



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LA CASA  
DEL COMPUTADOR, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE  
SANTA ELENA, AÑO 2022**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA  
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Katherine Stefanía Domínguez Cruz**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**FEBRERO - 2023**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LA CASA DEL COMPUTADOR, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022”, elaborado por la Srta. Katherine Stefanía Domínguez Cruz, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de licenciada en contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente,**



---

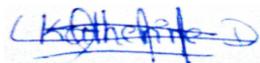
**Ing. Verónica Benavides Benítez, MBA.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LA CASA DEL COMPUTADOR, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Katherine Stefania Domínguez Cruz**, con cédula de identidad número 2400169021 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



.....

**Domínguez Cruz Katherine Stefania**

**C.C. No.: 2400169021**

## **Agradecimientos**

La felicidad más grande es cuando logras un sueño que siempre has esperado y en ese sueño te acompañan seres queridos quienes han creído siempre en tu potencial, sobre todo la compañía de Dios, quien iluminó cada paso que seguí, es por ello que quiero agradecer:

A Dios, por permitirme tener y disfrutar a mi familia, por brindarme sabiduría durante este largo proceso que no ha sido fácil pero su ayuda fue siempre necesaria y sobre todo por prestarme vida y salud para lograr este sueño tan deseado.

A mis padres, por su apoyo incondicional en todo momento, por ser el pilar fundamental en mi vida, porque a pesar de las dificultades que se presentaron que de una u otra manera impedían seguir adelante nunca se rindieron y siguieron apoyándome durante este largo camino que hoy con orgullo digo gracias a ustedes nunca me di por vencida.

A los docentes de mi querida universidad que con sus enseñanzas y dedicación han formado y seguirán formando profesionales de excelente calidad.

Y finalmente, a la empresa la Casa del Computador por abrirme sus puertas y permitir desarrollar mi trabajo de investigación, proporcionándome toda la información necesaria.

***Katherine Stefanía Domínguez Cruz***

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a Dios, por haberme guiado por el camino correcto y permitir que logre mis sueños, por cuidar de mi vida y de mis seres queridos, por darme fortalezas y sabiduría para enfrentar cada obstáculo que a lo largo de mi carrera se presentaban.

También, dedico este trabajo a mi familia, quiénes durante este camino me motivaban para que nunca me detenga, especialmente a mis padres, seres ejemplares que nunca me dieron la espalda y que han estado conmigo celebrando cada logro obtenido, para ellos todas las metas y las que faltan por cumplirse.

De igual manera, dedico este trabajo a mis amigos de aula por su sincera amistad quiénes me han brindado su apoyo en todo momento, especialmente a Sandra, Gigi, Loyda, Melany, Jorge y Kelvin quienes formaron parte de grupos de trabajos dejándome bonitas experiencias.

A mi Tutora, Ing. Verónica Benavídes Benítez por haber dedicado su valioso tiempo en cada una de las tutorías dadas, con su ayuda y paciencia en orientar mi trabajo fue posible realizarlo de la mejor manera.

Y a la empresa la Casa del Computador por haber hecho posible que la investigación se lleve a cabo.

*Katherine Stefanía Domínguez Cruz*

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



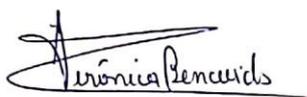
.....  
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.**

**DIRECTORA DE LA CARRERA**



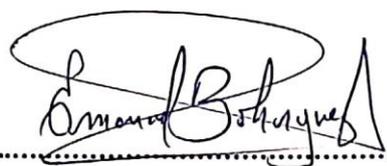
.....  
**Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr.**

**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgtr.**

**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Lcdo. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.**

**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....  
**Lcdo. Andrés Soriano Soriano**

**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## Índice de contenidos

Resumen.....	12
Abstract .....	13
Introducción .....	14
Capítulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión de literatura:.....	18
Desarrollo de teorías y conceptos:.....	20
<i>Control interno</i> .....	20
<i>Modelo COSO I</i> .....	21
<i>Modelo COSO II</i> .....	21
<i>Componentes COSO II</i> .....	22
Ambiente Interno. ....	22
Establecimiento de objetivos.....	22
Identificación de eventos.....	23
Evaluación de riesgos.....	23
Respuesta al riesgo.....	23
Actividades de control.....	23
Información y Comunicación.....	23
Monitoreo.....	23
Proceso de control.....	23
Políticas.....	24
Verificación .....	24
Gestión del inventario.....	24
Adquisición del inventario.....	24
Recepción del inventario .....	24
Almacenamiento del inventario.....	25
Salida del inventario .....	25
Gestión de riesgos .....	25
Riesgo inherente .....	25
Riesgo de control .....	25
Riesgo de detección .....	26
Fundamentos Legales .....	26
Constitución de la República del Ecuador.....	26
Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 .....	26

NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control interno .....	27
Capítulo II Metodología .....	28
Diseño de la investigación.....	28
Métodos de la investigación .....	28
Población y muestra .....	29
Recolección y Procesamiento de los datos. ....	29
CAPITULO III Resultados y Discusión .....	31
Análisis de datos cuantitativos .....	31
Discusión .....	53
Conclusiones.....	55
Recomendaciones .....	55
Referencias.....	56

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Componentes del sistema de control interno .....	21
<b>Figura 2</b> Componentes de la administración de riesgos empresariales.....	22
<b>Figura 3</b> Nivel de confianza y riesgo de ambiente interno .....	37
<b>Figura 4</b> Nivel de confianza y riesgo de establecimiento de objetivos .....	39
<b>Figura 5</b> Nivel de confianza y riesgo de identificación de acontecimientos.....	41
<b>Figura 6</b> Nivel de confianza y riesgo de evaluación de riesgos .....	43
<b>Figura 7</b> Nivel de confianza y riesgo de respuesta al riesgo .....	45
<b>Figura 8</b> Nivel de confianza y riesgo de actividades de control .....	47
<b>Figura 9</b> Nivel de confianza y riesgo de información y comunicación .....	49
<b>Figura 10</b> Nivel de confianza y riesgo de monitoreo .....	51
<b>Figura 11</b> Resumen de evaluación del control interno.....	53

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Población.....	29
<b>Tabla 2</b> Control de inventarios en proceso de recepción .....	31
<b>Tabla 3</b> Políticas que regulan la gestión de inventarios .....	31
<b>Tabla 4</b> Verificación de las mercaderías que ingresan .....	32
<b>Tabla 5</b> Constataciones físicas de inventarios.....	32
<b>Tabla 6</b> Pedidos de mercaderías .....	33
<b>Tabla 7</b> Clasificación y ubicación de la mercadería.....	33
<b>Tabla 8</b> Controles en la salida de mercaderías .....	34
<b>Tabla 9</b> Importancia de la gestión de riesgos .....	34
<b>Tabla 10</b> Capacidad del sistema contable para detectar errores.....	35
<b>Tabla 11</b> Nivel de confianza y riesgos .....	35
<b>Tabla 12</b> Cuestionario de Control interno-Ambiente interno .....	36
<b>Tabla 13</b> Nivel de confianza y riesgo de ambiente interno .....	37
<b>Tabla 14</b> Cuestionario de Control interno-Establecimiento de objetivos .....	38
<b>Tabla 15</b> Nivel de confianza y riesgo de establecimiento de objetivos .....	39
<b>Tabla 16</b> Cuestionario de Control Interno- Identificación de Acontecimientos .....	40
<b>Tabla 17</b> Nivel de confianza y riesgo de identificación de acontecimientos .....	41
<b>Tabla 18</b> Cuestionario de Control Interno-Evaluación de riesgos .....	42
<b>Tabla 19</b> Nivel de confianza y riesgo de evaluación de riesgos.....	43
<b>Tabla 20</b> Cuestionario de Control Interno-Respuesta al Riesgo .....	44
<b>Tabla 21</b> Nivel de confianza y riesgo de respuesta al riesgo .....	45
<b>Tabla 22</b> Cuestionario de Control Interno-Actividades de Control .....	46
<b>Tabla 23</b> Nivel de confianza y riesgo de actividades de control.....	47
<b>Tabla 24</b> Cuestionario de Control Interno-Información y comunicación .....	48
<b>Tabla 25</b> Nivel de confianza y riesgo de información y comunicación .....	49
<b>Tabla 26</b> Cuestionario de Control Interno-Monitoreo.....	50
<b>Tabla 27</b> Nivel de confianza y riesgo de monitoreo.....	51
<b>Tabla 28</b> Matriz de nivel de confianza y riesgo integral .....	52

## Índice de apéndices

<b>Apéndice A.</b> Cronograma de actividades .....	59
<b>Apéndice B.</b> Matriz de consistencia .....	60
<b>Apéndice C.</b> Formato de encuesta.....	61
<b>Apéndice D.</b> Mercadería recibida.....	64
<b>Apéndice E.</b> Encuesta al Gerente .....	64
<b>Apéndice F.</b> Encuesta a la contadora .....	65
<b>Apéndice G.</b> Encuesta al jefe financiero .....	65
<b>Apéndice H.</b> Encuesta al vendedor .....	66
<b>Apéndice I.</b> Ingreso de mercadería al sistema.....	66
<b>Apéndice J.</b> Documento soporte de ingreso de mercadería .....	67
<b>Apéndice K.</b> Carta de control interno.....	68
<b>Apéndice L.</b> Carta Aval.....	69



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LA CASA DEL  
COMPUTADOR, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA  
ELENA, AÑO 2022**

**AUTOR:**

**Domínguez Cruz Katherine Stefanía**

**TUTOR:**

**Ing. Benavídes Benítez Verónica Janet**

**Resumen**

La falta de un control interno por la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos es la problemática principal. La investigación realizada fue a la empresa la Casa del Computador, cuya finalidad es venta al por mayor y menor de ordenadores como: computadoras, Cámaras de seguridad, impresoras, y a la prestación de servicio técnico de equipos de computación. Este estudio busca evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO II para la mejora de la efectividad de los procedimientos de inventario en la empresa la casa del computador, año 2022, en esta investigación se aplicó la metodología de la investigación deductivo, inductivo y bibliográfico con un enfoque cuantitativo y alcance descriptivo, donde se aplicó una encuesta a 4 personas, determinados a través de un censo en la que se consideró a toda la población, además se aplicó un cuestionario de control interno que fue desarrollado por el jefe financiero a fin de conocer la situación actual de la empresa a través del nivel de confianza y riesgos, en donde se evidenció que la principal deficiencia es la aplicación de políticas y procedimientos de manera que los registros de existencias no se ejecutan en base a estos, no se realizan constataciones físicas periódicamente y no analizan factores internos y externos que pueden causar riesgos que pueden influir al logro de los objetivos.

**Palabras claves:** control interno, inventarios, políticas, procedimientos



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LA CASA DEL  
COMPUTADOR, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA  
ELENA, AÑO 2022**

**AUTOR:**

**Domínguez Cruz Katherine Stefanía**

**TUTOR:**

**Ing. Benavides Benítez Verónica Janet**

**Abstract**

The lack of internal control due to the non-existence of a manual of policies and procedures is the main problem. The investigation carried out went to the company the computer house, whose purpose is the wholesale and retail sale of computers such as: computers, security cameras, printers, and the provision of technical service for computer equipment. This study seeks to evaluate the internal control through the components of the COSO II model for the improvement of the effectiveness of the inventory procedures in the company the computer house, year 2022, in this investigation the methodology of the deductive, inductive and bibliographic with a quantitative approach and descriptive scope, where a survey was applied to 4 people, determined through a census in which the entire population was considered, in addition an internal control questionnaire was applied that was developed by the financial manager to In order to know the current situation of the company through the level of trust and risks, where it was evidenced that the main deficiency is the application of policies and procedures so that the stock records are not executed based on these, they are not they carry out physical verifications periodically and do not analyze internal and external factors that can cause risks that can influence the achievements of the objectives.

**Keywords:** internal control, inventories, policies, procedures

## **Introducción**

Actualmente, el control interno de inventarios es importante en todas las empresas, independientemente de la actividad a la que se dediquen, considerando que es una herramienta de amplia confiabilidad a la que se recurre para el buen cuidado de los recursos de las empresas e ir disminuyendo inconsistencia de diferentes índoles.

Por consiguiente, es una herramienta que permite a las empresas llevar las actividades de manera correcta para recurrir a ello cuando sea necesario, sin embargo, existen gran mayoría de empresas que no aplican control interno y se ven en apuros cuando requieren información que este proporciona.

En este sentido, Santillana (2016), menciona que, el control interno es el proceso desarrollado por quiénes conforman el consejo de administración, los departamentos de administración y demás personal de la empresa, a fin de proporcionar el aseguramiento razonable de que los objetivos operacionales se logren.

Por otro lado, Estupiñán (2016), indica que, el control interno es un proceso diseñado para brindar seguridad razonable de que la empresa tenga efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiente confiabilidad de la información financiera y que las leyes y los reglamentos se cumplan.

Es así que la presente investigación tiene como tema abordar acerca del “Control interno de inventarios en la empresa La Casa del Computador, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022”, cuya finalidad es evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO II para la mejora de la efectividad de los procedimientos de inventarios en la empresa “La Casa del Computador”

A nivel Macro, el estudio realizado en Perú por López (2019), menciona que, el 80% de las personas afirman que las actividades del control interno en las empresas permiten tomar decisiones adecuadas para su bienestar.

Por otro lado, el estudio realizado por Céspedes (2019), argumenta que, un eficiente control interno de inventarios es útil para mejorar las actividades que se estén llevando a cabo para la mejora de los resultados económicos, por el cual se debe contar con políticas y procesos que permitan que estos se desarrollen eficientemente.

A nivel Meso, un estudio realizado en el cantón de Ambato por Argotti (2015), destaca que, alrededor de un 69% de personas afirman que si se aplica un control interno, lo

que significa que se da la debida importancia al control interno de inventarios desde el momento que se realiza la recepción y almacenamiento hasta su respectiva conservación, siendo esta herramienta de mucha importancia para la buena marcha de la empresa y el logro de sus objetivos.

Con relación al contexto Micro, el estudio realizado por Domínguez (2019), en la provincia de Santa Elena, existen empresas dedicadas a la comercialización, siendo esto una actividad que aporta en gran medida al desarrollo económico del sector comercial, pero de manera general es un problema el control interno, pues hay empresas que no se rigen a los reglamentos establecidos siendo así que, impide el correcto tratamiento de inventarios o desconocen los procesos adecuados.

De esta manera, el presente estudio se centra en la empresa “La Casa del Computador” misma que se encuentra ubicada en el cantón La Libertad, perteneciente de la provincia de Santa Elena, en la Av. 9 de octubre, cuya finalidad es venta al por mayor y menor de ordenadores como: computadoras, Cámaras de seguridad, impresoras, y a la prestación de servicio técnico de equipos de computación.

Siendo así que, al realizar el primer acercamiento con la empresa, se ha podido evidenciar la falta de un control interno que conlleva a las siguientes problemáticas:

- Partiendo de lo principal, no existe una bodega física donde exista una persona encargada de controlar las mercaderías y lo que se encuentra en stock.
- La mercadería no ingresa a bodega, directamente pasa al almacén, lo que asegura que no es el procedimiento adecuado.
- El sistema que manejan es último en entrar primero en salir (UEPS) lo que conlleva a que salgan las últimas mercaderías que recién ingresan y es una situación que genera inconvenientes para la empresa, quedando en stock aquellas mercaderías antiguas, pues al no tener una rotación alta se deteriora perdiendo valor en el mercado, por lo tanto, se vende frecuentemente realizando descuentos para que puedan salir a la venta.
- No se cuenta con una persona encargada de realizar el pedido de mercaderías, el dueño lo realiza, lo que ocasiona que se realicen adquisiciones a proveedores que ofrezcan a precios más elevados y esto se debe a que no se puede planificar la compra con proveedores conocidos por un jefe encargado de aquello.
- Ausencia en aplicación de políticas y normas contables.

En concordancia a lo mencionado, se propone la siguiente pregunta de investigación: ¿Cómo es el control interno de inventarios de la empresa La Casa del Computador, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022?

Mediante la sistematización del problema se busca responder a las siguientes interrogantes:

- ¿Cómo es el procedimiento de inventarios que aplican en la empresa La Casa del Computador?
- ¿Cuáles son las normativas contables y controles aplicados en la empresa La casa del computador?
- ¿Cuál es la situación actual del inventario de la empresa La Casa del Computador?

Para responder al problema planteado se determinó como objetivo general evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO II para la mejora de la efectividad de los procedimientos de inventario en la empresa, La Casa del Computador, año 2022, mediante los objetivos específicos se busca:

- Identificar el procedimiento en el control de inventario de la empresa “La casa del computador”
- Diagnosticar los procedimientos de inventarios de la empresa “La casa del computador”
- Determinar el nivel de riesgo y confianza en los procedimientos de inventarios de la empresa La Casa del Computador.

En lo que se refiere a la justificación teórica, para la presente investigación se recopiló y analizó en varias fuentes bibliográficas como: tesis de grado y maestrías, artículos científicos y libros de autores de mucha relevancia como: Zapata, Estupiñán, Santillana y Vite de carácter nacional e internacional, mediante el cual se ha podido sustentar teórica y conceptualmente la variable de estudio como es el control interno, permitiendo lograr los objetivos trazados de la investigación.

Por consiguiente, mediante la justificación práctica a través del presente estudio se ha podido en primera instancia identificar el procedimiento en el control de inventario de la empresa La Casa del Computador, diagnosticar los procedimientos de inventarios, determinar el nivel de riesgo y confianza en los procedimientos de inventarios para finalmente evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO II para la

mejora de la efectividad de los procedimientos de inventarios. Por último, se pretende que el presente estudio con sus conclusiones y recomendaciones sea facilitado al gerente o directivos de la empresa para su respectivo análisis y toma de decisiones con el fin de alcanzar los objetivos institucionales.

La siguiente investigación está conformada de la siguiente manera: capítulo I, conformado por el marco referencial, el cual describe la revisión literaria, el desarrollo de las teorías y conceptos, bases legales, seguidamente se encuentra el capítulo II, conformado por la metodología que conlleva la descripción del enfoque, alcance, tipos de métodos, población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, y finalmente se presenta el capítulo III, análisis de resultados que contiene los resultados de acuerdo a la aplicación de los instrumentos, discusión y para finalizar se plantean las conclusiones y recomendaciones.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de literatura:

En la tesis académica escrita por De la Vega (2017), titulado “El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora YACZ contratistas generales S.R.L. del Distrito de Amarilis-2016”, tiene como principal problemática que la empresa no está implementando normas de control de inventarios establecidas, en tal sentido, este estudio se centra en determinar de qué manera el control interno aporta a la gestión de inventarios de la empresa constructora. Para dar cumplimiento al presente estudio se ha utilizado un enfoque de carácter cuantitativo con un alcance de investigación descriptivo-correlacional y un diseño de investigación no experimental que se aplicó de manera transversal, rescatando como instrumento de recolección de datos un cuestionario, obteniendo como resultados la falta de un adecuado manejo de control interno de inventarios, inexistencia de normas, políticas y procedimientos respecto al personal de bodega, existencia de errores en el área de almacén, la empresa no realiza planes de incentivos a sus trabajadores lo que ocasiona la falta de compromiso y por último, deficiencias en los conteos físicos de inventarios.

Continuando con el estudio de Mudarra y Zavaleta (2018), en su tesis de grado titulada “El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa MINIMARKET San Marcos S.A.C. período 2016, presenta como problemática principal la decreciente rentabilidad en los estados financieros de la empresa San Marcos S.A. Se centra en analizar las posibles causas de los bajos resultados entre estos el deficiente control de inventarios. Este estudio fue desarrollado con un alcance de investigación descriptiva correlacional bajo un diseño de investigación no experimental de tipo transversal, además, la utilización del método estadística descriptiva y estadística inferencial. En tal sentido se utilizó la encuesta y cuestionario como técnica e instrumento de recolección de información.

Por lo tanto, los resultados de la investigación con base en la encuesta permitieron obtener como resultado que el control interno de la empresa es deficiente, razón por el cual, el nivel de rentabilidad es regular.

Por otro lado, el estudio de López (2019), en su investigación denominada “Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Soldalima S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018”, hace referencia a una tesis de grado, el cual presenta como problemática principal la valoración de sus inventarios físicos con los que se encuentran

registrados en el sistema contable lo que ocasiona diferencias significativas en el rubro de existencias, cuyo propósito se centra en determinar de qué manera el control interno de inventarios influye en la rentabilidad, dicho estudio fue realizado bajo un alcance de investigación descriptivo correlacional con un diseño de investigación no experimental aplicado de manera transversal utilizando la encuesta como instrumento de recolección de datos, dando como resultado lo siguiente: las actividades de control, supervisión y el monitoreo respecto al control interno influye de manera considerada en la rentabilidad de la empresa.

El estudio escrito por Toapanta (2017), en su tesis de maestría titulada “El control interno de inventarios y su incidencia en la información financiera de la Ferretería Mega-Pernos de la ciudad de Ambato presenta como problemática principal deficiencias en cuanto al manejo y control de inventarios afectando en gran medida en la presentación de la información financiera al no poder consolidar información respectiva al rubro relacionado con el inventario, por consiguiente, el presente estudio se centra en determinar la incidencia de la inexistencia del control interno de inventarios en su información financiera, el cual permita establecer los procedimientos que aporten a la mejora de los inventarios. Para la presente investigación se realizó un estudio a través de un enfoque cualitativo y cuantitativo con un alcance exploratorio y descriptivo aplicando investigación de campo, documental y bibliográfica, cabe mencionar que en este estudio no se aplicó muestra debido a que los datos de la población eran pequeños. Por lo tanto, se obtuvo como resultado que la falta de controles en los inventarios afecta en la información financiera de la empresa.

Siguiendo con el estudio de Pincay (2022), a través de su tesis académica denominada “control interno del inventario en Tecnimotor’s centro automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021”, presenta como problemática que no se realizan controles de inventarios en bodega, de este modo, la investigación tiene como propósito principal evaluar el control interno del inventario mediante el modelo COSO I, que permita promover la eficiencia y transparencia de la información de la empresa, razón por el cual, se realizó una investigación con alcance descriptivo bajo un enfoque cualitativo-cuantitativo, además, se empleó el método inductivo, deductivo y de análisis, para llevar a cabo esta investigación se aplicó encuesta y entrevista como instrumento para recopilar la información necesaria y por medio

de aquello se obtuvo como resultados, ausencia de un manual de políticas y procedimientos además no llevan a cabo controles adecuados en el departamento de bodega.

### **Desarrollo de teorías y conceptos:**

#### ***Control interno***

Son procedimientos que realiza una empresa con la finalidad de asegurar que sus actividades estén realizadas con base en normativas, asimismo para Tapia et al. (2019), el control interno es un proceso realizado por personal de alta dirección como: el consejo de administración, la dirección y demás miembros de una entidad el cual se aplica con la finalidad de brindar seguridad razonable al logro de objetivos, misma que es posible si existe eficacia y eficiencia en las operaciones, información financiera confiable y el adecuado cumplimiento de leyes y normativas, Por lo tanto, la ejecución de un control interno constituye una herramienta fundamental en una entidad, la cual es aplicada para brindar seguridad y garantizar que los procedimientos dentro de las empresas se estén cumpliendo adecuadamente. (pp. 59-60)

Del mismo modo, para Pincay (2022), el control interno en una empresa es adoptado por el personal de alto mando con el objetivo que su información financiera sea razonable, permitiendo alcanzar los objetivos de manera eficiente y confiable, al mismo tiempo que los tratamientos contables sean considerados de acuerdo a los reglamentos y disposiciones actuales.

Por otro lado, Zapata (2018), menciona que, es un sistema integrado de procesos, más no un sistema burocrático en la que se deban repetir los procesos, estos son empleados por el consejo de administración, dirección y demás personal de la entidad con el fin de brindar seguridad razonable para lograr los objetivos establecidos y que estos sean eficaz y eficiente en las operaciones, confiable en la información financiera y en el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

#### ***Importancia***

El control interno, en toda empresa, es importante, empezando desde la administración de la entidad como en el control e información de las diversas actividades, puesto que contribuye a un buen manejo de los bienes, ocupaciones e información con el fin de obtener beneficios y que las actividades sean realizadas de manera transparente. (Rivera, 2015, p. 30)

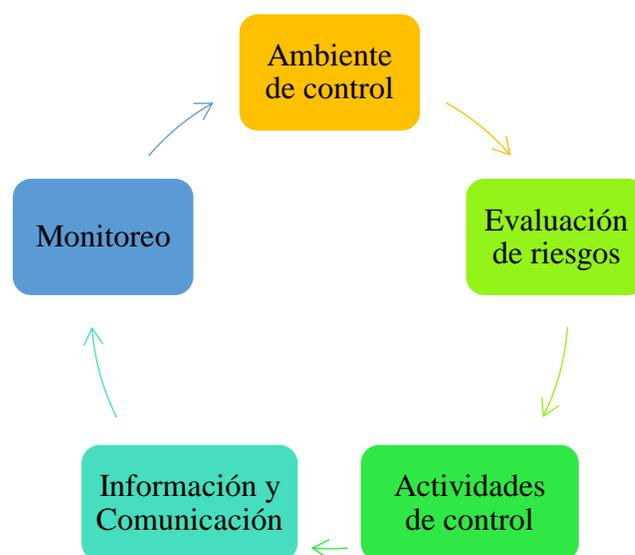
### **Modelo COSO I**

Siendo un modelo a seguir de evaluación del control interno, COSO I es considerado un proceso que es empleado por quienes forman parte de la administración de una empresa, con la finalidad de evaluar y analizar operaciones importantes mediante una razonabilidad. En otras palabras, este modelo fue propuesto para que las empresas puedan evaluar y mejorar su sistema de control. (Zapata, 2018, p. 64)

El modelo COSO I está compuesto de cinco elementos:

#### **Figura 1**

*Componentes del sistema de control interno*



*Nota. Adaptado de Componentes del sistema de control interno, por R. Estupiñán, 2016, <https://elibro.net/es/ereader/upse/70433?page=2>*

### **Modelo COSO II**

Debido a las diversas situaciones que se presentaban a causa de la diversidad de riesgos que aparecían frecuentemente en el mercado, se vieron en la necesidad de cambiar el actual modelo por uno más avanzado como COSO II, para de esta manera, las empresas tengan un seguimiento más estricto en la forma de manejar los riesgos, teniendo este, la finalidad de realizar una adecuada administración de riesgos que ayude a identificar, evaluar y responder adecuadamente a los riesgos presentados, a la vez permita estar preparado para enfrentar situaciones que impidan el logro de los objetivos institucionales. (Sánchez, 2015, p. 2)

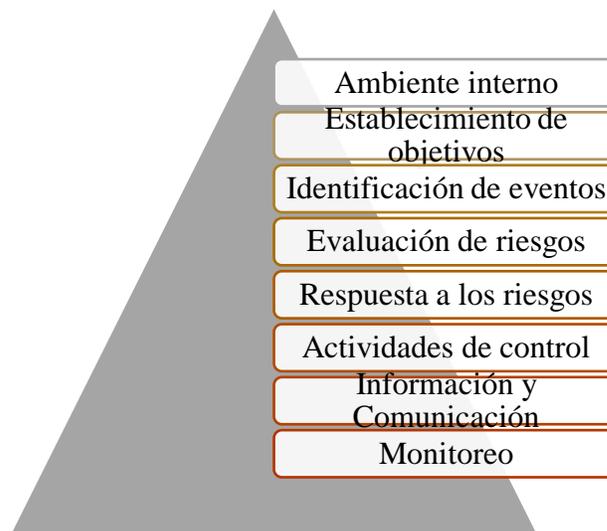
El modelo COSO II contribuye a las empresas en la mejora de sus actividades a través de un control interno más estricto, el cual ayude a encaminar hacia un proceso completo y adecuado en cuanto a la gestión de riesgo se trate. (Zapata, 2018, p. 48)

### ***Componentes COSO II***

COSO II está comprendido de 8 componentes los mismos que están relacionados entre sí.

### ***Figura 2***

#### ***Componentes de la administración de riesgos empresariales***



*Nota. Adaptado de Componentes de la administración de riesgos empresariales, por R.*

*Estupiñán, 2016, <https://elibro.net/es/ereader/upse/70433?page=22>*

**Ambiente Interno.** Es la base de los demás elementos del COSO II, por el cual se crea disciplina y organiza correctamente la estructura organizacional, para determinar las estrategias y los objetivos, además la estructura de las actividades de la empresa con el fin de identificar, valorar y actuar sobre los riesgos, en este sentido, a través de este componente se puede evaluar el conjunto de circunstancias y conductas presentes en la entidad o negocio. (Estupiñán , 2016, p. 76)

**Establecimiento de objetivos.** Hace referencia a la forma en que las empresas establecen los objetivos, con la finalidad que en la ejecución de este se puedan identificar eventos potenciales que impidan o afecten a la obtención de los mismos. Dicho en otras palabras, a través de este modelo se evalúan eventos que dificultan el logro de los objetivos establecidos permitiendo a la empresa prevenir riesgos. (Sánchez, 2015, p. 3)

**Identificación de eventos.** La identificación de eventos es un proceso integrado a la planificación. A través del mismo, la dirección identifica los eventos potenciales, qué, de ocurrir, afectarán a la entidad y, además, determina si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para implementar la estrategia y alcanzar los objetivos con éxito. (Bertani et al., 2014, p. 27)

**Evaluación de riesgos.** La valoración de riesgos permite a una empresa considerar como los acontecimientos más relevantes encontrados, afectan al logro de los objetivos, de tal manera la gerencia valora los eventos mediante la perspectiva de probabilidad e impacto, es decir, la posibilidad de que ocurran o a su vez el efecto de su ocurrencia. (Estupiñán , 2016, p. 77)

**Respuesta al riesgo.** Significa que, una vez evaluado el riesgo, este componente permite identificar y evaluar las posibles repuestas de los riesgos, tomando en consideración su efecto en la probabilidad y el impacto, pudiendo así que, estas respuestas de riesgos se puedan evitar, reducir, compartir y aceptar. (Estupiñán , 2016, p. 78)

**Actividades de control.** Son aquellas políticas y procedimientos que son establecidas con el fin de garantizar que las respuestas a los riesgos se estén empleando de manera adecuada. Además, tiene que ver con el logro de los objetivos de la empresa. Por lo tanto, este componente se lleva a cabo con la aplicación de controles generales y de aplicación. (Estupiñán , 2016, p. 78)

**Información y Comunicación.** La información que resulta relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas las direcciones dentro de la entidad. (Estupiñán , 2016, p. 78)

**Monitoreo.** Sirve para monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los componentes del COSO II, funcionen adecuadamente. (Estupiñán , 2016, p. 78)

### **Proceso de control**

De conformidad con De la Vega (2017), para que el área de una empresa tenga un eficiente control interno, la administración debe emplear políticas con la finalidad de alcanzar los objetivos establecidos por la entidad, dichos procedimientos ayudan a que se controle la

información por programas de computador que sean seguros en su aplicación así como un adecuado acceso a los archivos.

Del mismo modo, De la vega (2017), señala que, el proceso de control abarca métodos y procedimientos con la finalidad de proteger los activos y la veracidad de los registros contables de tal forma que brinde confiabilidad.

### **Políticas**

Como lo hace notar Frett (2021), las políticas reflejan la visión de la dirección sobre lo que debe hacerse para poner en práctica el control. Dicha visión debe estar documentada por escrito y plasmada de forma expresa en comunicaciones concretas, o, puede ser comunicada de forma implícita a través de las acciones y decisiones de la dirección. Los procedimientos consisten en acciones que implementan una política.

### **Verificación**

Según Espejo (2020), la verificación permite realizar una supervisión, con el fin de realizar un seguimiento direccionado al control interno lo cual se logra a través de la supervisión constante y una adecuada evaluación al control interno.

### **Gestión del inventario**

Como lo menciona De la vega (2017), se entiende por administración o gestión de inventarios, todo lo referente al control y buen manejo de las existencias de mercaderías, aplicando métodos y estrategias hacen posible la rentabilidad y la producción al tener bienes que sirven para calcular los procesos de entradas y salidas de productos.

De la misma manera, Ascencio (2022), destaca que, los modelos de gestión de inventarios son procesos que mejora la organización, planificación y control de inventarios de las empresas, en sí, es el seguimiento que se aplica a los productos desde su fabricación hasta su almacenamiento y disponibilidad para la venta.

### **Adquisición del inventario**

Como expresa Ascencio (2022), la adquisición de inventario es el proceso de compra que se realiza para obtener mercaderías con el fin de que las entidades puedan hacer crecer sus operaciones.

### **Recepción del inventario**

Empleando las palabras de Mudarra y Zavaleta (2018), la recepción del inventario se

relaciona con todas las actividades de recepción de mercaderías ya sea por compras de la misma, precedentes de fábrica o cuando hay devoluciones de una sucursal de manera que es en este proceso donde debe haber más control para que los demás procesos sean óptimos.

### **Almacenamiento del inventario**

Según, Suárez (2018), indica que, el almacenamiento del inventario es el más común de todos los tipos de ubicación, de manera que se guarda la mercadería en ubicaciones bajo control directo de la entidad.

### **Salida del inventario**

De la misma manera, Gómez (2017), menciona que, el control de salida de inventarios del almacén debe ser transparente al momento de salir del almacén de manera que solo salen si estas están respaldadas por la respectiva documentación autorizada a fin de garantizar que tendrán el destino deseado.

### **Gestión de riesgos**

Por otro lado, Yanqui (2021) indica que, la gestión de riesgo hace referencia cuando una empresa identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y analiza cómo deben ser gestionados.

Además, Bertani et al. (2014), argumenta que, la gestión de riesgos en las organizaciones es aquel proceso realizado por la administración de una empresa, dirección y demás personal para poder definir estrategias a fin de identificar eventos potenciales que de cierta manera pueden afectar a la organización.

### **Riesgo inherente**

Según, Espejo (2018), menciona que, el riesgo inherente es cuando existe vulnerabilidad en los resultados de un proceso de operaciones cuando se presenta una acción de manera equívoca y que por ningún motivo buscaron la forma de controlarlo internamente.

### **Riesgo de control**

Además, Pincay (2022), el riesgo de control es cuando hay la posibilidad de que la empresa tenga funcionando sistemas de control contables y que estos no tengan la capacidad de detectar errores afectando de manera relativa a las cuentas de los estados financieros.

### **Riesgo de detección**

De acuerdo con Toapanta (2017), bajo su argumento menciona que, el riesgo de detección se relaciona con la naturaleza, momento de realización en cuanto a los procedimientos de auditoría que el auditor considere con el objetivo de reducir los riesgos de auditoría.

### **Fundamentos Legales**

El trabajo de investigación orientado al control interno de inventarios será fundamentado bajo las siguientes bases legales:

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

En el capítulo sexto, sección primera, correspondiente al trabajo de producción en su artículo 319 establece que:

Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 219)

Con respecto al artículo citado, la Constitución del Ecuador respalda las formas de organización de la producción para aportar con la economía del país, es decir, la forma en cómo pueden organizarse las empresas.

#### **Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2**

Según el Ministerio de economía y finanzas, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2003), indica el tratamiento acerca del inventario, por tanto, se detalla a continuación la información más relevante:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en

libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Coste de los inventarios. - Comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (p. 8)

La NIC 2 trata acerca del tratamiento contable que se debe efectuar en el inventario, por el cual, esta normativa aporta y fundamenta legalmente al presente estudio permitiendo conocer la medición, cálculo de costo, reconocimiento como un gasto, y demás información que permita realizar la valoración adecuada del inventario en la empresa “La Casa del Computador”

### **NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control interno**

La Norma internacional de auditoría (NIA 400), indica el fundamento legal de la evaluación de riesgos y control interno, por consiguiente, se indica que:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende: "el ambiente de control" y "procedimientos de control". (Norma Internacional de Auditoría , 2014, p. 2)

La NIA 400, sustenta legalmente al control interno de manera que es una herramienta importante para toda empresa, es así que a través de este resulta accesible identificar los riesgos que enfrenta la empresa “La Casa del Computador”, contribuyendo de manera significativa al crecimiento de la empresa en el mercado.

## **Capítulo II Metodología**

### **Diseño de la investigación**

Para la presente investigación se consideró un enfoque cuantitativo a través de una encuesta a todo el personal de la empresa, adicionalmente se aplicó un Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI) al jefe financiero, que permitió la recolección de información de manera directa, así mismo conllevó a examinar datos numéricos relacionados con el nivel de confianza y riesgos, mediante la aplicación del modelo COSO II, para poder comprender la situación que está enfrentando la empresa, esto a su vez permitió conocer diversos aspectos relacionados con la variable: control interno de inventarios.

De esta manera, el presente estudio tuvo un alcance descriptivo, considerando que el tema principal es control interno de inventarios, en el cual se analizaron de manera específica las propiedades y las características de la variable que interviene en la investigación, a través de las diferentes dimensiones e indicadores que fueron establecidas, permitiendo así, identificar y diagnosticar los procedimientos del control interno, determinar el nivel de riesgo y confianza de la empresa “La Casa del Computador”

El diseño es no experimental, aplicado de manera transversal debido a que se realizó este estudio sin manipular la variable establecida, es decir, solo medir la variable a través de las dimensiones e indicadores en su contexto natural para su respectivo análisis.

### **Métodos de la investigación**

Para este estudio se utilizaron varios métodos de investigación como los que se mencionan a continuación:

El método deductivo permitió realizar búsqueda de información relacionada a la variable control interno de inventarios, con base a teorías ya establecidas a nivel macro y ajustado al contexto de estudio, con el cuál se pudo establecer las dimensiones e indicadores relacionadas con la variable.

Además, se aplicó el método inductivo debido a que se basó en la autenticidad de los datos e información proporcionados sobre el objeto de estudio y con base a aquello permitió realizar un análisis sobre las diferentes características relacionadas con el control interno de inventarios.

Mediante el método bibliográfico fue posible recolectar información teórica de fuentes secundarias como: tesis de grado y maestrías, libros digitales, artículos científicos,

documentos de sitios web, etc. De tal manera que aportaron para poder definir y argumentar acerca del control interno.

### **Población y muestra**

Se consideró como población para la encuesta al Gerente, Contadora, jefe financiero y vendedores, quienes manejan información directa, con el propósito de realizar un primer diagnóstico y poder conocer cómo está la situación respecto control interno de la empresa.

**Tabla 1**

*Población*

<b>No.</b>	<b>CARGO/PERFILES</b>	<b>CANTIDAD</b>
1	Gerente	1
2	Contadora	1
3	Jefe de Financiero	1
4	Vendedores	7
<b>Total</b>		<b>10</b>

En lo referente a la muestra se consideró realizar un censo debido a que la población establecida es finita y pequeña, por el cual se encuestará a toda la población, ya que existe una relación directa entre estos y el estudio para así obtener la información requerida.

### **Recolección y Procesamiento de los datos.**

En la presente investigación se utilizó como instrumento de recolección de datos la encuesta, cuya finalidad fue recopilar información preliminar de los principales procesos relacionados con el inventario de la empresa “La Casa del Computador” que fue aplicado al Gerente general, Contadora, y vendedores, cuya composición del instrumento está dado de la siguiente manera:

Se compone de un total de 9 preguntas relacionadas con la variable control interno, de las cuales 2 preguntas corresponden a la dimensión 1: procesos de control, posteriormente 4 preguntas que hacen referencia a la dimensión 2: gestión del inventario, por último 3 preguntas relacionada con la dimensión 3: gestión de riesgos. En este sentido, para todas las preguntas de este instrumento se aplicó una escala de Likert de frecuencia e importancia, cuyos criterios a utilizar son: siempre, casi siempre, muy pocas veces, rara vez y nunca. Por otro lado, la escala de importancia se compone de la siguiente manera: muy importante, importante, moderadamente importante, de poca importancia y poco importante.

Una vez recopilada la información a través de la encuesta, se procedió a utilizar el software Microsoft Excel con el cual se pudo tabular las respuestas para el respectivo análisis y toma de decisiones.

Además, se realizó el Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI), conformado de preguntas de control interno relacionado con el rubro de inventario y específicamente se establecieron preguntas sobre el manejo de las actividades que se llevan a cabo y estructura de la empresa en estudio, con el fin de identificar las falencias o fortalezas del control interno, el cuestionario consta de preguntas orientadas a los 8 componentes del control interno tales como:

Ambiente interno de la empresa, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación y, por último, acerca del componente monitoreo, de esta manera todas las preguntas fueron realizadas con escala de Likert tipo dicotómicas, cuyos criterios de evaluación fueron si/no.

Una vez evaluado los componentes del control interno, a través del modelo COSO II, se procedió a utilizar el software Microsoft Excel, mediante el cual se pudo formular las respuestas obtenidas de acuerdo al rubro de inventario para obtener el nivel de riesgo y confianza para el respectivo análisis y toma de decisiones.

### CAPITULO III Resultados y Discusión

#### Análisis de datos cuantitativos

**Variable:** Control interno

**Dimensión 1:** Proceso de control

**Pregunta 1:** ¿Se realiza el control de inventario en el proceso de recepción?

**Tabla 2**

*Control de inventarios en proceso de recepción*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	10	100%
Casi siempre	0	0%
Muy pocas veces	0	0%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%
<b>total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De acuerdo a la información adquirida de la tabla N°2, se constató que el 100% de los encuestados considera que siempre se realiza un control al momento de receiptar las mercaderías, de esta manera se ha podido concluir que existe control al momento que la mercadería ingresa, es decir, a pesar de no haber normas establecidas lo hacen por el bienestar de la empresa.

**Pregunta 2:** ¿Se han establecido políticas que regulen los procesos en la gestión de inventarios?

**Tabla 3**

*Políticas que regulan la gestión de inventarios*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	20%
Muy pocas veces	8	80%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%
<b>total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

La tabla N°3, muestra como resultados que el 20% de los encuestados indican que casi siempre se establecen políticas, mientras que el 80% menciona que muy pocas veces, de esta manera se puede concluir que en la empresa no se han establecido políticas de manera definitiva.

**Pregunta 3:** ¿Se realiza algún control de verificación para constatar que las mercaderías que ingresan se encuentren en perfecto estado para la venta?

**Tabla 4**

*Verificación de las mercaderías que ingresan*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	30%
Casi siempre	7	70%
Muy pocas veces	0	0%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%
<b>total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Conforme a la información de la tabla N°4 se pudo analizar que el 30% de las personas respondieron que siempre se hacen verificaciones a las mercaderías que llegan al almacén, mientras que el 70% contestaron que, casi siempre, este resultado se debe a que no hay una persona encargada de la bodega, por lo tanto, solo se asigna esta actividad a un encargado.

## **Dimensión 2: Gestión del inventario**

**Pregunta 4:** ¿Con que frecuencia se realizan constataciones físicas de inventarios?

**Tabla 5**

*Constataciones físicas de inventarios*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	1	10%
Muy pocas veces	9	90%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%
<b>total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

En la tabla N°5, mediante los resultados obtenidos, se pudo analizar que un 10% de los encuestados respondieron que este proceso se realiza casi siempre, mientras que un 90% menciona que muy pocas veces, debido a que las constataciones físicas se realizan una vez al año.

**Pregunta 5:** ¿Se realizan los pedidos de mercaderías por un jefe encargado de aquello?

**Tabla 6**

*Pedidos de mercaderías*

<b>Respuestas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	3	30%
Casi siempre	70	70%
Muy pocas veces	0	0%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%
<b>total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De acuerdo a la información obtenida de la tabla N°6 se evidencia que un 30% de las personas, mencionan que los pedidos de mercaderías siempre lo realizan el Gerente, por lo tanto, el 70% asevera casi siempre, porque ellos no participan en el proceso de compra. Esto confirma que no existe un manual de políticas y procedimientos que defina, las líneas y responsabilidades de cada empleado, ya que para la adquisición de la mercadería la gerencia realiza una actividad netamente operativa.

**Pregunta 6:** ¿Se clasifica y ubica correctamente la mercadería recibida?

**Tabla 7**

*Clasificación y ubicación de la mercadería*

<b>Respuestas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	10	100%
Casi siempre	0	0%
Muy pocas veces	0	0%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%
<b>total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

La tabla N°7, expresa que el 100% de los encuestados, afirman que siempre se clasifica y ubica la mercadería correctamente en el almacén, para facilitar su ubicación al momento de la venta, sin embargo, no existe bodega y todo se acumula en percha.

**Pregunta 7:** ¿Se aplican controles para las salidas de mercadería a fin de que no exista ningún tipo de devoluciones?

**Tabla 8**

*Controles en la salida de mercaderías*

<b>Respuestas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	4	40%
Casi siempre	6	60%
Muy pocas veces	0	0%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%
<b>total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

En la tabla N°8, mediante los resultados obtenidos, el 40% de los encuestados considera que siempre se realizan controles ante la salida del inventario, mientras que el 60% respondieron que, casi siempre, se concluye que esto ocurre por la inexistencia de políticas de control con la finalidad de constatar el estado de la entrega y evitar devoluciones.

### **Dimensión 3: Gestión de riesgos**

**Pregunta 8:** ¿Considera importante la gestión de riesgos para identificar factores que afecten el logro de los objetivos institucionales?

**Tabla 9**

*Importancia de la gestión de riesgos*

<b>Respuestas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy importante	10	100%
Importante	0	0%
Moderadamente importante	0	0%
De poca importancia	0	0%
Sin importancia	0	0%
<b>total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

La tabla N°9 refleja los resultados obtenidos referente a la gestión de riesgos, en el cual, el 100% de los encuestados consideran muy importante la gestión de riesgos para identificar los factores que afectan a los objetivos de la empresa, por lo tanto, valoran realizar una buena gestión de riesgos para mejorar las ganancias.

**Pregunta 9:** ¿El sistema de control contable que se aplica está en la capacidad de detectar errores?

**Tabla 10**

*Capacidad del sistema contable para detectar errores*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	7	70%
Casi siempre	3	30%
Muy pocas veces	0	0%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%
<b>total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

La tabla N°10, expresa que el 70% de los encuestados se encuentra siempre en la capacidad de detectar errores a través del sistema contable que utiliza, mientras que el 30% considera que casi siempre se detectan errores.

### **Evaluación del control interno**

Siguiendo el proceso de investigación, se procedió a realizar la evaluación del control interno de la empresa “La Casa del Computador”, a través del CECI, integrado por: ambiente interno, establecimientos de objetivos, identificación de acontecimientos, evaluación al riesgo, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo, con la finalidad de evaluar los controles basados en el nivel de confianza y riesgos, acorde a la tabla que se menciona a continuación:

**Tabla 11**

*Nivel de confianza y riesgos*

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**Tabla 12***Cuestionario de Control interno-Ambiente interno*

<p style="text-align: center;"><b>LA CASA DEL COMPUTADOR</b>  <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>  <b>AL INVENTARIO</b></p> 							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
<b>AMBIENTE INTERNO</b>							
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que describan los procesos adecuados de la recepción de mercadería?		X		1	0	No se ha establecido manual de procedimientos
2	¿El registro de actividades de existencias se basa en un manual de políticas y procedimientos?		X		1	0	No hay manual para aplicar el registro
3	¿Para el control de existencias se llevan libros auxiliares contables?		X		1	0	No se llevan libros auxiliares para controlar las existencias
4	¿Se utilizan documentos de control en la entrada y salida de existencias?	X			1	1	
5	¿Las entregas se hacen únicamente con base en ordenes debidamente autorizadas?	X			1	1	
6	¿Existe control en el despacho de mercadería?	X			1	1	
<b>Total</b>					<b>6</b>	<b>3</b>	

**Tabla 13***Nivel de confianza y riesgo de ambiente interno*

		<b>Nivel de confianza</b>
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	6
Nivel de confianza	=	50%
Nivel de riesgo	=	1-NC
Nivel de riesgo	=	50%

**Figura 3***Nivel de confianza y riesgo de ambiente interno*

En la evaluación de control interno realizado al componente Ambiente interno, se pudo constatar un nivel de confianza **BAJO** y un nivel de riesgo **ALTO**, dicho análisis determinó que la empresa no dispone de un manual de políticas y procedimientos que describa adecuadamente los procesos en el control de inventario, además, el registro de las existencias no se ajusta a políticas contables y no dispone de libros auxiliares para controlar los inventarios. El establecer manual de políticas y procedimientos es fundamental en una empresa para la correcta realización de actividad.

**Tabla 14**

*Cuestionario de Control interno-Establecimiento de objetivos*

<p style="text-align: center;"><b>LA CASA DEL COMPUTADOR</b>  <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>  <b>AL INVENTARIO</b></p> 							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
<b>ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS</b>							
1	¿Al establecer objetivos para el control de los inventarios se analizan factores internos y externos?	X			1	1	
2	¿Las políticas y procedimientos de los inventarios se actualizan con frecuencia para el cumplimiento de los objetivos institucionales?			X	1	0	No establecen políticas
3	¿Los proveedores aportan para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?			X	1	0	No aportan
4	¿establece la empresa objetivos en cuanto a la selección de proveedores?		X		1	0	No hay proveedores fijos
	<b>Total</b>				<b>4</b>	<b>1</b>	

**Tabla 15***Nivel de confianza y riesgo de establecimiento de objetivos*

		<b>Nivel de confianza</b>
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación total
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	4
Nivel de confianza	=	25%
Nivel de riesgo	=	1-NC
Nivel de riesgo	=	75%

**Figura 4***Nivel de confianza y riesgo de establecimiento de objetivos*

En la evaluación de control interno realizada al componente establecimiento de objetivos, se pudo constatar un nivel de confianza **BAJO** y nivel de riesgo **ALTO**, debido a que, para su construcción, la empresa no se ajusta a políticas y procedimientos, además en la selección de proveedores no se evalúa mejores alternativas de precios.

**Tabla 16***Cuestionario de Control Interno- Identificación de Acontecimientos*

<p style="text-align: center;"><b>LA CASA DEL COMPUTADOR</b>  <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>  <b>AL INVENTARIO</b></p> 							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
<b>IDENTIFICACIÓN DE ACONTECIMIENTOS</b>							
1	¿La empresa ha identificado los acontecimientos internos que pueden favorecer o perjudicar la consecución de sus objetivos?			X	1	0	No han identificado factores internos
2	¿La empresa ha identificado los acontecimientos externos que pueden favorecer o perjudicar la consecución de sus objetivos?			X	1	0	No identifican factores externos
3	¿Los procedimientos adoptados proporcionan seguridad contra la alteración de tales ordenes por persona que tengan acceso a las existencias?	X			1	1	
<b>Total</b>					<b>3</b>	<b>1</b>	

**Tabla 17***Nivel de confianza y riesgo de identificación de acontecimientos*

<b>Nivel de confianza</b>		
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación total
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	3
Nivel de confianza	=	33%
Nivel de riesgo	=	1-NC
Nivel de riesgo	=	67%

**Figura 5***Nivel de confianza y riesgo de identificación de acontecimientos*

En el componente de identificación de acontecimientos, se pudo obtener como resultado un nivel de confianza **BAJO** y un nivel de riesgo **ALTO**, esto es debido a que la empresa no toma en cuenta factores interno y externo que afecten el logro de los objetivos.

**Tabla 18***Cuestionario de Control Interno-Evaluación de riesgos*

LA CASA DEL COMPUTADOR							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AL INVENTARIO							
							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
1	¿Existen normativas y base legal establecidas para el control de los inventarios?		X		1	0	No se ha establecido normativa
2	¿Para la valoración de los inventarios se utiliza algún método?	X			1	1	Se utiliza el método LIFO
3	¿La entidad emplea políticas para disminuir los daños por deterioro de los productos?			X	1	0	No existen políticas para tomar decisiones por el inventario que sufre deterioro
4	¿Aplican mecanismos para identificar los riesgos?			X	1	0	No se aplican mecanismos de identificación de riesgos
5	¿Los controles internos de inventario que tienen actualmente son lo suficientemente efectivos y acordes con el cumplimiento de los objetivos de la entidad?		X		1	0	Los controles que realizan actualmente no son efectivos
6	¿Existe un adecuado almacenamiento de la mercadería?			X	1	0	No se almacena la mercadería, pasa directo a almacén
<b>Total</b>					<b>6</b>	<b>1</b>	

**Tabla 19***Nivel de confianza y riesgo de evaluación de riesgos*

		<b>Nivel de confianza</b>
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación total
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	6
Nivel de confianza	=	17%
Nivel de riesgo	=	1-NC
Nivel de riesgo	=	83%

**Figura 6***Nivel de confianza y riesgo de evaluación de riesgos*

En la evaluación de control interno aplicado al componente evaluación de riesgos, se determinó un nivel de confianza **BAJO** y un nivel de riesgo **ALTO**, porque en la empresa no existe normativa para controlar el inventario, tampoco para aquello que sufre deterioro, el almacenamiento de mercaderías no es el adecuado porque no cuentan con una bodega. Por lo tanto, el procedimiento que realizan actualmente no es lo suficientemente efectivo, ya que no va acorde a un manual de políticas y procedimientos que sustente su correcta aplicación.

Tabla 20

Cuestionario de Control Interno-Respuesta al Riesgo

<p style="text-align: center;"><b>LA CASA DEL COMPUTADOR</b>  <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>  <b>AL INVENTARIO</b></p> 							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>							
1	¿Se brindan respuestas rápidas cuando existen falencias?		X		1	0	No se brindan respuestas rápidas
2	¿Se realiza constantes capacitaciones al personal sobre los posibles riesgos para poder brindar un buen servicio?			X	1	0	No se capacita al personal sobre riesgos
3	¿La empresa ha establecido un enfoque de respuesta al riesgo?		X		1	0	No se ha establecido un enfoque para dar respuesta a los riesgos
4	¿La empresa da solución a productos con menor salida para evitar posibles pérdidas económicas?	X			1	1	
<b>Total</b>					<b>4</b>	<b>1</b>	

**Tabla 21***Nivel de confianza y riesgo de respuesta al riesgo*

		<b>Nivel de confianza</b>
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación total
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	4
Nivel de confianza	=	25%
Nivel de riesgo	=	1-NC
Nivel de riesgo	=	75%

**Figura 7***Nivel de confianza y riesgo de respuesta al riesgo*

La evaluación del control interno aplicado al componente respuesta al riesgo, se obtuvo un nivel de confianza **BAJO** y un nivel de riesgo **ALTO**, esto se debe porque no se da soluciones de manera rápida cuando existen errores, además no se capacita a los trabajadores sobre los riesgos que se pueden presentar.

Tabla 22

## Cuestionario de Control Interno-Actividades de Control

LA CASA DEL COMPUTADOR							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AL INVENTARIO							
							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
1	¿Existe un control permanente sobre el registro de entradas y salidas de mercaderías?	X			1	1	
2	¿El inventario cuenta con codificaciones para su mejor accesibilidad?	X			1	1	
3	¿Se ha designado a un responsable que supervise la constatación física de inventarios?	X			1	1	
4	¿El actual método de valoración facilita que el inventario esté actualizado?	X			1	1	
5	¿Existe un jefe de compras encargado de realizar los pedidos a proveedores?		X		1	0	No existe un jefe de compras
6	¿Se clasifican los inventarios de acuerdo a su descripción, tipo y marca?	X			1	1	
<b>Total</b>					<b>6</b>	<b>5</b>	

**Tabla 23***Nivel de confianza y riesgo de actividades de control*

<b>Nivel de confianza</b>	
Nivel de confianza	= Calificación total/ Ponderación total
Calificación total	= 5
Ponderación total	= 6
Nivel de confianza	= 83%
Nivel de riesgo	= 1-NC
Nivel de riesgo	= 17%

**Figura 8***Nivel de confianza y riesgo de actividades de control*

En el componente de actividades de control se pudo obtener como resultado un nivel de confianza **ALTO** y un nivel de riesgo **BAJO**, debido a que no se ha asignado a una persona netamente para realizar los pedidos de mercaderías, es decir, existe el inconveniente de desconocimiento de funciones al no realizarse las actividades por el personal calificado para tales funciones.

Tabla 24

Cuestionario de Control Interno-Información y comunicación

LA CASA DEL COMPUTADOR							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AL INVENTARIO							
							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
1	¿Se informa oportunamente a gerencia sobre inconvenientes con el inventario?	X			1	1	
2	¿Se realizan los respectivos reportes del consumo y movimientos de mercadería?	X			1	1	
3	¿Disponen de líneas de comunicación con proveedores, clientes, entre otros, que se adapten a las necesidades cambiantes de los clientes?			X	1	0	No disponen de líneas de comunicación
4	¿Se comunica a los clientes cuando existen promociones y descuentos de mercadería?	X			1	1	
<b>Total</b>					<b>4</b>	<b>3</b>	

**Tabla 25***Nivel de confianza y riesgo de información y comunicación*

		<b>Nivel de confianza</b>
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	4
Nivel de confianza	=	75%
Nivel de riesgo	=	1-NC
Nivel de riesgo	=	25%

**Figura 9***Nivel de confianza y riesgo de información y comunicación*

A través de la evaluación aplicada al componente información y comunicación se determinó un nivel de confianza **MEDIO** y un nivel de riesgo **MEDIO**, debido a que la empresa no dispone de líneas de comunicación con proveedores y clientes, siendo esto fundamental para comunicar las inconsistencias de las mercaderías o en su defecto en caso de que un cliente solicite un producto que no precisamente fue pedido.

Tabla 26

## Cuestionario de Control Interno-Monitoreo

LA CASA DEL COMPUTADOR							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AL INVENTARIO							
							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
<b>MONITOREO</b>							
1	¿Los pedidos de mercadería son supervisados y autorizados?	X			1	1	
2	¿El inventario físico es supervisado por personas independiente del almacén o responsables de llevar los registros de inventarios?		X		1	0	Lo realiza personal del área administrativa
3	¿La empresa mide el grado de eficiencia del control de inventarios?		X		1	0	
4	¿Se realizan evaluaciones de control interno?		X		1	0	No se realizan evaluaciones de control interno
5	¿Constan con las facturas de compras y ventas para el sustento de los movimientos del inventario?	X			1	1	
6	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?	X			1	1	
<b>Total</b>					<b>6</b>	<b>3</b>	

**Tabla 27***Nivel de confianza y riesgo de monitoreo*

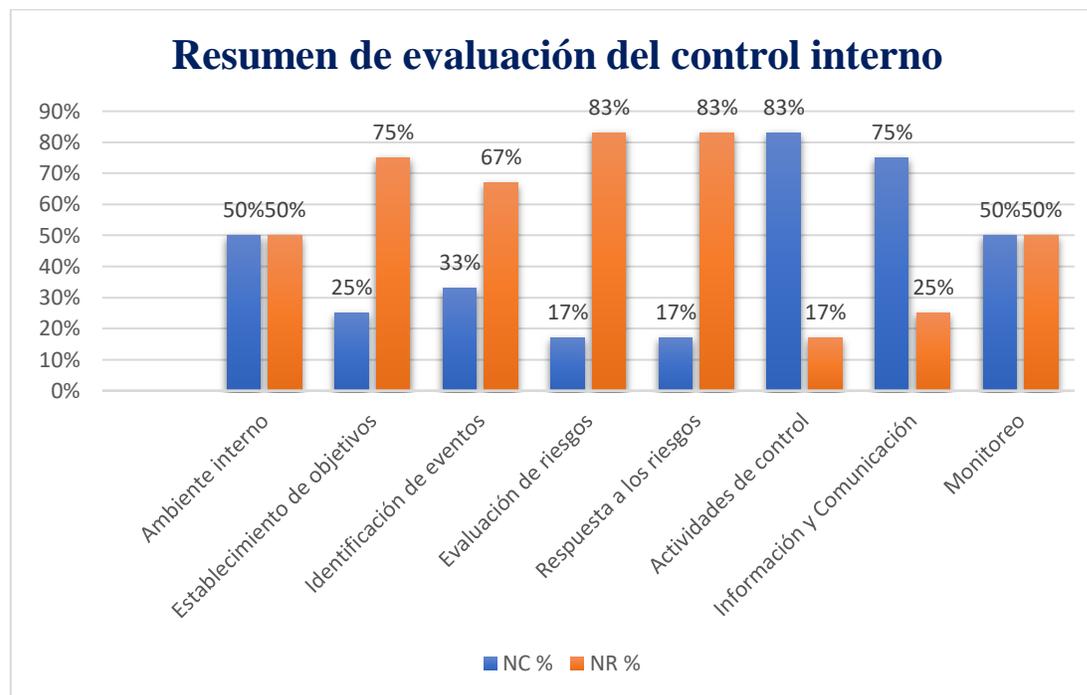
<b>Nivel de confianza</b>	
Nivel de confianza	= Calificación total/ Ponderación total
Calificación total	= 3
Ponderación total	= 6
Nivel de confianza	= 50%
Nivel de riesgo	= 1-NC
Nivel de riesgo	= 50%

**Figura 10***Nivel de confianza y riesgo de monitoreo*

Finalmente, en el componente de monitoreo se obtuvo un nivel de confianza **BAJO** y un nivel de riesgo **ALTO**, esto se debe porque en la constatación física intervienen quienes tienen relación directa con el inventario y lo correcto sería que lo realicen aquellos que no tengan vínculo alguno para así, este proceso sea transparente. Además, en la empresa no se realiza el debido control de inventarios.

**Tabla 28***Matriz de nivel de confianza y riesgo integral*

<b>MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INTEGRAL</b>						
<b>Componente</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			
			<b>NC %</b>	<b>Confianza</b>	<b>NR %</b>	<b>Riesgo</b>
Ambiente interno	6	3	50%	Bajo	50%	Alto
Establecimiento de objetivos	4	1	25%	Bajo	75%	Alto
Identificación de eventos	3	1	33%	Bajo	67%	Alto
Evaluación de riesgos	6	1	17%	Bajo	83%	Alto
Respuesta a los riesgos	6	1	17%	Bajo	83%	Alto
Actividades de control	6	5	83%	Alto	17%	Bajo
Información y Comunicación	4	3	75%	Medio	25%	Medio
Monitoreo	6	3	50%	Bajo	50%	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>41</b>	<b>18</b>	<b>44%</b>	<b>Bajo</b>	<b>56%</b>	<b>Alto</b>

**Figura 11***Resumen de evaluación del control interno*

Al realizar la evaluación del control interno de manera general y haber aplicado los ocho componentes del COSO II, se pudo determinar que la empresa presenta un nivel de confianza **BAJO** lo que a su vez genera un nivel de riesgo **ALTO**, esto se debe a que la principal deficiencia radica en la falta de aplicación de políticas y procedimientos orientados al rubro de inventarios que permita describir cada actividad y su adecuado procedimiento, es decir, la empresa no ha establecido un manual, siendo así que por el bienestar de la misma, sus actividades son llevadas a cabo de manera empírica.

### **Discusión**

Mediante la evaluación realizada al control interno, se pudo evidenciar que no se ha establecido un manual de políticas y procedimientos, los registros de existencias no son realizados con base en normativas contables y para su debido registro no se llevan libros auxiliares, por consiguiente, las constataciones físicas no se realizan periódicamente, pues lo hacen una vez al año.

Además, se obtuvo que no se identifican los factores internos y externos de tal manera que pueden influir negativamente para el logro de los objetivos, de igual manera, no se

capacita a los trabajadores acerca de los riesgos que se pueden presentar si no llevan a cabo adecuadamente las funciones que realizan.

Por otro lado, al no tener definido las políticas y procedimientos a llevar a cabo no se realizan evaluaciones de control interno ocasionando que se presenten riesgos al no existir un adecuado procedimiento con el inventario, el inventario físico no es supervisado por personas independientes en manejar el inventario lo que a su vez ocasionaría alguna alteración de cantidades de mercaderías.

De esta manera, con base en la literatura revisada, en el estudio realizado por De la Vega (2017), donde argumenta que, no se ejecuta un adecuado control de inventarios por la inexistencia de políticas, normas y procedimientos acerca de la función del personal de manera que no se han establecido ni formalizados, además deficiencia en el control de la información. La misma situación se denotó con lo encontrado en la empresa “La Casa del Computador” donde no se realizan evaluaciones de control interno por no haber establecido políticas y procedimientos, razón por la que los registros contables no son realizados en base a aquello.

En el estudio realizado por Pérez (2016), donde menciona que, respecto a la evaluación de riesgos no se emplean análisis de estos, pues los responsables no evalúan las posibilidades de que determinados riesgos lleguen a ocurrir, no cuentan con un manual de control interno de inventarios de manera que los empleados ejercen su labor sin tener una guía de orientación, la misma situación se determinó en la empresa “La Casa del Computador” el cual no tienen un manual de políticas y procedimientos y esto a su vez hace que los empleados realicen su trabajo de acuerdo a la experiencia o por el bienestar de la misma, más no siguiendo una guía reglamentaria, y, en cuanto a la existencia de los riesgos se debe a que no se analizan factores internos ni externos.

A través del estudio realizado por Argotti (2015), encontró que, es necesario el conteo del inventario físico por lo menos una vez al año y que solo es permitido el acceso a la supervisión del inventario al personal que no tiene acceso a los registros contables, este primer resultado concuerda con el resultado obtenido en el estudio de la empresa “La Casa del Computador” puesto que las constataciones físicas las realizan una vez al año. Sin embargo, con el siguiente resultado sucede lo contrario mientras en aquel estudio es sumamente importante que el acceso al inventario físico los tenga quienes no manejan

información contable, mientras que en la empresa en estudio la supervisión del inventario no es realizado por personas independientes en manejar registros.

### **Conclusiones**

De acuerdo a la identificación de los procedimientos identificados en la empresa “La Casa del Computador” se concluye:

La empresa, al no contar con políticas y procedimientos para el control de inventarios, realiza las operaciones de manera empírica, omitiendo procesos que son fundamentales para mantener un adecuado control del inventario.

Al diagnosticar el cumplimiento del control interno, se determinan debilidades en los procedimientos realizados en la gestión de los inventarios, especialmente en los ingresos de la mercadería, análisis de mejores ofertas a los proveedores, la realización de los pedidos y la identificación de factores internos que pueden afectar al logro de los objetivos.

La Casa del Computador mantiene un nivel de riesgo alto en consideración de las limitadas asignaciones de funciones al personal que cumple una determinada actividad como son ventas y control de inventarios, sin designar a un único colaborador que realice las actividades en bodega para que realice el registro de entrada y salida de mercadería, preparación de pedidos, entre otros.

### **Recomendaciones**

Implementar un manual de políticas y procedimientos donde consten actividades específicas y en los que se denoten procesos y actividades del área de bodega, recepción y control de inventarios.

Efectuar capacitaciones periódicas al personal de ventas en temas de control interno y riesgos con el fin de que tengan una respuesta inmediata ante las eventualidades con el inventario.

Realizar verificaciones periódicas de los inventarios, perchar en el almacén solamente los inventarios necesarios, de manera ordenada, sistemática que se ajusten a las órdenes de compra, registro en el sistema contable y sirvan de base para las futuras compras.

## Referencias

- Ángulo, U. (2020). *Contabilidad Financiera*. Ediciones de la U. Retrieved 7 de Agosto de 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/upse/70282?p.164>
- Argotti, I. (2015). *El control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de Ambato CIA.LTDA*. Ambato. Retrieved 22 de noviembre de 2022.
- Ascencio Plúas, N. (2022). *Control Interno de los inventarios en la empresa " Esquina de Perez" cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2021*. tesis, Santa Elena. Retrieved 4 de diciembre de 2022.
- Bertani, E. A., Polesello, M., Sanchez, M., & Troila, J. (2014). *Coso I y COSO II una propuesta integrada*. tesis, Universidad Nacional de Cuyo. Retrieved 5 de diciembre de 2022.
- Céspedes, Y. E. (2019). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de Corporativo Mavilus Perú S.A.C. – 2017*. Tesis, Universidad de San Pedro, Chimbote. Retrieved 2 de enero de 2023.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (Abril de 2003). Normas Internacional de Contabilidad (NIC 2). *Normas Internacional de Contabilidad (NIC 2)*. Retrieved 7 de agosto de 2022, from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%20-%20Inventarios.pdf>
- De la vega, C. (2017). *El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora YACZ contratistas generales S.R.L del distrito Amarilis - 2016*. tesis, Universidad de Huanuco. Retrieved 5 de diciembre de 2022.
- Domínguez, G. (2019). *Control interno de inventarios en TecniMotors's centro Automotriz, Provincia de Santa Elena, año 2019*. Santa Elena. Retrieved 3 de enero de 2023.
- Espejo, I. (2018). *El Control Interno de los Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJI S.A. En Ate – Lima, 2018*. tesis, Lima. Retrieved 5 de diciembre de 2022.
- Estupiñán , R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis del informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá : Eco ediciones. Retrieved 22 de noviembre de 2022.
- Frett, N. (15 de junio de 2021). *Auditool*. Retrieved 5 de diciembre de 2022, from <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/7843-auditoria-interna-debe-redactar-las-politicas-y-procedimientos>
- López, E. (2019). *Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Soldalima S.R.R de San Juan de Lurigancho 2018*. Retrieved 22 de noviembre de 2022.

- Mudarra, C., & Zavaleta, S. (2018). *El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa MINIMARKET San Marcos S.A.C., pERÍODO 2016*. tesis, Universidad privada del norte. Retrieved 5 de diciembre de 2022.
- Norma Internacional de Auditoría . (2014). *Evaluación de Riesgo y Control interno*. Retrieved 2 de enero de 2023, from [http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_400\\_499\\_pdf/NIA\\_400.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf)
- Pérez , F. G. (2016). Evaluación del control interno del área de Inventarios en la fábrica de puros ACCSA. *Revistas Nicaragua*. Retrieved 31 de enero de 2023, from <https://revistasnicaragua.cnu.edu.ni/index.php/RCientifica/article/view/731/700>
- Pincay Tomalá, G. I. (2022). *Control interno del inventario en tecnimotor's centro automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021*. Tesis, Santa Elena. Retrieved 4 de diciembre de 2022.
- Registro Oficial. (20 de octubre de 2008). Constitución de la República del Ecuador. *Constitución de la República del Ecuador*. Ecuador. Retrieved 7 de agosto de 2022.
- Registro Oficial. (29 de mayo de 2019). Código de Comercio. *Código de Comercio*. Ecuador. Retrieved 7 de agosto de 2022, from [https://derechoecuador.com/uploads/content/2021/01/file\\_1609955536\\_1609955541.pdf](https://derechoecuador.com/uploads/content/2021/01/file_1609955536_1609955541.pdf)
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*. Retrieved 24 de octubre de 2022, from <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html?highlight=control%20interno#vcite>
- Sánchez, L. R. (2015). COSO ERM y la Gestión de Riesgos. *Quipukamayok Revista de la facultad de Ciencias Contables*. Retrieved 3 de enero de 2023.
- Santillana, J. (2016). *Sistemas de control interno*. México. Retrieved 22 de noviembre de 2022.
- Suárez , G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa comautor S.A de la ciudad de Guayaquil*. tesis, Universidad Politécnica Sede Guayaquil. Retrieved 5 de diciembre de 2022.
- Tapia, C., Mendoza, S., & Castillo, S. (2019). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Retrieved 7 de agosto de 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/upse/124948?page=56>
- Toapanta, T., & Gómez, D. (2017). *“El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, Distrito MIRAFLORES*. tesis, Universidad Autónoma del Perú. Retrieved 7 de diciembre de 2022.

- Yanqui, C. (2021). *Sistema de control interno COSO II en una empresa comercial del distrito de la victoria 2020*. tesis, Universidad privada del norte, Lima. Retrieved 5 de diciembre de 2022.
- Zapata, J. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno al area de compras, ventas y bodega aplicando modelo COSO II a la compañía de transporte pesado Transases S.A*. Tesis, Quito. Retrieved 7 de diciembre de 2022.

## Apéndice

### Apéndice A. Cronograma de actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

#### MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2022								2023				
		NOV				DIC				ENE				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
No.	Actividades planificadas	07-11	14-18	21-25	28NOV-02DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	FECHA
1	Introducción	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial		X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión									X	X	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones												X	
6	Resumen												X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía													Hasta el viernes 03 de febrero del 2023

Ing. Verónica Benavides Benítez, MBA.  
**TUTOR**

Domínguez Cruz Katherine Stefanía  
**ESTUDIANTE**

*Apéndice B. Matriz de consistencia*

Título	Problema	Objetivos	Variable de estudio	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Control Interno de Inventarios en la empresa “la Casa del Computador”, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022</p>	<p><b>Formulación del problema general:</b> ¿Cómo es el control de inventario de la empresa La Casa del Computador, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022?</p> <p><b>Formulación de los problemas específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ ¿Cómo es el procedimiento de inventarios que aplican en la empresa La Casa Del Computador?</li> <li>✚ ¿Cuáles son las normativas contables y controles aplicados en la empresa La Casa Del Computador?</li> <li>✚ ¿Cuál es la situación actual del inventario de la empresa La Casa del Computador?</li> </ul>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO II para la mejora de la efectividad de los procedimientos de inventario en la empresa la casa del computador, año 2022.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Identificar el procedimiento en el control de inventario de la empresa “La casa del computador”</li> <li>✚ Diagnosticar los procedimientos de inventarios de la empresa “La casa del computador”</li> <li>✚ Determinar el nivel de riesgo y confianza en los procedimientos de inventarios de la empresa “La casa del Computador”</li> </ul>	<p>Control Interno</p>	<p>Proceso de control</p> <p>Gestión del inventario</p> <p>Gestión de riesgos</p>	<p>-Políticas -verificación</p> <p>-adquisición de inventario -recepción de inventario -almacenamiento de inventario -salida de inventario</p> <p>-Riesgo inherente -Riesgo de control -Riesgo de detección</p>	<p>Encuesta</p> <p>Cuestionario de Evaluación de Control Interno (Modelo COSO II)</p>

*Apéndice C. Formato de encuesta*



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE  
SANTA ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Encuesta dirigida al personal Administrativo de la empresa “La Casa del Computador”**

**Tema del trabajo de integración curricular:** Control interno de inventarios en la empresa “la casa del computador”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022

**Objetivo:** Recopilar información de los principales procesos relacionado con el inventario de la empresa “La casa del computador”

**Instructivo:** Marca con una **X** la respuesta que considere pertinente

1. ¿Se realiza el control de inventario en el proceso de recepción?

Siempre	
Casi siempre	
Muy pocas veces	
Rara vez	
Nunca	

2. ¿Se han establecido políticas que regulen los procesos en la gestión de inventarios?

Siempre	
Casi siempre	
Muy pocas veces	
Rara vez	
Nunca	

3. ¿Se realiza algún control de verificación para constatar que las mercaderías que ingresan se encuentren en perfecto estado para la venta?

Siempre	
Casi siempre	
Muy pocas veces	
Rara vez	
Nunca	

4. ¿Con que frecuencia se realizan constataciones físicas de inventarios?

Siempre	
Casi siempre	
Muy pocas veces	
Rara vez	
Nunca	

5. ¿Se realizan los pedidos de mercaderías por un jefe encargado de aquello?

Siempre	
Casi siempre	
Muy pocas veces	
Rara vez	
Nunca	

6. ¿Se clasifica y ubica correctamente la mercadería recibida?

Siempre	
Casi siempre	
Muy pocas veces	
Rara vez	
Nunca	

7. ¿Se aplican controles para las salidas de mercadería a fin de que no exista ningún tipo de devoluciones?

Siempre	
Casi siempre	
Muy pocas veces	
Rara vez	
Nunca	

8. ¿Considera importante la gestión de riesgo para identificar factores que afecten el logro de los objetivos institucionales?

Muy importante	
Importante	
Moderadamente importante	
De poca importancia	
Sin importancia	

9. ¿El sistema de control contable que se aplica está en la capacidad de detectar errores?

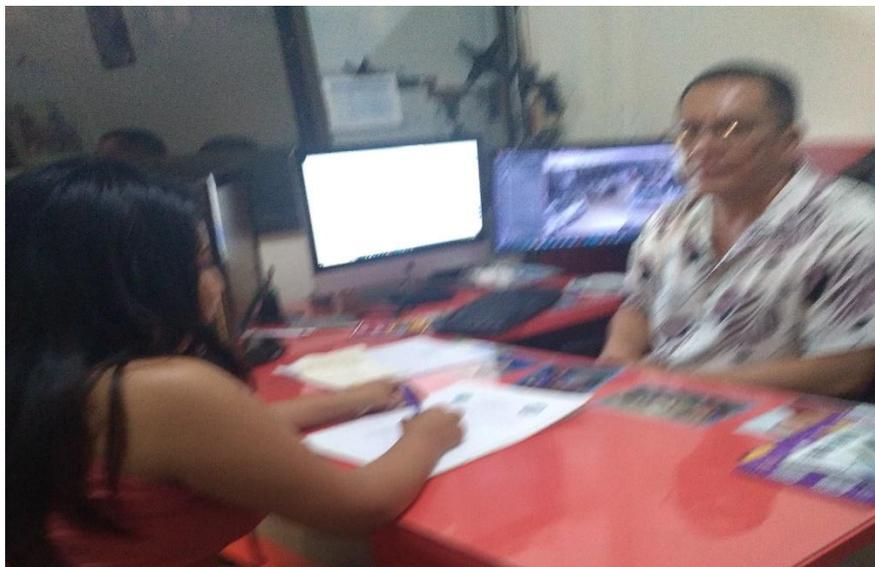
Siempre	
Casi siempre	
Muy pocas veces	
Rara vez	
Nunca	

### Apéndice D: Mercadería recibida



*Nota: se evidencia que la mercadería recibida no se guarda en una bodega*

### Apéndice E. Encuesta al Gerente



### Apéndice F: Encuesta a la contadora



### Apéndice G: Encuesta al jefe financiero



### Apéndice H: Encuesta al vendedor



### Apéndice I: Ingreso de mercadería al sistema



## Apéndice J: Documento soporte de ingreso de mercadería

**DIAZ GUAMAN GEOVANNY FRANCO**  
 LA LIBERTAD DIAGONAL AL EDIFICIO DE LA JUDICATURA EN LAS ANTIGUAS OFICINAS DE LA AGENCIA PALAU SUCURSAL LIBERTAD MEJOR OMBUSMANIA  
 Telefonos: 0968716845

Fecha de Impresión: 28/01/2023

### Ingreso de Inventario

**Movimiento:** ING 202301000094      **Tipo:** ING      **Fecha:** 27/01/2023  
**Bodega destino:** Bodega Principal  
**Centro de Costo:** PRINCIPAL FD  
**Descripción:** INTCOMEX DEL ECUADOR S.A 27/01/2023 FACT 003-001-000227146 CRED 45 DIAS MERCADERIA LLEGA 28/01/2023  
**Documento:** FAC 003-001-000227146

**Detalle de Movimiento**

Cant	Código	Producto	Unidad
1.00	6941264098126	CAMARA IP HIKVISION 2MP TUBO MOD: DS-2CD1023G0E-I IR30MTS IP67 PLASTICO Serie:k07380814	Unid.
1.00	6941264098126	CAMARA IP HIKVISION 2MP TUBO MOD: DS-2CD1023G0E-I IR30MTS IP67 PLASTICO Serie:k07380881	Unid.
2.00			

Elaborado por: \_\_\_\_\_      Aprobado por: \_\_\_\_\_      Recibido por: 

Pagina 1 de 1

www.contifico.com | Contabilidad en línea.

## Apéndice K: Carta de control interno

### Carta de control interno

#### La Casa del Computador



Sr. Geovanny Díaz

**Gerente General**

Presente. –

#### **Generalidades**

A los 27 días del mes de enero del presente año, se llevó a cabo una evaluación de control interno de inventarios en presencia del Gerente general y jefe de financiero con el objetivo de recopilar información sobre el adecuado procedimiento y manejo del inventario.

El trabajo de integración curricular se realizó según lo establecido por la NIA 400 denominada control interno y evaluación de riesgos, donde se aplicó procedimientos con base al modelo COSO II.

Por consiguiente, la elaboración del informe de control interno se efectuó a fines de demostrar que el proceso de evaluación del control interno, se realizó en base a los valores éticos y responsabilidad.

#### **Resultados**

Al realizar la evaluación del control interno de manera general y haber aplicado los ocho componentes del COSO II, se pudo determinar que la empresa presenta un nivel de confianza **BAJO** lo que a su vez genera un nivel de riesgo **ALTO**, esto se debe a que la principal deficiencia radica en la falta de aplicación de políticas y procedimientos orientados al rubro de inventarios que permita describir cada actividad y su adecuado procedimiento, es decir, la empresa no ha establecido un manual, siendo así que, sus actividades son llevadas a cabo de manera empírica.

## Apéndice L: Carta Aval



**SERVICIO TÉCNICO**  
Equipos de Computo, Audio y Video.

**VENTAS AL POR MAYOR Y MENOR**  
Equipos de Computo, Audio, Video  
y Suministros de oficina.

Oficio No. RRHH-022-2022  
La Libertad, Julio 22 de 2022

Lcda.  
María Fernanda Alejandro, MSc.  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
En su despacho.-

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, le doy a conocer que como Gerente Propietario de La Casa del Computador ubicada en el cantón La Libertad me comprometo a otorgar la debida información para que la Srta. **Katherine Estefanía Domínguez Cruz**, con C.I. # 240016902-1, realice su trabajo de investigación con el tema: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA "LA CASA DEL COMPUTADOR" , CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022."

Particular que comunico, para fines pertinentes.

Atentamente,

Sr. Geovanny Franco Diaz Guaman  
GERENTE GENERAL DE LA CASA DEL COMPUTADOR

*C.c. Archivo.*  
*RRHH*

**Dirección:**  
La Libertad, Av. 9 De Octubre  
e Ignacio Guerra Esq.  
(Edificio Ruiz, Diagonal A Encomiendas CLP)

☎ 0994948821 ☎ (04) 278 5991  
✉ yova5576@hotmail.com  
f La Casa Del Computador SE

Somos parte del **Equipo**

