



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S.A.,  
CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022.**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Grace Carolina Soriano Limones**

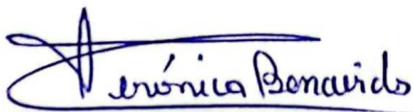
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**JULIO – 2023**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022", elaborado por la Srta. Grace Carolina Soriano Limones, 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**

A handwritten signature in blue ink, reading "Verónica Benavides Benítez", written over a horizontal line.

**Ing. Verónica Benavides Benítez MSc.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control Interno de Inventarios en la Empresa Comercializadora Ecuatoriana de Calzado COMECSA S.A, Cantón La Libertad, 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, Grace Carolina Soriano Limones con cédula de identidad número 245001135-4 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.



.....

**Soriano Limones Grace Carolina**

**C.C. No.: 245001135-4**

### **Agradecimientos**

En primer lugar agradecer a Dios por permitir mantener con vida a mis padres, para que presencien cada uno de mis logros, a mis hermanos/as, quienes a su manera me han brindado su apoyo y ánimos de seguir, mostraban lo orgullosos que estaban de mí, al saber que alguien estaba cerca del gran logro, y sé que cuando se haya cumplido estarán muy felices, a mis cuñados/a quienes de igual forma mostraban su apoyo y me aconsejaban mucho, a mis amigos tanto dentro de la universidad como fuera de ella, quienes me motivaban y me apoyaron para seguir adelante, y a todas las personas quienes me han brindado su apoyo incondicional para que siga en mi vida universitaria, a las personas que me apoyaron económicamente, en fin si agradecería a cada uno, esta tesis sería más de agradecimiento, pero llevo presente en lo más profundo de mi corazón a cada uno quien se hizo presente y estuvo conmigo en los momentos difíciles y bonitos que viví en este proceso para poder cumplir con el mayor logro que es graduarme.

Agradecer a mis profesores que a lo largo de la carrera universitaria me han venido involucrando conocimientos, quien gracias a ellos ahora podré ejercer la carrera de la manera correcta.

**Grace Soriano Limones**

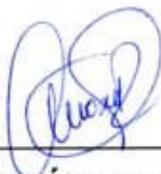
### **Dedicatoria**

El presente trabajo está dedicado a mis padres quienes con su apoyo incondicional han sabido sacarme adelante, en especial a mi mamá quien se ha esforzado mucho tanto por mis hermanos que, por mí, inclusive hasta por sus nietos, a mis hermanos/as, cuñados/a y sobrinas/o que sé que estarán muy orgullosos de mí.

Dedicado a mi angelito quien desde el cielo me guía y me cuida el Abuelito Limones, quien sin duda si estuviera en este mundo terrenal, estaría muy orgulloso de mí.

También agradecer a todas las personas que han confiado en mí y las ganas que le pongo para que todo lo que quiera se logre de la mejor manera.

**Grace Soriano Limones**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

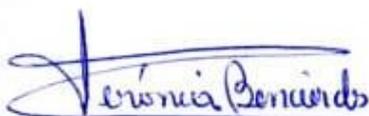
---

**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgr.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA**



---

**Econ. Nelson Asencio Cristóbal, MSc.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



---

**Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.**  
**PROFESORA TUTORA**



---

**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MBA.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



---

**Lcdo. Andrés Soriano Soriano**  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## Índice de Contenidos

INTRODUCCIÓN .....	13
CAPÍTULO I: MARCO REFERENCIAL.....	18
Revisión de Literatura .....	18
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	20
<i>Control Interno de Inventarios</i> .....	20
Control Interno.....	21
<i>Componentes del Control Interno.</i> .....	21
<i>Métodos de Evaluación del Control Interno</i> .....	22
<i>Pruebas de Cumplimiento y Sustantivas.</i> .....	23
Inventario.....	23
<i>Inventario Inicial.</i> .....	24
<i>Inventario en Tránsito.</i> .....	24
<i>Inventario Final.</i> .....	24
<i>Nivel de Stock de Inventarios.</i> .....	24
<i>Inventario Físico.</i> .....	25
Sistema Registro de Inventarios.....	25
<i>Métodos de Valoración.</i> .....	25
<i>Ajustes de Inventarios.</i> .....	26
Riesgos de Control.....	26
<i>Nivel de Riesgo.</i> .....	26
<i>Riesgo Inherente.</i> .....	27
<i>Riesgo de detección.</i> .....	27
Fundamentos Legales .....	27
<i>Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: INVENTARIOS</i> .....	27
<i>Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno</i> .....	29

<i>Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</i> .....	29
<i>NIA 400: Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno</i> .....	30
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	32
Diseño de la Investigación.....	32
Métodos de la Investigación.....	33
Población.....	33
Recolección y Procesamiento de Datos.....	34
CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	36
Análisis de Datos.....	36
<i>Instrumento de Entrevista</i> .....	36
<i>Instrumento de Cuestionario del Control Interno – COSO I</i> .....	41
Discusión.....	55
Conclusiones.....	57
Recomendaciones.....	58
Referencias.....	59
Apéndice .....	62

## Contenido de Tabla

<b>Tabla 1</b> Población.....	34
<b>Tabla 2</b> Matriz de nivel de riesgo y confianza .....	41
<b>Tabla 3</b> Componente Ambiente de Control .....	42
<b>Tabla 4</b> Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de Control .....	43
<b>Tabla 5</b> Componente Evaluación de Riesgos.....	44
<b>Tabla 6</b> Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgos .....	45
<b>Tabla 7</b> Componente Actividades de Control.....	46
<b>Tabla 8</b> Nivel de confianza y riesgo – Actividades de Control.....	47
<b>Tabla 9</b> Componente Información y Comunicación .....	48
<b>Tabla 10</b> Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación .....	49
<b>Tabla 11</b> Componente Supervisión .....	50
<b>Tabla 12</b> Nivel de confianza y riesgo – Supervisión .....	51
<b>Tabla 13</b> Resumen de las ponderaciones y calificaciones totales del COSO I.....	52
<b>Tabla 14</b> Resumen del nivel de confianza y riesgo del COSO I.....	52

## Contenido de Figura

<b>Figura 1</b> Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de Control .....	43
<b>Figura 2</b> Nivel de confianza y riesgo – Evaluación d Riesgos .....	45
<b>Figura 3</b> Nivel de confianza y riesgo – Actividades de Control.....	47
<b>Figura 4</b> Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación .....	49

	10
<b>Figura 5</b> Supervisión .....	51
<b>Figura 6</b> Resumen de los componentes de COSO I.....	53
<b>Contenido de Apéndice</b>	
<b>Apéndice 1</b> Cronograma de Tutorías.....	62
<b>Apéndice 2</b> Matriz de consistencia.....	63
<b>Apéndice 3</b> Evidencia de aplicación de COSO I y entrevista .....	64
<b>Apéndice 4</b> Carta Aval .....	65



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S.A.,  
CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2022.**

**AUTOR:**

**Soriano Limones Grace Carolina**

**TUTOR:**

**Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.**

**Resumen**

El control interno de inventarios es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas, para asegurar una gestión eficiente y precisa de los inventarios en una empresa u organización, el problema radica en las deficiencias de los respectivos procedimientos, provocando pérdidas innecesarias. El objetivo de este trabajo investigativo es analizar los controles internos a través de una evaluación de control interno denominado COSO I, en la empresa comercializadora de calzado COMECSA S.A en el año 2022. Para el desarrollo de la misma se utilizó un enfoque cuantitativo y cualitativo, con un alcance descriptivo, un diseño experimental-transversal, cuyos métodos utilizados en la investigación fueron bibliográfico, deductivo, inductivo y analítico. Por otro lado, para la recolección de datos se utilizó los instrumentos de cuestionario y entrevista, las mismas que fueron aplicadas al personal que labora en la empresa, y que se relaciona directamente con la variable descripta, así se estableció que la empresa presenta dificultades en los procedimientos que aplica, demostrando que los controles internos, por muy buenos que sean, no siempre podrán evitar cualquier pérdida, el sistema de registro de mercadería presenta falencias en su uso, provocando un riesgo de control moderado en la empresa, pero al aplicar medidas reguladoras ante estos inconvenientes, la empresa podría mejorar en la aplicación de los procedimientos.

**Palabras claves:** control, inventario, sistemas, riesgos.



**INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES IN THE ECUADORIAN  
FOOTWEAR TRADING COMPANY COMECSA S.A., LA LIBERTAD  
CANTON YEAR 2022**

**AUTOR:**

**Soriano Limones Grace Carolina**

**TUTOR:**

**Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.**

**Abstract**

Internal inventory control is a set of politics, procedures and practices, to ensure efficient and accurate management of inventories in a company or organization, the problem lies in the deficiencies of the respective procedures, causing unnecessary losses. The objective of this investigative work is to analyze the internal controls through an internal control evaluation called COSO I, in the footwear trading company COMECSA S.A in the year 2022. For its development, a quantitative and qualitative approach was used, with a descriptive scope, an experimental-transversal design, whose methods used in the research were bibliographic, deductive, inductive, and analytical. On the other hand, for the data collection, the questionnaire and interview instruments applied to the personnel that work in the company and that are directly related to the described variable were used, in this way it was possible to establish that the company presents difficulties in the procedures it applies, demonstrating that internal controls, no matter how good they are, will not always be able to avoid any type of loss, the merchandise registration system presents flaws in its use, causing a moderate control risk in the company, however, by applying regulatory measures to these inconveniences, the company could improve in the application of its procedures with respect to the internal control of inventories.

**Keywords:** control, inventory, systems, risks

## INTRODUCCIÓN

Algunas empresas no realizan el control de sus inventarios, sin darle importancia al alcance que tienen estos activos corrientes en la generación de sus utilidades. Un control interno de inventarios se relaciona con las actividades de compra, distribución, venta y consignación. Un control interno desarrollado adecuadamente implica que los inventarios sean pedidos, usados, contados físicamente y facturados correctamente, en pocas palabras, se relaciona con el registro de entradas y salidas de los productos disponibles para la venta de una empresa.

Desde el punto de vista de Trujillo y Sierra (2019), un sistema de control interno de inventarios es un elemento de gran importancia, donde la empresa deberá disponer de un personal responsable en esa área, manteniendo un carácter de supervisión y control, para que la información y operaciones que maneje la empresa sean válidas y reales.

Por otro lado, Vera y Vizúete (2018), define al control interno de inventario como un factor que interviene para la reducción de costos de las empresas, por ende, es de gran importancia considerarlo para generar utilidades y beneficios para la organización. El sustento de cualquier empresa comercial está relacionado en el control que tienen sobre sus productos, los que ingresan y los que salen, por eso, los controles de inventarios deben manejarse correctamente, ya que son fundamentales para una mejor organización.

El presente trabajo de investigación abarca sobre EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S.A., hay que tener en cuenta que los inventarios son considerados uno de los principales recursos que posee una empresa, por ende, es de gran importancia tener un abastecimiento de ellos, porque representa las actividades económicas de la empresa y la razón por la que fue creada, dado que, con ello se realizan operaciones de compraventa con la finalidad de recibir una utilidad.

De acuerdo el criterio de Arenal (2020), es fundamental que todas las empresas realicen controles de sus inventarios para garantizar la constancia de sus procesos, sin embargo, hay que tener en cuenta que un control detallado de todos los artículos que

posee la empresa conlleva costes excesivos, por lo que es importante definir qué control favorece más, con el fin de evitar un sobrecoste.

Desde la posición de Sánchez (2018), en el artículo titulado Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS, hace mención que cada vez existen más empresas que se concentran en tener a su disposición un buen sistema de información de Control de Inventarios, para llevar un manejo sobre las cantidades de suministros que ellos abarcan. Por lo tanto, se entiende que para obtener un control oportuno y efectivo es necesario una buena coordinación y una cooperación del sistema decidido por la empresa.

Por consiguiente, Corrales y Huimanguillo (2021) establecen que, el problema más común relacionado con el inventario es el exceso de inventario que almacenan las empresas, lo que genera un aumento de los costos de almacenamiento. Asimismo, la escasez de productos hace que las empresas pierdan ventas y, en consecuencia, pierdan clientes. Otro problema que surge en ausencia de un control óptimo son las pérdidas imprecisas por robo de terceros o empleados.

A su vez, como lo interpreta Novo (2016), el control interno de inventarios es esencial y fundamental para una empresa dedicada a la comercialización, y hace referencia a que las empresas que son exitosas son porque tienen mucho cuidado en proteger sus inventarios y, por ende, tienen un excelente control interno, ya que son quienes hacen la verificación automática de los procesos que se realizan en un área determinada con respecto a los inventarios.

Desde el punto de vista de Sánchez (2015), las empresas comerciales hoy en día, buscan estrategias que ayuden a tener un buen manejo sobre el control de sus inventarios, logrando obtener información contable real de sus respectivos estados financieros, generando así, que la empresa tome mejores decisiones en base a los resultados obtenidos.

En el mismo contexto, Domínguez (2019) menciona que, un control interno de inventarios consiste en verificar que exista gran cantidad de las mercaderías para no tener problemas al realizar una venta, también menciona del buen servicio que se debe tener con lo que respecta al personal y que los costes de gestión de stock sean óptimos, para que garanticen rentabilidad.

El comercio es considerado una de las actividades de mayor economía para las actividades socioeconómicas del país. La Empresa Comercializadora Ecuatoriana de Calzado COMECSA S.A, fue fundada en el año 2006, y se encuentra ubicada en la Provincia de Santa Elena, Cantón La Libertad, esta empresa se encarga de actividades de compra y venta de diversos productos, y es considerada como una de las empresas que genera economía dentro de la zona. Al no realizar un control correspondiente de inventarios provoca problemas en:

- ✚ Error de sistema en cuanto al manejo de cantidad de mercaderías
- ✚ Pérdida desconocida de mercaderías.
- ✚ Desorden de mercaderías.

Se puede definir que estas empresas tienen problemas en el control de sus inventarios, debido a la gran cantidad de productos que adquiere la empresa, se muestra un congestionamiento en la organización, también las políticas y procedimientos aplicados en los inventarios presentan deficiencias que ocurren desde que los productos o bienes ingresan a la organización, hasta cuando se percha para la posterior venta.

Con relación a lo mencionado, se puede establecer la formulación de la interrogante ¿De qué forma se desarrollan los controles internos de inventarios en la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado COMECSA S.A.?, por la cual se necesita contestar dentro del proceso del trabajo de investigación las siguientes incógnitas: ¿Qué produce la ausencia de controles internos en bodega, en las existencias disponible para la venta? ¿Qué sistemas de control se usan para manejar el inventario? ¿Cuáles son los riesgos de controles en el área de los inventarios?

Con relación a la interrogante estipulada se puede definir el objetivo general, analizar los controles internos de inventarios en la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado COMECSA S.A a través de una evaluación de control interno denominado COSO I.

Para el desarrollo y cumplimiento del objetivo propuesto, se identifica la falta de controles en bodega, se analizan los niveles de existencias de mercaderías disponibles para la venta, se verifican los sistemas de control utilizados para manejar el inventario y se determinan los riesgos de control en el área de inventarios.

Para la respectiva justificación práctica se ha logrado recopilar información de fuentes bibliográficas como de artículos científicos, tesis, libros, entre otros, cuyos autores principales son lo que mencionaremos a continuación: Arenal (2020), Cruz (2017), Tomalá (2019), Domínguez (2019), Cárdenas (2019), entre otros, los mismos que han permitido obtener las bases teóricas y conceptuales para el desarrollo de este trabajo investigativo.

De esta manera, menciona Tomalá (2019), un control interno de inventarios es una utilización indispensable para llegar a perfeccionar una organización, basándose en ejecutar controles en la entidad para estar informado de los sucesos de las actividades, ya sean estas de ventas o compras que realizan en un período determinando, y así tener con exactitud los valores de las existencias de los productos que pertenecen a la empresa para seguir laborando.

Por otro lado, Drouet (2016) interpreta que, muchas veces en las empresas los inventarios presentan una inversión relativamente alta, es importante que se tenga cuidado de esta inversión en todas las áreas y funciones de la empresa. Cada función deberá saber manejar estos inventarios, ya que cualquier inconsistencia, provocará que el camino al éxito de la empresa esté en peligro.

Para este estudio en cuanto a la investigación práctica, se identifican los objetivos que sirven para definir los problemas que provoca en la empresa al no aplicar controles internos de inventario.

De igual modo, se analiza el control interno de inventarios en la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado COMECSA S.A. Y finalmente, se proporcionará el presente trabajo de investigación al gerente de la empresa, para que puedan aplicar los resultados obtenidos en las áreas donde presenten problemas y lograr mejorar el proceso dentro de la organización.

La investigación se distingue de la siguiente manera: en el Capítulo I titulado marco referencial está estructurado por la revisión literaria, el cual se basa en investigaciones realizadas por otros autores, en donde se abarca puntos importantes de dicho trabajo, como tipo de fuente, el objetivo principal, el problema, la metodología aplicada y los resultados que se obtuvo, también abarca el desarrollo de teorías y conceptos de diferentes autores correspondientes a nuestra variable, dimensiones y a

nuestros indicadores, así como también, los fundamentos legales que se relaciona con nuestra variable.

En el capítulo II, denominado metodología donde se detalla el diseño de la investigación, describiendo el enfoque, alcance y tipo de investigación utilizada en el trabajo, los métodos aplicados, la población a la que va dirigida y la recolección y procesamiento de datos, que involucra la técnica e instrumento utilizado, su finalidad, y la composición de cada instrumento.

Y para finalizar, el capítulo III, de resultados y discusión, el cual enmarca los resultados obtenidos mediante los instrumentos aplicados, la discusión encontrada con relación a otros estudios, y las respectivas conclusiones y recomendaciones.

## CAPÍTULO I: MARCO REFERENCIAL

### Revisión de Literatura

En cuanto a este punto, se basa en la investigación de tesis de López (2019) titulada “Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Soldalima S.R.L de San Juan de Lurigancho 2018” donde el principal problema es que la empresa presenta inconvenientes al momento de valorar sus inventarios físicos, con aquellos que se encuentran registrados en su sistema contable, ocasionando diferencias que repercuten de manera significativa en el rubro de existencias, cuyo objetivo se establece en determinar cómo se relaciona el Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa, donde la metodología se basó en una investigación no experimental, transaccional y correlacional, utilizando técnicas de la recolección de información de datos para la investigación, determinando que el control interno constituye un instrumento significativo para la gestión de la empresa; el cual debe aplicarse, puesto que, conduce a plasmar una superior rentabilidad, así como facilitar el uso eficaz y eficientemente de los bienes de la empresa.

Por consiguiente, en la investigación de tesis denominado “Evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad Aluminic, S.A. durante el periodo 2018” de la autora Martínez (2019), cuyo problema es no poseer un Manual de Control Interno dentro del rubro de inventarios que ayude a mejorar los procesos relacionados con el área, por lo que su objetivo es evaluar el Control Interno en el área de inventarios para la entidad, donde se utilizó el método en un enfoque mixto de manera cualitativa y cuantitativa, y se implementó técnicas como la entrevista y análisis documental de estudios financieros. Como resultado, la empresa debe realizar mejoras en la aplicación de los controles internos, para que pueda planificar las entregas de pedido a sus clientes en tiempo y forma, para ello, se deberá realizar los pedidos a sus proveedores con anticipación, y controlar la existencia de los productos físicos, evitando reducir los ajustes por pérdidas y cruces de productos.

También como menciona Rodríguez y Torres (2014) en su tesis “Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C y su efecto en las ventas año 2014”, cuyo objetivo es determinar cómo la implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario

de mercaderías mejorará las ventas, donde la problemática se centra debido a que la empresa no tiene definido un sistema de control interno, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de mercaderías, se utilizó un método mixto cualitativo y cuantitativo, las cuales sirvieron para llegar a los resultados obtenidos que el nivel actual de ventas de la empresa no es óptimo, ya que, el conocimiento de los objetivos de ventas no son muy claros para una parte de los trabajadores, así mismo la falta de un buen manejo del sistemas informático provoca que los procesos sean poco rentables para la organización.

Asimismo, la tesis de Miño y Ordeñana (2014) titulada “Evaluación de control interno en inventarios para mejorar el proceso de Aquafit S.A”, la problemática se centra en la mala gestión de controles internos y en su administración, ocasionando pérdidas económicas y materiales, se realizó la investigación con la finalidad de evaluar el control interno actual de inventarios conforme al marco integrado Coso para proponer mejoras que contribuyan a la mitigación de los eventos de riesgos que afecten negativamente en su gestión, además, la metodología aplicada fue de investigación analítica, se utilizó la entrevista y la guía de entrevista como técnica e instrumento de recopilación de información, respectivamente, estas fueron aplicadas al jefe de logística, al encargado de bodega y al asistente de inventarios dando como resultado que la empresa se ha visto afectada en diferentes aspectos involucrando negativamente a la administración y al control de inventario.

Según Cárdenas (2019) en su trabajo de investigación llamado “Control interno en inventarios para la mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A”, tiene como objetivo el diseño de un sistema de Control Interno en el área de inventarios para mejorar la rentabilidad, debido a que carece de control interno, específicamente, no cuenta con una política de inventario que permita reducir costos para la empresa, mediante una mejor gestión de los materiales almacenados y su transporte, además pertenece al método deductivo, que partirá del estudio de indagar las dificultades provocadas por una insuficiente implementación del Control Interno en el área de bodega de inventarios, esto permitió conocer las necesidades del área, generando la oportunidad de poder sugerir el uso de un manual de control interno que permita manejar los inventarios de forma transparente, efectiva, eficiente y eficaz.

Dentro del tema de estudio de González (2022) denominado “Control interno de inventarios de la empresa Sysstecon Las Anguilas Lasan S.A”, Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, año 2021” teniendo como objetivo principal describir un manual de control interno de inventarios. La metodología aplicada fue descriptiva, en la cual involucra un método deductivo, inductivo y analítico, la empresa no cuenta con un control digital y físico del inventario de repuestos de los equipos de cómputo, y la ausencia de un manual para el control de los mantenimientos de equipos, son elementos que pueden afectar los ingresos económicos de la entidad, luego del trabajo de investigación se obtuvo la situación actual del control de inventarios de la empresa, mostrando que no existe un control adecuado, y la falta de un sistema para una buena administración del inventario.

## **Desarrollo de Teorías y Conceptos**

### ***Control Interno de Inventarios***

Para Espinoza (2016), el control interno de inventarios se la considera como una actividad esencial en la administración actual, ya que permite a las organizaciones percatarse de las cantidades exactas de sus productos que están disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, también nos permite conocer las condiciones aplicables en las empresas.

No obstante, Ambuludí (2013), opina que el control interno de inventarios abarca un gran valimiento en los procesos de despachos de las empresas, porque se encuentran relacionadas directamente, es por esta razón que las empresas deben priorizar dar control en esta área, dado que los inventarios son las principales fuentes de ingreso de una empresa.

Por otro lado, el autor Tovar (2014) nos indica, un control interno es aquel que hace relación al conjunto de procesos que realizan la verificación automática y sistematizada, que se ocasionan por la incidencia de datos que se reportan por distintos departamentos de la organización, donde el área de los inventarios es considerado de mayor aceptación dentro de los activos corrientes, el buen manejo da procedencia a

las utilidades que va a tener la institución, por ende, se requiere utilizar un adecuado sistema de inventarios.

Dentro del mismo contexto, Ramírez (2016) menciona que, el control interno de inventarios está enfocado en el área de administración y contable de cualquier tipo de empresa, por el papel que maneja en decretar las utilidades que se vayan a generar. Y su importancia abarca que es pieza fundamental para detallar información exacta para la toma de decisiones en diversos puntos como: cantidades físicas, costo de las mercaderías, tanto vendidas como en existencias, por ende, la no aplicabilidad de un control provocará la pérdida, extravió de alguna mercadería, se la considera una pérdida con lo que respecta a las utilidades.

**Control Interno.** Una empresa lo que desea es optimizar recursos en la administración de la misma, pero sin encontrar errores que impida el cumplimiento de sus objetivos propuestos, es por esta razón que Pereira (2019) menciona que, implementar controles internos dentro de una organización son de gran importancia, estos podrían ser manuales o automatizados, en esta involucra dedicarle esfuerzo, de tal forma que la empresa cuente con información real y actualizada proporcionando herramientas seguras que sirva en la toma de decisiones de la administración.

Un control interno por muy adecuado que sea considerado no permite garantizar que la empresa no contenga errores, como abarca Barreres (2020), un sistema de control, aunque sea clasificado como correcto, no siempre podrá detectar fraudes, y peor aún, cuando estos se han cometidos con varios integrantes de la organización, por lo tanto, un sistema de control interno solo nos podrá aportar una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos.

Basándonos en el criterio de Sánchez (2021), el sistema de control interno está encaminada para evaluar la calidad en la que se encuentran los controles que existen en la empresa. El informe de esta auditoría resulta adecuado del manejo de los controles internos en la entidad, consiste en verificar la seguridad de los controles, para minimizar riesgos, y proteger los recursos de la empresa.

**Componentes del Control Interno.** Los componentes del control interno son importantes, ya que ayuda a la administración a conocer el manejo de su organización con respecto a sus controles internos, y la toma de decisiones. Por tal motivo, González

(2018) sugiere que los cinco componentes deben trabajar juntos para reducir el riesgo en las actividades de trabajo.

Los componentes del control interno son los siguientes:

**Ambiente de Control:** Es el ambiente en el que se realizan todas las actividades organizacionales bajo el control de la administración. El entorno de control se ve influido por factores tanto internos como externos, como la historia, los valores, el mercado, la competencia y el entorno normativo de la organización.

**Evaluación de riesgos:** Este componente identifica los riesgos potenciales asociados con el logro de las metas de la organización. Todas las organizaciones deben estar expuestas a numerosos riesgos internos y externos que deben ser evaluados.

**Actividades de control:** Las actividades de control se definen como actividades establecidas a través de políticas y procedimientos, que ayudan a garantizar que se sigan las instrucciones de gestión, para mitigar los riesgos con un impacto potencial en los objetivos.

**Información y comunicación:** Además de recopilar información, el personal también debe compartirla para desarrollar, gestionar y controlar sus actividades. Por lo tanto, este componente se relaciona con la forma en que las partes operativas, administrativas y financieras de una organización identifican, recopilan y comparten información.

**Supervisión del sistema de control – Monitoreo:** Es necesario controlar todo el proceso para implementar el concepto de mejora continua; El sistema de control interno también debe ser flexible para poder reaccionar rápidamente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de seguimiento y vigilancia deben evaluar la existencia y funcionamiento de los componentes y principios en la organización.

**Métodos de Evaluación del Control Interno.** En el contexto de la evaluación del control interno Barreres (2020), menciona la necesidad de identificar las actividades de la empresa, y en particular su control interno, que lógicamente podrían evitar, prevenir, detectar y eliminar el riesgo del control. Para evaluar el riesgo de control y cómo la propia organización lo evalúa, se pueden considerar los puntos clave del control interno, qué tipo de sistema de evaluación de riesgos tiene la organización,

cómo evalúa la probabilidad de que ocurran los riesgos, qué decisiones se toman y pretende responder a los riesgos evaluados.

Con carácter general, la metodología de información y evaluación del control interno suele basarse en los siguientes formularios:

- a) Cuestionarios. Su finalidad es recopilar información y contener comentarios y observaciones pertinentes. Si bien se pueden usar preguntas que se consideran estándar, también se pueden usar preguntas específicas de la entidad auditada. Tienen la ventaja de ser fáciles de implementar y la desventaja de perder la comprensión general de los procesos.
- b) Descripción de los procedimientos. Consisten en una descripción de los sistemas existentes con una conclusión para cada uno de estos sistemas. La ventaja es que recopila mucha información para aprovechar y pensar. La desventaja es que puede perder la noción del contexto general.
- c) Diagramas de flujos o flujogramas. Esta es una elaboración más visual de los procesos que no excluye explicaciones textuales altamente sintéticas, y se limita a temas esenciales para su comprensión. Los diagramas proporcionan una visión sintética y global de los procesos, pero almacenan menos información.

***Pruebas de Cumplimiento y Sustantivas.*** Las pruebas de cumplimiento o de controles están diseñadas para evaluar la eficacia de los sistemas y procedimientos del control interno, como relaciona Barreres (2020), estas pruebas buscan asegurar al auditor que los procedimientos de control interno se estén aplicando según lo prescrito. Las pruebas de cumplimiento incluirán la verificación que los procedimientos y sistemas, incluyendo el control interno, existen, los mismos estén funcionando con eficacia y que han estado funcionando durante todo el período analizado.

Por otro lado, las pruebas sustantivas sirven para evidenciar la integridad, corrección y validez de la información verificada. Por ejemplo, en auditoría, se realizan pruebas sustantivas para confirmar que los activos y pasivos son de una fecha específica o que se han producido transacciones o eventos registrados.

**Inventario.** El término "inventario" según Álvarez y Parada (2020), se refiere a los inventarios de productos y materiales mantenidos y utilizados en varias etapas de

la cadena de suministro, que incluyen: el suministro de materias primas para abastecer las plantas de producción, el inventario de trabajo en curso durante la fabricación y el inventario de productos terminados que se distribuyen y venden a varios puntos de contacto de clientes y usuarios finales.

De la misma forma Arenal (2020), define este concepto como una lista de activos disponibles organizados por familia, categoría y lugar de trabajo.

Por otro lado, para Rincón et al., (2019), los inventarios son stocks de material almacenable y bienes corrientes, tales como materias primas, productos en proceso de producción y productos destinados a la venta. Representan activos o inversiones, su permanencia en la empresa suele depender de la duración del ciclo de producción y/o venta.

***Inventario Inicial.*** Según Tovar (2014), define este concepto como las existencias con la que parte la empresa comercializadora, una vez que hayan sido registrados en un sistema, dependiendo de la factura que los proveedores le hacen llegar, cuyas cifras deben cuadrar con los valores de la respectiva factura.

***Inventario en Tránsito.*** Para Drouet (2016), son bienes que han sido transformados, pero que aún no están disponibles para la venta, porque le falta completar un procedimiento y considerado para la venta.

***Inventario Final.*** Según Domínguez (2022), es el control al final del ejercicio contable, una vez que se ha realizado el cálculo correspondiente mediante un sistema, que sirve para verificar que las existencias sean exactas y no exista problema dentro de esta área.

***Nivel de Stock de Inventarios.*** El nivel de stock de inventarios se refiere a la cantidad de productos o materiales que una empresa tiene almacenados en un determinado momento. Es un concepto importante en la gestión de inventarios y se utiliza para determinar la eficiencia y la efectividad de las operaciones de una empresa.

El nivel de stock de inventarios se mide generalmente en unidades físicas o en valor monetario. Puede variar según el tipo de industria y la estrategia de gestión de inventarios de la empresa. Un nivel de stock de inventarios adecuado es aquel que permite satisfacer la demanda de los clientes de manera oportuna, sin incurrir en costos excesivos de almacenamiento o en pérdidas por falta de stock (Pérez, 2021).

***Inventario Físico.*** Según el criterio de Ramírez (2016), es la verificación o la confirmación de la existencia de las mercaderías de la empresa, estadística física de los materiales existentes para compararlas con las existencias registradas en los datos de estas. Se da este nombre porque se trata de una revisión detallada de los inventarios, en ocasiones este conteo se hace en toda la empresa de los inventarios que este posee.

**Sistema Registro de Inventarios.** Según señala Miño y Ordeñana (2014), es de gran importancia tratar el registro contable de los inventarios para saber con mayor certeza como se evalúan, y, por ende, como se trasladan al balance general, ya que depende de la información que se encuentre en el respectivo estado financiero ayudará a realizar el análisis de los movimientos generados, y a la toma de decisiones de la empresa.

No obstante, Rodríguez y Torres (2014), hacen mención a una forma práctica de definir un sistema de inventario es mediante el registro detallado de todos los artículos que se retiraron del almacén y la realización de un pedido cuando las existencias de estos artículos alcancen una cantidad predefinida.

Finalmente, desde el punto de vista de Hernández (2017), los sistemas de inventario han sido diseñados con el propósito de considerar la relevancia del intervalo entre ellos en función de las circunstancias. Además, se enfoca en la manera en que los inventarios son registrados, presentando dos tipos de sistemas: el inventario diario, que tiene un uso poco frecuente, y el inventario periódico, que se toma al finalizar el ejercicio principal.

***Métodos de Valoración.*** Para muchas empresas, el inventario es una de las áreas más importantes del análisis financiero, y como tal, es necesario evaluar correctamente la cantidad a poseer, ya que han prevalecido los métodos tradicionales basados en procedimientos fiscales y competencia de precios. Se utiliza con el fin de reducir los impuestos a pagar y ganar liquidez. Rincón et al., (2019) menciona, hoy en día se ha demostrado que las empresas pierden mucho dinero en la generación de liquidez por falta de control y que estas pérdidas pueden superar con creces el coste de los créditos fiscales. Por lo tanto, la decisión de elegir el método equivocado puede conducir a un desequilibrio financiero para el proceso de producción y el control de gestión.

Dentro de los métodos de estimación de salida encontramos los siguientes:

- Método FIFO. También llamado PEPS.
- Método LIFO. También llamado UEPS.
- Método HIFO.
- Método NIFO.
- Métodos del coste medio ponderado.
- Método del coste estándar

Siendo el FIFO (PEPS) y Promedio Ponderado los más utilizados.

**Ajustes de Inventarios.** Las empresas deben realizar un inventario físico al final del año, que es el 31 de diciembre de cada año, como menciona Rincón et al., (2019), para hacer frente a pérdidas inesperadas de inventario, las empresas deben reflejar el monto estimado de dichas pérdidas en sus gastos, severamente en los resultados del período del informe. De manera complementaria, se crea una cuenta de reserva para pérdidas de inventario que actúa como contraparte de estas contingencias. En el caso de una pérdida real de inventario debido a obsolescencia, escasez o deterioro, el valor de los artículos perdidos se deducirá de la provisión para pérdida de inventario y se acreditará al inventario correspondiente.

**Riesgos de Control.** Para Domínguez (2019), hace referencia a la probabilidad de que los controles internos no funcionen correctamente, o no sean suficientemente efectivos.

Es importante identificar y evaluar los riesgos de control para garantizar la integridad de los datos financieros, salvar los activos de la empresa y asegurar el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Como contexto se refiere a que una entidad, empresa u organización no pueda mantener un control interno adecuado sobre sus procesos y operaciones.

**Nivel de Riesgo.** Se refiere al grado de exposición o probabilidad de que un evento o suceso no deseado ocurra, así como al impacto potencial que tendrá en los objetivos o metas de una organización. En términos generales, el nivel de riesgo

puede clasificarse como alto, medio o bajo, aunque también puede describirse con escalas numéricas o descriptivas más específicas.

***Riesgo Inherente.*** Se refiere al nivel de riesgo asociado con una actividad, proceso, proyecto o situación antes de considerar cualquier tipo de control o medida para mitigarlo. Es decir, es el riesgo que existe en una situación en su estado natural, sin intervención o acciones para reducirlo.

***Riesgo de detección.*** Se refiere a la probabilidad de que los procedimientos y pruebas de auditoría utilizados no detecten errores significativos o irregularidades en los estados financieros de una empresa u organización.

## **Fundamentos Legales**

Para lograr los objetivos de la empresa es necesario cumplir con las normas que se aplican en este estudio de caso.

### ***Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: INVENTARIOS***

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 del 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.

Las (Normas Internacionales de Contabilidad 2 - Inventarios, 2018) indica:

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable: es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su

producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios están los bienes comprados y almacenados para su reventa, como las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para vender a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación de la entidad, así como los materiales y suministros para usarse en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente.

Medición de los inventarios: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Costo de los inventarios: El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Costos de adquisición: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Valor neto realizable: El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente

obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

### ***Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno***

El (Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno , 2020) establece:

Art. 37. Contribuyentes obligados a llevar contabilidad: Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1º de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000.

### ***Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)***

Para las Normas Internacionales de Información Financiera, los inventarios son catalogados como activos. Para este efecto, la misma norma se encarga de definir el concepto de activo en el capítulo 4, de su marco conceptual, como “un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la organización espera obtener, en el futuro, beneficios económicos”.

En la sección 13: Inventarios de (Normas Internacionales de Información Financiera, 2019) menciona:

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta;

o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Medición de los inventarios: Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. En los costos de los inventarios una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”.

Costos de adquisición: Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

#### ***NIA 400: Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno***

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA 400 - Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno, 2017) 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 auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el

riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### Diseño de la Investigación

El diseño de investigación que se utilizó en este trabajo investigativo es de enfoque mixto, por un lado, se escogió el enfoque cuantitativo debido a que permitirá ser lo más objetivo posible dentro de la investigación, aplicando un profundo análisis mediante la técnica del cuestionario, que será dirigida al personal de la empresa que se involucre con la variable a estudiar.

De la misma manera, se permitió examinar los resultados obtenidos mediante figuras y tablas, de modo que nos facilitará conocer el problema principal y de donde radica dentro de la Empresa Comercializadora de Calzado “COMECSA S.A” con respecto al control interno de inventarios, cumpliendo de tal forma con los objetivos anteriormente planteados, con el fin de evitar errores al momento de la interpretación de los resultados.

Por otro lado, se estableció el enfoque cualitativo, porque se realizó una entrevista, que facilitó determinar la realidad de la empresa, para afinar y conocer los temas que abarca con respecto al control interno de sus inventarios, permitiendo tener más conocimientos sobre datos a analizar, y llegar a una interpretación de resultados.

A su vez se determinó un alcance de estudio de tipo descriptivo, debido a que se analizó la variable que se implementó en la investigación por medio de distintas dimensiones e indicadores que se plantearon, permitiendo conocer el efecto que tienen con respecto al control interno de inventarios en la empresa “COMECSA S.A” y el aporte importante que generaron en el desarrollo de la investigación.

Cabe mencionar, este tipo de investigación tendrá un estudio no experimental, ya que no se aplicó una manipulación sobre la variable, ya que los instrumentos y procesos aplicados se utilizaron para llegar a un análisis y respectivos resultados, mediante observación e información real, sin cambios sobre la misma, y un carácter transversal, ya que este trabajo se enfoca en un año específico correspondiente al período 2022.

## **Métodos de la Investigación**

La investigación se basa en un método deductivo, ya que al buscar información relacionada con este tema permitió conocer el problema de la organización sobre el control interno de inventarios; también se basó en lo particular, definiendo bases teorías que ayudaron a obtener conclusiones ya establecidas y llegar a la problemática que embarga el control interno de inventarios en la empresa.

También se estableció un método inductivo, considerando que desde la información que se fue consiguiendo con respecto al control interno de inventarios en la empresa “COMECSA S.A”, se procedió a llegar a conclusiones generales, donde este método se apoyó de lo particular a lo general, ayudando a determinar técnicas que nos faciliten en la interpretación de conclusiones y recomendaciones sobre la problemática de estudio.

Además, con la investigación bibliográfica se definieron fuentes bibliográficas, que nos ayudaron a complementar el trabajo de investigación, basándonos en fundamentos teóricos como tesis, artículos científicos, libros, entre otros, que argumentaron conceptos relacionados con el tema de estudio, y de tal manera fueron esenciales para comprender y fomentar el control interno de inventarios.

Por último, se utilizó el método analítico, ya que a partir de los resultados obtenidos mediante el cuestionario se pudo realizar un análisis estadístico y detallado con figuras y tablas, que nos permitieron establecer conclusiones referentes al control interno de inventarios en la empresa “COMECSA S.A”.

## **Población**

Para el presente estudio se determinó como población al personal principal que labora en la Empresa Comercializadora de Calzado Comecsa S.A, como son: gerente general, jefe de departamento de inventarios y el contador, las cuales se relacionan directamente con la variable (control interno de inventarios), considerando que la población es finita no se empleó un muestreo. Por otro lado, se permitió realizar

mediante la aplicación de un cuestionario y entrevista, para la respectiva recolección de datos y procesamientos.

**Tabla 1**

*Población*

<b>Población</b>	
<b>Contador</b>	1
<b>Jefe del departamento de inventarios</b>	1
<b>Gerencia</b>	1
<b>Total</b>	3

**Nota:** Población a utilizar en los instrumentos para el desarrollo del estudio de investigación.

### **Recolección y Procesamiento de Datos**

Como técnica de investigación se utilizó la entrevista, se implementó el instrumento de cuestionario, que nos permitió conocer cómo influye el control interno de los inventarios en la empresa, y nos ayudó a obtener información relevante respecto a los inventarios, como se manejan, y cuál puede ser el problema principal para inconvenientes con la variable.

Cabe mencionar que los instrumentos fueron aplicados al personal de la Empresa Comercializadora de Calzado “COMECSA S.A” como es al gerente de la empresa, al jefe del departamento de inventarios, y al contador de la empresa, quienes son considerados los responsables del manejo de los inventarios dentro de la organización.

En cuanto al instrumento denominado cuestionario de control interno, está estructurado por los 5 componentes del control interno, en la primera parte tenemos preguntas sobre el ambiente de control, que consta de 10 preguntas relacionadas con la integridad, filosofía y estilo de la dirección, sobre la misión, objetivos y política, preguntas de asignación de autoridad y responsabilidad, y por último preguntas de políticas y practica del personal. Por consiguiente, se encuentra el componente de

evaluación de riesgos con 10 preguntas generales acerca de la identificación de riesgos y detección de cambio.

Asimismo, se encuentra el componente actividades de control, con 10 preguntas generales relacionadas a la coordinación entre tareas, documentación, y registro oportuno y adecuado de transacciones. También, se encuentra el componente de información y comunicación que se estructura con 10 preguntas generales acerca de la calidad de información, del sistema de información y acerca de la comunicación. Como último, tenemos preguntas acerca del componente de supervisión que se estructura con 9 preguntas generales.

Cabe mencionar, que las respectivas preguntas fueron respondidas por alternativas de sí, no y no aplica, con una calificación de SI = 1 y NO = 0, agregando alguna observación si existiera, aquel cuestionario nos ayudó a obtener el grado de confianza y el nivel de riesgo de los controles internos que abarca la empresa “COMECSA S.A”.

Con respecto a la técnica de la entrevista, tenemos 10 preguntas abiertas, las cuales constan de la variable de estudio del control interno de inventarios e incluye preguntas sobre las dimensiones estipuladas tales como: los inventarios, el sistema de control de los inventarios y el riesgo de control del mismo.

Adicionalmente, para el procesamiento de datos se utilizó la herramienta esencial denominado programa informático Excel de Microsoft, la cual contribuyó para la realización de tablas y figuras de los respectivos resultados obtenidos, facilitando la interpretación de los mismos.

## CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### Análisis de Datos

#### *Instrumento de Entrevista*

Para la obtención de información, que valide la investigación realizada, se procedió a realizar el instrumento de la entrevista la cual fue direccionada al contador y jefe del departamento de inventario, las cuales se obtuvieron las siguientes respuestas:

#### **Preguntas de entrevista al contador**

##### **1.- ¿Cómo describe usted el control interno de inventarios que aplica la empresa?**

El control de inventarios a mi criterio es bueno; aunque si existen pérdidas de los inventarios que están perchados por robo de los clientes, aunque tengamos un control interno bueno, no significa que todo se desarrolle perfectamente.

##### **2.- ¿Qué aspectos considera positivos y negativos en la utilización de un software para el manejo de los inventarios?**

Considero positivo el aumento de control de las mercaderías, mejora de la distribución entre bodegas, se conoce el stock en tiempo real al momento de generar ventas.

Entre las desventajas podría acotar que se vuelve repetitivo este proceso y con ello no se genera creatividad a los encargados del área, las actualizaciones del software generan salida de recursos económicos.

##### **3.- ¿Qué controles internos aplica el área administrativa para identificar errores o irregularidades en el manejo del inventario?**

Se realizan seguimientos de productos entre bodegas; en ocasiones llega la factura y la mercadería llega posteriormente; con ello no tenemos el control de la misma porque no la hemos recibido; pero por temas tributarios debemos ingresar tal compra para genera las respectivas retenciones.

##### **4.- ¿Cómo se efectúa la revisión de la mercadería que se compra en la empresa?**

Cuando llega la mercadería del proveedor los encargados de bodegas (bodeguero/asistentes de bodega) son encargados de recibirlas.

Luego se procede a la revisión de forma individual de la mercadería. Una vez finalizada la revisión se reportan a supervisión y gerencial las novedades que se han presentado.

Se reportan a proveedores las novedades existentes en los productos recibidos. Se canaliza el retiro o envío de tales productos. Estos tiempos se manejan acorde a políticas de proveedores.

**5.- ¿Cómo se maneja la comprobación documentaria interna para el proceso y control correspondiente de los inventarios?**

La mercadería que se recibe (mercadería facturada) se concilia con la mercadería que se solicitó (orden de pedido). Se tiene un archivo de toda la documentación: Orden de pedido, correos, facturas, ingreso a bodega, etc. Acorde a las ventas realizadas de los productos se revisa los Kardex, para verificar la rotación de tales productos.

En base a informes de stock y rotación de productos (bodega-supervisión y gerencia) se proceden a realizar nuevos pedidos. Esto depende también de la época o temporada de venta.

**6.- ¿Qué acciones toma la empresa cuando se evidencia que existe pérdida de mercaderías?**

Se hace el seguimiento (Pedido vs Productos facturados-recibidos e ingresados al módulo de Productos-inventarios vs Ventas generadas). Acorde a procesos de control interno se realiza un informe por parte de supervisión y este a su vez comunica a Recursos Humanos y Gerencia; si es necesario se sanciona acorde al Reglamento Interno de Trabajo.

**7.- ¿Cómo se realizan los ajustes en caso de encontrarse errores en el sistema con respecto a las cantidades de mercaderías existentes?**

Procedemos a realizar los ajustes respectivos para que todo quede cuadrado.

**8.- ¿Qué controles internos reciben los inventarios que se encuentra almacenados por un tiempo largo y los sobrantes?**

Los asistentes de bodega tienen la obligación de revisar la mercadería que está teniendo poca rotación, emiten un informe al jefe de bodega y este a su vez a los supervisores. Tal mercadería se pone a exhibición acorde a la época de venta,

dependiendo de la temporada se activan promociones para su comercialización. Cuando se necesite, se registra una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, determinada según un análisis del posible uso en el consumo o venta.

**9.- ¿Cómo se evalúan los procedimientos de recepción y ventas de mercaderías?**

Trabajamos con mercadería dependiendo de la temporada; entre ellas la temporada escolar, temporada playera, temporada navideña y fin de año, épocas donde nuestras ventas tienen un margen considerable. Terminada tal temporada se realizan los inventarios correspondientes y ajustes necesarios. Gerencia evalúa los resultados obtenidos en cada temporada; y de esto dependen pedidos futuros.

**10.- ¿Cómo se determina el nivel de stock dentro de la empresa?**

Está a cargo de bodega quien en el sistema ya tiene definido el stock mínimo de productos que debe tener el almacén. Este tema lo define gerencia en base a reporte de rotación de productos por temporada.

**Análisis**

Según las respuestas de la entrevista del Contador, los problemas que la empresa presenta es la pérdida de mercadería por parte de los clientes o empleados, aunque existen controles internos, los clientes se las ingenia para llevarse la mercadería sin cancelarla, también hay errores en cuanto al sistema que manejan, en ocasiones el sistema registra un total de mercadería existente, pero al comprobarlo en físico existen faltantes o sobrantes, por otro lado, al utilizar un software para el registro de los inventarios, sus actualizaciones producen costes adicionales.

Asimismo, el jefe de bodega y sus asistentes son los responsables de contabilizar la mercadería que llega a la empresa, sin una supervisión, las observaciones que tienen, las comunican directamente a gerencia. Las compras de inventarios se hacen según temporadas, muchas veces estas mercaderías quedan obsoletas una vez acabada este periodo, generando una pérdida, dentro de los controles que la empresa aplica para que esta pérdida no sea tan excesiva, se realizan promociones para que la mercadería sea comercializada.

## **Entrevista al jefe de Departamento de Inventarios**

### **1.- ¿Cómo describe usted el control interno de inventarios que aplica la empresa?**

Considera que los controles que aplica la empresa son buenos, ya que se puede revisar bajo las necesidades que tienen.

### **2.- ¿Qué aspectos considera positivos y negativos en la utilización de un software para el manejo de los inventarios?**

Permite tener el control y lo negativo es en el ingreso del mismo existen muchos pasos, es muy tedioso, para realizar el ingreso de alguna mercadería, el proceso es largo, se demora mucho en la creación en el sistema de algún producto.

### **3.- ¿Qué controles internos aplica el área administrativa para identificar errores o irregularidades en el manejo del inventario?**

Revisando los ingresos y egresos de los productos determinan cualquier anomalía.

### **4.- ¿Cómo se efectúa la revisión de la mercadería que se compra en la empresa?**

- Inspección de factura
- Revisión física de productos
- Creación de código
- Ingreso factura
- Etiquetada y sensor
- Entrega de mercadería

### **5.- ¿Cómo se maneja la comprobación documentaria interna para el proceso y control correspondiente de los inventarios?**

Cada ingreso se archiva en folder determinando y con firma del responsable, las facturas lo imprimen el área administrativa.

### **6.- ¿Qué acciones toma la empresa cuando se evidencia que existe pérdida de mercaderías?**

Se realiza una auditoría interna y el departamento de Talento Humano realiza descuentos a las personas responsables de la manipulación. Se revisa con minuciosidad el tratamiento dado a estos productos.

**7.- ¿Cómo se realizan los ajustes en caso de encontrarse errores en el sistema con respecto a las cantidades de mercaderías existentes?**

Se realiza el inventario para corregir, realizando conversiones de los productos, la persona encargada del sistema realiza movimientos donde se cuadra las cantidades, aunque en muchas ocasiones realizan equivocaciones.

**8.- ¿Qué controles internos reciben los inventarios que se encuentra almacenados por un tiempo largo y los sobrantes?**

Cada año se realiza inventarios y se determinan el stock cualquier novedad se reporta a administración, luego se ingresa o se da de baja.

**9.- ¿Cómo se evalúan los procedimientos de recepción y ventas de mercaderías?**

Seguridad es el encargado de revisar la recepción de mercadería, los cartones que llegan, y comunica a los encargados de bodega quienes realizan la revisión del mismo.

**10.- ¿Cómo se determina el nivel de stock dentro de la empresa?**

Mediante la revisión constante por parte de los supervisores y vendedores solicitando nueva mercadería.

Gerencia revisa saldos considerando la necesidad de pedidos.

**Análisis**

El jefe de departamento de bodega considera que los controles que se aplican en la empresa son buenos, ya que se puede revisar bajo sus requerimientos, la empresa maneja un sistema con un procedimiento de registro de inventarios demasiado largo, cada ingreso de mercadería toma un tiempo considerable, y el mayor tiempo es invertido creando el ingreso de algún producto.

El área de bodega es la responsable desde que la mercadería llega a la empresa hasta que se percha, también indica sobre los errores del sistema, tanto el área de bodega, la persona encargada del sistema y la gerencia controlan los ajustes realizados en el sistema. El nivel de stock se realiza mediante la revisión de los vendedores y supervisores, ante alguna pérdida de mercadería se realiza una auditoría interna, en

muchas ocasiones se realizan descuentos a las personas responsables de la manipulación, cabe destacar que estos procesos se realizan bajo necesidad de la empresa.

### ***Instrumento de Cuestionario del Control Interno – COSO I***

Se procedió a evaluar el control interno de la empresa en el área de gerencia, donde se determinó el nivel de confianza y de riesgo de acuerdo a los cinco componentes del COSO I: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión, los resultados obtenidos se analizarán mediante el siguiente sistema de medida:

**Tabla 2**

*Matriz de nivel de confianza y riesgo de control*

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
50%-85%	25%-49%	5%-24%
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Nota:** Matriz de porcentajes del nivel de confianza y riesgo según modelo COSO I.

## Cuestionario del Control Interno – COSO I dirigido a gerencia

### Componente Ambiente de Control

**Tabla 3**

*Componente Ambiente de Control*

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A., AÑO 2022.					Pág.	Ref.
					1/5	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	No	N/A	Si= 1 No=0	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La empresa posee un código de ética?		X		0	
2	¿Se han definido procedimientos para autorizar y realizar tareas fuera del horario normal de trabajo?			X	0	
3	¿Existe una estructura organizacional dentro de la empresa?	X			1	
4	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X		0	
5	¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de los objetivos de gestión de inventario?		X		0	
6	¿Existen estrategias consistentes con la misión de la entidad?	X			1	
7	¿Se evalúa el entorno del área de trabajo del personal?	X			1	
8	¿Se encuentran definidos los puestos de trabajo?	X			1	
9	¿Actualmente dispone de un manual de funciones y políticas?	X			1	
10	¿Se realiza capacitaciones a los empleados?	X			1	
<b>Total</b>					<b>6</b>	

**Tabla 4***Nivel de Confianza y Riesgo – Ambiente de Control*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
<b>Calificación total</b>	6
<b>Ponderación total</b>	10
<b>Nivel de confianza</b>	CT/PT*100
<b>Nivel de confianza</b>	60%
<b>Nivel de riesgo</b>	100%-60%
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>40%</b>

**Figura 1***Nivel de Confianza y Riesgo – Ambiente de Control***Análisis**

De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno en la empresa COMECSA S.A, mediante las 10 preguntas del componente ambiente de control realizadas a la gerencia, se obtuvo que la empresa posee un nivel de confianza medio del 60%, porque si existe una estructura organizacional para el funcionamiento efectivo del control interno, sin embargo se evidenció un nivel de riesgo medio del 40%, debido a la falta de rendición de cuenta que aseguren integridad y confiabilidad dentro de la organización, tampoco posee un código de ética que ayude en el desenvolvimiento de sus funciones.

## Componente Evaluación de Riesgos

**Tabla 5**

*Componente Evaluación de Riesgos*

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A., AÑO 2022.					Pág.	Ref.
					2/5	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		Si	No	N/A	Si= 1 No=0	
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
1	¿Se promueve una cultura de evaluación de riesgo a través de acciones de capacitación del personal responsable de cada área de inventario?		X		0	
2	¿Existe la supervisión y evaluación de los riesgos periódicamente?	X			1	
3	¿Se evalúan los riesgos externos que haya la probabilidad que ocurra?	X			1	
4	¿Se dispone de información veraz y confiable para la evaluación de riesgo?	X			1	
5	¿Existe establecimiento de acciones y controles necesarios?		X		0	
6	¿Los jefes departamentales participan en la determinación de objetivos de las actividades de las que son responsables?	X			1	
7	¿El personal nuevo es entrenado adecuadamente para mantener el ritmo de crecimiento?		X		0	
8	¿Se ha desarrollado un plan de contingencia si la entidad se expone a un desastre natural?		X		0	
9	¿El personal administrativo toma las decisiones adecuadas a fin de evitar riesgos?	X			1	
10	¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos de la empresa?	X			1	
<b>Total</b>					<b>6</b>	

**Tabla 6***Nivel de Confianza y Riesgo – Evaluación de Riesgos*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
<b>Calificación total</b>	6
<b>Ponderación total</b>	10
<b>Nivel de confianza</b>	CT/PT*100
<b>Nivel de confianza</b>	60%
<b>Nivel de riesgo</b>	100%-60%
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>40%</b>

**Figura 2***Nivel de Confianza y Riesgo – Evaluación de Riesgos***Análisis**

Los resultados del cuestionario de control interno en la empresa COMECSA S.A, mediante las 10 preguntas del componente evaluación de riesgos realizadas al área de gerencia, presenta un nivel de confianza medio del 60%, y un nivel de riesgo medio del 40%, esto debido a que la empresa no siempre capacita a sus trabajadores con respecto al área de inventarios, los empleados nuevos no son entrenados para contribuir con el crecimiento de la empresa y no cuenta con un plan de contingencia al momento que se suscite un desastre natural.

## Componente Actividades de Control

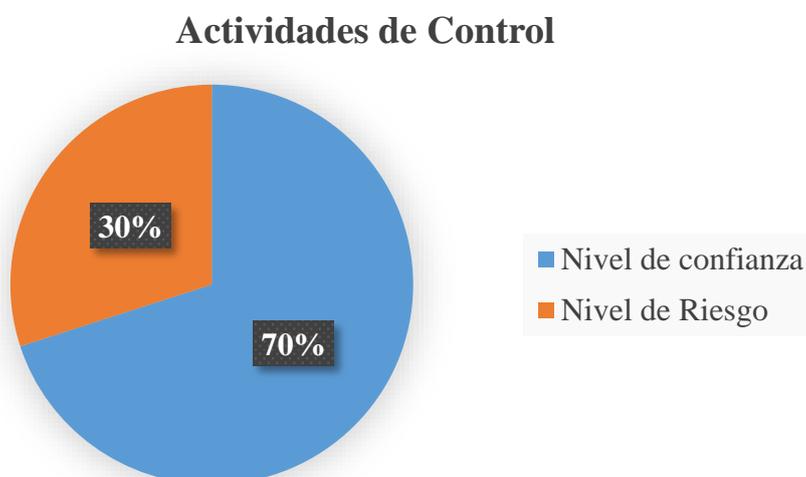
**Tabla 7**

*Componente Actividades de Control*

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A., AÑO 2022.					Pág.	Ref.
					3/5	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO=0	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
1	¿Existe comparación diaria de importes registrados por el sistema contable con las existencias físicas?		X		0	
2	¿Existen hojas técnicas de control, orden de egreso, orden de ingreso?	X			1	
3	¿Existe un registro detallado y diario del rubro de inventario?	X			1	
4	¿Al encontrar una anomalía en los inventarios se da a conocer al jefe de inmediato?	X			1	
5	¿Se promueve el cumplimiento de las sugerencias por parte del cliente?	X			1	
6	¿Las compras se realizan siguiendo una planificación en base a la información de saldos de inventarios?	X			1	
7	¿Las operaciones se contabilizan diariamente?	X			1	
8	¿La mercadería esta adecuadamente resguardada bajo medidas de seguridad?		X		0	
9	¿Se comprueba antes del cierre del balance que se haya registrado todas las transacciones del mes en curso?	X			1	
10	¿En el departamento de contabilidad se lleva un registro actualizado y detallado de los inventarios?		X		0	
<b>Total</b>					<b>7</b>	

**Tabla 8***Nivel de Confianza y Riesgo – Actividades de Control*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
<b>Calificación total</b>	7
<b>Ponderación total</b>	10
<b>Nivel de confianza</b>	CT/PT*100
<b>Nivel de confianza</b>	70%
<b>Nivel de riesgo</b>	100%-70%
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>30%</b>

**Figura 3***Nivel de Confianza y Riesgo – Actividades de Control***Análisis**

Los resultados del cuestionario de control interno en la empresa COMECSA S.A, mediante las 10 preguntas del componente actividades de control realizadas al área de gerencia, presentan un nivel de confianza medio del 70%, y un nivel de riesgo medio del 30%, porque la empresa no compara importes diarios registrados por el sistema contable con las existencias físicas, esto las hace dependiendo de las necesidades o por una inconsistencia observada, tampoco resguarda correctamente sus inventarios, el área de bodega está situada en un lugar de mucho movimiento del personal, por otro lado, el departamento de contabilidad no lleva un registro actualizado y detallado de los inventarios, ya que maneja un sistema integrado.

## Componente Información y Comunicación

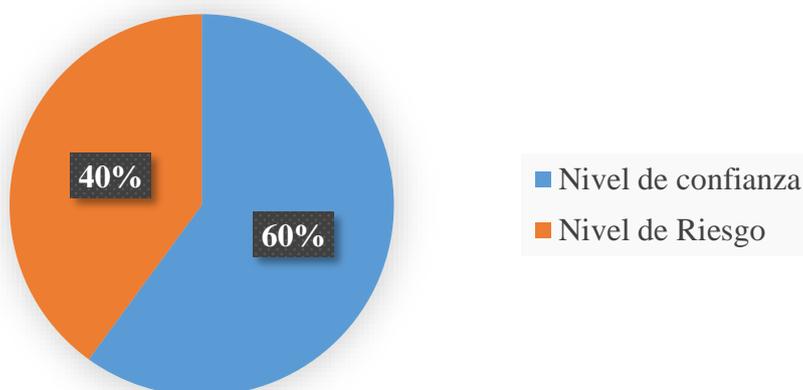
**Tabla 9**

*Componente Información y Comunicación*

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A., AÑO 2022.					Pág.	Ref.	
					4/5		
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación		Comentarios
		Si	No	N/a	Si=1	No=0	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
1	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la administración?	X			1		
2	¿Existe canales de comunicación para conocimiento de responsabilidades y así participar del sistema de control?	X			1		
3	¿Conservan la información documentada para tener la confianza de que los procesos se realizan según lo planificado?	X			1		
4	¿Hay instrucciones escritas a los empleados que participan en los inventarios físicos?	X			1		
5	¿Los sistemas de información son desarrollados, modificados con base al plan estratégico del Almacén, y responden al logro de sus objetivos?		X		0		
6	¿Existe un nivel suficiente de coordinación y flujo de información entre las áreas de contabilidad y sistemas de inventario?	X			1		
7	¿Se puede tomar la información para la toma de decisiones internas o externas del control de inventarios?	X			1		
8	¿Las líneas de comunicación e información permiten la atención de requerimientos de inventarios?		X		0		
9	¿Definen estrategias para la protección de los respaldos informativos?		X		0		
10	¿El Consejo directivo revisa y analiza los informes del Gerente?		X		0		
<b>Total</b>					<b>6</b>		

**Tabla 10***Nivel de Confianza y Riesgo – Información y Comunicación*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
<b>Calificación total</b>	6
<b>Ponderación total</b>	10
<b>Nivel de confianza</b>	CT/PT*100
<b>Nivel de confianza</b>	60%
<b>Nivel de riesgo</b>	100%-60%
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>40%</b>

**Figura 4***Nivel de Confianza y Riesgo – Información y Comunicación***Información y Comunicación****Análisis**

Los resultados del cuestionario de control interno en la empresa COMECSA S.A, mediante las 10 preguntas del componente información y comunicación realizadas al área de gerencia, presentan un nivel de confianza medio del 60% y un nivel de riesgo medio del 40%, porque los sistemas de información de la empresa no se desarrollan, modifican o se revisan con base a un plan estratégico del Almacén, por lo que no responden al logro de sus objetivos, las líneas de información que utiliza la empresa no permite un requerimiento de inventarios, no existen estrategias para respaldar la información, aquello en un factor importante para mantener la continuidad del negocio frente a situaciones adversas.

## Componente Supervisión

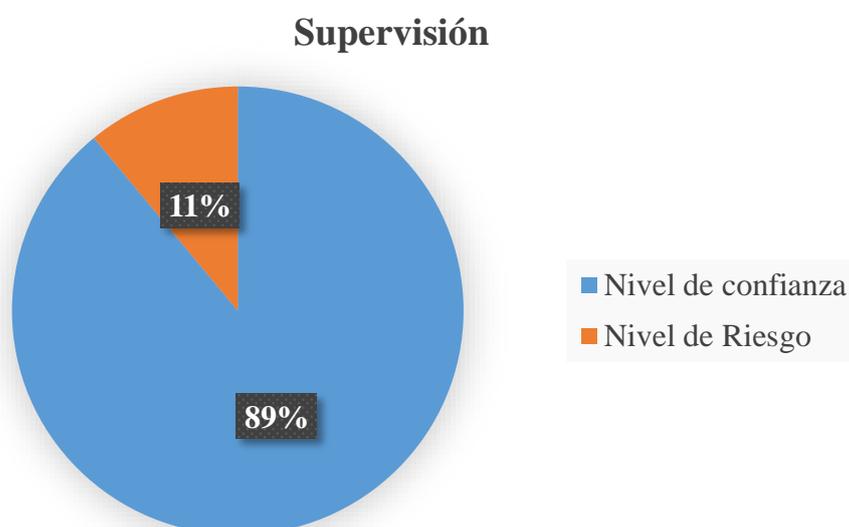
**Tabla 11**

*Componente Supervisión*

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A., AÑO 2022.					Pág.	Ref.
					5/5	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		Si	No	N/a	Si=1 No=0	
<b>SUPERVISIÓN</b>						
1	¿Los datos registrados en los sistemas de información se comparan con los inventarios físicos de los activos fijos y los registros contables por lo menos, una vez al año?	X			1	
2	¿Se interpretan adecuadamente las políticas descritas y si se realizan?	X			1	
3	¿Se realiza seguimiento diario en el control interno de las actividades?	X			1	
4	¿Las deficiencias son comunicadas a los responsables de tomar acciones correctivas y a la administración?	X			1	
5	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante la toma de inventarios?	X			0	
6	¿Se realiza comparaciones mensuales de los saldos que acumulan en las unidades operativas con los que se registran en contabilidad?		X		1	
7	¿Los responsables superiores conocen las diferencias detectadas en los inventarios y arqueos?	X			1	
8	¿Las deficiencias son comunicadas a los responsables de tomar acciones correctivas?	X			1	
9	¿Se mantiene las medidas de seguridad en el despacho de la mercadería?	X			1	
<b>Total</b>					<b>8</b>	

**Tabla 12***Nivel de Confianza y Riesgo – Supervisión*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
<b>Calificación total</b>	8
<b>Ponderación total</b>	9
<b>Nivel de confianza</b>	CT/PT*100
<b>Nivel de confianza</b>	89%
<b>Nivel de riesgo</b>	100%-89%
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>11%</b>

**Figura 5***Nivel de Confianza y Riesgo – Supervisión***Análisis**

Los resultados del cuestionario de control interno en la empresa COMECSA S.A, mediante las 9 preguntas del componente supervisión realizadas al área de gerencia, presenta un nivel de confianza alto del 89%, y un nivel de riesgo bajo del 11%, este resultado se debe a que la empresa si maneja medidas de supervisión, aunque no se realizan procedimientos que incluyan actividades de supervisión durante la toma de inventarios, la empresa permite asegurarse de que las operaciones diarias estén alineadas con los objetivos estratégicos y que se estén llevando a cabo de manera adecuada.

**Tabla 13**

*Resumen de las ponderaciones y calificaciones totales del COSO I*

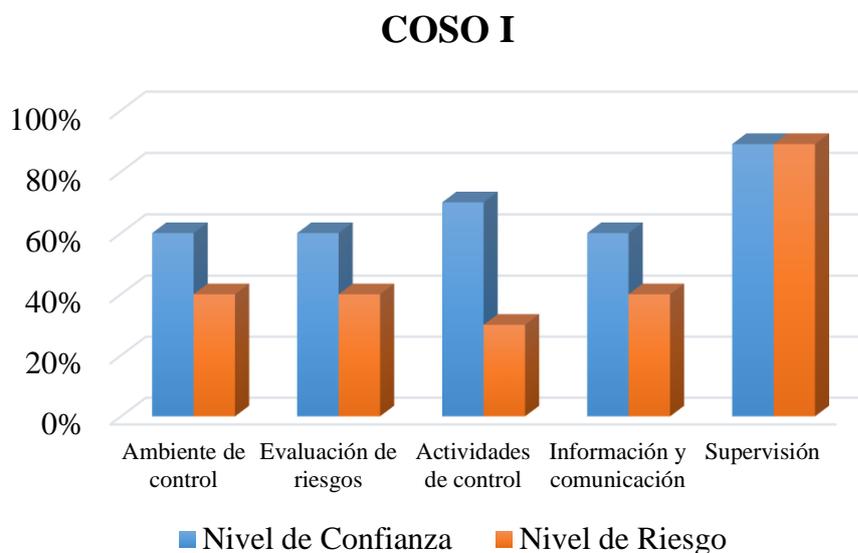
<b>Componentes</b>	<b>Ponderación Total</b>	<b>Calificación Total</b>
Ambiente de control	10	6
Evaluación de riesgos	10	6
Actividades de control	10	7
Información y comunicación	10	6
Supervisión	9	8
<b>Total</b>	<b>49</b>	<b>33</b>

De las 49 preguntas realizadas en los cinco componentes del COSO I, se obtuvo que la empresa cumple con 33 preguntas de ellas, las mismas que ayudó a analizar y medir el nivel de confianza y de riesgo en la empresa comercializadora de calzado COMECSA S, A con respecto al control interno de inventarios.

**Tabla 14**

*Resumen del nivel de confianza y riesgo de los componentes de COSO I*

<b>Componentes</b>	<b>%</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>%</b>
Ambiente de control	60%	Medio	40%	Medio
Evaluación de riesgos	60%	Medio	40%	Medio
Actividades de control	70%	Medio	30%	Medio
Información y comunicación	60%	Medio	40%	Medio
Supervisión	89%	Alto	89%	Bajo
<b>Total</b>	<b>68%</b>	<b>Medio</b>	<b>32%</b>	<b>Medio</b>

**Figura 6***Resumen de los componentes de COSO I***Análisis**

La aplicación del instrumento denominado COSO I, cuyos 5 componentes fueron evaluados en el área de la gerencia, se puede determinar que en los cuatro primeros componentes se obtuvo un nivel de confianza medio con un nivel de riesgo medio, y en un componente se obtuvo un nivel de confianza alto y nivel de riesgo bajo, por lo tanto, se puede establecer que los controles aplicados en la empresa COMECSA son de nivel moderado, lo que nos presenta que los sistemas de control interno aplicados, son deficientes, las evaluaciones de los componentes permitieron conocer cuáles son los problemas que abarca la empresa e implementar medidas correctivas para la mejora de las actividades que se realicen con respecto a los inventarios.

## **Cálculo de Riesgos**

Mediante el análisis ya obtenido, se podrá determinar el riesgo inherente, el riesgo de control, el riesgo de detección y la comprobación del riesgo de auditoría, mediante las fórmulas que se proporcionaran a continuación.

### **Riesgo Inherente**

#### **Fórmula**

**Riesgo Inherente = 100% de la muestra – Nivel de confianza**

Riesgo Inherente = 100% - 68%

Riesgo Inherente = 32%

### **Riesgo de Control**

#### **Fórmula**

**Riesgo de Control = 100% de la muestra – Riesgo Inherente**

Riesgo de Control = 100% - 32%

Riesgo de Control = 68%

### **Riesgo de Detección**

#### **Fórmula**

**Riesgo Inherente x Riesgo de Control x Riesgo de Detección = Riesgo de Auditoría**

**Riesgo de Detección =  $\frac{\text{Riesgo de Auditoría}}{\text{Riesgo Inherente x Riesgo de Control}}$**

Riesgo de Detección = 0,05/ (0,32 x 0,68)

Riesgo de Detección = 0,23

## **Comprobación de Riesgo de Auditoría**

### **Fórmula**

$$\text{Comprobación del Riesgo de Auditoría} = \text{RI} \times \text{RC} \times \text{RD}$$

$$\text{Comprobación del Riesgo de Auditoría} = 0,32 \times 0,68 \times 0,23$$

$$\text{Comprobación del Riesgo de Auditoría} = 0,05$$

Una vez finalizado los cálculos de los riesgos según el cuestionario COSO I, se visualiza que nuestros resultados son verídicos, ya que al realizar la comprobación se obtuvo el 0,05, valor significativo de un riesgo de auditoría.

### **Discusión**

Por medio de los resultados obtenidos de la investigación realizada se pudo evidenciar que la empresa cuenta con un control interno de inventario “bueno” sin embargo, existen debilidades en las políticas y procedimientos que aplica la empresa, las cuales provoca pérdidas monetarias irre recuperables, la Empresa Comercializadora De Calzado COMECSA S.A, se encarga únicamente de productos terminados-comprados a terceros, existen proveedores locales e internacionales, dentro de ellos, se evidencia una desventaja.

Cuando existe un error de conteo de mercadería pedida con mercadería que llega a la empresa, en el caso de proveedores locales se puede manejar este problema con evidencias de las cámaras de seguridad y posterior reembolso o entrega de la mercadería faltante, sin embargo al tratarse de proveedores internacionales, este proceso es omitido, debido a que así están las políticas del proveedor, por ende produce una pérdida para la empresa.

Además, podemos agregar que la empresa utiliza el método costo promedio ponderado para la valoración de sus inventarios, tienen un software donde se registra los inventarios, que es manejado por una persona capacitada quien le da las modificaciones correspondientes para manejar el stock de los inventarios, en cada mercadería que se registra en el sistema existe un stock mínimo aceptable, cuando este

llega el punto el mismo sistema alerta que se requiere de más existencias, sin embargo existen errores en cuanto a su manejo, ya que en cierta ocasiones en el inventario físico hay más cantidades que indica el sistema.

Los asistentes de bodega son los encargados de solicitar pedidos, envían una orden a supervisión que verifican y validan la información para su compra, cabe resaltar que la empresa maneja sus pedidos por temporadas, se exhibe según la época de venta, a veces hay mercaderías de temporadas pasadas, para manejarlas en controles, aquellas mercaderías obsoletas se le determina promociones para venderlas, ya que no le conviene a la empresa. Los directivos son los encargados de realizar pedidos de importación, ellos se dirigen a países como Brasil y Panamá a ferias de ropa y calzado, estos pedidos se realizan por parte de reportes de rotación de mercaderías.

En el estudio realizado por Toapanta (2020) se evidencia que la empresa de calzado no cuenta con procesos adecuados para el manejo de los inventarios, por lo que lo realizan por experiencias propias, de una manera empírica, causando pérdidas de mercaderías, y desperdicios de recursos económicos, a diferencia de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado, que si cuenta con procesos de control de inventarios, sin embargo estas presentan deficiencias en su desarrollo, causando de la misma manera pérdidas monetarias.

Por otra parte, en la investigación de Murillo y Pin (2021) destaca que la verificación del inventario de la empresa se realiza de manera periódica cada tres meses, constatando físicamente y en el sistema contable, a diferencia de la empresa COMECSA, quienes la realizan cada año, también nos indica que el sistema de control interno está establecido a confrontar los inventarios físicos con los registros contables, tal como la empresa COMECSA, quienes varias personas tienen acceso a estos registros para poder revisar los movimientos, sin embargo es un factor riesgoso, ya que no existe una segregación de funciones.

## **Conclusiones**

Una vez analizado los controles internos de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado COMECSA S.A se puede concluir que existen deficiencias en el manejo de sus existencias, como registros de entradas y salidas. Estos controles demuestran ausencia de atención y preocupación por la gestión de inventarios, lo que contribuye a mantener cierto grado de error en los registros y pérdidas significativas.

Mediante el modelo COSO se pudo determinar el nivel de confianza y riesgo que posee la empresa con relación a sus inventarios, se evidenció que aunque la empresa cuenta con controles internos buenos, existen problemas en sistemas y procedimientos para gestionar y supervisar adecuadamente las existencias destinadas a la venta. La ausencia de controles en esta área representa un riesgo significativo para la empresa, ya que puede dar lugar a múltiples problemas y desafíos que afectan directamente la satisfacción del cliente y la eficiencia operativa.

Los resultados obtenidos, presenta que la empresa cuenta con controles internos de inventarios en un nivel moderado, generados por un porcentaje de grado de confianza del 68% y el nivel de riesgo del 32%, se debe tener en cuenta que el resultado está sujeto a cierta incertidumbre y posibilidad de riesgos no mitigados.

## **Recomendaciones**

Se recomienda implementar controles de acceso y segregación de funciones, y proporcionar capacitación continua para asegurar una gestión eficaz de los inventarios, estas medidas fortalecerán los sistemas de control internos y permitirán a la empresa gestionar sus existencias con mayor precisión, mitigar riesgos y garantizar la satisfacción del cliente.

La revisión exhaustiva de sus sistemas y procedimientos relacionados con la gestión de existencias destinadas a la venta es recomendable, esta evaluación minuciosa permitirá examinar de manera detallada la eficacia y eficiencia de los controles internos implementados en el manejo de inventarios y, al mismo tiempo, identificar posibles brechas y áreas de mejora.

Al adoptar estas recomendaciones la empresa podrá aumentar gradualmente su nivel de confianza en la efectividad de sus controles internos, la empresa estará mejor preparada para enfrentar los desafíos asociados con la manipulación y seguimiento de inventarios, lo que contribuirá a minimizar el impacto de los riesgos en su desempeño y operación.

## Referencias

- Álvarez, L., & Parada, S. (2020). *Gestión de inventarios : cartilla para el aula*. Bogotá - Colombia: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Ambuludí, L. (2013). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería “centro ferretero lumbaquí “ubicada en la Provincia de Sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro*. Ambato-ecuador.
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Tutor Información: Logroño (La Rioja).
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. España: Wolters Kluwer.
- Cardenas, G. (2019). *Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A*. Guayaquil.
- Corrales, D., & Huamanguillas, S. (2021). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas Ferreteras*. Arequipa.
- Cruz Fernández. (2017). *Gestión de Inventarios*. España.
- Domínguez, D. (2019). *Control interno y la gestión de inventarios en macofe s.a., Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, año 2018*. Libertad.
- Domínguez, K. (2022). *Control interno de inventario en la empresa “Esquina de Pérez 2”, Cantón La Libertad, año 2021*. Libertad.
- Drouet, K. (2016). *Análisis de control del inventario de la microempresa tubec*. Guayaquil.
- González, J. (2022). *Control interno de inventarios de la empresa “Systecon las Anguilas Lasan S.A”, Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, año 2021*. La Libertad-Ecuador.
- González, R. (2018). *Qualpro Consulting S.C*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

- Hernández, O. (2017). *Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo*. Trujillo.
- López, E. (2019). *Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Soldalima S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018*. Lima - Perú.
- Martinez, L. (2019). *Evaluacion de control interno en el area de inventarios para la entidad Aluminic, S.A. durante el periodo 2018*. Managua.
- Miño, S., & Ordeñana, J. (2014). *Evaluación de control interno en inventarios para mejorar el proceso de Aquafit S.A.* Guayaquil.
- (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad 2 - Inventarios*.
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2019).
- Novo. (2016). *Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. 3C Empresa: investigación y pensamiento crítico*.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Peréz, J. (2021). *Gestión de Inventarios*. México: Ecoe publicaciones.
- Ramírez, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas Comerciales de Ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. trujillo, 2016*. Trujillo - Perú.
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno . (2020).
- Rincón, C., Molina, F., & Villarreal, F. (2019). *Costos I. Componentes del costo*. Bogotá - Colombia: Ediciones de la U.
- Rodríguez, M., & Torres, J. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014*. Trujillo-Perú.

- Sanchez , V. (2015). *Administración de inventarios;gestión financiera;Finanzas Corporativas;contabilidad*. Machala.
- Sánchez, M. (2018). *Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS*. Mexico.
- Sánchez, W. (2021). *Teoría de la Auditoría*. Bogotá: Nueva Legislacion SAS.
- Toapanta, N. (2020). *Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito*. QUITO.
- Tomalá, J. (2019). *Control de inventarios y su rentabilidad del almacén "Milesi La Casa del Tapiz", ciudad Guayaquil, Provincia del Guayas, año 2018*. La Libertad-Ecuador.
- Tovar, E. (2014). *Control interno de los inventarios*. Venezuela.
- Trujillo, G., & Sierra, W. (2019). *Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el Control de Inventarios aplicado en la Empresa "Vanidades S.A."*. Quito: Quito: UCE.
- Vera, V., & Vizuite, E. (2018). *Diseño de un control de inventario para la Empresa XYZ*. Milagro: Repositorio de la Universidad Estatal de Milagro.

## Apéndice

### Apéndice 1 Cronograma de Tutorías



**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**

		2023											
		MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
No.	Actividades planificadas	08 - 12	15 - 19	22 - 26	29MAY - 02JUN	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	03 - 07	10- 14	17 - 21	FECHA
1	Introducción	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X							
3	Capítulo II Metodología					X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión							X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones									X	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 (con documentos de soporte)												Hasta el viernes 21 de julio del 2023

**FIRMA DEL TUTOR**  
**Ing. Verónica Benavides Benítez MSc.**

**FIRMA DEL ESTUDIANTE**  
**Grace Soriano Limones**

**Apéndice 2** *Matriz de consistencia*

<b>Título</b>	<b>Problemas</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
Control Interno De Inventarios En La Empresa Comercializadora Ecuatoriana De Calzado Comecsa S.A., Cantón La Libertad Año 2022	<b>Formulación</b> ¿De qué forma la ausencia de controles internos de inventarios afecta a la empresa?	<b>General</b> Analizar los controles internos de inventarios aplicados en la empresa	Control Interno de Inventarios	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>Componentes del control interno</li> <li>Métodos de evaluación del control interno</li> <li>Pruebas de cumplimiento y sustantivas</li> </ul>	Enfoque: mixto Alcance: descriptivo Diseño: no experimental - transversal Métodos: bibliográfico, inductivo, deductivo y analítico Población finita Técnica de cuestionario y entrevista
	<b>Sistematización</b> ¿Qué produce la ausencia de controles interno en las existencias disponible para la venta?	<b>Específicos</b> Verificar la ausencia de controles en mercaderías disponibles para la venta		Inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tipos de Inventarios</li> <li>Nivel de stocks de inventarios</li> <li>Inventario Físico</li> </ul>	
	¿Qué sistemas de control se usan para manejar el inventario?	Identificar los sistemas de control utilizados para el manejo del inventario		Sistemas de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluación de los procedimientos de recepción y ventas</li> <li>Métodos de Valoración</li> <li>Ajustes de inventarios</li> </ul>	
	¿Cuáles son los riesgos de controles en el área de los inventarios?	Determinar los riesgos de control en el área de inventarios		Riesgos de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de riesgo</li> <li>Riesgo inherente</li> <li>Riesgo de detección</li> </ul>	

**Apéndice 3 Evidencia de aplicación de COSO I y entrevista**



## Apéndice 4 Carta Aval

La Libertad, 23 de mayo del 2023

Economista

Roxana del Carmen Álvarez Acosta, Mgs.

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
UNIVERSIDAD PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

En su despacho. –

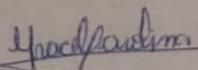
De mi consideración.

Yo, Grace Carolina Soriano Limones, con cédula de identidad N.º245001135-4, por medio de la presente me dirijo a usted para manifestarle que, una vez realizada la revisión y análisis del trabajo de integración curricular desarrollado y propuesto durante el curso de la materia Unidad de Integración Curricular I, denominado **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA COMECSA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD AÑO 2021”**, bajo la dirección del docente tutor y del docente especialista, se ha resuelto cambiar el título del mismo por: **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD AÑO 2022”**.

En consecuencia, solicito comedidamente la aprobación definitiva del tema modificado.

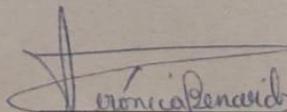
Esperando que mi solicitud tenga una respuesta favorable me despido de usted deseándole éxitos en sus funciones.

Atentamente,



Grace Carolina Soriano Limones

Estudiante



Ing. Verónica Benavides Benítez Mba.

Tutor (a)

HORA

23 MAY 23

FIRMA AUTENTADA