



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**El Control Interno en la Razonabilidad de los Inventarios de las Sociedades  
Mercantiles dentro de un Periodo Contable**

**CALLE ARELLANO DAYANA BELEN  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**ULLAURI AGUILAR KEVIN ALEXANDER  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2024**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**El Control Interno en la Razonabilidad de los Inventarios de las  
Sociedades Mercantiles dentro de un Periodo Contable**

**CALLE ARELLANO DAYANA BELEN  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**ULLAURI AGUILAR KEVIN ALEXANDER  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2024**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ANÁLISIS DE CASOS**

**El Control Interno en la Razonabilidad de los Inventarios de las  
Sociedades Mercantiles dentro de un Periodo Contable**

**CALLE ARELLANO DAYANA BELEN  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**ULLAURI AGUILAR KEVIN ALEXANDER  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**VASQUEZ FLORES JOSE ALBERTO**

**MACHALA  
2024**

# EL CONTROL INTERNO EN LA RAZONABILIDAD DE LOS INVENTARIOS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES DENTRO DE UN PERIODO CONTABLE

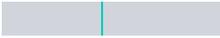
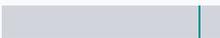


<b>Nombre del documento:</b> EL CONTROL INTERNO EN LA RAZONABILIDAD DE LOS INVENTARIOS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES DENTRO DE UN PERIODO CONTABLE.docx <b>ID del documento:</b> 953f235cc67cff164f79182b608ec3181b88e30e <b>Tamaño del documento original:</b> 279,72 kB <b>Autores:</b> DAYANA BELEN CALLE ARELLANA, KEVIN ALEXANDER ULLAURI AGUILAR	<b>Depositante:</b> JOSE ALBERTO VASQUEZ FLORES <b>Fecha de depósito:</b> 3/2/2025 <b>Tipo de carga:</b> interface <b>fecha de fin de análisis:</b> 3/2/2025	<b>Número de palabras:</b> 9893 <b>Número de caracteres:</b> 68.933
---	---	--

Ubicación de las similitudes en el documento:



## Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 <a href="https://hdl.handle.net/10893/30364">hdl.handle.net</a>   Propuesta de un sistema de información contable para la empresa ... https://hdl.handle.net/10893/30364	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (32 palabras)
2	 <a href="http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13129/3/72T01304.pdf.txt">dspace.esPOCH.edu.ec</a>   Auditoría de gestión a la "Cooperativa de Ahorro y Crédito C... http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13129/3/72T01304.pdf.txt	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (30 palabras)

## Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 <a href="http://hdl.handle.net/10654/14842">hdl.handle.net</a>   Criterios para la creación de una política contable, en la implement... http://hdl.handle.net/10654/14842	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (38 palabras)
2	 <a href="https://triunfaemprendiendo.com/como-puedo-determinar-si-la-informacion-contable-es-confiab...">triunfaemprendiendo.com</a>   Guía para verificar la fiabilidad de la información conta... https://triunfaemprendiendo.com/como-puedo-determinar-si-la-informacion-contable-es-confiab...	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (31 palabras)
3	 <a href="http://dx.doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4.13036">dx.doi.org</a>   Impacto de las Principales Cargas Tributarias que Inciden en el Desarroll... http://dx.doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4.13036	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (27 palabras)
4	 <b>Documento de otro usuario</b> #b3a46c 🔖 El documento proviene de otro grupo	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (28 palabras)
5	 <a href="https://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/article/download/13/17/39">www.dcie.org.pe</a> https://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/article/download/13/17/39	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (26 palabras)

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

Los que suscriben, CALLE ARELLANO DAYANA BELEN y ULLAURI AGUILAR KEVIN ALEXANDER, en calidad de autores del siguiente trabajo escrito titulado El Control Interno en la Razonabilidad de los Inventarios de las Sociedades Mercantiles dentro de un Periodo Contable, otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Los autores declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

Los autores como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



CALLE ARELLANO DAYANA BELEN

0750672826



ULLAURI AGUILAR KEVIN ALEXANDER

0750293821

## **DEDICATORIA**

**Kevin Alexander Ullauri Aguilar**

Este trabajo es el reflejo de un camino lleno de esfuerzo, aprendizaje y crecimiento. No ha sido un recorrido fácil, pero cada obstáculo superado ha valido la pena.

Con el corazón lleno de gratitud, lo dedico primero a Dios, quien ha sido mi guía constante, dándome fuerzas en los momentos de dificultad y llenándome de fe cuando las dudas intentaban ganar espacio. Su presencia en mi vida ha sido mi mayor sostén.

A mis padres, que con su amor, paciencia y sacrificio me han dado las herramientas para llegar hasta aquí. Su apoyo incondicional, sus palabras de aliento y su confianza en mí han sido la base de cada logro que he alcanzado. Todo lo que soy y lo que he logrado es, en gran parte, gracias a ustedes.

A mis amigos, esos compañeros de batalla que han estado ahí en las largas jornadas de estudio, en los momentos de frustración y también en los de celebración. Gracias por su compañía, por sus palabras de ánimo y por recordarme que en el camino del esfuerzo siempre hay espacio para una risa, una conversación sincera o un descanso merecido.

Este trabajo es para todos ustedes, porque sin su apoyo, esta meta no habría sido posible.

## **DEDICATORIA**

**Dayana Belén Calle Arellano**

A Dios, por ser mi guía y mi fortaleza, por iluminar mi camino y darme la perseverancia para alcanzar esta meta.

A mis padres, por su amor incondicional, por cada sacrificio y por ser el pilar que me sostiene en cada desafío.

A mi hermano, por su apoyo, por motivarme siempre y por ser un ejemplo de perseverancia en mi vida.

A Jhon Pereira, mi amado novio, por su amor, paciencia y compañía en este proceso, por creer en mí y alentarme en cada paso.

Dedico este trabajo a ustedes, quienes han sido mi inspiración y mi mayor fuente de apoyo.

## **AGRADECIMIENTO**

**Kevin Alexander Ullauri Aguilar**

Llegar hasta este punto ha sido un desafío que no habría podido superar sin la ayuda y compañía de personas maravillosas que han dejado huella en este proceso. Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a Dios, por darme la fortaleza y la sabiduría necesarias para seguir adelante, incluso cuando el camino parecía complicado. Sin Su guía, este logro no habría sido posible.

A mi tutor de tesis, quien con paciencia, compromiso y dedicación me ha acompañado a lo largo de este proceso. Sus consejos, su orientación y su constante motivación han sido clave para culminar este trabajo con éxito. Gracias por cada corrección, cada enseñanza y cada palabra de aliento.

A mis padres, que han sido mi refugio y mi impulso a la vez. Gracias por creer en mí, por apoyarme en cada etapa y por darme el mejor ejemplo de perseverancia y amor incondicional. Este logro también es suyo.

A mis amigos, que con su apoyo inagotable han hecho que este camino sea más llevadero, especialmente a mi querida amiga Jamile que a lo largo de todo este camino siempre me ha brindado su apoyo y fue mi guía para afrontar situaciones difíciles. Gracias por estar ahí en los momentos difíciles, por sus palabras de ánimo y por recordarme que siempre hay razones para seguir adelante.

Finalmente, a cada persona que, de una u otra manera, ha aportado su granito de arena en este proceso. Cada consejo, cada palabra de aliento y cada gesto de apoyo han significado más de lo que puedo expresar. Gracias por ser parte de este capítulo de mi vida.

## **AGRADECIMIENTO**

**Dayana Belén Calle Arellano**

En primer lugar, agradezco a Dios, quien me ha guiado, fortalecido y acompañado en todo este proceso. Sin su luz y bendiciones, este logro no habría sido posible.

A mis padres, por ser mi mayor apoyo y ejemplo de esfuerzo y dedicación. Gracias por su amor incondicional, por sus enseñanzas y por brindarme siempre las herramientas para alcanzar mis metas.

A mi hermano, por su compañía y motivación. Su apoyo ha sido un impulso invaluable en este camino, y sus palabras de aliento han sido fundamentales en los momentos más difíciles.

A mi novio, por su paciencia, comprensión y motivación, por estar presente en cada momento, celebrando mis logros y apoyándome en los desafíos.

A mi tutor de tesis, por su orientación, dedicación y valiosos consejos, los cuales han sido esenciales para la culminación de este trabajo. Su guía ha sido un pilar clave en este proceso de aprendizaje.

A todas las personas que, de alguna manera, han formado parte de este camino, brindándome su apoyo y aliento. A todos ustedes, mi más sincero agradecimiento.

## RESUMEN EJECUTIVO

Esta investigación analiza el papel del control interno en la gestión de inventarios dentro de las sociedades mercantiles, destacando su impacto en la razonabilidad de la información financiera y en la toma de decisiones estratégicas. Se enfatiza que la ausencia de procedimientos adecuados, la falta de supervisión y la deficiente aplicación de herramientas tecnológicas pueden generar inconsistencias en los registros contables, afectando la estabilidad y credibilidad de las empresas. A través de un enfoque mixto, combinando análisis cuantitativo y cualitativo, se identifican las principales deficiencias en el control de inventarios. La investigación se apoya en un marco normativo basado en la NIC 2 y la NIC 8, las cuales establecen lineamientos para la correcta valoración y presentación de los inventarios. Se destaca la importancia de la auditoría interna y de los indicadores de desempeño para mejorar la eficiencia en la administración de los inventarios. Los resultados evidencian que muchas empresas carecen de políticas claras de control interno, lo que conlleva riesgos financieros, como pérdidas económicas y problemas en la presentación de información contable. Se resalta la necesidad de establecer procedimientos estandarizados, mejorar la capacitación del personal y optimizar el uso de software de gestión para garantizar registros confiables y eficientes. En conclusión, el control interno juega un papel fundamental en la gestión de inventarios, asegurando la precisión de la información financiera y la sostenibilidad empresarial. Implementar controles efectivos y auditorías regulares permite reducir riesgos y mejorar la competitividad de las organizaciones en el mercado.

**Palabras clave:** Control interno, auditoría, inventarios, NIC 2, NIC 8, razonabilidad financiera, toma de decisiones, sociedad mercantil.

## EXECUTIVE SUMMARY

This research analyzes the role of internal control in inventory management within commercial companies, highlighting its impact on the reliability of financial information and strategic decision-making. It is emphasized that the absence of appropriate procedures, the lack of supervision, and ineffective application of technological tools can generate inconsistencies in accounting records, affecting the stability and credibility of companies.

Through a mixed approach that integrates quantitative and qualitative analysis, this research identifies the primary deficiencies in inventory control. The study is grounded in a regulatory framework based on International Accounting Standard (IAS) 2 and IAS 8, which provide guidelines for the accurate valuation and presentation of inventories. Additionally, it underscores the significance of internal auditing and performance indicators as essential mechanisms for enhancing efficiency in inventory management.

The findings reveal that many organizations lack well-defined internal control policies, resulting in financial risks such as economic losses and inaccuracies in financial reporting. This study highlights the imperative need to establish standardized procedures, improve personnel training, and optimize the use of management software to ensure reliable and efficient record-keeping.

In conclusion, internal control plays a fundamental role in inventory management by ensuring the accuracy of financial information and promoting business sustainability. The implementation of effective control measures and regular audits contributes to risk mitigation and enhances the competitive advantage of organizations in the marketplace.

**Keywords:** Internal control, Auditing, inventories, NIC 2, NIC 8, Financial reliability, Decision-Marking, Commercial Company.

## ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL.....	6
INTRODUCCIÓN.....	10
CAPITULO I.....	12
GENERALIDADES DE OBJETO DE ESTUDIO .....	12
1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio.....	12
<b>1.1.1. Tema de Investigación</b> .....	12
<b>1.1.2. Objeto de Estudio</b> .....	12
<b>1.1.3. Contextualización</b> .....	12
1.1.3.1. Contexto macro .....	12
1.1.3.2. Contexto meso .....	13
1.1.3.3. Contexto micro .....	14
1.1.4. Hecho de interés .....	14
1.1.4.1. Problemática del tema de estudio .....	14
1.1.5. Justificación de la investigación .....	16
CAPITULO II.....	18
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO .....	18
2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia.....	18
2.2. Fundamentación legal.....	18
2.2.1. NIC 2 .....	18
2.2.2. NIC 8 .....	19
2.3. Bases teóricas de la investigación .....	19
2.3.1. Inventarios .....	19
2.3.2. Control de Inventarios .....	20
2.3.3. Importancia del Control Interno .....	21
2.3.4. Riesgo de Control .....	22
2.3.5. Políticas Contables .....	22
2.3.6. Importancia de las Políticas Contables.....	23
2.3.7. Evaluación de las Políticas Contables .....	23
2.3.8. Riesgo de las Políticas Contables .....	24
2.3.9. Información Financiera Razonable.....	24

2.3.10. Periodo Contable .....	25
2.3.11. Sociedades Mercantiles .....	25
CAPITULO III .....	27
PROCESO METODOLÓGICO .....	27
3.1. Diseño o tradición de investigación seleccionada. ....	27
3.1.1. Enfoque Mixto.....	27
3.1.2. Paradigma Positivista .....	28
3.1.3. Método Inductivo .....	29
3.1.4. Instrumentos: Entrevista.....	29
3.1.4.1. Validez del Instrumento.....	30
3.1.4.2. Confiabilidad del Instrumento .....	31
3.1.5. Aplicación del Instrumento.....	31
3.1.5.1. Datos obtenidos del Instrumento. ....	31
3.1.5.2. Guía de observación aplicada a la empresa 4.....	46
3.1.6. Instrumento aplicado para evaluar el Control Interno de la seleccionada.....	47
CAPITULO IV .....	51
RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN.....	51
4.1. Descripción y Argumentación Teórica de Resultados. ....	51
4.2. Conclusiones.....	52
4.3. Recomendaciones .....	52
ANEXOS .....	59

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Políticas en el entorno de control en el proceso contable de los inventarios. ....	31
<b>Tabla 2.</b> Políticas de evaluación de los riesgos en el control de los inventarios.....	32
<b>Tabla 3.</b> Actividades de control aplicadas al proceso contable de inventarios. ....	33
<b>Tabla 4.</b> Sistema de información y comunicación en el control de inventarios.....	34
<b>Tabla 5.</b> Políticas de monitoreo y supervisión en el proceso contable de inventarios. ....	35
<b>Tabla 6.</b> Procedimientos específicos para el control de entradas y salidas de inventario.....	36
<b>Tabla 7.</b> Niveles óptimos de inventarios para evitar costos excesivos o desabastecimientos. .	37
<b>Tabla 8.</b> Frecuencia de inspecciones físicas y herramientas utilizadas.....	38
<b>Tabla 9.</b> Papel del sistema contable en la gestión y supervisión de inventarios. ....	39
<b>Tabla 10.</b> Acciones correctivas ante discrepancias físicas y contables.....	40
<b>Tabla 11.</b> Mecanismos de supervisión para garantizar cumplimiento de políticas. ....	41
<b>Tabla 12.</b> Gestión de riesgos relacionados con errores, fraudes o pérdidas.....	42
<b>Tabla 13.</b> Indicadores utilizados para evaluar la efectividad del control interno. ....	43
<b>Tabla 14.</b> Impacto del sistema de control interno en razonabilidad de saldos.....	44
<b>Tabla 15.</b> Medidas de capacitación al personal para mejorar el cumplimiento. ....	45
<b>Tabla 16.</b> Resultados obtenidos de la guía de observación.....	46
<b>Tabla 17.</b> Evaluación del control interno. ....	47
<b>Tabla 18.</b> Valores del nivel de confianza y nivel de control. ....	49
<b>Tabla 19.</b> Valores resultantes del nivel de confianza y riesgo de control. ....	50

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Árbol de problemas.....	16
<b>Figura 2.</b> Políticas en el entorno de control en el proceso contable de los inventarios. ....	32
<b>Figura 3.</b> Políticas de evaluación de los riesgos en el control de los inventarios.....	33
<b>Figura 4.</b> Actividades de control aplicadas al proceso contable de inventarios. ....	34
<b>Figura 5.</b> Sistema de información y comunicación en el control de inventarios.....	35
<b>Figura 6.</b> Políticas de monitoreo y supervisión en el proceso contable de inventarios. ....	36
<b>Figura 7.</b> Procedimientos específicos para el control de entradas y salidas de inventario.....	37
<b>Figura 8.</b> Niveles óptimos de inventarios para evitar costos o desabastecimientos. ....	38
<b>Figura 9.</b> Frecuencia de inspecciones físicas y herramientas utilizadas.....	39

<b>Figura 10.</b> Papel del sistema contable en la gestión y supervisión de inventarios. ....	40
<b>Figura 11.</b> Acciones correctivas ante discrepancias físicas y contables. ....	41
<b>Figura 12.</b> Mecanismos de supervisión para garantizar cumplimiento de políticas. ....	42
<b>Figura 13.</b> Gestión de riesgos relacionados con errores, fraudes o pérdidas. ....	43
<b>Figura 14.</b> Indicadores utilizados para evaluar la efectividad del control interno. ....	44
<b>Figura 15.</b> Impacto del sistema de control interno en razonabilidad de saldos. ....	45
<b>Figura 16.</b> Medidas de capacitación al personal para mejorar cumplimiento. ....	46

### ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1</b> Modelo de Guía de Entrevista .....	59
<b>Anexo 2</b> Modelo de Guía de Observación .....	61

## INTRODUCCIÓN

El control interno es un elemento esencial dentro de la administración de las sociedades mercantiles, ya que permite garantizar la eficiencia, seguridad y confiabilidad de los procesos contables y operativos. En el ámbito de la gestión de inventarios, su correcta aplicación es clave para asegurar la razonabilidad de la información financiera, reducir riesgos y optimizar la toma de decisiones estratégicas. La falta de controles adecuados puede derivar en problemas como discrepancias en los registros contables, pérdidas económicas, desajustes en la planificación de recursos y dificultades en la liquidez de la empresa, afectando su estabilidad y competitividad en el mercado.

Los inventarios representan uno de los activos más relevantes dentro de las sociedades mercantiles, ya que tienen un impacto directo en la rentabilidad y sostenibilidad financiera de las organizaciones. Su adecuada administración implica la implementación de procedimientos que aseguren su correcta valuación y presentación en los estados financieros. En este sentido, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen lineamientos específicos para la gestión contable de los inventarios. Entre ellas, la NIC 2 Inventarios establece los criterios para la medición y presentación de estos activos, mientras que la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores regula la aplicación de normativas que garanticen la coherencia en la información contable. Sin embargo, a pesar de contar con estas regulaciones, muchas empresas presentan deficiencias en su control interno, lo que genera inconsistencias en los reportes financieros y expone a las organizaciones a riesgos económicos y operativos.

Esta investigación se centra en analizar la influencia del control interno en la razonabilidad de los inventarios dentro de las sociedades mercantiles durante un período contable determinado. Se busca identificar las principales debilidades en la gestión de inventarios, evaluar su impacto en la información financiera de las empresas y proponer estrategias para mejorar su administración. Asimismo, se explorará la aplicación de herramientas tecnológicas y auditorías internas como mecanismos para fortalecer el control y garantizar la transparencia en los registros contables.

Para el desarrollo del estudio, se adoptará un enfoque mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos para obtener una visión integral del problema. Se analizarán datos financieros de sociedades mercantiles, se evaluarán sus procedimientos de control interno y se revisará la

aplicación de normativas contables en sus operaciones. Además, se realizará un análisis descriptivo para identificar patrones en la gestión de inventarios y su impacto en la presentación de los estados financieros, permitiendo establecer recomendaciones basadas en evidencia empírica. La presente investigación se organiza en cuatro capítulos:

Capítulo I: Se desarrolla la contextualización del estudio, exponiendo la problemática, los objetivos generales y específicos, la justificación del trabajo y el marco normativo de referencia.

Capítulo II: Se presenta el marco teórico, incluyendo antecedentes relevantes, normativas aplicables y conceptos fundamentales sobre control interno, gestión de inventarios y auditoría contable.

Capítulo III: Se describe la metodología utilizada en la investigación, especificando el tipo de estudio, el enfoque de análisis, la población y muestra seleccionada, así como las técnicas de recolección y procesamiento de datos.

Capítulo IV: Se analizan los resultados obtenidos, interpretando la información recopilada y evaluando el impacto del control interno en la razonabilidad de los inventarios, además de proponer estrategias para optimizar su gestión.

# CAPITULO I

## GENERALIDADES DE OBJETO DE ESTUDIO

### **1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio**

#### **1.1.1. Tema de Investigación**

EL CONTROL INTERNO EN LA RAZONABILIDAD DE LOS INVENTARIOS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES DENTRO DE UN PERIODO CONTABLE

#### **1.1.2. Objeto de Estudio**

El objeto de estudio del presente trabajo de investigación es el control interno de los inventarios, mismo que se centra en evaluar y minimizar los riesgos a fin de obtener información razonable en los inventarios de las sociedades mercantiles dentro de un periodo contable. Se busca analizar cómo el control interno influye en la gestión de inventarios para identificar los principales problemas que enfrentan las empresas en este aspecto. Principalmente, se examinarán los indicadores más relevantes para determinar el impacto del control interno en la precisión y confiabilidad de los inventarios para una adecuada toma de decisiones gerenciales.

#### **1.1.3. Contextualización**

##### **1.1.3.1. Contexto macro**

El principal objetivo del control interno de inventarios es asegurar la integridad de la presente cuenta y sus elementos asociados, permitiendo que las sociedades mercantiles comprendan su situación al finalizar un periodo contable. Generalmente, las empresas de comercialización presentan la necesidad de llevar un control eficiente de sus inventarios lo que les permite funcionar con mayor eficiencia, mejorar su competitividad y satisfacer las demandas presentes en el mercado.

El control interno es un proceso integral que se implementa en todos los niveles de una organización, con el propósito de proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos. Este proceso está diseñado para asegurar la fiabilidad de la información, así como la eficiencia y eficacia de las operaciones, el cumplimiento de normativas y una adecuada administración de los recursos. Además, fomenta la participación activa de todos los integrantes de la entidad, promoviendo el autocontrol, el liderazgo y la responsabilidad compartida. La implementación de este sistema debe ser adecuada al tamaño y la complejidad de la organización, facilitando así el logro de metas y el fortalecimiento institucional (Santana Porbén, 2021).

De esta manera, se determina que el control de inventarios desempeña un papel crucial en la gestión empresarial a nivel mundial, ya que influye de manera significativa en la eficiencia de las operaciones y en la estabilidad financiera de la organización. Un sistema efectivo de control de inventarios no solo optimiza la gestión de los recursos disponibles, sino que también contribuye a mitigar y fortalecer la competitividad en el mercado. Por lo tanto, es fundamental que las empresas implementen prácticas sólidas de control de inventarios como parte integral de su estrategia de gestión empresarial.

### **1.1.3.2. Contexto meso**

Según Quinaluisa Morán et al. (2018), Las sociedades mercantiles desempeñan un papel crucial en el desarrollo económico de un país, siendo la gestión interna adecuada un factor determinante para asegurar su sostenibilidad y competitividad. En este contexto, la administración de inventarios se configura como un componente esencial para el funcionamiento eficiente y el crecimiento de la empresa. Por otro lado, Chitacapa-Orellana et al. (2024), subraya que el control de inventarios se identifica como un sistema valioso que permite a los líderes empresariales salvaguardar los recursos de la organización y asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Además, este control promueve la transparencia y la comunicación dentro de la empresa, lo que facilita que los involucrados en la gestión organizacional se mantengan actualizados sobre los procesos y decisiones estratégicas.

Un sistema de control interno efectivo en la gestión de inventarios ayuda a las sociedades mercantiles a prevenir y detectar errores, fraudes y desperdicios, lo que contribuye a la eficiencia operativa y la optimización de recursos. Este control interno incluye políticas y procedimientos específicos para la recepción, almacenamiento, manejo y despacho de inventarios, asegurando que cada etapa del proceso esté debidamente supervisada y documentada.

La implementación de controles internos robustos en la gestión de inventarios permite a las sociedades mercantiles mantener un registro preciso de sus activos, lo que es crucial para la toma de decisiones informadas y estratégicas. Además, un control interno adecuado asegura la alineación de los inventarios con las demandas del mercado, evitando tanto el exceso como la escasez de productos y contribuyendo así a la satisfacción del cliente y a la eficiencia de la cadena de suministros.

### **1.1.3.3. Contexto micro**

El periodo contable es un intervalo de temporal en el que se segmenta la actividad económica de una entidad, con el objetivo de registrar, medir y presentar su situación financiera. La definición de este período permite organizar y delimitar la información correspondiente a cada fase, garantizando que las transacciones se reflejen de manera puntual en los estados financieros. Además, contribuye a una toma de decisiones económicas más informada, a una correcta clasificación de activos y pasivos en el balance general, y a la estimación adecuada de las provisiones requeridas para la gestión contable (Medina Rentería, 2023).

El control interno de inventarios contribuye a la transparencia y al cumplimiento de normativas contables y fiscales, evitando sanciones y protegiendo la reputación de la empresa ante inversores y proveedores. La confianza en la integridad de los registros contables mejora las relaciones con los proveedores y facilita mejores términos comerciales, lo que puede resultar en costos más bajos y una mayor eficiencia operativa.

El control interno en la razonabilidad de inventarios de las empresas durante un periodo contable es un componente esencial para la eficaz gestión de recursos, la precisión de los estados financieros y la toma de decisiones estratégicas. Al garantizar la integridad y precisión de los inventarios, las empresas pueden mejorar su eficiencia operativa, optimizar recursos y fortalecer su posicionamiento competitivo en el mercado durante un periodo contable.

### **1.1.4. Hecho de interés**

#### **1.1.4.1. Problemática del tema de estudio**

Un sistema de control interno de inventarios, es fundamental para la gestión financiera eficiente en las empresas, ya que los inventarios son una parte clave de los activos corrientes, tanto en términos de cantidad como de calidad. Durante un periodo contable, la precisión y coherencia de los inventarios tiene un impacto significativo en la precisión de los estados financieros.

Es de suma importancia contar con políticas contables claras y establecidas para el manejo de inventarios. La falta de estas políticas puede resultar en inconsistencias en los registros de entrada y salida de productos, lo que conlleva a errores en la valoración de los inventarios. Implementar políticas contables específicas es esencial para asegurar que todos los movimientos de inventario se registren de forma precisa y uniforme. Asimismo, es fundamental comunicar estas políticas de manera efectiva a todo el personal involucrado en la gestión de inventarios para garantizar su correcta aplicación.

Por otro lado, la evaluación periódica del control interno de inventarios es igualmente esencial. La falta de una evaluación regular dificulta la detección y corrección de fallos en el sistema de control interno, lo que puede resultar en una supervisión incorrecta de los niveles de stock y situaciones como excesos o faltantes de productos. La evaluación continua del control interno no solo permite identificar errores, sino que también mejora constantemente los procedimientos, asegurando que los inventarios sean un reflejo preciso de la operatividad de la compañía.

Asimismo, las deficiencias en el control interno de inventarios representan un problema importante que puede afectar la razonabilidad financiera de los inventarios. Estas deficiencias pueden incluir una segregación inadecuada de funciones, falta de autorizaciones adecuadas para las transacciones de inventario y controles ineficaces sobre los procesos de conteo físico. Un control interno deficiente puede resultar en discrepancias entre los registros contables y los inventarios físicos, así como en la pérdida o faltantes de las mercancías en almacén para la venta. Es esencial establecer un sistema de control interno sólido con procedimientos claros y responsabilidades bien definidas para cada etapa del proceso de gestión de inventarios para la venta.

**Problemática:**

Inadecuado control interno de los inventarios para la venta

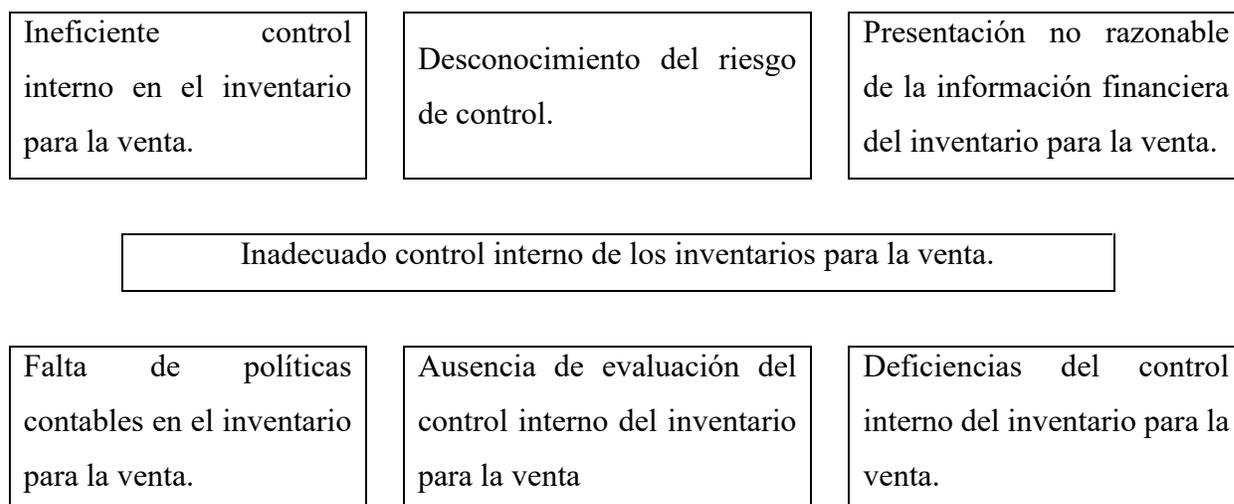
**Causas:**

- Falta de políticas contables del inventario para la venta.
- Ausencia de evaluación del control interno del inventario para la venta.
- Deficiencias del control interno del inventario para la venta.

**Efectos:**

- Ineficiente control interno de los inventarios para la venta.
- Desconocimiento del riesgo de control.
- Presentación no razonable de la información del inventario para la venta.

**Figura 1. Árbol de problemas**



**Elaborado por:** autores

### **1.1.5. Justificación de la investigación**

Para respaldar este trabajo, se realizó una exhaustiva revisión de la literatura científica y académica a nivel nacional e internacional relacionada con la gestión eficiente de inventarios en el entorno empresarial actual.

La gestión eficaz de inventarios es fundamental para la estabilidad financiera y operativa de las empresas. La implementación de políticas de control interno adecuadas no solo garantiza la precisión en la valoración de los inventarios, sino que también refuerza la capacidad de las empresas para tomar decisiones estratégicas informadas. Este estudio se enfoca en identificar y abordar las deficiencias en el control interno de inventarios, con el objetivo de mejorar la eficiencia operativa y la competitividad empresarial.

La delimitación temporal dentro de un período contable específico permite capturar datos actualizados y relevantes, esenciales para un análisis detallado y contextualizado. Se utilizarán indicadores financieros pertinentes y análisis comparativos para ofrecer información específica que pueda ser aplicada en la optimización de los procesos del control de inventarios en el ámbito empresarial.

Además de los beneficios directos para las empresas al proporcionar directrices prácticas, este estudio contribuirá al avance del conocimiento académico en el campo de la administración financiera. Las conclusiones obtenidas servirán como referencia para investigaciones futuras,

enriqueciendo la comprensión sobre la importancia del control interno en la estabilidad financiera y operativa de las organizaciones.

Este estudio busca ofrecer recomendaciones fundamentadas en evidencia para mejorar la gestión de inventarios en las sociedades mercantiles, contribuyendo al desarrollo económico y empresarial mediante la optimización de recursos y la promoción de prácticas eficaces de control interno.

**Objetivo general:**

Determinar la efectividad del control interno de los inventarios en las sociedades mercantiles, identificando políticas contables, evaluando los controles, y determinando los riesgos de control a fin de alcanzar información financiera razonable dentro de un periodo contable.

**Objetivos específicos:**

- Identificar las políticas contables del control interno del inventario con el fin de analizarlas y comprenderlas.
- Evaluar el control interno del inventario a fin de determinar los riesgos de control.
- Determinar las deficiencias del control interno del inventario a través del riesgo de control con la finalidad de ser efectivos en la presentación de información financiera razonable.

## CAPITULO II

### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

#### 2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia

En la antigüedad, varias civilizaciones como Asiria, Grecia, Roma y Alejandría ya implementaban catálogos e inventarios en sus bibliotecas para gestionar sus colecciones de documentos. Estos primeros registros no solo enumeraban los documentos, sino que también incluían detalles descriptivos de cada uno, representando así una forma rudimentaria de análisis documental. Durante la Edad Media, se utilizaban los términos “inventarium” o “inventorium”, principalmente para los inventarios de bienes muebles, con el objetivo de verificar la concordancia entre los documentos mencionados en el inventario y los que realmente existían (Rodríguez Parada, 2007).

La evolución de la gestión de inventarios tiene sus raíces en las primeras civilizaciones, en las cuales se implementaron sistemas sofisticados para la adecuada organización y almacenamiento de alimentos y recursos básicos. Estas técnicas tenían como finalidad asegurar un abastecimiento constante para sus comunidades y hogares, a la vez que mantenían un estricto control sobre los productos y materias primas disponibles. Este control permitía anticipar y gestionar las futuras demandas, reducir los desperdicios y optimizar la utilización de los recursos de manera eficiente (Pulla Morocho, 2020).

Desde tiempos antiguos, civilizaciones como la egipcia implementaron estrategias de almacenamiento de alimentos para hacer frente a situaciones adversas como la sequía. Estas prácticas fueron fundamentales para garantizar la subsistencia y el desarrollo continuo de sus actividades diarias en periodos de escasez. De esta manera, surgió la gestión de inventarios como una solución para asegurar la disponibilidad de recursos esenciales (Camacho Acosta et al., 2022).

#### 2.2. Fundamentación legal

##### 2.2.1. NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) tiene como objetivo principal establecer el tratamiento contable de los inventarios, centrándose en la determinación del costo que debe reconocerse como un activo. Este costo se establecerá hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. La norma proporciona una guía práctica para determinar el costo de los inventarios y reconocerlo posteriormente como un gasto del período, teniendo en cuenta

cualquier deterioro que pueda reducir su valor neto realizable en libros (AEB Asesorate en Bolivia, 2013).

La aplicación de la NIC 2 es fundamental para las empresas, ya que facilita una adecuada organización y mejora del tratamiento contable de los inventarios. Esto implica que los inventarios deben ser controlados, valorados y registrados correctamente para prevenir pérdidas empresariales. Además, un control interno efectivo y una vigilancia constante son esenciales para identificar y prevenir operaciones fraudulentas, tanto a nivel operativo como en la generación de información contable (Maza Maza et al., 2020).

### **2.2.2. NIC 8**

La Norma Internacional de Contabilidad 8 (NIC 8) tiene como objetivo establecer los criterios para seleccionar y modificar políticas contables, así como para el tratamiento y la revelación de cambios en estas políticas, en estimaciones contables y en la corrección de errores. La presente norma resalta la importancia de la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como su comparabilidad con los estados financieros emitidos en periodos anteriores y con los de otras entidades (Deloitte, 2018).

Es fundamental aplicar la NIC 8 para asegurar una adecuada selección y modificación de políticas contables, así como para el tratamiento y revelación de cambios en estas políticas, estimaciones contables y correcciones de errores. Esta norma garantiza que los estados financieros sean relevantes, fiables y comparables tanto con los emitidos en periodos anteriores como con los de otras entidades, facilitando una presentación clara y consistente de la información financiera.

## **2.3. Bases teóricas de la investigación**

### **2.3.1. Inventarios**

Los inventarios, también conocidos como existencias, son activos esenciales para la venta que forman parte clave de la actividad comercial de una empresa. Incluyen productos terminados, suministros y materias primas utilizados en la fabricación de dichos productos, así como también bienes en procesos de producción. Una gestión adecuada de los inventarios es vital, ya que impacta en la capacidad operativa y financiera de la empresa, permitiendo una planificación y control eficaz de los recursos necesarios para la producción y venta de los productos (Pozo Hernández et al., 2020).

Un inventario es un registro sistemático y detallado que incluye todos los bienes de una empresa, organizados de manera ordenada y valorados. Este registro clasifica los activos según sus características individuales y agrupa aquellos que son similares, asignando un valor monetario a cada activo para mostrar su impacto en el patrimonio de la empresa. De esta forma, se garantiza una presentación precisa del valor total de los activos disponibles.

El objetivo principal de los inventarios, independientemente de su naturaleza, es asegurar la disponibilidad continua de los recursos necesarios, previniendo la escasez de insumos. Además, es fundamental considerar posibles situaciones adversas, garantizando que los bienes sean utilizables incluso en circunstancias imprevistas. Por ende, los inventarios son esenciales para el desarrollo fluido de los procesos empresariales y la sostenibilidad de las operaciones, asegurando que los recursos se mantengan organizados y listos para su uso cuando sea necesario (Córdova Rojas et al., 2022).

### **2.3.2. Control de Inventarios**

El control de inventarios es un proceso administrativo fundamental que permite a las organizaciones gestionar de manera eficiente la disponibilidad y el uso de sus productos o insumos. Su objetivo es asegurar que los niveles de inventario sean los apropiados para satisfacer la demanda operativa y comercial, evitando tanto la escasez como el exceso de stock. Este proceso incluye diversas actividades que van desde la planificación del aprovisionamiento hasta el monitoreo continuo de las existencias, lo que garantiza la continuidad de las operaciones diarias (Borbor Alvarado & López-Vera, 2024).

La administración eficaz de inventarios es vital para cualquier empresa que se dedique a la venta de productos. Permite una mejor gestión de los recursos, mejorando los controles internos, optimizando la atención al cliente y asegurando la disponibilidad de los productos necesarios en todo momento. Adicionalmente, facilita la identificación de los artículos almacenados, sus ubicaciones y características, lo que ayuda a reforzar los pedidos y mantener un equilibrio adecuado en el inventario (Antunez Gonzales & Torres Vidal, 2020).

En resumen, el control de inventarios es fundamental para garantizar la disponibilidad de productos en cualquier organización. Este proceso incluye la planificación, organización, dirección y control de los productos disponibles, asegurando que estén disponibles cuando se necesiten para la venta. La gestión de inventarios se basa en procedimientos y métodos establecidos que permiten determinar el momento óptimo para reponer los productos de manera

continua, satisfaciendo eficazmente las demandas de los clientes y minimizando los riesgos de desabastecimiento y el de exceso de stock (Martínez González et al., 2022).

En última instancia, el control de inventarios es clave para el éxito financiero de cualquier empresa que se dedique a la venta de bienes o servicios. Proporciona información valiosa para diversos objetivos estratégicos, como la reducción de costos de producción, la mejora de liquidez, el mantenimiento de niveles óptimos de existencias y la utilización de tecnología para optimizar los gastos operativos. Asimismo, permite obtener al final del periodo contable una visión precisa y fiable de la situación económica de la empresa (Laveriano, 2010).

### **2.3.3. Importancia del Control Interno**

El control interno constituye un conjunto de procesos que se integran en la operatividad diaria de una organización, con el objetivo de salvaguardar sus activos, asegurar la fiabilidad de la información contable y operativa, y mejorar la eficiencia en la ejecución de sus actividades. Su implementación adecuada no solo facilita el logro de los objetivos organizacionales de manera efectiva, sino que también permite comunicar y evaluar el cumplimiento de las políticas de gestión, lo cual contribuye a la reducción de riesgos relacionados con fraudes y errores administrativos. Más que un procedimiento puntual, el control interno actúa como un mecanismo continuo que refuerza la transparencia y el rendimiento empresarial (Rivas Macías, 2022).

El control interno se presenta, más allá de su función de supervisión, como un proceso estratégico que mejora la gestión empresarial. Al integrar políticas y procedimientos, no solo se previenen irregularidades, sino que también se promueve la mejora continua y la eficiencia operativa. Su correcta implementación respalda la toma de decisiones fundamentadas y el cumplimiento de las normativas aplicables, consolidándose así como un pilar esencial para el desarrollo sostenible de las organizaciones (Calle-Álvarez et al., 2020).

La implementación de un control interno eficiente es imprescindible para las empresas, porque esto garantizará la veracidad de la información financiera y facilitará la toma de decisiones precisas y oportunas. Un sistema de control interno sólido asegura que las operaciones se lleven a cabo de manera eficiente y cumpliendo con las normativas empresariales vigentes. Esto no solo contribuye a una gestión más efectiva de los recursos, sino que también fortalece la confianza de los inversores, acreedores y otras partes interesadas, quienes confían en información financiera fiable para evaluar el estado y la trayectoria de la empresa.

Por el contrario, la ausencia de controles internos adecuados puede acarrear consecuencias graves para una empresa, sin estos mecanismos, se corre el riesgo de enfrentar casos de malversación de fondos, pérdida de activos y otros problemas que pueden derivar en incumplimiento de contratos y deteriorar la reputación corporativa. Es esencial que las empresas cuenten con sistemas de control interno adaptable a los cambios y necesidades de la organización para proteger sus recursos y mantener su posición competitiva en el mercado (Logaña Muñoz, 2020).

#### **2.3.4. Riesgo de Control**

El riesgo de control se define como la probabilidad de que se produzcan errores como resultado de las limitaciones inherentes a todos los sistemas contables y de control interno. Es fundamental identificar que este riesgo puede diferir entre diversas cuentas, según la eficacia de los controles específicos implementados para cada una de ellas (Arroyo Castro et al., 2019).

El riesgo de control en una auditoría indica que está intrínsecamente influenciado por las limitaciones de cualquier sistema contable y de control interno. La variabilidad de este riesgo entre distintas cuentas pone de manifiesto la necesidad de evaluar la efectividad de los controles específicos implementados para cada una. En aquellas cuentas que presentan un alto volumen de transacciones, es fundamental contar con controles rigurosos y una supervisión continua para minimizar la posibilidad de errores no detectados. Las diferencias en la solidez de los controles internos requieren una atención constante y actualizaciones periódicas para garantizar la integridad y fiabilidad de los estados financieros.

#### **2.3.5. Políticas Contables**

Las políticas contables son un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que las entidades económicas adoptan para la preparación de sus estados financieros. Estas normas han evolucionado desde las regulaciones locales hasta los estándares internacionales actuales, y son fundamentales para reconocer y presentar los hechos económicos en los estados financieros de manera clara y concisa. La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) garantiza que la información financiera sea comprensible y comparable a nivel global, facilitando así la toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros.

Los hechos económicos que se registran bajo las NIIF comprenden los elementos esenciales de los estados financieros, como activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos. Estos

elementos reflejan la situación financiera y el desempeño económico de la entidad. La implementación de las NIIF por las organizaciones permite una representación fiel y transparente de su realidad económica, lo que es crucial para la confianza de inversores, reguladores y otras partes interesadas (Escobar Borja, 2020).

### **2.3.6. Importancia de las Políticas Contables**

El establecimiento de políticas contables en una empresa desempeña un papel fundamental en la dirección estratégica y la toma de decisiones fundamentadas. Estas políticas sientan las bases para una gestión financiera eficaz, asegurando que todas las operaciones se lleven a cabo de acuerdo con estándares bien definidos. Al adoptar políticas contables claras y coherentes, las empresas pueden evitar confusiones y análisis complicados, garantizando una gestión transparente y eficiente.

Adicionalmente, la correcta elaboración de políticas contables tiene un impacto significativo en la adherencia a las normas internacionales de información financiera (NIIF). Implementar políticas contables apropiadas no solo asegura el cumplimiento de estos estándares internacionales, sino que también impulsa el crecimiento empresarial. Al alinearse con las NIIF, las empresas mejoran su competitividad y transparencia en el mercado global, facilitando el crecimiento sostenible y la confianza de los inversores (Peña Rivera & Cuervo Pesca, 2020).

### **2.3.7. Evaluación de las Políticas Contables**

La evaluación de políticas contables es un proceso fundamental que garantiza que las normas y procedimientos contables adoptados por una empresa reflejen con precisión la naturaleza y la situación económica real de su negocio. Establecer políticas contables adecuadas es esencial para que los contadores puedan presentar de manera correcta esta realidad en los informes financieros, brindando a los usuarios una visión fidedigna de la posición financiera y el rendimiento de la empresa. Esta presentación exacta es crucial para que los inversionistas, prestamistas y otras partes tomen decisiones fundamentadas.

La evaluación de la eficacia de las políticas contables implica un examen constante para determinar si estas políticas están cumpliendo su propósito o si necesitan ajustes. Este proceso asegura que las estimaciones y suposiciones utilizadas en la elaboración de los informes financieros sean adecuadas y cumplan con las regulaciones vigentes. Realizar los ajustes necesarios a las políticas contables garantiza que la empresa mantenga la coherencia y precisión en su información financiera, adaptándose a los cambios en el entorno económico y normativo,

y así asegurando la transparencia y la confianza de los usuarios en los informes financieros (Rodríguez Navarro, 2022).

### **2.3.8. Riesgo de las Políticas Contables**

Un manual de políticas contables es fundamental para establecer principios, reglas y procedimientos específicos para guiar la preparación y presentación de la información financiera de manera precisa y consistente. Por lo tanto, el riesgo asociado con las políticas contables de una empresa surge de la posibilidad de que la falta de claridad o una implementación deficiente de estas políticas conduzcan a errores en los estados financieros. La falta de definición o la aplicación inconsistente de las políticas contables puede llevar a una presentación inexacta de la situación financiera de la empresa, lo que a su vez podría afectar la toma de decisiones y la confianza de los inversores (Cruz Quimis & Morales Muñoz, 2023).

Además, un manual de políticas contables desactualizado o incompleto aumenta el riesgo de incumplimiento normativo. Es crucial que estas políticas estén alineadas con las normas contables vigentes y se adapten a los cambios en la normativa y las prácticas del sector. De esta norma, se evitan inconsistencias en su aplicación que podrían resultar en errores financieros, sanciones regulatorias y daños a la reputación de la organización.

Por lo tanto, la gestión proactiva y la revisión periódica del manual de políticas contables son medidas esenciales para mitigar estos riesgos y garantizar la conformidad continua con los estándares requeridos.

### **2.3.9. Información Financiera Razonable**

La razonabilidad de los estados financieros es esencial para garantizar la confianza y credibilidad de la información contable de una empresa. Esta confianza es fundamental para inversores, acreedores, reguladores y otras partes interesadas que dependen de los estados financieros para tomar decisiones informadas. La razonabilidad se logra mediante la elaboración y presentación transparente, coherente y precisa de los estados financieros, siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aceptadas a nivel internacional.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituyen un conjunto de directrices globales que establecen los criterios para el reconocimiento, medición, análisis y presentación de la información en los estados financieros de las organizaciones. Su finalidad es asegurar la comparabilidad y transparencia de dicha información, en contexto con las transacciones y eventos económicos derivados de las actividades empresariales. Estas normas

abordan la necesidad de armonizar la contabilidad a nivel internacional, considerando los constantes cambios en el entorno financiero, lo que a su vez refuerza la confianza de los usuarios y facilita una evaluación más precisa de la situación económica y las perspectivas de la entidad (Elizalde Marín et al., 2023).

#### **2.3.10. Periodo Contable**

Un periodo contable se define como un intervalo específico en el cual una empresa documenta todas sus transacciones financieras. Este periodo puede ser mensual, trimestral, semestral o anual, acorde a las necesidades de la organización y a las normativas fiscales del país. La selección de un periodo contable permite a la empresa evaluar su desempeño financiero y elaborar informes fundamentales como el estado de resultados, el estado de situación financiera y el flujo de efectivo, los cuales son esenciales para la toma de decisiones y el cumplimiento de las obligaciones legales.

El periodo contable es un proceso sistemático y continuo en la contabilidad empresarial que comprende un ejercicio económico anual. Su objetivo es determinar, al finalizar el periodo, un resultado que facilite la evaluación del desempeño financiero de la empresa y asegure el cumplimiento de la normativa legal vigente (Paucar Guamán & Lucio Pillasagua, 2022).

Durante este periodo, se registran todas las transacciones económicas de la empresa, incluyendo ingresos, gastos, compras y ventas. Al concluir el periodo, se llevan a cabo ajustes y cierres contables para garantizar la precisión de la situación financiera de la empresa. Este proceso involucra la conciliación de cuentas, la amortización de activos y el ajuste de inventarios. En última instancia, estas acciones permiten a la empresa presentar una representación clara de su estado financiero, facilitando así el análisis y planificación para el futuro.

#### **2.3.11. Sociedades Mercantiles**

Según lo expuesto por Arroba López (2021), un contrato de sociedad mercantil se formaliza cuando dos o más personas deciden unirse con el propósito de llevar a cabo actividades comerciales de manera conjunta. Cada socio aporta bienes, capital, trabajo u otros recursos, y los beneficios y pérdidas generados se distribuyen proporcionalmente entre los participantes. Por otro lado, Nina Luna & Gamarra Pérez (2020), señalan que, al poseer personalidad jurídica propia, la sociedad mercantil cuenta con un patrimonio independiente que abarca los derechos y obligaciones necesarios para realizar su actividad económica. Este patrimonio, denominado

Capital Social, se constituye a partir de las aportaciones de los socios, quienes financian tanto el funcionamiento como el desarrollo de la empresa.

Para que una sociedad mercantil funcione de manera eficiente, es crucial considerar cuatro componentes fundamentales: el personal, que se refiere a los socios que integran la sociedad; el patrimonio, que constituye el conjunto de activos y recursos aportados para llevar a cabo sus actividades; el objeto social, que delimita las actividades comerciales específicas que la sociedad llevará a cabo; y la forma externa, que comprende la estructura jurídica y organizativa adoptada por la sociedad, incluyendo la documentación legal que formaliza su creación. Estos componentes aseguran que la sociedad mercantil funcione de manera organizada y conforme a la normativa vigente, facilitando su participación en el mercado y la consecución de sus metas comerciales (Aguilar Lámbarry, 2017).

## CAPITULO III

### PROCESO METODOLÓGICO

#### **3.1. Diseño o tradición de investigación seleccionada.**

El marco metodológico que sustenta la investigación, detalla los instrumentos, técnicas y procedimientos empleados para garantizar la rigurosidad en el análisis. El desarrollo de la investigación se fundamenta en los elementos del control interno y su influencia en la razonabilidad de los inventarios dentro de un período contable en las sociedades mercantiles.

El diseño metodológico implementado se fundamenta en la integración de enfoques cualitativos y cuantitativos, lo que posibilita un análisis exhaustivo y equilibrado del control interno y su repercusión en la gestión de inventarios. Esta metodología está orientada a asegurar la validez y la confiabilidad de los resultados obtenidos, permitiendo una interpretación crítica del efecto del control interno en la administración de los inventarios.

##### **3.1.1. Enfoque Mixto**

Según Acosta Faneite (2023), este enfoque permite recopilar datos cuantitativos que identifican patrones y tendencias mediante el uso de métodos estadísticos rigurosos, mientras que los datos cualitativos proporcionan una comprensión profunda y contextualizada de los fenómenos, analizando aspectos subjetivos y perspectivas individuales. Esta integración es particularmente valiosa para comprender realidades complejas en las ciencias sociales y abordar preguntas que no pueden ser respondidas completamente desde un solo enfoque.

Por su parte, Calle Mollo (2023), resalta que cada enfoque tiene características propias: el cuantitativo busca generalizar resultados a través métodos sistemáticos y objetivos, mientras que el cualitativo ofrece flexibilidad y un análisis más subjetivo y contextual. En el enfoque mixto, estas características se combinan para lograr una comprensión integral del fenómeno. Así, este enfoque es clave en la presente investigación, ya que permite analizar los aspectos numéricos del control interno y la razonabilidad de los inventarios, a la vez que se exploran las percepciones y procesos subyacentes dentro de las sociedades mercantiles.

El presente estudio empleó un enfoque metodológico mixto, que facilita la integración de la recolección de datos cuantitativos, fundamentales para la identificación de patrones y tendencias en la gestión del control interno, y datos cualitativos que profundizan en la comprensión de las prácticas y percepciones vinculadas a la gestión de inventarios. Este enfoque permitió abordar de manera integral el análisis del impacto del control interno sobre la razonabilidad de los

inventarios en las sociedades mercantiles. En el componente cuantitativo, se elaboraron cuestionarios estructurados para la recolección de datos relativos a las variables dependientes e independiente, los cuales fueron analizados mediante herramientas estadísticas para detectar relaciones significativas y establecer patrones.

Por su parte, el componente cualitativo facilitó la exploración de percepciones y experiencias de los actores relevantes a través de entrevistas abiertas, cuyos resultados fueron categorizados y analizados en función de los objetivos de la investigación. La combinación de ambos enfoques aseguró la obtención de resultados confiables y una comprensión integral del fenómeno investigado, fortaleciendo tanto la validez de los hallazgos como su base teórica.

### **3.1.2. Paradigma Positivista**

El presente estudio se fundamenta en el paradigma positivista, que asume que la realidad existe de manera independiente de las percepciones humanas y está gobernada por leyes inmutables y observables (Mendoza Marchán & Mendoza Marchán, 2023). Este enfoque sostiene que los fenómenos pueden ser medidos de manera objetiva, lo que permite construir conocimiento verificable basado en la evidencia empírica. En este paradigma, la metodología se centra en la experimentación, planteando hipótesis sobre relaciones causales entre variables y recopilando datos observables para formular teorías que expliquen estas relaciones.

Desde esta perspectiva, el paradigma positivista resulta especialmente relevante en investigaciones sobre el control interno y la razonabilidad de los inventarios, ya que permite analizar datos contables de forma objetiva y establecer relaciones claras entre las variables independientes y dependientes del sistema de gestión empresarial. Como señala Mejía-Rivas (2022), los paradigmas guían la aplicación de métodos científicos y herramientas investigativas, proporcionando un marco sólido para comprobar hipótesis y aportar conocimiento riguroso. En este caso, el paradigma positivista ofrece un enfoque estructurado para evaluar cómo el control interno incide en la razonabilidad de los inventarios, asegurando resultados confiables y aplicables a la realidad organizacional.

El presente estudio se enmarca dentro del paradigma positivista, dado su énfasis en la objetividad y la recopilación de datos empíricos, elementos fundamentales para el análisis de las relaciones causales entre el control interno y la razonabilidad de los inventarios. Este paradigma facilita la formulación y validación de hipótesis fundamentadas en datos cuantificables y observables, lo que permite la identificación de patrones y el establecimiento

de relaciones precisas entre las variables, a través de la constatación física que posibilita la confirmación de la precisión de los inventarios mediante la observación directa y la medición tangible. Al integrar la observación directa con los datos recolectados, el paradigma positivista proporciona un enfoque riguroso que garantiza que la información obtenida sea coherente con la realidad material de los inventarios, lo que fortalece la fiabilidad y validez de los hallazgos, asegurando resultados verificables y aplicables a situaciones similares

### **3.1.3. Método Inductivo**

El método de investigación adoptado en este estudio es el método inductivo, el cual parte de la observación de casos específicos para desarrollar generalizaciones y teorías aplicables a contextos similares. Este enfoque permite analizar experiencias, percepciones y datos concretos relacionados con el control interno y la razonabilidad de los inventarios en sociedades mercantiles, generando conocimientos basados en evidencia empírica. Según Palmett Urzola (2020), el método inductivo va de la experiencia hacia la idea abstracta, lo que facilita establecer generalizaciones que surgen de observaciones detalladas, siendo especialmente útil en investigaciones que buscan comprender fenómenos complejos desde una base práctica.

En este contexto, se aplica el método inductivo para explorar las relaciones entre las prácticas de control interno y la precisión de los inventarios durante un periodo contable. Mediante la recopilación y análisis de datos provenientes de las experiencias laborales y contextos específicos de las sociedades mercantiles, se busca identificar patrones y tendencias que conduzcan a conclusiones sólidas y aplicables a escenarios empresariales similares. La metodología inductiva, basada en la experiencia empírica, proporciona una base sólida para la exploración de fenómenos complejos y para generar recomendaciones fundamentadas en la experiencia empírica.

### **3.1.4. Instrumentos: Entrevista**

La entrevista es un recurso fundamental en el ámbito del periodismo y una técnica eficaz para la recopilación de información, que se lleva a cabo a través de la interacción entre un entrevistador y un entrevistado. Su propósito es obtener datos relevantes dentro de un marco planificado. Se caracteriza por su enfoque cualitativo y su flexibilidad en la formulación de preguntas y respuestas, lo que permite una exploración más profunda en comparación con otros métodos, como las encuestas. En este sentido, la entrevista no solo sirve como un medio para recopilar información, sino que también constituye un espacio de diálogo estructurado que, dependiendo

de su grado de restricción o libertad, facilita un intercambio más enriquecedor de conocimientos y perspectivas en el proceso comunicativo (Aspeé & González, 2024).

Se emplea la entrevista estructurada como método para la recolección de datos cualitativos, lo que permite obtener información precisa acerca del control interno y la razonabilidad de los inventarios en las sociedades mercantiles durante un período contable determinado. Al aplicar esta herramienta con preguntas estandarizadas de manera uniforme, se asegura la consistencia y comparabilidad de las respuestas. Dado que las cinco empresas entrevistadas tienen una naturaleza común, enfocándose en la comercialización de dispositivos electrónicos como teléfonos y computadoras, esta uniformidad facilita el análisis de patrones comunes y diferencias específicas entre ellas, incrementando la relevancia de los resultados obtenidos. La implementación de esta metodología posibilitó una exploración profunda de las percepciones y experiencias de los participantes, garantizando la objetividad y fiabilidad de los datos recopilados. Al combinar esta técnica cualitativa con el análisis cuantitativo, se establece un enfoque integral que contribuye a una comprensión más profunda del impacto del control interno en la valoración de los inventarios.

#### **3.1.4.1. Validez del Instrumento**

La validez del instrumento se define como la propiedad que asegura que este mide de manera adecuada y precisa las variables o el fenómeno que se pretende analizar en una investigación. Esta característica es esencial para garantizar que los datos obtenidos sean relevantes y representativos del objeto de estudio, lo que permite que las conclusiones sean coherentes con los objetivos establecidos y con el marco teórico que fundamenta la investigación. La validez de los instrumentos utilizados en el presente estudio se evaluó desde múltiples enfoques, garantizando la consistencia y relevancia de los resultados en relación con el fenómeno analizado (Quintero Celis & Cárdenas Laverde, 2021).

La validez de contenido se asegura de que el instrumento de entrevista aborde adecuadamente los elementos fundamentales del control interno y la valoración de inventarios. Para ello, se llevó a cabo una revisión por parte de expertos en el área, quienes validaron que las preguntas y temas incluidos en la entrevista eran pertinentes y alineados con los objetivos del estudio.

Finalmente, la validez de criterio se refiere a la congruencia de las respuestas obtenidas en la entrevista con otras fuentes de información relevantes sobre la gestión de inventarios y el control interno. Esta validación se realizó mediante la comparación de las respuestas de los

entrevistados con datos provenientes de registros contables, asegurando así que las percepciones y experiencias compartidas sean coherentes con las mejores prácticas en el ámbito.

### 3.1.4.2. Confiabilidad del Instrumento

La confiabilidad se define como la capacidad del mismo para producir resultados consistentes y estables a lo largo del tiempo. Un instrumento confiable debe ser capaz de medir repetidamente los mismos resultados bajo condiciones similares, sin verse influenciado por factores no controlados o modificaciones intencionadas. Además, la confiabilidad está estrechamente relacionada con la auditabilidad o conformabilidad, lo que implica que todo el proceso investigativo debe estar documentados de manera detallada, permitiendo que otros investigadores puedan replicar el estudio de forma objetiva y libre de sesgos. Para garantizar la confiabilidad, es fundamental registrar exhaustivamente cada etapa del proceso, Incluyendo la definición de la muestra, la elaboración de los instrumentos y el análisis de los datos, asegurando así que los procedimientos sean coherentes y que los resultados sean verificables (Fernández-Bringas et al., 2024).

La confiabilidad se define como la consistencia y estabilidad de las respuestas obtenidas durante el proceso de entrevista. Con el objetivo de garantizar la confiabilidad del instrumento, se consideraron factores como la uniformidad en las respuestas de los entrevistados, la claridad y precisión en la formulación de las preguntas, así como la implementación de criterios de evaluación estandarizados en todas las entrevistas. La confiabilidad se evaluó mediante la aplicación reiterada del instrumento, lo que permitió validar la consistencia de los resultados a lo largo del tiempo y la ausencia de sesgos en la recolección de datos.

### 3.1.5. Aplicación del Instrumento.

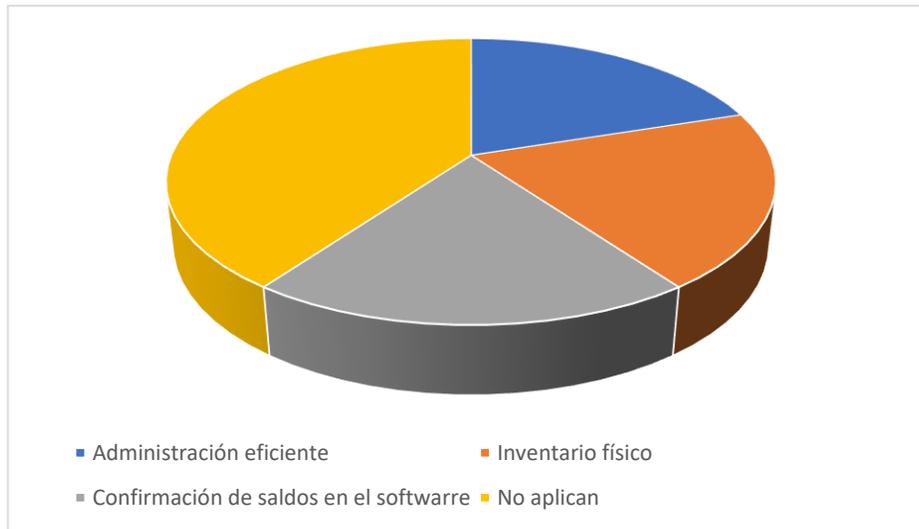
#### 3.1.5.1. Datos obtenidos del Instrumento.

*Tabla 1. Políticas en el entorno de control en el proceso contable de los inventarios.*

	<b>Respuesta</b>
Administración eficiente	1
Inventario físico	1
Confirmación de saldos en el software	1
No aplican	2
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 2.** Políticas en el entorno de control en el proceso contable de los inventarios.



**Elaborado por:** Autores

### Análisis

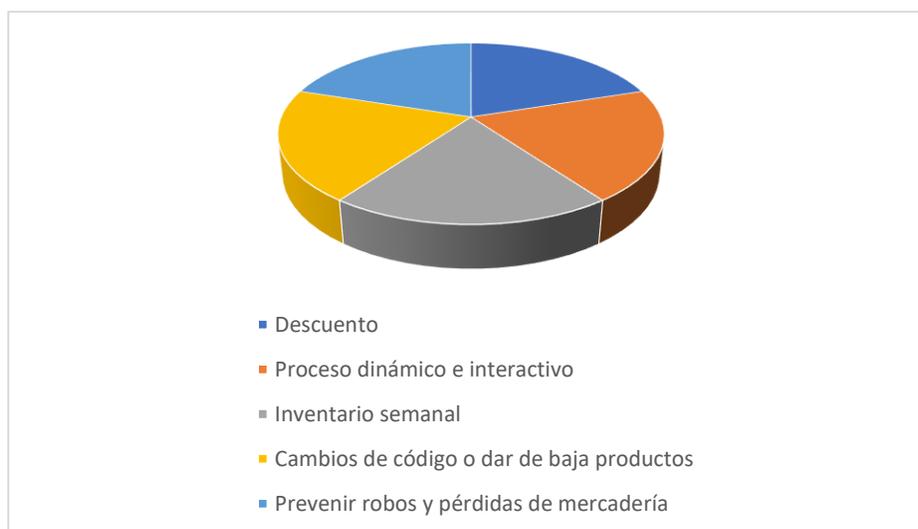
Las organizaciones adoptan diversos enfoques en la implementación de prácticas vinculadas a este indicador. Mientras que algunas se distinguen por utilizar herramientas avanzadas y estrategias bien definidas, otras exhiben deficiencias que pueden limitar su efectividad. Estas disparidades subrayan la importancia de fortalecer los controles internos y de implementar soluciones más estructuradas para optimizar los resultados.

**Tabla 2.** Políticas de evaluación de los riesgos en el control de los inventarios.

	<b>Respuesta</b>
Descuento	1
Proceso dinámico e interactivo	1
Inventario semanal	1
Cambios de código o dar de baja productos	1
Prevenir robos y pérdidas de mercadería	1
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 3.** Políticas de evaluación de los riesgos en el control de los inventarios.



**Elaborado por:** Autores

### **Análisis**

Las organizaciones adoptan distintos enfoques para la evaluación de riesgos. Algunas optan por implementar medidas correctivas, como descuentos, mientras que otras se enfocan en estrategias más proactivas, entre las que si incluyen procesos dinámicos, inventarios semanales y ajustes administrativos. Además, se han identificado iniciativas específicas dirigidas a la prevención de pérdidas, tales como mecanismos destinados a evitar robos y mermas de inventario. Este análisis pone de manifiesto la existencia de diversos niveles de desarrollo en los sistemas de control interno, resaltando la relevancia de adoptar enfoques preventivos.

**Tabla 3.** Actividades de control aplicadas al proceso contable de inventarios.

	<b>Respuesta</b>
Auditorías seguidas.	1
Gestión de existencias en almacén.	1
Sistema de facturación.	1
Solo el sistema y corroboración física.	1
Inventarios anuales físicos y en software	1
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 4.** Actividades de control aplicadas al proceso contable de inventarios.



**Elaborado por:** Autores

**Análisis.**

En relación con las actividades de control, se han identificado diversos enfoques que abarcan desde auditorías continuas hasta la adopción de herramientas tecnológicas avanzadas, como sistemas de facturación y verificaciones digitales. La implementación de estas medidas, junto con una adecuada gestión de inventarios, demuestra un compromiso por asegurar la precisión de los registros y reducir al mínimo las discrepancias. Este análisis resalta la relevancia de integrar tecnología y procedimientos estandarizados para fortalecer el control interno.

**Tabla 4.** Sistema de información y comunicación en el control de inventarios.

	<b>Respuesta</b>
Conjunto de reglas para gestionar inventario.	1
Sistema de facturación.	1
Visualfact.	1
Software.	1
No aplican	1
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 5.** Sistema de información y comunicación en el control de inventarios.



**Elaborado por:** Autores

### **Análisis**

Una proporción considerable de las organizaciones implementa sistemas tecnológicos, como software de gestión de inventarios o plataformas especializadas como Visualfact. No obstante, se han identificado situaciones en las que se prescinde de herramientas tecnológicas, lo que puede restringir la eficiencia y la trazabilidad en la gestión. Las empresas que adoptan la tecnología se diferencian por su habilidad para gestionar inventarios de manera eficiente y en tiempo real.

**Tabla 5.** Políticas de monitoreo y supervisión en el proceso contable de inventarios.

	<b>Respuesta</b>
Control de inventario mínimo-máximo; método ABC.	1
Plantillas establecidas para control.	1
Sistema de serie.	1
Revisión regular.	1
No aplican	1
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 6.** Políticas de monitoreo y supervisión en el proceso contable de inventarios.



**Elaborado por:** Autores

### **Análisis**

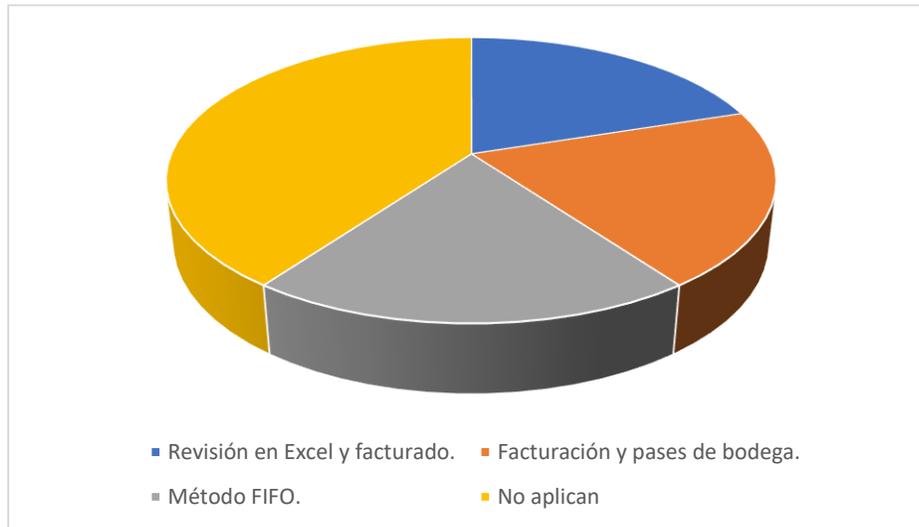
Se identifican diferencias significativas en la implementación de políticas de monitoreo entre las organizaciones. Algunas carecen de tales políticas, mientras que otras aplican sistemas estructurados, tales como controles de inventario mínimo-máximo o el método ABC. Además, se ha observado el uso de plantillas y sistemas secuenciales para un monitoreo continuo. Estas variaciones subrayan la importancia de un monitoreo activo como componente esencial del control interno.

**Tabla 6.** Procedimientos específicos para el control de entradas y salidas de inventario.

	<b>Respuesta</b>
Revisión en excel y facturado.	1
Facturación y pases de bodega.	1
Método FIFO.	1
No aplican.	2
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 7.** Procedimientos específicos para el control de entradas y salidas de inventario.



**Elaborado por:** Autores

### **Análisis**

Algunas organizaciones pueden no disponer de procedimientos específicos, sin embargo, otras se distinguen por la implementación de sistemas de control robustos, tales como revisiones en Excel, gestión de facturación y aplicación del método FIFO. Estas prácticas subrayan la relevancia de contar con métodos estructurados que permitan reducir errores y asegurar la precisión.

**Tabla 7.** Niveles óptimos de inventarios para evitar costos excesivos o desabastecimientos.

	<b>Respuesta</b>
Análisis previo por producto.	1
Media establecida según marcas y temporadas.	1
Ajustes regulares.	1
No aplica.	2
<b>Total.</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 8.** Niveles óptimos de inventarios para evitar costos o desabastecimientos.



**Elaborado por:** Autores

### **Análisis**

Las organizaciones que abordan esta cuestión emplean enfoques variados para establecer niveles óptimos de inventario. Entre los métodos identificados se encuentran el análisis previo de requisitos, la fijación de promedios según marcas y temporadas, así como ajustes periódicos. Esto resalta la relevancia de realizar un análisis contextualizado, fundamental para la optimización de la gestión de inventarios.

**Tabla 8.** Frecuencia de inspecciones físicas y herramientas utilizadas.

	<b>Respuesta</b>
Semanal, plantillas y sistema de facturación.	1
Una vez al mes mínimo.	1
Anualmente mediante comparativa física y software.	1
No aplican.	2
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 9.** Frecuencia de inspecciones físicas y herramientas utilizadas.



**Elaborado por:** Autores

### **Análisis**

Las inspecciones físicas se realizan con una frecuencia que varía desde revisiones semanales hasta comparaciones anuales entre los registros físicos y el software correspondiente. En ciertos casos, se observan inspecciones frecuentes junto con el uso de herramientas específicas, como sistemas digitales; sin embargo, en otras organizaciones, la implementación de controles regulares no está presente. Este análisis resalta la importancia de llevar a cabo inspecciones periódicas para asegurar la exactitud de los inventarios.

**Tabla 9.** Papel del sistema contable en la gestión y supervisión de inventarios.

	<b>Respuesta</b>
Facilita toma de decisiones.	1
Una vez al mes mínimo.	1
Importante para conocer existencias.	1
Esencial para inventarios digitales.	1
Esencial.	1
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 10.** *Papel del sistema contable en la gestión y supervisión de inventarios.*



**Elaborado por:** Autores

### **Análisis**

El uso de sistemas contables es ampliamente considerado fundamental para la gestión de inventarios. No obstante, algunas organizaciones no registran su utilización, lo que podría restringir su capacidad para supervisar y rastrear adecuadamente los procesos. Aquellas organizaciones que implementan sistemas contables evidencian una mejora significativa en la toma de decisiones, sustentada en datos precisos.

**Tabla 10.** *Acciones correctivas ante discrepancias físicas y contables.*

	<b>Respuesta</b>
Descuentos del valor del producto.	1
Descuentos para evitar pérdidas.	1
Verificación por daños o reemplazos.	1
No aplican	2
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 11.** Acciones correctivas ante discrepancias físicas y contables.



**Elaborado por:** Autores

### **Análisis**

Las acciones correctivas comprenden la aplicación de descuentos, ajustes contables y la verificación de discrepancias relacionadas con daños o reemplazos. Estas estrategias demuestran un enfoque proactivo orientado a la minimización de pérdidas. La implementación de acciones correctivas, fundamentadas en políticas claras, contribuye al fortalecimiento del control interno y a la fiabilidad de los registros

**Tabla 11.** Mecanismos de supervisión para garantizar cumplimiento de políticas.

	<b>Respuesta</b>
Supervisión de cámaras y visitas semanales.	1
Encargada de bodega e inventarios con fotos.	1
Revisión en software de inventarios.	1
No aplican	2
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 12.** Mecanismos de supervisión para garantizar cumplimiento de políticas.



**Elaborado por:** Autores

### **Análisis**

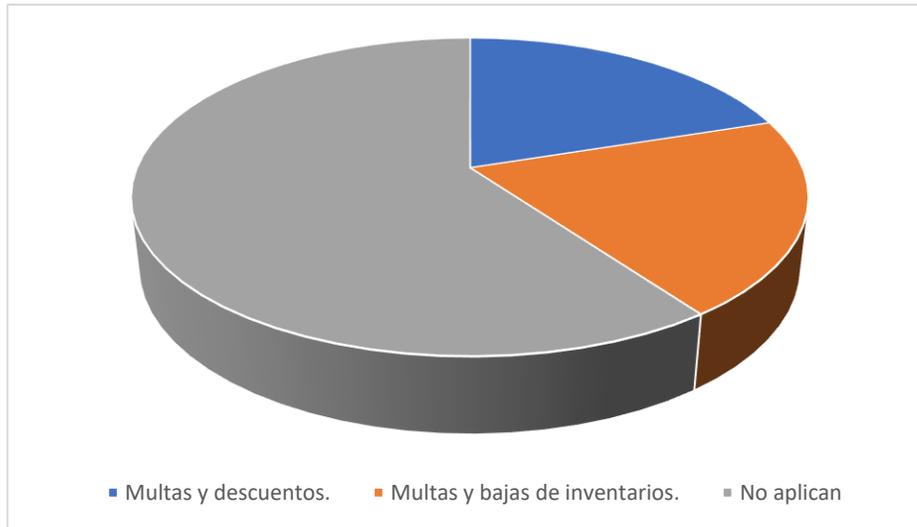
Entre los mecanismos de supervisión, se destacan la revisión a través de software, la vigilancia mediante cámaras, las visitas periódicas y la asignación de responsables específicos. Aunque estas medidas presentan diferentes niveles de complejidad, todas desempeñan un papel fundamental en la garantía del cumplimiento de las políticas de inventarios. Por otro lado, la falta de mecanismos claros en ciertos casos pone de manifiesto oportunidades de mejora en los procesos de supervisión

**Tabla 12.** Gestión de riesgos relacionados con errores, fraudes o pérdidas.

	<b>Respuesta</b>
Multas y descuentos.	1
Multas y bajas de inventarios.	1
No aplican	3
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 13.** Gestión de riesgos relacionados con errores, fraudes o pérdidas.



**Elaborado por:** Autores

**Análisis**

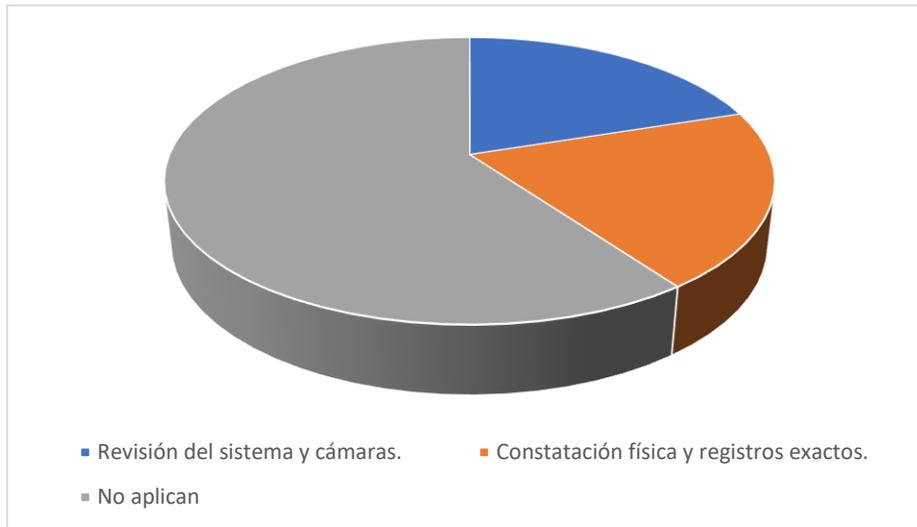
Algunas organizaciones han adoptado medidas proactivas, como la imposición de multas y la reducción de inventarios, mientras otras no disponen de estrategias claramente definidas. Esto resalta la importancia de establecer controles bien definidos que permitan mitigar riesgos y asegurar una gestión de inventarios segura.

**Tabla 13.** Indicadores utilizados para evaluar la efectividad del control interno.

	<b>Respuesta</b>
Revisión del sistema y cámaras.	1
Constatación física y registros exactos.	1
No aplican	3
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 14.** Indicadores utilizados para evaluar la efectividad del control interno.



**Elaborado por:** Autores

**Análisis**

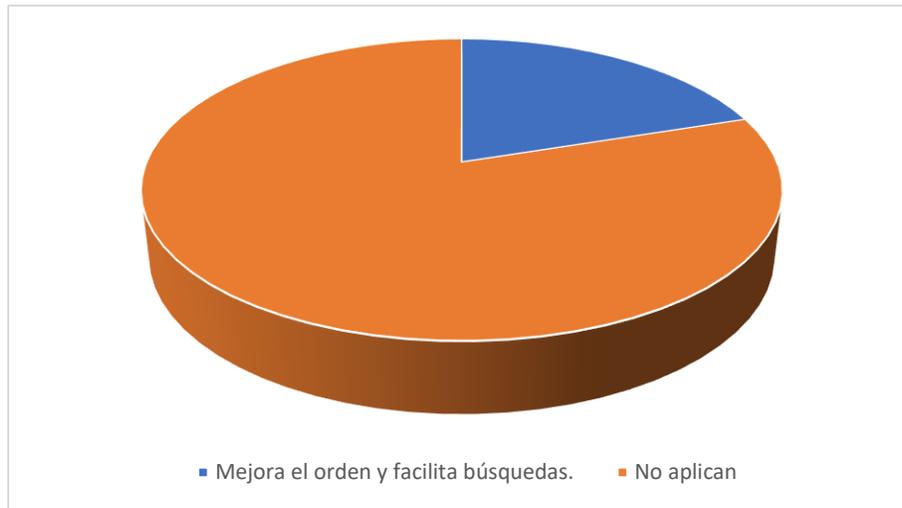
Los indicadores presentados abarcan revisiones del sistema, constataciones físicas y registros precisos. No obstante, una proporción considerable de organizaciones no implementa indicadores específicos, lo que constituye una oportunidad valiosa para optimizar la evaluación de sus controles internos y mejorar la eficiencia general.

**Tabla 14.** Impacto del sistema de control interno en razonabilidad de saldos.

	<b>Respuesta</b>
Mejora el orden y facilita búsquedas.	1
No aplican	4
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 15.** Impacto del sistema de control interno en razonabilidad de saldos.



**Elaborado por:** Autores

**Análisis**

Los sistemas de control interno se han identificado como elementos fundamentales para optimizar la organización y la eficiencia en la gestión de productos. Su implementación no solo simplifica las operaciones cotidianas, sino que también refuerza la integridad de los saldos financieros, promoviendo la transparencia y la confiabilidad. Asimismo, la ausencia de estos sistemas en algunas instituciones representa una oportunidad significativa para fortalecer la gestión operativa mediante el desarrollo de controles más efectivos.

**Tabla 15.** Medidas de capacitación al personal para mejorar el cumplimiento.

	<b>Respuesta</b>
Capacitaciones semanales o por visitas del dueño.	1
Capacitaciones cada 6 meses con personal experto.	1
Ninguna medida actualmente.	1
No aplican.	2
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Autores

**Figura 16.** Medidas de capacitación al personal para mejorar cumplimiento.



**Elaborado por:** Autores

**Análisis**

La formación continua del personal se presenta como una herramienta esencial para asegurar el cumplimiento de las políticas internas y promover la adopción de buenas prácticas. Algunas organizaciones han establecido programas regulares enfocados en la mejora continua, mientras que otras carecen de estas iniciativas, lo que puede restringir su capacidad para adaptarse a las nuevas demandas del entorno operativo. Este análisis subraya la relevancia de invertir en capacitación para optimizar la gestión de inventarios.

**3.1.5.2. Guía de observación aplicada a la empresa 4**

**Tabla 16.** Resultados obtenidos de la guía de observación.

Se cumple	Se cumple aceptablemente	Se cumple parcialmente	No se cumple como es debido	No se cumple	Observaciones
(4)	(3)	(2)	(1)	(0)	

Instalaciones físicas – Área contable	X					Si bien las instalaciones cumplen con su función, se han detectado limitaciones en el espacio disponible
---------------------------------------	---	--	--	--	--	--

						que podrían componer la eficiencia operativa.
Recursos tecnológicos	X					La empresa opera con el sistema Visualfact, aunque no dispone de integración avanzada que permita automatizar procesos fundamentales.
Recursos financieros		X				Se presenta restricciones presupuestarias que limitan las inversiones en infraestructura y en la capacitación del personal.
Personal administrativo			X			Se observa un cumplimiento parcial, ya que, aunque existen roles definidos, estos no están formalmente documentados en un manual de funciones.
Personal Ventas		X				La falta de capacitación específica dificulta el cumplimiento de las políticas relacionadas con la gestión de inventarios.

**Elaborado por:** Autores

### **Análisis**

Si bien las instalaciones están en funcionamiento, las restricciones de espacio impactan la eficiencia operativa. Además, la utilización del sistema Visualfact sin una integración avanzada limita la automatización de procesos fundamentales. Las limitaciones presupuestarias dificultan las inversiones en infraestructura y capacitación, lo que, combinado con la carencia de formación especializada en gestión de inventarios y la falta de un manual formal de funciones, da lugar a ineficiencias y desorganización. Es prioritario optimizar los recursos, fortalecer la infraestructura tecnológica y formalizar los procesos para mejorar la operación de la empresa.

### **3.1.6. Instrumento aplicado para evaluar el Control Interno de la seleccionada**

- **Evaluación de control interno:**

*Tabla 17. Evaluación del control interno.*

Nº	Preguntas	Si	No	N/A	Ponderación	Calificación	Observación
01	¿Se verifica la coherencia entre el sistema de inventarios y los datos físicos?		X		10	7	Si bien existe un sistema que realiza una verificación parcial de esta coherencia, los procesos no son totalmente eficiente.
02	¿Existen políticas para minimizar diferencias en los inventarios?	X			10	5	
03	¿Se realizan inspecciones físicas con frecuencia adecuada?		X		10	6	Las inspecciones físicas no se llevan a cabo con la frecuencia óptima ni se estandarizan de manera adecuada.
04	¿El sistema de información es adecuado para el control de inventarios?	X			10	6	
05	¿Se toman acciones correctivas inmediatas ante discrepancias entre lo físico y lo registrado?		X		10	4	Las acciones correctivas actuales, tales como los descuentos, carecen de un protocolo detallado que garantice la resolución adecuada de las discrepancias.
06	¿El personal encargado recibe capacitación periódica para mejorar la gestión de inventarios?	X			10	2	

07	¿Existen mecanismos de supervisión efectivos para garantizar el cumplimiento de políticas?		X		10	5	La supervisión es llevada a cabo por un responsable, sin embargo, no se ha especificado un mecanismo efectivo ni un equipo especializado para esta función.
08	¿Los niveles de inventarios están optimizados para evitar costos excesivos o desabastecimientos?		X		10	4	Si bien se han establecido los niveles de inventario, actualmente no se dispone de herramientas avanzadas, como el análisis predictivo, que permitan optimizar los costos y prevenir desabastecimientos.
<b>Total</b>					<b>80</b>	<b>39</b>	

**Elaborado por:** Autores

**Tabla 18.** Valores del nivel de confianza y nivel de control.

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>		

**Elaborado por:** Autores

**Ecuación 1.**

Nivel de Confianza y Riesgo de Control

$$Nc = 100 - Nc \rightarrow Rc = \frac{39}{80} \times 100 = 48.75\% \rightarrow 49\%$$

$$Rc = 100 - Nc \rightarrow Rc = 100 - 49 = 51$$

**Elaborado por:** Autores

**Tabla 19.** Valores resultantes del nivel de confianza y riesgo de control.

<b>Nivel de Confianza</b>	49%	BAJO
<b>Nivel de Riesgo</b>	51%	ALTO

**Elaborado por:** Autores

### **Análisis**

El nivel de confianza actual del 49% y el riesgo de control del 51% evidencian debilidades significativas en los procesos internos. La implementación parcial del sistema de inventarios, la falta de estandarización en las inspecciones y la ausencia de protocolos formales incrementan la vulnerabilidad operativa. Asimismo, la supervisión limitada y la falta de herramientas avanzadas obstaculizan la gestión eficiente de inventarios y la prevención de desabastecimientos. Estos hallazgos subrayan la necesidad urgente de fortalecer los controles internos mediante la adopción de mejoras tecnológicas, estructurales y organizativas. Esto permitirá mitigar riesgos y elevar la confianza en el sistema.

### **Recomendaciones**

- Implementar un sistema de conciliaciones periódicas que relacione los datos físicos con el sistema de inventarios, priorizando la utilización de herramientas tecnológicas y brindando capacitación al personal en auditorías internas.
- Establecer un cronograma estándar para la realización de inspecciones físicas y optimizar los procesos mediante la incorporación de tecnología adecuada.
- Diseñar y formalizar un protocolo específico para la atención de discrepancias detectadas, asegurando respuestas rápidas y efectivas.
- Fortalecer la supervisión a través de la asignación de personal capacitado y la implementación de herramientas que permitan el monitoreo en tiempo real.
- Aplicar análisis predictivo y realizar revisiones periódicas para ajustar los niveles de inventario, con el objetivo de minimizar costos y evitar desabastecimientos.

## CAPITULO IV

### RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

#### **4.1. Descripción y Argumentación Teórica de Resultados.**

A partir de la información obtenida a través de las entrevistas estructuradas, así como del análisis de la guía de observación y la matriz de evaluación de control interno aplicada a la empresa seleccionada, se han identificado patrones y deficiencias significativas en el control interno de los inventarios. Los resultados indican que las organizaciones entrevistadas presentan enfoques variados en la gestión de inventarios, lo que resalta diferencias notables en la implementación de controles internos, el uso de tecnología y el nivel de supervisión. En el caso de la empresa en cuestión, se ha observado una ausencia de procedimientos estandarizados, dado que, aunque se utiliza el sistema Visualfact para el registro de entradas y salidas de inventarios, su integración es incompleta, lo que limita la automatización y la eficiencia de los procesos. Además, la supervisión se lleva a cabo de manera informal, careciendo de protocolos claros que aseguren el cumplimiento de las políticas internas.

Otros aspectos que se identifiquen como una debilidad significativa es la capacitación del personal. La falta de programas de formación regulares repercute negativamente en la capacidad del equipo para gestionar los inventarios de manera eficaz, lo que a su vez afecta la correcta aplicación de las políticas internas y la resolución de discrepancias. Asimismo, se ha observado que los niveles de inventario no se encuentran optimizados. Aunque se establecen niveles basados en temporadas, no se utilizan herramientas predictivas que permitan optimizar costos y prevenir desabastecimientos. Estas deficiencias incrementan la vulnerabilidad operativa y afectan la razonabilidad de los saldos financieros reportados.

Desde una perspectiva teórica, los hallazgos subrayan la necesidad de contar con un sistema de control interno estructurado, alineado con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Sin embargo, se evidencia que la implementación de estos sistemas es inconsistente, lo que genera discrepancias entre la realidad física de los inventarios y los registros contables. La incorporación de tecnologías avanzadas, como software especializado, complementadas con capacitaciones regulares, podría fortalecer significativamente la confianza en los sistemas de control interno. El diseño actual del sistema de control interno de la empresa seleccionada tiene un impacto limitado en la razonabilidad de los saldos financieros. Para optimizar su eficiencia, es fundamental implementar mejoras tecnológicas, estandarizar

procedimientos y capacitar al personal, asegurando así una gestión de inventarios más robusta y confiable.

#### **4.2. Conclusiones**

1. El control interno de los inventarios en las sociedades mercantiles presenta limitaciones significativas, particularmente en lo que concierne a la supervisión, la documentación de los procedimientos, la capacitación del personal y la implementación de medidas preventivas. Estas debilidades afectan la razonabilidad de los saldos financieros y subrayan la necesidad de un fortalecimiento integral en esta área.
2. Se han detectado deficiencias en las políticas contables vigentes, destacándose la ausencia de manuales formales y la falta de indicadores clave que permitan evaluar la efectividad de dichas políticas. A pesar de la utilización de sistemas tecnológicos como Visualfact, su aprovechamiento es limitado debido a la falta de estandarización en su aplicación.
3. La evaluación del control interno del inventario ha puesto de manifiesto riesgos significativos, atribuibles a la falta de estandarización en las inspecciones, a una supervisión limitada y a una dependencia de acciones correctivas de carácter reactivo.
4. Se han identificado deficiencias en la gestión de inventarios, especialmente en relación con la falta de capacitación continua del personal y la carencia de herramientas avanzadas para la toma de decisiones.
5. La ausencia de un sistema de control interno estructurado y alineado con las mejores prácticas internacionales ha generado vulnerabilidades en la confiabilidad de la información financiera, lo que incrementa el riesgo de errores y fraudes en la gestión de inventarios

#### **4.3. Recomendaciones**

1. Diseñar e implementar manuales de políticas contables que incluyan procedimientos detallados para la gestión de inventarios, especificando las responsabilidades y los plazos asociados.
2. Expandir la integración del sistema Visualfact para automatizar procesos críticos y asegurar la trazabilidad en tiempo real de los inventarios, estableciendo indicadores clave de rendimiento para su evaluación.

3. Implementar un proceso de estandarización en las inspecciones y supervisión del inventario, con protocolos definidos que disminuyan la necesidad de acciones correctivas y faciliten una gestión más proactiva.
4. Establecer un programa de formación trimestral para el personal encargado de la gestión de inventarios, enfocándose en el uso de herramientas tecnológicas, mejores prácticas y resolución de discrepancias.
5. Diseñar e implementar un sistema de control interno estructurado y alineado con estándares internacionales, incorporando herramientas avanzadas como análisis predictivos para identificar niveles óptimos de inventario y prevenir desabastecimiento.

## Referencias Bibliográficas

- Acosta Faneite, S. F. (2023). Los enfoques de investigación en las Ciencias Sociales. *Revista Latinoamericana Ogmios*, 3(8), 82-95. <https://doi.org/10.53595/rlo.v3.i8.084>
- AEB Asesorate en Bolivia. (2013). *NC 2 Inventarios*. Retrieved 15 de julio de 2024, from Norma de Contabilidad 2: [https://asesorateenbolivia.com/media/anexos/2019/09/01/13\\_Norma\\_Contable\\_NC\\_2.pdf](https://asesorateenbolivia.com/media/anexos/2019/09/01/13_Norma_Contable_NC_2.pdf)
- Aguilar Lámbarry, H. A. (2017). *Contabilidad de sociedades* (2 ed.). Grupo Editorial Patria. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=gZotEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=sociedades+mercantiles+ley+general&ots=E8n1G2JPjV&sig=i5ryLhtO6RPGil6Faw2HVSj5fsk#v=onepage&q=sociedades%20mercantiles%20ley%20general&f=false>
- Antunez Gonzales, G. E., & Torres Vidal, C. J. (2020). *El control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Quiro S.A.C., Puente Piedra, 2019 [Trabajo de investigación, Universidad Tecnológica de Perú]*. Repositorio Institucional. [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3941/Gabriel%20Antunez\\_Cristian%20Torres\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3941/Gabriel%20Antunez_Cristian%20Torres_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arroba López, D. A. (2021). Naturaleza jurídica de las sociedades civiles y comerciales y su relación con la práctica notarial. *Visionario Digital*, 5(4), 109-126. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i4.1916>
- Arroyo Castro, N. L., Guzmán Olvera, F. D., & Hurtado Palmiro, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Aspeé, J., & González, J. (2024). La entrevista y la encuesta como epistemología del diálogo. *Temas Y Debates*(47), 13-23. <https://doi.org/10.35305/tyd.vi47.665>
- Borbor Alvarado, A., & López-Vera, J. (2024). Estrategias de control de inventario de suministros para la mejora de la rentabilidad de una compañía agrícola-minera. *Revista InveCom*, 4(2), 1-13. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10841323>

- Calle Mollo, S. E. (2023). Diseños de investigación cualitativa y cuantitativa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1865-1879. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.7016](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7016)
- Calle-Álvarez, G. O., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio De Las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Camacho Acosta, I. J., Martínez Prats, G., & Tosca Magaña, S. A. (2022). Aplicación del sistema de inventario para prevenir pérdidas en las empresas comerciales. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*(37), 12. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.446>
- Chitacapa-Orellana, M. J., Dominguez-Tenemaza, C. L., & Andrade Pesantez, D. J. (2024). Sistema de control interno en las empresas comerciales de Cuenca - Ecuador. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 26(2), 559-577. <https://doi.org/10.36390/telos262.22>
- Córdova Rojas, I. A., Manguinuri Manihuari, L. E., Farfán Peña, S. A., & Romero Carazas, R. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colón Ciencias, Tecnología Y Negocios*, 9(2), 32-48. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista\\_colon\\_ctn/article/view/3105](https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/3105)
- Cruz Quimis, M. A., & Morales Muñoz, L. M. (2023). Incidencia del manual de procedimientos y políticas contables en la vulcanizadora “don juan”. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 8(1), 1723-1742. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i1>
- Deloitte. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 8*. Retrieved 15 de julio de 2024, from Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%208.pdf>
- Elizalde Marín, L. K., Falconí Tello, M. A., & Sánchez Lunavictoria, J. C. (2023). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el sistema de salud ecuatoriano, ventajas, retos y perspectivas futuras. *Revista Cubana de Reumatología*, 25(1). <https://revreumatologia.sld.cu/index.php/reumatologia/article/view/1120>
- Escobar Borja, M. D. (2020). *POLÍTICAS CONTABLES PARA INVENTARIOS APLICANDO LAS NIIF EN LA EMPRESA POWERSUPPLY CIA. LTDA. [Proyecto de Titulación,*

*Pontificia Universidad Católica del Ecuador*]. Repositorio Nacional Puce.  
<https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/eafac6a1-0513-4287-9496-73df4e0bed90/content>

Fernández-Bringas, T. C., Perez-Martinot, M. R., & Bardales-Mendoza, O. T. (2024). Hacia una mejor comprensión de la validez y confiabilidad en la investigación: apuntes desde el entorno universitario. *Spirat. Revista Académica De Docencia Y Gestión Universitaria*, 2(1), 35-46. <https://doi.org/10.20453/spirat.v2i1.5247>

Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial*(198).  
<http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>

Logaña Muñoz, H. D. (2020). *ANÁLISIS Y PROPUESTA PARA LA ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO Y POLÍTICAS CONTABLES PARA LA EMPRESA MULTISTAMP [Proyecto de Titulación, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]*. Repositorio Nacional Puce.  
<https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/eaec3d86-ea9d-4bb4-ae9f-79b88d0b40b9/content>

Martínez González, A., Jimenez Figueredo, F. E., & González Osorio, E. (2022). La gestión de inventarios, una herramienta eficaz en la toma de decisiones. *Opuntia Brava*, 14(3), 225-236. <https://opuntiabrava.ult.edu.cu/index.php/opuntiabrava/article/view/1632>

Maza Maza, M. E., Cordero Guzmán, D. M., & Ormaza Andrade, J. E. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(Extra 4), 473-503. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>

Medina Rentería, J. L. (2023). Una aproximación a la enseñanza de los postulados básicos integrantes de la NIF A-1. Marco conceptual de las normas de información financiera. *Revista Realidades Educativas Entrelazadas*, 1(2), 4-24. <https://doi.org/10.58400/ree.v1i2.16>

Mejía-Rivas, J. (2022). Los paradigmas en la investigación científica. *Revista Ciencia Agraria*, 1(3), 7-14. <https://doi.org/10.35622/j.rca.2022.03.001>

- Mendoza Marchán, E. A., & Mendoza Marchán, A. (2023). Síntesis de la Investigación Positivista. *Aula Virtual*, 4(10), 156-160. <https://doi.org/10.5281/zenodo.8132312>
- Nina Luna, G. M., & Gamarra Pérez, R. A. (2020). Fundamentos para la inclusión de la Empresa Unipersonal de Responsabilidad Limitada en la legislación Boliviana. *Fides et Ratio - Revista de Difusión cultural y científica de la Universidad La Salle en Bolivia*, 20(20), 75-106. [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2071-081X2020000200006](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-081X2020000200006)
- Palmett Urzola, A. M. (2020). Métodos Inductivo, Deductivo y Teoría de la Pedagogía Crítica. *Revista Crítica Transdisciplinar*, 3(1), 36-42. <https://petroglifosrevistacritica.org/wp-content/uploads/2020/08/D-03-01-05.pdf>
- Paucar Guamán, V. I., & Lucio Pillasagua, A. d. (2022). Gestión de la información para el análisis de los procesos administrativos y contables de la fundación hogar del Cantón Portoviejo. *Serie Científica de la Universidad de las Ciencias Informáticas*, 15(8), 228-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8955521>
- Peña Rivera, A. X., & Cuervo Pesca, A. F. (2020). Importancia de las Políticas Contables en las Pymes. *Revista Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas-FACCEA*, 10(2), 116-126. <https://doi.org/10.47847/faccea.v10n2a5>
- Pozo Hernández, F. M., Rodríguez Lara, A. D., & Benalcázar Paladines, M. E. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*(Edición Especial), 1-20. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2151>
- Pulla Morocho, C. A. (2020). Gestión de inventarios a través de la clasificación ABC a empresas dedicadas a la venta de materiales de construcción. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2020/07/inventarios-abc.html>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en)
- Quintero Celis, Y. A., & Cárdenas Laverde, R. P. (2021). *Evidencias de validez en la entrevista de selección: Una revisión sistemática [Tesis de grado, Universidad de Cundinamarca]*.  
 Repositorio Institucional DICTUM.

<https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/server/api/core/bitstreams/bc7fbd1f-60bf-4d56-a807-becd306cd922/content>

Rivas Macías, A. I. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 7(9), 336-360. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i9>

Rodríguez Navarro, L. T. (2022). *Evaluación de las políticas contables de la empresa INVERSIN LTDA bajo las Normas Internacionales de Información Financiera según estándar para PYMES [Tesis de maestría, Universidad Santo Tomás]*. Repositorio USTA.

<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/46884/2022RodriguezLudys.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodríguez Parada, C. (2007). Los catálogos e inventarios en la historia del libro y de las bibliotecas. *BiD: textos universitarios de biblioteconomía i documentación*(18). <https://hdl.handle.net/2445/16838>

Santana Porbén, S. (2021). Capítulo I: Control Interno en los Servicios. *Rev Cubana Aliment Nutr [Internet]*, 31(1), 1-4. <https://revalnutricion.sld.cu/index.php/rcan/article/view/1178>

## ANEXOS

### *Anexo 1 Modelo de Guía de Entrevista*

	<p><b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b></p> <p><b>Calidad, Pertinencia y Calidez</b></p> <p><b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b></p> <p><b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b></p>	
<b>Guía de Entrevista</b>		
<b>Objetivo General:</b>	Determinar la efectividad del control interno de los inventarios en las sociedades mercantiles, identificando políticas contables, evaluando los controles, y determinando los riesgos de control a fin de alcanzar información financiera razonable dentro de un periodo contable.	
<b>Objetivos Específicos:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Identificar las políticas contables del control interno del inventario con el fin de analizarlas y comprenderlas.</li> <li>● Evaluar el control interno del inventario a fin de determinar los riesgos de control.</li> <li>● Determinar las deficiencias del control interno del inventario a través del riesgo de control con la finalidad de ser efectivos en la presentación de información financiera razonable.</li> </ul>	
<b>VARIABLES:</b>	Control Interno - Razonabilidad de los Inventarios	
<b>Empresa:</b>		
N°	<b>Preguntas</b>	
1	¿Qué políticas en el entorno de control se aplican en el proceso contable de los inventarios a fin de obtener saldos razonables?	
2	¿Qué políticas de evaluación de los riesgos se aplican en el control de los inventarios a fin de minimizar las diferencias en menos o faltantes?	
3	¿Qué actividades de control se aplican en el proceso contable de los inventarios a fin de obtener saldos razonables?	
4	¿Qué sistemas de información y comunicación se aplican en el control de los inventarios?	
5	¿Qué políticas de monitoreo y supervisión se aplican en el proceso contable de los inventarios?	
6	¿Qué procedimientos específicos se aplican para asegurar el control de las entradas y salidas de inventarios en la empresa?	
7	¿Cómo se determinan los niveles óptimos de inventarios (mínimos y máximos) para evitar costos excesivos o desabastecimientos?	
8	¿Con qué frecuencia se realizan inspecciones físicas de los inventarios y qué herramientas utilizan para garantizar su precisión?	
9	¿Qué papel juega el sistema de información contable en la gestión y supervisión de los inventarios?	
10	¿Qué acciones correctivas se toman cuando se identifican discrepancias entre la constatación física con el libro de los inventarios?	
11	¿Qué mecanismos de supervisión se implementan para garantizar el cumplimiento de las políticas relacionadas con los inventarios?	

12	¿Cómo gestionan los riesgos relacionados con errores, fraudes o pérdidas en los inventarios dentro del proceso contable?
13	¿Qué indicadores utilizan para evaluar la efectividad del control interno en la gestión de los inventarios?
14	¿Cómo incide el diseño del sistema de control interno de inventarios a la razonabilidad de los saldos financieros presentados?
15	¿Qué medidas de capacitación se ofrecen al personal involucrado en la gestión de los inventarios para mejorar el cumplimiento de las políticas internas?

**Elaborado por:** Autores

Anexo 2 Modelo de Guía de Observación

 <p style="text-align: center;"><b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b>  <b>Calidad, Pertinencia y Calidez</b>  <b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b>  <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b></p> 							
<b>Guía de Observación</b>							
<b>Objetivo General:</b>	Determinar la efectividad del control interno de los inventarios en las sociedades mercantiles, identificando políticas contables, evaluando los controles, y determinando los riesgos de control a fin de alcanzar información financiera razonable dentro de un periodo contable.						
<b>Objetivos Específicos:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Identificar las políticas contables del control interno del inventario con el fin de analizarlas y comprenderlas.</li> <li>● Evaluar el control interno del inventario a fin de determinar los riesgos de control.</li> <li>● Determinar las deficiencias del control interno del inventario a través del riesgo de control con la finalidad de ser efectivos en la presentación de información financiera razonable.</li> </ul>						
<b>Variables:</b>	Control Interno - Razonabilidad de los Inventarios						
<b>Empresa:</b>							
<b>Nº</b>	<b>Acciones a evaluar</b>	<b>Se cumple</b>	<b>Se cumple aceptablemente</b>	<b>Se cumple parcialmente</b>	<b>No se cumple como es debido</b>	<b>No se cumple</b>	<b>Observaciones</b>
<b>1</b>	¿Qué políticas en el entorno de control se aplican en el proceso contable de los inventarios a fin de obtener saldos razonables?						
<b>2</b>	¿Qué políticas de evaluación de los riesgos se aplican en el control de los inventarios a fin de minimizar las diferencias en menos o						

	faltantes?						
3	¿Qué actividades de control se aplican en el proceso contable de los inventarios a fin de obtener saldos razonables?						
4	¿Qué sistemas de información y comunicación se aplican en el control de los inventarios?						
5	¿Qué políticas de monitoreo y supervisión se aplican en el proceso contable de los inventarios?						

**Elaborado por:** Autores