



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TÍTULO

“APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA COSO 2013 EN EL ÁREA DE
INVENTARIOS DE MICROEMPRESAS DEDICADA A LA
COMERCIALIZACIÓN AL POR MAYOR DE PRENDA DE VESTIR EN LA
CIUDAD DE GUAYAQUIL”

AUTORES:

Bonilla Tenezaca Erika Katheryn
Toala Veliz Libinton Leonardo

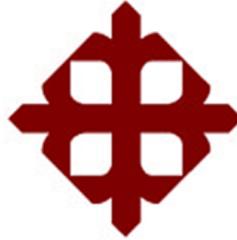
TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIER (O/A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TUTOR:

Ing. Ávila Toledo, Arturo, Msc.

Guayaquil, Ecuador

12 de septiembre del 2017



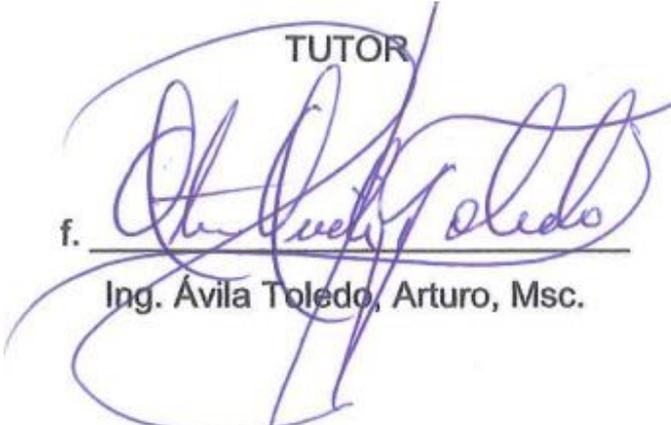
UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **Erika Katheryn, Bonilla Tenezaca** y **Libinton Leonardo, Tóala Veliz**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Ingenier (o/a) en Contabilidad y Auditoría CPA**.

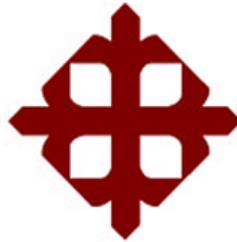
TUTOR
f. 
Ing. Ávila Toledo, Arturo, Msc.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

CPA. Laura Vera, MSc.

Guayaquil, a los 12 días del mes de septiembre del año 2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, Erika Katheryn Bonilla Tenezaca y Libinton Leonardo Tóala Veliz

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación “**Aplicación de la Metodología Coso 2013 en el Área de Inventarios de Microempresas Dedicada a la Comercialización al por Mayor de Prenda de Vestir en la Ciudad de Guayaquil**” previa a la obtención del Título de: **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

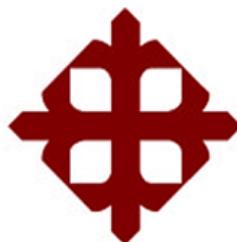
LOS AUTORES

f.

Bonilla Tenezaca, Erika Katheryn

f.

Tóala Veliz, Libinton Leonardo



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORIZACIÓN

Nosotros, Erika Katheryn Bonilla Tenezaca y Libinton Leonardo Tóala Veliz

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación **“Aplicación de la Metodología Coso 2013 en el Área de Inventarios de Microempresas Dedicada a la Comercialización al por Mayor de Prenda de Vestir en la Ciudad de Guayaquil”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 12 días de mes de septiembre del año 2017

LOS AUTORES

f. 

Bonilla Tenezaca, Erika Katheryn

f. 

Tóala Veliz, Libinton Leonardo

CERTIFICACIÓN DE ANTIPLAGIO

Link: <https://secure.orkund.com/view/29862957-739782-808722#q1bKLVayio7VUSrOTM/LTMtMTsxLTIWYmqqFAA==>

URKUND

Documento [TESIS ERIKA LIBINTON TERMINADA-SIN APENDICE.doc](#) (D30245863)

Presentado 2017-08-25 08:15 (-05:00)

Presentado por arturo.avila@cu.ucsg.edu.ec

Recibido arturo.avila.ucsg@analysis.orkund.com

Mensaje Tesis [Mostrar el mensaje completo](#)

0% de estas 58 páginas, se componen de texto presente en 0 fuentes.

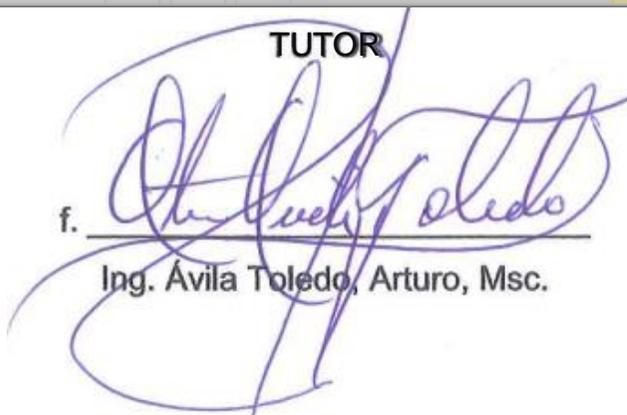
Lista de fuentes Bloques

+	Categoría	Enlace/nombre de archivo	<input type="checkbox"/>
+	>	TESIS ERIKA LIBINTON TERMINADA - AGOSTO 21.doc	<input type="checkbox"/>
-	Fuentes alternativas		
+		TESIS ERIKA LIBINTON 29_06_2017 CAP 1 2 3 4.pdf	<input type="checkbox"/>
+		TESIS ERIKA LIBINTON PARA URKUND 3-07.doc	<input type="checkbox"/>
+		CRESPÍN SUNTAXI - DIAGNÓSTICO DEL CONTROL INTERNO PARA MITIGA...	<input type="checkbox"/>
+		"EVALUACION Y REDISEÑO DE CONTROLES INTERNOS PARA OPTIMIZAR...	<input type="checkbox"/>
+		EVALUACION Y REDISEÑO DE CONTROLES INTERNOS PARA OPTIMIZAR E...	<input type="checkbox"/>
+		EVALUACION Y REDISEÑO DE CONTROLES INTERNOS PARA OPTIMIZAR E...	<input type="checkbox"/>

1 Advertencias. Reiniciar Exportar Compartir ?

TUTOR

f.


Ing. Ávila Toledo, Arturo, Msc.

AGRADECIMIENTO

Agradezco de forma infinita Dios y a María, quienes han sido mi luz y mi guía en cada momento donde sentía que todo se podía derrumbar, pero siempre veía a mi familia completa y era mi única razón para no dar vuelta atrás ante cualquier adversidad y darme cuenta cuan bendecida soy.

Agradezco a mi familia, por apoyarme en todo momento y que gracia a su amor y confianza he podido lograr este sueño tan anhelado.

Agradezco al Ing. Arturo Ávila Toledo, Msc., quien ha sido mi mentor y tutor en este proyecto de titulación, que, por su guía y dedicación para cuidar cada detalle en la presente investigación, me ha permitido cumplir esta gran meta anhelada.

A mi compañero de tesis Libinton Leonardo Tóala Veliz por ser parte de este trabajo titulación, quien con su apoyo incondicional hemos terminado con éxito el mismo.

Este camino no hubiera sido sencillo si no hubiera encontrado a mis dos grandes amigas e Ingenieras, Danna Guerra Mite y Ruddy Cervantes Baidal quienes agradezco infinitamente por ser mi apoyo y hacer esta etapa de formación más divertida.

Bonilla Tenezaca Erika Katheryn

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis en primer lugar es para agradecerle a Dios por brindarme la sabiduría de llegar hasta el final de este proyecto de vida.

Francesca, eres mi orgullo y mi gran motivación, libras mi mente de todas las adversidades que se presentan, y me impulsas a cada día superarme en la carrera de ofrecerte siempre lo mejor.

Dalila la ayuda que me ha brindado ha sido sumamente importante, haz estado a mi lado inclusive en los momentos y situaciones más tormentosas, siempre ayudándome. No fue sencillo culminar con éxito este proyecto, sin embargo siempre fuiste muy motivadora y esperanzadora.

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de los logros se los debo a ustedes, en los que incluyo este. Me formaron con reglas y ciertas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron con constancia para alcanzar mis anhelos.

A mi tutor de Tesis, Arturo Ávila Toledo por convertirse desinteresadamente en mi apoyo necesario para la elaboración de la presente tesis.

DEDICATORIA

Dedico de manera especial este trabajo de investigación a personas especiales que han sido de gran apoyo en estos años de estudios.

A mi madre, Matilde Natividad Tenezaca Campoverde, quien ha sido el pilar fundamental en mis años de estudios, ha sentado en mí bases de responsabilidad y deseos de superación, aquella persona con la que he caminado de la mano ante cualquier adversidad siempre ayudándome y siendo mí más claro ejemplo en todo momento.

A mi padre, Ángel Ruperto Bonilla Cayambe, quien desde que salí del colegio nunca me faltó un consejo por las mañanas para así siempre tener como objetivo cumplir mi meta que tanto a él como a mí nos llenaría de orgullo y en quien quiero ver reflejadas mis virtudes.

A mis queridos hermanos, Alexandra, William y Ángel Bonilla Tenezaca quienes siempre han sido mi apoyo y mi compañía en todo momento.

A mis lindos sobrinos, Elián, Mylenna, William y Dariana quienes han sido mi fuente de inspiración.

A Josué Israel Abarca Muñoz quien ha cumplido todos los roles en esta etapa de mi vida, aquella persona que nunca bajó los brazos y siempre me alentó ante cualquier triunfo y desliz por eso y por mucho más.

Finalmente, a todas y cada una de las personas quienes encontré en esta etapa de formación.

Bonilla Tenezaca Erika Katheryn

DEDICATORIA

La presente tesis va dedicada a mi esposa Dalila Iñiguez, por su constancia y respaldo en todo momento a lo largo de mi carrera, a Carlos Intriago por todo su apoyo cuando lo he necesitado, a mi padre Milton Tóala quien me ayudó a seguir adelante a pesar de las adversidades, pero en especial esta tesis va dedicada a la persona que ha estado en todo los momentos importantes de mi vida gracias a ella logre culminar mi carrera, a mi madre Teresa Veliz quien me ha brindado todo su amor, gracias por todo madre y por haberme enseñado a ser un hombre de bien.

Tóala Veliz Libinton Leonardo



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA CPA.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

CPA. Laura Vera, MSc.
DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

CPA. Omar Jurado Reyes
COORDINADOR DE ÁREA

f. _____

CPA. Pedro Samaniego
OPONENTE

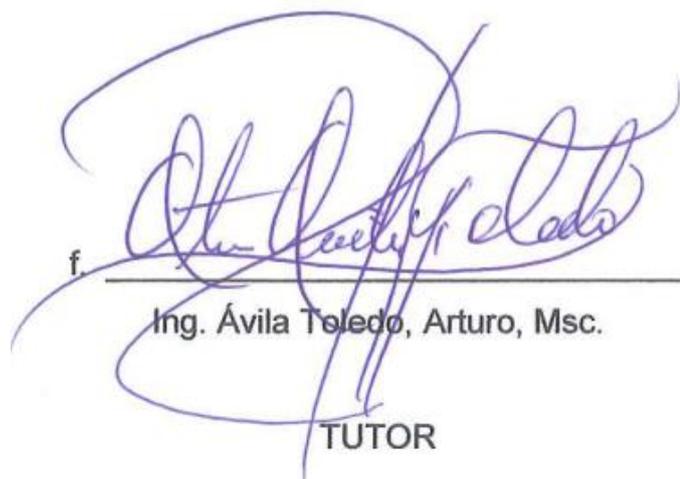


UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CALIFICACIÓN

f. 
Ing. Ávila Toledo, Arturo, Msc.
TUTOR

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	I
Certificación del Tutor.....	II
Declaración de Responsabilidad.....	III
Autorización.....	IV
Certificación de Antiplagio.....	V
Agradecimiento.....	VI
Dedicatoria.....	VIII
Tribunal de Sustentación.....	X
Calificación.....	XI
Índice General.....	XII
Indice de Tablas.....	XVI
Índice de Gráficos.....	XVIII
Resumen.....	XIX
Abstract.....	XX
Introducción.....	2
Formulación del Problema.....	4
Antecedentes.....	4
Contextualización del problema.....	5
Objetivos.....	10
Objetivo general.....	10
Objetivos específicos.....	10
Justificación.....	11
Justificación practica.....	11
Justificación metodológica.....	12
Preguntas de Investigación.....	13
Hipótesis General.....	14
Definición de Términos.....	19
Limitación y Delimitación.....	19
Capítulo 1.....	21
Marco Teórico.....	21

1.1	El Control Interno y su Importancia.....	21
1.1.1	El proceso de control interno.....	21
1.1.2	Tipos de controles internos organizacionales.....	23
1.1.3	Procedimientos para evaluar el control interno.....	24
1.2	La administración de Inventarios	27
1.2.1	Función de la administración de inventarios	27
1.2.2	Sistemas básicos de planificación de inventarios.....	28
1.2.3	Clases de inventarios.....	29
1.2.4	Métodos de evaluación de inventarios.....	31
1.2.5	Sistemas de registros de inventarios	31
1.2.6	Conteo de inventarios físicos.....	32
1.2.7	Control de inventarios.....	33
1.3	Control Interno Marco Integrado Coso 2013	35
1.3.1	Porque usar coso 2013 y no coso i.....	35
1.3.2	Comprensión del control interno.....	36
1.3.3	Objetivos	36
1.3.4	Objetivos, componentes y principios	38
1.3.5	Relación entre objetivos, componentes y organizaciones	38
1.3.6	Componentes y principios	39
1.4	La Administración del Capital de Trabajo	47
1.4.1	El capital de trabajo operativo	47
1.4.2	Ciclo de conversión de efectivo	48
1.5	Marco Contextual	49
1.5.1	La parroquia rocafuerte	49
1.5.2	Principales productos de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir	50
1.5.3	Principales clientes de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir.....	50
1.6	Marco Conceptual	51
1.7	Marco Legal	51
	Capítulo 2.....	53
	Marco Metodológico	53

2.1	Diseño de la Investigación.....	53
2.2	Tipo de Investigación.....	53
2.3	Alcance.....	54
2.4	Población.....	54
2.5	Muestra.....	55
2.6	Técnica de Recogida de Datos.....	56
2.7	Análisis de Datos	58
2.7.1	Diagnóstico del impacto de no contar con una metodología de control interno efectiva para el área de inventarios a través de la matriz foda.....	69
2.7.2	Conclusión general de los resultados obtenidos	73
Capítulo 3.....		75
Resultados		75
3.1	Análisis de los Resultados	75
3.1.1	Determinación de la efectividad de los control interno frente a los riesgos que influye en la eficiencia y eficacia operativa del área de inventario en una microempresa dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir a través de la aplicación de la metodología coso 2013.....	75
3.2	Hallazgos.....	96
3.2.1	Información y comunicación	96
3.3	Discusión.....	99
3.3.2	Propuesta.....	100
3.3.2	Políticas de control interno propuesto para el área de inventarios.....	105
3.3.3	Procedimientos propuestos a través de diagramas de flujos que contribuyan a la efectividad de los controles internos y a la optimización del área de inventarios.	107
3.3.4	Beneficio de incorporar la propuesta de controles internos en inventarios en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir.....	112
Conclusiones.....		114

Recomendaciones.....	116
Referencias.....	117
Apéndices.....	119

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Causas y efectos del problema.....	8
Tabla 2	Operacionalización de las variables de la hipótesis.....	15
Tabla 3	Fases del proceso del control interno.....	22
Tabla 4	Características de los tipos de controles internos.....	23
Tabla 5	Gráficos de diagramas de flujos.....	26
Tabla 6	Sistemas básicos de planificación de inventarios.....	28
Tabla 7	Clasificación de los inventarios.....	29
Tabla 8	Principios y puntos de enfoque del componente Entorno de Control	40
Tabla 9	Principios y puntos de enfoque del componente Evaluación de Riesgo	42
Tabla 10	Principios y puntos de enfoque del componente Actividades de control	43
Tabla 11	Principios y puntos de enfoque del componente Información y Comunicación.....	45
Tabla 12	Principios y puntos de enfoque del componente Actividades de Monitoreo	46
Tabla 13	Microempresas escogido por muestreo no probabilístico intencional.....	56
Tabla 14	Conclusiones de las entrevistas realizadas al personal clave de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil...	58
Tabla 15	Priorización de resultados obtenidos mediante criterios cualitativos.	69
Tabla 16	Análisis matriz FODA.....	70
Tabla 17	Compilación de Datos (Priorización factores FODA).....	72
Tabla 18	Programa de actividades con lineamientos sugeridos en los primeros cuatro componentes del Marco Integrado de Control Interno Coso.....	76

Tabla 19	Criterios de medición cualitativa de probabilidad e impacto de ocurrencia.....	78
Tabla 20	Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios.....	80
Tabla 21	Determinación de las existencias de controles internos en las tecnologías de información.....	85
Tabla 22	Comprobación del cumplimiento de las políticas contables de acuerdo a los criterios establecidos en la Niif para Pymes Sección 13.....	87
Tabla 23	Resultados del conteo físico al 31 de Marzo del 2017.....	88
Tabla 24	Herramienta matriz riesgo y control.....	91
Tabla 25	Riesgos detectados.....	97
Tabla 26	Plan de respuestas.....	100
Tabla 27	Políticas de control interno propuesto para el área de inventarios.....	105
Tabla 28	Beneficio de incorporar la propuesta de controles internos en las actividades y procedimientos del área de inventarios.....	112

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Figura 1. Limitación y delimitación del área de estudio.....	20
Figura 2. Características del proceso del control interno.....	22
Figura 3. Control físico de inventarios Kardex.	37
Figura 5. Relación entre objetivo, componentes y organizaciones	39
Figura 6. Parroquia Rocafuerte.....	49
Figura 7. Resultados de la prioridad positiva del factor fortaleza y oportunidad.....	73
Figura 8. Resultados de la prioridad negativa del factor debilidad y amenaza	74
Figura 9. Resultados del conteo físico de inventarios ejecutado en Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom S.A., al 31 de Mayo del 2017”	88
Figura 10 .Procedimientos propuesto para requerimientos de inventarios.	107
Figura 11 .Procedimientos propuesto para recepción de inventarios.	108
Figura 12 .Procedimientos propuesto para almacenamiento de inventarios	109
Figura 13 .Procedimientos propuesto para el despacho de inventarios.....	110
Figura 14 .Procedimientos para ejecutar observaciones físicas de inventarios.....	111
Figura 15. Beneficio de incorporar la propuesta de controles internos en las actividades y procedimientos del área de inventarios.....	112

RESUMEN

“Aplicación de la Metodología Coso 2013 en el Área de Inventarios de Microempresas Dedicada a la Comercialización al por Mayor de Prenda de Vestir en la Ciudad De Guayaquil”

Autores: Bonilla Tenezaca Erika Katheryn
Toala Veliz Libinton Leonardo

Los controles internos en inventarios en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir son de vital importancia para proteger la inversión realizada por los accionistas para el continuismo de sus actividades, asimismo, permite detectar y mitigar las posibles desviaciones que influye negativamente en el desempeño operativo del área.

Los antecedentes mencionados impulsaron al desarrollo de la presente investigación y para el progreso efectivo del mismo, se puntualiza en el marco teórico la importancia del control interno, administración del inventario, aspectos relevantes del marco Coso 2013, definiciones esenciales y aspectos contables y tributarios. De modo similar se utilizó las directrices del diseño de investigación acción con enfoque cualitativo para solucionar los problemas emergentes con el propósito de mejorar los procesos y controles internos, del mismo modo, se empleó la investigación descriptiva para averiguar con exactitud las características de los acontecimientos en el lugar de los hechos, por consiguiente, se diagnosticó el impacto de no contar con una metodología de control interno en el área de inventarios a través de la entrevista estructurada como técnica e instrumento de recopilación de información que fueron aplicadas a 17 microempresas seleccionados por muestreo no probabilístico opinático, obteniendo como resultado la presencia de eventos de riesgos.

Mediante los primeros cuatro componentes del Marco Coso 2013 como herramienta para identificar, analizar y evaluar desviaciones inmersas en el área de inventarios se detectaron 17 eventos de riesgos de tipo residual, de los cuales 13 son de severidad alta, tres son media y una baja, denotando que la totalidad de sus controles son inefectivos.

Se propuso un plan de respuesta integrado por acciones correctivas, políticas de control y procedimientos a través de diagrama de flujo con el propósito de contribuir a la optimización de la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios cerrando las brechas de controles y mitigando los eventos de riesgos.

Palabras claves: Inventarios, controles, riesgos, procesos, coso

ABSTRACT

“Application of the Methodology Coso 2013 in Inventory Area in Microenterprise Dedicated to Wholesale Marketing of Garments in the City of Guayaquil”

Author: Bonilla Tenezaca Erika Katheryn
Toala Veliz Libinton Leonardo

The internal controls in inventories in microenterprises dedicated to the wholesale and minor commercialization of clothing are of vital importance to protect the investment made by the shareholders for the continuity of their activities, also, it allows to detect and to mitigate the possible deviations that influences negatively in the operational performance of the area.

The aforementioned antecedents led to the development of the present investigation and for the effective progress of the same, the theoretical framework emphasizes the importance of internal control, inventory management, relevant aspects of the Coso 2013 framework, essential definitions and accounting and tax aspects. Similarly, we used action research design guidelines with a qualitative approach to solve emerging problems with the purpose of improving internal processes and controls, and descriptive research was used to accurately ascertain the characteristics of the events in the place of the facts, therefore, it was diagnosed the impact of not having an internal control methodology in the area of inventories through structured interview as a technique and instrument of information collection that were applied to 17 micro enterprises selected by sampling not probabilistic opinion, resulting in the presence of risk events.

Through the first four components of the 2013 Coso Framework as a tool to identify, analyze and evaluate immersed deviations in the inventory area, 17 residual risk events were detected, of which 13 are of high severity, three are medium and one low, denoting that all of its controls are ineffective.

A response plan composed of corrective actions, control policies and procedures was proposed through a flow chart with the purpose of contributing to the optimization of the efficiency and operational efficiency of the inventory area by closing the control gaps and mitigating the events of risks.

Keywords: Inventories, controls, risks, processes, coso.

Introducción

El control interno es el proceso que apoya a las organizaciones a cumplir con sus objetivos y a mantener la mejora continua de forma razonable, además, es desempeñado por el personal que la conforma y es aplicable a todos los niveles de la entidad, su estructura basadas en principios suministrar eficiencia y eficacia a los procesos operativos, de reportes y cumplimiento. No obstante, el área de inventarios para las compañías independientemente de su tamaño (micro, pequeña, mediana, grande) o giro de negocio representa gran parte de los activos corriente que la conformada por ser la inversión que realizan las entidades para el transcurso del ciclo normal de sus actividades.

Tomando en consideración lo anteriormente indicado, la relevancia de los controles interno y del área de inventarios en las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prenda de vestir ubicada en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil, radica en la falta de pericia de los administradores en temas relacionados con la gestión y control interno, además, a través de la presente investigación se analiza el impacto de aplicar el marco de control interno Coso 2013 en el área mencionada con el propósito de establecer un plan de respuesta que contribuya al mejoramiento de la eficiencia y eficacia operativas de tales compañías, en consecuencia, de los aspectos señalados, motivó al desarrollo de diversos temas mencionados a continuación:

Como preámbulo uno se da a conocer el antecedente y la contextualización del problema, el propósito y naturaleza de la investigación, su intención a través del objetivo general y específico, preguntas e hipótesis de investigación a responder y demostrar, además, de la limitación y delimitación de la problemática de estudio.

En el capítulo uno se puntualiza el marco teórico de la investigación que está conformado por los siguientes marcos: teórico, contextual, conceptual y legal, resaltando la importancia del control interno, administración del inventario, aspectos relevantes del marco Coso 2013, definiciones esenciales y aspectos contables y tributarios.

En el capítulo dos se describe el marco metodológico compuesto por diferentes temas tales como el diseño y los tipos de investigación, el alcance, la población, muestra, las técnicas e instrumentos de compilación de datos y el respectivo análisis de resultados proveniente de las microempresas dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil sobre la aplicación del marco Coso 2013 en el área de inventarios de este tipo de compañía.

En el capítulo tres denominado resultados se determinan los hallazgos detectados a través de la aplicación de los criterios establecidos en los primeros cuatro componente del Marco Coso 2013 que fundamentan el plan de respuesta que contribuya a optimizar la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.

Formulación del Problema

Antecedentes

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento. (COSO, 2013, p. 1)

En consecuencia, un efectivo control interno contribuye a las organizaciones de todo tipo (micro, pequeñas, mediana y grande, con fines y sin fines de lucro) a resguardar sus activos contra eventos negativos (riesgos) provocado por descuido de la administración, errores y/o fraudes que influyen en la eficiencia y eficacia de su gestión y al logro de sus objetivos.

El COSO 2013, es un marco que apoya a las organizaciones a incorporar un sistema de control adecuado y flexible basado en principios aplicables a todos los niveles de la entidad, permitiendo eliminar controles internos ineficientes que impide la oportuna identificación, análisis y respuesta de riesgos no deseados, además, genera una mayor confianza para adaptarse a nuevos cambios generados en el ambiente operativo y de negocio. Por otra parte, el área de inventarios en las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir, representa la inversión reflejada en los activos corrientes de la entidad para el continuismo de su actividad económica.

Varios autores coinciden en la relevancia de los inventarios en las empresas, así, por ejemplo, Fierro (2012) señaló: “los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos” (p. 149) .

Por consiguiente, la falta de controles internos efectivos origina que el área de inventarios sea vulnerable a desviaciones (eventos de riesgos no deseados) que de no corregirlos de forma oportuna, ocasionarían pérdidas de tipo económico y reputacional, afectando la integridad e imagen de las microempresas.

La presente investigación se realiza en las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil, con el propósito de analizar el impacto de aplicar la metodología Coso 2013 en el área de inventarios debido a la ineffectividad de los controles internos aplicados por este tipo de compañía para la mitigación de riesgos, además, de proponer un plan de respuestas que contribuya a optimizar la eficiencia y eficacia de su operatividad.

Contextualización del Problema

Hoy en día las microempresas de todas partes enfrentan diversas incertidumbres en el entorno organizacional debido a la velocidad de los cambios mundiales en el ámbito económico, social, cultural y tecnológico, afectando negativamente el desarrollo de sus operaciones, fluidez de la información interna y externa y el cumplimiento de sus obligaciones legales y reglamentarias a las que están inmersas, asimismo, su capacidad de supervivencia en el actual mercado competitivo.

Los problemas más comunes y relacionados con inventarios por descuido de la administración a nivel de Latinoamérica, como existencias físicas que no concuerda con reportes internos, mercancías dañadas o caducados, excesos de stock, ocurren en todo tipo de compañías, representando importantes pérdidas de tipo económico y reputacional que produce intranquilidad a sus propietarios y alarman a sus trabajadores.

En una organización del tipo micro, el área de inventarios representa la inversión realizada por los accionistas utilizando sus recursos propios para el desarrollo de sus actividades. Por tales motivos, las microempresas buscan la manera de prevenir o mitigar el impacto de los cambios internos o externos en relación con su entorno, a través de mecanismos que contribuyan a lograr sus objetivos.

Además, las compañías dedicadas al comercio al por mayor y menor están atravesando diversos cambios debido a la innovación tecnológica, por aquello, deben tener mayor cuidado en los inventarios para evitar pérdidas económicas por robos, deterioro u otros eventos, a causa de un control interno débil o inefectivo, por tanto, la relevancia de su gestión se centra en inquirir mecanismos que apoyen a mantener un control eficiente y efectivo que permita identificar el origen de los problemas, salvaguardar las existencias físicas y mantener un proceso de mejora continua.

En Ecuador, las microempresas dedicadas a la actividad de comercialización al por mayor y menor de prenda de vestir están inmersa a un mercado altamente competitivo, debido a este acontecimiento muchas de las empresas han modificado sus procesos e innovado sus servicios para evitar el cese de sus operaciones e incrementar la satisfacción de sus clientes.

Cabe recalcar, que de acuerdo a las principales actividades económicas de Guayaquil (manufactura, comercio y servicios) el número de establecimientos dedicado al comercio representa el 57,4% del total, además, el sector comercial generan ingresos económicos de USD \$16.568 millones anuales que constituye el 46,7% y genera empleo que simboliza el 33,8% de personal ocupado en la ciudad.

Por esta razón la importancia de aplicar el Marco Coso 2013 para mantener un sistema de control interno efectivo se convierte en relevante en este sector al representar el principal motor económico de la ciudad, que de continuar su gestión empírica, reduciría la cantidad de empresas dedicada a esta actividad por el cese de sus operaciones. (Instituto Nacional de Estadística y Censos, 2011)

Sin embargo, la falta de erudición de los administradores y/o asesoría especializada en control interno ha ocasionado la ineffectividad de las operaciones del área de inventarios, más aún, que comprende la cuenta del activo corriente y compromete la inversión realizada por la entidad.

Tomando en consideración que el control interno es una de las fases del proceso estratégico que se ocupa de supervisar las funciones programada por la dirección, evaluar los eventos de riesgos que superen el nivel de tolerancia de la organización y de corregir las desviaciones y brechas de controles que intervienen en el logro de los objetivos de la entidad.

Unos de los sectores más representativos y con mayor establecimientos de microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir y de gran acumulación de personas para adquirir este bien, es la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.

La extensión de la parroquia Rocafuerte abarca desde el norte hasta el sur con la avenida 9 de Octubre y la calle Pedro Franco Dávila y desde el este hasta el oeste con la avenida Río Guayas también conocida como Malecón Simón Bolívar y la avenida Quito, en donde se ven afectados recurrentemente por eventos de riesgos que han influido negativamente en la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios considerando las debilidades e ineffectividad de sus controles internos.

A continuación, se presentan en la tabla 1 las principales causas y efectos de los diferentes eventos de riesgos que influyen en la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios en microempresas dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte, debido a la ineffectividad de sus controles interno establecidos por sus administradores, además, de la carencia de un marco de control adecuado.

Tabla 1

Causas y efectos del problema

Causa	Efecto
Administración	<ul style="list-style-type: none"> • La administración del área de inventarios es empírica. • Carencia de políticas internas sobre control interno. • Responsabilidades no definidas. • Controles básicos. • Carencia de informes de inventarios ocasionando información insuficiente para toma de decisiones.
Controles internos	<ul style="list-style-type: none"> • Presencia de sobrante y faltante de inventarios por un control inadecuado. • Carencia de reportes físicos para el control de las existencias de acuerdo al sistema de registro de inventarios. • Falta de seguridades físicas para el resguardo de las existencias. • Carencia de ejecución de observaciones físicas. • Fallas en la restricción de acceso del personal a las bodegas. • Carencia de seguridades físicas.

Nota. Causas y efectos de la problemática vigente en el área de inventarios de microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir, ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.

Tabla 1

Causas y efectos del problema (parte tres)

Causa	Efecto
Procesos operativos	<ul style="list-style-type: none"> • Carencia de manuales de procedimientos. • Inventarios físicos en desorden y ocupando demasiado espacio. • Perdida de documentación. • Espacios de almacenamiento no definido.
Personas	<ul style="list-style-type: none"> • Personal con poca especialización y experiencia para la gestión del inventario. • Carencia de un responsable directo para la administración del área de inventarios.
Tecnología de información	<ul style="list-style-type: none"> • Carencia de un módulo de inventarios. • Carencia de reportes para el control de inventarios. • Registros de inventarios llevados en excel.

Nota. Causas y efectos de la problemática vigente en el área de inventarios de microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir, ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.

Considerando, los antecedentes descritos que influyen negativamente al área de inventarios de microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir, ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil, la presente investigación se ejecuta con el propósito de analizar el impacto de la aplicación del marco de control Coso 2013 en el área antes mencionada a causa de controles internos ineficientes, redundante o inefectivo aplicados en la actualidad que generan un mínimo valor en la mitigación de riesgo, al no existir una ley, reglamento o resolución que incentive la incorporación de sistemas de control interno adecuado.

Objetivos

Objetivo general

Aplicar la metodología Coso 2013 en el área de inventarios de microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir en la ciudad de Guayaquil, Parroquia Rocafuerte.

Objetivos específicos

- Sistematizar los fundamentos teóricos de los factores que inciden en los controles internos para la aplicación del Coso 2013.
- Diagnosticar el impacto de no contar con una metodología de control interno en el área de inventarios en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.
- Determinar la efectividad de los controles internos frente a los riesgos que influyen negativamente en la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios en una microempresa dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir a través de la aplicación de la metodología Coso 2013.
- Proponer plan de respuestas que contribuya a la optimización de la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios de microempresa dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.
- Demostrar el beneficio de incorporar la propuesta de controles internos en inventarios en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir.

Justificación

Justificación practica

En el Ecuador, las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir, son administradas por personas emprendedoras o profesionales con un débil conocimiento en temas administrativos, operativos y de control interno, en consecuencias, producen incongruencias en los procesos de todas las áreas y niveles de la organización, así como, vulnerable a los cambios operativos y de negocios.

Instituto Nacional de Estadística y Censos (2011) indicó que “microempresa es una organización económica administrada por personas emprendedoras que aplican autogestión y se adaptan al medio en que se desenvuelven. Ejerce su actividad con menos de 10 personas y tiene un volumen de negocios que no supera los USD \$100.000 dólares anuales” (p. 11).

Del mismo modo, unas de las áreas más afectadas es la de inventarios por la presencia de eventos no deseados (riesgos) que no son administrados y controlados debido a un inefectivo, ineficiente y redundante control interno, tomando en consideración que es la inversión realizada por la entidad para el desarrollo normal de sus actividades.

La relevancia de aplicar un efectivo control interno en el área de inventarios consiste en mejorar la forma de administrar los riesgos y resguardar las existencias físicas (inversión de la entidad) para el logro de los objetivos establecidos por la administración y la mejora continua.

A través de la presente propuesta, se busca establecer un plan de respuesta que contribuya a la optimización de la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios en microempresas dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir. Además, este aporte es viable para ser utilizado por compañías micro dedicadas a esta actividad y otras semejantes que se encuentren ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.

Justificación metodológica

El diseño de la investigación es un proceso planificado y direccionado a buscar respuestas sobre las problemáticas existentes empleando métodos, técnicas y procedimientos para el logro de un fin. Por ende, la descripción de los rasgos de una situación y la explicación del por qué ocurre la ineffectividad, ineficiencia y redundancia de los controles internos frente a los riesgos que influyen en la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios en microempresas dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir, se apoya al enfoque cualitativo.

Ander, E (2011) indicaron que “La investigación cualitativa, llamada también fenomenológica, se caracteriza, entre otras cosas, por la obtención de información de manera inmediata y personal, utilizando técnicas y procedimientos basados en el contacto directo con la gente o realidad que se investiga”. (P. 47)

Tomando en consideración que la presente investigación se desarrolla sobre la problemática planteada que incide negativamente en el área de inventarios de microempresas dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir al contar con un ineffectivo, ineficiente y redundante control interno, se escogió el diseño de investigación – acción por su finalidad de resolver y pretender alcanzar el cambio a través de soluciones específicas, que optimice la eficiencia y eficacia operativa del área antes mencionada.

Para la compilación de datos cualitativos se emplea un muestreo no probabilístico opinático permitiendo obtener respuestas más largas y detalladas de las personas que conforman las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prenda de vestir e involucrados directamente con el área de estudio y apoyada en una entrevista estructurada para conocer los aspectos relevantes sobre el estado actual de los controles internos actuales utilizados en el área de inventarios.

Hernández, Fernández, & Baptista (2014), señalaron que “El enfoque cualitativo también se guía por áreas o temas significativos de investigación. Sin embargo, en lugar de que la claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis preceda a la recolección y el análisis de los datos (como en los estudios cuantitativos), los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. (p. 7)

Por lo tanto, con el propósito de desarrollar efectivamente la presente tesis se plantea preguntas de investigación para mejorarla y contestarlas e hipótesis como una directriz que permita ejecutar de forma correcta los objetivos planteados, además en el enfoque cualitativo la misma no se prueba estadísticamente, sino que se afina con los resultados obtenidos.

Preguntas de Investigación

- ¿Cómo son los factores que inciden en los controles internos para la aplicación del Coso 2013?
- ¿Cómo se va a diagnosticar el impacto de no contar con una metodología de control interno en el área de inventarios en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil?
- ¿De qué manera se va a determinar la efectividad de los controles internos frente a los riesgos que influyen negativamente en la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios en una microempresa dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir a través de la aplicación de la metodología Coso 2013?
- ¿Qué se va a proponer para la optimización de la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios de microempresa dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil?

- ¿Cómo se va demostrar el beneficio de incorporar la propuesta de controles internos en inventarios en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir?

Hipótesis General

Si se aplica la metodología Coso 2013 en el área de inventarios de microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir en la ciudad de Guayaquil, Parroquia Rocafuerte, se optimizará su eficiencia y eficacia operativa.

- **Variable independiente:** Metodología Coso 2013
- **Variable dependiente:** Eficiencia y eficacia operativa.

La operacionalización de las variables de hipótesis es un método que permite descomponer en forma deductiva los aspectos generales que las conforman hacia lo específico, en dimensiones que permiten al investigador poco experimentado guiarse para evitar confusiones y errores en el transcurso de la investigación, además, contribuye a comunicar con precisión los resultados obtenidos.

Tabla 2

Operacionalización de las variables de la hipótesis

Variables	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Técnica	Instrumento
Independiente Metodología Coso 2013	Marco que permite a las organizaciones mantener un sistema de control interno eficiente y efectivo.	Aumenta la posibilidad de realización de los objetivos de la entidad y ajustarse a los cambios de su entorno operativo.	Operaciones	Procesos	¿La microempresa posee manuales que determinen las actividades que deben ejecutarse en el área de inventarios para el logro de los objetivos de cada puesto?	Entrevista estructurada	Guía de preguntas
				Controles	¿Considera que la microempresa cuenta con controles internos efectivos para la gestión del área de inventarios?		
				Mejoras	¿Posee la microempresa procedimientos establecidos para identificar, evaluar y responder a las desviaciones inmersas al área de inventarios?		

Nota. Operacionalización de las variables de hipótesis adaptada a la problemática de estudio en el área de inventarios de microempresas dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.

Tabla 2

Operacionalización de las variables de la hipótesis (parte dos)

Variables	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Técnica	Instrumento
Independiente Metodología Coso 2013	Marco que permite a las organizaciones mantener un sistema de control interno eficiente y efectivo.	Aumenta la posibilidad de realización de los objetivos de la entidad y ajustarse a los cambios de su entorno operativo.	Información	Procesos	¿Los módulos del sistema contable de la microempresa alimentan los registros contables de forma automática, en especial a la información relacionada con los inventarios?		Cuestionarios
				Mejoras	¿La empresa ha establecido los permisos correspondientes en los sistemas de acuerdo a las responsabilidades y funciones de cada empleado? ¿Los sistemas informáticos de la empresa tienen la opción de poder visualizar o de emitir reportes sobre los ingresos de los empleados de acuerdo a su responsabilidad y su función?		

Nota. Operacionalización de las variables de hipótesis adaptada a la problemática de estudio en el área de inventarios de microempresas dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.

Tabla 2

Operacionalización de las variables de la hipótesis (parte tres)

Variables	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Técnica	Instrumento
Independiente Metodología Coso 2013	Marco que permite a las organizaciones mantener un sistema de control interno eficiente y efectivo.	Aumenta la posibilidad de realización de los objetivos de la entidad y ajustarse a los cambios de su entorno operativo.	Cumplimiento	Procesos	¿Considera relevante ejecutar un diagnóstico sobre la efectividad de los controles interno para mitigar los eventos negativos presente en la gestión del área de inventarios?	Entrevista estructurada	Guía de preguntas
				Controles	¿Los controles internos aplicados actualmente por la microempresa asegura el cumplimiento del marco normativo que rige al área de inventarios?	Entrevista estructurada	Guía de preguntas
				Mejoras	¿La microempresa ha determinado e incorporado políticas de control interno para la gestión del área de inventarios que contribuyan a prevenir riesgos no deseados?	Entrevista estructurada	Guía de preguntas

Nota. Operacionalización de las variables de hipótesis adaptada a la problemática de estudio en el área de inventarios de microempresas dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.

Tabla 2

Operacionalización de las variables de la hipótesis (parte cuatro)

Variables	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Técnica	Instrumento
Dependiente Eficiencia y Eficacia operativa	La eficiencia operativa es la mejor correlación entre el resultado logrado y los recursos aprovechados.	Orienta a las mejores situaciones, con los recursos disponibles	Operaciones	Procesos	¿Considera que un marco de control como Coso 2013, contribuiría a la eficiencia del control interno dentro del área de inventarios con los recursos disponibles?	Entrevista estructurada	Guía de preguntas
	eficacia operativa es el nivel en que se ejecutan actividades programadas y se logran los resultados programados.	Asegura el rendimiento operacional.			¿Ha presenciado eventos negativos que hay influido en la gestión del área de inventarios por la carencia de controles internos efectivo?		

Nota. Operacionalización de las variables de hipótesis adaptada a la problemática de estudio en el área de inventarios de microempresas dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.

Definición de Términos

Microempresas. - entidades que ejecutan sus actividades económicas con menos de diez personas y tienen importes que no superan los USD \$100.000 dólares anuales. (Dirección Nacional Jurídica, 2016)

COSO. – Comité de Organizaciones Patrocinadora de la Comisión Treadway.

COSO 2013.- Marco Integrado de Control Interno.

Eficiencia. - Grado en el que se realiza las actividades planificadas y se logran los resultados planificados. (Organización Internacional de Normalización, 2015)

Eficacia. - Relación entre el resultado alcanzado y los recursos utilizados. (Organización Internacional de Normalización, 2015)

INEC. - Instituto Nacional de Estadísticas y Censo

Limitación y Delimitación

La presente investigación se realiza en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil, con la finalidad de analizar el impacto de la aplicación de la metodología Coso 2013 en el área de inventarios debido a la ineffectividad de los controles internos que presentan tales compañías para la identificación, análisis y determinación de respuestas para la mitigación de eventos de riesgos (desviaciones que superan el nivel de tolerancia de la entidad) que han influido en la eficiencia y eficacia operativa del área antes mencionada.

- **Población:** Personal involucrado en la gestión de inventarios de microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir.
- **Tiempo:** 2017
- **Espacio:** Parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.

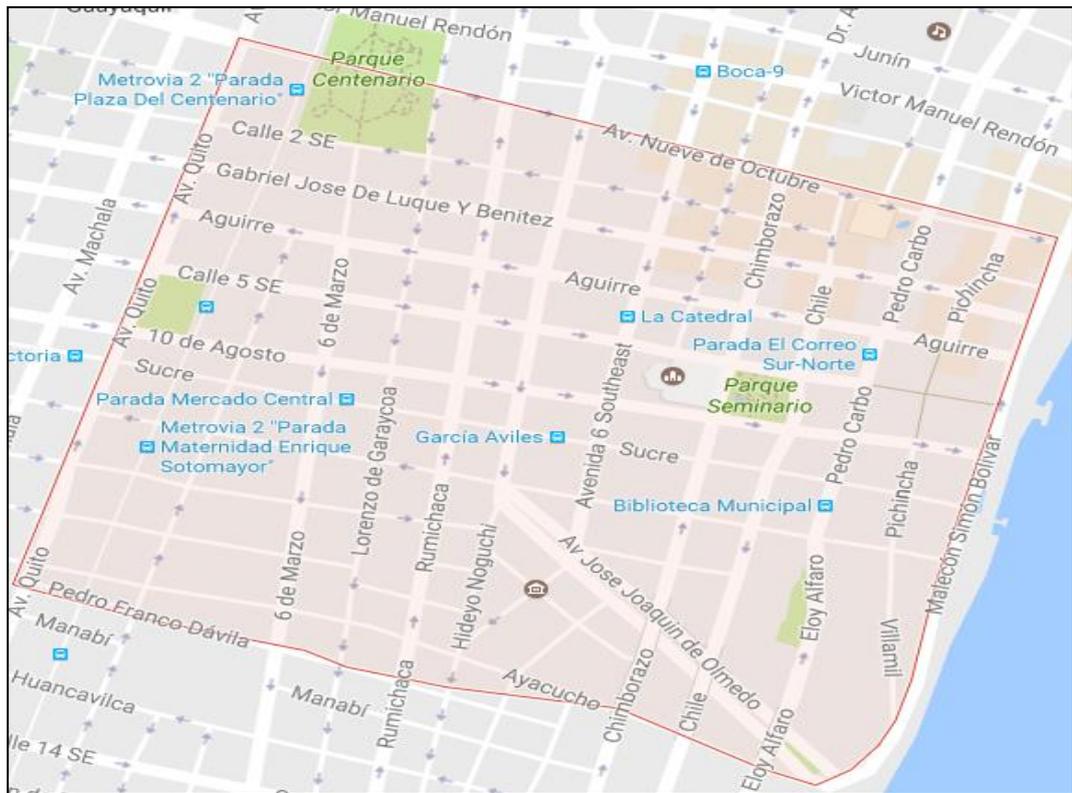


Figura 1. Limitación y delimitación del área de estudio.

Recuperado de <https://www.google.com.ec/maps/place/Parroquia+Rocafuerte,+Guayaquil>

Capítulo 1

Marco Teórico

1.1 El Control Interno y su Importancia

El control interno mantiene una estrecha relación con la planeación al formar parte de los procesos administrativos, permitiendo diagnosticar las desviaciones que comprometen a los recursos de la entidad, estableciendo las posibles soluciones que mitiguen los hallazgos detectados, además, de medidas que prevenga la presencia de errores y fraudes. (Mantilla, 2013 & Munch, 2010)

La importancia del control interno radica en la manera que comprueba la efectividad del manejo de los recursos, la protección de los activos, el respaldo de la ejecución de los planes y los mecanismos para evitar los errores y fraude en la entidad. (Mantilla, 2013 & Munch, 2010)

Concluyendo, que el control interno es proceso desempeñado por la administración para establecer los mecanismos que garantice la correcta gestión de los procesos interno de la organización y velar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, criterios que serán considerados para el desarrollo de la presente investigación.

1.1.1 El proceso de control interno

El proceso de control interno es un modelo que sirve como guía para detectar y medir las desviaciones que superen la tolerancia de la organización, asimismo establece las posibles correcciones para informar y retroalimentar los procesos en todos los niveles de la entidad. Además, está compuesta por las siguientes fases como se muestra en la figura 1:

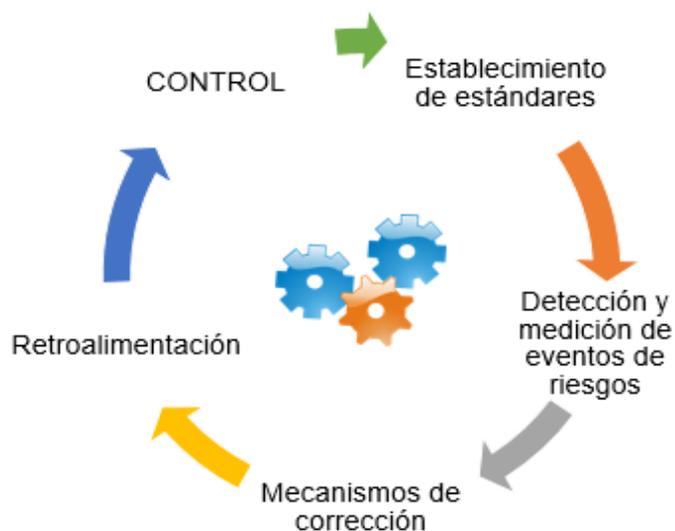


Figura 2. Características del proceso del control interno. Adaptado de “Administración un enfoque basado en competencias” 12ª ed., por Hellriegel, Jackson, Slocum & Franklin. 2017. México. Cengage Learning. & “Gestión Organizacional Enfoques y Procesos Administrativos,” 1ª ed., por Munch. L, 2010. Pearson Educación de México, S.A., de C.V. México.

Tabla 3

Fases del proceso del control interno

Fases	Descripción
Establecimiento de estándares	Comprueba el cumplimiento de los planes establecido por la administración a través indicadores o unidades de medición.
Detección y medición de eventos de riesgos	Consiste en la medición de los resultados obtenidos a través del uso de unidades de medida para detectar las desviaciones.
Mecanismo de corrección	Previo al establecimiento de correcciones sobre las desviaciones detectadas, se debe identificar si se trata de una causa o efecto, para una efectiva solución de los problemas. A través de esta fase se comunica los resultados obtenidos y
Retroalimentación	las actividades de corrección que se aplicaron para optimizar el sistema administrativo para prevenir los posibles errores.

Nota. Adaptado de “Administración un enfoque basado en competencias” 12ª ed., por Hellriegel, et al, 2017. México. Cengage Learning. & “Gestión Organizacional Enfoques y Procesos Administrativos,” 1ª ed., por Munch. L, 2010. México. Pearson Educación S.A

Concluyendo, que el proceso de control interno es un estándar dividido en cuatro fases que permite identificar, medir e informar las desviaciones que existe dentro de la entidad con el propósito de establecer las correcciones que permita mejorar el sistema administrativo para evitar la presencia de errores y fraudes, criterios importantes para el cumplimiento de los objetivos de la presente investigación.

1.1.2 Tipos de controles internos organizacionales

Los controles internos organizacionales se clasifican en dos tipos, preventivo y correctivos, el primero tiene por finalidad disminuir la probabilidad de ocurrencia de un evento negativo reduciendo la aplicación de acciones correctivas y el segundo enfoca en reducir o eliminar las practicas o las desviaciones no deseados con el propósito de que la situación retorne a los estándares de la organización. (Estupiñán, 2015 & Hellriegel et al, 2017)

En conclusión, los controles internos organizaciones tanto preventivos y detectivos proporcionan los lineamientos para la correcta ejecución de las operaciones de la entidad, debido a que son mecanismos que aseguran el cumplimiento de los objetivos.

1.1.2.1 Características de los tipos de controles internos.

Tabla 4

Características de los tipos de controles internos

Tipo de control	Descripción
Preventivo	<ul style="list-style-type: none"> Este tipo de control esta instaurado en los procesos de manera invisible.

Nota. Adaptado de “Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales” 3ª ed., por Estupiñán, 2015. Ecoe Ediciones. Bogotá. Colombia.

Tabla 4

Características de los tipos de controles internos (parte dos)

Tipo de control	Descripción
Preventivo	<ul style="list-style-type: none"> • Establece pautas que prevenga la existencia de causas. • Limita la presencia de eventos no deseados. • Son más económicos que los de tipos correctivos. • Genera una acción después de la ocurrencia de un evento. • Corrige la falta de controles preventivos.
Correctivos	<ul style="list-style-type: none"> • Contribuye a la indagación y corrección de las causas. • Permite que se detecten a tiempos las desviaciones para corrección de los problemas. • Son más caros que los preventivos. • Abarca reprocesos.

Nota. Adaptado de “Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales” 3ª ed., por Estupiñán, 2015. Ecoe Ediciones. Bogotá. Colombia.

1.1.3 Procedimientos para evaluar el control interno

Según Estupiñan, (2015) señaló que “Existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno por medio de cuestionario, narrativo o descriptivo y gráfico o diagrama de flujo”. (p.164)

Por lo tanto, para realizar una evaluación de controles internos de manera efectiva, el investigador cuenta con diferentes procedimientos tales como cuestionarios, narrativas y diagramas de flujos, que contribuirán a detectar y soportar las desviaciones dentro de un área, departamento, proceso, función, entre otros niveles organizacionales, permitiendo establecer los mecanismos de acción más apropiados para reducir la probabilidad e impacto de ocurrencia de riesgos. Fundamentos que serán aplicados en el desarrollo de la presente investigación.

1.1.3.1 Método de cuestionarios.

Este procedimiento implica el uso de cuestionarios en virtud de la rapidez de su aplicación, con el propósito de obtener respuestas sobre los manejos y debilidades de las operaciones, transacciones, entre otras, aplicable en todos los niveles de la entidad, dirigido a los funcionarios responsables de su administración, control y ejecución. Además, a través de esta herramienta se establece medidas de control que permita la mitigación de las desviaciones detectadas.

1.1.3.2 Método narrativo.

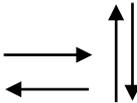
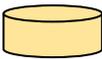
Este procedimiento consiste en la narración de las operaciones, transacciones, controles, entre otras, de manera procesal, ejecutados por los colaboradores que conforman los niveles estratégicos, operativos y de soporte dentro de la entidad, tomando en consideración que su desarrollo debe seguir el curso normal de las actividades desempeñadas en las distintas áreas, además, no debe realizarse de manera aislada o con subjetividad, sino considerando su inicio y finalización.

1.1.3.3 Método de diagrama de flujo.

Este procedimiento consiste en el empleo de gráficos para describir el flujo operacional de las áreas en revisión, además, permite determinar las desviaciones (riesgos) y las brechas de controles existente dentro de la entidad, contemplando que el auditor deberá dedicar mayor tiempo para la preparación de los flujogramas. Del mismo modo, se detallan los gráficos más utilizados en los bosquejos de procesos a través del método de diagrama de flujo con su respectiva denominación y descripción, tal como se muestra a continuación:

Tabla 5

Gráficos de diagramas de flujos

Bosquejo	Nombre	Descripción	Bosquejo	Nombre	Descripción
	Principio o fin del proceso	Traza el inicio y fin de un proceso.		Subprocesos	Detalla los procedimientos ejecutados en la organización.
	Operación	Detalla de progreso de una función o procedimiento.		Dirección de flujo de datos	Señala la dirección de un proceso o función.
	Documentos	Informa el nombre del documento empleado dentro de un proceso.		Base de libros diarios o mayor	Informa las bases de datos empleados para el desarrollo de un proceso.
	Resolución	Señala el resultado de las tomas de decisiones.		Conector	Señala la interacción entre pasos del diagrama.

Nota. Adaptado de “Contabilidad de Costos” 1ª ed., por Sinisterra, 2011. Ecoe Ediciones. Bogotá. Colombia.

1.2 La Administración de Inventarios

La gestión de inventarios en el campo empresarial proporciona los lineamientos para determinar las cantidades y tipos de materiales necesarios para la producción o venta, para satisfacer los requerimientos de los clientes en un mercado competitivo minimizando los costos. Además, de toda información para la toma de decisiones y el manejo de este rubro, tomando en consideración que es la inversión realizada que forma parte de los activos corrientes de la entidad que se espera recuperar dentro de un periodo. (Córdoba, M., 2012 & Fierro, M., 2012)

Concluyendo, que la gestión de inventarios permite a las empresas mantener un adecuado uso de sus recursos para cumplir con las solicitudes de los clientes, protegerse contra las incertidumbres de los proveedores (aumento de precios y escasez de materias primas) y ser más competitivo dentro de un mercado, criterios que se tomara en consideración en el desarrollo de la presente investigación.

1.2.1 Función de la administración de inventarios

Córdoba, M., 2012 & Fierro, M., 2012 indicaron que la gestión de inventarios dentro de las empresas se vincula con la planificación y control de las existencias, sin importar, si son comerciales, de servicios o manufactureras, cumpliendo con las siguientes funciones:

- Apoyar a la optimización de los tiempos.
- Contribuir al continuismo de las operaciones frente a las variaciones de demanda;
- Fomentar la optimización de la capacidad productiva;
- Mantener la autosuficiencia y óptima secuencia operacional; y
- Proteger a la entidad contra las incertidumbres.

Por lo tanto, la gestión de inventarios para las empresas representa los lineamientos estandarizados para mantener un óptimo desempeño operacional, protegiendo la inversión (recursos económicos) de los accionistas frente a un mercado competitivo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, fundamentos relevantes para el desarrollo de la presente investigación.

1.2.2 Sistemas básicos de planificación de inventarios

Existen dos sistemas básicos de planificación de inventarios, los cuales se describen en la tabla 5.

Tabla 6

Sistemas básicos de planificación de inventarios

Médelos	Descripción	Aplicación
Cantidad de inventarios cuando llega al punto de reaprovisionamiento, sin tomar en consideración la ocurrencia en el tiempo.	Este modelo solicita una cantidad estándar de inventarios cuando llega al punto de reaprovisionamiento, sin tomar en consideración la ocurrencia en el tiempo.	Este modelo aplica para: <ul style="list-style-type: none"> • Inventarios costosos. • Inventarios importantes.
Periodo de tiempo fijo	Este modelo realiza pedidos de inventarios en momentos palpables designados sin considerar el punto de reaprovisionamiento. Además, no implica realizar conteos físicos.	Este modelo aplica para: <ul style="list-style-type: none"> • Inventarios menos costosos. • Combinación de pedidos para reducir costos de transportes.

Nota. Adaptado de “Gerencia Financiera,” 2012, 1ª ed., por Córdoba, M. Bogotá. Colombia. Ecoe Ediciones.

Concluyendo, que los sistemas básicos de planificación de inventarios en las empresas contribuyen a mantener una existencia razonable de acuerdo al tipo de mercancía que maneja la entidad, para saber cuándo hacer pedido y cuanto ordenar, evitando la escasez y el incumplimiento de los requerimientos de clientes. Criterios que se tomara en consideración en el diagnóstico de la efectividad del control interno.

1.2.3 Clases de inventarios

Fierro (2012) indicaron que “se consideran inventarios los bienes que han sido comprados y almacenados para revender, también los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo; en el caso de prestación de servicios, las existencias incluirán el costo de los servicios para los que la empresa aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente”. (p. 180)

Considerando los criterios del párrafo anterior, la clasificación de los inventarios se detalla a continuación:

Tabla 7

Clasificación de los inventarios

Tipos de inventarios	Descripción
Materias primas	Esta categorización abarca los diferentes elementos y materiales que se integran en el proceso de producción con el propósito de generar un bien.
Materiales, repuestos y accesorios	Esta categorización abarca aquellos elementos que integran al producto, sin embargo, no son identificables fácilmente en el bien. Su importe se añade como costos indirectos de fabricación.

Nota. Adaptado de “Contabilidad de Activos,” 2012, 21ª ed., por Fierro, A. Ecoe Ediciones. Bogotá. Colombia.

Tabla 7

Clasificación de los inventarios (parte dos)

Tipos de inventarios		Descripción
Productos en proceso		Son aquellos productos parcialmente elaborados que están en la fase de fabricación.
Productos terminados		Comprende los productos finales generados mediante el proceso de transformación de las materias primas, adicionando los importes por mano de obra y costos indirectos de fabricación, los cuales se categorizan por cantidad, unidad de medida, entre otras.
Mercancías fabricadas por empresa	no por la	Son los bienes comprados a proveedores locales o del exterior con el propósito de distribuirlos en el mercado, los cuales se reconocen por nombre, cantidades, valor unitario, entre otras.
Envases y empaques	y	Constituye aquellos recipientes para distribución de los productos. Ejemplo los envases de bebidas no alcohólicas, embalajes, pallets, entre otras para él envió de bienes a diferentes destinos conservando su condición físicas.

Nota. Adaptado de “Contabilidad de Activos,” 2012, 21ª ed., por Fierro, A. Ecoe Ediciones. Bogotá. Colombia.

En conclusión, la clasificación de los inventarios dentro de una empresa depende de la actividad económica desempeñada en el curso normal de sus operaciones, fundamentos que se tomará en consideración para el desarrollo efectivo de la presente investigación y será aplicada en el diagnóstico de la efectividad del control interno.

1.2.4 Métodos de evaluación de inventarios

Fierro (2012) El método de valuación de inventarios debe ser aquel que escoja la empresa para determinar el costo de venta razonable, para asociarlo en el momento del ingreso por venta, el cual debe revelarse en nota a los estados financieros. (p. 170)

En conclusión, existen diversos métodos de evaluación de inventarios que las empresas emplean dependiendo del propósito de dicha valoración, cabe recalcar que la normativa contable internacional menciona que para existencias de una misma naturaleza o uso semejantes se utilizaran los métodos PEPS o promedio ponderado, por otra parte, para mercancías de uso diferentes, puede estar justificado el empleo de fórmulas distintas, entre ellos se presentan:

Método de costos promedio. - Se obtiene dividiendo el importe de los productos, entre la cantidad de artículos en existencias, además se emplean si los precios por unidades varían según los cambios de la oferta o demanda del mercado local.

Método PEPS (Primeras Entradas, Primeras en Salidas). - Se obtiene tomando en cuenta que la mercancía adquirida en primera instancia, es la primera que se debe vender, donde los costos de cada producto se calculan en función de los importes originales para su adquisición, es decir empleando los precios de atrás hacia adelante.

Método de costos identificados. - Este método se empleado para los insumos donde se determina con facilidad el origen de la adquisición y se puede estimar con los importes que presentan en las facturas de compras.

1.2.5 Sistemas de registros de inventarios

Fierro (2012) indicó que “Existen dos sistemas de inventarios, los cuales permiten determinar los costos de las mercancías, materias primas, materiales o suministros, para la confección del estado de resultados de un ejercicio contable: Inventario periódico e Inventario permanente”. (p.163)

Sistema permanente. - Este sistema de registros inventario es más empleado para contabilidad de costos, debido a que proporciona una seguridad razonable al control de las materias primas. Bajo este enfoque, se puede determinar de manera permanente la cantidad de existencias y su importe a través de la cuenta materia prima, tomando en consideración que se debita por las compras y se acredita por el consumo, permitiendo mantener su saldo actualizado. Además, como método de control se apoya en el uso de las tarjetas kardex. (Sinisterra, 2011 & Fierro, 2012)

Sistema periódico. - En este procedimiento de registros de inventarios la cuenta materia prima permanece desactualizada al no emplear las reglas para contabilizar las entradas de activos, por tanto, es indispensable esperar la terminación del mismo para modificar su saldo. (Sinisterra, 2011 & Fierro, 2012)

Además, este método es reconocido también como sistema de cuentas múltiples al utilizar un promedio de siete cuentas como; mercaderías, descuentos, devoluciones, transporte, ventas, descuentos, devoluciones. (Sinisterra, 2011 & Fierro, 2012)

Concluyendo, para toda empresa el control de registros de inventarios representa un aspecto relevante al proporcionar una estructura a la valoración de las existencias, además a través de estos métodos depende la precisión con que se presentan los saldos en los estados financieros. Criterios que serán empleados para verificar el cumplimiento de las políticas contable.

1.2.6 Conteo de inventarios físicos

Es el procedimiento a través de la cual se verifica el stock físico de productos en las bodegas, por su condición, cuantía, precios. En el sistema periódico se emplea para determinar el valor del inventario al final del periodo, en el método permanente se aplica para confirmar las mercancías que se encuentran asentadas en el kardex. Además, permite detectar la presencia de sobrantes y faltantes. (Fierro, 2012 & Sinisterra et al., 2011)

Concluyendo, el conteo físico es medio a través de la cual se comprueba la veracidad de las existencias físicas registradas en los registros auxiliares, además, apoya a los sistemas de registros de inventarios como el permanente y periódico a mantener un control, permitiendo detectar la presencia de faltante y sobrantes de inventario, criterios que se emplearan en el desarrollo de la presente investigación.

1.2.7 Control de inventarios

El control interno es de vital importancia para toda empresa y más aún en los inventarios al formar parte de los activos corrientes representando la inversión realizada por los accionistas de la entidad, por esta razón, es imprescindible la incorporación de mecanismos de control que contribuyan al cumplimiento de las políticas y objetivos del negocio. Tales como se muestran a continuación:

- Desglosar las funciones vinculadas a las adquisiciones, recepción, almacenamiento y despacho de manera que ningún colaborador pueda desempeñar una transacción desde el inicio hasta el fin con el propósito de detectar errores y prevenir fraudes.
- Efectuar conteos de inventarios físicos de manera regular y sorpresiva que faculte la revelación de diferencias entre los registros de reportes auxiliares y existencias.
- Ejecutar los ajustes correspondientes por faltante o sobrantes detectados e investigar las causales.
- Establecer controles contables de inventarios por unidades o grupos semejantes mediante registros auxiliares, que deben contener por lo menos los siguientes criterios:
 - a) Denominación de artículos.
 - b) Data (fecha) de la operación.
 - c) Comprobantes físicos pre-numerados que avalen las actividades operativas del área.

- d) Cantidad de existencia comprada (unidades).
 - e) Cantidad de existencias vendidas (unidades).
 - f) Cantidad de existencias trasladadas.
 - g) Descripción de las existencias en valores.
 - h) Descripción de las existencias en unidad de medida.
 - i) Costo unitario.
 - j) Costo total de lo adquirido, vendido, consumido o trasladado.
 - k) Registro de unidades y valores por faltantes o sobrantes.
- Analizar periódicamente los mínimos y máximos de inventarios para conservar los niveles apropiados de existencias físicas.
 - Proteger las responsabilidades del personal encargado de la administración y control de los inventarios mediante la suscripción de pólizas.
 - Preenumerar los documentos que forman parte de las herramientas de control de inventarios, tales como orden de compra, de ingreso, despacho, entre otras, debido a que la interrupción de la secuencia numérica incita la atención de quienes ejercen los controles contables.
 - Incorporar controles físicos por medio de kárdex (tarjetas de control) para comprobar las existencias en unidades y valores, que apoyadas con la observación física permiten confirmar la presencia de faltantes y sobrantes en la bodega en un determinado tiempo.

Fecha	DETALLE	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS		
		Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Unitario	Cantidad	Valor
PROVEEDOR								
Localización			Unidad		Mínimo		Máximo	
Artículo					Referencia			

Figura 3. Control físico de inventarios Kardex. Adaptado de: *Contabilidad de activos*, 21ª ed., por Fierro, A. 2012.Ecoe Ediciones. Bogotá. Colombia.

1.3 Control Interno Marco Integrado COSO 2013

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, publicó en 1992, el marco original “Coso”, el cual ha alcanzado una gran aceptación a nivel mundial por parte de las empresas tanto públicas como privadas.

Además, este Marco es categorizado como el marco número uno para plantear e implementar un sistema de control interno íntegro y determinar su efectividad dentro de las organizaciones. Del mismo modo, busca contribuir a la toma de decisiones y a crear una cultura de valor en todos los niveles de la entidad.

1.3.1 Porque usar Coso 2013 y no Coso I

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, considerando los cambios operativos y de negocios de las organizaciones durante los últimos 20 años, exhibe la nueva versión del marco Coso que incorpora mejoras y aclaraciones para simplificar su incorporación.

Más aun, proporcionará a las empresas mecanismos eficientes y efectivos para desarrollar y mantener un adecuado sistema de control interno que se adapte a todo tipo de cambios y que incremente la posibilidad de alcanzar sus objetivos.

Igualmente, este marco de control interno se fundamenta con los criterios de la primera publicación de 1992, cabe recalcar que esta nueva versión amplía las categorías de objetivos de la información financiera en reportes internos e información no financiera

1.3.2 Comprensión del Control Interno

El control interno es un proceso desempeñado por todo el personal que conforma los niveles estratégicos, operativo y de apoyo en una organización, con el propósito de generar un grado razonable de confianza para el logro de los objetivos de la entidad, tales objetivos se segregan en operativos que se relaciona con la eficiencia y eficacia de las operaciones y protección de activos, de información que abarca aspectos financieros y no financieros y de cumplimiento que se vincula con el acatamiento de leyes y reglamentos aplicable a la entidad. (Mantilla, 2014 & COSO, 2013)

1.3.3 Objetivos

Según Mantilla, 2014 & COSO, 2013 señalaron que el marco de control interno Coso 2013, instaura tres clases de objetivos, que facultan a las organizaciones de todo tipo (pública, privada, sin y con fin de lucro) a centrarse en diversos aspectos de control interno:

- Los objetivos operacionales se relacionan con la forma en que la organización ejecuta sus actividades y utiliza sus recursos para el logro de un fin.
- Los objetivos de información hacen mención sobre la información confiable, oportuna y transparente generada por la organización de tipo interno y externo, financiera y no financiera.
- Los objetivos de cumplimiento se relacionan con el acatamiento de leyes y regulaciones a las que están inmersas.

A continuación, se describe de forma más detallada, la estructura de las tres categorías de objetivos:

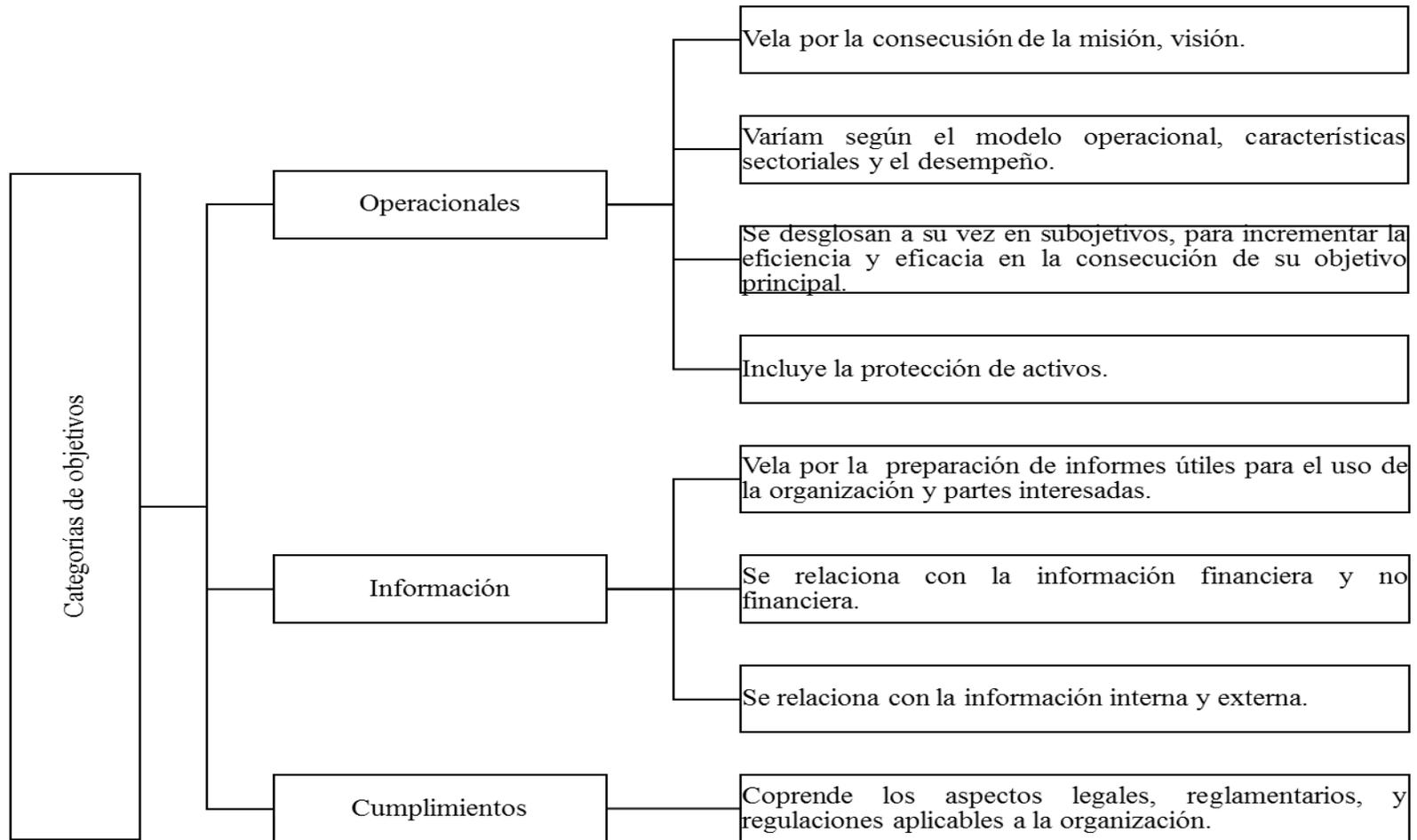


Figura 4. Objetivos del Marco Coso 2013. Adaptado de: Control Interno – Marco Integrado: Marco y Apéndice, por COSO, 2013. PwC & Instituto de Auditores Internos de España.

En conclusión, los objetivos del marco Coso 2013 direccionan a las organizaciones sin importar su tamaño o actividad económica a tomar en consideración diferentes aspectos de control como: operativos, información y cumplimiento para establecer estrategias alineadas con la misión y visión de la entidad de manera que puedan identificar y evaluar sus riesgos para el cumplimiento de sus objetivos.

1.3.4 Objetivos, componentes y principios

Según Mantilla, 2014 & COSO, 2013 señalaron que, una entidad independientemente del tipo de actividad económica que desempeña ampara una misión, visión, estrategias, objetivos y planes para alcanzarlos, por lo tanto, el marco Coso dispone de cinco componentes de control interno que apoya a las organizaciones a conseguir sus metas y son los siguientes:

- Entorno del control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión.

Por lo tanto, estos componentes son de vital importancia para todos los niveles de las organizaciones, a causa, de la flexibilidad que proporciona a través de sus principios y admite emplear criterios profesionales al momento de diseñar, incorporar y desarrollar el control interno.

1.3.5 Relación entre objetivos, componentes y organizaciones

COSO (2013) indicó que “existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes, que representan lo que se necesita para lograr los objetivos, y la estructura organizacional de la entidad (las unidades operativas, organizaciones jurídicas y demás). La relación puede ser presentada en forma de cubo (p. 6).

Por lo tanto, existe una relación intrínseca entre sus tres objetivos y cinco componentes multidireccionales adaptables a la estructura organizacional de una entidad, otorgando mayor confianza en la supervisión de la administración sobre la efectividad del sistema de control interno y la capacidad de detectar, analizar y responder a los riesgos internos y externo.

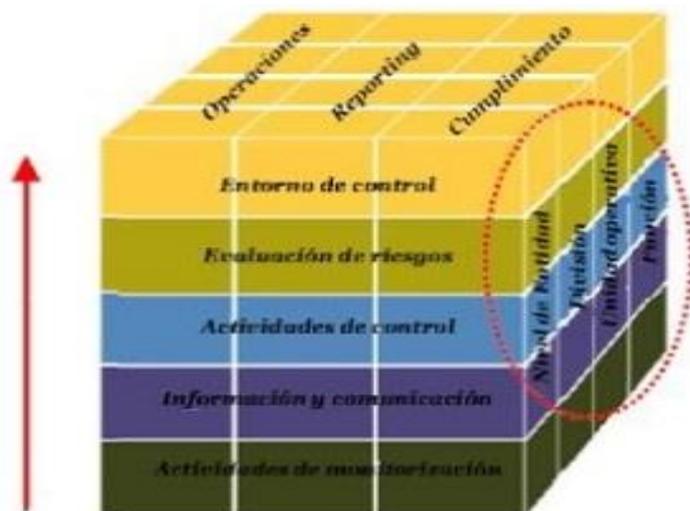


Figura 5. Relación entre objetivo, componentes y organizaciones. Tomado de: Control Interno – Marco Integrado: Resumen Ejecutivo, por COSO, 2013. PwC & Instituto de Auditores Internos de España.

1.3.6 Componentes y principios

El Coso 2013, determina un total de cinco componentes relacionadas entre sí, fundamentados por 17 principios y 70 enfoques a tomar en consideración al momento de diseñar, incorporar o evaluar el control interno dentro de las organizaciones. De hecho, tales criterios son acoplable a cada una de las clases objetivos establecido por el marco (operativos, informes y de cumplimiento). (Mantilla, 2014 & COSO, 2013)

Por tanto, los componentes proporcionan directrices adecuadas y acoplables al logro de los objetivos de la organización (operativos, informes y de cumplimiento), con el propósito de obtener un control interno efectivo para la detección y respuestas a los riesgos inmersos. Fundamentos que serán tomados en consideración para el desarrollo de la presente investigación.

1.3.6.1 Entorno de control.

Según Mantilla, 2014 & COSO, 2013 señalaron que, el entorno de control está conformado por normativas, procedimientos y disposiciones establecida por la administración que fundamentan la importancia y el compromiso del sistema de control aplicado en toda organización. A continuación, se detallan los principios y punto de enfoque que integran el componente mencionado:

Tabla 8

Principios y puntos de enfoque del componente Entorno de Control

Componentes	Principios	Puntos de enfoque
Entorno de control	Determina la responsabilidad a través de la integridad y los valores éticos.	La administración demuestra la relevancia de la integridad y de los valores éticos en la organización. Establece normas de conductas Evalúa el desempeño organizacional Identifica y soluciona desviaciones. Establece las responsabilidades de supervisión.
	Practica la responsabilidad de supervisión.	Aplica conocimientos especializados Opera con independencia. Proporciona supervisión para el sistema de control interno.
	Establece la estructura, la supervisión y la responsabilidad.	Considera la estructura de la organización. Determina las líneas de información. Determina, asigna y limita facultades y responsabilidades.
	Demuestra compromiso con la competencia.	Instituye políticas y prácticas. Evalúa competencia.

Nota. Adaptado de “Control interno Marco Integrado: Resumen ejecutivo,” & “Control interno Marco Integrado: Marco y Apéndices,” 2013, por COSO. Pwc & Instituto de Auditores Internos de España.

Tabla 8

Principios y puntos de enfoque del componente Entorno de Control

Componentes	Principios	Puntos de enfoque
Entorno de control	Demuestra compromiso con la competencia.	Atrae, desarrolla y retiene personal Planifica planes de contingencia para la sucesión. Aplica responsabilidad por la rendición de cuentas a través de estructuras, autoridad y responsabilidad.
	Hace cumplir la rendición de cuentas	Establece parámetros de desempeño, incentivos y recompensas. Evalúa los parámetros de desempeño, incentivos y recompensas para mantener su importancia.

Nota. Adaptado de “Control interno Marco Integrado: Resumen ejecutivo,” & “Control interno Marco Integrado: Marco y Apéndices,” 2013, por COSO. Pwc & Instituto de Auditores Internos de España.

En conclusión, el entorno de control determina la integridad, valores, parámetros, estructura, responsabilidad, procesos de desarrollo y retención de personal y medidas para impulsar la rendición de cuentas dentro de la organización, además, sostiene un impacto global con los cuatro componentes restante.

1.3.6.2 Evaluación de riesgo.

Según Mantilla, 2014 & COSO, 2013 señalaron que, la evaluación de riesgos es el conjunto de procedimientos direccionados al contexto interno y externo de la organización y diseñado con el propósito de identificar y analizar los riesgos que influyen negativamente al logro de los objetivos de la entidad. A continuación, se detallan los principios y punto de enfoque que integran el componente mencionado:

Tabla 9

Principios y puntos de enfoque del componente Evaluación de Riesgo

Componentes	Principios	Puntos de enfoque
Evaluación de riesgo	Especifica objetivos adecuados	Objetivos operacionales
		Objetivos de información financiera externa. Objetivos de información financiera interna. Objetivos de cumplimiento
	Identifica y analiza riesgos	La organización identifica y evalúa riesgos a nivel de entidad, filial división, unidad operativa y función.
		Analiza factores internos y externos. Involucra a los niveles apropiados de la dirección.
		Estima la importancia de los riesgos identificados
Evalúa el riesgo frente a fraude	Determina como responder a los riesgos. Toma en consideración distinto tipos de fraudes.	
	Evalúa los incentivos y las presiones. Evalúa las oportunidades. Evalúa las actitudes y justificaciones.	
Identifica y analiza cambios significativos.	Evalúa los cambios en el entorno externo. Evalúa los cambios en el modelo de negocio. Evalúa los cambios en la alta dirección.	

Nota. Adaptado de “Control interno Marco Integrado: Resumen ejecutivo,” & “Control interno Marco Integrado: Marco y Apéndices,” 2013, por COSO. Pwc & Instituto de Auditores Internos de España.

Por consiguiente, la evaluación de riesgos establece las condiciones previas para la determinación de objetivos relacionados con los diferentes niveles que conforman la entidad (operativos, informes y de cumplimiento), además, instaura mecanismos para enfrentar a una serie de riesgos de tipo interno y externo para su respectiva identificación, evaluación y base para su gestión.

1.3.6.3 Actividades de control.

Según Mantilla, 2014 & COSO, 2013 señalaron que, las actividades de control son actividades que se ejecutan en todos los niveles de la entidad a través de directrices (políticas y procedimientos) que garantice el cumplimiento de las actividades establecida por la administración para la mitigación de eventos de riesgos que influya negativamente al logro de los objetivos. A continuación, se detallan los principios y punto de enfoque que integran el componente mencionado:

Tabla 10

Principios y puntos de enfoque del componente Actividades de control

Componentes	Principios	Puntos de enfoque
Actividades de control	Selecciona y desarrolla actividades de control	Se integra con la evaluación de riesgo.
		Tiene en cuenta factores específicos de la organización.
		Determina los procesos importantes.
		Evalúa distintos tipos de actividades de control.
Actividades de control	Selecciona y desarrolla controles generales de tecnologías	Tiene en cuenta a que nivel se aplica actividades.
		Aborda la segregación de funciones.
		Establece la dependencia existente entre el uso de las TI en los proceso.
		Establece actividades de control relevantes sobre la infraestructura tecnológica.
Actividades de control	Selecciona y desarrolla controles generales de tecnologías	Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de seguridad.
		Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y tecnología.

Nota. Adaptado de “Control interno Marco Integrado: Resumen ejecutivo,” & “Control interno Marco Integrado: Marco y Apéndices,” 2013, por COSO. Pwc & Instituto de Auditores Internos de España.

Tabla 10

Principios y puntos de enfoque del componente Actividades de control (parte dos)

Componentes	Principios	Puntos de enfoque
		Establece políticas y procedimientos para respaldar las instrucciones de la administración.
		Establece responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos.
	Implementa actividades mediante políticas y procedimientos	Se realiza actividades de control de forma oportuna.
		Adopta medidas correctivas.
		Se pone en práctica a través de personal competente.
		Revisa las políticas y procedimientos.

Nota. Adaptado de “Control interno Marco Integrado: Resumen ejecutivo,” & “Control interno Marco Integrado: Marco y Apéndices,” 2013, por COSO. Pwc & Instituto de Auditores Internos de España.

Por lo tanto, las actividades de control son actividades establecidas para el cumplimiento de las disposiciones instaurada por la administración y la mitigación de riesgos, las cuales pueden ser de tipo preventivas o detectiva y manuales o automáticas ejecutables en todos los niveles de la entidad.

2.3.6.4 Información y comunicación.

Según Mantilla, 2014 & COSO, 2013 señalaron que, la información para todo tipo de organización independientemente de su actividad económica es de vital importancia para guiar las responsabilidades de control interno y alcanzar los objetivos, de modo similar, la comunicación como proceso interactivo suministra, distribuye y consigue información interna y externa para apoyar a los otros componentes del control. A continuación se detallan los principios y punto de enfoque que integran el componente mencionado:

Tabla 11

Principios y puntos de enfoque del componente Información y Comunicación

Componentes	Principios	Puntos de enfoque
Información y comunicación	Utiliza información relevante	Identifica requisitos de información
		Capta fuente de datos internos y externos.
		Procesa datos relevantes y los transforma en información.
		Mantiene la calidad a lo largo de todo el proceso.
	Se comunica internamente	Evalúa costes y beneficios.
		Comunica la información de control interno.
		Se comunica con el consejo de administración
		Facilita líneas de comunicación independientes.
		Define el método de comunicación relevante.
		Se comunica con las partes interesadas externas.
Se comunica externamente	Permite la recepción de comunicaciones.	
	Se comunica con el consejo de administración.	
	Facilita líneas de comunicación independientes.	
	Define el método de comunicación pertinente.	

Nota. Adaptado de “Control interno Marco Integrado: Resumen ejecutivo,” & “Control interno Marco Integrado: Marco y Apéndices,” 2013, por COSO. Pwc & Instituto de Auditores Internos de España.

2.3.6.5 Actividades de supervisión.

Según Mantilla, 2014 & COSO, 2013 señalaron que, la supervisión y evaluaciones continuas, separadas o una combinación son empleadas por la administración de la entidad para determinar si los cinco componentes del marco Coso 2013 están ejecutando de manera conforme para el logro de los objetivos. A continuación, se detallan los principios y punto de enfoque que integran el componente mencionado:

Tabla 12

Principios y puntos de enfoque del componente Actividades de Monitoreo

Componentes	Principios	Puntos de enfoque
		Considera la evaluación continua e independiente.
		Considera el ritmo de cambio
	Lleva a cabo evaluaciones continuas y/o independientes.	Establece referencia para las evaluaciones.
Actividades de monitoreo		Emplea personal capacitado.
		Se integra con los procesos de negocio.
		Ajusta el alcance y frecuencia de las evaluaciones.
		Evalúa los resultados.
	Evalúa y comunica deficiencias.	Comunica las deficiencias.
		Controla las medidas correctivas.

Nota. Adaptado de “Control interno Marco Integrado: Resumen ejecutivo,” & “Control interno Marco Integrado: Marco y Apéndices,” 2013, por COSO. Pwc & Instituto de Auditores Internos de España.

En conclusión, la actividad de supervisión se utiliza para determinar si los componentes del control interno cumplen con los principios establecidos por la administración a través de evaluaciones independientes o combinadas para detectar y comunicar las deficiencias según corresponda.

1.4 La Administración del Capital de Trabajo

Según Córdoba (2012) indico que “el capital de trabajo es la capacidad liquida que necesita una organización para afrontar los gastos operativos que aseguren su funcionamiento y representa el flujo financiero a corto plazo, participando en el estudio de la estructura financiera” (p. 188). Por lo tanto, la importancia de la administración del capital del trabajo radica en la efectividad de las operaciones de la entidad y la competencia de la gerencia financiera para administrar las cuentas del activo corriente (cuentas por cobrar, el inventario, efectivo e importes negociables) y las del pasivo corriente (cuentas por pagar, documentos por pagar y deudas acumuladas), alcanzando una estabilidad entre la rentabilidad y los riesgos de la creación de valor.

1.4.1 El capital de trabajo operativo

La administración del capital de trabajo establece el nivel de liquidez imprescindible para el continuismo de la actividad económica de las organizaciones, además, es una de las metas primordiales del Gerente Financiero tomando en consideración sus efectos sobre el riesgo y la rentabilidad de la entidad.

Asimismo, es considerado como un proceso operativo, responsable de la planeación, realización y control de sus componentes que contribuyan a la mitigación de los eventos no deseados y maximizar la rentabilidad empresarial. Es decir, es la adecuada administración de los activos corrientes y pasivo corrientes.

1.4.2 Ciclo de conversión de efectivo

Gitman & Zutter (2012) Señalaron que, “el ciclo de conversión de efectivo es el lapso tiempo que requiere entre el cancelación de la cuentas por pagar y el percibido de efectivo de cuentas por cobrar. Si no posee crédito, el efectivo de una compañía queda sujeto desde el instante en que la entidad compra inventarios hasta que cobra sus cuentas por cobrar. Asimismo, es igual al periodo de conversión de inventarios más el periodo de cobro de cuentas por cobrar menos el periodo de aplazamiento de las cuentas por pagar (p. 547).

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Ciclo de} & & \text{Periodo de} & & \text{Periodo de} & & \text{Periodo de} \\ \text{conversión de} & = & \text{conversión de} & + & \text{cobro de} & - & \text{aplazamiento} \\ \text{efectivo} & & \text{inventarios} & & \text{cuentas por} & & \text{de cuentas} \\ & & & & \text{cobrar} & & \text{por pagar} \end{array}$$

El lapso de tiempo para conversión de inventarios es el periodo promedio que acontece entre la adquisición de inventarios y la venta de las existencias.

$$\begin{array}{ccc} \text{Periodo de conversión} & = & \frac{\text{Inventarios}}{\text{Costos de}} \\ \text{de inventarios} & & \text{ventas/365} \\ & & = \frac{365}{\text{Rotación de}} \\ & & \text{inventarios} \end{array}$$

El periodo de cobro de la cuenta por cobrar, o días de ventas pendientes de cobro, es el número promedio de días que se necesita para su recuperación:

$$\begin{array}{ccc} \text{Periodo de cobro de} & = & \frac{\text{Cuentas por}}{\text{cobrar}} \\ \text{cuentas por cobrar} & & \text{Ventas/365} \\ & & = \frac{365}{\text{Rotación de cuentas por}} \\ & & \text{cobrar} \end{array}$$

El periodo de aplazamiento de cuentas por pagar es el periodo de tiempo promedio que transcurre entre la adquisición de la materia prima y la mano de obra involucrada en los inventarios, además, incluye el pago de efectivo por estos materiales y mano de obra.

$$\text{Periodo de aplazamiento de cuentas por pagar} = \frac{\text{Cuentas por pagar + Salarios, prestaciones e impuestos sobre nómina por pagar}}{(\text{Costos de ventas + Gastos de ventas, generales y administrativos}/365)}$$

1.5 Marco Contextual

1.5.1 La parroquia Rocafuerte

La parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil es la de mayor movimiento comercial donde acuden centenas de personas, su extensión abarca desde el norte hasta el sur con la avenida 9 de Octubre y la calle Pedro Franco Davila y desde el este hasta el oeste con la avenida Río Guayas también conocida como Malecon Simon Bolivar y la avenida Quito, al su alrededor existen más de 7000 predios, de los cuales el 50% son moradas familiares, según información recopilada del censo realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, además, de 17 microempresas constituidas legalmente y dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir radican en el sector antes mencionados.

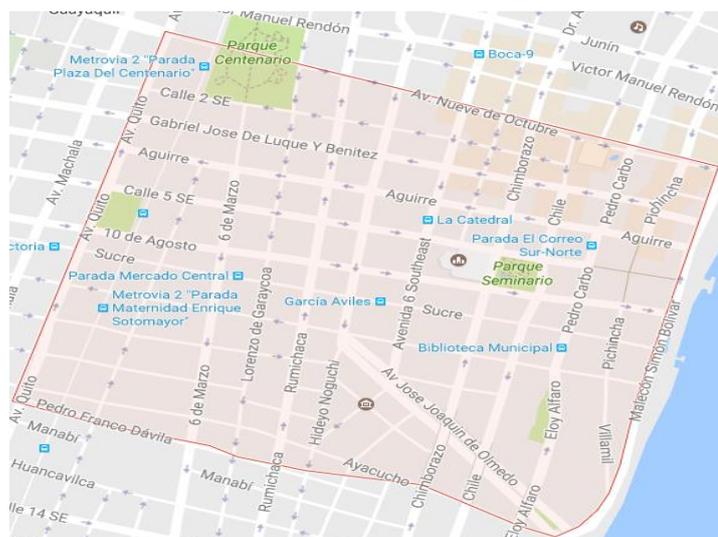


Figura 6. Parroquia Rocafuerte. Recuperado de <https://www.google.com.ec/maps/place/Parroquia+Rocafuerte,+Guayaquil>

1.5.2 Principales productos de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir

Los principales productos que comercializa la microempresa de este tipo son:

1. Uniformes escolares:
 - Camisas y blusas manga larga, color blanco, celeste, kaki.
 - Camisas y blusas manga corta, color blanco, celeste, kaki.
 - Pantalones de tela premier de todo color y talla.
 - Pantalones de tela teteron de todo color y talla.
 - Corbatas largas y de elástico.
 - Calentadores de algodón
 - Byoto de todo color.
 - Equipos de educación física para escuelas fiscales.
 - Faldas docoma de toda talla y azul.
 - Faldas de tela premier de toda talla, colores kaki, azul, verde, blanca y conchevino.
2. Jean de toda talla y color.
3. Camisetas de vestir toda talla y color.
4. Camisas de vestir manga corta y larga de toda talla y color.
5. Guayaberas importadas de todo color y tamaño.
6. Zapatos can can.
7. Licras.
8. Blusas de vestir para toda ocasión, de diferentes colores y tallas.

1.5.3 Principales clientes de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir

Los principales clientes son el público en general.

1.6 Marco Conceptual

Control Interno: El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información financiera y el cumplimiento (Coso, 2013).

Por lo tanto, el control interno es el mecanismo compuesto por fases aplicado en todos los niveles de la entidad, desempeñados por sus colaboradores, permitiendo el logro de los objetivos, fundamentos que se consideraran en el desarrollo de la presente investigación.

Evento de riesgo: son las desviaciones que influyen negativamente a la efectividad del proceso de la entidad.

Inventario: Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se encuentran en proceso de producción o se utilizarán en la producción de otros que se van a vender (Sinisterra et al, 2011, p.152)

Concluyendo, que los inventarios representan la inversión realizada por la empresa para la adquisición de materias primas, materiales, insumos, entre otros, para el transcurso normal de las actividades de la entidad, fundamentos que se consideraran en el desarrollo de la presente investigación.

1.7 Marco Legal

La presente investigación toma como referencia las disposiciones emitidas por el organismo regulador sobre el accionar tributario de las empresas en relación al tratamiento, registro y revelación de los inventarios, con el propósito de corroborar el cumplimiento legal establecido en el artículo 28, numeral ocho, literal b, sobre las pérdidas, bajas, e instrucciones a seguir para considerarlo como gastos deducibles al cierre del periodo del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2016). (Ver Apéndice A).

Además, se validó el cumplimiento de las políticas contables aplicables para pequeñas y medianas empresa (pymes) según los criterios señalados en la sección 13 Inventarios de la Niif para Pymes (2015) relacionados al reconocimiento, valuación, y presentación de los importes de las existencias en el estado de situación financiera, con el propósito de establecer un plan de respuesta (acciones correctivas) en el transcurso de la presente investigación. (Ver Apéndice B).

Capítulo 2

Marco Metodológico

2.1 Diseño de la Investigación

Diseño de la investigación es un conjunto de procesos orientados a efectuar la observación y estimación de fenómenos, para hallar respuestas y/o soluciones de las interrogantes planteadas, además, de fundamentar los resultados de supuestos o ideas obtenidas. En concordancia con el enfoque cualitativo se describe como el abordaje general que se empleará durante todo el estudio en relación al planteamiento de la problemática existente.

Considerando la finalidad de la investigación, el enfoque cualitativo se dirige por áreas o asuntos representativos de investigación, pudiendo desarrollar cuestionamientos e hipótesis en el transcurso de la recopilación y análisis de datos, permitiendo revelar a primera instancia cuales son las interrogantes más relevantes para posteriormente contestarlas, es decir, explora, describe y genera perspectiva lógica.

Además, en los estudios de este tipo no se prueban hipótesis y tampoco se emplea análisis estadísticos, solo se obtiene información de las perspectivas y puntos de vista de los participantes como la descripción detallada de eventos, situaciones, entre otras semejantes.

2.2 Tipo de Investigación

En referencia al diseño de investigación acción la cual se desempeña de manera cíclica para solucionar un problema incorporando mejoras a través de tres fases, las cuales son observar, pensar y actuar, se acude a la investigación descriptiva, permitiendo especificar las características observadas en el lugar de estudio, es decir, revela con precisión las dimensiones de sucesos relacionados a los controles y procesos operativos del área de inventarios.

Arias (2012) señalaron que "La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p. 24)

Concluyendo, la investigación descriptiva como metodología de diagnóstico consiste en determinar y medir los rasgos de un fenómeno de estudio para establecer mejoras que contribuyan a solucionar las desviaciones inmersas dentro de un proceso. Criterios que serán aplicados para determinar las desviaciones del área de inventarios e instaurar un plan de respuesta (acciones correctivas) para optimización de su eficiencia y eficacia operativa.

2.3 Alcance

Por lo expresado en los párrafos anteriores, se eligió el diseño de investigación – acción por su finalidad, la cual se direcciona, a solucionar los problemas emergentes con el propósito de mejorar actividades, procesos, entre otras semejantes, aportando datos que apoyen a la toma de decisiones sobre los controles internos en el área de inventarios que optimice su eficiencia y eficacia operativa.

En otros términos, promueve el cambio y mejora la realidad de un hecho, partiendo de problemas prácticos relacionados al entorno e implica la cooperación de los involucrados para la determinación de necesidades y en la implementación de los resultados del estudio.

2.4 Población

Hernández, Fernández & Baptista (2014) Indicaron que "La población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. (p. 174)

En una investigación la población está compuesta por un conjunto de elementos finito o infinito, los cuales pueden ser categorizados como individuos, objetos, entre otros similares. Por otra parte, las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prenda de vestir que conforman la parroquia Rocafuerte son 17 compañías considerándola como una población finita.

2.5 Muestra

Hernández, Fernández & Baptista (2014) Indicaron que “La muestra en el proceso cualitativo, lo integran un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea estadísticamente representativo del universo o población que se estudia. (p. 384)

Fidias & Arias (2012) Indicaron que el “Muestreo intencional u opinático: selecciona elementos con base a criterios o juicios preestablecidos por el investigador. (p.85)

Por tanto, en relación a la presente investigación, se obtuvo la base de datos de micros, pequeña y medianas entidad de la provincia del Guaya para determinar la cantidad de microempresa dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir que conforma la parroquia Rocafuerte en la ciudad de Guayaquil, obteniendo como resultado un total de 17 microempresas constituidas formalmente bajo las directrices de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Además, se asistió al muestreo no probabilístico opinático, seleccionando a toda la población para indagar sobre las funciones, responsabilidades y experiencias desempeñadas en el área de inventarios, como se expone a continuación:

Tabla 13

Microempresas escogido por muestreo no probabilístico intencional

Cargo	Cantidad	Frecuencia porcentual	Frecuencia relativa
Eurograf S.A.	1	0.06	6 %
Sofitel S.A.	1	0.06	6 %
Cosmitop S.A.	1	0.06	6 %
Quetby S.A.	1	0.06	6 %
Geterinvest S.A.	1	0.06	6 %
Fullquim S.A.	1	0.06	6 %
Comercial Karen Comkaren S.A.	1	0.06	6 %
Diñazu S.A.	1	0.06	6 %
Bijoke S.A.	1	0.06	6 %
Maupaz S.A.	1	0.06	6 %
Textilvipsa S.A.	1	0.06	6 %
Ecufanis S.A.	1	0.06	6 %
Falconterram S.A.	1	0.06	6 %
Megashoes S. A.	1	0.06	6 %
Chrisjororpal S.A.	1	0.06	6 %
Confecciones-Modas Del Sur S. A. Confesur	1	0.06	6 %
Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom Sociedad Anónima	1	0.06	6 %
Total	17	1	100 %

Nota. Tomado de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Recuperado de www.supercias.gob.ec

2.6 Técnica de Recogida de Datos

El proceso cualitativo a diferencia del enfoque cuantitativo no mantiene una secuencia, más, sin embargo, esta se establece en acciones para alcanzar sus objetivos, es más, busca obtener datos con la intención de analizarlos y entenderlos para contestar a las interrogantes de investigación.

Por consiguiente, en la investigación cualitativa se emplean técnicas para recopilar información que deben acoplarse al estudio, como la entrevista (estructurada y no estructurada), observación (estructurada y no estructurada), revisión de documentos, estimación de experiencias o reflexión con grupos de interés sin entorpecer las respuestas, puntos de vistas o descripción de los participantes.

Entrevista: Arias (2012) indicaron que “La entrevista, más que un simple interrogatorio, es una técnica basada en un diálogo o conversación “cara a cara”, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida.” (p. 73)

Entrevista estructurada o formal: Arias (2012) indicaron que “Es la que se realiza a partir de una guía prediseñada que contiene las preguntas que serán formuladas al entrevistado. En este caso, la misma guía de entrevista puede servir como instrumento para registrar las respuestas.” (p. 73)

En relación a los párrafos anteriores, en el proceso de recopilación de datos se empleó la entrevista como técnica, la cual se basa en una conversación cara a cara sobre un tema determinado y la guía de entrevista formal como instrumento que contienen preguntas que serán expuesta al entrevistado, en consecuencia, se aplicaron a personal que conforman las 17 microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte seleccionados por muestreo no probabilístico opinático, logrando conseguir opiniones directas sobre la presencia de desviaciones (riesgos) que influye en la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios como resultados de la carencia de un efectivo control interno.

2.7 Análisis de Datos

Tabla 14

Conclusiones de las entrevistas realizadas al personal clave de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil

No	Cuestionamiento de la guía de entrevista	Microempresa 1	Microempresa 2	Microempresa 3	Microempresa 4	Microempresa 5	Microempresa 6
1	¿Considera que la microempresa cuenta con controles internos efectivos para la gestión del área de inventarios?	No, los controles actuales son inefectivos	No	No, los controles internos no son los adecuados para la gestión de inventarios.	No	No	No, los controles internos son básicos.
2	¿Los controles internos aplicados actualmente por la microempresa asegura el cumplimiento del marco normativo que rige al área de inventarios?	No	Considero que no son adecuados para el cumplimiento del marco legal	No lo hemos evaluado	No, pero se cumple por conocimientos tributarios.	Si	No lo hemos considerado necesario.
3	¿La microempresa ha determinado e incorporado políticas de control interno para la gestión del área de inventarios que contribuyan a prevenir riesgos no deseados?	No	No	No	No	Se ha establecido de manera verbal	No

Nota. Resultados obtenidos de las entrevistas ejecutadas al personal clave de las microempresas seleccionada por muestreo no probabilístico opinático.

Tabla 14

Conclusiones de las entrevistas realizadas al personal clave de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil (parte dos)

No	Cuestionamiento de la guía de entrevista	Microempresa 1	Microempresa 2	Microempresa 3	Microempresa 4	Microempresa 5	Microempresa 6
4	¿Ha presenciado eventos negativos que haya influido en la gestión del área de inventarios?	Sí, como faltantes de inventarios.	Sí, si hay eventos negativos como inventarios en mal estado.	Sí, hay la presencia de inventarios insuficientes pero por ciertos productos que se comercializa.	Sí, inventarios en desorden.	Si, sobrante y faltante de inventarios.	Si, faltante, sobrantes y deterioros.
5	¿La empresa cuenta con un módulo de inventarios que apoye al control y registros de las existencias?	La microempresa no cuenta con un módulo de inventarios que apoye al control y registro de las existencias.	No, la microempresa no cuenta con un módulo de inventarios	No, la microempresa no cuenta con un módulo de inventarios. Los registros de las existencias se llevan en excel.	No, la microempresa carece de un módulo de inventarios. Los registros son llevados en excel.	No, la microempresa mantiene sus registros en excel.	Si, actualmente contamos con un módulo de inventarios, en el sistema contable.
6	¿La empresa ejecuta conteos físicos sobre las existencias que mantienen en su bodega?	No, la microempresa no ejecuta conteos físicos.	No	No	No, actualmente no se ha incorporado este tipo de control	No	No

Nota. Resultados obtenidos de las entrevistas ejecutadas al personal clave de las microempresas seleccionada por muestreo no probabilístico opinático.

Tabla 14

Conclusiones de las entrevistas realizadas al personal clave de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil (parte tres)

No	Cuestionamiento de la guía de entrevista	Microempresa 1	Microempresa 2	Microempresa 3	Microempresa 4	Microempresa 5	Microempresa 6
7	¿La empresa mantiene un control sobre las cantidades, localización, costos, entre otros aspectos relacionado al inventario físico?	Sí, la microempresa registra la recepción de inventarios a través de las facturas de compras entregadas por el proveedor y las salidas mediante las facturas de ventas.	Sí, las existencias son controladas a través de un registro en excel, que se alimenta de las facturas por compras y de ventas de inventario.	Si	Sí, la microempresa lleva un control en excel el cual se cuadra diariamente con las facturas de ventas versus las facturas de compras de inventarios.	Si	El gerente general es el encargado de llevar el control de las existencias físicas en excel.
8	¿Considera relevante ejecutar un diagnóstico sobre la efectividad de los controles interno para mitigar los eventos negativos presente en la gestión del área de inventarios?	Si	Si	Si	Si	Si	Si

Nota. Resultados obtenidos de las entrevistas ejecutadas al personal clave de las microempresas seleccionada por muestreo no probabilístico opinático.

Tabla 14

Conclusiones de las entrevistas realizadas al personal clave de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil (parte cuatro)

No	Cuestionamiento de la guía de entrevista	Microempresa 1	Microempresa 2	Microempresa 3	Microempresa 4	Microempresa 5	Microempresa 6
9	¿Considera que un marco de control como Coso 2013, contribuiría a la eficiencia del control interno dentro del área de inventarios con los recursos disponibles?	Sí, pero no conocemos de qué se trata el marco mencionado.	Si	Si, nos parece adecuado, pero requeriríamos mayor información sobre el marco mencionado	Si	Si	Si
10	¿Considera necesario incorporar al área de inventarios planes de respuestas: como controles internos y procedimientos documentados que apoyen a la eficacia operacional?	Si	Si	Si	Si	Si	Si

Nota. Resultados obtenidos de las entrevistas ejecutadas al personal clave de las microempresas seleccionada por muestreo no probabilístico opinático.

Tabla 14

Conclusiones de las entrevistas realizadas al personal clave de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil (parte cinco)

No	Cuestionamiento de la guía de entrevista	Microempresa 7	Microempresa 8	Microempresa 9	Microempresa 10	Microempresa 11	Microempresa 12
1	¿Considera que la microempresa cuenta con controles internos efectivos para la gestión del área de inventarios?	Si, consideramos suficiente los controles actuales.	No, porque los controles son básicos.	Sí, pero pueden mejorar.	No	No	No.
2	¿Los controles internos aplicados actualmente por la microempresa asegura el cumplimiento del marco normativo que rige al área de inventarios?	Si, apoya el cumplimiento legal de la microempresa	No, pero cumplimos de acuerdo al requerimiento de la ley.	No	No, lo hemos considerado.	No	No
3	¿La microempresa ha determinado e incorporado políticas de control interno para la gestión del área de inventarios que contribuyan a prevenir riesgos no deseados?	No	No	No	No	No	No

Nota. Resultados obtenidos de las entrevistas ejecutadas al personal clave de las microempresas seleccionada por muestreo no probabilístico opinático.

Tabla 14

Conclusiones de las entrevistas realizadas al personal clave de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil (parte seis)

No	Cuestionamiento de la guía de entrevista	Microempresa 7	Microempresa 8	Microempresa 9	Microempresa 10	Microempresa 11	Microempresa 12
4	¿Ha presenciado eventos negativos que haya influido en la gestión del área de inventarios?	Sí, inventarios en desorden	Sí, pérdidas de inventarios y deteriorados.	Sí, diferencias entre reportes físicos y registros contables.	Sí, inventarios en desorden.	Si, sobrante y faltante de inventarios.	Si, sobrante y faltante de inventarios..
5	¿La empresa cuenta con un módulo de inventarios que apoye al control y registros de las existencias?	No, el registro de los inventarios se lleva en excel.	No, la microempresa no cuenta con un módulo de inventarios	Si	Si.	No, los registros son manejados en excel.	No, la microempresa no cuenta con un módulo de inventarios
6	¿La empresa ejecuta conteos físicos sobre las existencias que mantienen en su bodega?	Sí, pero de manera parcial	No	Sí	Si	No	No

Nota. Resultados obtenidos de las entrevistas ejecutadas al personal clave de las microempresas seleccionada por muestreo no probabilístico opinático.

Tabla 14

Conclusiones de las entrevistas realizadas al personal clave de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil (parte siete)

No	Cuestionamiento de la guía de entrevista	Microempresa 7	Microempresa 8	Microempresa 9	Microempresa 10	Microempresa 11	Microempresa 12
7	¿La empresa mantiene un control sobre las cantidades, localización, costos, entre otros aspectos relacionado al inventario físico?	Sí, a través registros en excel alimentado con las facturas de compras y de ventas.	Sí, a través de reportes físicos.	Si	Sí, actualmente la microempresa mantiene un control de las existencias en excel el cual revisa semanalmente con las facturas de compra y ventas.	Si	Si.
8	¿Considera relevante ejecutar un diagnóstico sobre la efectividad de los controles interno para mitigar los eventos negativos presente en la gestión del área de inventarios?	Si	Si, lo consideramos importante para evaluar su efectividad actual.	Si	Si	Si	Sí, estamos de acuerdo en la necesidad de diagnosticar el control interno dentro de la entidad.

Nota. Resultados obtenidos de las entrevistas ejecutadas al personal clave de las microempresas seleccionada por muestreo no probabilístico opinático.

Tabla 14

Conclusiones de las entrevistas realizadas al personal clave de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil (parte ocho)

No	Cuestionamiento de la guía de entrevista	Microempresa 7	Microempresa 8	Microempresa 9	Microempresa 10	Microempresa 11	Microempresa 12
9	¿Considera que un marco de control como Coso 2013, contribuiría a la eficiencia del control interno dentro del área de inventarios con los recursos disponibles?	Sí.	Si	Si	Si	Si	Si
10	¿Considera necesario incorporar al área de inventarios planes de respuestas: como controles internos y procedimientos documentados que apoyen a la eficacia operacional?	Si	Si	Si	Si	Si	Si

Nota. Resultados obtenidos de las entrevistas ejecutadas al personal clave de las microempresas seleccionada por muestreo no probabilístico opinático.

Tabla 14

Conclusiones de las entrevistas realizadas al personal clave de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil (parte nueve)

No	Cuestionamiento de la guía de entrevista	Microempresa 13	Microempresa 14	Microempresa 15	Microempresa 16	Microempresa 17
1	¿Considera que la microempresa cuenta con controles internos efectivos para la gestión del área de inventarios?	No	No	No	Sí, pero puede ser más eficiente.	Sí, pero puede ser más eficiente.
2	¿Los controles internos aplicados actualmente por la microempresa asegura el cumplimiento del marco normativo que rige al área de inventarios?	No	No	No	Si	Si
3	¿La microempresa ha determinado e incorporado políticas de control interno para la gestión del área de inventarios que contribuyan a prevenir riesgos no deseados?	No	No	No	Si	No
4	¿Ha presenciado eventos negativos que haya influido en la gestión del área de inventarios?	Sí, como faltantes de inventarios.	Sí, sobrante y faltante de inventarios.	Sí, descuadres en los registros.	Sí, sobrantes y faltantes de inventarios.	Sí, como pérdidas de inventarios.

Nota. Resultados obtenidos de las entrevistas ejecutadas al personal clave de las microempresas seleccionada por muestreo no probabilístico opinático.

Tabla 14

Conclusiones de las entrevistas realizadas al personal clave de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil (parte diez)

No	Cuestionamiento de la guía de entrevista	Microempresa 13	Microempresa 14	Microempresa 15	Microempresa 16	Microempresa 17
5	¿La empresa cuenta con un módulo de inventarios que apoye al control y registros de las existencias?	No	No	Si, la microempresa cuenta con un módulo de inventarios.	No, la microempresa carece de un módulo de inventarios. Los registros son llevados en excel.	Si, la microempresa cuenta con un módulo de inventarios.
6	¿La empresa ejecuta conteos físicos sobre las existencias que mantienen en su bodega?	No	No	No	No	Si
7	¿La empresa mantiene un control sobre las cantidades, localización, costos, entre otros aspectos relacionado al inventario físico?	Si	Si	Si	Sí, los inventarios son controlados en excel.	Sí, las existencias son controladas a través del módulo de inventarios.
8	¿Considera relevante ejecutar un diagnóstico sobre la efectividad de los controles interno para mitigar los eventos negativos presente en la gestión del área de inventarios?	Si	Si	Si	Si	Si

Nota. Resultados obtenidos de las entrevistas ejecutadas al personal clave de las microempresas seleccionada por muestreo no probabilístico opinático.

Tabla 14

Conclusiones de las entrevistas realizadas al personal clave de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil (parte once)

No	Cuestionamiento de la guía de entrevista	Microempresa 13	Microempresa 14	Microempresa 15	Microempresa 16	Microempresa 17
9	¿Considera que un marco de control como Coso 2013, contribuiría a la eficiencia del control interno dentro del área de inventarios con los recursos disponibles?	Sí, aunque no sea necesario al no ser un requerimiento de la ley	Sí, pero requeriría mayor información sobre el tema.	Si	Si	Si
10	¿Considera necesario incorporar al área de inventarios planes de respuestas: como controles internos y procedimientos documentados que apoyen a la eficacia operacional?	Si	Si	Si	Si	Si

Nota. Resultados obtenidos de las entrevistas ejecutadas al personal clave de las microempresas seleccionada por muestreo no probabilístico opinático.

2.7.1 Diagnóstico del impacto de no contar con una metodología de control interno efectiva para el área de inventarios a través de la matriz foda.

Se empleó la herramienta matriz FODA para priorizar los resultados obtenidos a través de la entrevista estructurada aplicada al personal involucrado en el área de inventarios de las 17 microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir localizadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil. Además, se estableció el siguiente criterio de priorización positiva y negativa, tal como se muestra en la tabla 15.

Tabla 15

Priorización de resultados obtenidos mediante criterios cualitativos.

Criterios de priorización					
Fortalezas / Oportunidades			Debilidades / Amenazas		
Prioridad	Puntuación	Criterio	Prioridad	Puntuación	Criterio
1	Bajo	Si la priorización de los resultados es alta, se determinará el nivel de aceptabilidad de las microempresas en efectivizar sus controles internos.	1	Bajo	Si la priorización de los resultados es alta se determinará el nivel de insatisfacción e inseguridad que proporciona el actual control interno de las microempresas.
2	Medio		2	Medio	
3	Alto		3	Alto	

Nota. Criterios cualitativos para priorización de resultados

Tabla 16

Análisis matriz FODA

Factores	Cód.	Descripción del hallazgo	Priorización Positiva															Ponderación	1	2	3		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15					16	17
Fortaleza	F1	Controles sobre las cantidades, ubicación, costos de las existencias físicas.	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	0	0	17
	F2	Importancia sobre la necesidad de ejecución de un diagnóstico al control interno actual aplicado en el área de inventarios.	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	0	0	17
	Total																		0	0	8		
Factores	Cód.	Descripción del hallazgo	Priorización Positiva															Ponderación	1	2	3		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15					16	17
Oportunidad	O1	Aceptabilidad del marco Coso 2013 para contribuir a la eficiencia del control interno en el área de inventarios.	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	0	1	16
	O2	Incorporación de planes de respuesta como controles interno y procedimientos para aumentar la eficiencia del control interno	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	0	0	17
	Total																		0	0	8		

Nota. Priorización de los resultados a través del análisis de la matriz FODA. Adaptado de los comentarios obtenidos de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir.

Tabla 16

Análisis matriz FODA (parte dos)

Factores	Cód.	Descripción del hallazgo	Priorización Negativa																	Ponderación	1	2	3
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17				
Debilidad	D1	Controles internos inefectivos aplicados en el área de inventarios.	3	3	3	3	3	3	1	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	1	3	13	
	D2	Incumplimiento de la normativa legal relacionada con la gestión de inventarios por controles inefectivos	3	3	3	2	1	2	1	3	3	3	3	3	3	3	1	1	2	4	2	11	
	D3	Falta de políticas de control internos para la gestión de inventarios.	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	1	0	16	
	D4	Eventos negativos en el área de inventarios.	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	0	0	17	
	D5	Falta de un módulo de inventarios que contribuya al control, registros contables y toma de decisiones.	3	3	3	3	3	1	3	3	1	1	3	3	3	1	3	1	2	5	0	12	
	D6	Conteos físicos de inventarios no realizados.	3	3	3	3	3	3	2	3	1	1	3	3	3	3	3	3	3	2	1	14	
	D7	Desconocimiento sobre el marco Coso 2013	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	15	2	17	
Total																			28	6	85		

Nota. Priorización de los resultados a través del análisis de la matriz FODA. Adaptado de los comentarios obtenidos de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir.

Tabla 16

Análisis matriz FODA (parte dos)

Factores	Cód.	Descripción del hallazgo	Priorización Negativa																	Ponderación	1	2	3
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17				
Amenaza	A1	Pérdida de mercados por un desempeño bajo en la gestión de inventarios y por la ausencia de controles adecuados.	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	0	0	4
			Total																	0	0	8	

Nota. Priorización de los resultados a través del análisis de la matriz FODA. Adaptado de los comentarios obtenidos de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir.

Tabla 17

Compilación de Datos (Priorización factores FODA)

Fortaleza			Oportunidad			Debilidad			Amenaza		
Priorización Positiva	Total	Porcentaje	Priorización Positiva	Total	Porcentaje	Priorización Negativa	Total	Porcentaje	Priorización Negativa	Total	Porcentaje
Alto	34	100%	Alto	33	97%	Alto	85	71%	Alto	17	100%
Medio	0	0%	Medio	1	3%	Medio	6	5%	Medio	0	0%
Bajo	0	0%	Bajo	0	0%	Bajo	28	24%	Bajo	0	0%
Total	34	100%	Total	34	100%	Total	119	100%	Total	17	100%

Nota. Compilación de los datos obtenidos de la opinión obtenidas de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir.

2.7.2 Conclusión general de los resultados obtenidos

Según datos recolectados a través de la técnica entrevista y el instrumento guía de entrevista formal aplicada al total de la población seleccionada mediante el muestreo no probabilístico opinático se priorizó los resultados obtenidos con apoyo del análisis matriz FODA para diagnosticar el impacto de no contar con una metodología de control interna efectiva en el área de inventarios de microempresa dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prenda de vestir ubicada en la parroquia Rocafuerte, determinando la presencia de debilidades y amenaza que influyen negativamente en el área mencionada y fortalezas y oportunidades presentes y futuras por la aceptabilidad de las entidades de incorporar controles internos efectivo a través del uso del marco Coso 2013, tal como se muestra a continuación:

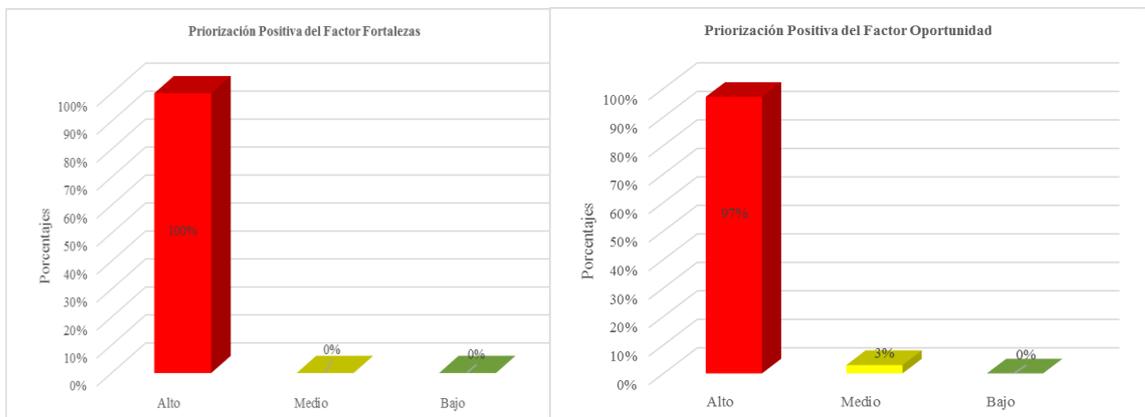


Figura 7. Resultados de la prioridad positiva del factor fortaleza y oportunidad.

De acuerdo al resultado obtenido de las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil, las fortalezas y oportunidades se establecen en un 100%-97% correspondientemente, motivos que respaldan un impacto positivo sobre la aceptabilidad de las organizaciones en efectivizar sus controles internos a través del uso de los criterios del Coso 2013, sin embargo, recalcan la necesidad de obtener mayor información sobre el marco de control.

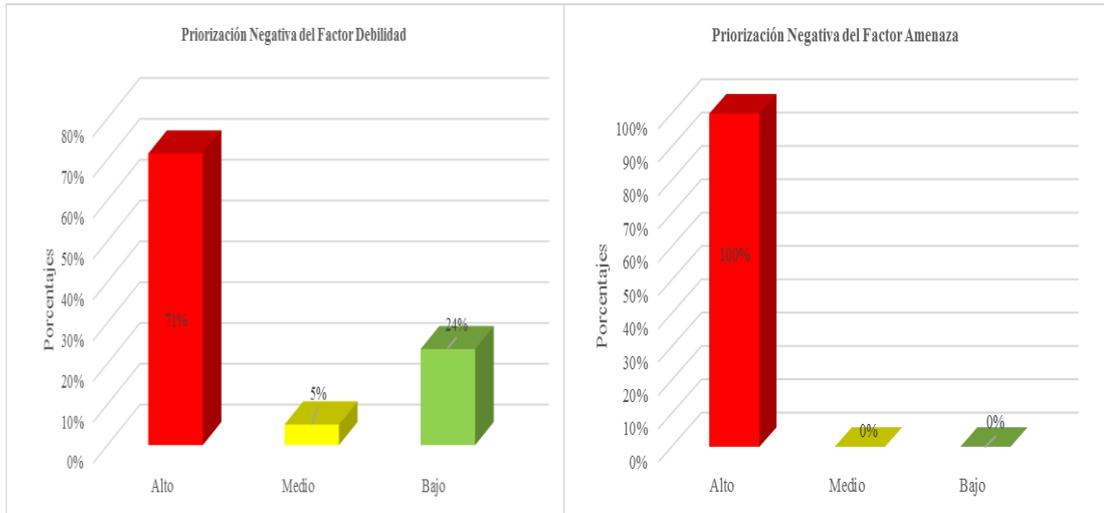


Figura 8. Resultados de la prioridad negativa del factor debilidad y amenaza.

En la figura 8, se revela la priorización negativa de los factores de debilidades y amenaza que establecen un nivel alto del 78% y 100% respectivamente por la insatisfacción e inseguridad que proporciona el actual control interno del área de inventarios en las microempresas dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prenda de vestir, considerando la presencia de diversos eventos tales como controles inefectivos que ocasionan la presencia de sobrantes y faltantes de inventarios por la carencia de un módulo de inventarios, formatos físicos de controles pre-numerados y la ejecución de observaciones físicas sobre las existencias que reposan en las entidades.

Por otro lado, solo un 20% y 5% de la población entrevistada considera que sus controles actuales contribuyen que el impacto negativo de los factores debilidades que influyen en el área de inventarios se mantengan en un nivel Bajo y medio respectivamente.

Capítulo 3

Resultados

3.1 Análisis de los Resultados

3.1.1 Determinación de la efectividad de los controles internos frente a los riesgos que influye en la eficiencia y eficacia operativa del área de inventario en una microempresa dedicada a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir a través de la aplicación de la metodología Coso 2013.

3.1.1.1 La microempresa.

La Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom S.A., se instituyó por mediante escritura pública concedida por el Notario Décimo Sexto de Guayaquil, el 29 de agosto de 2014 y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías y Valores. Además, en el cumplimiento de la ley, la Registradora Mercantil del Cantón Guayaquil certifica que la entidad ha quedado inscrita el 17 de septiembre del 2014, mediante número de repertorio 46.051. Actualmente la empresa cuenta con ocho colaboradores bajo relación de dependencia. Asimismo, su actividad económica es la venta al por mayor y menor de prendas de vestir y se encuentra domiciliada en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, parroquia Rocafuerte, en las calles Clemente Ballén 812 y Rumichaca.

La Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom S.A., al ser una microempresa familiar con el objetivo de incrementar su liquidez y generar empleos, ha descuidado la incorporación de controles internos efectivos dentro de sus procesos, en especial al área de inventario, siendo esta el motor principal de su organización, debido a la falta de conocimiento en el ámbito empresarial, insuficiente tecnología, falta de asesoría, entre otras.

Además, tomando como referencia el párrafo anterior, se efectuó un análisis a los controles actuales aplicado por la entidad para determinar su efectividad sobre los eventos de riesgos (desviaciones) que influyen en la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios en las microempresas dedicadas a la comercialización de prendas de vestir.

3.1.1.2 Planificación.

Con el propósito de cumplir con los objetivos planteados en la presente investigación y determinar la efectividad de los controles internos actuales aplicados por una comercializadora al por mayor y menor de prenda de vestir “Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom S.A.,” en el área de inventarios, se estableció un programa de actividades considerando los criterios sugeridos en los cinco componentes del Marco Integrado de Control Interno Coso (versión 2013).

Además, para determinar la efectividad de los controles internos y medir el nivel de los eventos de riesgos presentes en el área inventarios se establecieron criterios de medición cualitativa de acuerdo a la probabilidad e impacto de ocurrencia de cada desviación.

Tabla 18

Programa de actividades con lineamientos sugeridos en los primeros cuatros componentes del Marco Integrado de Control Interno Coso

Área de inventarios	Ref.	Componentes
1. Compresión de procesos		
1.1. Levantar información sobre la ejecución de los procesos realizados en el área de inventarios a través del método narrativo.	P-1	Entorno de Control

Nota. Programa de actividades considerando los lineamientos sugeridos en el Marco Integrado de Control Interno Coso 2013 para el determinar la efectividad de los controles aplicados en el área de inventarios, en una microempresa comercializadora al por mayor y menor de prendas de vestir.

Tabla 18

Programa de actividades con lineamientos sugeridos en los primeros cuatros componentes del Marco Integrado de Control Interno Coso (parte dos)

Área de inventarios	Ref.	Componentes
2. Determinación del control interno		
2.1. Determine las existencias de la aplicación de controles internos en el área de inventarios a través del método de cuestionarios:		
• Procesos operativos,	P-2	Evaluación de Riesgo
• Tecnologías de información.	P-3	
3. Cumplimiento de políticas contables		
3.1. Compruebe el acatamiento de las Normas Internacionales de Información Financieras para pequeñas y medianas entidades y de acuerdo a los criterios establecido en la Sección 13	P-4	Evaluación de Riesgo
4. Comprobación de la veracidad de las existencias físicas		
4.1. Solicite permiso para efectuar un conteo físico de inventarios al 30 de marzo del 2017.	P-5	
4.2. Elabore una lista de cotejo sobre el inventario al 30 de marzo del 2017.	P-6	
4.3. Compruebe la veracidad de las existencias físicas en relación con las cantidades presentadas en las facturas de adquisición de inventarios.	P-6	Evaluación de Riesgo
4.4. Confirme la presencia de faltantes o sobrantes de inventarios físicos.	P-6	
4.5. Investigue las diferencias detectadas.	P-6	
4.6. Análisis del ciclo de conversión de efectivo	P-7	
5. Diagnóstico de la efectividad de los controles internos		
5.1. Determine la presencia de eventos de riesgos.		
5.2. Determine el nivel de los eventos de riesgos de empleando los criterios de medición cualitativa.	P-8	Actividades de Control Información y Comunicación
5.3. Diagnostique de controles internos para determinar su efectividad frente a los riesgos.		

Nota. Programa de actividades considerando los lineamientos sugeridos en el Marco Integrado de Control Interno Coso 2013 para el determinar la efectividad de los controles aplicados en el área de inventarios, en una microempresa comercializadora al por mayor y menor de prendas de vestir.

Tabla 19

Criterios de medición cualitativa de probabilidad e impacto de ocurrencia

Criterios de medición		Probabilidad de Ocurrencia		
		Bajo (1)	Medio (2)	Alto (3)
Impacto de Ocurrencia	Bajo (1)	(1) Nivel Bajo	(2) Nivel Bajo	(3) Nivel Medio
	Medio (2)	(2) Nivel Bajo	(4) Nivel Medio	(6) Nivel Alto
	Alto (3)	(3) Nivel Medio	(6) Nivel Alto	(9) Nivel Alto
		Probabilidad de Ocurrencia		Impacto de Ocurrencia
Alto	Las desviaciones se generan al menos una vez al mes.	Alto	La desviación tiene un impacto relevante en el proceso.	
Medio	Las desviaciones se generan una vez cada año.	Medio	La desviación tiene un impacto considerable en el proceso	
Bajo	Las desviaciones se generaron una vez en los últimos dos años.	Bajo	La desviación tiene algún impacto en el proceso	

Nota. Criterios de medición cualitativa para establecer el nivel de probabilidad e impacto de ocurrencia de eventos de riesgos (desviaciones) en el área de inventarios.

3.1.1.3 Aplicación del programa de actividades.

3.1.1.3.1 Comprensión de los procesos inmersos en el área de inventarios.

1. Adquisición de inventarios
 - Previo a la adquisición de inventarios el presidente revisa el stock actual de las telas y ropas (uniformes, camisas, blusas, pantalones, jean, entre otras similares), comunicando de manera verbal el requerimiento de nuevas mercancías al gerente general.
 - Gerente general envía comunicados a través de correos electrónicos a los proveedores solicitando mercancías con especificaciones definidas dependiendo la temporada comercial.

- Recpta las proformas y revisa los costos establecidos por los proveedores.
- Remite una contestación solicitando la compra del inventario.

2. Recepción de inventarios

- Los proveedores envían las mercancías solicitadas la misma que es revisada y comprobada antes de ingresar a las bodegas de acuerdo a las especificaciones de las facturas, dicha revisión en realizada por la Gerente General y Jefe de Ventas.
- El inventario adquirido es perchado y almacenado por los vendedores de la empresa.
- Contador General recpta las facturas de compras para realizar los respectivos registros por adquisición de inventarios.

3. Despacho de inventarios

- El despacho es realizado de acuerdo a las especificaciones de los clientes (talla, color, cantidad, entre otras similares).
- Los vendedores entregan las mercancías solicitadas por los clientes al Jefe de Ventas con su respectiva facturación previo al despacho.
- Jefe de Venta revisa el inventario a despachar de acuerdo a las especificaciones de las facturas, se cobra y se entrega la mercancía al consumidor final.

En caso de envíos provinciales, el encargado de realizar toda la gestión es el Presidente de la empresa, con apoyo de un vendedor seleccionado.

4. Observaciones

- No se efectúan observaciones físicas para asegurar las existencias que reposan en las bodegas.
- No existen políticas de control internos y manuales de funciones y procedimientos establecidos formalmente para la gestión del área de inventarios.
- Se carece de un funcionario responsable que se encargue exclusivamente de la administración del inventario físico.

- No se ha limitado el acceso a las bodegas.
- La administración del área de inventarios es realizada de manera empírica al no contar con capacitación o un asesoramiento adecuado sobre su gestión.

3.1.1.3.2 *Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios.*

Tabla 20

Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios

No.	Cuestionario de Control Interno	Repuesta		Observaciones
		Si	No	
<u>Inventarios</u>				
1	Se laboran en la empresa informes de tipo gerenciales para controlar, los siguientes aspectos: <ul style="list-style-type: none"> • Importes de inventarios. • Precios de compras de inventarios. • Obsolescencia. • Ajustes al final del año, por resultados obtenidos de observaciones físicas. 	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa carece de informes de tipo gerencial que contribuyan al registro y control físico de los inventarios.
2	¿La empresa controla los informes de adquisición, recepción, almacenamiento y salida de existencias a través de una codificación numérica, para salvaguardar la valuación de la cuenta?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa carece de informes de todo tipo, por consiguiente, no aplica. Cabe recalcar que la empresa guarda en carpetas las facturas de compras y ventas de inventarios para controlar el ingreso y egreso de las existencias.
3	¿La documentación que emplea la empresa para avalar la adquisición, recepción, almacenamiento y salida de existencias están aprobadas apropiadamente?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa no ha establecido mecanismo de control y aprobación para la gestión del inventario.

Nota. Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios.

Tabla 20

Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios

No.	Cuestionario de Control Interno	Repuesta		Observaciones
		Si	No	
<u>Inventarios</u>				
4	¿La empresa concilia las cantidades de existencias despachadas con las requeridas a través de facturas, como mecanismo para fiscalizar la veracidad de los costos de venta?	Si		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa al final del mes concilia las facturas de compras y ventas de inventarios para su debido control y registro.
5	¿La empresa almacena en lugares seguros las existencias?		No	Durante el diagnostico se comprobó que el inventario es almacenado en sus bodegas las cuales no cuenta con seguridades físicas tales como cámaras de seguridad, detector de incendio, entre otras similares.
6	¿El área de almacenamiento de existencias cuenta con restricción de acceso físico, permitiendo únicamente acceso al personal encargado de salvaguardar y custodiar los mismos?		No	Durante el diagnostico se comprobó que la empresa no ha establecido restricciones al personal para el acceso a las bodegas donde reposan los inventarios.
7	¿Las áreas de almacenamiento de existencias son seguras?		No	Durante el diagnostico se comprobó que las bodegas de la empresa carece de seguridades físicas y de una persona encargada de sus gestión.
8	¿Los artículos almacenados son colocados ordenadamente y con espacio adecuado?		No	Durante el diagnostico se comprobó que la empresa no almacena adecuadamente su inventario ocasionando confusiones al momento de ubicar las mercancías para el despacho.
9	¿Cada existencia cuenta con localidades específicas?		No	Durante el diagnostico se comprobó que la empresa si cuenta con espacio suficiente, sin embargo no se ha establecido ubicaciones específica para cada tipo de inventarios.
10	¿La empresa posee un adecuado espacio para el área de almacén?	Si		

Nota. Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios.

Tabla 20

Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios (parte tres)

No.	Cuestionario de Control Interno	Repuesta		Observaciones
		Si	No	
<u>Inventarios</u>				
11	¿La empresa ha separado las áreas de recibo, almacenamiento y despacho con el propósito de impedir que los empleados dispongan de las existencias o la utilicen para otros fines?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa no ha establecido responsabilidades y áreas para cada actividad relacionada con la gestión del inventarios
12	¿La empresa ha establecido una apropiada segregación de funciones en relación a las siguientes actividades: planificación, custodia de existencia y Contabilización?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa no ha establecido formalmente la segregación de funciones en relación a las actividades relacionada a la gestión de inventarios.
13	¿Están segregadas las responsabilidades por la supervisión de los recuentos físicos y la aprobación de los ajustes surgidos de los mismos de la custodia, despacho, adquisición y recepción de existencias?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa, no efectúa conteos físicos de inventarios como mecanismo de control.
14	¿Se observa en la empresa un sobre-stock de inventarios que evidencia la presencia de una inversión excesiva?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa adquiere inventarios de acuerdo a la temporada comercial.
15	¿Con qué frecuencia se ha observado una situación de faltante de existencias?	Si		Durante el diagnostico se nos indicó, que en algunas ocasiones han presenciado faltantes de inventarios, cuando en el listado físico refleja que existe un bien pero tangiblemente no, además este control es utilizado para ventas y es alimentado diariamente.
16	¿La empresa realiza conteos periódicos a las existencias, para comprobar su veracidad?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa no efectúa conteos físicos de inventarios como mecanismo de control.
17	¿Los registros de la empresa resultan apropiados para determinar la mayoría de las existencias?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa realiza un registro al final del mes cuando concilian las facturas de compra y venta de inventarios.

Nota. Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios.

Tabla 20

Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios (parte cuatro).

No.	Cuestionario de Control Interno	Repuesta		Observaciones
		Si	No	
<u>Inventarios</u>				
18	¿Le empresa emplea el método de valuación de inventario primero en entrar primero en salir (FIFO)	Si		Durante el diagnostico se verifico que la entidad emplea el método primero en entrar y primero en salir para evaluar los costó del inventario.
19	¿Está centralizada la función de recepción de mercancías?		No	Durante el diagnostico se comprobó que la empresa no ha establecido un lugar específico para la recepción de mercancía.
20	¿La empresa recepta todas las existencias adquiridas a través del departamento de recepción?		No	Durante el diagnostico se comprobó que la empresa carece de un departamento o área establecida para la recepción de las mercancías.
21	¿La empresa verifica las cantidades de existencias antes de recibirlas?	Si		Durante el diagnostico se comprobó que la Gerente General en conjunto con la Jefa de Venta revisan las existencias recibidas de parte del proveedor, cotejando la información de la factura versus lo físico.
22	¿Las existencias de la empresa son marcadas con la fecha de recepción, con el propósito de determinar el lapso de tiempo entre la adquisición y el despacho a los usuarios finales?		No	Durante el diagnostico se comprobó que la empresa no realiza este tipo de control.
23	¿La empresa ha establecido división de responsabilidades en relación a la custodia del inventario en los almacenes y área de recibo?		No	Durante el diagnostico se comprobó que la empresa carece de un funcionario responsable en la gestión del inventario.
24	¿Cuenta la entidad con procedimientos adecuados para informar a compras que el inventario receptado se encuentra en cantidades inconformes y en condiciones no aceptables?		No	Durante el diagnostico se comprobó que la Gerente General y Jefa de Ventas revisan las cantidades y especificaciones del inventario entregado por el proveedor, sin embargo, por la cantidad de existencias físicas no se realizan revisiones sobre el estado de cada bien.

Nota. Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios.

Tabla 20

Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios (parte cinco).

No.	Cuestionario de Control Interno	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
<u>Inventarios</u>				
25	¿Existe un sistema de control de inventarios adecuado, el cual incluya: • Cantidad de tiempo en que el inventario se transforma en efectivo. • Cantidad controlada de inventarios. ?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa no cuenta con estos tipos de controles, cabe recalcar que si realiza un análisis empírico sobre el precio de venta al público para generar una rentabilidad.
26	¿La empresa utiliza órdenes de compra para todas las operaciones de adquisición?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa emplea comunicados a través de correos electrónicos.
27	¿La empresa ha establecido límites de compras y estos son respetados?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la persona encargada de realizar las compras es la Gerente General.
28	¿La empresa cuenta con suficiente empleados para un manejo efectivo del área de inventarios?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa carece de al menos un funcionario especializado y con experiencia en temas relacionados a la gestión del área de inventarios.
29	¿Los empleados de la empresa cuentan con conocimientos suficientes para el manejo del área de inventarios?	No		
30	¿Los formularios de la empresa cuentan con suficientes espacios para documentar toda la información?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa no emplea ningún tipo de formularios para documentar la información de las existencias físicas.
31	¿El departamento que se encarga de la adquisición de inventarios busca los mejores precio y disponibilidad requerida?	Si		Durante el diagnostico se comprobó que la Gerente General revisa las proformas enviadas por sus distintos proveedores antes de realizar el requerimiento respectivo por compras de inventarios.
32	¿Los empleados de la empresa mantienen un adecuado conocimiento sobre las existencias que manejan?	Si		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa instruye de forma verbal a las vendedoras sobre las existencias.
33	¿La empresa provee a los empleados capacitación constante sobre las existencias que manejan?	No		Durante el diagnostico se comprobó que la empresa no establecido un cronograma de capacitación.

Nota. Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios.

Tabla 20

Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios (parte seis).

No.	Cuestionario de Control Interno	Repuesta		Observaciones
		Si	No	
<u>Inventarios</u>				
34	<p>¿El sistema de la empresa mantiene registros sobre las siguientes transacciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Traslado de existencias a otra localidad. • Recibos entregados por el proveedor. • Devolución de existencias al almacene. • Despachos de existencias? 	No	<p>Durante el diagnostico se comprobó que la empresa no mantiene ningún tipo de registro control que permita determinar las especificaciones sugeridas.</p>	
35	<p>¿Están apropiadamente resguardados los documentos referentes a la administración del área de inventarios?</p>	Si	<p>Durante el diagnostico se comprobó que la empresa resguarda adecuadamente las facturas de compra y venta de inventarios</p>	

Nota. Determinación de las existencias de controles internos en los procesos operativos del área de inventarios.

3.1.1.3.3 Determinación de las existencias de controles internos en las tecnologías de información.

Tabla 21

Determinación de las existencias de controles internos en las tecnologías de información.

No.	Cuestionario de Control Interno	Repuesta		Observaciones
		Si	No	
1	<p>¿Los empleados de la empresa que cuentan con accesos a los sistemas informáticos poseen claves de accesos para cada módulo correspondiente?</p>	No	<p>Durante el diagnostico se comprobó que la empresa cuenta con un sistema contable solo para registros, el cual cuenta con su clave de acceso, en consecuencia, carece de módulos como el de inventarios.</p>	
2	<p>¿La empresa ha establecido los permisos correspondientes en los sistemas de acuerdo a las responsabilidades y funciones de cada empleado?</p>	No	<p></p>	

Nota. Determinación de las existencias de controles internos en las tecnologías de información.

Tabla 21

Determinación de las existencias de controles internos en las tecnologías de información (parte dos).

No.	Cuestionario de Control Interno	Repuesta		Observaciones
		Si	No	
3	¿Las claves empleadas para acceder a los módulos del sistema informático cuentan con tiempo de caducidad?		No	
5	¿Los sistemas informáticos de la empresa tienen la opción de poder visualizar o de emitir reportes sobre los ingresos de los empleados de acuerdo a su responsabilidad y su función?		No	
6	¿Los sistemas informáticos de la empresa poseen criterios que permita validar los datos de acuerdo al campo asignado para ingresar información, además permita detectar errores y volver a su estado inicial?	Si		
7	¿Los módulos de los sistemas de a empresa alimentan los registros contables de forma automática?		No	Durante el diagnostico se comprobó que el sistema contable de la empresa solo es para registros y carece de módulos como el de inventarios.
8	¿Los empleados que cuentan con privilegios para utilizar los sistemas informáticos de la empresa han firmado acuerdos de confidencialidad para evitar la fuga de información relevante?		No	

Nota. Determinación de las existencias de controles internos en las tecnologías de información.

3.1.1.3.4 Comprobación del cumplimiento de las políticas contables de acuerdo a los criterios establecidos en la Niif para Pymes Sección 13.

Tabla 22

Comprobación del cumplimiento de las políticas contables de acuerdo a los criterios establecidos en la Niif para Pymes Sección 13.

No.	Cuestionario de Control Interno	Respuesta			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	<p>¿Se revelan en el estado de situación financiera y en las notas explicativas los siguientes datos?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Políticas contables sobre la medición de los inventarios • Fórmulas de medición de costos de inventarios • Importes totales y parciales de los libros de los inventarios. • Valores de inventarios llevados al valor razonable menos los costos de venta. • Inventarios reconocidos como gastos. • Entre otras. 	Si			<p>Durante el diagnostico se comprobó mediante la observación que la empresa si ha establecido sus notas explicativas de acuerdo a la medición, formula de costeo, el reconocimiento del inventario al final del periodo (costo de adquisición o valor razonable el menor), perdidas por deterioros, entre otras.</p>
2	<p>¿Para efecto de medición al cierre del periodo, se ha considerado el costo de adquisición o valor neto de realizable, el menor?</p>	Si			<p>De acuerdo a la situación que amerite, siempre el menor entre el costo de venta y el valor neto realizable.</p>
3	<p>¿Son registrados todos los costos involucrados en la adquisición, de inventarios incluyendo los necesarios para su condición y ubicación actual?</p>	Si			
4	<p>Indicar que formula de costo utiliza la comercializadora para las salidas de inventarios:</p> <p>Identificación Especifica</p> <p>PEPS</p> <p>Promedio ponderado</p>	Si			<p>La empresa utiliza el método Primero en Entrar es el Primero en Salir. (PEPS)</p>

Nota. Comprobación del cumplimiento de las políticas contables de acuerdo a los criterios establecidos en la Niif para Pymes Sección 13.

3.1.1.3.5 Comprobación de la veracidad de las existencias físicas.

Tabla 23

Resultados del conteo físico al 31 de Marzo del 2017

Conteo físico	Inventarios	
	Cantidades	Porcentajes
Población	25464	
Sobrantes	58	0,23%
Faltantes	-199	-0,78%
Total Inventario físico	25323	

Nota. Resultados del conteo físico al 31 de Marzo del 2017.

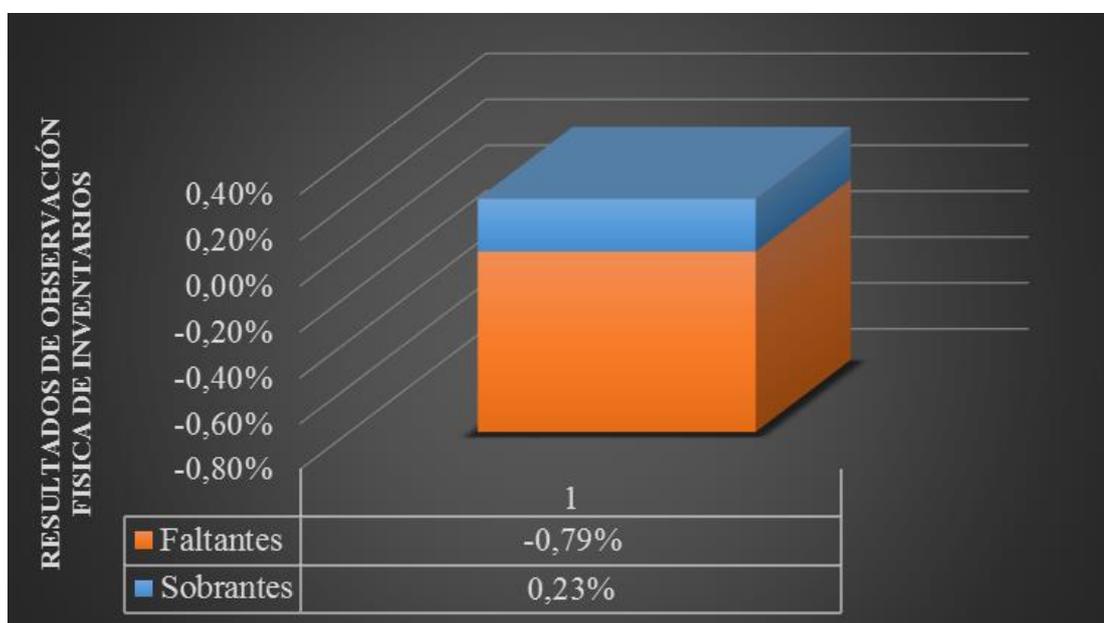


Figura 9. Resultados del conteo físico de inventarios ejecutado en Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom S.A., al 31 de Mayo del 2017”

Para un efectivo conteo físico de las existencias que reposan en las bodegas de la microempresa “Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom S.A.,” se procedió a solicitar autorización a la gerencia para su respectiva ejecución al 30 de marzo del 2017, tomando en consideración que es día domingo, por consiguiente, se elaboró un listado de cotejo con las facturas de compras y venta de inventarios con apoyo del Contador General y Jefa de Ventas (ver apéndice C).

Se ejecutó el respectivo conteo físico de inventarios con el personal de ventas de la entidad baso supervisión del Contador General, obteniendo como resultado la presencia de faltantes y sobrantes de inventarios, tal como se muestra en la tabla 23, además, no se pudo establecer una conclusión específica por tales diferencias.

3.1.1.3.6 *Análisis del ciclo de conversión de efectivo.*

$$\begin{array}{l} \text{Periodo de conversión de inventarios} \end{array} \begin{array}{l} \text{de} \\ \text{de} \end{array} = \frac{28.770,70}{16428,25/365} = \frac{365}{639,22} = 0,57 \text{ días}$$

Durante el período 2016, la razón de días en que el inventario se convierte en efectivo es de 0,57 días, otras palabras es el periodo promedio en días que permanece la mercancía en la empresa.

$$\begin{array}{l} \text{Periodo de cobro de cuentas por cobrar} \end{array} \begin{array}{l} \text{de} \\ \text{de} \\ \text{por} \end{array} = \frac{754,30}{31.761,14/365} = \frac{365}{8,67} = 42,11 \text{ días}$$

Durante el período 2016, la razón de días para recaudar las cuentas por cobrar de la empresa es de 42,11 días promedios de cobranza.

$$\begin{array}{l} \text{Periodo de aplazamiento de cuentas por pagar} \end{array} \begin{array}{l} \text{de} \\ \text{de} \\ \text{por} \end{array} = \frac{1.025,95}{[(16.428,25 + 10,710,60)/365]} = 13,80 \text{ días}$$

Durante el período 2016, la razón de días para cubrir las cuentas por pagar de la empresa es de 13,80 días promedios.

$$\begin{array}{l} \text{Ciclo} \\ \text{de} \\ \text{conversión} \\ \text{efectivo} \end{array} \begin{array}{l} \text{de} \\ \text{de} \\ = \\ \end{array} \begin{array}{r} 0,57 \\ + \\ 42,11 \\ - \\ 13,80 \\ = \end{array} \begin{array}{l} 28,88 \\ \text{días} \end{array}$$

Empleando la ecuación, se determinó que el ciclo de conversión del efectivo de la empresa es de 28,88 días aproximadamente y tomando en consideración que el periodo de crédito por parte de los proveedores de inventarios es de 30 días, se concluye que la entidad llega al límite del tiempo para cubrir su obligación, por la carencia de procesos y controles internos efectivos que contribuya a la optimización de su desempeño operativo.

3.1.1.3.7 Medición de eventos de riesgos y determinación de la efectividad de los controles internos frente a cada una de las desviaciones.

Se procedió a determinar los eventos de riesgos que influyen en la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios, midiendo su nivel de severidad de acuerdo a su probabilidad e impacto de ocurrencia, además se diagnosticó la efectividad de los controles internos frente cada una de las desviaciones detectadas a través de la herramienta matriz, la misma que se utiliza para informar a la gerencia de la microempresa “Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom S.A.,” sobre los hallazgos detectados, permitiendo establecer planes de respuesta que contribuyan a la mejora continua de la entidad.

Además, este aporte es viable para ser utilizado en todas las microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir que se encuentren ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.

Tabla 24

Herramienta matriz riesgo y control

No.	Descripción de eventos de riesgos	Control actual	Estado de control				Evaluación				Calificación del control
			Automático/ Manual/ Documentado	Si/No	Aplicado Si / No	AP/ APP/ NAP	Probabilidad	Impacto	Calificación	Nivel de severidad	Efectivo/ Inefectivo
1	La comercializadora no efectúa observaciones físicas para asegurar y controlar las existencias que reposan en las bodegas.	Ninguno	-	-	-	-	3	3	9	Alto	-
2	La comercializadora carece de políticas de controles internos establecidas formalmente para el área de inventarios, tal como: aplicación de políticas de administración de capital de trabajo para analizar el periodo de conversión del efectivo por la adquisición de inventario.	Controles internos empíricos establecidos de manera verbal.	M	No	Si	APP	3	3	9	Alto	Inefectivo
3	La comercializadora carece de manuales de funciones y procedimientos establecidos formalmente para la gestión del área de inventarios.	Instrucciones establecidas verbalmente.	M	No	Si	APP	3	3	9	Alto	Inefectivo
AP/APP/NAP		Aplicado totalmente/aplicado parcialmente/ no aplicado									
Efectivo control		El control es adecuado para mitigar eventos de riesgos.									
Inefectivo control		El control no existe o no es adecuado para mitigar eventos de riesgos.									

Nota. Herramienta matriz riesgo y control.

Tabla 24

Herramienta matriz riesgo y control (parte dos)

No.	Descripción de eventos de riesgos	Control actual	Estado de control				Evaluación				Calificación del control
			Automático / Manual/	Documentado Si/No	Aplicado Si/ No	AP/ APP/ NAP	Probabilidad	Impacto	Calificación	Nivel de severidad	Efectivo/ Inefectivo
4	La comercializadora carece de un funcionario responsable que se encargue exclusivamente de la gestión del área de inventario.	El encargado de manejar actualmente el inventario en la Gerente General	M	No	Si	APP	2	2	4	Medio	Inefectivo
5	La comercializadora no ha restringido el acceso del personal no vinculado con la gestión del área de inventarios a las bodegas.	Ninguno	-	-	-	-	3	3	9	Alto	-
6	La comercializadora carece de informes de tipo gerencial que contribuyan al registro y control físico de los inventarios.	Cabe recalcar que la empresa guarda en carpetas las facturas de compras y ventas de inventarios para controlar el ingreso y egreso de las existencias.	M	No	Si	APP	2	3	6	Alto	Inefectivo
AP/APP/NAP		Aplicado totalmente/aplicado parcialmente/ no aplicado									
Efectivo control		El control es adecuado para mitigar eventos de riesgos.									
Inefectivo control		El control no existe o no es adecuado para mitigar eventos de riesgos.									

Nota. Herramienta matriz riesgo y control.

Tabla 24

Herramienta matriz riesgo y control (parte tres)

No.	Descripción de eventos de riesgos	Control actual	Estado de control				Evaluación Riesgo residual				Calificación del control
			Automático/ Manual/	Documentado Si/No	Aplicado Si / No	AP/ APP/ NAP	Probabilidad	Impacto	Calificación	Nivel de severidad	Efectivo/ Inefectivo
7	La comercializadora no ha establecido mecanismo de control y aprobación para la gestión del inventario.	Ninguno	-	-	-	-	3	3	9	Alto	-
8	Las bodegas de la comercializadora no cuentan con seguridades físicas tales como cámaras de seguridad, detector de incendio, entre otras similares.	Ninguno	-	-	-	-	3	3	9	Alto	-
9	El inventario de la comercializadora no se almacena adecuadamente ocasionando confusiones al momento de ubicar las mercancías para el despacho.	Ninguno	-	-	-	-	3	3	9	Alto	-
10	La comercializadora no ha establecido responsabilidades y áreas para cada actividad relacionada con la gestión del inventario.	Ninguno	-	-	-	-	3	3	9	Alto	-
AP/APP/NAP		Aplicado totalmente/aplicado parcialmente/ no aplicado									
Efectivo control		El control es adecuado para mitigar eventos de riesgos.									
Inefectivo control		El control no existe o no es adecuado para mitigar eventos de riesgos.									

Nota. Herramienta matriz riesgo y control.

Tabla 24

Herramienta matriz riesgo y control (parte cuatro)

No.	Descripción de eventos de riesgos	Control actual	Estado de control				Evaluación Riesgo residual				Calificación del control
			Automático/ Manual/ Documentad o Si/No	Aplicado Si / No	AP/ APP/ NAP	Probabilidad	Impacto	Calificación	Nivel de severidad	Efectivo/ Inefectivo	
11	Durante la observación física se comprobó la existencias de faltantes y sobrantes de inventarios tal como se nos indicó durante la indagación mediante el método de cuestionario	Ninguno	-	-	-	3	3	9	Alto	-	
12	La comercializadora no ha establecido un lugar específico para la recepción de mercancía.	Durante el diagnostico se comprobó que la Gerente General y Jefa de Ventas revisan las cantidades y especificaciones del inventario entregado por el proveedor a las instalaciones del almacén, sin embargo,	M	No	Si	APP	3	3	9	Alto	Inefectivo
13	La comercializadora carece de procedimientos para notificar al departamento de compras cuando se detectan existencias recibidas en mal estado o en cantidades erróneas	por la cantidad de existencias físicas no se realizan revisiones sobre el estado de cada bien.	M	No	Si	APP	3	3	9	Alto	Inefectivo
AP/APP/NAP		Aplicado totalmente/aplicado parcialmente/ no aplicado									
Efectivo control		El control es adecuado para mitigar eventos de riesgos.									
Inefectivo control		El control no existe o no es adecuado para mitigar eventos de riesgos.									

Nota. Herramienta matriz riesgo y control.

Tabla 24

Herramienta matriz riesgo y control (parte cinco)

No.	Descripción de eventos de riesgos	Control actual	Estado de control				Evaluación				Calificación del control
			Automático/ Manual/	Documentado Si/No	Aplicado Si / No	AP/ APP/ NAP	Probabilidad	Impacto	Calificación	Nivel de severidad	Efectivo/ Inefectivo
14	La empresa carece de controles físicos adecuados que contribuya a la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.	Ninguno	-	-	-	-	3	3	9	Alto	-
15	La comercializadora no ha establecido cronogramas de capacitación para sus trabajadores.	Se instruye al personal de manera verbal.	M	No	Si	APP	2	2	4	Medio	Inefectivo
16	La comercializadora no cuenta con un módulo de inventarios que contribuyan a los registros contables y control de las existencias físicas.	Al final del mes el Contador General en conjunto con la Jefa de Venta concilian los importes de inventarios para sus respectivos registros.	M	No	Si	APP	2	2	4	Medio	Inefectivo
AP/APP/NAP		Aplicado totalmente/aplicado parcialmente/ no aplicado									
Efectivo control		El control es adecuado para mitigar eventos de riesgos.									
Inefectivo control		El control no existe o no es adecuado para mitigar eventos de riesgos.									

Nota. Herramienta matriz riesgo y control.

3.2 Hallazgos

3.2.1 Información y comunicación

Fecha: 30 de junio del 2017

Asunto: Resumen de los hallazgos detectados

Responsables: Bonilla Tenezaca Erika Katheryn

Toala Veliz Libinton Leonardo

Introducción

La evaluación de la efectividad del control interno actual, previo al establecimiento de un plan de respuesta viable que permita la mitigación de eventos de riesgo y que optimice la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios se ejecutó con corte al 30 de junio del 2017.

Objetivos.

- Identificar los riesgos que afectan a la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.
- Medir los eventos de riesgos identificados en el área de inventarios.
- Determinar la efectividad de los controles internos frente a los riesgos.
- Establecer plan de respuestas que contribuya a la optimización de la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.

Alcance. Área de inventarios.

Metodología.

La evaluación de la efectividad del control interno actual, se los realizó mediante los primeros cuatros componentes del marco Coso 2013 para identificar y medir el nivel de severidad de riesgo residual de los hallazgos detectados que afectan negativamente al área de inventarios, del mismo modo, determinar planes de respuesta que permitan la mitigación de las desviaciones y contribuya en la eficiencia y eficacia operativa del área mencionada.

Síntesis.

Los resultados obtenidos con los recursos asignados se presentan a continuación:

Tabla 25

Riesgos detectados

No.	Eventos de riesgos	Consecuencia	Nivel
1	La comercializadora no efectúa observaciones físicas para asegurar y controlar las existencias que reposan en las bodegas.	Diferencia entre el stock contable versus el stock físico ocasionado por hurto interno o sistema de seguridad inservible. Subvaluación o sobrevaloración del inventario, considerando que la organización debe conocer con exactitud al final del año que poseen en sus bodegas.	Alto
2	La comercializadora carece de políticas de controles internos establecidas formalmente para el área de inventarios, tal como: aplicación de políticas de administración de capital de trabajo para analizar el periodo de conversión del efectivo por la adquisición de inventarios.	Carencia de información financiera pertinente, confiable y suficiente; Escasas medidas de protección de activos; e Incorrecta administración de los inventarios.	Alto
3	La comercializadora carece de manuales de funciones y procedimientos establecidos formalmente para la gestión del área de inventarios.	Incumplimiento de políticas internas, flujo operacional, procedimientos, entre otras, que influya en la eficiencia y eficacia del área de inventarios.	Alto
4	La comercializadora carece de un funcionario responsable que se encargue exclusivamente de la gestión del área de inventario.	Entre los aspectos más comunes al no contar con un responsable que se encargue de establecer, mantener, revisar y actualizar la información de los inventarios tenemos: <ul style="list-style-type: none"> • Descuadre en la información contable; • Sustracciones indebidas; • Desorden de las existencias; • Otras desviaciones. 	Medio
5	La comercializadora no ha restringido el acceso del personal no vinculado con la gestión del área de inventarios a las bodegas.	Entre los aspectos más comunes tenemos: <ul style="list-style-type: none"> • Descuadre en la información física y contable; • Sustracciones indebidas; • Desorden de las existencias; • Otras desviaciones. 	Alto

Nota. Resumen de los resultados obtenidos del área de inventarios en Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom S.A.

Tabla 25

Riesgos detectados (parte dos)

No.	Eventos de riesgos	Consecuencia	Nivel
6	La comercializadora carece de informes de tipo gerencial que contribuyan al registro y control físico de los inventarios.	Subvaluación o sobrevaloración del inventario, considerando que la organización debe conocer con exactitud al final del año que poseen en sus bodegas.	Alto
7	La comercializadora no ha establecido mecanismo de control y aprobación para la gestión del inventario.	Entre los aspectos más comunes por el acceso de personal no autorizado tenemos:	Alto
8	Las bodegas de la comercializadora no cuentan con seguridades físicas tales como cámaras de seguridad, detector de incendio, entre otras similares.	<ul style="list-style-type: none"> • Descuadre en la información física y contable; • Sustracciones indebidas; • Desorden de las existencias; • Otras desviaciones, como incendios o cambios climáticos que ponga en riesgos la protección física de los inventarios. 	Alto
9	El inventario de la comercializadora no se almacena adecuadamente ocasionando confusiones al momento de ubicar las mercancías para el despacho.	Ocasiona confusión al momento de ubicar las mercancías para su respectivo despacho.	Alto
10	La comercializadora no ha establecido responsabilidades y áreas para cada actividad relacionada con la gestión del inventario.	Entre los aspectos más comunes al no contar con responsables y áreas para la gestión de inventarios tenemos: <ul style="list-style-type: none"> • Descuadre en la información física y contable; • Sustracciones indebidas; • Desorden de las existencias; • Otras desviaciones. 	Alto
11	Durante la observación física se comprobó la existencias de faltantes y sobrantes de inventarios tal como se nos indicó durante la indagación mediante el método de cuestionario	Subvaluación o sobrevaloración del inventario, considerando que la organización debe conocer con exactitud al final del año que poseen en sus bodegas.	Alto
12	La comercializadora no ha establecido un lugar específico para la recepción de mercancía.	Entre los aspectos más comunes tenemos: <ul style="list-style-type: none"> • Desorden; • Daño físico; • Sustracciones indebidas, • Inventario obsoleto. 	Alto

Nota. Resumen de los resultados obtenidos del área de inventarios en Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom S.A.

Tabla 25

Riesgos detectados (parte tres)

No.	Eventos de riesgos	Consecuencia	Nivel
13	La comercializadora carece de procedimientos para notificar al departamento de compras cuando se detectan existencias recibidas en mal estado o en cantidades erróneas	Conservación de inventarios en mal estado o descuadre en las existencias requerida por la comercializadoras.	Alto
14	La empresa carece de controles físicos adecuados que contribuya a la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.	Entre los aspectos más comunes tenemos: <ul style="list-style-type: none"> • Descuadre en la información física y contable; • Sustracciones indebidas; • Desorden de las existencias. 	Alto
15	La comercializadora no ha establecido cronogramas de capacitación para sus trabajadores.	Falta de especialización para el manejo correcto de las existencias de la entidad.	Medio
16	La comercializadora no cuenta con un módulo de inventarios que contribuyan a los registros contables y control de las existencias físicas.	Entre los aspectos más comunes al no contar con un módulo de inventarios tenemos: <ul style="list-style-type: none"> • Descuadre en la información física y contable; • Información no fiable; • Escases de reportes para toma de decisiones. • Entre otras. 	Medio

Nota. Resumen de los resultados obtenidos del área de inventarios en Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom S.A.

3.3 Discusión

Los eventos de riesgos detectados se detallaron en la matriz donde fueron medido según el impacto y la probabilidad de ocurrencia mediante una escala ordinal de tres niveles (bajo, medio y alto), obteniéndose como resultado la presencia de 17 eventos de riesgos de tipo residual, de los cuales 13 son de severidad alta, tres son de severidad media y una de severidad baja.

En consecuencia, se determinó que los controles actuales, utilizados en el área de inventarios resultaron inefectivos, puesto que la organización se maneja de manera empírica al no contar con personal capacitado, controles y procesos formalizados que contribuyan al logro de los objetivos de la entidad.

Considerando que las existencias representan la inversión realizada por los accionistas y una parte fundamental para el desarrollo de las actividades de la Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom S.A., se determinan el siguiente plan de respuesta como propuesta para cerrar las brechas de controles, mitigar las desviaciones y apoyar a la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.

3.3.2 Propuesta

3.3.2.1 Plan de respuestas que contribuya a la optimización de la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.

Tabla 26

Plan de respuestas

No	Eventos de riesgos	Acciones correctivas	Riesgo deseado			
			Probabilidad	Impacto	Calificación	Nivel
1	La comercializadora no efectúa observaciones físicas para asegurar y controlar las existencias que reposan en las bodegas.	Ejecutar por lo menos una observación física de inventarios al año, para conocer la realidad física sobre las existencias, mantener información actualizada y fiable para la toma de decisiones y evitar la subvaluación o sobrevaloración indebida. Conservar como política de control interno el ejecutar observación física de inventarios.	1	1	1	Bajo

Nota. Plan de respuestas que contribuya a la optimización de la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.

Tabla 26

Plan de respuestas (parte dos)

No	Eventos de riesgos	Acciones correctivas	Riesgo deseado			
			Probabilidad	Impacto	Calificación	Nivel
2	La comercializadora carece de políticas de controles internos establecidas formalmente para el área de inventarios, tal como: aplicación de políticas de administración de capital de trabajo para analizar el periodo de conversión del efectivo por la adquisición de inventario.	Establecer políticas de control interno para el área de inventarios, para apoyar a su gestión operativa y evitar la subvaluación o sobrevaloración de inventarios tales como sustracciones indebidas o retención de inventarios con pocas salidas. Establecer funciones o procedimientos para la gestión del área inventarios a través de:	1	2	2	Bajo
3	La comercializadora carece de manuales de funciones y procedimientos establecidos formalmente para la gestión del área de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> • Manuales; • Procedimientos a través de diagramas de flujo; • Fichas técnicas; Según considere necesario la organización. Designar formalmente un Jefe de Bodega responsable de la gestión del área de inventario y un asistente de bodega que apoye a las actividades desempeñada por el responsable principal.	2	1	2	Bajo
4	La comercializadora carece de un funcionario responsable que se encargue exclusivamente de la gestión del área de inventario.	Designar formalmente un Jefe de Bodega responsable de la gestión del área de inventario y un asistente de bodega que apoye a las actividades desempeñada por el responsable principal.	1	1	1	Bajo
5	La comercializadora no ha restringido el acceso del personal no vinculado con la gestión del área de inventarios a las bodegas.	Establecer como parte de las políticas de control interno del área de inventario el restringir el acceso a bodegas a personal no autorizado, adema, socializar y establecer respuestas por incumplimiento de lo estipulado.	2	1	1	Bajo

Nota. Plan de respuestas que contribuya a la optimización de la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.

Tabla 26

Plan de respuestas (parte tres)

No	Eventos de riesgos	Acciones correctivas	Riesgo deseado			
			Probabilidad	Impacto	Calificación	Nivel
6	La comercializadora carece de informes de tipo gerencial que contribuyan al registro y control físico de los inventarios.	Conciliar información en una base maestra que permita la generación de reportes apropiado para la toma de decisiones y el control físico y documental sobre las existencias.	2	1	1	Bajo
7	La comercializadora no ha establecido mecanismo de control y aprobación para la gestión del inventario.	Definir y establecer los roles, responsabilidades y autoridades para la gestión del área de inventarios. Establecer e instaurar mecanismo de control físico para el área donde se almacena el inventario de la comercializadoras, tales como:	1	2	1	Bajo
8	Las bodegas de la comercializadora no cuentan con seguridades físicas tales como cámaras de seguridad, detector de incendio, entre otras similares.	<ul style="list-style-type: none"> • Sistemas de detección de incendio; • Sistema de circuito cerrado de cámaras de seguridad; • Registro de ingreso y salida de personal; • Salvaguardar la integridad física de los inventarios mediante la contratación de póliza de seguros. 	1	1	1	Bajo
9	El inventario de la comercializadora no se almacena adecuadamente ocasionando confusiones al momento de ubicar las mercancías para el despacho.	Instaurar estructura física para el almacenamiento y distribución del stock físico que salvaguarde de factores internos y externos. De los beneficios de este mecanismo de control físico tenemos: Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos Reduce el costo y hora hombre para conteo físico de inventarios.	1	1	1	Bajo

Nota. Plan de respuestas que contribuya a la optimización de la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.

Tabla 26

Plan de respuestas (parte cuatro)

No	Eventos de riesgos	Acciones correctivas	Riesgo deseado			
			Probabilidad	Impacto	Calificación	Nivel
10	La comercializadora no ha establecido responsabilidades y áreas para cada actividad relacionada con la gestión del inventario.	Designar formalmente los roles y responsabilidades del Jefe de Bodega y del asistente de bodega para apoyar a la gestión del área de inventarios.	1	2	1	Bajo
11	Durante la observación física se comprobó la existencias de faltantes y sobrantes de inventarios tal como se nos indicó durante la indagación mediante el método de cuestionario	Instaurar los mecanismos de control sugeridos para mitigar la presencia de sobrante y faltante de inventarios de forma razonable.	1	2	1	Bajo
12	La comercializadora no ha establecido un lugar específico para la recepción de mercancía.	Definir un área específica para la recepción de las mercancías y que se restrinja el acceso del personal no autorizado.	1	1	1	Bajo
13	La comercializadora carece de procedimientos para notificar al departamento de compras cuando se detectan existencias recibidas en mal estado o en cantidades erróneas	Establecer procedimientos para comunicar de forma oportuna la presencia de inventarios en malas condiciones o en cantidades equivocadas para evitar la pérdida de recursos.	2	1	1	Bajo

Nota. Plan de respuestas que contribuya a la optimización de la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.

Tabla 26

Plan de respuestas (parte cinco)

No	Eventos de riesgos	Acciones correctivas	Riesgo deseado			
			Probabilidad	Impacto	Calificación	Nivel
14	La empresa carece de controles físicos adecuados que contribuya a la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.	Definir y establecer formatos físicos que contribuya al control de las entradas y salidas de las existencias físicas y que contribuya al registro efectivo del inventario para mantener información fiable y de forma oportuna para futuras tomas de decisiones.	1	1	1	Bajo
15	La comercializadora no ha establecido cronogramas de capacitación para sus trabajadores.	Definir e instaurar capacitaciones anuales que contribuya a aumentar las competencias del personal encargado de la gestión del área de inventarios, además, evalué la efectividad de las capacitaciones.	2	1	1	Bajo
16	La comercializadora no cuenta con un módulo de inventarios que contribuyan a los registros contables y control de las existencias físicas.	Adquirir o contratar un módulo de inventarios que se vincule al sistema contable de la entidad y que permita mantener un registro completo sobre las existencias físicas descripción, cantidad, estado, ubicación, entre otras.	1	1	1	Bajo

Notas. Plan de respuestas para efectivizar los controles internos.

La presente propuesta de plan de respuestas basada en acciones correctivas para mitigar los eventos de riesgos a niveles tolerables (bajo) para las organizaciones se fundamenta en los componentes del Marco Coso para contribuir a la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.

3.3.2 Políticas de control interno propuesto para el área de inventarios.

La presente propuesta de políticas de control interno apoyará mantener un efectivo control que de incorporarse contribuirá a la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil, del mismo modo, apoyara a la mitigación de eventos de riesgos que influye en su optimización.

Tabla 27

Políticas de control interno propuesto para el área de inventarios

Compras de inventarios	Recepción de inventarios	Almacenamiento de inventarios
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el estado actual de las existencias físicas previo a ejecutar el requerimiento de compras de inventarios. • Emplear formatos pre-numerados para el requerimiento de compras de inventarios. • Conservar los documentos originales que respalden las adquisiciones de inventarios de manera cronológicas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar el estado, la cantidad de los inventarios recibida por parte del proveedor. • Cotejar las existencias recibidas contra la orden de requerimiento interno. • Informar las observaciones implícitas en el inventario adquirido: descuadres, estado del bien entre otras para el respectivo cambio o devolución. 	<ul style="list-style-type: none"> • Resguardar y almacenar las existencias adquiridas conforme al tipo, talla y uso. • Mantener actualizado el kárdex de existencias físicas conforme ingresa inventarios a la bodega.

Notas. Políticas de control interno propuesto para el área de inventarios.

Tabla 27

Políticas de control interno propuesto para el área de inventarios (parte dos)

Entrega de inventarios	Observación física de inventarios	Otras políticas
<ul style="list-style-type: none"> • Previo a la entrega de inventarios se debe requerir la nota de pedido con su respectiva autorización. • Conservar los documentos originales que respalden las salidas de inventarios de la bodega de manera cronológicas • Comprobar firmas de responsabilidad. • Mantener actualizado el kárdex de existencias físicas conforme sale el inventario de la bodega. 	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar el plan anual de observaciones físicas de inventarios. • Ejecutar observaciones físicas de inventarios al menos una vez al año. • Previo al conteo físico de inventarios, solicitar permiso a la gerencia para detener las actividades de la organización. • Designar responsables que no guarden relación con las actividades y procedimientos del área de inventarios para ejecutar las respectivas observaciones físicas sobre las existencias. • Asignar personal responsable para los conteos físicos que no guarden relación con el área de inventarios. • Conservar documentación relacionada con las observaciones físicas de inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Incorporar la segregación de funciones en actividades o procedimientos claves en el área de inventarios. • Implementar controles para salvaguardar las existencias físicas, tales como: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Circuito cerrado de cámaras de seguridad; ✓ Mecanismo contra incendios; ✓ Control de registros de ingreso y egreso del personal. • Ejecutar análisis de administración de capital de trabajo para medir el periodo de conversión del efectivo por la adquisición de inventario. • Asegurar el inventario mediante póliza de seguros.

Notas. Políticas de control interno propuesto para el área de inventarios.

3.3.3. Procedimientos propuestos a través de diagramas de flujos que contribuyan a la efectividad de los controles internos y a la optimización del área de inventarios.

1. Procedimientos propuesto para requerimientos de inventarios.

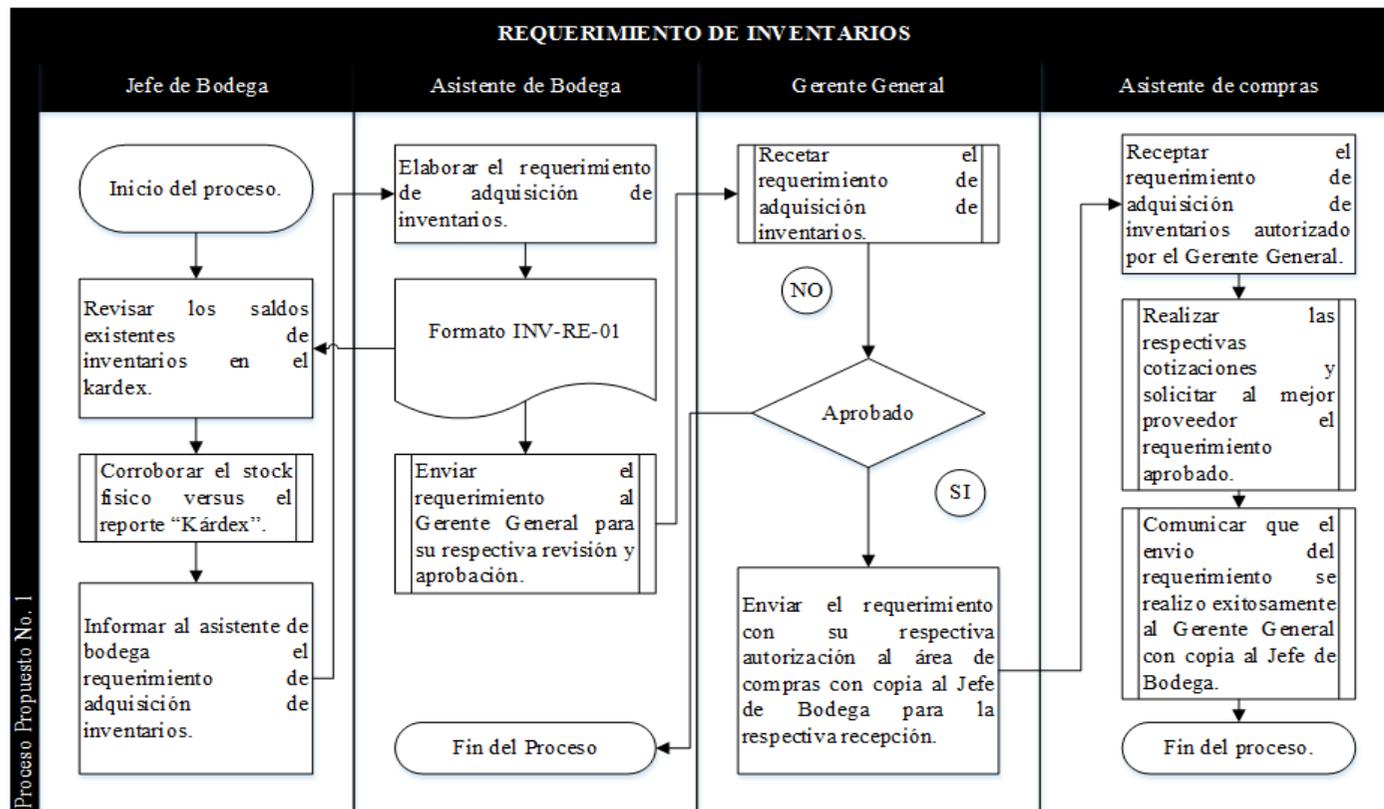


Figura 10 .Procedimientos propuesto para requerimientos de inventarios.

2. Procedimientos propuesto para recepción de inventarios.

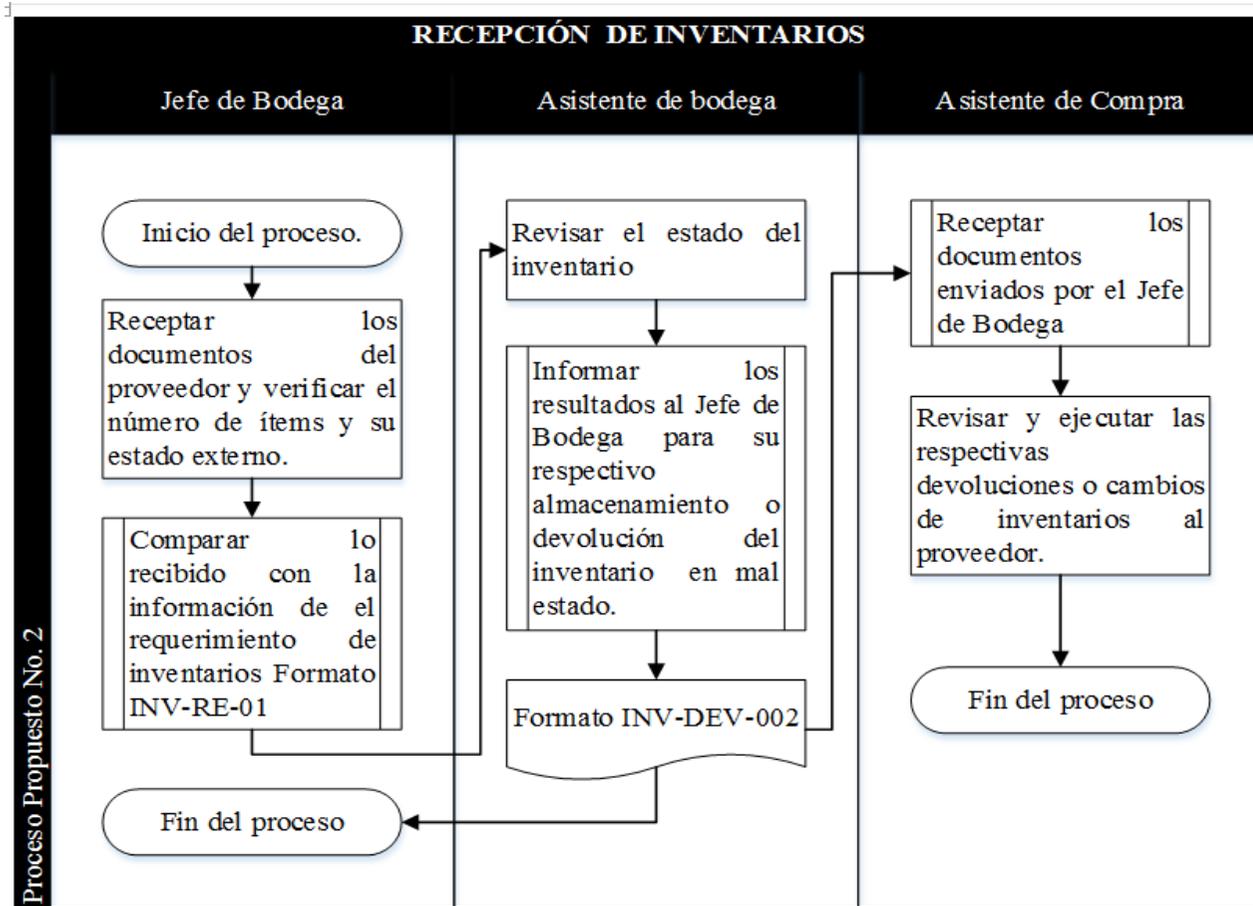


Figura 11 .Procedimientos propuesto para recepción de inventarios.

3. Procedimientos propuesto para el almacenamiento de inventarios.

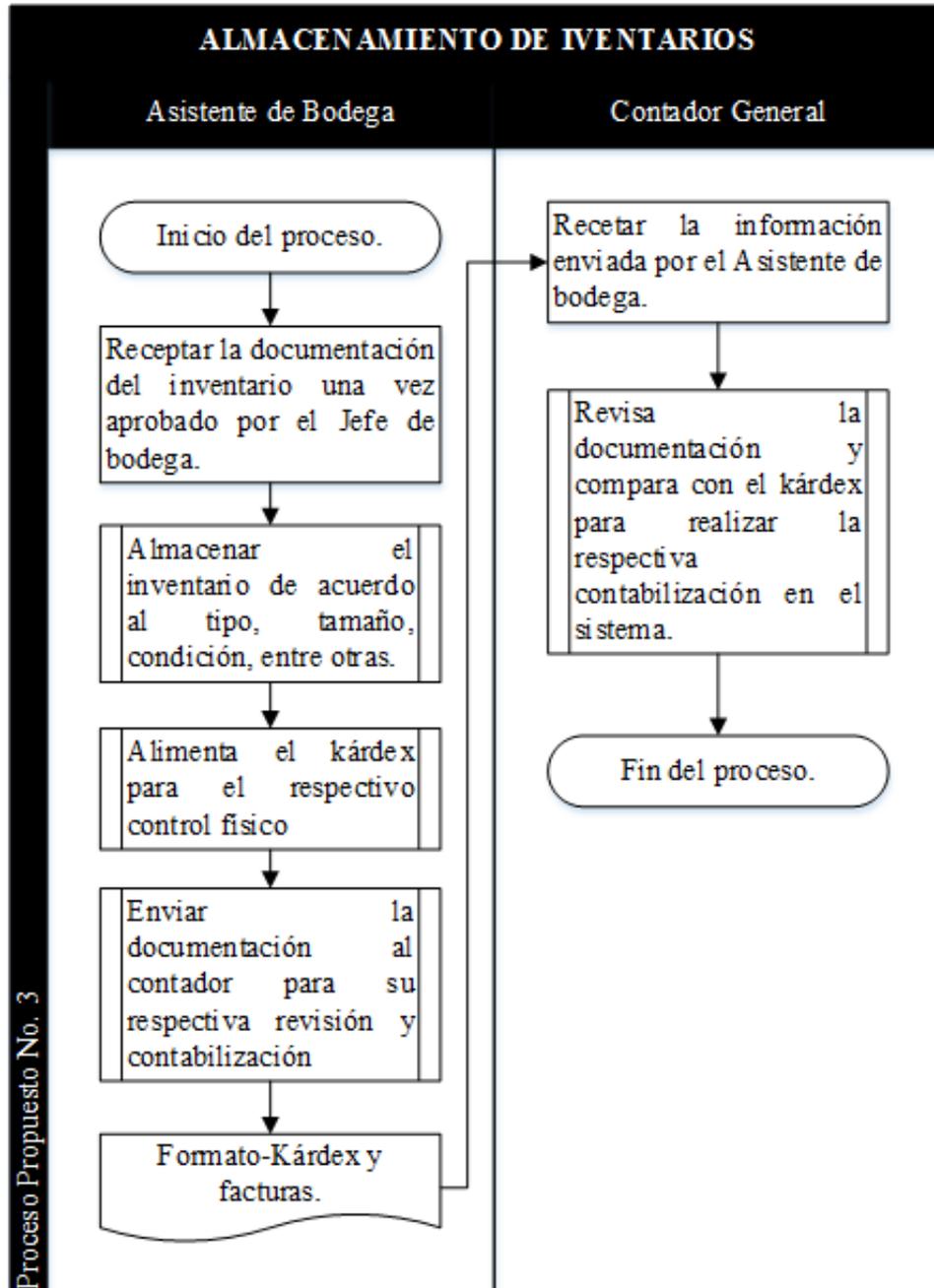


Figura 12 .Procedimientos propuesto para almacenamiento de inventarios

4. Procedimientos propuesto para el despacho de inventarios.

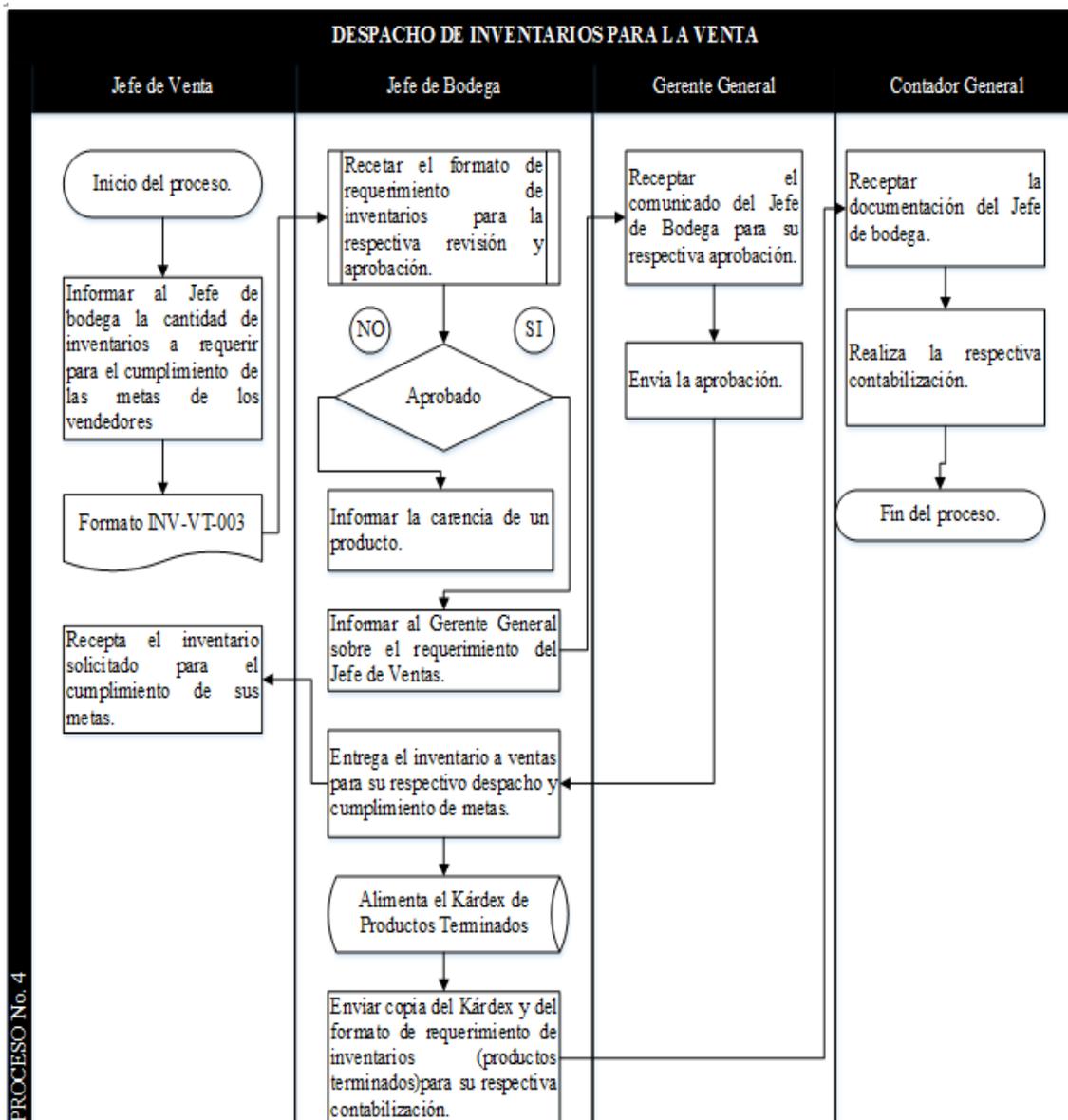


Figura 13. Procedimientos propuesto para el despacho de inventarios

4. Procedimientos para observación física de inventarios.

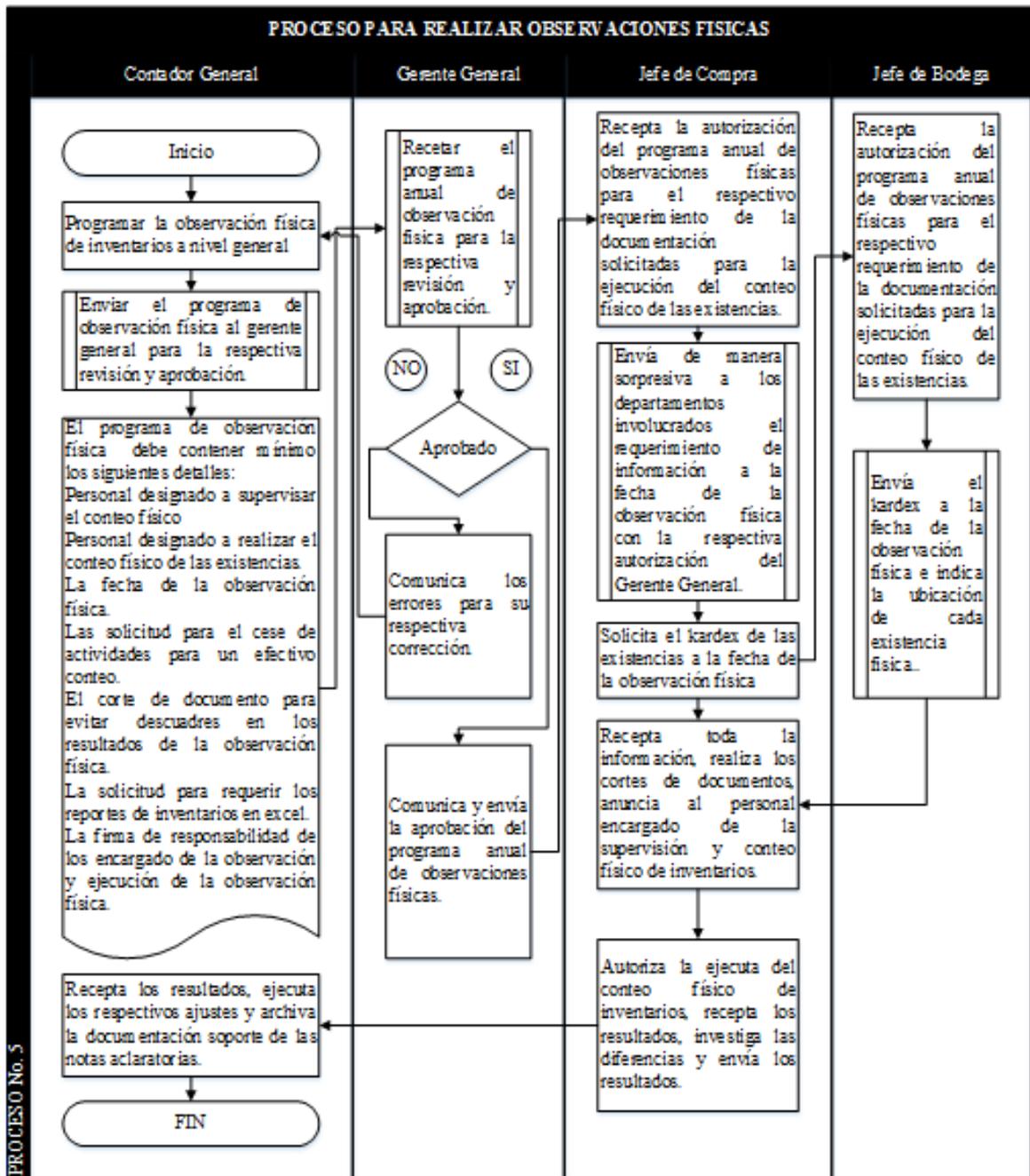


Figura 14 .Procedimientos para ejecutar observaciones físicas de inventarios

3.3.4. Beneficio de incorporar la propuesta de controles internos en inventarios en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir.

Tabla 28

Beneficio de incorporar la propuesta de controles internos en las actividades y procedimientos del área de inventarios.

Conteo físico	Inventarios sin controles		Inventarios con controles	
	Cantidades	Porcentajes	Cantidades	Porcentajes
Población	25464		25464	
Sobrantes	58	0,23%	12	0,05%
Faltantes	-199	-0,79%	-31	-0,12%
Total Inventario físicos	25323	-0,56%	25323	-0,07%

Nota. Beneficio de incorporar la propuesta de controles internos en las actividades y procedimientos del área de inventarios

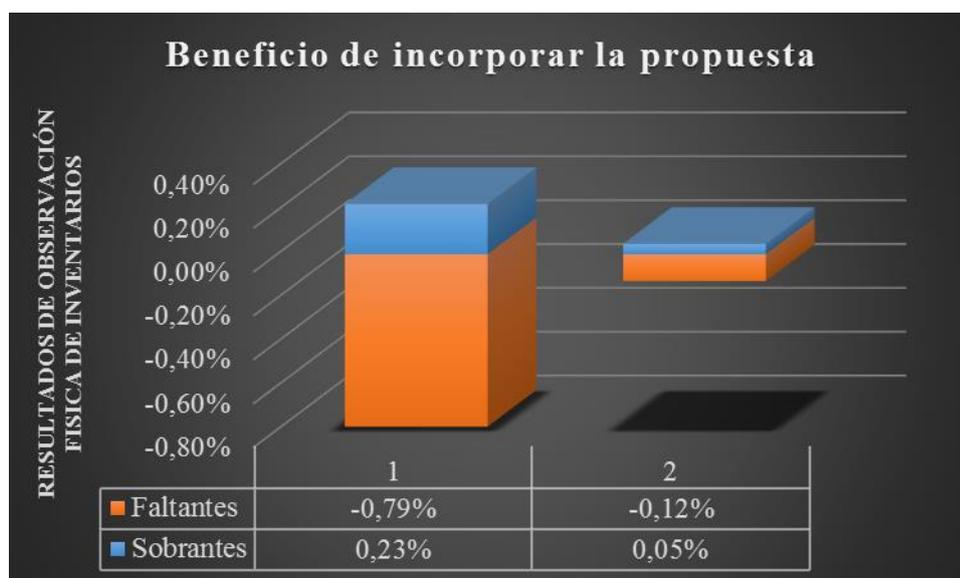


Figura 15. Beneficio de incorporar la propuesta de controles internos en las actividades y procedimientos del área de inventarios.

El incorporar la propuesta sugerida a los procesos y actividades del área de inventarios en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil, se reducirá la presencia de faltantes y sobrantes de inventarios, tal como se muestra en la figura 15, tomando en consideración que se toma como referencia la observación física de inventarios ejecutada en la empresa donde se aplicó las pruebas basadas en los criterios de los cuatros primeros componentes del Marco Coso 2013, con el propósito de probar la efectividad de los controles internos actualmente aplicado por este tipo de organización. Además, se recalca la importancia y los beneficios de aplicar un modelo de control probado a nivel internacional para mantener un óptimo control y apoyar a la eficiencia y eficacia operativa del área mencionada.

Conclusiones

- Se diagnosticó el impacto de no contar con una metodología de control interno en el área de inventarios a través de la entrevista y la guía de entrevista estructurada como técnica e instrumento de recopilación de información que fueron aplicadas a 17 microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir de la parroquia Rocafuerte seleccionados por muestreo no probabilístico opinático, obteniendo como resultado la presencia de diversos eventos de riesgos, además, se empleó la herramienta matriz FODA para priorizar los hallazgos detectados, por consiguiente, se determinó un nivel alto amenazas y debilidades que influyen en la eficiencia y eficacia operativa del área mencionada por la carencia de un efectivo control interno, del mismo modo, se manifestó como fortaleza y oportunidad presente la aceptabilidad de incorporar el marco Coso 2013 como un métodos probado internacionalmente para evaluar la efectividad del control actual aplicado por las microempresas con el propósito de identificar y aplicar acciones correctivas que permitan cerrar las brechas de controles y contribuyan a la mitigación de desviaciones.
- Se determinó a través de la evaluación del control interno mediante los primeros cuatros componentes del Marco Coso 2013 aplicados en el área de inventarios en una microempresa dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir que la totalidad de sus controles son inefectivos por la presencia de 17 eventos de riesgos de tipo residual, de los cuales 13 son de severidad alta, tres son de severidad media y una de severidad baja, tales como:
 - ❖ No se aplica políticas de análisis de administración de capital de trabajo específicamente para medir el periodo de conversión del efectivo inmerso en la adquisición del inventario.
 - ❖ Carencia de ejecución de observaciones físicas de inventarios.

- ❖ Carencia de manual de funciones y procedimientos.
- ❖ Entre otras que se puede observar en la matriz de riesgo y control.
- Se propuso un plan de respuesta integrado por acciones correctivas, políticas de control interno, procedimientos a través de diagrama de flujo con el propósito de contribuir a la optimización de la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios de microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir ubicadas en la parroquia Rocafuerte de la ciudad de Guayaquil.
- Se demostró el beneficio futuro de incorporar la propuesta de controles internos en inventarios en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir tomando como referencia el resultado de la observación física sobre las existencias ejecutada en la bodega de la Comercializadora Fashion Alexandra Fashioncom S.A, denotando la reducción de faltante y sobrantes de inventarios.

Recomendaciones

- Se recomienda incorporar como herramienta para evaluar la efectividad del control interno las pruebas aplicadas con base a los lineamientos de los cuatro primeros componentes del Marco Coso 2013, para una correcta identificación y análisis de eventos de riesgos con el propósito de establecer planes de respuestas que permita cerrar las brechas de controles y contribuya a mantener la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.
- Aplicar el plan de respuestas propuesto a través de acciones correctivas, políticas de control interno, y procesos a través de diagramas de flujos para cerrar las brechas de controles existentes y mitigar los eventos de riesgos que influyen en la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.
- Monitorear la incorporación efectiva del plan de respuestas propuesto de forma periódica para alcanzar la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios, asimismo, se sugiere seleccionar a un colaborador independiente y objetivo para su supervisión.
- Reevaluar la efectividad de los controles internos conforme se presente cambios del entorno interno y externo en microempresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir y valorar las nuevas desviaciones conforme a la probabilidad e impacto de ocurrencia (alto, medio, bajo) tomando en consideración los criterios de evaluación cualitativa, del mismo modo, establecer planes de respuesta para su respectiva mitigación.

Referencias

- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2013). *Control Interno Marco Integrado. Marco y Apéndices*. España. Instituto de Auditores Internos de España-
- Instituto Nacional de Estadística y Censos (2011) Censo Nacional Económico. Ecuador. Recuperado de www.ecuadorencifras.gob.ec
- Ander, E (2011) *Aprender a Investigar, Nociones básicas para la investigación social. 1ª ed.* Argentina. Editorial Brujas.
- Hernández, Fernández y Baptista (2014). *Metodología de la investigación 6ta edición*. México: Mc Graw Hill / Interamericana Editores S.A.
- Organización Internacional de Normalización (2015). ISO 9001:2015. Ginebra, Suiza.
- Google maps (2017). Limitación y delimitación del área de estudio. Recuperado de <https://www.google.com.ec/maps/place/Parroquia+Rocafuerte,+Guayaquil>
- Mantilla, B. (2014). *Auditoría del Control Interno y Sistema de Control Interno para Organizaciones*. 3ª edición. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Munch, L. (2010). *Administración Gestión Organizacional Enfoques y Procesos Administrativos*. México: Pearson Educación de México, S.A.
- Hellriegel, Jackson, Slocum & Franklin. (2017). *Administración un enfoque basado en competencias*. 12ª ed. México. Cengage Learning
- Estupiñán, R. (2015) *Administración de Riesgos E.R.M.y la Auditoría Interna*. 2ª ed. Bogotá Colombia: Ecoe Ediciones

- Estupiñán (2015). *Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*, 3ª ed. Bogotá. Colombia. Ecoe Ediciones.
- Sinisterra, Polanco. & Henao (2011) *Contabilidad, Sistema de Información para las Organizaciones*. Sexta edición. Bogotá. Colombia. Mc Graw Hill/Interamericana Editores S.A. De C.V.
- Córdoba (2012) *Gerencia Financiera*, 1ª ed. Bogotá. Colombia. Ecoe Ediciones.
- Fierro (2012) *Contabilidad de Activos*, 21ª ed. Bogotá. Colombia. Ecoe Ediciones.
- Gitman & Zutter (2012) *Principios de Administración Financiera*. 12ª ed. México. Pearson Educación,
- Presidente Constitucional de la República, (2015) *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Decreto No. 374 publicado en el *registro oficial* 448 del 28 de febrero del 2015. Ecuador
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015) *Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades: NIIF para las PYMES*. Reino Unido: Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
- Arias (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. 6ta ed. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme C.A.

Apéndices

Apéndice A

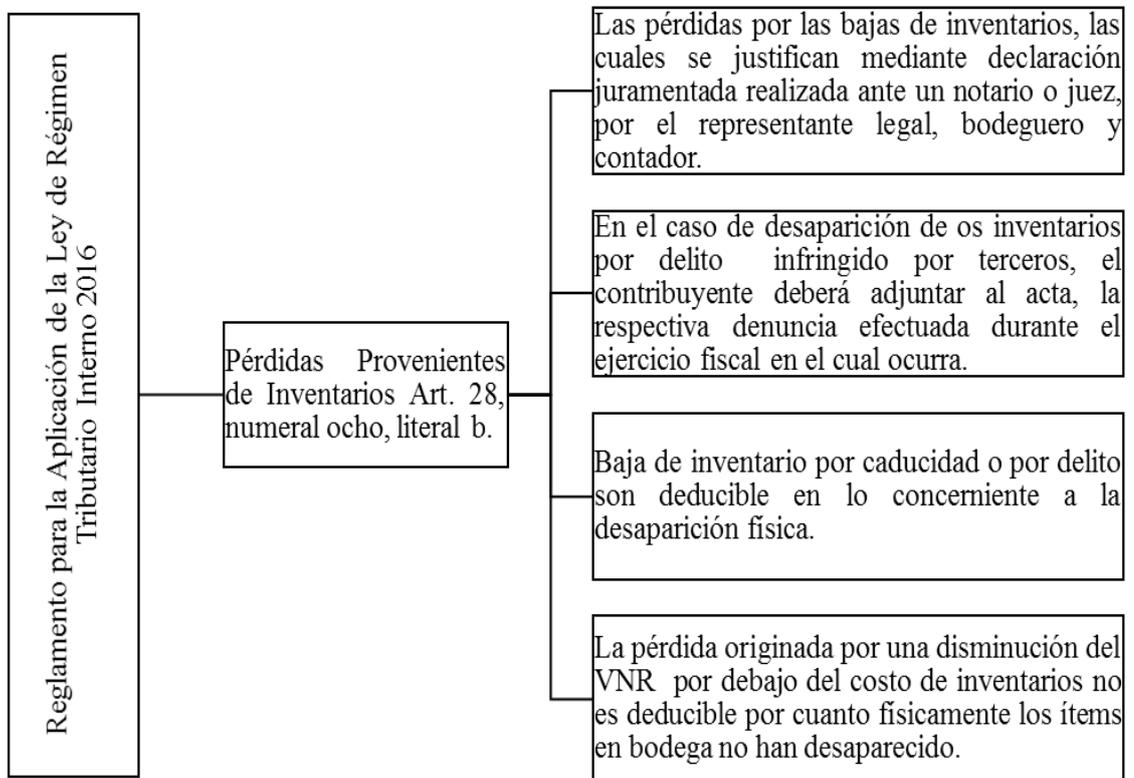


Figura A1. Aspectos tributarios relacionados con el tratamiento de inventarios

Tomado de “Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno”, 2016. Por Presidente Constitucional de la República.

Apéndice B

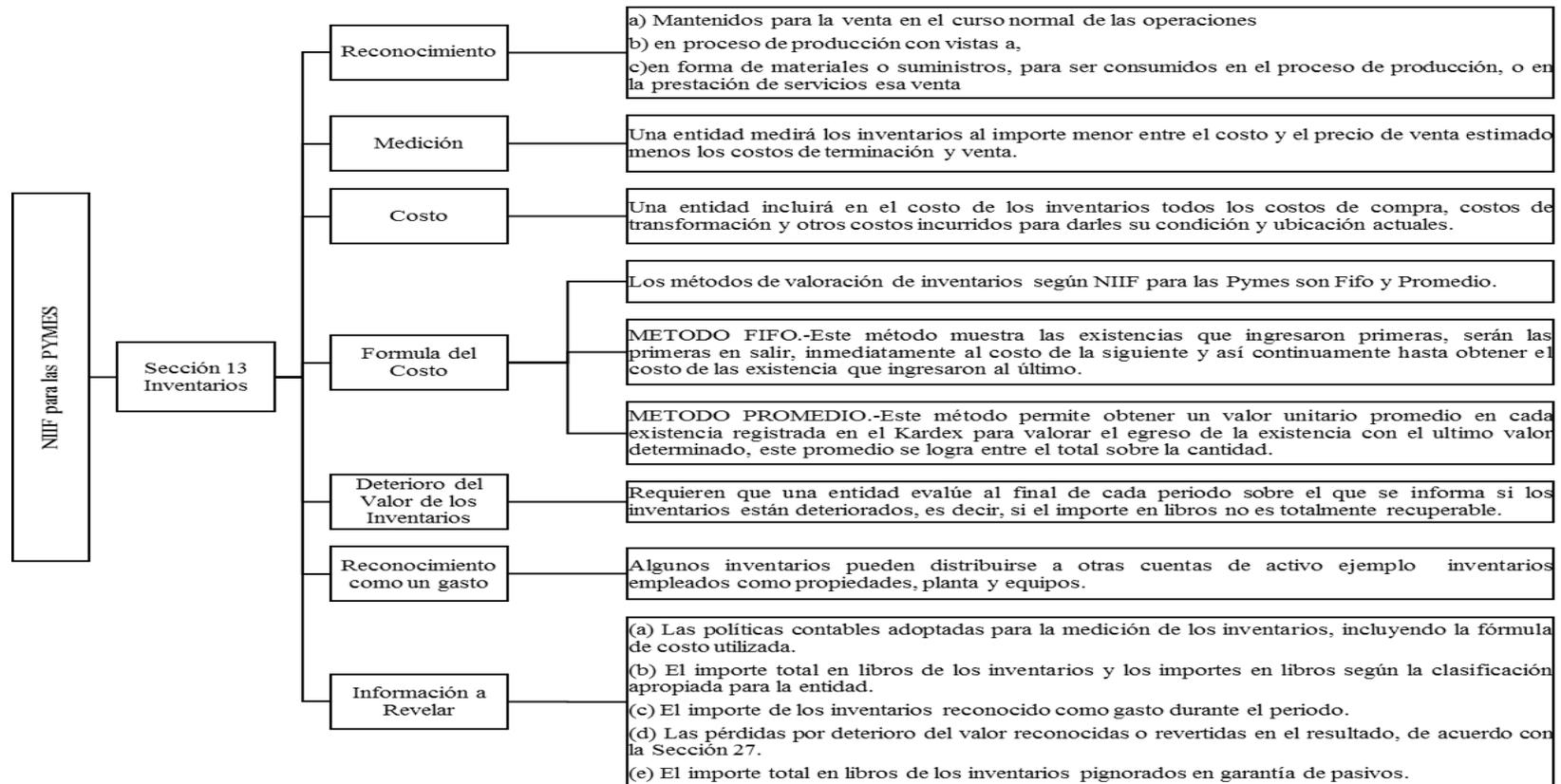


Figura B1. Políticas contable para el manejo de inventarios según la sección 13 de las NIIF para las Pymes

Tomado de “NIIF para las Pymes”. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015)

Apéndice C

Tabla C1

Lista de cotejo y resultado del conteo físico de inventarios al 31 de marzo del 2017

CAMISA-MC				BLUSA-MC			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	36	36	0	26	36	36	0
28	48	42	-6	28	48	48	0
30	60	60	0	30	36	30	-6
32	60	60	0	32	36	32	-4
34	60	57	-3	34	48	48	0
36	72	72	0	36	24	24	0
38	36	44	8	38	60	60	0
40	48	48	0	40	60	60	0
42	24	15	-9	42	36	36	0
44	36	36	0	44	72	72	0
CAMISA-BLANCA ML				BLUSA-BLANCA ML			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	60	52	-8	26	36	33	-3
28	60	59	-1	28	48	48	0
30	24	24	0	30	48	48	0
32	36	36	0	32	24	23	-1
34	84	84	0	34	60	59	-1
36	84	84	0	36	84	84	0
38	96	93	-3	38	36	36	0
40	24	23	-1	40	48	48	0
42	36	38	2	42	60	60	0
44	24	25	1	44	72	71	-1
CAMISA-COLORES MC				BLUSA-COLORES MC			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	48	48	0	26	48	50	2
28	48	48	0	28	24	24	0
30	48	39	-9	30	48	58	10
32	24	24	0	32	48	48	0

Nota. Conteo físico de inventarios con corte al 31 de marzo del 2017

Tabla C1

Lista de cotejo y resultado del conteo físico de inventarios al 31 de marzo del 2017 (parte dos)

CAMISA-COLORES MC				BLUSA-COLORES MC			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
34	36	32	-4	34	60	57	-3
36	36	36	0	36	36	36	0
38	72	75	3	38	48	48	0
40	36	36	0	40	48	48	0
42	60	60	0	42	36	36	0
44	36	36	0	44	24	24	0
CAMISA-COLORES ML				BLUSA-COLORES ML			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	48	48	0	26	48	48	0
28	36	36	0	28	36	37	1
30	36	36	0	30	72	72	0
32	36	36	0	32	36	37	1
34	84	75	-9	34	36	37	1
CAMISA-COLORES ML				BLUSA-COLORES ML			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
36	72	72	0	36	24	25	1
38	72	72	0	38	48	48	0
40	48	48	0	40	24	26	2
42	48	48	0	42	24	24	0
44	36	35	-1	44	24	24	0
GUAYABERAS BLANCAS-MC				GUAYABERAS BLANCAS-ML			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	60	60	0	26	36	36	0
28	48	48	0	28	24	28	4
30	36	33	-3	30	12	12	0
32	36	36	0	32	12	12	0
34	36	36	0	34	36	33	-3
36	36	36	0	36	36	36	0
38	48	48	0	38	48	40	-8
40	48	48	0	40	24	24	0

Nota. Conteo físico de inventarios con corte al 31 de marzo del 2017

Tabla C1

Lista de cotejo y resultado del conteo físico de inventarios al 31 de marzo del 2017 (parte tres)

GUAYABERAS BLANCAS-MC				GUAYABERAS BLANCAS-ML			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
42	60	60	0	42	24	24	0
44	36	37	1	44	12	12	0
GUAYABERAS BLANCAS-MC				GUAYABERAS COLORES-MC			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	36	36	0	26	24	24	0
28	36	35	-1	28	36	40	4
30	24	24	0	30	24	24	0
32	12	12	0	32	24	24	0
34	48	43	-5	34	24	22	-2
36	48	48	0	36	24	22	-2
38	60	60	0	38	24	24	0
40	36	36	0	40	24	24	0
42	36	36	0	42	36	36	0
44	24	25	1	44	24	25	1
GUAYABERAS COLORES-ML				CAMISETA PIQUÉ-DENNY'S			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	36	36	0	26	36	36	0
28	36	36	0	28	24	25	1
30	24	24	0	30	36	36	0
32	24	24	0	32	24	24	0
34	24	24	0	34	36	36	0
36	12	12	0	36	36	36	0
38	12	12	0	38	48	48	0
40	24	24	0	40	24	24	0
42	24	24	0	42	36	36	0
44	24	24	0	-	-	-	-
CAMISETA PIQUÉ-LEGOS				CORBATAS COLORES			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	48	48	0	Elástico	60	57	-3
28	60	60	0	Larga	96	96	0

Nota. Conteo físico de inventarios con corte al 31 de marzo del 2017

Tabla C1

Lista de cotejo y resultado del conteo físico de inventarios al 31 de marzo del 2017 (parte cuatro)

CAMISETA PIQUÉ-LEGOS				CORBATAS COLORES			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
30	60	60	0	Elástico- corbata ratón	60	60	0
32	84	83	-1	Larga- corbata raton	36	36	0
34	36	36	0	Satín larga	72	72	0
36	36	36	0	-	-	-	-
38	36	36	0	-	-	-	-
40	36	36	0	-	-	-	-
42	36	36	0	-	-	-	-
PANTALÓN-FINO-COLORES				PANTALÓN-TELA TETERON			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	36	37	1	26	96	95	-1
28	36	32	-4	28	48	48	0
30	60	60	0	30	72	70	-2
32	60	60	0	32	96	96	0
34	84	81	-3	34	84	84	0
Gra	60	60	0	Gra	48	48	0
Ext	60	60	0	Ext	60	60	0
S.e	48	48	0	S.e	72	72	0
PANTALÓN-RATÓN				JEAN AZUL-ESCOLAR LEV			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	36	36	0	26	36	36	0
28	48	48	0	28	48	48	0
30	60	60	0	30	36	36	0
32	36	35	-1	32	72	70	-2
34	36	36	0	34	36	36	0
Gra	48	48	0	Gra	60	60	0
Ext	60	60	0	Ext	72	72	0
S.e	72	75	3	S.e	24	24	0

Nota. Conteo físico de inventarios con corte al 31 de marzo del 2017

Tabla C1

Lista de cotejo y resultado del conteo físico de inventarios al 31 de marzo del 2017 (parte cinco)

JEAN BORDADO-ECONÓMICO				OVEROL AZUL-TETERON-JEAN			
Talla	Cantidad	Conteo físico	Diferencias	Talla	Cantidad	Conteo físico	Diferencias
26	72	72	0	26	36	36	0
28	24	24	0	28	48	48	0
30	72	72	0	30	36	36	0
32	60	60	0	32	36	36	0
34	48	48	0	34	60	60	0
Gra	72	72	0	Gra	60	60	0
Ext	72	72	0	Ext	24	24	0
S.e	72	72	0	S.e	36	36	0
JEAN D&G- CUENCANO				JEAN ELÁSTICO-COLORES			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	60	60	0	0	2	12	0
28	36	36	0	1	24	24	0
30	60	60	0	2-3	36	36	0
JEAN D&G- CUENCANO				JEAN ELÁSTICO-COLORES			
Talla	Cantidad	Conteo físico	Diferencias	Talla	Cantidad	Conteo físico	Diferencias
32	36	36	0	4-5	84	84	0
34	36	33	-3	6	24	24	0
Gra	48	48	0	-	-	-	-
Ext	48	48	0	-	-	-	-
S.e	36	36	0	-	-	-	-
JEAN ELÁSTICO-UNIFORME				PANT. ELÁSTICO PREMIER			
Talla	Cantidad	Conteo físico	Diferencias	Talla	Cantidad	Conteo físico	Diferencias
3-4	120	120	0	26	84	84	0
5-6	132	130	-2	28	60	60	0
70	108	107	-1	30	48	48	0
80	96	96	0	32	72	72	0
CALENTADORES COLORES-ALGODÓN				CALENTADORES COLORES-BYOTO			
Talla	Cantidad	Conteo físico	Diferencias	Talla	Cantidad	Conteo físico	Diferencias
26	36	31	-5	26	48	48	0
28	48	48	0	28	36	36	0

Nota. Conteo físico de inventarios con corte al 31 de marzo del 2017

Tabla C1

Lista de cotejo y resultado del conteo físico de inventarios al 31 de marzo del 2017 (parte seis)

CALENTADORES COLORES-ALGODÓN				CALENTADORES COLORES-BYOTO			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
30	60	60	0	30	48	47	-1
32	36	36	0	32	60	60	0
34	24	24	0	34	36	36	0
36	60	60	0	36	72	72	0
38	72	72	0	38	36	36	0
40	36	35	-1	40	84	84	0
42	24	24	0	42	48	48	0
CAM. TETERON-ACAD. NAVAL				CAMISA VR			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
28	156	149	-7	34	156	158	2
30	144	144	0	36	144	144	0
32	144	144	0	38	156	156	0
34	72	72	0	40	96	96	0
36	84	84	0	42	108	108	0
38	60	60	0	44	144	144	0
40	72	70	-2	-	-	-	-
42	60	60	0	-	-	-	-
44	60	60	0	-	-	-	-
FALD TET PCHRA-VR				BOINAS			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	156	146	-10	Senc	144	144	0
28	144	139	-5	Pañ	132	132	0
30	144	139	-5	-	-	-	-
Falda Short -Jean Estado				Falda Short -Strech Unif			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
24	120	120	0	24	156	156	0
26	96	96	0	26	132	132	0
28	96	96	0	28	96	98	2
30	156	156	0	30	132	132	0

Nota. Conteo físico de inventarios con corte al 31 de marzo del 2017

Tabla C1

Lista de cotejo y resultado del conteo físico de inventarios al 31 de marzo del 2017 (parte siete)

FALDA SHORT -JEAN ESTADO				FALDA SHORT -STRECH UNIF			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
32-34	84	84	0	32	144	144	0
36	72	72	0	34	108	108	0
38	24	24	0	36	156	156	0
40	48	48	0	38	132	132	0
42	60	60	0	40	156	156	0
44	36	36	0	42	132	132	0
SHORT JEAN-ELÁSTICO				PANT. GABARDINA-PINZA NIÑO			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
24	36	36	0	26	132	132	0
26	48	48	0	28	144	144	0
28	48	48	0	30	132	132	0
30	36	36	0	32	156	156	0
32	36	36	0	34	108	108	0
34	36	36	0	Gr	108	108	0
36	48	48	0	Ext	84	84	0
38	72	72	0	S.e	96	96	0
40	84	84	0	Se+	132	132	0
42	36	36	0	-	-	-	-
PANT. GABARDINA-GRA				JEANS NIÑA-COLORES			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	36	36	0	24	108	108	0
28	48	48	0	26	84	84	0
30	60	60	0	28	84	84	0
32	36	36	0	30	72	72	0
34	48	48	0	32	60	60	0
Gr	48	48	0	34	36	36	0
Ext	48	48	0	Gr	36	36	0
S.e	36	36	0	-	-	-	-
Se+	48	48	0	-	-	-	-

Nota. Conteo físico de inventarios con corte al 31 de marzo del 2017

Tabla C1

Lista de cotejo y resultado del conteo físico de inventarios al 31 de marzo del 2017 (parte ocho)

MANDIL TELA: TETERÓN-MC				MANDIL TELA: TETERÓN-ML			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	36	36	0	26	24	24	0
28	36	36	0	28	36	36	0
30	60	60	0	30	48	48	0
32	36	36	0	32	48	48	0
34	24	24	0	34	24	24	0
36	36	36	0	36	36	36	0
38	48	48	0	38	60	60	0
40	60	60	0	40	24	24	0
42	24	24	0	42	36	36	0
MANDIL TELA: DOCOMA-MC				MANDIL TELA: DOCOMA-ML			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	36	36	0	26	36	36	0
28	24	24	0	28	36	36	0
30	24	24	0	30	60	60	0
MANDIL TELA: DOCOMA-MC				MANDIL TELA: DOCOMA-ML			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
32	24	30	6	32	72	70	-2
34	60	60	0	34	36	36	0
36	60	60	0	36	48	40	-8
38	72	72	0	38	48	48	0
40	36	36	0	40	24	24	0
42	36	36	0	42	36	36	0
44	36	36	0	44	48	48	0
VESTIDO MONT-FLOREADO				VESTIDO MONT-SATÍN			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	36	36	0	26	144	144	0
28	48	48	0	28	96	90	-6
30	24	24	0	30	96	96	0
32	24	24	0	32	24	24	0
34	36	36	0	34	48	48	0

Nota. Conteo físico de inventarios con corte al 31 de marzo del 2017

Tabla C1

Lista de cotejo y resultado del conteo físico de inventarios al 31 de marzo del 2017 (parte nueve)

VESTIDO MONT-FLOREADO				VESTIDO MONT-SATÍN			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
36	48	48	0	36	108	100	-8
38	24	24	0	38	48	48	0
40	60	59	-1	40	72	72	0
42	36	36	0	42	36	36	0
44	24	20	-4	44	84	84	0
FALDA TETERON-ACADEMIA				FALDA-DOCOMA			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	36	36	0	26	36	36	0
28	36	36	0	28	48	48	0
30	60	60	0	30	48	48	0
32	48	48	0	32	60	60	0
34	72	72	0	34	84	84	0
36	96	96	0	36	24	24	0
38	108	108	0	38	36	36	0
40	60	60	0	40	48	48	0
42	84	84	0	42	60	60	0
-	-	-	-	44	36	35	-1
FALDA PREMIER-AZUL				FALDA PREMIER-COLORES			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	72	71	-1	26	60	60	0
28	72	71	-1	28	36	36	0
30	24	24	0	30	72	72	0
32	36	36	0	32	36	36	0
34	60	60	0	34	60	60	0
36	108	108	0	36	24	24	0
38	24	24	0	38	36	36	0
40	72	72	0	40	36	36	0
42	84	84	0	42	48	48	0
44	96	96	0	44	36	36	0

Nota. Conteo físico de inventarios con corte al 31 de marzo del 2017

Tabla C1

Lista de cotejo y resultado del conteo físico de inventarios al 31 de marzo del 2017 (parte diez)

FALDA-ENTALLADA				FALDA PREMIER-4 TABLONES			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	36	36	0	26	72	72	0
FALDA-ENTALLADA				FALDA PREMIER-4 TABLONES			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
28	48	48	0	28	60	60	0
30	36	36	0	30	48	48	0
32	36	36	0	32	48	48	0
34	60	60	0	34	36	36	0
36	72	72	0	36	60	60	0
38	36	36	0	38	24	24	0
40	48	48	0	40	48	48	0
42	36	36	0	42	36	35	-1
FALDA SHORT-CON TAPA				FALDA PREM-RÉPLICA			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
26	36	36	0	34	60	60	0
28	36	36	0	36	24	24	0
30	60	60	0	38	36	36	0
32	72	72	0	40	48	48	0
34	36	33	-3	42	60	60	0
36	84	84	0	-	-	-	-
38	48	48	0	-	-	-	-
40	36	36	0	-	-	-	-
42	36	36	0	-	-	-	-
44	60	60	0	-	-	-	-
FALDA PLOMA-S. TETERÓN				FALDA RATÓN -TABLONES			
Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencia s	Talla	Cantida d	Conteo físico	Diferencias
32	36	36	0	30	36	36	0
34	36	36	0	32	72	72	0
36	48	48	0	34	24	24	0
38	72	72	0	36	48	46	-2
40	36	36	0	38	36	36	0

Nota. Conteo físico de inventarios con corte al 31 de marzo del 2017

Tabla C1

Lista de cotejo y resultado del conteo físico de inventarios al 31 de marzo del 2017 (parte once)

FALDA PLOMA-S. TETERÓN				FALDA RATÓN -TABLONES			
Talla	Cantida	Conteo	Diferencia	Talla	Cantida	Conteo	Diferencias
	d	físico	s		d	físico	
42	48	48	0	-	-	-	-
44	24	24	0	-	-	-	-
JEAN AZUL-STRECH UNIFOR				PNT. MUJER TELA:FRENH			
Talla	Cantida	Conteo	Diferencia	Talla	Cantida	Conteo	Diferencias
	d	físico	s		d	físico	
26	48	48	0	28-34	48	48	0
28	36	36	0	Ext	36	36	0
30	48	48	0	S.e	48	48	0
32	24	19	-5	-	-	-	-
34	36	36	0	-	-	-	-
Gr	72	72	0	-	-	-	-
Ex	36	36	0	-	-	-	-
Se	24	24	0	-	-	-	-

Nota. Conteo físico de inventarios con corte al 31 de marzo del 2017

Apéndice D

Tabla D1

Ponderación de calificación de eventos de riesgo residual

No	Eventos de riesgos	Consecuencia	Calificación	1	2	3	4	5	6	7	8	Ponderación
1	La comercializadora no efectúa observaciones físicas para asegurar y controlar las existencias que reposan en las bodegas.	Diferencia entre el stock contable versus el stock físico ocasionado por hurto interno o sistema de seguridad inservible. Subvaluación o sobrevaloración del inventario, considerando que la organización debe conocer con exactitud al final del año que poseen en sus bodegas.	Probabilidad	3	2	3	3	3	2	3	3	3
			Impacto	3	3	2	3	2	2	3	3	3
2	La comercializadora carece de políticas de controles internos establecidas formalmente para el área de inventarios, tal como: aplicación de políticas de administración de capital de trabajo para analizar el periodo de conversión del efectivo por la adquisición de inventario.	Carencia de información financiera pertinente, confiable y suficiente; Escasas medidas de protección de activos; e Incorrecta administración de los inventarios.	Probabilidad	3	2	2	3	3	2	3	3	3
			Impacto	3	3	2	2	2	3	3	3	3
3	La comercializadora carece de manuales de funciones y procedimientos establecidos formalmente para la gestión del área de inventarios.	Incumplimiento de políticas internas, flujo operacional, procedimientos, entre otras, que influya en la eficiencia y eficacia del área de inventarios.	Probabilidad	3	2	3	2	3	2	3	3	3
			Impacto	3	2	3	3	3	2	3	3	3

Nota. Ponderación de calificación de eventos de riesgo *residual*

Tabla D1

Ponderación de calificación de eventos de riesgo residual

No	Eventos de riesgos	Consecuencia	Calificación	1	2	3	4	5	6	7	8	Ponderación
4	La comercializadora carece de un funcionario responsable que se encargue exclusivamente de la gestión del área de inventario.	Entre los aspectos más comunes al no contar con un responsable que se encargue de establecer, mantener, revisar y actualizar la información de los inventarios tenemos:	Probabilidad	2	2	2	3	2	2	2	3	2
		Descuadre en la información contable; ·Sustracciones indebida; ·Desorden de las existencias; ·Otras desviaciones.	Impacto	3	2	2	2	3	2	2	3	2
5	La comercializadora no ha restringido el acceso del personal no vinculado con la gestión del área de inventarios a las bodegas.	Entre los aspectos más comunes tenemos: ·Descuadre en la información física y contable; · Sustracciones indebida; · Desorden de las existencias; · Otras desviaciones.	Probabilidad	3	3	2	3	2	2	3	3	3
			Impacto	3	2	3	2	3	2	3	3	3
6	La comercializadora carece de informes de tipo gerencial que contribuyan al registro y control físico de los inventarios.	Subvaluación o sobrevaloración del inventario, considerando que la organización debe conocer con exactitud al final del año que poseen en sus bodegas.	Probabilidad	3	2	2	2	2	2	3	3	2
			Impacto	3	2	3	2	3	2	3	3	3
7	La comercializadora no ha establecido mecanismo de control y aprobación para la gestión del inventario.	Subvaluación o sobrevaloración del inventario, considerando que la organización debe conocer con exactitud al final del año que poseen en sus bodegas.	Probabilidad	3	3	2	3	2	3	3	3	3
			Impacto	3	2	3	3	2	2	3	3	3

Nota. Ponderación de calificación de eventos de riesgo *residual*

Tabla D1

Ponderación de calificación de eventos de riesgo residual

No	Eventos de riesgos	Consecuencia	Calificación	1	2	3	4	5	6	7	8	Ponderación
8	Las bodegas de la comercializadora no cuentan con seguridades físicas tales como cámaras de seguridad, detector de incendio, entre otras similares.	Entre los aspectos más comunes por el acceso de personal no autorizado tenemos:	Probabilidad	3	3	2	3	2	3	3	3	3
		·Descuadre en la información física y contable; · Sustracciones indebida; · Desorden de las existencias; Otras desviaciones, como incendios o cambios climáticos que ponga en riesgos la protección física de los inventarios.	Impacto	3	2	3	3	3	2	3	3	3
9	El inventario de la comercializadora no se almacena adecuadamente ocasionando confusiones al momento de ubicar las mercancías para el despacho.	Ocasiona confusión al momento de ubicar las mercancías para su respectivo despacho.	Probabilidad	3	3	2	3	2	3	3	3	3
			Impacto	3	2	3	3	2	2	3	3	3
10	La comercializadora no ha establecido responsabilidades y áreas para cada actividad relacionada con la gestión del inventario.	Entre los aspectos más comunes al no contar con responsables y áreas para la gestión de inventarios tenemos:	Probabilidad	3	3	2	3	2	3	3	3	3
		·Descuadre en la información física y contable; ·Sustracciones indebida; ·Desorden de las existencias; ·Otras desviaciones.	Impacto	3	2	3	3	2	2	3	3	3

Nota. Ponderación de calificación de eventos de riesgo residual

Tabla D1

Ponderación de calificación de eventos de riesgo residual

No	Eventos de riesgos	Consecuencia	Calificación	1	2	3	4	5	6	7	8	Ponderación
11	Durante la observación física se comprobó la existencias de faltantes y sobrantes de inventarios tal como se nos indicó durante la indagación mediante el método de cuestionario	Subvaluación o sobrevaloración del inventario, considerando que la organización debe conocer con exactitud al final del año que poseen en sus bodegas.	Probabilidad	3	3	2	3	2	3	3	3	3
			Impacto	3	2	3	3	3	2	3	3	3
12	La comercializadora no ha establecido un lugar específico para la recepción de mercancía.	Entre los aspectos más comunes tenemos: ·Desorden; ·Daño físicos; ·Sustracciones indebida, ·Inventario obsoleto.	Probabilidad	3	3	2	2	2	3	3	3	3
			Impacto	3	2	2	3	3	2	3	3	3
13	La comercializadora carece de procedimientos para notificar al departamento de compras cuando se detectan existencias recibidas en mal estado o en cantidades erróneas	Conservación de inventarios en mal estado o descuadre en las existencias requerida por la comercializadoras.	Probabilidad	3	3	2	3	2	3	3	3	3
			Impacto	3	2	3	3	3	2	3	3	3
14	La empresa carece de controles físicos adecuados que contribuya a la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.	Entre los aspectos más comunes tenemos: ·Descuadre en la información física y contable; ·Sustracciones indebida; · Desorden de las existencias.	Probabilidad	3	3	2	3	2	2	3	3	3
			Impacto	3	2	3	3	3	2	3	3	3
15	La comercializadora no ha establecido cronogramas de capacitación para sus trabajadores.	Falta de especialización para el manejo correcto de las existencias de la entidad.	Probabilidad	2	2	2	3	2	3	2	3	2
			Impacto	3	2	2	3	3	2	2	2	2

Nota. Ponderación de calificación de eventos de riesgo residual

Tabla D1

Ponderación de calificación de eventos de riesgo residual

No	Eventos de riesgos	Consecuencia	Calificación	1	2	3	4	5	6	7	8	Ponderación
16	La comercializadora no cuenta con un módulo de inventarios que contribuyan a los registros contables y control de las existencias físicas.	Entre los aspectos más comunes al no contar con un módulo de inventarios tenemos:	Probabilidad	2	2	2	3	2	3	2	3	2
		· Descuadre en la información física y contable; · Información no fiable; · Escases de reportes para toma de decisiones. · Entre otras.	Impacto	3	2	2	3	2	2	3	2	2

Nota. Ponderación de calificación de eventos de riesgo *residual*

Apéndice E

Tabla E1

Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

No.	Eventos de riesgos	Acciones correctivas	Calificación	1	2	3	4	5	6	7	8	Ponderación
1	La comercializadora no efectúa observaciones físicas para asegurar y controlar las existencias que reposan en las bodegas.	Ejecutar por lo menos una observación física de inventarios al año, para conocer la realidad física sobre las existencias, mantener información actualizada y fiable para la toma de decisiones y evitar la subvaluación o sobrevaloración indebida.	Probabilidad	1	1	1	1	1	1	1	1	1
			Impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	La comercializadora carece de políticas de controles internos establecidas formalmente para el área de inventarios, tal como: aplicación de políticas de administración de capital de trabajo para analizar el periodo de conversión del efectivo por la adquisición de inventario.	Establecer políticas de control interno para el área de inventarios, para apoyar a su gestión operativa y evitar la subvaluación o sobrevaloración de inventarios tales como sustracciones indebidas o retención de inventarios con pocas salidas.	Probabilidad	1	1	1	1	1	1	1	1	1
			Impacto	1	1	2	2	1	2	2	1	2

Nota. Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

Tabla E1

Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

No.	Eventos de riesgos	Acciones correctivas	Calificación	1	2	3	4	5	6	7	8	Ponderación
3	La comercializadora carece de manuales de funciones y procedimientos establecidos formalmente para la gestión del área de inventarios.	Establecer funciones o procedimientos para la gestión del área inventarios a través de: •Manuales; •Procedimientos a través de diagramas de flujo; •Fichas técnicas; Según considere necesario la organización.	Probabilidad	2	2	1	2	1	2	1	1	2
			Impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	La comercializadora carece de un funcionario responsable que se encargue exclusivamente de la gestión del área de inventario.	Designar formalmente un Jefe de Bodega responsable de la gestión del área de inventario y un asistente de bodega que apoye a las actividades desempeñada por el responsable principal.	Probabilidad	1	1	1	1	1	1	1	1	1
			Impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Nota. Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

Tabla E1

Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

No.	Eventos de riesgos	Acciones correctivas	Calificación	1	2	3	4	5	6	7	8	Ponderación
5	La comercializadora no ha restringido el acceso del personal no vinculado con la gestión del área de inventarios a las bodegas.	Establecer como parte de las políticas de control interno del área de inventario el restringir el acceso a bodegas a personal no autorizado, adema, socializar y establecer respuestas por incumplimiento de lo estipulado.	Probabilidad	2	1	2	1	2	1	2	2	2
			Impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	La comercializadora carece de informes de tipo gerencial que contribuyan al registro y control físico de los inventarios.	Coniliar información en una base maestra que permita la generación de reportes apropiado para la toma de decisiones y el control físico y documental sobre las existencias.	Probabilidad	2	2	1	1	2	2	2	2	2
			Impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7	La comercializadora no ha establecido mecanismo de control y aprobación para la gestión del inventario.	Definir y establecer los roles, responsabilidades y autoridades para la gestión del área de inventarios.	Probabilidad	1	1	1	1	1	1	1	1	1
			Impacto	2	2	1	2	2	2	1	1	2

Nota. Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

Tabla E1

Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

No.	Eventos de riesgos	Acciones correctivas	Calificación	1	2	3	4	5	6	7	8	Ponderación
8	Las bodegas de la comercializadora no cuentan con seguridades físicas tales como cámaras de seguridad, detector de incendio, entre otras similares.	Establecer e instaurar mecanismo de control físico para el área donde se almacena el inventario de la comercializadoras, tales como: <ul style="list-style-type: none"> • Sistemas de detección de incendio; • Sistema de circuito cerrado de cámaras de seguridad; • Registro de ingreso y salida de personal; Salvaguardar la integridad física de los inventarios mediante la contratación de póliza de seguros.	Probabilidad	1	1	1	1	1	1	1	1	1
			Impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1
9	El inventario de la comercializadora no se almacena adecuadamente ocasionando confusiones al momento de ubicar las mercancías para el despacho.	Instaurar estructura física para el almacenamiento y distribución del stock físico que salvaguarde de factores internos y externos. De los beneficios de este mecanismo de control físico tenemos: <ul style="list-style-type: none"> Reduce el riesgo de fraudes, Robos o daños físicos Reduce el costo y hora hombre para conteo físico de inventarios. 	Probabilidad	1	1	1	1	1	1	1	1	1
			Impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Nota. Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

Tabla E1

Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

No.	Eventos de riesgos	Acciones correctivas	Calificación	1	2	3	4	5	6	7	8	Ponderación
10	La comercializadora no ha establecido responsabilidades y áreas para cada actividad relacionada con la gestión del inventario.	Designar formalmente los roles y responsabilidades del Jefe de Bodega y del asistente de bodega para apoyar a la gestión del área de inventarios.	Probabilidad	1	1	1	1	1	1	1	1	1
			Impacto	2	2	2	2	2	1	1	1	2
11	Durante la observación física se comprobó la existencia de faltantes y sobrantes de inventarios tal como se nos indicó durante la indagación mediante el método de cuestionario	Instaurar los mecanismos de control sugeridos para mitigar la presencia de sobrante y faltante de inventarios de forma razonable.	Probabilidad	1	1	1	1	1	1	1	1	1
			Impacto	2	2	1	1	2	2	2	1	2
12	La comercializadora no ha establecido un lugar específico para la recepción de mercancía.	Definir un área específica para la recepción de las mercancías y que se restrinja el acceso del personal no autorizado.	Probabilidad	1	1	1	2	1	1	1	1	1
			Impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Nota. Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

Tabla E1

Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

No.	Eventos de riesgos	Acciones correctivas	Calificación	1	2	3	4	5	6	7	8	Ponderación
13	La comercializadora carece de procedimientos para notificar al departamento de compras cuando se detectan existencias recibidas en mal estado o en cantidades erróneas	Establecer procedimientos para comunicar de forma oportuna la presencia de inventarios en malas condiciones o en cantidades equivocadas para evitar la pérdida de recursos.	Probabilidad	2	1	2	2	1	2	2	1	2
			Impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1
14	La empresa carece de controles físicos adecuados que contribuya a la eficiencia y eficacia operativa del área de inventarios.	Definir y establecer formatos físicos que contribuya al control de las entradas y salidas de las existencias físicas y que contribuya al registro efectivo del inventario para mantener información fiable y de forma oportuna para futuras tomas de decisiones.	Probabilidad	1	1	1	1	1	1	1	1	1
			Impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1
15	La comercializadora no ha establecido cronogramas de capacitación para sus trabajadores.	Definir e instaurar capacitaciones anuales que contribuya a aumentar las competencias del personal encargado de la gestión del área de inventarios, además, evalúe la efectividad de las capacitaciones.	Probabilidad	1	1	1	2	2	2	2	2	2
			Impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Nota. Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

Tabla E1

Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados

No.	Eventos de riesgos	Acciones correctivas	Calificación	1	2	3	4	5	6	7	8	Ponderación
16	La comercializadora no cuenta con un módulo de inventarios que contribuyan a los registros contables y control de las existencias físicas.	Adquirir o contratar un módulo de inventarios que se vincule al sistema contable de la entidad y que permita mantener un registro completo sobre las existencias físicas descripción, cantidad, estado, ubicación, entre otras.	Probabilidad	1	1	1	1	1	1	1	1	1
			Impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Nota. Ponderación de calificación de eventos de riesgos deseados



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT

Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Bonilla Tenezaca Erika Katheryn con C.C:# 0921012670, autora del trabajo de titulación: **“Aplicación de la Metodología Coso 2013 en el Área de Inventarios de Microempresas Dedicada a la Comercialización al por Mayor de Prenda de Vestir en la Ciudad de Guayaquil”**, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 12 de septiembre del 2017.

f.

Bonilla Tenezaca Erika Katheryn

C.C: 0921012670



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Tóala Veliz Libinton Leonardo con C.C: # 0920667680, autor del trabajo de titulación: “**Aplicación de la Metodología Coso 2013 en el Área de Inventarios de Microempresas Dedicada a la Comercialización al por Mayor de Prenda de Vestir en la Ciudad de Guayaquil**”, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 12 de septiembre del 2017.

f.

Tóala Veliz Libinton Leonardo

C.C: 0920667680



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Aplicación de la Metodología Coso 2013 en el Área de Inventarios de Microempresas Dedicada a la Comercialización al Por Mayor de Prenda de Vestir en la Ciudad de Guayaquil		
AUTORES:	Bonilla Tenezaca Erika Katheryn Tóala Veliz Libinton Leonardo		
REVISOR/TUTOR:	Ing. Ávila Toledo, Arturo, Msc.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría, CPA		
TITULO OBTENIDO:	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	Septiembre del 2017	No. DE PÁGINAS:	144
ÁREAS TEMÁTICAS:	Regulación y Control		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Inventarios, control interno, riesgo, procesos, Coso, microempresas.		
RESUMEN/ABSTRACT:	<p>Los controles internos en el área de inventarios son imprescindibles para proteger la inversión de los accionistas y el continuismo de sus actividades.</p> <p>Se utilizó el diseño de investigación acción y la investigación descriptiva para averiguar con exactitud los acontecimientos en el lugar de los hechos, por consiguiente, se diagnosticó el impacto de no contar con una metodología de control en el área de inventarios a través de la entrevista estructurada aplicadas a 17 microempresas, obteniendo como resultado la presencia riesgos. Mediante los primeros cuatros componentes de Coso 2013 como herramienta para identificar, analizar y evaluar desviaciones se detectaron 17 eventos de riesgos de tipo residual, de los cuales 13 son de severidad alta, tres media y una baja, denotando la ineffectividad de sus controles. Se propuso un plan de respuesta para contribuir a la optimización operativa del área de inventarios cerrando las brechas de controles y mitigando los riesgos.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/>	SI  TESIS_ERIKA_LIBINTON_TERMINADA.pdf	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-0-992129777 +593-0-958979097	E-mail: erickabonilla18@hotmail.com ditoalacontador@hotmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Yong Amaya, Linda Evelyn		
	Teléfono: +593-4- 2200804 ext.1609		
	E-mail: linda.yong@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			