



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

**TEMA:**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
OPÚSCULO DEL MAR S.A. (OPUMARSA), COMUNA PALMAR,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.**

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

**AUTOR:**

**Jelenny Lisseth Borbor Suárez**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**JULIO – 2024**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA OPÚSCULO DEL MAR S.A (OPUMARSA), COMUNA PALMAR, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.”**, elaborado por la **Srta. Jelenny Lisseth Borbor Suárez**, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

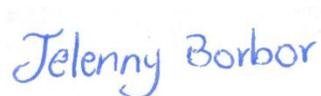
**Econ. Nelson Asencio Cristóbal, MSc**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA OPÚSCULO DEL MAR S.A (OPUMARSA), COMUNA PALMAR, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Jelenny Lisseth Borbor Suarez con cédula de identidad número 0928193358 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



---

**Borbor Suárez Jelenny Lisseth**

**C.C. No.: 0928193358**

### **Agradecimientos**

En primer lugar agradezco a Dios, por haberme dado la vida y la fortaleza necesaria para completar con éxito esta importante etapa de mi vida.

A mis padres Borbor Santiago y Suárez Ana por su incondicional confianza, amor y sacrificio, quienes han sido el pilar fundamental y la luz que ha guiado mi camino a lo largo de toda mi vida académica. Su apoyo constante y sus palabras de aliento me han brindado la fuerza necesaria para enfrentar y superar cada desafío. Su ejemplo de dedicación y esfuerzo ha sido mi inspiración para seguir adelante, infinitas gracias por todos sus consejos y sobre todo por creer en mí, incluso en los momentos en que yo dudaba, y por ser mis mayores aliados en cada paso que doy, sin ustedes este logro no habría sido posible.

A mis amigos en especial a Lázaro, por su amistad de muchos años y por ser la persona que nunca me dejó sola y siempre estuvo apoyándome y dándome palabras de aliento en momentos difíciles.

A mis compañeros de estudio, quienes han sido una parte invaluable en este proceso académico. Su compañía, colaboración y amistad han hecho de cada paso de este camino una experiencia verdaderamente enriquecedora y memorable. Sus risas han iluminado incluso los días más oscuros, sus conversaciones han sido fuente de inspiración y su apoyo incondicional ha sido mi mayor motivación para seguir adelante en los momentos de adversidad. A mi gatito Mateo, por ser mi fiel compañero y acompañarme durante las largas noches de estudio.

Finalmente, agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena por abrirme las puertas de tan prestigiosa institución, a mi tutor y demás docentes por su sabiduría, paciencia y su dedicación.

**Jelenny Lisseth Borbor Suárez**

### **Dedicatoria**

Dedico este trabajo de investigación especialmente a mis queridos padres, Borbor Santiago y Suárez Ana, quienes son y serán siempre mi fuente de motivación, su amor incondicional y apoyo constante se convirtieron en el motor que me impulsa a seguir adelante.

Me dedico este logro como un recordatorio de mi fortaleza y mi capacidad para alcanzar grandes metas. Que este logro sea el primero de muchos más por venir, y que siempre continúe creyendo en mi poder para lograr mis sueños.

Fiel creyente de la frase “Todo esfuerzo tiene su recompensa, sigue demostrando tu perseverancia y llegarás a la meta, que nada te detenga”.

**Jelenny Lisseth Borbor Suárez**

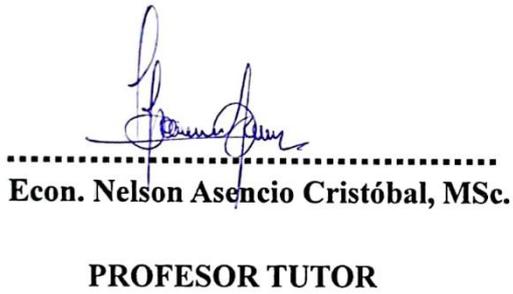
**TRIBUNAL DE SUSTENTACION**



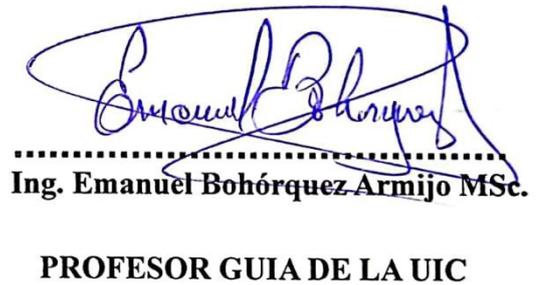
.....  
**Ing. Wilson Toro Álava MSc.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



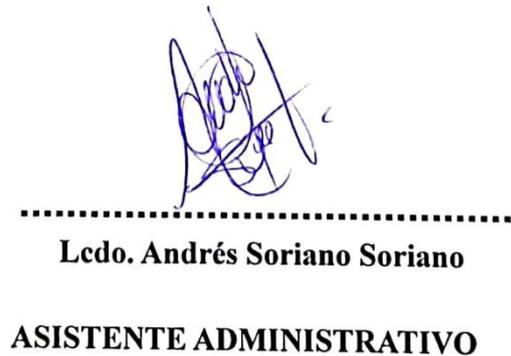
.....  
**Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.**  
**ESPECIALISTA**



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



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijo MSc.**  
**PROFESOR GUIA DE LA UIC**



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

## Índice de contenidos

<b>Agradecimientos</b> .....	<b>4</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>5</b>
<b>Resumen</b> .....	<b>12</b>
<b>Abstract</b> .....	<b>13</b>
<b>Introducción</b> .....	<b>14</b>
Planteamiento del problema .....	15
Sistematización y formulación del problema .....	16
Objetivo general .....	17
Objetivos específicos.....	17
Justificación teórica .....	17
Justificación práctica .....	18
Mapeo .....	18
<b>Capítulo I. Marco referencial</b> .....	<b>19</b>
Revisión Literaria .....	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	22
Control interno de inventarios .....	22
Control interno.....	23
Importancia.....	23
Métodos de análisis del control interno.....	24
Tipos de control interno.....	25
Inventario .....	25
Rotación del inventario .....	26
Métodos de valoración del inventario. ....	26
Constatación física del inventario. ....	27

Sistemas de inventario.....	27
Sistema de inventario perpetuo .....	27
Sistema de inventario periódico .....	28
COSO II .....	28
Ambiente interno .....	29
Establecimiento de objetivos.....	29
Identificación de eventos.....	29
Evaluación de riesgos .....	29
Respuesta al riesgo .....	29
Actividades de control.....	29
Información y comunicación.....	29
Monitoreo. ....	30
<b>Fundamentos Legales.....</b>	<b>30</b>
Constitución de la república del Ecuador.....	30
Norma internacional de auditoria .....	30
Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios .....	31
<b>Capitulo II. Metodología .....</b>	<b>32</b>
Diseño de la investigación.....	32
Métodos de la investigación .....	32
Método Bibliográfico.....	32
Método analítico. ....	33
Método deductivo. ....	33
Población .....	33
Recolección y procesamiento de datos.....	34
<b>Capitulo III. Resultados y discusión.....</b>	<b>35</b>

Análisis de datos.....	35
Entrevista .....	35
Análisis general de la entrevista .....	37
Análisis del cuestionario de evaluación de control interno .....	37
Discusión .....	57
Conclusiones .....	59
Recomendaciones .....	60
<b>Referencias.....</b>	<b>61</b>

### Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b>	Población .....	34
<b>Tabla 2</b>	Nivel de confianza y riesgo del COSO II .....	38
<b>Tabla 3</b>	Ambiente interno .....	39
<b>Tabla 4</b>	Nivel de confianza y riesgo - Ambiente interno .....	40
<b>Tabla 5</b>	Establecimiento de objetivos .....	41
<b>Tabla 6</b>	Nivel de confianza y riesgo - Establecimiento de objetivos.....	42
<b>Tabla 7</b>	Identificación de eventos .....	43
<b>Tabla 8</b>	Nivel de confianza y riesgo- Identificación de eventos.....	44
<b>Tabla 9</b>	Evaluación de riesgos .....	45
<b>Tabla 10</b>	Nivel de confianza y riesgo- Evaluación de riesgos.....	46
<b>Tabla 11</b>	Respuesta al riesgo .....	47
<b>Tabla 12</b>	Nivel de confianza y riesgo- Respuesta al riesgo .....	48
<b>Tabla 13</b>	Actividades de control .....	49
<b>Tabla 14</b>	Nivel de confianza y riesgo- Actividades de control.....	50
<b>Tabla 15</b>	Información y comunicación .....	51
<b>Tabla 16</b>	Nivel de confianza y riesgo- Información y comunicación.....	52
<b>Tabla 17</b>	Monitoreo .....	53
<b>Tabla 18</b>	Nivel de confianza y riesgo- Monitoreo .....	54
<b>Tabla 19</b>	Resultados del control interno (COSO II) .....	55
<b>Tabla 20.</b>	Presupuesto de Recursos y materiales.....	67

### Índice de figuras

<b>Figura 1</b>	Nivel de confianza y riesgo - Ambiente interno .....	40
<b>Figura 2</b>	Nivel de confianza y riesgo- Establecimiento de objetivos.....	42
<b>Figura 3</b>	Nivel de confianza y riesgo- Identificación de eventos.....	44
<b>Figura 4</b>	Nivel de riesgo y de confianza- Evaluación de riesgos .....	46
<b>Figura 5</b>	Nivel de confianza y riesgo -Respuesta al riesgo .....	48
<b>Figura 6</b>	Nivel de confianza de riesgo y confianza - Actividades de control.....	50
<b>Figura 7</b>	Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación.....	52
<b>Figura 8</b>	Nivel de riesgo y de confianza - Monitoreo .....	54
<b>Figura 9</b>	Resultados del control interno (COSO II) .....	55
<b>Figura 10</b>	Nivel de confianza y riesgo actualmente del área. ....	56

### Índice de apéndice

<b>Apéndice A</b>	Matriz de consistencia .....	65
<b>Apéndice B</b>	Cronograma .....	66
<b>Apéndice C</b>	Formato de entrevista al gerente general.....	67
<b>Apéndice D</b>	Presupuesto de Recursos y materiales.....	68
<b>Apéndice E</b>	Evidencias.....	69



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
OPUSCULO DEL MAR S.A (OPUMARSA), COMUNA PALMAR, PROVINCIA  
DE SANTA ELENA, AÑO 2023.**

**AUTOR:**

Borbor Suárez Jelenny Lisseth

**TUTOR:**

Econ. Nelson Asencio Cristóbal, MSc

**Resumen**

El control interno de inventarios es crucial para garantizar una gestión eficiente, ya que un manejo inadecuado puede resultar en problemas como sobreproducción, desabastecimientos y pérdidas, debido a una información contable deficiente, afectando negativamente el rendimiento operativo. En la empresa "Opúsculo del Mar", el registro de inventarios se realiza de manera empírica y luego se transfieren los datos a un sistema que no es completamente confiable. Esta falta de un sistema eficiente ha causado deficiencias operativas, dificultando la determinación precisa de la cantidad de productos almacenados. Esta investigación se enfoca en evaluar el sistema de control interno en el área de inventarios, utilizando el modelo COSO II, para identificar deficiencias y mejorar estrategias que faciliten la toma de decisiones en la empresa "Opúsculo del Mar S.A." durante el año 2023. La metodología utilizada tiene un enfoque mixto, recolectando datos cualitativos a través de una entrevista con el gerente general y datos cuantitativos mediante la implementación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno COSO II en la bodega. El alcance de la investigación es descriptivo, con un diseño no experimental y de carácter transversal, empleando métodos de investigación bibliográficos, deductivos y analíticos. Los resultados muestran falencias en el sistema de control de inventarios y la falta de un método de valoración preciso. En conclusión, el análisis reveló un nivel de confianza y riesgo moderado en el área de bodega, debido a la falta de procesos para identificar los riesgos internos o externos, lo que impide la implementación de acciones preventivas, defectivas y correctivas.

**Palabras claves:** Sistema, Control interno, Inventarios, COSO II, Riesgos.



**INTERNAL INVENTORY CONTROL SYSTEM IN THE COMPANY  
OPUSCULO DEL MAR S.A (OPUMARSA), PALMAR COMMUNE,  
PROVINCE OF SANTA ELENA, YEAR 2023.**

**AUTHOR:**

Borbor Suarez Jelenny Lisseth

**TUTOR:**

Econ. Nelson Asencio Cristóbal, MSc

**Abstract**

Internal inventory control is crucial to ensure efficient management, as improper management can result in problems such as overproduction, stockouts, and losses, due to poor accounting information, negatively affecting operational performance. In the company "Opúsculo del Mar", the inventory registration is done empirically and then the data is transferred to a system that is not completely reliable. This lack of an efficient system has caused operational shortcomings, making it difficult to accurately determine the quantity of products stored. This research focuses on evaluating the internal control system in the inventory area, using the COSO II model, to identify deficiencies and improve strategies that facilitate decision-making in the company "Opúsculo del Mar S.A." during the year 2023. The methodology used has a mixed approach, collecting qualitative data through an interview with the general manager and quantitative data through the implementation of the COSO II Internal Control Evaluation Questionnaire in the winery. The scope of the research is descriptive, with a non-experimental and cross-sectional design, using bibliographic, deductive, and analytical research methods. The results show shortcomings in the inventory control system and the lack of an accurate valuation method. In conclusion, the analysis revealed a moderate level of confidence and risk in the warehouse area, due to the lack of processes to identify internal or external risks, which prevents the implementation of preventive, defective and corrective actions.

**Keywords:** System, Internal Control, Inventories, COSO II, Risks.

## Introducción

Hoy en día, el control interno de inventarios se ha vuelto indispensable para la gestión efectiva de las empresas, independientemente de su tamaño. Esto se debe a su impacto directo en varios aspectos críticos, como la rentabilidad, la eficiencia operativa, y la capacidad de cumplir con las regulaciones y estándares contables. Es importante destacar que un sólido control interno no solo contribuye a una gestión de inventario más precisa, sino que también facilita la toma de decisiones, su relevancia radica en su capacidad para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos, minimizar pérdidas, mantener registros precisos de entradas y salidas, así como reducir el deterioro o el robo de productos. En resumen, el control interno de inventarios es fundamental para mantener la salud financiera y la competitividad de una empresa en el mercado actual.

En este contexto, Moreira et al. (2022) resaltan la importancia de contar con un adecuado control interno en todas las empresas. Este control abarca un plan de organización y procedimientos utilizados en el negocio con el fin de proteger los activos de posibles pérdidas derivadas de fraudes o errores. Además, permite verificar la precisión y confiabilidad de la información contable que la administración emplea para la toma de decisiones, así como fomentar la eficiencia en las operaciones empresariales.

El control de inventarios en empresas comerciales es esencial ya que garantiza el orden, distribución y abastecimiento adecuado de los productos. El manejo deficiente de los inventarios ha ocasionado considerables pérdidas económicas en algunas empresas. Por ello, es imperativo mantener un control riguroso para detectar cualquier falta de mercancías o productos que pudiera afectar el rendimiento económico de la empresa (Lima, 2020).

El presente trabajo de investigación titulado “Sistema de control Interno de Inventarios en la empresa Opúsculo del mar S.A (Opumarsa), Comuna Palmar, Provincia de Santa Elena, año 2023”, tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno, mediante el modelo denominado COSO II, para la identificación de deficiencias en el área de inventarios para la mejora de estrategias que faciliten la toma de decisiones dentro de la empresa.

## **Planteamiento del problema**

A nivel internacional, García (2019) menciona que la necesidad de gestionar los inventarios surge de la importancia de mantener niveles de stock que aseguren el correcto funcionamiento de la empresa y la entrega al cliente final. Este proceso es complejo porque puede haber cambios en las preferencias de los clientes y alteraciones en las promesas de suministro de materias primas por parte de los proveedores. Esta incertidumbre puede llevar al desabastecimiento tanto para las operaciones internas como para los consumidores si no se gestiona de forma eficaz.

Es fundamental que todas las empresas dispongan de un sistema de control interno de inventarios que cumpla con los objetivos definidos por la organización, permitiendo una gestión eficaz y eficiente, un buen sistema de control no solo ayuda a mantener niveles óptimos de stock, sino que también contribuye a reducir costos relacionados con el almacenamiento y el deterioro de productos (Reyes, 2019).

Según la postura de Calderon y Pozo (2021) a nivel nacional, determinan que una gestión deficiente del inventario puede conducir a decisiones incorrectas o a destiempo, lo cual resulta en una demanda insatisfecha, un servicio de baja calidad y una falta de satisfacción tanto para clientes internos como externos. Esto también puede ocasionar costos adicionales debido a compras innecesarias, y resalta la importancia de abordar temas como la gestión del cambio, el desarrollo del liderazgo, la evaluación de la efectividad del talento humano, y la posibilidad de discrepancias entre el conteo y las existencias físicas.

El inventario permite conocer la fluctuación de la mercadería que influye directamente en las decisiones sobre los proveedores y la cantidad de productos que se deben pedir para cumplir con los niveles de la demanda, con la finalidad de garantizar la disminución de excedentes, robos o mermas que conllevan a mayores costos de almacenamiento (Arevalo, 2023).

En la provincia de Santa Elena, Asencio (2022) señala que hay diversas empresas dedicadas a la compra y distribución de productos, las cuales contribuyen al desarrollo y crecimiento económico de la región. Estas empresas necesitan mejorar sus controles para alcanzar los objetivos propuestos por sus organizaciones. Una gestión deficiente de los controles internos representa un riesgo para la empresa, por lo que es necesario

contar con procedimientos adecuados que permitan administrar el inventario de manera consistente y eficaz.

Las empresas siempre se han interesado por la gestión eficaz de sus stocks, especialmente en lo relacionado con las actividades de planificación y control, importantes expertos en la materia de este sector consideran que su mantenimiento implica un gasto importante, por consiguiente, se busca la optimización de recursos a través de la reducción de gastos que implique mantener un inventario (Tumbaco, 2023).

En la comuna Palmar, provincia de Santa Elena, se encuentra la camaronera "Opúsculo del Mar S.A.", situada en el Cantón de Santa Elena, esta organización se dedica a la reproducción, crecimiento y venta de larvas de camarón, lo que implica la realización de actividades en todas las etapas del proceso para lograr sus objetivos.

Por lo general se han identificado diversas problemáticas relacionadas con el control interno de inventarios en la empresa Opumarsa S.A. Entre estas se destacan:

La falta de un control interno adecuado en el área de inventarios resulta en que, en la mayoría de las ocasiones, la empresa se quede sin stock disponible. Esto no solo impide satisfacer la demanda de los clientes a tiempo, sino que también puede provocar pérdidas de ventas, afectar la reputación de la empresa y generar ineficiencias operativas.

Además la ausencia de un sistema eficiente de control interno de inventarios ha ocasionado discrepancias entre las existencias físicas y los registros contables.

La falta de información precisa sobre el inventario dificulta la toma de decisiones estratégicas en áreas clave como la planificación de la producción, la gestión de la cadena de suministro y la optimización de los niveles de inventario.

## **Sistematización y formulación del problema**

### **Formulación**

¿De qué manera contribuye un sistema de control interno de inventarios en la empresa Opúsculo del mar S. A. (Opumarsa), Comuna Palmar, Provincia de Santa Elena, año 2023.?

### **Sistematización**

- ¿Cuál es la situación actual de control interno de inventarios de la empresa Opúsculo del mar S.A.?
- ¿Cómo influye la elaboración de un sistema del control interno de inventario en la empresa Opúsculo del mar, Comuna Palmar, Provincia de Santa Elena?
- ¿De qué manera beneficia aplicar un cuestionario de control interno en la empresa Opúsculo del mar S.A.?

### **Objetivos**

#### **Objetivo general**

Evaluar el sistema de control interno en el área de inventarios, mediante el modelo denominado COSO II, para la identificación de deficiencias y mejora de estrategias que faciliten la toma de decisiones en la empresa “Opúsculo del mar S.A”.

#### **Objetivos específicos**

- Analizar la situación actual de la empresa Opúsculo del mar S. A, enfocado en el control interno de inventario.
- Determinar la importancia de la implementación de un sistema de control interno de inventario en la empresa Opúsculo del mar S.A.
- Aplicar el cuestionario COSO II para el control interno de los inventarios en la empresa Opúsculo del mar S.A.

#### **Justificación teórica**

La justificación teórica del presente trabajo se fundamenta en información recopilada de diversas fuentes bibliográficas confiables, que incluyen artículos científicos y libros de autores relevantes a nivel internacional, nacional y provincial. Entre estos autores destacan Reyes, Asencio, Calderón, entre otros. Esta diversidad de fuentes asegura la rigurosidad y solidez de la investigación, al respaldarla con el conocimiento y experiencia de expertos reconocidos en el campo. La consulta de estas fuentes proporciona una base sólida para el análisis y la discusión de los temas abordados en el estudio, lo que enriquece la calidad y credibilidad de los resultados obtenidos.

Como recalca Reyes (2019) La relevancia del control interno no se limita solo al ámbito financiero y contable, sino que también incluye los controles destinados a garantizar la eficiencia administrativa y operativa dentro de una organización empresarial.

### **Justificación práctica**

La justificación práctica se centra en la relevancia del control de inventarios en la camaronera OPUSCULO DEL MAR S.A. Se llevará a cabo un análisis de la evaluación del control interno utilizando la metodología COSO II. Este enfoque permitirá examinar el nivel de confianza y los riesgos presentes en la empresa en la actualidad, lo que a su vez facilitará la identificación de áreas de mejora y la implementación de medidas correctivas para mitigar los riesgos identificados. Este proceso contribuirá a fortalecer el sistema de control interno de la empresa y a mejorar su desempeño operativo y financiero.

### **Mapeo**

El presente trabajo de investigación tiene como estructura: CAPITULO I MARCO REFERENCIAL que contiene la revisión de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos, y se establecen los fundamentos legales.

En el Capítulo II METODOLOGIA se detalla el diseño de investigación, los métodos de la investigación que se vayan a aplicar, la población, el muestreo, la recolección y el procesamiento de datos.

El CAPITULO III RESULTADOS Y DISCUSION donde se muestran los resultados de la aplicación del instrumento y para culminar las conclusiones y recomendaciones de la presente investigación.

## Capítulo I. Marco referencial

### Revisión Literaria

Con relación a, el trabajo de investigación realizado por Munive (2019), denominado "Mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018", señala como problema principal que el Hospital Docente Belén de Lambayeque, una entidad gubernamental, carece de un control interno eficaz en su departamento de tesorería. También evidencia la falta de procedimientos establecidos para el registro adecuado de la documentación, tanto diaria como mensualmente, así como deficiencias en la justificación de gastos de viáticos y en la gestión de fondos fijos, entre otros aspectos. El autor tiene como objetivo principal evaluar el nivel de control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque, en el año 2018. En cuanto a la metodología empleada, se trata de un estudio de investigación descriptiva que abarca tanto diseños experimentales como no experimentales. Se opta por un enfoque no experimental, específicamente de tipo transversal o transaccional y longitudinal. Los resultados revelan que el Hospital Docente Belén de Lambayeque prioriza la prestación de un servicio de calidad al usuario, siendo consciente de su función vital en salvar vidas. Sin embargo, se observa una carencia de un sistema adecuado de registro de ingresos, recurriendo a comprobantes manuales para servicios médicos, análisis y otros procedimientos. En conclusión, los factores que más influyen en la baja recaudación o generación de recursos propios incluyen la falta de un control efectivo por parte de la entidad, el método tradicional de registro manual de operaciones, y la falta de iniciativa por parte de las autoridades para mejorar las prácticas y herramientas de trabajo.

Por otro lado la investigación elaborada por Alarcon (2022) titulada “El control interno de los inventarios y su relación con los costos en una empresa industrial Cercado lima, 2021” menciona como problemática la deficiente eficacia del control interno en los almacenes operativos. Esta deficiencia ha resultado en un aumento de los costos debido a la falta de un registro adecuado de las entradas y salidas de inventario. El objetivo principal de la investigación es examinar la relación entre el control interno de los inventarios y los costos en una empresa industrial en Lima Cercado durante el año 2021. Se utiliza un enfoque metodológico cuantitativo que involucra la aplicación de encuestas y un cuestionario para recolectar datos estadísticos, los cuales son analizados mediante la elaboración de gráficos y la aplicación de la correlación de Rho Spearman.

Los resultados obtenidos señalan que no existe una correlación significativa entre los procedimientos de control de inventarios y los costos en la empresa industrial de Lima Cercado. Al aplicar la correlación de Rho Spearman, se observa un coeficiente de correlación muy bajo de 0.162, lo que sugiere una correlación positiva mínima. Además, el valor de significancia de 0.494 es mayor que el nivel de confianza estándar de 0.05, lo cual indica que no hay una relación estadísticamente significativa entre estos dos factores.

También el trabajo de investigación elaborado por Cornejo (2020) denominado “Análisis del control interno de inventario de una empresa ferretera en el Mercado Central de Piura” donde menciona que el crecimiento significativo del sector ferretero en Perú, con cifras en aumento en el Mercado Central de Piura, particularmente en la rotonda ferretera donde se ubica Grupo Bianco, una empresa establecida en el año 2020. Aunque la empresa ha tenido éxito en el mercado ferretero, enfrentó dificultades en los primeros meses debido a la ausencia de un sistema de control de inventario, lo que afectó la toma de decisiones. El objetivo principal del autor es establecer un adecuado control interno de inventarios en esta empresa ferretera del Mercado Central de Piura. El estudio se enfoca en aspectos cualitativos y se presenta como una investigación descriptiva que examina la realidad de la empresa. Se analizó la información histórica de los socios mayoritarios desde la fundación de la empresa. El estudio resalta la importancia de aplicar el método COSO para evaluar la evolución de la empresa desde su creación hasta la implementación de un sistema de control interno de inventario. Se concluye que el método COSO fue fundamental para comprender la situación de la empresa y su crecimiento desde su fundación, así como para supervisar adecuadamente los inventarios y las actividades de todos los miembros de la organización.

En cuanto a, el trabajo de titulación realizado por Arevalo (2023) sobre el “Control de inventario en “distribuidora huayla” cantón Machala, provincia de el oro, año 2022” donde la problemática radica en que la empresa mantiene un escaso control de inventario e ineficiente registro de sus movimientos, lo cual ha generado desconocimiento real de la cantidad almacenada, así como el deterioro y pérdida de los productos, debido a que los procesos de entrada y salida son efectuados de forma empírica por lo que la autora propone como objetivo principal analizar el control de inventario por medio de los métodos de control de inventario para mejorar la eficiencia

de la Distribuidora Huayla cantón Machala, provincia El Oro, año 2022, en cuanto a la metodología tuvo un enfoque cualitativo, utilizando también la técnica de la entrevista y por último el alcance de la investigación se utilizó un diseño descriptivo por lo que permitió describir y analizar cómo es el control de inventario como resultados se logró evidenciar por medio de las entrevistas realizadas al propietario, contador y bodeguero de la Distribuidora Huayla, que el control de los inventarios no es el más adecuado, puesto que requieren de un sistema computarizado que les permita obtener la información de manera sistematizada para el correcto registro de los productos, buena organización en la bodega para sus entradas y salidas y que se satisfaga las necesidades de los clientes de la empresa.

Asimismo, el trabajo de titulación elaborado por López (2022) titulado “Control interno en los inventarios en la empresa “lubricantes chalen”, cantón santa elena, año 2021”. Presenta como problemática principal el inadecuado control interno, debido a la gran cantidad de inventarios que la lubricadora maneja, son considerados riesgos que causan un impacto en los inventarios de modo desfavorable para la empresa en virtud del nivel de competencia. Teniendo como objetivo principal evaluar el control interno, mediante el marco integrado COSO 1, para la eficiencia de las operaciones en la empresa “Lubricantes Chalen”, año 2021. Su metodología es de tipo descriptivo, porque tiene un alcance que da a conocer la situación real en la que se encuentra la empresa, también la investigación se desarrolla mediante un enfoque cualitativo – cuantitativo. Además, se aplicó el marco integrado COSO I, mediante los cinco componentes para las actividades relevantes del giro del negocio y en el área de inventarios, para determinar su nivel de confianza y riesgo, de forma que se pueda sustentar la situación que atraviesa la empresa Lubricantes Chalen. Como resultado se concluyó que la empresa presentó la carencia de una segregación de funciones en bodega, que permita establecer el control interno en los inventarios de la misma manera se pudo evidenciar la importancia que resulta contar con un control interno de inventarios de una empresa comercial, porque ayuda a disminuir fraudes y robos en las empresas.

Por último en el trabajo de titulación realizado por Tumbaco (2023) denominado “Control de inventarios en la empresa texcumar s.a., comuna san pablo, cantón santa elena, 2021”. La autora presenta como problemática que en la camaronera TEXCUMAR S.A. tienen una deficiencia con respecto al control de los inventarios, esto ha ocasionado

pérdidas económicas debido al desabastecimiento de materia prima (larva) e insumos (alimentos, vitaminas y otros) que son indispensables para el cultivo de esta especie y de la misma manera la manipulación del producto terminado. El objetivo general de este estudio es "Evaluar el control de inventarios utilizando herramientas de auditoría para mejorar la rentabilidad de la empresa camaronera TEXCUMAR S.A. "Se utilizó una metodología de estudio cualitativo y cuantitativo debido a que los métodos permitieron la recolección de datos mediante la aplicación de una encuesta y cuestionario de evaluación de control interno al personal en el área de inventarios, las cuales sirvieron de apoyo para comprender los factores que influyen en la gestión de las operaciones de la empresa camaronera Texcumar S.A. Se concluye que los riesgos que tiene la empresa camaronera Texcumar S.A. con respecto al manejo de los inventarios son constantes, pero han sabido solucionarlos a través de la experiencia que han adquirido con los años de trabajo, no en su totalidad, pero sí para continuar con las operaciones diarias.

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

#### ***Control interno de inventarios***

El control de inventario es un componente fundamental en cualquier tipo de organización, sin importar su naturaleza o estructura, tal como expresan Calle et al. (2020) su relevancia se centra en la perspectiva administrativa, ya que la planificación, organización y gestión son actividades imposibles de llevar a cabo sin un adecuado control. En este contexto, el control interno engloba un plan organizativo que facilita la implementación de procedimientos de coordinación continua. Estos procedimientos tienen como objetivo verificar la coherencia y confiabilidad de la información financiera.

De acuerdo con Cabrera y Miño (2023) un sistema de control interno abarca todas las políticas y procedimientos implementados por la administración de una organización con el fin de garantizar su operación de manera ordenada y eficiente. Los principales objetivos de este sistema incluyen asegurar el cumplimiento de las políticas administrativas, preservar la confidencialidad de la información, prevenir y detectar errores y fraudes, mantener la integridad de los registros contables y asegurar la generación de información financiera fidedigna.

El control interno de inventarios tiene un impacto significativo en la toma de decisiones por parte del equipo directivo de una organización, su propósito radica en

evaluar las distintas operaciones administrativas, así como la implementación de políticas y normativas que regulan tanto a entidades del sector público como del privado. Esta evaluación se lleva a cabo mediante auditorías en los procesos de inventario, las cuales permiten diagnosticar la eficiencia y eficacia de cada función (Rodríguez, 2023).

El control interno de inventarios juega un papel crucial en el éxito de una empresa, ya que un sistema efectivo facilita la eficiencia operativa al suministrar información precisa y puntual sobre el inventario disponible. Esta información, a su vez, resulta fundamental en la toma de decisiones relacionadas con el reabastecimiento, la producción y la distribución de productos.

**Control interno.** Con respecto a, Pincay (2022) manifiesta que el control interno es el procedimiento emprendido por el directorio, gerentes y demás empleados de una entidad, diseñado para garantizar una seguridad razonable, el cual permite asegurar el cumplimiento de objetivos básicos como la eficiencia, eficacia y el desempeño operativo, así como proporcionar información financiera confiable.

El control interno es una técnica o herramienta empleada en las empresas con el propósito de mitigar el riesgo de quedarse sin existencias de productos, ya sea para su producción o comercialización, según el sector de operaciones correspondiente. De este modo, se busca maximizar los ingresos y gestionar eficientemente los recursos disponibles (Solorzano y Mendoza, 2022).

El control interno es esencial porque posibilita la supervisión de las actividades dentro de las organizaciones y la verificación de su cumplimiento según lo establecido. Su relevancia radica en la capacidad de detectar desviaciones e irregularidades en las operaciones de la entidad, lo que a su vez permite la adopción de medidas correctivas o soluciones para mejorar los procesos administrativos.

**Importancia.** El control interno desempeña un papel fundamental en la gestión del recurso humano dentro de las instituciones u organizaciones al permitir la implementación de medidas correctivas, garantizar el cumplimiento de los procesos establecidos y mitigar el riesgo.

Según Zambrano y Zambrano (2021) facilita la evaluación del desarrollo de los procesos y la formulación de nuevos criterios para mejorar la eficiencia en la asignación de recursos. Además, asegura la precisión de la información proporcionada por los

empleados, lo cual es crucial para una toma de decisiones adecuada por parte de la administración.

**Métodos de análisis del control interno.** Cómo señala (Pincay, 2022) varios métodos de análisis de control interno son comúnmente utilizados en las evaluaciones de control debido a su capacidad para llevar a cabo una revisión minuciosa y detallada. Estos métodos son herramientas fundamentales para examinar la eficacia y la eficiencia de los controles internos en una organización. A continuación, se presentan varios métodos que son empleados con frecuencia para evaluar y mejorar el control interno en diferentes áreas y procesos de una empresa.

**Método del cuestionario.** El documento contiene una serie de preguntas destinadas a evaluar la eficacia de las operaciones durante el funcionamiento de la empresa. Es esencial que estas preguntas abarquen posibles escenarios negativos, proporcionando así una visión completa de la situación. Además, se sugiere complementar el cuestionario con un análisis del grado de cumplimiento. De esta manera, las preguntas están diseñadas para que las respuestas afirmativas reflejen un funcionamiento óptimo del sistema de control interno, mientras que las respuestas negativas indican áreas de debilidad o falta de fiabilidad que requieren atención.

**Método Narrativo-descriptivo.** Este método implica una minuciosa revisión, análisis y registro del flujo de actividades dentro de la empresa. Esto abarca no solo las actividades en sí, sino también los departamentos o divisiones donde se llevan a cabo. Además, incluye la revisión del respaldo documental, las interpretaciones contables, el sistema informático y cualquier otro aspecto relacionado con el flujo de transacciones. Este enfoque exhaustivo permite una comprensión completa de cómo se realizan las operaciones y cómo se registran dentro de la organización.

**Método Gráfico.** Implica la presentación de información mediante cuadros o gráficos. Cuando un auditor elabora un flujograma para evaluar el control interno, su objetivo es visualizar el flujo de información y documentos que se procesan dentro de la empresa. Es crucial que el flujograma se construya utilizando símbolos estándar reconocidos en la industria, de manera que aquellos familiarizados con estos símbolos puedan comprender fácilmente el funcionamiento del sistema y obtener información

valiosa sobre el mismo. Este método facilita la identificación de áreas de mejora y la implementación de medidas correctivas eficaces.

***Tipos de control interno.*** El Control Interno es un recurso crucial, pues garantiza que los objetivos organizacionales se cumplan efectivamente al fomentar la responsabilidad y la colaboración entre las distintas áreas de la empresa (Calle et al., 2020). Esto se logra al dividir las tareas de manera adecuada, registrar puntualmente la información relevante y supervisar el rendimiento mediante indicadores clave. Estos procesos se integran en los distintos tipos de control que se detallan a continuación, proporcionando así un marco sólido para su implementación y seguimiento.

**Control preventivo.** Este enfoque de control interno, como su nombre indica, se centra en la prevención de errores o fraudes dentro de una empresa. Sin embargo, para ser efectivo, este control preventivo debe abarcar no solo la evaluación de las áreas financieras, sino también tener en cuenta todos los departamentos que juegan un papel en el funcionamiento diario de la organización.

**Control de detección.** Es vital para identificar posibles riesgos, errores, omisiones o incluso actos deliberados que puedan representar una amenaza para una organización, además llevar a cabo un control interno de detección ayudará a identificar oportunamente cualquier actividad o evento inusual que pueda impactar la eficiencia y rentabilidad de una empresa.

**Control correctivo.** Asume la responsabilidad de implementar las acciones necesarias para corregir un evento no deseado. En esencia, este tipo de control ofrece soluciones apropiadas a los problemas o situaciones que han surgido y han fracasado, al mismo tiempo que sugiere nuevas medidas para evitar su repetición.

Lo mencionado anteriormente menciona la importancia de establecer un sistema de evaluación para detectar áreas de mejora y deficiencias en los controles de cada departamento de la organización. El propósito es fortalecer estos controles con la activa participación de la gerencia. En este contexto, es esencial adoptar el método de cuestionario, que implica la formulación de preguntas pertinentes a las actividades en marcha, basadas en el conocimiento del modelo de Control Interno establecido.

**Inventario.** Por su parte, Ronquillo (2023) el término "inventario" hace referencia a los activos o bienes de una empresa destinados a satisfacer las demandas de

los clientes. Este abarca una variedad de elementos, como materias primas, productos en proceso, productos terminados y bienes listos para la venta. También engloba los componentes y accesorios empleados en la fabricación de productos o en la prestación de servicios, junto con los envases y contenedores utilizados en el proceso.

El inventario se define como la reserva a corto plazo, pero destinada al futuro, de materias primas, insumos directos e indirectos, y/o productos terminados. Este almacenamiento tiene como propósito satisfacer las demandas durante el proceso de producción, servicio, mantenimiento o ventas, asegurando así el suministro oportuno de lo necesario en el momento preciso (Cordova et al., 2022).

***Rotación del inventario.*** En la opinión de Cochea (2023) indica que la rotación de inventarios es un indicador crucial que permite evaluar cuántas veces se ha vendido el inventario en un período específico. Este análisis revela la rapidez con la que el inventario se convierte en efectivo, lo que a su vez ayuda a determinar la rentabilidad de la empresa o de los productos vendidos hasta la fecha. Para determinar la rotación de inventarios, se divide el costo de los bienes vendidos entre el promedio de inventario a lo largo de un período específico. Este resultado proporciona una idea de la eficiencia con la que se utiliza el inventario para generar ingresos.

***Métodos de valoración del inventario.*** De acuerdo con Casa y Villamarin (2020), los métodos de valoración de inventario se definen como herramientas diseñadas con un propósito en específico: identificar y aplicar una base particular para calcular el valor monetario de los inventarios. Esta evaluación se vuelve crucial en situaciones donde los precios unitarios de compra experimentan fluctuaciones. Independientemente de si una empresa decide mantener un registro analítico o perpetuo de su inventario, se enfrenta a la decisión de elegir entre varios métodos de evaluación para llevar a cabo esta tarea.

**Métodos de inventarios FIFO.** De acuerdo con Palacios y Torres (2019) mencionan que este método se basa en la premisa de que los primeros bienes que ingresan al almacén son los primeros en usarse o venderse, y los primeros en salir, esto significa que la materia prima o producto que se compró o produjo inicialmente se consumirá o venderá primero, por lo tanto, este método tiende a reflejar mayores saldos

de inventario al final del período, lo que puede llevar a una sobreestimación, y menores costos de ventas, que pueden llevar a una sobreestimación.

**Método promedio ponderado.** Este método considera todos los elementos idénticos del inventario, sin importar las variaciones en el costo individual de adquisición de cada uno de ellos. Este enfoque no tiene en cuenta el momento específico en que se compró cada artículo, a diferencia de otros métodos que sí consideran la fecha de adquisición para determinar el costo del inventario. En esencia, el método de promedio ponderado simplifica la valoración del inventario al promediar los costos de todos los artículos similares, proporcionando una visión más uniforme del costo de los bienes disponibles (Guananga, 2023).

**Constatación física del inventario.** Se centra en una serie de medidas destinadas a salvaguardar registros y otros activos físicos con el fin de garantizar su integridad y seguridad. Esto implica no solo proteger los documentos críticos, sino también mantener un control estricto sobre su acceso y manipulación. Además, abarca la custodia responsable de libros contables y registros públicos, asegurando que estos se mantengan en condiciones adecuadas y estén disponibles cuando sea necesario. En resumen, la constatación física constituye un aspecto fundamental del control interno, ya que contribuye significativamente a la protección y preservación de los recursos y activos de una organización (Lopez E. , 2019).

**Sistemas de inventarios.** Un sistema de control de inventario consiste en una serie de mecanismos dentro de una empresa diseñados para administrar de manera efectiva la circulación y almacenamiento de sus mercancías. Además, abarca todos los procesos relacionados con el suministro, accesibilidad y almacenamiento de productos dentro de la organización (Casa y Villamarin, 2020). Estos sistemas se clasifican en dos grupos, los cuales se describen a continuación.

**Sistema de inventario perpetuo.** El sistema de inventario perpetuo, también conocido como inventario permanente, está diseñado para supervisar de manera continua el inventario almacenado, registrando meticulosamente las entradas y salidas de cada producto. Este enfoque proporciona un control más efectivo y detallado del inventario, permitiendo una gestión más precisa de las existencias en tiempo real.

***Sistema de inventario periódico.*** Este sistema de inventario es ampliamente adoptado por las empresas debido a que les permite realizar un seguimiento físico exhaustivo de sus existencias. Se lleva a cabo al cierre de un período determinado y su principal ventaja radica en proporcionar un control interno más riguroso. Esto facilita la detección temprana de errores y faltantes en el inventario de la empresa, lo que a su vez permite tomar medidas correctivas de manera oportuna.

La implementación de un sistema de control en una empresa es vital para asegurar la estabilidad y confiabilidad de sus operaciones. El establecimiento de un control efectivo contribuye a mantener la integridad de los procesos, garantizando que se desarrollen de manera coherente con los objetivos y políticas establecidos. En resumen, un sistema de control bien diseñado y aplicado correctamente no solo ayuda a minimizar riesgos y maximizar la eficiencia operativa, sino que también sirve como un mecanismo fundamental para el crecimiento y éxito continuo de la organización.

Es fundamental implementar un control interno en la empresa Opúsculo del Mar S.A. para asegurar la eficiencia operativa, la calidad del producto y el cumplimiento de las normativas. Además, este sistema de control previene fraudes, mejora los procesos internos, facilita la toma de decisiones informadas y protege la reputación de la empresa en el mercado. Estos elementos no solo garantizan la sostenibilidad y rentabilidad de la empresa, sino que también contribuyen significativamente a su crecimiento y éxito a largo plazo.

**COSO II.** Es un informe diseñado para definir el control interno, su objetivo principal es proporcionar las bases y directrices necesarias para la implementación efectiva del control interno en las organizaciones. Cabreo y Miño (2023) enfatizan que este marco integral ayuda a las empresas a identificar y gestionar riesgos, mejorar la eficiencia operativa, asegurar la confiabilidad de la información financiera y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables. Al seguir las recomendaciones del COSO II, las organizaciones pueden fortalecer su estructura de control interno y mejorar su capacidad para alcanzar sus objetivos estratégicos y operativos.

Para Espino y Huamani (2023) el modelo denominado COSO II consta de 8 componentes, son detallados a continuación:

***Ambiente interno.*** Este componente es la base para el funcionamiento de los otros elementos del COSO II, proporcionando disciplina y estructura. Internamente, ayuda al personal a tomar conciencia de los riesgos que pueden presentarse en la empresa.

***Establecimiento de objetivos.*** Es crucial para que la empresa pueda prevenir riesgos, identificar eventos, evaluar riesgos y responder claramente a ellos. La empresa debe definir sus metas de acuerdo con su visión y misión, siempre considerando que cada decisión implica un riesgo que debe ser anticipado.

***Identificación de eventos.*** Es esencial identificar los eventos que afectan las metas de la organización, ya sean positivos o negativos, esto permite que la empresa los enfrente de la mejor manera posible. Los eventos deben ser diagnosticados como oportunidades o riesgos, para que la empresa pueda gestionar los riesgos y aprovechar las oportunidades.

***Evaluación de riesgos.*** Se trata de un proceso intenso y colaborativo para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar los objetivos de la empresa. Esto proporciona una base para determinar cómo deben ser gestionados esos riesgos. La dirección analiza los riesgos considerando tanto sus impactos positivos como negativos, evaluándolos ya sea de forma individual o por categoría.

***Respuesta al riesgo.*** Son procedimientos empleados por la dirección para identificar y evaluar posibles medidas destinadas a prevenir y mitigar riesgos, adaptándose a las necesidades específicas de la empresa.

***Actividades de control.*** Se refieren a las políticas y procedimientos establecidos para asegurar una respuesta efectiva y oportuna frente a los riesgos. Estas actividades de control abarcan medidas preventivas, manuales, automatizadas y de gestión gerencial.

***Información y comunicación.*** La información desempeña un papel crucial en todos los niveles de la organización para abordar los riesgos mediante la identificación, evaluación y respuesta adecuada a los mismos. La comunicación debe ser eficiente y fluir en todas las direcciones dentro de la organización, así como con clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

**Monitoreo.** Consiste en administrar los riesgos mediante ajustes oportunos cuando sean necesarios. Este monitoreo debe ser continuo mediante evaluaciones puntuales.

La aplicación de COSO II en el control interno de la empresa Opúsculo del Mar S.A., es esencial por varias razones claves. Primero, permite gestionar los riesgos de manera efectiva, anticipándose a posibles amenazas y mitigando su impacto. Segundo, mejora la eficiencia operativa al optimizar procesos internos y reducir costos, lo que aumenta la productividad. Tercero, asegura el cumplimiento de las normativas legales y regulatorias, evitando sanciones y protegiendo la reputación de la empresa.

Además, el COSO II protege los activos de la empresa contra fraudes y pérdidas, y garantiza la confiabilidad de la información financiera, lo cual es crucial para la toma de decisiones informadas. También fortalece la gobernanza corporativa, definiendo claramente responsabilidades y promoviendo la rendición de cuentas. Asimismo, fomenta una cultura organizacional orientada al control y la gestión de riesgos, mejorando el desempeño global de la empresa.

### **Fundamentos Legales**

Las compañías o entidades que desarrollan alguna actividad económica están obligadas a seguir ciertas normas impuestas por autoridades reguladoras. La Camaronera Opúsculo del Mar S.A, no es la excepción, lo que significa que debe cumplir con las siguientes normativas.

#### **Constitución de la república del Ecuador**

De acuerdo con la Constitución de la República del Ecuador (2008), el artículo 212 establece que la Contraloría General del Estado tiene varias funciones, además de las que la ley estipula:

1. Dirigir el sistema del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.

#### **Norma internacional de auditoría**

En la NIA (2006), sección 400 en la evaluación de Riesgo y Control Interno menciona: El Sistema de Control Interno significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la

administración, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera.

a) “el ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia 22 en la entidad. Sistema de Control de la Administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

b) “Procedimientos de control” que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. (p. 84)

### **Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios**

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (2019) en el párrafo 1 indica que el objetivo de esta norma es: Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p. 4)

## Capítulo II. Metodología

### Diseño de la investigación

El presente estudio de investigación consideró la utilización de un enfoque mixto, combinando elementos cualitativos y cuantitativos, con el objetivo de analizar y evaluar el sistema de control interno de inventarios lo que permitirá obtener una visión más completa del control interno de inventarios de la empresa Opúsculo del mar. Para recopilar datos específicos cualitativos se realizó una entrevista y en cuanto al enfoque cuantitativo se aplicó el cuestionario COSO II. El propósito de esta metodología es que nos permitió evaluar el sistema del control interno de forma sistemática y rigurosa.

El alcance de la investigación es descriptivo, con el objetivo de proporcionar una guía detallada y completa para el desarrollo y la ejecución del estudio. Este enfoque no solo permitió identificar de manera precisa los problemas relacionados con el sistema de control de inventario en la empresa, sino que también ha facilitado una descripción exhaustiva de los mismos.

El diseño de la investigación es no experimental, específicamente de tipo transversal, este diseño metodológico se ha seleccionado con el propósito de conocer la situación actual y comprender la dinámica de la variable de control interno de inventarios dentro de la empresa. Al ser transversal, este diseño permite observar la situación real y la evolución de la variable de estudio en un momento específico, ofreciendo una visión detallada y contextualizada de la misma. Es importante destacar que el interés de la investigación se centra en el año 2023, lo que delimita el alcance temporal del estudio a dicho período. Esta selección temporal proporciona una perspectiva específica y actualizada de la situación del control interno de inventarios en la empresa durante el año en cuestión, lo que facilitará la evaluación precisa de su eficacia y la identificación de posibles áreas de mejora.

### Métodos de la investigación

Se utilizaron los métodos: bibliográfico, analítico, deductivo para identificar las deficiencias presentes en el control interno de inventarios de la empresa Opúsculo del S.A.

**Método Bibliográfico.** Este método posibilitó el aprovechamiento de fuentes bibliográficas como punto de partida para la construcción del marco referencial. A través

de la revisión y análisis de la literatura existente sobre control interno de inventarios, se logró contextualizar el estudio y obtener una comprensión profunda de las teorías pertinentes. Además, esta revisión bibliográfica sirvió para respaldar conceptualmente el diseño y desarrollo del trabajo de investigación, proporcionando un fundamento sólido sobre el cual se sustentaron las distintas etapas del estudio.

**Método analítico.** Este método fue empleado con el propósito de describir la variable de estudio mediante el uso de indicadores, lo que permitió una comprensión detallada de las causas y efectos del control de inventarios en la empresa Opúsculo del Mar S.A. Esta descripción detallada proporcionó información valiosa para la toma de decisiones y la identificación de posibles deficiencias en las actividades relacionadas con el control de inventarios. Además, facilitó la realización de un análisis exhaustivo de los resultados obtenidos, lo que contribuyó a una evaluación rigurosa de la eficacia del control de inventarios y a la formulación de recomendaciones pertinentes para mejorar su gestión en la empresa.

**Método deductivo.** Durante la investigación, se empleó este método, el cual consistió en explicar la variable de estudio a través de conceptos y teorías pertinentes. Se abordó específicamente la problemática asociada con el control interno de inventarios, con el objetivo de examinar cómo estos conceptos y teorías se aplican o podrían aplicarse en la empresa. Este enfoque permitió obtener resultados que ofrecen un valioso respaldo para comprender la posición actual de la empresa Opumarsa en relación con su gestión de inventarios.

### **Población**

La población de la presente investigación abarca al personal directamente involucrado con el objeto de estudio. En este sentido, la población se encuentra constituida por un total de 3 personas en el área de inventarios, como se detalla en la siguiente tabla:

**Tabla 1***Población*

Área	Cargo	Cantidad	Porcentaje
Administrativa	Gerente general	1	33%
Bodega	Encargadas del inventario	2	67%
<b>TOTAL</b>		<b>3</b>	<b>100%</b>

Nota: Esta tabla muestra el total de los responsables del proceso de control interno de inventarios en la empresa Opúsculo del Mar S.A.

Dado que la población de estudio es limitada, se trata de una población finita, lo que permitió recopilar información directa. Para conocer la situación actual de la empresa se llevó a cabo una entrevista, donde se interactuó con el gerente general y a las encargadas de bodega, se les aplicó el cuestionario COSO II, quienes son las responsables del proceso de control interno del inventario.

**Recolección y procesamiento de datos**

Para la recolección de datos, se llevó a cabo una entrevista conformada por 7 preguntas abiertas en profundidad con el gerente general de la empresa, lo que facilitó la obtención de información detallada sobre la situación actual de la empresa relacionado con el control interno de inventarios. También se aplicó como instrumento el cuestionario de control interno COSO II, específicamente diseñado para el área de inventarios, con el objetivo de evaluar el nivel de riesgo y confianza asociado a los 8 componentes que conforman este modelo.

Además, se aplicó al personal encargado de bodega quienes tienen un enfoque directo en las operaciones relacionadas con el manejo de inventarios. El cual consta de 8 componentes cada uno con 7 preguntas abordando aspectos como ambiente interno, establecimientos de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información- comunicación y monitoreo el cuál se realizó con el propósito de realizar un análisis detallado de la variable.

El procesamiento de datos de este instrumento (COSO II) se realizó utilizando dos herramientas principales: Microsoft Word y Microsoft Excel, permitiendo la interpretación y análisis tanto de los datos cualitativos como cuantitativos obtenidos.

## Capítulo III. Resultados y discusión

### Análisis de datos

#### *Entrevista*

Se realizó una entrevista al gerente general de la empresa Opúsculo del Mar S.A, con el objetivo de recolectar información relevante y pertinente sobre la situación actual y los problemas que enfrenta la entidad en cuánto al control interno de inventarios.

#### **1. ¿Cuáles considera usted que son las problemáticas que afectan al inventario?**

La persona entrevistada mencionó que una de las principales problemáticas que afectan al inventario son los controles, por lo que no hay un seguimiento adecuado de las cantidades de productos entregados y registrados, especialmente en ausencia de las personas responsables. Además, no se mantiene un orden riguroso en la bodega de almacenamiento, clasificando los productos según su utilidad para evitar mezclas y facilitar su identificación y manejo.

#### **2. En su opinión, ¿Qué tan beneficioso es contar con un sistema de control de inventarios?**

El entrevistado indicó que contar con un sistema de control de inventarios es totalmente beneficioso porque es la única manera de tener un acceso rápido y preciso a la información sobre todo de los productos disponibles, a su vez este sistema permite monitorear de manera eficiente al comportamiento de los stocks, identificando cada uno de los productos, lo que facilita la toma de decisiones y optimiza la gestión del inventario.

#### **3. ¿Conoce usted si el sistema de control de inventarios de la empresa “Opúsculo del Mar” es eficaz?**

De acuerdo con la información brindada por la persona entrevistada, considera que el sistema de control de inventarios de la empresa “Opúsculo del Mar” tiene un nivel de porcentaje medio en cuánto a su eficiencia. Por lo que no existe un sistema 100% infalible, además no poseen de un método de valoración que pueda controlar las entradas y salidas de los productos de la bodega.

**4. ¿Con qué frecuencia recibe usted los informes sobre la toma física de inventario realizados por el responsable de bodega?**

El gerente afirmó que los informes sobre la toma física de inventario realizados por el responsable de bodega se reciben semanalmente. Esto se hace con el fin de mantener un control actualizado de las entradas y salidas de los productos. Además, destacó la importancia de tener estos informes disponibles y actualizados para su consulta inmediata, asegurando así una gestión eficiente del inventario.

**5. ¿Qué tipo de inconsistencias o falencias en el control de inventarios ha detectado en el último período anual?**

Según lo expresado por el entrevistado, en el último año se han identificado diversas falencias en el manejo del inventario. Esto se debe principalmente a que la responsabilidad de la gestión de la bodega ha recaído en personal que no ha recibido la formación adecuada. Esta carencia de capacitación ha generado discrepancias considerables entre lo que indica el sistema de inventario y lo que realmente hay en la bodega. Además, la falta de un control riguroso ha permitido la presencia de productos dañados o caducados en el inventario.

**6. ¿Cuál es el impacto que provoca el control de inventarios en las decisiones estratégicas que se toman en la empresa?**

El gerente supo manifestar que un sistema de control de inventario no solo simplifica la gestión de inventarios, sino que también actúa como una herramienta fundamental para la toma de decisiones estratégicas de la empresa, a su vez menciono que al disponer de datos precisos sobre el estado del inventario, la empresa está en una posición ventajosa para así identificar si existe el riesgo de quedarse sin productos en momentos críticos, lo que puede afectar la continuidad de sus operaciones. Por lo tanto, el control de inventarios proporciona una ventaja competitiva al permitir a la empresa identificar y mitigar los riesgos de quedarse sin existencias.

**7. En su opinión ¿Cómo evaluaría la gestión del inventario de la empresa?**

El entrevistado menciona que la gestión del inventario es mejorable, que a pesar de que no cuentan con un sistema de control interno 100% infalible, el personal encargado del área trata de llevar un registro adecuado de los productos, además recalcó

la importancia de que el personal encargado del inventario esté adecuadamente capacitado en los procedimientos y herramientas utilizadas para gestionar el inventario, ya que proporcionar capacitación continua puede ayudar a mejorar la precisión y la eficiencia en la gestión del inventario.

### ***Análisis general de la entrevista***

De acuerdo con la información obtenida de la situación del control de inventarios en la empresa "Opúsculo del Mar S.A", a través de una entrevista con el gerente general, se identifican varios problemas, como la falta de controles adecuados, la necesidad de un sistema eficaz de control de inventarios y la importancia de la capacitación del personal. Aunque se reconoce que se lleva a cabo un seguimiento adecuado de los productos y se reciben informes periódicos sobre la toma física de inventario, se señalan falencias significativas, como discrepancias entre el sistema de inventario y la realidad en la bodega. El gerente destaca la relevancia del control de inventarios en la toma de decisiones estratégicas, enfatizando la necesidad de mejorar la gestión del inventario mediante una capacitación continua y un enfoque en la precisión y la eficiencia. En resumen, se identifican áreas de mejora y se subraya la importancia del control de inventarios para el éxito operativo y estratégico de la empresa.

### ***Análisis del cuestionario de evaluación de control interno***

Es fundamental evaluar si se están cumpliendo los principios establecidos por el modelo "COSO II" en sus ocho componentes:

1. Ambiente interno
2. Establecimiento de los objetivos.
3. Identificación de eventos
4. Evaluación de riesgos
5. Respuesta al riesgo
6. Actividades de control
7. Información y comunicación
8. Monitoreo

Por lo tanto, mediante el uso del Cuestionario de Evaluación de Control Interno y el análisis de la información recopilada, fue posible determinar el nivel de riesgo y confianza en cada componente. Esto también facilitó la evaluación de la confiabilidad

del control interno actualmente en uso en el área de bodega de la empresa "Opúsculo del Mar S.A."

**Tabla 2**

*Nivel de confianza y riesgo del COSO II*

<b>Nivel de riesgo</b>		
<b>Alto</b> 15%- 50%	<b>Medio</b> 51%- 75%	<b>Bajo</b> 76%- 95%
<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
<b>Nivel de confianza</b>		

Nota. Niveles porcentuales de riesgo y confianza.

La evaluación del nivel de riesgo y de confianza se realiza desde la perspectiva del auditor. Cuando el riesgo es bajo, la confianza es alta y es menos probable que haya errores. Si el riesgo es moderado o medio, es posible que existan algunos errores en las actividades de la entidad. Por otro lado, si el riesgo es alto, esto indica que la empresa presenta numerosas deficiencias.

Tabla 3

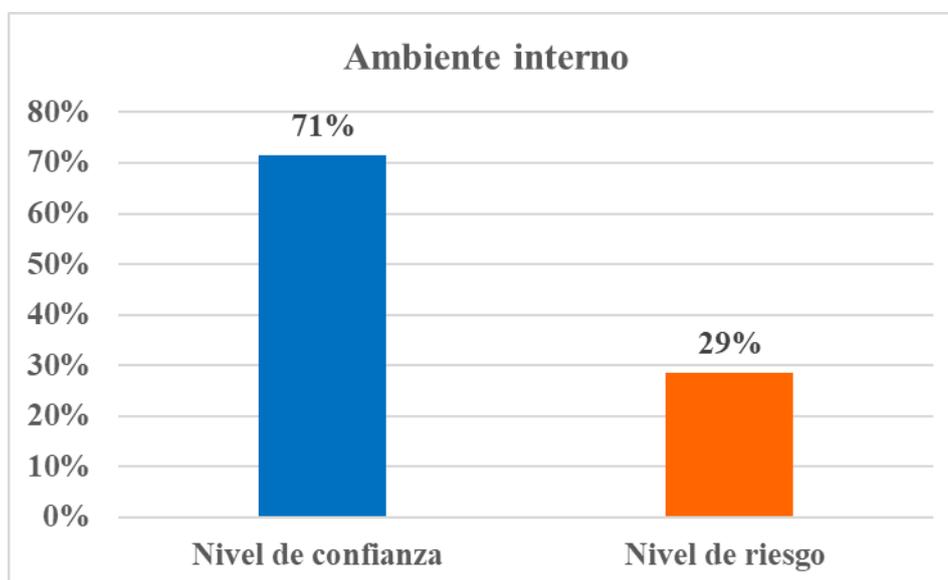
Ambiente interno

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO- COSO II							
<b>Entidad Auditada</b>	Opúsculo del Mar S.A.						
<b>Área auditada</b>	Bodega						
<b>Período</b>	Año 2023						
<b>Elaborado por:</b>	Jelenny Lisseth Borbor Suárez						
AMBIENTE INTERNO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa tiene un código de ética formalmente documentado y accesible para todos los empleados?	x			1		
2	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el control interno del inventario?	x			1		
3	¿Existe un manual de funciones y una estructura organizacional?	x			1		
4	¿La estructura organizativa está claramente definida con líneas de autoridad y responsabilidad bien establecidas?		x		0		No existe una estructura definida sobre las responsabilidades
5	¿El personal de la empresa está capacitado y tiene el conocimiento necesario para llevar a cabo las actividades relacionadas con el inventario?	x			1		
6	¿Se revisan y actualizan regularmente las asignaciones de responsabilidades relacionadas con inventarios?		x		0		No se revisan regularmente las asignaciones de las responsabilidades
7	¿Se realizan evaluaciones periódicas del ambiente de control y se comunican los resultados al gerente general?	x			1		
<b>TOTAL</b>					<b>5</b>		

**Tabla 4***Nivel de confianza y riesgo - Ambiente interno*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación total</b>	= <b>5</b>
<b>Ponderación total</b>	= <b>7</b>
<b>Nivel de confianza</b>	= <b>71%</b>
<b>Nivel de riesgo</b>	= <b>29%</b>

Nota. Elaborado por Borbor Suárez Jelenny

**Figura 1***Nivel de confianza y riesgo - Ambiente interno*

Nota. En esta figura se muestra el nivel de riesgo y confianza del componente Ambiente de control.

**Análisis**

En la figura 1 una vez aplicado el Cuestionario COSO II, en cuánto al componente de ambiente interno de la empresa “Opúsculo del Mar S.A”, revela un nivel de confianza moderada del 71% y un porcentaje de nivel de riesgo de 29% en la efectividad de los controles implementados, sin embargo hay áreas de mejora significativas en la definición de la estructura organizativa y en la revisión regular de las responsabilidades asignadas. Estas debilidades pueden afectar la eficiencia y la eficacia del control interno.

Tabla 5

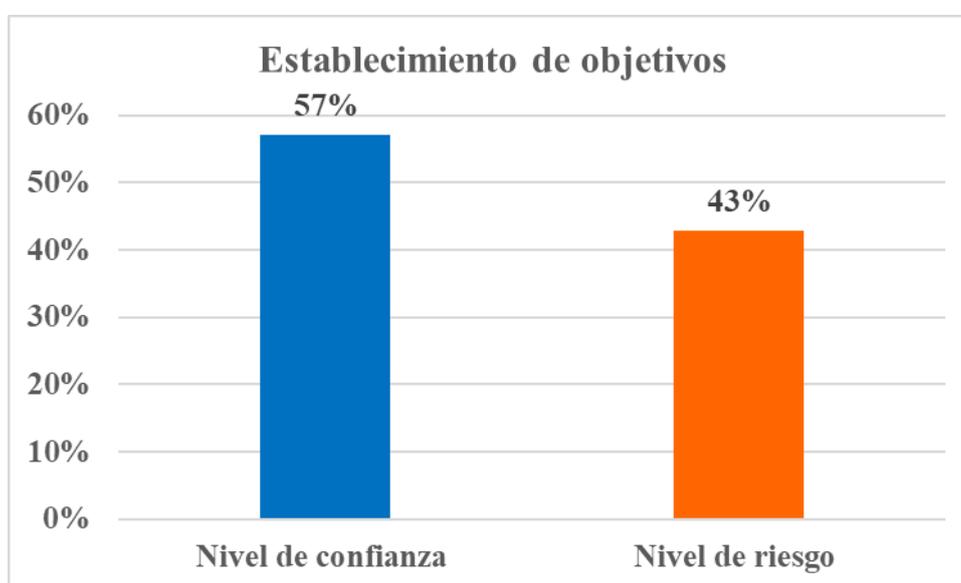
## Establecimiento de objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO- COSO II							
<b>Entidad Auditada</b>	Opúsculo del Mar S.A.						
<b>Área auditada</b>	Bodega						
<b>Periodo</b>	Año 2023						
<b>Elaborado por:</b>	Jelenny Lisseth Borbor Suárez						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Los objetivos relacionados con el inventario están claramente definidos y documentados?	x			1		
2	¿Los objetivos estratégicos contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa?		x		0		No contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa
3	¿Se actualizan con frecuencia las políticas, normas y procedimientos para cumplir con los objetivos del inventario?	x			1		
4	¿El inventario tiene objetivos específicos que sean medibles y que estén siguiendo las políticas y procedimientos para la gestión de inventarios?	x			1		
5	¿Se establecen objetivos claros y se socializan a todos los empleados?		x		0		No se establecen objetivos, ni se socializan.
6	¿Se analizan los factores internos y externos cuando se desarrollan los objetivos para el área de inventarios	x			1		
7	¿Se han establecidas metas específicas para la rotación del inventario?		x		0		No se han establecido metas para la rotación de inventario
<b>TOTAL</b>					<b>4</b>		

**Tabla 6***Nivel de confianza y riesgo - Establecimiento de objetivos*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación total</b>	= 4
<b>Ponderación total</b>	= 7
<b>Nivel de confianza</b>	= 57%
<b>Nivel de riesgo</b>	= 43%

Nota. Elaborado por Borbor Suárez Jelenny

**Figura 2***Nivel de confianza y riesgo- Establecimiento de objetivos*

Nota. En esta figura se muestra el nivel de riesgo y confianza del componente Establecimiento de objetivos.

### **Análisis**

En la figura 2, se muestran los resultados una vez aplicados el Cuestionario COSO II para la evaluación de establecimiento de objetivos de la empresa “Opúsculo del Mar S.A”. en el cual se puede observar que hay un nivel de confianza moderada del 57% y un riesgo del 43% por lo que muestra que hay un análisis positivo en la gestión de objetivos relacionados con el inventario, como la claridad en la definición de objetivos y la actualización de políticas y procedimientos. Sin embargo, hay áreas de mejora, como la alineación de los objetivos con la misión de la empresa, la

comunicación de objetivos a todos los empleados y el establecimiento de metas específicas para la rotación del inventario.

**Tabla 7**

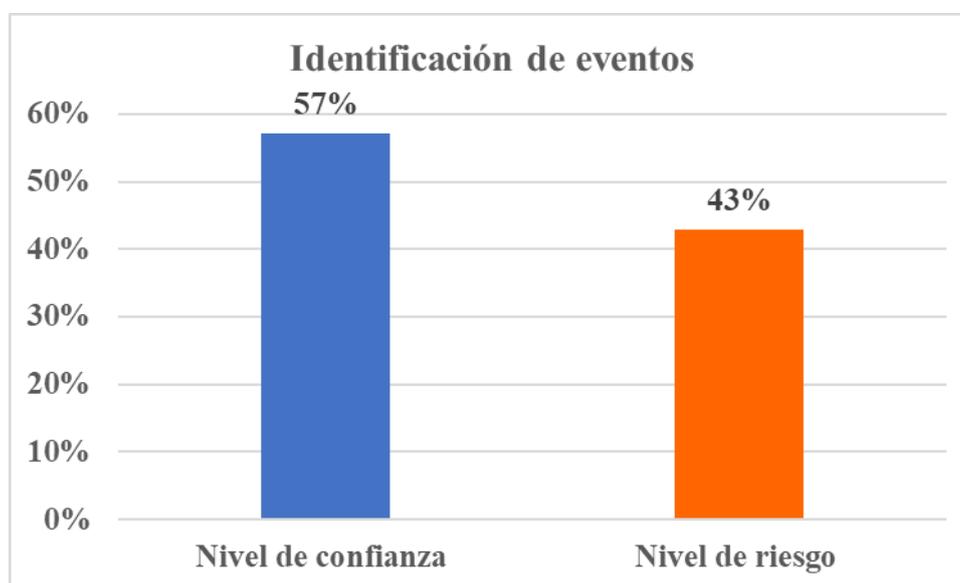
*Identificación de eventos*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO - COSO II							
<b>Entidad Auditada</b>		Opúsculo del Mar S.A.					
<b>Área auditada</b>		Bodega					
<b>Periodo</b>		Año 2023					
<b>Elaborado por:</b>		Jelenny Lisseth Borbor Suárez					
IDENTIFICACION DE EVENTOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe un sistema de control interno establecido para mitigar los riesgos identificados?		x			0	No existe un sistema de control para mitigar los riesgos
2	¿Se han establecido medidas y controles específicos para abordar los riesgos identificados en la gestión de inventarios?		x			0	No se han establecido medidas y controles para la identificación de riesgos
3	¿Se lleva un registro preciso de las entradas y salidas de inventario?	x				1	
4	¿Se han identificado y evaluado los riesgos asociados con el robo o pérdida de inventario?	x				1	
5	¿Se han asignado responsabilidades claras para la gestión y supervisión de los controles internos?	x				1	
6	¿Se identifican los eventos que podrían afectar la capacidad de almacenamiento en la bodega?	x				1	
7	¿Se han identificado y evaluado los riesgos relacionados con la obsolescencia de inventario?		x			0	No se identifican, ni evalúan estos riesgos.
<b>TOTAL</b>						<b>4</b>	

**Tabla 8***Nivel de confianza y riesgo- Identificación de eventos*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación total</b>	<b>= 4</b>
<b>Ponderación total</b>	<b>= 7</b>
<b>Nivel de confianza</b>	<b>= 57%</b>
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>= 43%</b>

Nota. Elaborado por Borbor Suárez Jelenny

**Figura 3***Nivel de confianza y riesgo- Identificación de eventos*

Nota. En esta figura se muestra el nivel de riesgo y confianza del componente Identificación de eventos.

**Análisis**

En la figura 3 se pueden evidenciar los resultados pertinentes del cuestionario COSO II aplicado en la empresa “Opúsculo del Mar S.A”, en su componente Identificación de eventos, se recalca un nivel de confianza del 57% y un nivel de riesgo del 43% correspondiente a un nivel moderado debido a que hay ciertos aspectos positivos, como el registro preciso de entradas y salidas y la asignación de responsabilidades claras, hay áreas críticas de mejora, especialmente en la falta de establecimiento de medidas y controles específicos para abordar los riesgos identificados y la omisión de la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con la obsolescencia de inventario.

Tabla 9

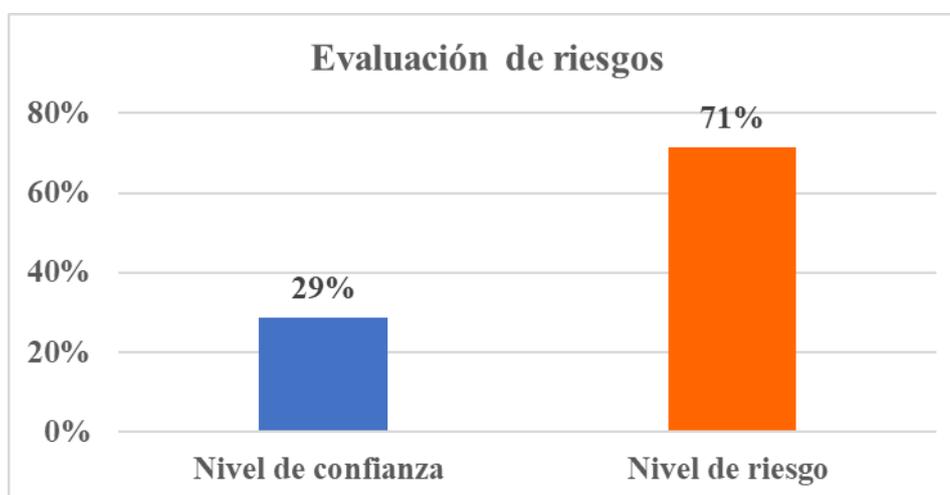
Evaluación de riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO - COSO II							
<b>Entidad Auditada</b>	Opúsculo del Mar S.A.						
<b>Área auditada</b>	Bodega						
<b>Periodo</b>	Año 2023						
<b>Elaborado por:</b>	Jelenny Lisseth Borbor Suárez						
EVALUACION DE RIESGOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa cuenta con información precisa y oportuna para evaluar los riesgos?		x			0	No cuenta con información para evaluar los riesgos
2	¿Se implementan controles para prevenir robos o fraudes relacionados con el inventario?	x				1	
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas de los riesgos relacionados con inventarios?		x			0	No se llevan a cabo evaluaciones periódicas
4	¿Se utilizan métodos cuantitativos y cualitativos para evaluar los riesgos?		x			0	Por lo general no se utilizan estos métodos
5	¿Se evalúa y mejora continuamente al sistema de control interno?	x				1	
6	¿Se toman medidas de prevención de riesgos en el inventario?		x			0	No se toman medidas para prevenir los riesgos
7	¿Se implementan controles preventivos, detectivos y correctivos para los riesgos de inventarios?		x			0	No se implementan estos controles
<b>TOTAL</b>						<b>2</b>	

**Tabla 10***Nivel de confianza y riesgo- Evaluación de riesgos*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>calificación total</b>	= 2
<b>Ponderación total</b>	= 7
<b>Nivel de confianza</b>	= 29%
<b>Nivel de riesgo</b>	= 71%

Nota. Elaborado por Borbor Suárez Jelenny

**Figura 4***Nivel de riesgo y de confianza- Evaluación de riesgos*

Nota. En esta figura se muestra el nivel de riesgo y confianza del componente Evaluación de riesgos.

**Análisis**

En la figura 4 se presenta un análisis detallado del componente de evaluación de riesgos según el cuestionario COSO II, aplicado a la empresa "Opúsculo del Mar S.A". Los resultados del análisis indican un nivel bajo de confianza, con un 29%, y un nivel alto de riesgo, con un 71%. Esto se debe a que la empresa carece de información precisa para evaluar adecuadamente los riesgos. Además, no se toman medidas efectivas para la prevención de riesgos en el inventario, y tampoco se implementan controles preventivos, defectivos y correctivos necesarios para gestionar y mitigar esos riesgos. La ausencia de estos controles y medidas de prevención contribuye significativamente al alto nivel de riesgo.

Tabla 11

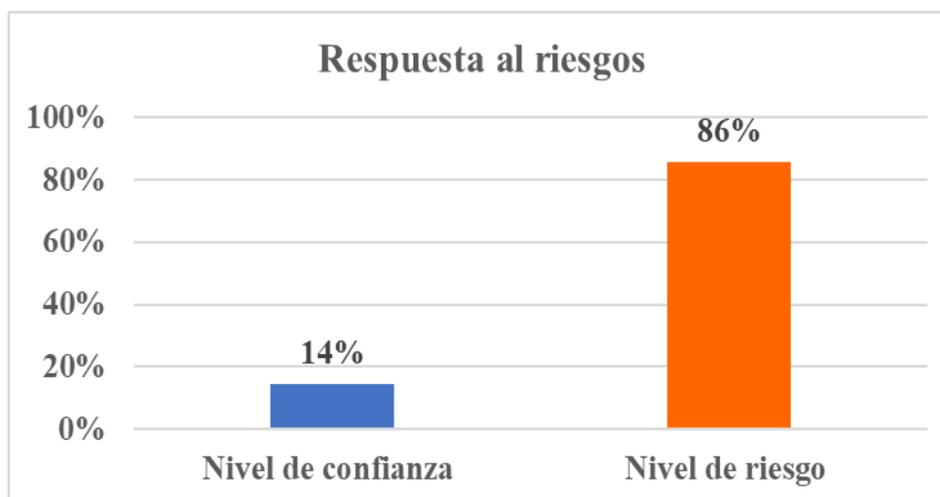
Respuesta al riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO - COSO II							
<b>Entidad Auditada</b>	Opúsculo del Mar S.A.						
<b>Área auditada</b>	Bodega						
<b>Periodo</b>	Año 2023						
<b>Elaborado por:</b>	Jelenny Lisseth Borbor Suárez						
RESPUESTA AL RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen políticas y procedimientos claros y documentados para la respuesta a riesgos de inventarios?		x			0	Estas políticas y procedimientos no están documentados
2	¿La empresa ha implementado mecanismos de toma de decisiones y análisis para responder a los riesgos?		x			0	No existen mecanismos para responder a los riesgos
3	¿Se documentan y comunican al gerente los riesgos identificados en relación con los inventarios?	x				1	
4	¿Se establecen controles internos para mitigar los riesgos identificados en el manejo de inventarios?		x			0	No ese establece controles internos
5	¿Se realizan pruebas de los controles internos para asegurar su eficacia en la gestión de riesgos de inventarios?		x			0	No se realizan pruebas en los controles internos
6	¿Se implementan medidas correctivas cuando se identifican debilidades en los controles de inventario?		x			0	No se implementan medidas al momento de identificar los riesgos
7	¿Se establecen reuniones periódicas para revisar y coordinar las estrategias de respuesta al riesgo?		x			0	No se revisan, ni coordinan las estrategias
<b>TOTAL</b>						<b>1</b>	

**Tabla 12***Nivel de confianza y riesgo- Respuesta al riesgo*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación total</b>	= <b>1</b>
<b>Ponderación total</b>	= <b>7</b>
<b>Nivel de confianza</b>	= <b>14%</b>
<b>Nivel de riesgo</b>	= <b>86%</b>

Nota. Elaborado por Borbor Suárez Jelenny

**Figura 5***Nivel de confianza y riesgo -Respuesta al riesgo*

Nota. En esta figura se muestra el nivel de riesgo y confianza del componente Respuesta al riesgo.

**Análisis**

La empresa obtiene una calificación total de 1 sobre 7, lo que indica un nivel de confianza bajo del 14%. En contraste, el nivel de riesgo es alto, alcanzando el 86%, debido a la falta de implementación y eficacia en los controles internos para la gestión de riesgos de inventarios. Los resultados reflejan que la mayoría de los componentes críticos no están siendo adecuadamente gestionados, lo que sugiere una necesidad urgente de mejora en las políticas, procedimientos y prácticas de control interno. Además, no se han implementado mecanismos de toma de decisiones y análisis para responder a los riesgos, ni se realizan pruebas de los controles internos para asegurar su eficacia.

Tabla 13

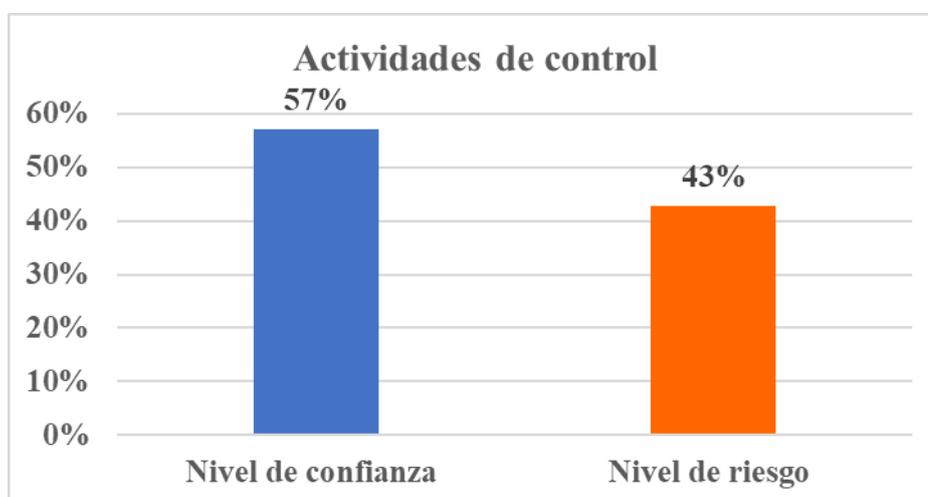
## Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO - COSO II							
<b>Entidad Auditada</b>	Opúsculo del Mar S.A.						
<b>Área auditada</b>	Bodega						
<b>Periodo</b>	Año 2023						
<b>Elaborado por:</b>	Jelenny Lisseth Borbor Suárez						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se lleva un registro actualizado de las existencias mínimas y máximas de cada producto?	x			1		
2	¿Se utilizan sistemas de codificación para identificar los productos en inventario?		x		0		No hay un sistema de codificación
3	¿Se sigue un sistema de rotación de inventario para minimizar la obsolescencia?		x		0		No se sigue un sistema de rotación de inventario
4	¿Se lleva un control de los movimientos de inventario por medio de un sistema informático?	x			1		
5	¿Hay documentación escrita que detalle la estructura del sistema de control y todas las operaciones significativas de la organización?	x			1		
6	¿Se realizan análisis de variaciones entre el inventario físico y el registrado en el sistema regularmente?		x		0		No se realizan estos análisis
7	¿Se verifican constataciones físicas periódicas?	x			1		
<b>TOTAL</b>					<b>4</b>		

**Tabla 14***Nivel de confianza y riesgo- Actividades de control*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación total</b>	= <b>4</b>
<b>Ponderación total</b>	= <b>7</b>
<b>Nivel de confianza</b>	= <b>57%</b>
<b>Nivel de riesgo</b>	= <b>43%</b>

Nota. Elaborado por Borbor Suárez Jelenny

**Figura 6***Nivel de confianza de riesgo y confianza - Actividades de control*

Nota. En esta figura se muestra el nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de control.

**Análisis**

Respecto a los datos que muestra la figura 6 el análisis del componente actividades de control refleja un nivel de confianza moderada del 57% y un nivel de riesgo del 43% lo que evidencia debilidades significativas por falta de un sistema de codificación, la ausencia de un sistema de rotación de inventarios y la falta de análisis regulares de variaciones entre el inventario físico y el registrado, además es crucial realizar análisis regulares de las variaciones entre el inventario físico y el registrado en el sistema para mantener la precisión de los datos de inventario.

Tabla 15

## Información y comunicación

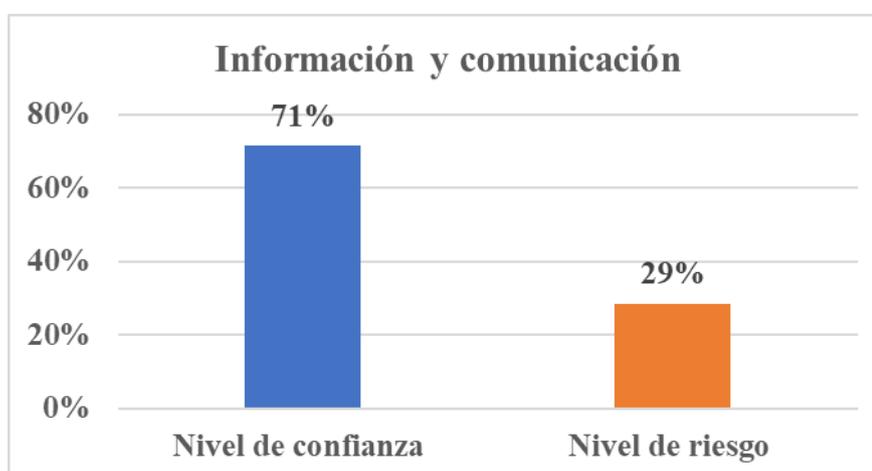
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO- COSO II							
<b>Entidad Auditada</b>	Opúsculo del Mar S.A.						
<b>Área auditada</b>	Bodega						
<b>Período</b>	Año 2023						
<b>Elaborado por:</b>	Jelenny Lisseth Borbor Suárez						
INFORMACION Y COMUNICACION							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	Se comunican las políticas y procedimientos de control relacionados con el área de inventarios al personal del área contable y administrativa?	x				1	
2	¿Existen reuniones regulares o canales formales para discutir temas relacionados con inventarios?		x			0	No se realizan reuniones, ni canales.
3	¿Se facilita la comunicación efectiva entre los departamentos relacionados con inventarios (almacén, compras, contabilidad, etc.)?	x				1	
4	¿Se comunica al gerente sobre los faltantes de mercadería?	x				1	
5	¿Elaboran reportes para el control de los sobrantes y faltantes del inventario?	x				1	
6	¿Se comunican oportunamente las inconsistencias detectadas en el área de inventarios?	x				1	
7	¿La empresa tiene sistemas para recopilar, procesar y comunicar información relevante para la gestión de riesgos?		x			0	No posee de un sistema para recopilar la información
<b>TOTAL</b>						<b>5</b>	

**Tabla 16***Nivel de confianza y riesgo- Información y comunicación*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación total</b>	= <b>5</b>
<b>Ponderación total</b>	= <b>7</b>
<b>Nivel de confianza</b>	= <b>71%</b>
<b>Nivel de riesgo</b>	= <b>29%</b>

Nota.

Elaborado por Borbor Suárez Jelenny

**Figura 7***Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación*

Nota. En esta figura se muestra el nivel de riesgo y confianza del componente información y comunicación.

**Análisis**

La figura 7 del componente de información y comunicación muestra que el área de inventarios tiene un buen desempeño en la mayoría de los aspectos evaluados, obteniendo un nivel de confianza del 71% y un nivel de riesgo del 29% correspondiente a un nivel moderado donde se destacan la comunicación de políticas y procedimientos de control al personal, facilitación de comunicación efectiva entre departamentos relacionados con inventarios, notificación de faltantes de mercadería al gerente, elaboración de reportes para controlar sobrantes y faltantes de inventario, y comunicación oportuna de inconsistencias detectadas. Sin embargo, existe la falta de reuniones regulares o canales formales para discutir temas de inventarios, y la ausencia de sistemas para recopilar, procesar y comunicar información relevante para la gestión de riesgos.

Tabla 17

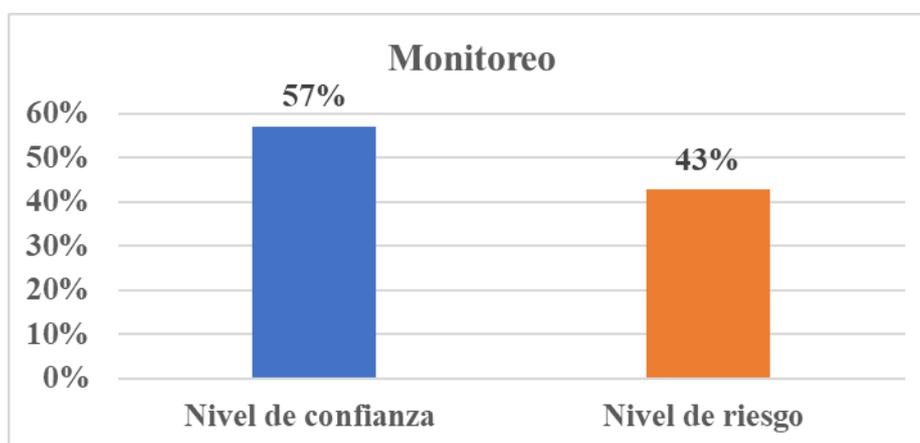
Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO- COSO II							
<b>Entidad Auditada</b>	Opúsculo del Mar S.A.						
<b>Área auditada</b>	Bodega						
<b>Periodo</b>	Año 2023						
<b>Elaborado por:</b>	Jelenny Lisseth Borbor Suárez						
MONITOREO							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La organización realiza monitoreo continuo y evaluaciones periódicas de la efectividad del control interno y la gestión de riesgos?	x			1		
2	¿Se establecen planes de acción correctiva para abordar las deficiencias identificadas en el sistema de control interno?		x		0		No se establecen planes de acción correctivas
3	¿Se revisan y actualizan los niveles de inventario mínimo y máximo periódicamente?	x			1		
4	¿Se establece un sistema para verificar la implementación efectiva de las medidas correctivas?		x		0		No hay un sistema para esta verificación
5	¿Se monitorea el estado y la calidad de los productos en inventario?	x			1		
6	¿Existe una evaluación de las actividades que desarrollan los empleados?		x		0		No se realizan evaluaciones de las actividades
7	¿Se supervisa que no exista demora de mercadería por parte de los proveedores?	x			1		
<b>TOTAL</b>					<b>4</b>		

**Tabla 18***Nivel de confianza y riesgo- Monitoreo*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación total</b>	<b>= 4</b>
<b>Ponderación total</b>	<b>= 7</b>
<b>Nivel de confianza</b>	<b>= 57%</b>
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>= 43%</b>

Nota. Elaborado por Borbor Suárez Jelenny

**Figura 8***Nivel de riesgo y de confianza - Monitoreo*

Nota. En esta figura se muestra el nivel de riesgo y confianza del componente Monitoreo.

**Análisis**

La figura 8 correspondiente al componente Monitoreo refleja un nivel de confianza del 57% y 43% de nivel de riesgo lo que corresponde a un nivel moderado ya que la organización realiza monitoreo continuo y evaluaciones periódicas de la efectividad del control interno y la gestión de riesgos, revisa y actualiza periódicamente los niveles de inventario mínimo y máximo, monitorea el estado y la calidad de los productos en inventario, y supervisa la puntualidad de los proveedores, lo cual es positivo. Sin embargo, se identifican riesgos por lo que no se establecen planes de acción correctiva para abordar deficiencias en el sistema de control interno, además no existe un sistema para verificar la implementación efectiva de medidas correctivas, y no se realizan evaluaciones de las actividades de los empleados.

## Análisis del cuestionario de control interno COSO II

**Tabla 19**

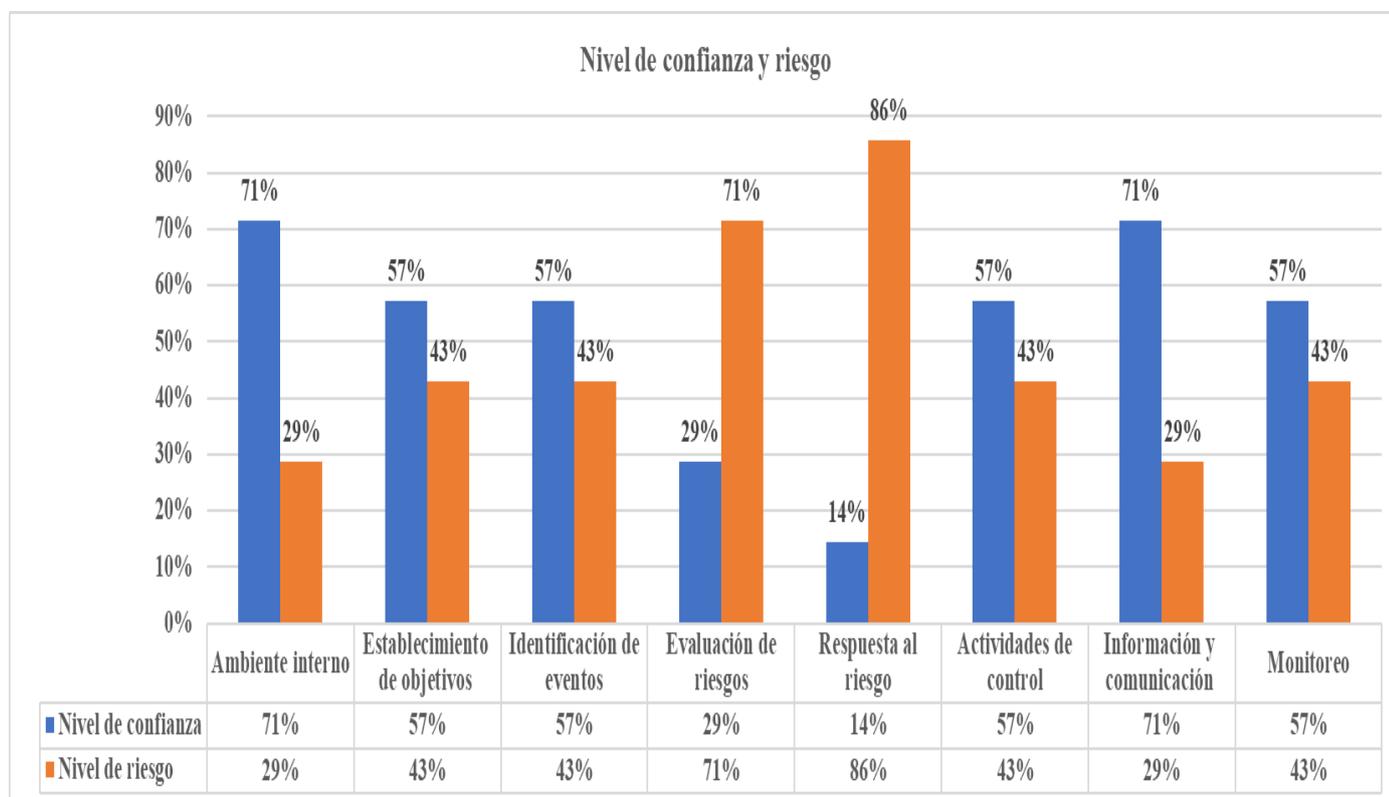
*Resultados del control interno (COSO II)*

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente interno	71%	Medio	29%	Medio
Establecimiento de objetivos	57%	Medio	43%	Medio
Identificación de eventos	57%	Medio	43%	Medio
Evaluación de riesgos	29%	Bajo	71%	Alto
Respuesta al riesgo	14%	Bajo	86%	Alto
Actividades de control	57%	Medio	43%	Medio
Información y comunicación	71%	Medio	29%	Medio
Monitoreo	57%	Medio	43%	Medio
<b>TOTAL</b>	<b>52%</b>	<b>Medio</b>	<b>48%</b>	<b>Medio</b>

Nota. Niveles de confianza y riesgos de los componentes COSO II

**Figura 9**

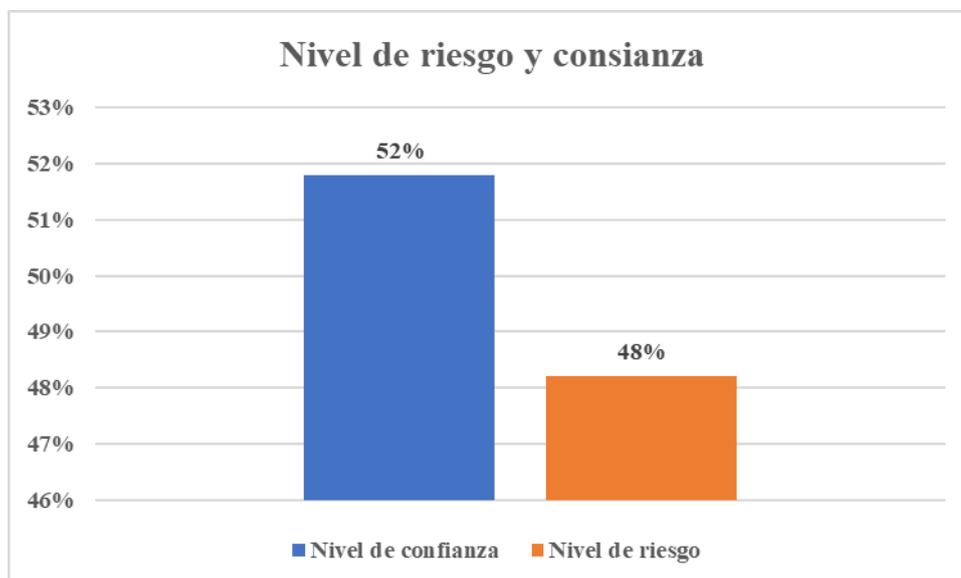
*Resultados del control interno (COSO II)*



Nota. En esta figura se muestran los resultados de nivel de confianza y riesgo de todos los componentes del COSO II.

**Figura 10**

*Nivel de confianza y riesgo actualmente del área.*



Nota. En esta figura se muestra el nivel de riesgo y confianza actualmente del área.

### **Análisis**

En la figura 10 se muestran los resultados generales del nivel de confianza y riesgo actuales de la empresa "Opúsculo del Mar S.A." obteniendo un nivel de confianza moderada del 52%, de la misma manera un nivel de riesgo moderado del 48% en cuanto al área de bodega. Recalcando que dos de los componentes (Evaluación de riesgos y respuesta a los riesgos) por lo que se necesita implementar mejoras significativas en varias áreas de su sistema de control interno para reducir el riesgo y aumentar la confianza en sus controles. En conclusión se deben enfocar en fortalecer la evaluación y gestión de riesgos, mejorar la comunicación y asegurar que existan controles y procedimientos específicos para abordar los riesgos de manera efectiva. Estas acciones no solo reducirán los niveles de riesgo, sino que también mejorarán la eficiencia operativa y la alineación estratégica de la empresa.

## Discusión

Mediante los resultados obtenidos se permitió identificar las problemáticas y las irregularidades dentro de la empresa "Opúsculo del Mar S.A.", donde se logró identificar una serie de deficiencias significativas que impactan directamente en la eficacia operativa y la gestión de riesgos de la empresa, un aspecto importante es la falta de seguimiento preciso de las cantidades de productos entregados y registrados, especialmente en ausencia de las personas responsables, además la falta de un sistema de codificación, la ausencia de un sistema de rotación de inventarios, y la falta de análisis regulares de variaciones entre el inventario físico y el registrado afectan la eficiencia operativa y la precisión de los datos del inventario. Por ende la entidad carece de sistema infalible que mantenga un control adecuado de los productos que entran y salen de la bodega. Además se identificó que la entidad no maneja un método de valoración específico lo que genera problemas en la gestión del inventario y la falta de revisiones continuas provoca una rotación inadecuada del stock, impactando negativamente en la rentabilidad de la empresa. A su vez no se llevan a cabo medidas correctivas para abordar las deficiencias identificadas dentro de la entidad y así poder gestionar eficazmente los riesgos.

Según establece Flores (2021) con los resultados obtenidos de la empresa Inversiones Kels' S.A se observó que la entidad carece de la implementación de un sistema de control interno, además en sus métodos de valoración no se lleva a cabo un formato específico para las entradas y salidas de almacén. En relación con la empresa Opúsculo del mar, presenta falencias similares debido a que no posee de un sistema 100% eficaz, a su vez no llevan un método de valoración exacto para poder registrar las entradas y salidas del inventario.

Con respecto al estudio realizado por Encalada et al., (2020) mencionan que en la empresa, la persona responsable de bodega no posee las habilidades y competencias necesarias, además de un conocimiento profundo y una comprensión clara del control interno. Además esta persona no está bien informada sobre cómo implementar y mantener sistemas de control interno eficaces, asegurándose de que se alineen con los objetivos y necesidades específicas de la organización. En comparación la empresa Opúsculo del mar S.A., presenta falencias similares en cuánto al personal de bodega los cuáles nos están totalmente capacitados para ejercer su trabajo, por ende existen

inconsistencias en el registro contable y falta de seguimiento preciso de las cantidades de productos entregados y registrados. Es esencial que el personal reciba capacitación continua, especialmente el encargado del almacén, ya que en esta área se han detectado deficiencias.

Por otra parte el estudio de Cochea (2024) en el Laboratorio “Larpen S.A.”. los resultados reflejan: la ausencia de un control interno adecuado, lo que impide la identificación y prevención efectiva de riesgos. En particular, los controles deficientes han llevado a registros desactualizados y a una falta de conocimiento preciso sobre el inventario, lo que ha permitido la permanencia de productos vencidos sin ser detectados. En cuanto a la empresa Opúsculo del Mar S.A., los resultados son similares ya que se identificó que la entidad no maneja un método de valoración específico lo que genera problemas en la gestión del inventario y la falta de revisiones continuas provoca una rotación inadecuada del stock, impactando negativamente en la rentabilidad de la empresa. A su vez no se llevan a cabo medidas correctivas para abordar las deficiencias identificadas dentro de la entidad y así poder gestionar eficazmente los riesgos.

## Conclusiones

- Mediante el análisis de la situación actual de la empresa Opúsculo del Mar S.A., se identificaron los siguientes problemas: la falta de un sistema de control interno eficaz, debido a las discrepancias frecuentes entre los registros y los inventarios reales, además la entidad no lleva un método de valoración exacto para el registro de entrada y salidas de sus productos. Estas deficiencias han generado pérdidas económicas significativas debido a errores en el manejo de inventarios, obsolescencia y deterioro de productos, lo cuál se debe a la falta de capacitación y concienciación entre el personal sobre la importancia del control interno, lo que contribuye a los problemas observados.
- Se determinó que un sistema de control interno de inventario en la empresa Opúsculo del Mar S.A. es crucial para optimizar la gestión de sus recursos, reducir costos y aumentar la eficiencia operativa, por lo que permite un seguimiento preciso de las existencias, minimizando el riesgo de pérdidas por robo, daños o errores administrativos. Además, proporciona información actualizada que facilita la toma de decisiones estratégicas.
- La aplicación del cuestionario COSO II ha sido fundamental para Opúsculo del Mar S.A., por lo que los resultados revelaron varios riesgos significativos asociados con el control interno de inventarios. Aunque la empresa exhibe un nivel moderado de confianza y riesgo en varios aspectos del control interno, se identificó: la falta de control interno limita la capacidad de identificar y prevenir riesgos. Específicamente, los controles inadecuados han resultado en registros desactualizados y desconocimiento de stock, propiciando la estadía de productos vencidos sin detectar.

## Recomendaciones

- Desarrollar un sistema de control interno eficiente mediante la adquisición y utilización de un software especializado que permita llevar registros precisos y actualizados en tiempo real. Además, es necesario establecer un cronograma de auditorías internas periódicas para identificar y corregir inconsistencias en los inventarios, asegurando así la integridad de los datos y la eficacia operativa. Complementariamente, se deben desarrollar programas de capacitación para el personal involucrado en la gestión de inventarios, enfocados en mejores prácticas y la importancia del control interno, con el fin de garantizar que todos los empleados comprendan y apliquen adecuadamente las políticas y procedimientos establecidos.
- Implementar un sistema de control interno de inventarios basado en tecnología avanzada, para garantizar una gestión eficiente y precisa de sus recursos. Este sistema no solo ayuda a reducir costos asociados con el exceso de inventario o la falta de productos, sino que también minimiza riesgos de pérdidas por errores administrativos, robos o deterioro. Al proporcionar datos exactos y actualizados, el control interno de inventarios facilita la toma de decisiones estratégicas y operativas de la empresa.
- Diseñar un manual de control de procesos adaptado a las condiciones específicas del laboratorio, con programas diseñados para cada área involucrada. Este manual debe proporcionar una guía que facilite las actividades diarias y establezca responsabilidades, con el objetivo de reducir los riesgos existentes.

## Referencias

- Alarcon, A. (2022). *El control interno de los inventarios y su relajcion con los costos en una empresa industrial cercado Lima*. Universidad Peruana de las Americas.  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3596/1%20TESIS%20ALARCON%20FLORES.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arevalo, O. (2023). *Control de inventarios en distribuidora HYAYLA, Canton Machala, Provincia de El oro*. Universidad Estatal de la Peninsula de Santa Elena . <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9933/1/UPSE-TCA-2023-0076.pdf>
- Asencio, N. (2022). *Control interno de los inventarios en la empresa "Equina de Perez" Canton La Libertad*. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/8499/UPSE-TCA-2022-0045.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Cabrera, A. P., y Miño, A. L. (2023). *Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO II para la gestión de inventarios de tiendas TUTI S.A.* Escuela Superior Politécnica del Litoral.  
<https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/c0c19c35-a49e-4da6-a8c5-cccbdd30c08d/T-113316%20CABRERA%20-%20MI%c3%83%20O%20.pdf>
- Calderon, M., y Pozo, M. (2021). *Control interno en el departamento de inventarios en las empresas para la construccion*. Universidad de Guayaquil.  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/58696/1/CALDERON%20SALA%20MANUEL%20JOFFRE%20-%20POZO%20RAMIREZ%20MISHELLE%20CAROLINA.pdf>
- Calle, G., Narvaez, C., y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencia económicas y empresariales*.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Casa, E. V., y Villamarin, M. J. (2020). “*control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén casa pica megaplastic del cantón la maná provincia de cotopaxi año 2019*”. Universidad tecnica de cotopaxi.  
<https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6897/1/UTC-PIM-000245.pdf>
- Cochea, A. A. (2023). *Control interno de inventarios de la empresa mundo fiesta, canton la Libertad, año 2022*.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9943/1/UPSE-TCA-2023-0081.pdf>
- Cochea, L. (2024). *Evaluación del control interno en el inventario de la producción de larvas del laboratorio larpen s.a. comuna Monteverde, provincia de santa elena, año 2022*.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10759/1/UPSE-TCA-2024-0008.pdf>

- Constitucion de la republica del Ecuador. (2008). [https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador\\_act\\_ene-2021.pdf](https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf)
- Cordova, I., Manguinuri, L., Farfán , A., y Romero, R. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios*, 29(2).  
[https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista\\_colon\\_ctn/article/view/3105/2765](https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/3105/2765)
- Cornejo, G. (2020). Análisis del control interno de inventarios de una empresa ferretera en el Mercado Central de Piura. *Piura*.  
<https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/35690bda-19e5-4caf-abcc-ae2271922ae4/content>
- Encalada, D., Paredes, J., y Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público.  
<https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/download/274/423>
- Espino, A. R., y Huamani, Y. L. (2023). “*Control interno basado en el modelo COSO II y su incidencia en la rentabilidad de la*”  
[https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/930/Tesis%20Final%20Presentado%20-%20Espino%20Yarasca%20y%20Huamani%20Flores%20\\_%20Contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/930/Tesis%20Final%20Presentado%20-%20Espino%20Yarasca%20y%20Huamani%20Flores%20_%20Contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Flores, E. S. (2021). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de Inversiones Kels’ S.A.C., Sihuas 2019 - 2020*. Perú.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/69418/Flores\\_VE\\_S.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/69418/Flores_VE_S.pdf?sequence=1)
- Garcia, J. (2019). *Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones Baique*. Universidad Señor de Sipan .  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7417/Garc%c3%ada%20Amari%2c%20Jenny%20Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guananga, M. (2023). *Diseño e implementación de un sistema de inventarios para el control de la mercadería existente, en la empresa innovación cerámica, en el cantón guano provincia de chimborazo, en el segundo semestre del año 2020*. Instituto superior tecnológico.  
<https://www.sangabrielriobamba.edu.ec/tesis/contabilidad/tesis72.pdf>
- Lima, E. (2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5512/1/UPSE-TCA-2020-0049.pdf>
- Lopez, E. (2019). *Control Interno De Inventarios Y Su Influencia En La Rentabilidad De La Empresa Soldalima S.R.L. De San Juan De Lurigancho*. Universidad

- Maria Auxiliadora.  
<https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/220/61-2019%20%28FINAL%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lopez, K. (2022). *Control interno en los inventarios en la empresa “lubricantes chalen”*, cantón santa elena. Universidad Peninsula de Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8566/4/UPSE-TCA-2022-0067.pdf>
- Moreira, M., Carrera, M., Rodriguez, W., Rivas, G., y Noriega, S. (2022). Importancia del control interno en las PYMEs. *Brazilian Journals of Business*.  
<https://doi.org/10.34140/bjbv4n2-006>
- Munive, K. (2019). *Mecanismo de control interno en el area de tesoreria del hospital docente belen, Lambayeque*. Universidad Señor de Sipan .  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1>
- Norma internacional de auditoria. (2006). IFRS Foundation.
- Norma internacional de contabilidad 2. (2019). IFRS Foundation.
- Palacios, M., y Torres , R. (2019). *Auditoría Operativa al Control Interno del Inventario de Materia Prima de la Empresa FulgoÑe, ubicada en el Cantón Guayaquil*. Universidad San Gregorio.  
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1446/1/Palacios-Michelle-y-Torres-Ruben17-02-2020-7.pdf>
- Pincay, G. (2022). *Control interno de inventarios en tecnimotor centro automotriz, provincia de Santa Elena*. Universidad estatal de la pensinsula de Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8483/1/UPSE-TCA-2022-0078.pdf>
- Reyes, Y. (2019). *Sistema de control interno para mejorar la gestion de inventarios en la empresa constructora Group Alp Chiclayo*. Universidad Señor de Sipan.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6170/Reyes%20Altamirano%20Yesenia%20Ayme.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, A. (2023). *"Control interno de inventarios en la empresa hidrenergy S.A, cantón Guayaquil, año 2021"*.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9488/1/UPSE-TCA-2023-0050.pdf>
- Ronquillo, C. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A, Canton Salinas, provincia de Santa Elena*. Universidad Estatal de la peninsula de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9932/1/UPSE-TCA-2023-0099.pdf>
- Solorzano, M. A., y Mendoza, C. A. (2022). 158V7-N3 (may-jun) 2022, pp. 158-169 | Recibido: 24 de marzo de 2022 - Aceptado: 08 de abril de 2022 (2 ronda rev.)El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora

"Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador. *Digital Publisher*.

[https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/1102/1037](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1102/1037)

Tumbaco, K. (2023). *Control de inventarios en la empresa Texcumar*.

<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/9432/UPSE-TCA-2023-0058.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zambrano, E., y Zambrano, J. (2021). *Evaluacion del control interno en la doreccion del talento humano del gobierno autonomo descentralizado municipal del cantón Chone período 2017-2018*. ESPAMMFL.

<https://repositorio.espam.edu.ec/bitstream/42000/1463/1/TTAP34D.pdf>

### Apéndice A Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Sistema de control interno de inventarios de la empresa Opúsculo del mar S.A (Opumarsa), comuna Palmar, Provincia de Santa Elena, año 2023.	<b>Formulación del problema</b> ¿De qué manera contribuye un sistema de control interno de inventarios en la empresa Opúsculo del mar S. A (Opumarsa), comuna Palmar, Provincia de Santa Elena, año 2023?	<b>Objetivo General</b> Evaluar el sistema de control interno en el área de inventarios, mediante el modelo denominado COSO II, para la identificación de deficiencias y mejora de estrategias que faciliten la toma de decisiones en la empresa Opúsculo del Mar S.A.	Control interno de inventarios.	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Importancia del control interno</li> <li>• Métodos de análisis del control interno</li> <li>• Tipos de control interno.</li> </ul>	<p>Enfoque mixto</p> <p><b>Alcance:</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental-Transversal</p> <p><b>Métodos:</b> Bibliográfico, deductivo y analítico</p> <p><b>Diseño de muestreo:</b> Población</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario de control interno COSO II</p>
	<b>Sistematización del problema</b> ¿Cuál es la situación actual de control interno de inventarios de la empresa Opumarsa S. A?	<b>Objetivos específicos</b> Analizar la situación actual del control interno de inventarios de la empresa Opúsculo del mar S.A.		Inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rotación del inventario</li> <li>• Métodos de valoración del inventario</li> <li>• Constatación física del inventario</li> </ul>	
	¿Cómo influye la elaboración de un Sistema de control interno de inventarios en la empresa Opúsculo del mar, Comuna Palmar, Provincia de Santa Elena?	Determinar la importancia que tiene la implementación de un sistema de control interno de inventario en la empresa Opúsculo del mar S.A.		Sistema de inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de inventario periódico</li> <li>• Sistema de inventario perpetuo</li> </ul>	
	¿De qué manera beneficia aplicar un cuestionario de control interno en la empresa Opúsculo del Mar S.A?	Aplicar el cuestionario COSO II para el control interno de los inventarios en la empresa Opúsculo del mar S.A	COSO II	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente interno</li> <li>• Establecimiento de los objetivos.</li> <li>• Identificación de eventos</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Respuesta al riesgo</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Monitoreo</li> </ul>		

## Apéndice B Cronograma



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

**MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

		2024													
		MAR	ABR				MAY					JUN			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 21 de junio del 2024

**FIRMA DEL TUTOR**

**NOMBRE:** Econ. Nelson Asencio C, Msg

**FIRMA DEL ESTUDIANTE**

**NOMBRE:** Jelenny Lisseth Borbor Suárez

## Apéndice C

*Formato de entrevista al gerente general*

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



### **Entrevista dirigida al gerente general de la empresa “Opúsculo del mar”**

**Tema:** Sistema de control interno de inventarios en la Empresa Opúsculo del Mar S.A (Opumarsa), Comuna Palmar, Provincia de Santa Elena, año 2023.

### **ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “OPÚSCULO DEL MAR”**

**Objetivo:** Obtener información relevante de la variable de estudio para el análisis de la problemática presentada en la empresa Opúsculo del Mar S.A.

#### **PREGUNTAS**

- 1) ¿Cuáles considera usted que son las problemáticas que afectan al inventario?
- 2) En su opinión, ¿Qué tan beneficioso es contar con un sistema de control de inventarios?
- 3) ¿Conoce usted si el sistema de control de inventarios de la empresa “Opúsculo del Mar” es eficaz?
- 4) ¿Con qué frecuencia recibe usted los informes sobre la toma física de inventario realizados por el responsable de bodega?
- 5) ¿Qué tipo de inconsistencias o falencias en el control de inventarios ha detectado en el último período anual?
- 6) ¿Cuál es el impacto que provoca el control de inventarios en las decisiones estratégicas que se toman en la empresa?
- 7) En su opinión ¿Cómo evaluaría la gestión del inventario de la empresa?

## Apéndice D

### *Presupuesto de Recursos y materiales*

<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>C. UNITARIO</b>	<b>C.TOTAL</b>
1	LAPTOP	\$ 700.00	\$ 700.00
2	Esferos	\$ 0.75	\$ 1.50
1	Cuaderno	\$ 1.50	\$ 1.50
7	Movilizaciones	\$ 5.00	\$ 35.00
1	Internet	\$ 27.90	\$ 27.90
1	Carpeta	\$ 1.00	\$ 1.00
70	Copias	\$ 0.05	\$ 3.50
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 770.40</b>

Nota: Elaborado por Jelenny Borbor Suarez en base a los recursos y materiales

# Apéndice E

## Evidencias

