de inventario.	Pérdidas económicas derivadas de inconsistencias en los registros de inventario.
No se realizan análisis estructurados de riesgos ni seguimiento de medidas correctivas.	Insatisfacción de clientes por falta de información clara sobre stock y tiempos de entrega.

Fuente: Ferretería El Rey (2024)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Tabla 25 Matriz de impacto y probabilidad

Riesgo	Proba :	Impa :	Califi :	Nivel de riesgo	Tipos de control	Control	Frecuencia	Responsable
Falta de roles y responsabilidades definidas en el área de inventarios.	5	5	25	Crítico	Preventivo	Definir y documentar roles y funciones.	Permanente	Gerente
Falta de capacitación del personal en gestión de inventarios.	5	5	25	Crítico	Preventivo	Implementar programas de formación periódica.	Trimestral	Gerente
Falta de documentación oportuna y precisa de entradas y salidas de inventario.	5	5	25	Crítico	Correctivo	Implementar un sistema automatizado de registro de inventarios.	Diario	Contador
No se realiza un análisis estructurado de riesgos en el manejo de inventarios.	4	4	16	Alto	Preventivo	Aplicar metodologías de evaluación de riesgos.	Semestral	Gerente
No se consideran la probabilidad e impacto de los riesgos en inventarios.	4	4	16	Alto	Preventivo	Implementar un sistema de análisis de riesgos.	Anual	Gerente
No se toman medidas correctivas cuando hay inconsistencias en los registros.	4	4	16	Alto	Correctivo	Establecer un proceso de revisión y corrección de inconsistencias.	Mensual	Contador
Clientes no reciben información clara sobre disponibilidad y tiempos de entrega.	3	2	6	Medio	Preventivo	Mejorar la integración de información en los sistemas de comunicación.	Permanente	Empleados
No se realiza una revisión periódica de los reportes de inventarios.	3	2	6	Medio	Detectivo	Implementar auditorías y revisiones constantes de los reportes.	Trimestral	Contador Gerente
Exceso de compras de inventario sin planificación adecuada.	2	2	4	Bajo	Preventivo	Mejorar controles en adquisiciones y optimizar compras.	Permanente	

COMPONENTE

ACTIVIDADES DE CONTROL

- Políticas para el área de inventarios
- Establecer los procesos y procedimientos para mejorar el proceso de gestión de inventarios.
 - ✓ Proceso para la recepción de inventarios
 - ✓ Proceso para la salida de inventarios
 - ✓ Proceso para la toma física de inventarios
- Tratamiento contable de la cuenta inventarios

Políticas Generales para el área de inventarios

A continuación, se establecen las políticas para mejorar la gestión de inventarios de la ferretería El Rey:

Política de Autorización y Aprobación:

1. Todo movimiento de inventario ya sea de entrada o salida, deberá ser autorizado por el supervisor designado (bodeguero).
2. Todas las autorizaciones deberán documentarse y registrarse en el sistema de control de inventarios para asegurar la trazabilidad.

Política de Registro y Monitoreo:

- 1) Todas las transacciones relacionadas con el inventario deberán ser registradas en tiempo real en el kardex del sistema contable.
- 2) El contador será responsable de monitorear estos registros y de realizar conciliaciones mensuales para verificar la exactitud de los datos.

Política de Seguridad y Acceso:

- 1) El acceso al almacén será limitado únicamente al personal autorizado (bodeguero y despachadores).
- 2) Se implementará un sistema de registro de entradas y salidas para controlar el acceso y prevenir cualquier tipo de robo o pérdida de inventario.

Política de Salida de Inventarios

- 1) La salida de inventarios solo será autorizada por personal designado y autorizado.

Política de Preparación y Entrega de Inventarios

- 1) El personal de almacén preparará la salida de inventarios según el documento de salida previamente autorizado.

Política de Inventarios Periódicos:

- 1) Se llevarán a cabo inventarios físicos de manera periódica para comprobar la precisión de los registros en el sistema y el inventario físico que mantiene la ferretería.
- 2) Cualquier diferencia significativa deberá ser investigada y corregida de forma inmediata, debiendo el contador realizar los respectivos asientos de ajustes o reclasificaciones según el caso.

Procesos y Procedimientos

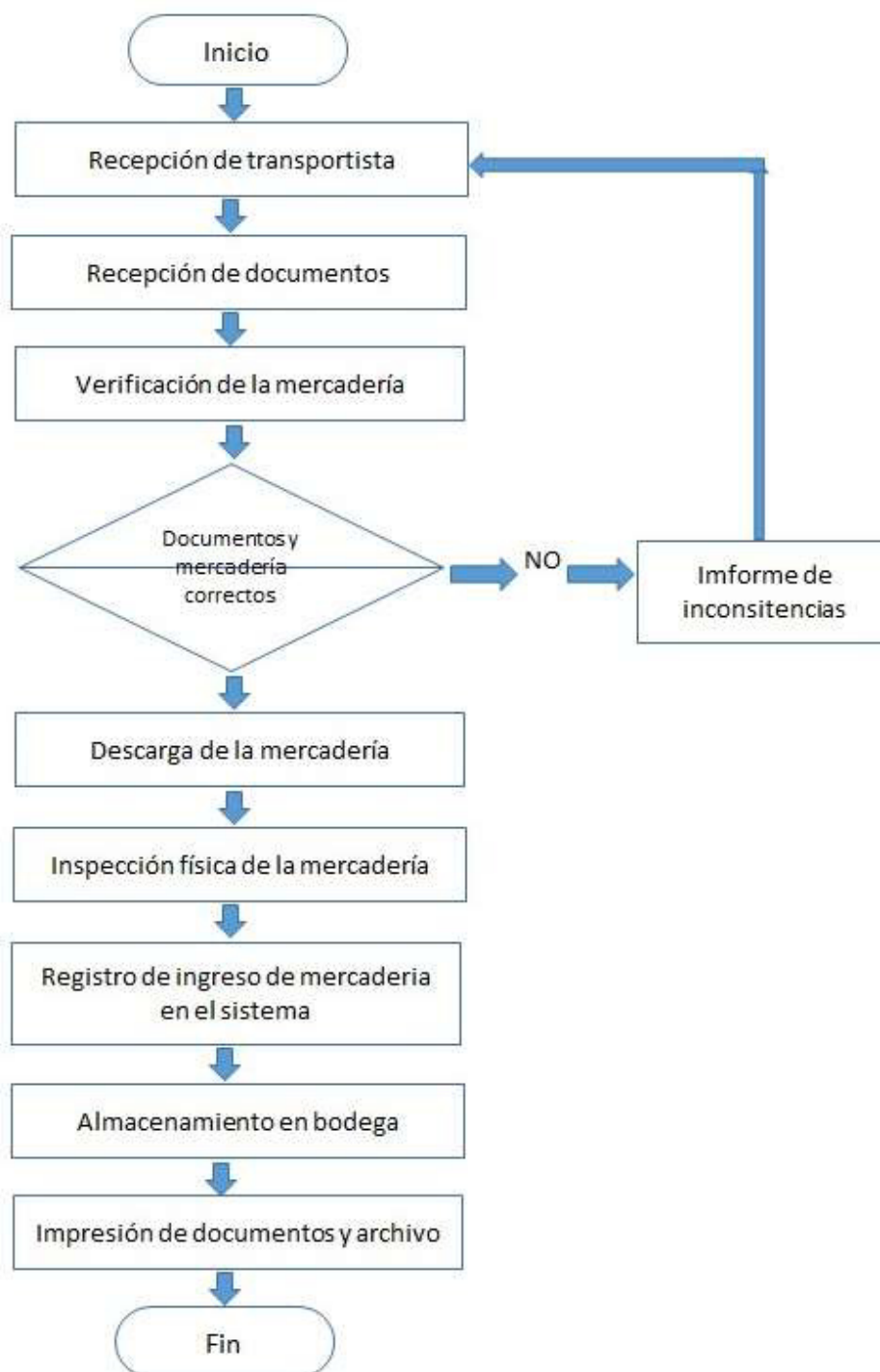
Proceso para la recepción de inventarios

- El bodeguero recibe al transportista y solicita la documentación correspondiente (guía de remisión, factura, órdenes de compra)
- : El bodeguero verifica que los documentos entregados coincidan con la orden de compra emitidas por la Ferretería El Rey.
- Si los documentos son correctos, se procede a la descarga de los productos. En caso de inconsistencias, se notifica al área de compras para resolver el inconveniente.
- Una vez descargados, los productos son inspeccionados para asegurar que cumplen con los estándares de calidad y la cantidad especificada.
- Si los productos cumplen con los requisitos, se registra la entrada de inventario en el sistema contable y de gestión de inventarios.
- Si los productos no cumplen con los requisitos, se gestiona su rechazo o devolución al proveedor.
- Los productos aprobados son almacenados en el área correspondiente del almacén.
- Se genera un reporte detallado de la recepción e ingreso de la mercadería en el sistema.

Proceso para la salida de inventarios

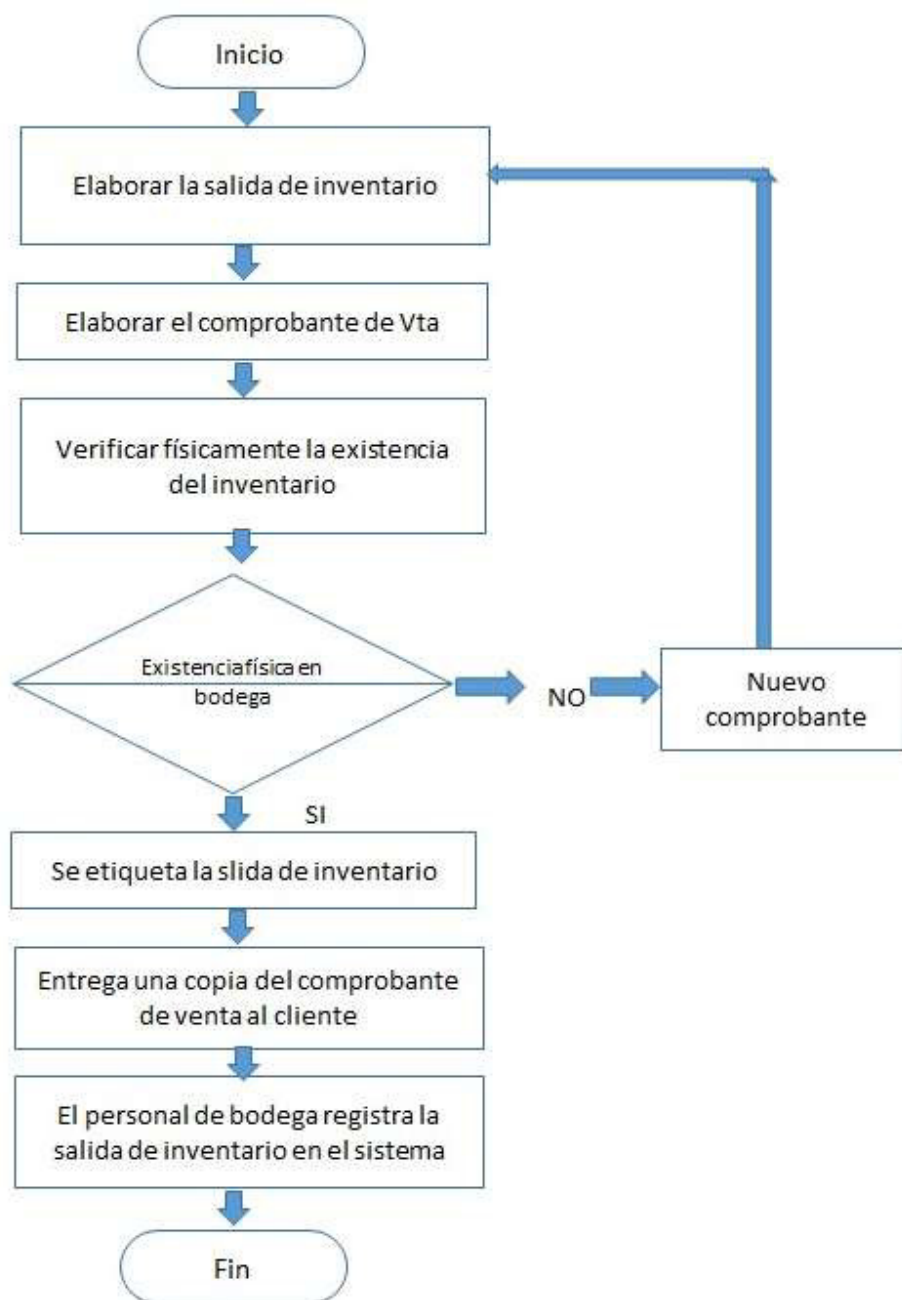
- La autorización de salida de inventarios se realizará mediante un documento de salida de inventario que incluya la siguiente información:
 - a. Número de registro
 - b. Fecha de salida
 - c. Código de producto
 - d. Cantidad
 - e. Unidad de medida
 - f. Motivo de la salida
 - g. Firma del autorizador
- El personal de almacén verificará las existencias de inventario antes de procesar la salida.
- Si las existencias son insuficientes, se notificará al responsable de almacén para que tome las medidas necesarias.
- Se verificará la cantidad y calidad de los productos a salir.
- Se etiquetará y documentará la salida de inventarios.
- Se entregará una copia del documento de salida de Inventario al receptor.
- El personal de almacén registrará la salida de inventarios en el sistema de inventario.
- Se actualizarán los registros de inventario para reflejar la salida.

Figura No. 6 Flujograma del proceso de recepción de mercadería



Fuente: Ferretería El Rey (2024)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Figura No. 7 Flujograma del proceso de salida de mercadería

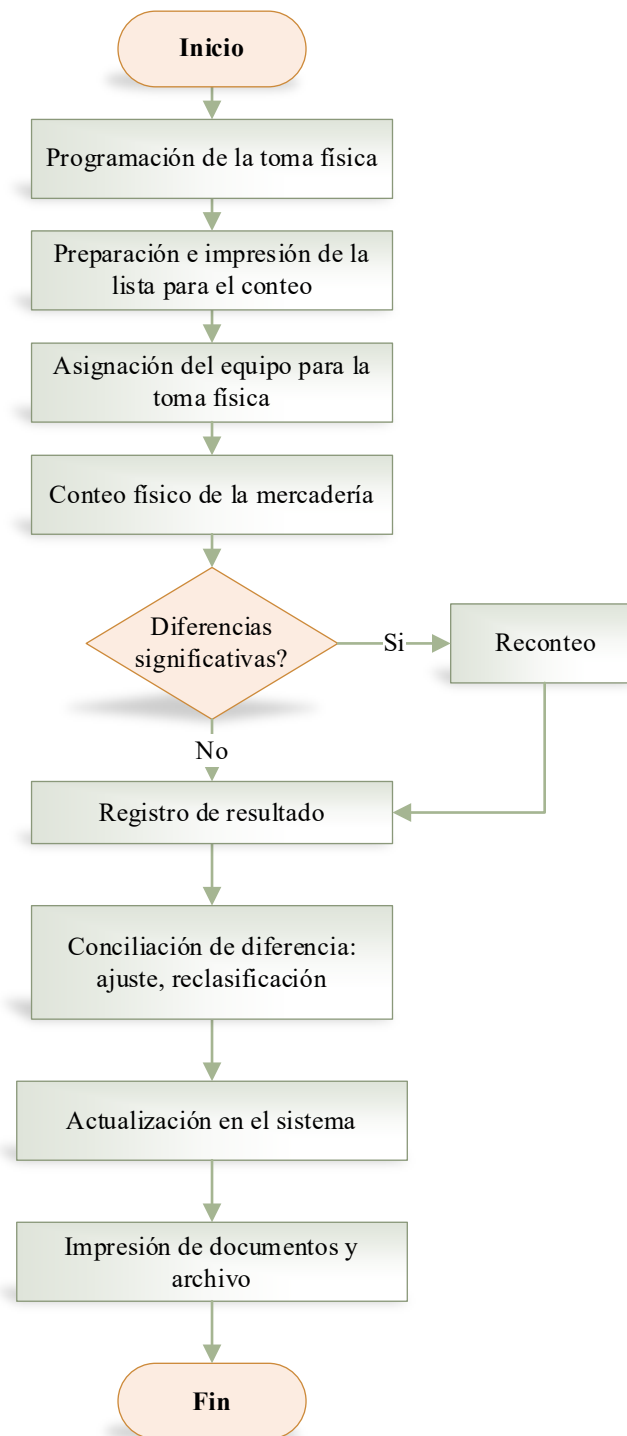


Fuente: Ferretería El Rey (2024)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Proceso para la toma física de inventarios

1. Se procede a sacar el listado de existencias de sistema contable.
2. Se asignan equipos de trabajo responsables para realizar el conteo físico, previo a una capacitación para el manejo de la mercadería almacenada.
3. Los equipos de trabajo realizan el conteo físico de los productos y registran las cantidades encontradas.
4. Se verifica si existen diferencias entre las cantidades contadas y los registros del sistema.
5. Si se detectan diferencias, se realiza un recuento para constatar estas diferencias.
6. Una vez verificado el conteo físico se registran en un documento con firmas de responsabilidad para su análisis.
7. Se concilian las diferencias entre el conteo físico y los registros del sistema, investigando las causas de las diferencias encontradas.
8. Se actualizan los registros del sistema de inventario con las cantidades físicas verificadas.
9. Se genera un informe detallado del proceso de toma física, incluyendo las diferencias encontradas y las acciones tomadas documento donde firman los involucrados.

Figura No. 8 Flujograma del proceso para la toma física de inventarios



Fuente: Ferretería El Rey (2024)
Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

Tratamiento contable de la cuenta inventarios

El diseño de un sistema de control interno para el área de inventarios basado en el modelo COSO 2013 beneficiará a la empresa Ferretería El Rey ya que requiere la participación de todos quienes conforman la empresa para identificar de mejor manera las debilidades y oportunidades pues esto permitirá dar cumplimiento a los objetivos planteados lo que además contribuirá a la mejora en varios aspectos como: la obtención de inventarios precisos y confiables, reducción de riesgos de pérdidas y obsolescencias, optimización de niveles de stock y por supuesto la mejora de la eficiencia y reducción de costos, todos estos beneficios se verán reflejados en los estados financieros, los mismos que serán más precisos y fiables lo que facilitará y respaldará a la empresa y sus socios en la toma de decisiones referentes a sus inventarios para ofrecer precios competitivos, promociones y descuentos aplicando las estrategias más adecuadas satisfaciendo las necesidades de los clientes y a la vez fidelizándolos.

El Modelo COSO 2013 establece que la cuenta inventarios debe ser valorada y registrada de acuerdo con las normas contables aplicables. Para lo cual presentamos los pasos para el tratamiento contable de la cuenta inventarios:

1) Identificación y Valoración de Inventarios

- Identificar los inventarios que se encuentran en la empresa, incluyendo:
 - Materias primas
 - Productos en proceso
 - Productos terminados
 - Mercaderías
- Valorar los inventarios al costo de adquisición o producción, considerando:
 - Costo de compra
 - Costo de producción
 - Costos indirectos de fabricación

2) Registro Contable de Inventarios

- Registrar los inventarios en el libro mayor, utilizando las siguientes cuentas:
- Inventarios de materias primas
- Inventarios de productos en proceso
- Inventarios de productos terminados
- Inventarios de mercaderías
- Registrar los movimientos de inventarios, incluyendo:
- Entradas de inventarios
- Salidas de inventarios
- Ajustes de inventarios

3) Control y Monitoreo de Inventarios

- Establecer controles para garantizar la exactitud y la integridad de los inventarios, incluyendo:
- Conteo físico de inventarios
- Revisión de la documentación de inventarios
- Análisis de la rotación de inventarios
- Monitorear los inventarios para detectar posibles problemas, incluyendo:
- Exceso de inventarios
- Falta de inventarios
- Inventarios obsoletos o dañados

4) Ajustes y Correcciones

- Realizar ajustes y correcciones a los inventarios, incluyendo:
- Ajustes por diferencias de inventario
- Ajustes por obsolescencia o daño
- Ajustes por cambios en el valor de los inventarios
- Registrar los ajustes y correcciones en el libro mayor.

COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- Políticas para el componente de Información y Comunicación de inventarios
- Establecer procesos de información y comunicación que sirva de aporte al control de inventarios.
- Responsables específicos para el registro y la verificación de los movimientos de inventario

Políticas para el componente de Información y Comunicación de inventarios

Política de Reportes de Inventario

- 1) Generar reportes de inventario periódico (trimestral)

Política de Comunicación de cambios en el Inventario

- 1) Comunicar cambios en el inventario de manera oportuna.

Política de Capacitación y Entrenamiento

- 1) Capacitar de manera permanente a todo el personal en el manejo del sistema de inventarios.

Política de seguridad de la información

- 1) Asignar controles de acceso a la información del inventario (contraseñas y permisos)

Establecer procesos de información y comunicación que sirva de aporte al control de inventarios.

- Los reportes de entrada y salida de inventario deben contener información indispensable como: ubicación, cantidad y costo para ser entregados a los interesados (gerencia, departamento contable, bodega).
- Documentar e informar a los interesados de los cambios que se genere en los inventarios.
- Realizar conciliaciones periódicas del inventario para verificar la precisión de los registros y poder corregir de manera oportuna en el caso de existir diferencias.
- Socializar las políticas y procedimientos de los inventarios a todo el personal.
- Asegurarse de que la información de los inventarios se almacenada de manera segura para evitar manipulaciones erróneas.

Tabla 26 Responsables específicos para el registro y la verificación de los movimientos de inventario

Cargo	Responsabilidades principales
Gerente General	<ul style="list-style-type: none"> - Aprobar las políticas y procedimientos del sistema de control interno de inventarios. - Supervisar el cumplimiento de los procesos establecidos y autorizar las entradas y salidas excepcionales de mercadería. - Revisar los informes mensuales de inventarios emitidos por el contador. - Tomar decisiones correctivas en caso de detectar inconsistencias o irregularidades. - Registrar todas las entradas y salidas de inventario en el sistema contable y mantener actualizado el kardex. - Conciliar semanalmente los registros contables con los reportes físicos emitidos por el bodeguero.
Contador/a	<ul style="list-style-type: none"> - Generar informes periódicos sobre el estado del inventario, movimientos y ajustes contables. - Participar en los conteos físicos y documentar las diferencias detectadas.
Bodeguero/a	<ul style="list-style-type: none"> - Registrar de manera inmediata cada movimiento físico de inventario (entrada o salida) en los formatos correspondientes. - Custodiar la documentación de respaldo (facturas, órdenes de ingreso y salida, guías de remisión). - Mantener actualizado el registro físico de productos y colaborar con el contador en los procesos de conciliación. - Reportar oportunamente cualquier irregularidad o daño en los productos almacenados. - Apoyar en la recopilación y organización de la documentación de soporte.
Asistente Administrativo	<ul style="list-style-type: none"> - Archivar los reportes de movimientos de inventario de forma cronológica y accesible para auditorías. - Colaborar en la comunicación entre el área contable y la bodega para asegurar el flujo eficiente de información.

Fuente: Ferretería El Rey (2024)

Elaborado por: Verónica Rivera (2024)

COMPONENTE MONITOREO

- Políticas y procedimientos para el componente de supervisión y monitoreo de inventarios.



Políticas y procedimientos para el componente de supervisión y monitoreo de inventarios

Política de Monitoreo Continuo

- 1) Revisar de manera trimestral la documentación física y tecnológica del control de inventarios.

Procedimiento:

- Analizar los documentos obtenidos de la revisión trimestral para la toma de decisiones oportunas.

Política de Conformidad de Inventario

- 1) Realizar controles trimestrales para constatar la precisión de los registros de inventarios.

Procedimiento:

Investigar y corregir si se registró diferencias en la constatación del inventario.

Política de acciones correctivas

- 1) Monitorear que se cumplan a cabalidad y de manera oportuna las acciones correctivas.

Procedimiento:

Corregir y documentar las diferencias identificadas para sustento futuro.

**ESTRATEGIAS DE SEGUIMIENTO
Y MONITOREO DEL
FUNCIONAMIENTO CONTROL
INTERNO APLICADO AL ÁREA DE
INVENTARIOS EN FERRETERÍA
EL REY**

3.1.3. Estrategias de seguimiento y monitoreo del funcionamiento del Control Interno aplicado al Área de Inventarios en Ferretería El Rey.

En base al diseño del Sistema de Control Interno para el área de inventarios se propone las siguientes estrategias de seguimiento y monitoreo:

- 1) Utilizar un software como una herramienta para monitorear los inventarios durante todos los procesos (ingreso, salida, cambios en los inventarios).
- 2) Procurar que los procedimientos del manejo del inventario sean claros y concisos.
- 3) Identificar tendencia y patrones de los datos de los inventarios para un mejor análisis.
- 4) Evaluar a los trabajadores luego de las capacitaciones que se brinden en Ferretería El Rey para asegurar que está claro los procesos que deberán realizar.
- 5) La Gerencia debe revisar y evaluar de manera periódica el funcionamiento del control interno de los inventarios.
- 6) La gerencia de be comunicar de los resultados obtenidos acerca del funcionamiento del control interno de los inventarios para poder motivar a los trabajadores o a su vez corregir a tiempo cualquier falencia que se presente.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Esta investigación ha hecho posible alcanzar el objetivo principal, que consiste en diseñar un sistema de control interno para la sección de inventarios de la empresa Ferretería El Rey, basado en el modelo COSO 2013. Este sistema está enfocado en identificar riesgos, prevenir fraudes, mejorar la eficiencia operativa y aumentar la confianza en la información financiera.
- A través del análisis de los procedimientos actuales de gestión de inventarios, se evidenció que la empresa tiene un limitado sistema de control interno formal y documentado. Esto se traduce en que tiene un nivel de riesgo alto en relación a la confianza que actualmente ofrece con sus procesos de control interno, lo que clasifica su control interno como deficiente, generando una alta vulnerabilidad a errores, pérdidas y decisiones administrativas basadas en datos erróneos o incompletos.
- El examen de los componentes del modelo COSO 2013 reveló que el aspecto de Información y Comunicación presenta la mayor debilidad, reflejando un bajo grado de confianza. Esta situación se debe a la falta de una clara delimitación de funciones, registros tardíos de movimientos de inventario y deficiencias en la comunicación tanto interna como externa, lo que perjudica la trazabilidad y el control de los inventarios.
- En cuanto a los elementos Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Monitoreo, se identificó un nivel de confianza moderado, aunque también existen deficiencias estructurales, sobre todo relacionadas con la falta de capacitación del personal, la carencia de análisis de riesgos periódicos y la ausencia de un seguimiento sistemático a los informes generados por el sistema de inventarios.
- La investigación ha permitido identificar debilidades, amenazas y áreas que requieren mejoras en la gestión de inventarios. Entre los riesgos más relevantes se encuentran el exceso de stock, la obsolescencia de productos, las discrepancias entre el inventario físico y contable, y la falta de acciones correctivas adecuadas ante las irregularidades detectadas.

- El sistema de control interno sugerido, basado en políticas, procedimientos, matrices de riesgos, definición de funciones y mecanismos de seguimiento, se propone como una solución eficaz y adecuada para optimizar la gestión de inventarios, mejorar el uso de recursos y facilitar la toma de decisiones de la gerencia a partir de información financiera confiable.
- Se determinaron estrategias de seguimiento y monitoreo del funcionamiento del Control Interno aplicado al Área de Inventarios en Ferretería El Rey como es la utilización de un software contable con el módulo de inventarios comprensible y de fácil manejo que facilite el registro adecuado de los ingresos, salidas y cualquier cambio necesario que se realice en los inventarios.
- El Gerente como responsable directo de revisar y evaluar de manera periódica el funcionamiento del control interno, es quien tomará las decisiones más acertadas que aseguren los procesos del correcto manejo de los inventarios, motivando y capacitando a los trabajadores para evitar errores o a su vez corregir a tiempo cualquier falencia que se presente.

4.2. Recomendaciones

- Se recomienda a la administración de Ferretería El Rey que implemente de manera oficial y gradual el sistema de control interno para la gestión de inventarios propuesto en este informe, basado en el modelo COSO 2013, con la finalidad de reducir los riesgos identificados y mejorar la precisión de la información financiera utilizada en la toma de decisiones.
- Es fundamental que se registre y estandarice todo lo relacionado con la gestión de inventarios mediante la aplicación de políticas y procedimientos que aclaren las funciones y responsabilidades del personal responsable, reduciendo así errores operativos y el riesgo de fraudes.
- Se sugiere reforzar el área de Información y Comunicación mediante la implementación de métodos seguros y adecuados para registrar, gestionar y reportar los movimientos de inventarios, garantizando así la trazabilidad, la actualización constante de la información y una comunicación efectiva entre las diversas áreas operativas, administrativas y contables.

- Se enfatiza la necesidad de llevar a cabo capacitaciones periódicas para el personal encargado de la gestión de inventarios, centradas en entender el sistema de control interno, la correcta ejecución de los procedimientos establecidos y el uso eficiente de la tecnología, con el propósito de mejorar el rendimiento operativo y reducir errores frecuentes.
- Se recomienda realizar evaluaciones de riesgos de manera regular, considerando factores como el exceso de inventario, la obsolescencia de productos y las discrepancias entre los inventarios físicos y los registrados, con el fin de detectar a tiempo posibles amenazas que puedan impactar la eficiencia operativa y la salud financiera de la compañía.
- Se sugiere establecer mecanismos de supervisión y seguimiento continuos que incluyan revisiones periódicas, conciliaciones de inventarios y análisis de los informes generados por el sistema, lo que permitirá identificar desviaciones, realizar las acciones correctivas necesarias y evaluar la efectividad del control interno vigente.
- Por último, se recomienda que investigaciones futuras se centren en analizar el impacto del sistema de control interno propuesto tras su implementación, para medir su efectividad en la mejora de la gestión de inventarios, la reducción de riesgos y el fortalecimiento de la eficiencia administrativa y financiera de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, M. (2022). *Aplicación de herramientas de gestión de inventario en pyme*. Universidad Nacional de Tucuman.
<https://repositorio.face.unt.edu.ar/handle/123456789/831>
- Barcia, F., & Bermeo, G. (2024). Control de inventario y su impacto en la salud financiera de las empresas. *Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas*, 27(4), En línea.
<https://doi.org/https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>
- Cabrera, K., Toro, P., & Jaramillo, L. (2020). Aplicación del sistema de control interno basado en el modelo “Coso I” como herramienta didáctica que establece la metodología a aplicar para evaluaciones de control interno. Caso de estudio: Unidad Contable de la Dirección Financiera de la Universidad Té. *ECOS DE LA ACADEMIA*, 12(6).
<https://doi.org/https://revistasojs.utn.edu.ec/index.php/ecosacademia/article/view/399/360>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominios de la Ciencia*, 6(1), 429–465.
<https://doi.org/https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155>
- Chuquimarca, M., Narváez, C., Ormaza, J., & Erazo, J. (2020). El futuro de la auditoría y las innovaciones tecnológicas. *Dominios de la Ciencia*, 6(1), 316-339.
- Cover, T., & Thomas, J. (2006). Teoría de la información. *Reverte*.
- Cumbicos, H., Señalín, L., & Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4).
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981/10613>
- Díaz, H. (2024). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4).
<https://portal.amelica.org/ameli/journal/389/3892824004/3892824004.pdf>
- Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O., & Cano, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*(66), 161-182.
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/1942/194270426007/194270426007.pdf>

- Hernández, N., & Alba, M. (2022). La estimación del costo de capital y su impacto en las decisiones financieras. *Revista estudiantil Vía Libre*, 15(13), 51-63.
<https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2023/REVISTA%20VIA%20LIBRE%20No.%2013.pdf#page=52>
- Hernández, P. (2024). *Relevancia de un sistema de control de inventarios para mejorar la gestión del área de control patrimonial del C2*. Universidad Autonoma del Estado de Mexico.
http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/140944/TESIS_PAMELA.pdf?sequence=1
- Kabuye, F., Kato, J., & Akugizibwe, I. (2019). Sistemas de control interno, gestión del capital de trabajo y desempeño financiero de los supermercados. *Cogent Business & Management*, 6(1).
<https://doi.org/https://www.tandfonline.com/author/Akugizibwe%2C+Irene>
- Kweku, F., Ghana, K., & Rather, N. (2023). Evaluating the impact of internal control systems on organizational effectiveness. *LBS Journal of Management & Research*, 21(1).
<https://doi.org/https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/lbsjmr-11-2022-0078/full/pdf?title=evaluating-the-impact-of-internal-control-systems-on-organizational-effectiveness>
- La Febre, M., & Rivera, C. (2023). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos s.a., año 2022. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 702-722.
<https://doi.org/10.23857/pc.v8i8>
- León, J., Mora, J., Huilcapi, M., Tamayo, A., & Armijos, C. (2019). COBIT como modelo para auditorías y control de los sistemas de información. *Polo del Conocimiento*, 3(4), 17-36.
- León, K., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 4-33.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608923>
- MacKay, D. (2003). *Teoría de la información*. Cambridge University Press.
- Mondragon, G. (2020). *Síntesis de la unidad 8: pasos para la planeación de niveles óptimos de existencia de materiales*. Instituto de Estudios Superiores de Chiapas.
<https://salazarvirtual.sistemaeducativosalazar.mx/assets/5f57c590b9a51/tareas/fc87b633a4addba1863734a39c7b4ce0SINTESIS%20UNIDAD%208.pdf>
- Muriithi, J., & Muigai, .. (2024). Sistemas de control interno y desempeño financiero de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Nairobi. *European*

- Journal of Economic and Financial Research*, 8(3).
<https://doi.org/10.46827/ejefr.v8i3.1713>
- Muso, C. (2023). *Posición de inventario = Inventario disponible + Recepciones programadas – Pedidos aplazados* $IP = OH + SR - BO$. Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC). <https://repositorio.utc.edu.ec/items/0b04a554-ae9a-45b0-b62d-0baa906bba50>
- Palma, K., & Loor, G. (2024). Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Dirección Distrital 13D07 Chone - Flavio Alfaro – Salud. *593 Digital Publisher*, 9(1), 880-900.
https://doi.org/https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/2220/1879
- Puchicela, D. (2021). Percepción del control interno en la empresa familiar. *Sathiri*, 16(2), 57-73.
<https://doi.org/https://revistasdigitales.upec.edu.ec/index.php/sathiri/article/view/1073/2610>
- Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 7(9).
<https://doi.org/https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4578/10958>
- Rodriguez, F. (2023). *Método de valuación de inventarios en la gestión de existencias, en la empresa Disernic SAC – Chiclayo*. Universidad Nacional Pedro Luis Gallo.
- Romero, S., Sáenz, S., & Pacheco, A. (2021). La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Pol. Conocimiento*, 6(9), 1495-1518.
<https://doi.org/10.23857/pc.v6i9.3124>
- Santamaría, A. (2024). *Evaluación de los métodos de valoración utilizados para los inventarios de las Empresas Farmacéuticas en el Distrito Metropolitano de Quito, en el año 2023*. Universidad Politécnica Salesiana.
<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/28232>
- Shannon, C. (1948). Una teoría matemática de la comunicación. *Bell System Technical Journal*, 27(3), 379-423.
- Solís, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Revista Científica Dominios de la Ciencia*, 6(2), 718-733.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1244>
- Solórzano, M., & Mendoza, C. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020.

Digital Publisher CEIT, 7(3), 158-169.

<https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102>

Thi Ngoc, L., Thi Kim, A., & Thi Ngoc, B. (2023). Impacto del control interno en la calidad de la información contable en las empresas que cotizan en el mercado de valores de Vietnam. *Intern. Journal of Profess. Bus. Review.*, 8(5).
<https://doi.org/https://openaccessojcs.com/JBReview/article/view/1010/780>

Trujillo, J. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa “Inversiones Novillo de Oro S.A.S”. *Revista Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*, 7(14), Revista Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a87>

Trujillo, J. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa “Inversiones Novillo De Oro S.A.S”. *Rev. Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*, 7(14), 105-116. <https://doi.org/DOI:http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a87>

Venera, L. (2022). *Sistemas de inventarios en Colombia*. Universidad Cooperativa de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/b175c39e-b6fe-4eaa-a0a1-735229335c34/content>

Zamora, A., & Rivera, A. (2023). Propuesta de un sistema de control de inventario para la empresa Luatec S.A. De la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 8(8).
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5840>