



**República del Ecuador**  
**Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil**

**Trabajo de Titulación**  
**Para la Obtención del Título de:**  
**Licenciada en Contabilidad y Auditoría**

**Tema:**  
**Control interno de inventario en Empresas Comercializadoras en Ecuador**  
**periodo 2019-2023**

**Autora:**  
**Emily Lissette Cárdenas Criollo**

**Directora de Trabajo de Titulación:**  
**Ing. Patricia Saltos Zúñiga, Ph.D.**

**2024**  
**Guayaquil - Ecuador**

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco profundamente a Dios, quien fue mi base en todo este proceso, gracias por brindarme una gran fortaleza, extensa sabiduría y la oportunidad de alcanzar esta meta tan significativa en mi vida.

En segundo lugar, A mis amados padres, quienes han sido mi guía y mi mayor apoyo a lo largo de este recorrido académico. Fue gracias a su amor, su paciencia y sacrificios que me han permitido culminar con esta meta. Por su puesto este logro es también suyo.

También agradezco a la Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil - UTEG, en conjunto a mis profesores y mentores, especialmente a la PhD. Patricia Saltos Zúñiga, por su distinguida orientación, conocimientos y valiosas enseñanzas durante todo el proceso y el desarrollo de este trabajo. Sus consejos han sido sumamente esenciales para mi superación personal y de los desafíos que enfrenté.

Para finalizar con el galardón de oro, agradezco a mi esposo, por estar siempre presente y por otorgarme la bendición de la tranquilidad, me has acompañado con risas, ánimo y el apoyo incondicional que necesitaba durante esta etapa. Has hecho de este camino más llevadero y especial.

A todos ustedes, gracias de corazón por formar parte de este logro.

## DEDICATORIA

Dedico este logro a Dios y quienes conforman mi amada familia, por ofrecerme su amor incondicional, su apoyo constante y por ser mi mayor fuente de inspiración.

Dedico una parte a mis padres, quienes no dudaron en enseñarme el valor del esfuerzo, la perseverancia y la búsqueda de conocimiento. Gracias por creer en mí en cada uno de los pasos que me llevo a culminar este camino.

Por su puesto también dedico este trabajo mis amigos, aquellos que, con su comprensión, ánimo y alegría tan contagiosa me mostraron estar siempre presentes en los momentos importantes.

Y, sobre todo, a Mi esposo Andrés Astudillo quien me impulso a soñar en grande con su admiración y amor, recordándome que estará siempre para verme alcanzar mis metas con dedicación y pasión.

Esta obra es para ustedes.

## **DECLARATORIA DE AUDITORÍA**

La responsabilidad de este trabajo de investigación, con sus resultados y conclusiones, pertenece exclusivamente a la autora.

# **CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS EN ECUADOR PERIODO 2019-2023**

Emily Lissette Cárdenas Criollo  
emily\_cardenas\_12@hotmail.com

## **RESUMEN**

Este estudio aborda el tema del control interno de inventarios en empresas comercializadoras en Ecuador entre 2019 y 2023. Su propósito es evaluar el inventario utilizando el marco integrado COSO I, enfocándose en la confianza, eficiencia y nivel de riesgo, ya que el inventario es crucial para el crecimiento económico de estas empresas. Se realizó una investigación descriptiva con enfoque cuantitativo, empleando el método inductivo para la recolección de datos a través de encuestas y un cuestionario de evaluación del control interno (CECI). Los resultados muestran debilidades en los procedimientos de ciertas empresas, especialmente en la gestión de bodegas, y una carencia de personal capacitado.

**Palabras Claves:** control interno, inventarios, COSO I.

## **INTRODUCCIÓN**

Las empresas del sector comercial priorizan la generación de ganancias. Dado un nivel constante de ventas, estas empresas tienen limitadas opciones para incrementar ingresos, como subir precios o reducir costos, lo cual podría resultar en la pérdida de clientes debido a la competitividad. Por tanto, se investiga la importancia de un control interno eficiente de inventarios para mitigar riesgos que puedan impactar significativamente a estas empresas. Un manejo adecuado del inventario permite a la empresa realizar controles oportunos y conocer su situación al final del periodo. El control interno es esencial ya que los inventarios son vitales para la operación de estas empresas, protegiéndolos adecuadamente.

La necesidad de subsistir en mercados competitivos obliga a las empresas a implementar medidas para reducir pérdidas de recursos económicos y humanos, mejorando así el funcionamiento organizacional. Sin embargo, pocas empresas mantienen un control interno adecuado de sus inventarios, lo cual es fundamental para salvaguardar recursos, verificar la exactitud de la información financiera y administrativa, y promover la eficiencia operativa.

Concluida la investigación, se beneficiarán tanto las empresas como los clientes, proporcionando un marco de referencia para empresas con problemas similares. Una gestión eficiente del inventario permite modernizar procesos, mejorar la administración de recursos y datos, y una distribución eficaz de inventarios, brindando información necesaria para equilibrar la organización y evitar contingencias económicas. Ante lo expuesto, el objetivo general del presente trabajo es evaluar el inventario utilizando el marco integrado COSO I.

## **MARCO TEÓRICO**

### **Control Interno**

(Guzmán M. A. - Reyes S. B. & Chan R. Y., 2021) destacan en su artículo titulado "Control eficiente de inventarios", un objetivo principal que es la sistematización de los

conceptos y formulaciones teóricas clave relacionados con el control interno y la eficiencia en la gestión de inventarios. Se subraya la importancia de un correcto control de inventarios debido a la naturaleza y actividades económicas de la empresa. Los inventarios no solo permiten anticipar la escasez de productos, sino que también ahorran costos y generan rentabilidad, especialmente durante alzas de precios. Los resultados del estudio indican que el inventario en una empresa comercial está compuesto por mercadería y productos terminados destinados a la venta.

Como menciona (Ascencio Plúas, 2021) en su trabajo de titulación denominado Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez cantón la Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021, en su objetivo es describir mecanismo de control interno COSO I para establecer la eficiencia en las operaciones de los inventarios en la empresa, aplica el tipo de estudio descriptivo con relación a la variable de estudio control interno, en su trabajo se recopiló información con el marco integrado COSO I, y sus componentes, técnicas como entrevistas y el cuestionario, como resultados se obtuvo por el autor anomalías en los debidos procesos debido a la inexistencia de políticas y proceso que se lleva en el área de control interno de inventario en el área de bodega.

Con base en investigaciones de artículos y libros, se puede afirmar que la principal función de los inventarios es modificar y ajustar las operaciones de la compañía, haciendo que los productos en inventario se conviertan en una necesidad esencial. Esto facilita oportunidades de desarrollo y expansión en los procesos. Otra función importante de la gestión de inventarios es eliminar irregularidades en la oferta y evitar compras o producciones excesivas, lo que permite una administración integral y eficiente de la empresa.

### **Desarrollo de las Teorías y Conceptos**

El autor (Mantilla Blanco, 2016) nos indica que el control interno se lo define y aplica de diferentes formas, tomando en cuenta que los resultados esperados por las empresas sean

los mismo, del mismo modo, con lo aplicado ayuda a que la administración se comprometa a cumplir con las responsabilidades dada, como normas y políticas, ambientes laborales.

Con lo planteado por (Pereira Palomo, 2019) nos manifiesta que, para un respectivo control interno es necesario que la Administración tome en cuenta los planes y objetivos cumplido a lo planeado, debido que trae con el mismo un costo que representa la realidad, como ejemplo señala los documentos en el que se detalla las entradas y salidas de almacenamiento de productos, es un presupuesto operativo en el que se aplica el respectivo control interno, de modo que en su trayectoria pueda dar seguimiento a la ejecución de los movimientos e iniciativas estratégicas, teniendo como conocimiento sobre los movimientos, las desviaciones, con respecto a los establecido, y descubrir las oportunidades de perfeccionamiento en el que se plantee los cambios y realizar adecuaciones con toma de decisiones para el logro exitoso de los objetivos planeado por la empresa.

El control interno es una herramienta esencial en la gestión de inventarios. Comprende los procesos o tareas planificados por la entidad, incluyendo planes, políticas y procedimientos, todos ellos diseñados con una perspectiva orientada hacia el futuro.

### **Propósito del Control Interno**

El propósito del control interno es que sea implementado de manera conjunta por los miembros de la directiva, incluyendo al gerente de la empresa, el cuerpo administrativo y el personal. Los objetivos que plantea el autor (Mantilla Blanco, 2016) son: la eficacia y eficiencia de las operaciones son alcanzada por los colaboradores, la confiabilidad de la información financiera es manejadas e interpretadas por el área administrativa, y como último objetivo menciona, el cumplimiento de las políticas y normas que conlleva el personal que conforma la empresa con el fin de cumplirlas para salvaguardar los activos.

## **Relevancia del Control Interno**

La imperiosa necesidad de un sólido control interno en la contabilidad empresarial ha sido ampliamente reconocidas y destacadas. Este mecanismo nos proporciona información detallada sobre las afirmaciones detalladas en los balances generales. La precisión y oportunidad de la información en los estados financieros son fundamentales para la gestión empresarial, por lo tanto, es crucial que sea exacta y precisa. Sin embargo, existen dificultades en muchas empresas por el simple hecho que no toman en consideración la importancia de un control interno sea en el inventario como en sus primordiales áreas (Mantilla Blanco, 2016).

## **Efectividad del Control Interno**

La efectividad control interno aportara seguridad razonable en el que la empresa alcance sus objetivos y metas empresariales por lo que propician un funcionamiento efectivo y eficiente, en otras palabras, la efectividad del control se refiere a la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos. ( (Usco Berrocal y Danyka Yelina, 2020)

La efectividad del control interno se da mediante acciones, las políticas, procedimientos, métodos, organización que la empresa opten y desarrolle en la administración de la misma, conlleva a el cumplimiento de las metas, objetivos, es decir, un buen control interno aplicable permitirá una buena efectividad administrativa (Zambrano & Zambrano, 2021).

## **Procedimientos del control interno**

El objetivo del sistema de control interno contable es supervisar el proceso de recopilación, registro y clasificación de operaciones, proporcionando los datos requeridos para evaluar resultados, planificar y tomar decisiones necesarias para alcanzar los objetivos establecidos por la empresa. Para (Barreres E., 2020) un adecuado control contable está conformado por un conjunto de políticas y procedimientos enfocados al resguardo y protección de los activos de toda empresa y en la fiabilidad de la información contenida en los registros

contables, los métodos de evaluación implican la interpretación de la recopilación de los datos obtenidos de aquellos resultados.

El control interno basado en los inventarios es un desarrollo llevado a cabo por la organización de una entidad, involucrando a la junta directiva, la gerencia y otros personales, encargado para administrar la seguridad razonable con relación al logro de objetivos eficiente y eficaz de las actividades, sobre todo la confiabilidad de la información financiera de la empresa. (Gonzabay Rosales, 2022).

### **Cuestionario de control Interno**

El cuestionario es una técnica que nos ofrece directrices fundamentales para llevar a cabo la implementación, gestión y supervisión de los sistemas de control. Es una herramienta invaluable para examinar todos los elementos que influyen en la ejecución adecuada del control interno.

### **Inventarios**

#### **Concepto de Inventario**

Para (Arenal, 2020) citado en (Soledispa Yagual, 2022), todas empresas tienen la obligación de realizar inventario, y es indispensable que este se ajuste a la realidad, ya que una sobrevaloración del mismo (decir que tenemos más de lo que existe en la realidad) hace que el valor de una empresa sea mayor, mientras que una infravaloración hará que los impuestos que tengamos que pagar sean menores.

#### **Objetivo e importancia del inventario**

Según (Loja Guarango, 2015) en su informe redactado nos menciona que el objetivo y la importancia de un inventario va de la mano en proporcionar o distribuir de una forma apropiada los insumos a la entidad, puesto que con aplicarlo evitan aumentos en los costos y pérdidas de lo mismo, por tal motivo el inventario es indispensable para toda empresa dedicada a la comercialización, debido a que permite controlar y vigilar las mercaderías.

## **Elementos del control interno**

El control interno se compone de elementos que guían una empresa e integran el proceso de administración.

Según Coopers y Lybrand 1997, citado en (Camacho & Gil y Paredes, 2017). hallamos:

**Ambiente de control.** - el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja.

**Evaluación del riesgo.** - la entidad debe conocer y abordar los riesgos con lo que se enfrenta

**Actividades de control.** – deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.

**Sistema de información y comunicación contable.** – tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.

**Supervisión y Monitoreo de actividad,** - es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

## **Bases Legales**

Este estudio se fundamenta en fuentes como leyes y normativas que regulan las instituciones del país.

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

En el sexto capítulo titulado "Trabajo y producción", en la primera sección sobre "Formas de Organización de la Producción y su gestión", se abordan los artículos mencionados en la (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas. El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivara aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

### **NIC 2 Inventarios.**

(Norma Internacional de Contabilidad - Inventario, 2022) en el párrafo uno, nos menciona lo siguiente;

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

### **NIA 400 Evaluación de Riesgos y Control Interno**

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

los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. (NIA 400 Evaluación de Riesgos y Control Interno, 2022)

## **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

El estudio actual se centró en el Control Interno de Inventario en Empresas Comercializadoras en Ecuador durante el periodo 2019-2023, utilizando un enfoque cuantitativo. Se recopilaron datos estadísticos reales mediante una encuesta como método principal de recolección de información, destacando la variable de estudio que es el control interno del inventario empresarial. En términos metodológicos, el trabajo se basó en un nivel descriptivo de investigación, utilizando esta metodología para explorar nuevos hallazgos.

Para este estudio, se empleó el método inductivo, ya que el foco de atención está en la variable del control interno, utilizando un enfoque que va de lo específico a lo general. Este enfoque permitió analizar aspectos importantes relacionados con el control de inventario en las empresas comercializadoras, accediendo a la información proporcionada por ellas. Además, se aplicó un método de estudio basado en los componentes del marco COSO I. Este enfoque nos ayudó a identificar las deficiencias en las operaciones de la empresa.

Se recurrió a la investigación bibliográfica para buscar información relacionada con el control interno de inventarios en tesis, artículos científicos, revistas especializadas, libros y otros informes o normativas pertinentes a nuestra variable de estudio.

### **Población y Muestra**

La población consiste en un total de 47 empleados que pertenecen a las Empresas Comercializadoras en Ecuador. El personal incluido en la investigación trabaja en los departamentos de inventario, finanzas y auditoría interna, como se especifica a continuación:

#### **Tabla 1**

*Población*

<b>Cargo</b>	<b>Área</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Técnica</b>
Gerente Financiero	Financiero	1	Cuestionario
Contador	Financiero	1	Encuesta
Jefe de Bodega	Inventario	1	Cuestionario
Gerente de Auditoría	Auditoría Interna	1	Cuestionario
Asistentes de Bodega	Inventario	25	Encuesta
Audidores Junior	Auditoría Interna	18	Encuesta
<b>Total</b>		<b>47</b>	

Nota. La tabla presenta el número total de la población que constituye el objeto de estudio, recogido de las empresas comercializadoras en Ecuador.

### **Muestra**

Se seleccionó toda la población como muestra utilizando un método no probabilístico por conveniencia. Esta elección se basó en la capacidad de recopilar información directamente relacionada con la variable de estudio, cumpliendo con el propósito principal del trabajo de integración curricular. A continuación, se presenta la tabla correspondiente a esta muestra no probabilística por conveniencia.

**Tabla 2**

*Muestra*

<b>Cargo</b>	<b>Área</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>	<b>Técnica</b>
Gerente Financiero	Financiero	1	33%	Cuestionario
Jefe de Bodega	Inventario	1	33%	Cuestionario
Gerente de Auditoría	Auditoría Interna	1	33%	Cuestionario
<b>Total</b>		<b>3</b>	<b>100%</b>	

Nota. La tabla presenta el número total de la población que constituye el objeto de estudio, recogido de las empresas comercializadoras en Ecuador.

### **Instrumento de Investigación**

#### **Cuestionario de control interno**

En este estudio de investigación, se utilizó como herramienta un cuestionario sobre el control interno. Este cuestionario incluyó preguntas diseñadas para explorar el manejo de las

operaciones y la estructura de la empresa evaluada. El objetivo fue recopilar información para identificar tanto las debilidades como las fortalezas en el control de inventario, evaluando el nivel de confianza y el riesgo asociado según las respuestas obtenidas.

## **Técnicas de investigación**

### **Encuesta**

La encuesta es crucial para la recolección de datos, y en este estudio se empleó esta técnica, que consistió en un conjunto de 15 preguntas. El propósito fue obtener información detallada y relevante sobre la variable de estudio, y se aplicó a los quince trabajadores de los departamentos de inventario, auditoría interna y contabilidad.

## **RESULTADOS**

### **Análisis de datos**

Se realizó un análisis de datos para la recopilación de información mediante un instrumento específico, un cuestionario de evaluación del control interno según el marco COSO I. Esta encuesta fue administrada al contador y a los 25 empleados del área de inventario, así como a 18 empleados del área de auditoría interna. Además, el cuestionario se aplicó exclusivamente al jefe de inventario, al jefe de auditoría interna y al gerente financiero de las Empresas Comerciales de Ecuador.

### **Análisis de encuesta**

### **Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno**

Los resultados expuestos en este segmento, análisis del Control Interno del Inventario, fue establecido por siete a diez preguntas, por cada componente que integran el marco COSO I, se tomó como pauta la siguiente tabla.

### **Tabla 3**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo según COSO I*

PARAMETROS DE RIESGOS		
Elevado	Intermedio	Bajo
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Intermedio	Elevado
PARAMETROS DE CONFIABILIDAD		

### Ambiente de control

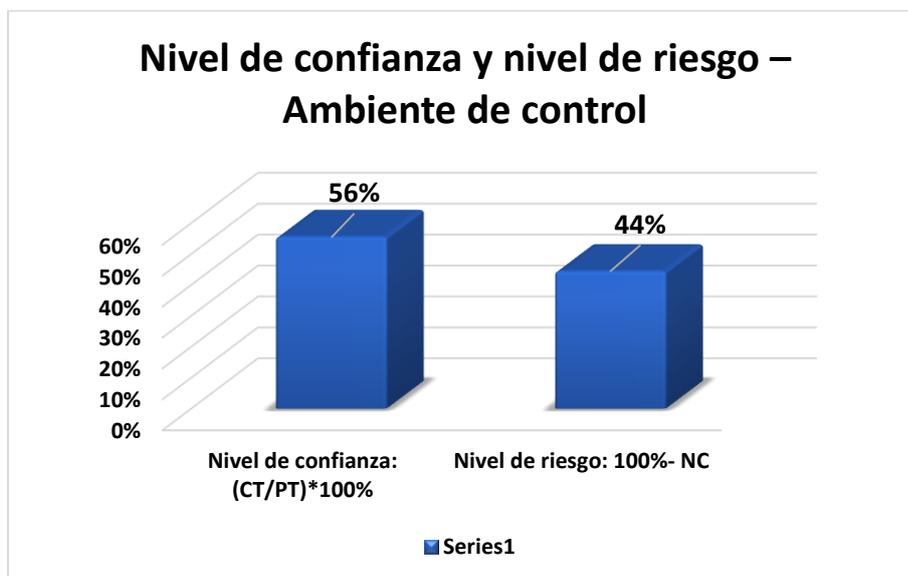
**Tabla 4**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo –Ambiente de control*

Parametros de Confiabilidad y Riesgos	
Evaluación total	5
Valoración Total	9
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	56%
Parametros de riesgo: 100%- NC	44%

**Figura 1**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo –Ambiente de control*



Según los resultados del cuestionario de control interno COSO I, se puede observar la relacionadas con el ambiente de control, que el nivel de confianza es moderado, alcanzando un 56%. Esto se debe a la existencia de manuales de procedimientos que organizan el proceso operativo del inventario, y estos están debidamente comunicados al personal correspondiente

en la empresa. Además, se identificó un nivel de riesgo moderado del 44%, atribuible a la falta de un manual de funciones que clarifique las responsabilidades de cada trabajador.

### Evaluación de riesgos

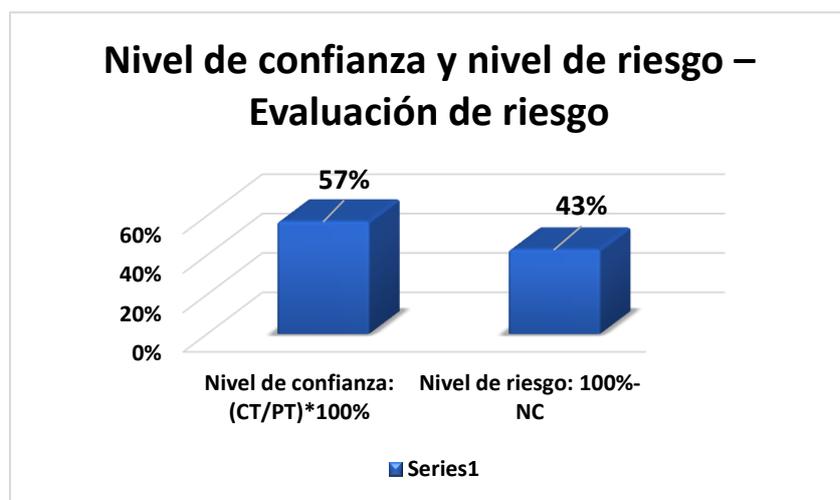
**Tabla 5:**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo –Evaluación de riesgo*

Parametros de confiabilidad y riesgo	
Evaluación total	4
Valoración Total	7
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	57%
Parametros de riesgo: 100%- NC	43%

**Figura 2:**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo –Evaluación de riesgo*



Según la evaluación de riesgo se pudo determinar la existencia de un nivel de confianza con un peso porcentual de 57% que representa un estándar medio, esto debido a que la empresa si tiene políticas establecidas y además que mantienen seguros para la mercadería almacenada en las bodegas, adicional disponen de un sistema contable que refleja un registro los movimientos diarios, también se observa que hay un nivel de riesgo alto, esto se debe a que el encargado de no realiza los seguimientos necesarios para un buen manejo de los productos

almacenado en el departamento de bodega, por otra parte los encargados del área no ejecuta tomas física sorpresivas para evidenciar que los controles se ejecuten de manera correcta.

### Actividades de Control

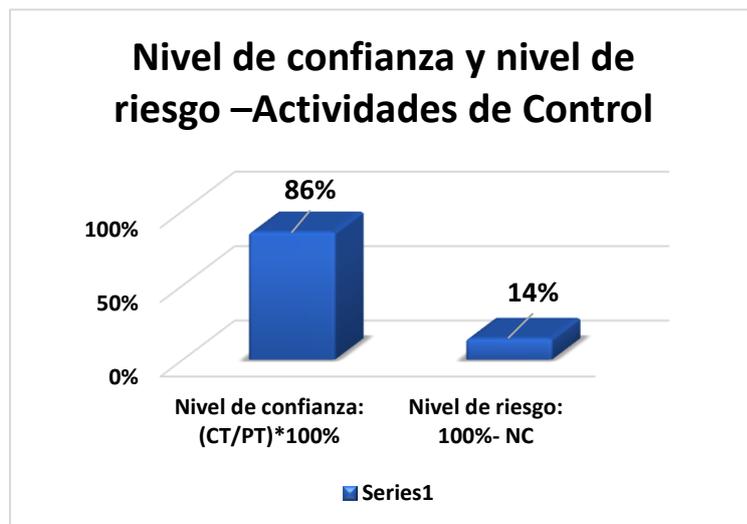
**Tabla 6:**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo –Actividades de Control*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	5
Ponderación Total	9
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	56%
Parametros de riesgo: 100%- NC	44%

**Figura 3:**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo –Actividades de Control*



Como se puede apreciar en el cuestionario de control interno, al evaluar las actividades de control, se encontró que poseen un alto nivel de confianza, alcanzando un 86%. Se pudo verificar que aplican los controles adecuados en las actividades realizadas, tanto en el área de la bodega como en la supervisión del departamento de auditoría interna. Por otro lado, el nivel de riesgo es bajo, con un porcentaje del 14%, debido a la falta de un control establecido para

identificar oportunamente los inventarios que han sufrido deterioro o desgaste, lo cual afecta la aptitud del inventario para su comercialización.

### Información y comunicación

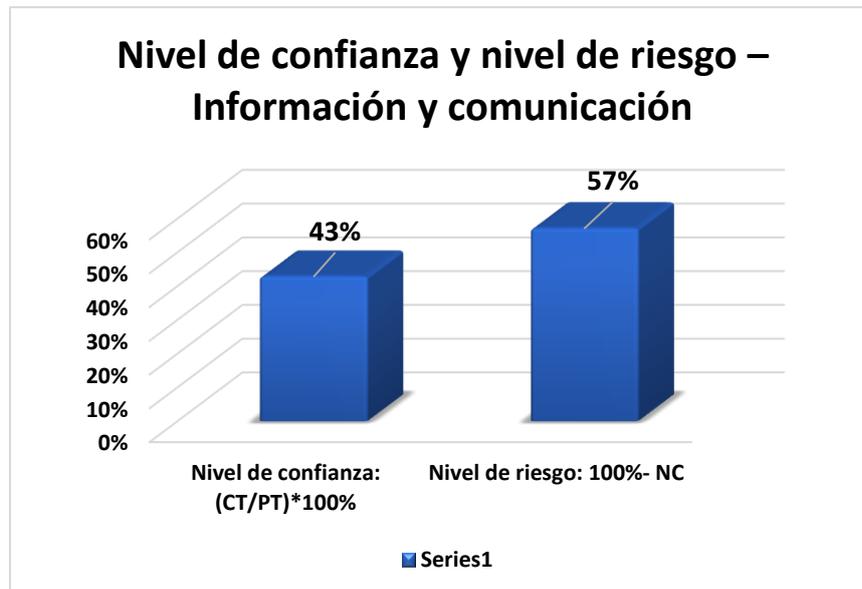
**Tabla 7:**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo –Información y comunicación*

Parametros de confiabilidad y riesgo	
Calificación total	3
Ponderación Total	7
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	43%
Parametros de riesgo: 100% - NC	57%

**Figura 4:**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo –Información y comunicación*



Según lo que se puede observar el cuarto componente, que es la información y comunicación. Se ha identificado un nivel de confianza bajo del 43% y un nivel de riesgo medio del 57%. Esto se debe a que el responsable de controlar el inventario no comunica de inmediato a la gerencia cuando se detectan faltantes o excedentes, incumpliendo así con su

responsabilidad como propietario del negocio. Además, no notifica ninguna inconsistencia en caso de que haya deterioro de productos en los nuevos pedidos realizados.

### Suspensión y monitoreo

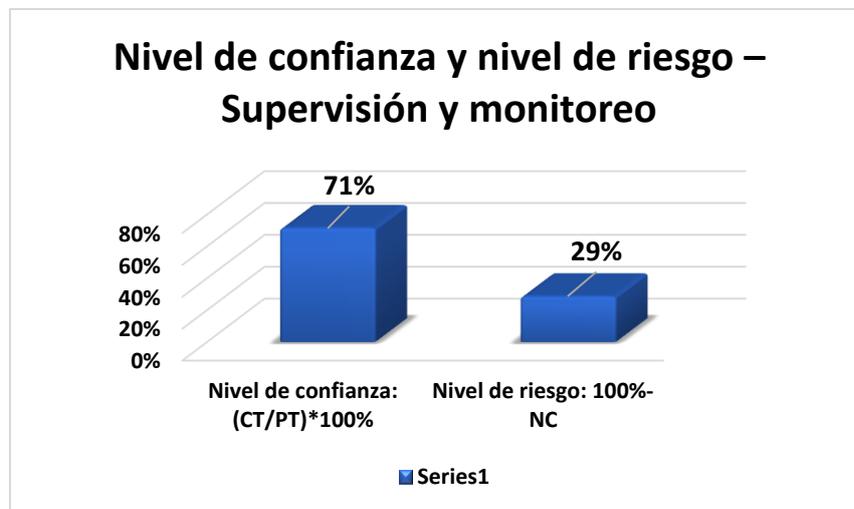
**Tabla 8:**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo – Supervisión y monitoreo*

Parametros de confiabilidad y riesgo	
Calificación total	5
Ponderación Total	7
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	71%
Parametros de riesgo: 100% - NC	29%

**Figura 5:**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo – Supervisión y monitoreo*



Se presenta el componente de supervisión y monitoreo, donde se observó que hay un nivel de confianza moderado evaluado en un 71% y un nivel de riesgo alto del 57%. Esto se debe a que la empresa realiza seguimiento de las mercaderías almacenadas en la bodega y controla las fechas de caducidad del inventario. Sin embargo, también se identificó que no

tienen planes de acción establecidos para corregir situaciones de faltantes, y se encontraron deficiencias en el monitoreo de las existencias de productos deteriorados.

### Análisis del cuestionario del control interno COSO I

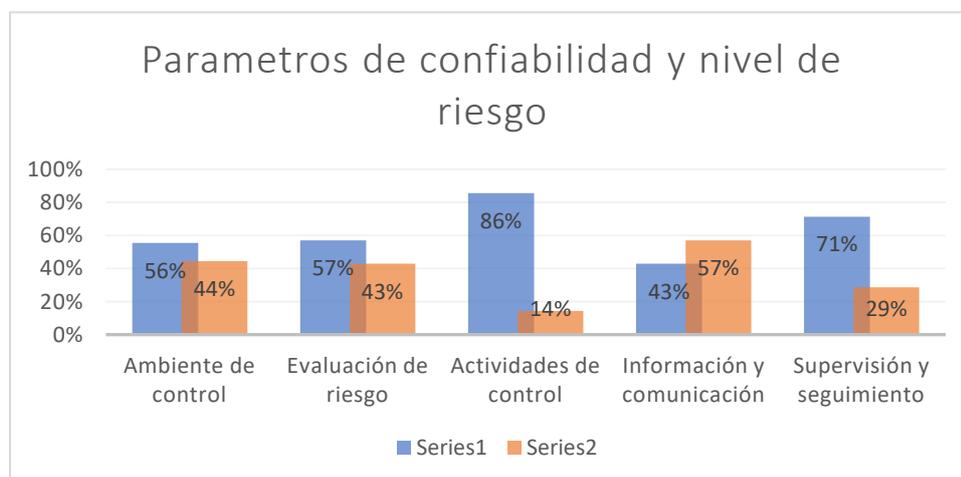
**Tabla 9:**

*Resultados del cuestionario COSO I*

COMPONENTES	Nivel de Confianza NC: (CT/PT)*100		Nivel de Riesgo NR: 100%-NC	
	Poncentaje	Nivel	Poncentaje	Nivel
Ambiente de control	56%	Medio	44%	Alto
Evaluación de riesgo	57%	Medio	43%	Alto
Actividades de control	86%	Alto	14%	Alto
Información y comunicación	43%	Bajo	57%	Mendio
Supervisión y seguimiento	71%	Medio	29%	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>63%</b>	<b>Medio</b>	<b>37%</b>	<b>Alto</b>

**Figura 6:**

*Resultados del cuestionario COSO I*



Luego completar el cuestionario de control interno conforme al Marco Integrado COSO I, se determinó que la empresa exhibió un nivel de confianza del 63%, clasificado como medio según la escala de medición, junto con un riesgo alto valorado en un 37%.

## CONCLUSIÓN

Basándonos en los análisis realizados, los resultados obtenidos y las técnicas de investigación empleadas para recopilar datos, pudimos comprender las situaciones reales que enfrentan las empresas en relación con el control interno de sus inventarios. Una vez establecidos estos resultados, podemos concluir los objetivos de la siguiente manera:

✓ La evaluación del control interno se realizó utilizando el marco integrado COSO I, y mostró que algunas empresas comercializadoras tienen fallos en los procedimientos establecidos en sus manuales de políticas para las actividades operativas. Se detectó un nivel de confianza bajo y un riesgo medio, evidenciando riesgos de auditoría derivados de deficiencias en los registros de productos. Además, se llevaron a cabo procedimientos que revelaron irregularidades en los detalles del inventario, lo cual afecta el rendimiento de las empresas.

✓ Se analizó la situación actual de las empresas en cuanto al manejo de los controles de inventario. La falta de registros físicos precisos y la adecuada inserción en el sistema de control impidieron tener un conocimiento exacto de la existencia real de la mercadería en stock. Como respuesta, las empresas establecen seguimientos y procedimientos apropiados para mantener un control efectivo sobre sus inventarios.

✓ La falta de un manual exhaustivo de normas y procedimientos para los procesos del área, particularmente en la bodega, resulta en la ejecución de operaciones prácticas que omiten procesos esenciales para un control efectivo del inventario y para lograr los objetivos y metas establecidos. Esta carencia podría impactar negativamente la rentabilidad y el avance de la empresa comercializadora.

✓ Se identificó que en ciertas empresas existen empleados que no se encuentran completamente capacitados para poder cumplir con las actividades y procesos asignados en

cada área, esto ocasiono falencias en los procesos, aplicación de controles y cumplimiento de los objetivos en los departamentos de inventario.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arenal, L. C. (2020). *Gestión de Inventarios*. Editorial tutor formación.
- Ascencio Plúas, 2. (2021). *Control Interno de los Inventarios en la empresa "Esquina de Pérez" cantón la Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2021. Trabajo de Integración Curricular Previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría. Universidad Estatal P. Guayaquil.*
- Barreres E., 2. M. (28 de Abril de 2020). *El Consultor de los Ayuntamientos, 2020*. Obtenido de El Consultor de los Ayuntamientos, 2020: <https://books.google.com.ar/books?id=t2RezgEACAAJ>
- Camacho, G. y., & Gil y Paredes. (13 de Marzo de 2017). *Observatorio Economía Latinoamericana. ISSN: 1696-8352*. Obtenido de Observatorio Economía Latinoamericana. ISSN: 1696-8352: <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Gonzabay Rosales, (. (Junio de 2022). *CONTROL DE INVENTARIO DE LA FERRETERIA FERRIPERNOS, COMUNA PALMAR, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022. CONTROL DE INVENTARIO DE LA FERRETERIA FERRIPERNOS, COMUNA PALMAR, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022*. Ecuador, Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8489/1/UPSE-TCA-2022-0059.pdf>
- Guzmán M. A. - Reyes S. B. & Chan R. Y. (2021). *Control eficiente de inventarios*. En M. A. Guzmán. Guatemala: Saberes del Conocimiento.
- Loja Guarango, (. (2015). *Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa FEMARPE CÍA. LTDA. Tesis de Grado*. Cuenca, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Mantilla Blanco, (. (2016). *Google Académico, Mantilla Blanco, S. A. (2016). Auditoría del control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones, .* Obtenido de Google Académico, Mantilla

Blanco, S. A. (2016). Auditoría del control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones, :  
[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=Auditor%C3%ADa+del+control+interno.+Bogot%C3%A1&ots=PjJdN1mriF&sig=qbZ7DsHDJrHp\\_b-ltSFNF\\_y\\_A7k#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=Auditor%C3%ADa+del+control+interno.+Bogot%C3%A1&ots=PjJdN1mriF&sig=qbZ7DsHDJrHp_b-ltSFNF_y_A7k#v=onepage&q&f=false)

Pereira Palomo, (. (2019). *Pereira Palomo, C. A. (2019). Control interno en las empresas Su aplicación y efectividad. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Obtenido de .* Obtenido de Pereira Palomo, C. A. (2019). Control interno en las empresas Su aplicación y efectividad. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Obtenido de :  
[https://www.google.com.ar/books/edition/Control\\_interno\\_en\\_las\\_empresas/xM\\_DDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Control+interno+en+las+empresas+Su+aplicaci%C3%B3n+y+efectividad.&printsec=frontcover](https://www.google.com.ar/books/edition/Control_interno_en_las_empresas/xM_DDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Control+interno+en+las+empresas+Su+aplicaci%C3%B3n+y+efectividad.&printsec=frontcover)

Soledispa Yagual, (. (Junio de 2022). CONTROL DE INVENTARIO EN LA “FERRETERÍA MI REY”, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021. Ecuador, Libertad. Obtenido de  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8563/4/UPSE-TCA-2022-0088.pdf>

Usco Berrocal y Danyka Yelina, 2. C.-2. (16 de Noviembre de 2020). *Repositorio Institucional Continental.* Obtenido de Repositorio Institucional Continental:  
[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV\\_FCE\\_310\\_T\\_I\\_Usco\\_Berrocal\\_2020.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV_FCE_310_T_I_Usco_Berrocal_2020.pdf)

Zambrano & Zambrano, J. (-2. (Marzo de 2021). *Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel.* Obtenido de  
<https://repositorio.espam.edu.ec/bitstream/42000/1463/1/TTAP34D.pdf>