



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA "DOCAPES",  
CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.**

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

**AUTOR:**

**Ivanna Belén Pozo Coronel**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**Julio – 2024**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DECAPES, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023**”, elaborado por la Srta. **Ivanna Belén Pozo Coronel.**, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

**Ing. Verónica Benavides Benítez Msc.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DECAPES, CANTÓN SALINAS, 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, **Ivanna Belén Pozo Coronel** con cédula de identidad número **0927941633**, 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.

A handwritten signature in blue ink that reads "Ivanna Pozo C". The signature is written in a cursive style with a horizontal line underlining the name "Pozo".

**Pozo Coronel Ivanna Belén**

**C.C. No.: 0927941633**

### **Agradecimiento**

No hay mejor agradecimiento que comenzar por mi amado Creador, quien me ha permitido seguir con vida y salud para poder alcanzar una de mis metas y quien me ha provisto de sabiduría para seguir con mis estudios, agradezco a mis padres (Edison Pozo y Jessica Coronel) quienes han sido mi fuente de inspiración y mi motivo para seguir adelante, quienes con cada palabra de aliento, ánimo y exhortación nunca me dejaron darme por vencida, a mi hermana (Renata Pozo) quien ha estado conmigo, a mis familiares y hermanos en Cristo que me han alentado a seguir con mis sueños, a mis valiosas amigas quienes son de gran apoyo y a cada persona que ha marcado mi vida con una huella positiva.

A mi tutora Verónica Benavidez por ser de gran apoyo y guía para poder realizar mi trabajo de titulación, gracias porque con cada palabra positiva me motivaba a seguir adelante y no darme por vencida.

A cada docente que fue de gran ayuda en el proceso de aprendizaje y con sus conocimientos me ayudaron a formarme como profesional, también no puedo dejar de agradecer a mi colegio Liceo Cristiano Peninsular que aparte de formación académica, me dio los mejores aprendizajes en valores cristianos, a mi querida UPSE, quien me formó de gran manera y me ayudó a cumplir con mi meta de ser una gran profesional.

*Solo nuestros mayores sueños y metas se cumplen con la ayuda de Dios y cuando nos encontramos rodeados de personas que nos levantan y nunca nos dejan dar por vencida (personas correctas).*

### **Dedicatoria**

Dedico el presente trabajo de investigación a mi amado Dios quien me dirige y guía a estar de pie y me colma de sabiduría para alcanzar mis objetivos y lograr mis metas, a mis queridos padres: Edison Iván Pozo, por ser de gran ayuda, por dar todo por verme cumplir este gran sueño, Jessica Coronel por ser mi soporte y mi guía para seguir adelante, son ellos quienes han dado todo por mí y han sido un pilar fundamental durante toda mi vida quienes me ayudaron a culminar esta etapa.

A mis amigas de la Universidad con quienes compartí momentos emotivos durante el proceso de estudio, siempre apoyándonos, gracias (Merly, Mariam, Mafer) por ayudarnos en todo momento y juntas seguir adelante, no nos dimos por vencidas.

Gracias a todos los que me brindaron su apoyo y confiaron en mí, seguiré cumpliendo mis metas y luchando por mis sueños, esto no sería posible sin ustedes.

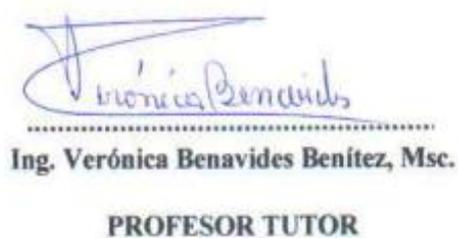
## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



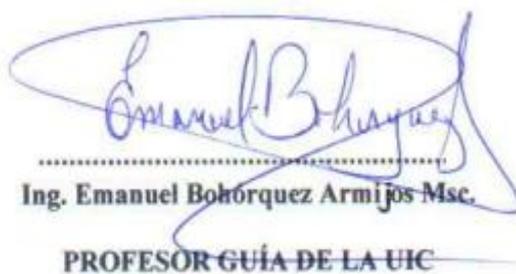
.....  
**Ing. Wilson Toro Ávala, Mgtr.  
DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Ing. Germán Arriaga Baidal, Msc.  
PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Ing. Verónica Benavides Benítez, Msc.  
PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos Msc.  
PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....  
**Lic. Andrés Soriano Soriano  
ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## ÍNDICE

Resumen.....	6
Abstract .....	7
Introducción .....	8
Mapeo .....	11
Capítulo I. Marco Referencial.....	12
Revisión Literaria .....	12
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	14
Control Interno de Inventario .....	14
Sistema de Control. ....	15
Efectividad del Sistema de Control. ....	16
Métodos de Análisis. ....	16
Gestión de Inventarios.....	16
Verificación del Inventario.....	16
Inventario Físico.....	16
Componentes del COSO I.....	17
Ambiente de Control. ....	17
Evaluación de Riesgo. ....	17
Actividad de Control. ....	17
Información y Comunicación.....	18
Supervisión y Monitoreo. ....	18
Medición de Riesgo.....	18
Rotación de Inventarios.....	18
Métodos de Valorización.....	19
Tipos de Riesgos. ....	19
Fundamentos Legales .....	19
Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	19

Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI).....	20
NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno.....	20
Reglamento a la ley de pesca y desarrollo pesquero .....	21
Capítulo II. Metodología.....	23
Diseño de la Investigación .....	23
Métodos de la Investigación.....	23
Población y muestra .....	24
Recolección y procesamiento de datos.....	24
Capítulo III Resultados y Discusión .....	26
Análisis de datos.....	26
Análisis de los resultados de la entrevista .....	26
Efectividad del Control .....	26
Verificación del Inventario. ....	26
Manual de políticas y Procedimientos. ....	26
Herramientas y Software.....	26
Actividades de Control.....	27
Información y Comunicación.....	27
Supervisión y Monitoreo.....	27
Rotación de inventario. ....	27
Método de Valoración de Inventario.....	27
Riesgos de Control. ....	28
Análisis del cuestionario de control interno COSO.....	28
Discusión .....	40
Conclusiones .....	42
Recomendaciones.....	43
Referencias .....	44
APÉNDICE.....	49

## ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 <i>Población</i> .....	24
Tabla 2 <i>Nivel de riesgo y confianza</i> .....	28
Tabla 3 <i>Checklist de la Información</i> .....	29
Tabla 4 <i>Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control</i> .....	29
Tabla 5 <i>Nivel de confianza y riesgo-Evaluación de Riesgos</i> .....	31
Tabla 6 <i>Nivel de confianza y riesgo-Actividades de Control</i> .....	32
Tabla 7 <i>Nivel de confianza y riesgo- Información y Comunicación</i> .....	34
Tabla 8 <i>Nivel de confianza y riesgo-Supervisión y Monitoreo</i> .....	35
Tabla 9 <i>Resultados de la Evaluación de Control Interno Coso I</i> .....	37

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Nivel de confianza y riesgo –Ambiente de control</i> .....	30
Figura 2 <i>Nivel de confianza y riesgo-Evaluación de Riesgos</i> .....	31
Figura 3 <i>Nivel de confianza y riesgo-Actividades de Control</i> .....	33
Figura 4 <i>Nivel de confianza y riesgo- Información y Comunicación</i> .....	34
Figura 5 <i>Nivel de confianza y riesgo-Supervisión y Monitoreo</i> .....	36
Figura 6 <i>Resultados de la Evaluación de Control Interno Coso I</i> .....	37

**ÍNDICE DE APÉNDICE**

APÉNDICE A. <i>Cronograma</i> .....	49
APÉNDICE B. <i>Matriz de Consistencia</i> .....	50
APÉNDICE C. <i>Recursos y Materiales</i> .....	52
APÉNDICE D <i>Entrevista dirigida al Contador</i> .....	53
APÉNDICE E <i>Ambiente de Control</i> .....	56
APÉNDICE F <i>Evaluación de Riesgo</i> .....	57
APÉNDICE G <i>Actividades de Control</i> .....	58
APÉNDICE H <i>Información y Comunicación</i> .....	59
APÉNDICE I <i>Supervisión y Monitoreo</i> .....	60
APÉNDICE J <i>Evidencias de Visita y Entrevista</i> .....	61



**Control Interno de Inventarios de Empresa Docapes, Cantón Salinas,  
Provincia de Santa Elena, Año 2023**

**AUTOR:**

Pozo Coronel Ivanna Belén

**TUTOR:**

Ing. Verónica Benavidez Benítez, Msc.

**Resumen**

La economía de un país se realiza mediante procesos, métodos y estrategias que se utilizan en el mercado, empresas e instituciones, en la actualidad el Control Interno en el área de inventarios es muy importante para la gestión y control empresarial, por falta de política y manual existen falencias en el área de bodega, pues los inventarios no llevan un adecuado control, con su objetivo principal, analizar el manejo del sistema de control interno de inventario, utilizando una metodología mediante el enfoque cuantitativo, investigación descriptiva, el diseño de investigación no experimental, indicando que el estudio se recopiló mediante artículos, tesis, documentos y datos reales proporcionados por la empresa, para la recolección de datos se usó los instrumentos esenciales: entrevista y el cuestionario de control interno COSO I, su nivel de confianza y riesgo se identificaron ciertas falencias, por ello, su nivel de confianza es baja con un 42% y el nivel de riesgo es medio con un 58%. Por esta razón, la empresa debe mejorar su control de inventario para mejorar la eficiencia y eficacia de estos, por ello, se recomienda implementar estrategias para una correcta gestión de inventarios que garantice un proceso productivo dentro de la empresa.

**Palabras claves:** Control Interno, Sistema de Control, Gestión de Inventarios, COSO I.



**Internal Control of Inventories of Docapes Company, Salinas Canton,  
Province of Santa Elena, Year 2023**

**AUTHOR:**

Pozo Coronel Ivanna Belén

**TUTOR:**

Ing. Verónica Benavidez Benítez, Msc.

**Abstract**

The economy of a country is carried out through processes, methods and strategies that are used in the market, companies and institutions, currently Internal Control in the area of inventories is very important for business management and control, due to lack of policy and manual there are shortcomings in the warehouse area, because inventories do not have adequate control, with its main objective, to analyze the management of the internal inventory control system, using a methodology through the quantitative approach, descriptive research, non-experimental research design, indicating that the study was collected through articles, theses, documents and real data provided by the company, for data collection the essential instruments were used: interview and the COSO I internal control questionnaire, their level of confidence and risk certain shortcomings were identified, therefore, their level of confidence is low with 42% and the level of risk is medium with 58%. For this reason, the company must improve its inventory control to improve its efficiency and effectiveness, therefore, it is recommended to implement strategies for proper inventory management that guarantees a productive process within the company.

**Keywords:** Internal Control, Control System, Inventory Management, COSO I.

## Introducción

La economía de un país se realiza mediante procesos, métodos y estrategias que se utilizan en el mercado, empresas e instituciones, en la actualidad el Control Interno en el área de inventarios es muy importante para la gestión y control empresarial, menciona cuan indispensable es poder comprender y determinar qué es mejor para cada empresa, esto se lleva a cabo mediante la aplicación de un conjunto de sistemas, esto es esencial para el desarrollo global de sus operaciones internas, permitiendo el aumento de la considerable eficiencia, determinante eficacia y valiosa efectividad del personal, así como de la evolución de la organización según su rendimiento.

El inventario es uno de los elementos más importantes, interesantes e indispensables en un negocio, mostrando como un activo circulante para una operación normal de venta, o un activo que está en proceso de producción y venta, pues se vuelve líquido debido a su propósito, eventualmente en los ingresos o ganancias de cada empresa (Arroba, 2021).

Como menciona Reyes (2023), el control de inventarios se considera un factor esencial, cuando se realiza su aplicación dentro de la empresa se permitirá conocer su nivel de rentabilidad y utilidad, por esta razón también aumentará sus ganancias a largo plazo, mejorando el control dentro de la organización.

En el presente trabajo de titulación denominado "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA "DOCAPES", el cual se encuentra ubicado en el Cantón Salinas, de la provincia de Santa Elena, del Año 2023, con su objetivo analizar el manejo del sistema de control interno de inventario en la empresa de pescados, camarones y otros Docapes S.A., contando con el área de bodega y su importancia mediante su control interno, que es indispensable para la toma de decisiones.

A Nivel Internacional, menciona Huamán (2022) Resaltar que los inventarios son la fuente de ingresos para una empresa, por ello es necesario cuidarlos y realizar un control exhaustivo para mejorar su nivel de rentabilidad, se lleva un control de acuerdo con las leyes fiscales aplicables del país. De esta manera, el inventario se destaca por su rol importante dentro de la empresa, por eso, es necesario llevar un adecuado control interno.

También Almachi (2021) destaca que el control interno es fundamental dentro de las empresas, y es utilizado por los auditores, pues esta herramienta ayuda a ejecutar las diferentes actividades, programas y procedimientos necesarios, con el fin de obtener confiabilidad, eficiencia, eficacia y operatividad, se detectan los riesgos que se observan en la entidad, para así tomar las decisiones adecuadas, mejorando la estabilidad económica de las empresas.

Considerando a nivel nacional, Las empresas deben controlar la mercadería, mediante un cuestionario de control interno del inventario que ocurre en cada período. Es decir, la verificación tanto física como en los sistemas contables para un mayor control (por ejemplos, por daños que se vuelve obsoleto o el precio de venta disminuye). Para ello es necesario que las empresas permitan medir el inventario y llevar un debido control de mismo para mejorar las estrategias y tener rentabilidad en la empresa (Palma, 2023).

Por otro lado, Cevallos (2020) menciona que, al aplicar las herramientas y técnicas mencionadas anteriormente, los resultados obtenidos muestran la situación actual de la empresa, la cual puede mejorarse con propuestas fundamentadas teóricamente para el sistema de gestión de inventarios.

En cuanto a la provincia de Santa Elena, radica en el control interno de inventario con las decisiones de compra se basan más en la experiencia, las ventas anteriores en realidad generaron muchos en cuanto a la Compra de inventario que se mueve lentamente y que a menudo se olvida hasta que se estuvo colgado en una percha durante años (Freire, 2022).

La gestión de inventarios es una parte importante del área de producción y asegura una contabilidad sistemática y detallada de la facturación y el consumo de la empresa. Por lo tanto, las materias primas pueden reducir los riesgos de inversión y aumentar el rendimiento económico de la empresa, en el aspecto de que esta sea beneficiosa y rentable, siendo este un factor clave para los accionistas, directivos y propietarios de empresas o compañía (Baquerizo, 2023).

La empresa DOCAPES S.A de la Provincia de Santa Elena del Cantón Salinas, que su principal actividad es la exportación de pescados, mariscos y otros, la empresa cuenta con su ubicación en el Cantón Salinas, Ecuador siendo este (FAO 87), fundada

en 21 de noviembre de 1985, con una sucursal en salinas que es netamente del área de bodega- inventarios.

Mediante el análisis, investigación dentro de la empresa se evidenció que existen algunos factores que traen problemáticas para la empresa, las cuales se identificaron las siguientes:

- Falencias en el área de bodega, pues los inventarios no llevan un adecuado control.
- Las debidas herramientas de identificación y análisis de inventarios no son eficientes, generando retrasos en sus gestiones.
- Inadecuado manejo de sistema contable para registrar la mercadería
- Falta de control por parte de la persona encargada de bodega, porque no llevan una adecuada y constante capacitación.

La formulación del problema se plantea la siguiente pregunta: ¿De qué manera contribuye el manejo de los sistemas de control interno en la empresa de pescado, camarones y otros Docapes S.A? Para la sistematización del problema, también se realizan las siguientes preguntas, para sustentarlas: ¿Cuál es la evolución en la gestión de inventarios de la empresa Docapes S.A?, ¿Cómo se podrá llevar a cabo la aplicación de Coso I dentro de la empresa Docapes S.A?, ¿De qué forma se lleva a cabo la medición de los inventarios? El trabajo de titulación tendrá como objetivo general; Analizar el manejo de los sistemas de control interno de inventarios en la empresa de pescados, camarones y mariscos Docapes S.A., y los objetivos específicos se mencionan los siguientes: Identificar la gestión de inventario de la empresa Docapes S.A, Analizar los componentes del Coso I en el área de inventarios, Detectar la medición de los inventarios que se plantean en la empresa Docapes S.A.

El presente trabajo de titulación consta con la Justificación Teórica del proyecto, al realizar su debida investigación en diversas fuentes bibliográficas mediante tesis y artículos a nivel internacional, nacional y provincial, como lo mencionan Goyes y Reyes que resaltan lo siguiente:

El control de inventarios es parte esencial del trabajo administrativo de la empresa e instituciones sin importar su tamaño. El mantenimiento y control del inventario, es una cuestión extremadamente importante que surge en casi todos los

sectores de la economía global y se convierte en un problema cuando las empresas operan (Goyes, 2018).

Lo mencionado por Reyes (2023) indica que la gestión de inventarios se considera un factor importante para la empresa, mientras trabajan, les permite conocer el nivel en detalle de los inventarios que también aumentará sus ganancias a largo plazo, mejorando el control.

Indagando en la parte práctica de la investigación, se ve en la necesidad de mejorar su tratamiento contable en el área de inventarios de la empresa Docapes S.A, analizando sus procesos mediante el control interno en el área de inventario mediante la aplicación del COSO I para poder mejorar su control y tomar las mejores decisiones en la empresa pescados camarones y otros Docapes S.A, permitiendo identificar su debido control interno de inventarios, que aumente su eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades del personal, así como se beneficia por su rentabilidad en la organización.

### **Mapeo**

En el presente trabajo de integración curricular se encuentra estructurado de siguiente manera: La Introducción que contiene el debido Planteamiento del problema con su Sistematización y formulación del problema, también intervienen los Objetivos, que es el general y los específicos, y la Justificación e idea a defender. **El Capítulo I**, denominado Marco Referencial, que interviene su Revisión Literaria, Desarrollo Teórico y Conceptos, Fundamentos Legales. **En el Capítulo II**, Denominado Metodología, y hace referencia al Diseño de Investigación, con relación a sus Métodos de Investigación, Recolección de Datos y Procesamientos. **En el Capítulo III** denominado Resolución y Discusión, donde se constituye por la interpretación de los Datos recolectados, su contundente Discusión, finalizando con las Conclusiones y Recomendaciones.

## **Capítulo I. Marco Referencial**

### **Revisión Literaria**

Para formular el presente Marco Referencial tomaremos en primer lugar, el estudio de Lazo (2022) denominado “Control Interno del Área de Inventarios de Empresa Comercial con el rubro de Librería, Distrito Lince, Periodo 2021”, da a conocer su problema que consiste en el incorrecto control, registro y contabilización de los inventarios afectando la rentabilidad de la empresa, por ello, los costos de almacenamiento no reflejan su valor real, también existen déficit en la entrada y salida de mercadería, indicando como objetivo principal conocer y aplicar las medidas del control interno y su aporte en la empresa comercial, planteando una metodología mediante un estudio descriptivo y transversal con enfoque cuantitativo, con el objetivo de proporcionar información dirigido a las empresas, planteando una seguridad para la toma de decisiones, por esta razón se determina que la empresa mejore sus debilidades y falencias en el control y cálculo de los inventarios, generando la necesidad de información para tomar y comparar decisiones del control en sus registros adecuados.

Por otro lado, con el estudio de Salazar (2021) titulado “Gestión de Inventarios y su respectiva incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Fable Glass S.R.L. La Victoria, 2021”. La problemática principal es no contar con una buena gestión de inventario y la necesidad de un sistema de gestión, existe caos en el inventario y los bienes de la organización, lo que perjudica a la empresa por la pérdida de dinero, carencia de rentabilidad. El objetivo principal explicar en qué medida la gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa, estableciendo una metodología descriptiva y métodos cuantitativos porque se adapta a características y necesidades de la investigación en cuanto a las variables de gestión de inventario y rentabilidad. Por ello, la empresa no utiliza ningún sistema de gestión de inventarios y su inventario estaba mal administrado, por lo que la empresa desconoce el monto del inventario de la empresa en un período determinado, lo cual la información es necesaria para mejorar la rentabilidad de la empresa.

Por otro lado, Alarcón (2019) mediante su estudio denominado “Evaluación de la Gestión de Inventarios para mejorar los resultados de Ventas de la Empresa Farmadiaz SAC. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo”. En esta investigación se detectó como problemática la mala gestión del control interno y

tratamiento contable por falta de capacitación y supervisión, se reflejaron diferencias entre el producto físico y los sistemas contables, teniendo como objetivo principal la evaluación de la gestión de inventarios para incrementar las ventas, su metodología radica en el diseño cuantitativo no experimental - transversal utilizando métodos: entrevistas, encuesta y herramientas de análisis documental, por lo tanto este retraso resulta en falta de stock y pérdida de ventas; esta situación genera malestar en los clientes y con ello se destruye su fidelidad, pues en ese momento no hay stock y no se dispone de la cantidad deseada, por lo que se puede concluir que el proceso de gestión de compras de la empresa lleva inconsistencias y falta de control en base a registros y niveles de stock de los sistemas.

En cuanto a nivel local, se pueden observar estudios de suma importancia, donde se evidencia el control interno dentro de las empresa. De acuerdo con Mantuano (2022), con su estudio denominado “Control Interno de Inventarios de la Empresa Marina Trading, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2022”. Da a conocer su problemática principal que es el inadecuado e incorrecto control interno del área de inventarios, y falta de sistema contable, por esta razón esta investigación tiene como objetivo analizar el control interno de inventario con la debida aplicación del COSO I, para mejorar el registro de la mercadería en los sistemas contables, por ello se empleó una investigación de carácter descriptiva con un enfoque mixto, como los métodos utilizados: bibliográfico, inductivo, deductivo y analítico, mediante sus instrumentos que son entrevistas y encuestas, se destacó la importancia de una constante y correcta evaluación y control para el área de bodega, esto se llevó a cabo mediante el control interno para detectae las falencias existentes, por esta razón se pretende implementar consecutivamente una solución que beneficie el desarrollo de la empresa, permitiendo la identificación de riesgos que afecten las actividades comerciales.

Por otro lado, el estudio de investigación de Ortiz (2022), titulado “Control interno de inventarios de la Ferretería Pinturas Solís, cantón La Libertad, año 2022”, mostrando como problemática la deficiencia en el manejo de control dentro del área de inventarios, y no cuenta con un sistema de control contable, mediante este estudio se logró obtener como objetivo general analizar el control interno de inventarios de la empresa comercial Pintura Solís mediante un proceso de verificación del inventario, esto permite evitar falencias en el registro de mercadería, en relación al control físico

de existencias, se lleva una metodología inductiva y se realizaron encuestas y cuestionarios de evaluación del control interno, donde se obtuvo como resultado que la ferretería no posee un adecuado manejo sobre los inventarios que existen, por lo tanto, el control interno de inventarios de la empresa no es el adecuado y no es apto en su control.

Otra importante investigación del presente estudio fue la de Palma (2023), estudio denominado “Control interno de inventario en la ferretería Su Conveniencia, cantón Puerto López, provincia de Manabí, año 2022”, presentando como problemática que las operaciones y actividades empleadas en el área de inventario no se realizan de la mejor manera y existe un inadecuado control de inventarios, provocando mala administración de la mercadería; también menciona su objetivo principal evaluar el sistema de control de inventario mediante la aplicación del COSO I, fortaleciendo su eficacia y eficiencia, con su indispensable metodología el estudio se desarrolla el estudio mediante un enfoque descriptivo, es decir la combinación de aportes bibliográficos y trabajo de campo, obteniendo como resultados después de la investigación, la deficiencia de las políticas establecidas, los procedimientos no se cumplen, pues no hay una persona que supervise estos procesos, por esta razón se determina llevar un mejor control dentro de la organización, cumplir con los reglamentos establecidos, poder contar con sistemas que ayuden a llevar un mejor control de la mercadería.

## **Desarrollo de Teorías y Conceptos**

### ***Control Interno de Inventario***

Los inventarios son de suma importancia para las empresas, por ello llevar un correcto control interno beneficiará y mejorará sus actividades. En primer lugar, Torres (2023) determina que los inventarios son considerados indispensables dentro de una empresa, los cuales son vendidos en su operación, manteniendo un stock disponible para su respectiva venta. De esta manera, al contar con un adecuado y correcto inventario los niveles de rentabilidad aumentarán, siendo esto beneficioso para la empresa.

El control interno es un sistema imprescindible que ejecuta sus debidas funciones tanto estructural y organizacional, efectuando su esencia en el control, comprende un conjunto de procedimientos y técnicas. Así mismo, es una herramienta

principal dentro de las empresas, esto comprende el evaluar cada una de actividades que se pondrán en ejecución, cumpliendo con los objetivos determinados (Albán, 2021).

Por otro lado, Ortiz y Vázquez (2022) indican que el control interno abarca las normas y procesos diseñados para las entidades pertinentes, su administración y control son fundamentales y cumplen con el propósito de promover el cumplimiento de las responsabilidades de cada departamento dentro de una organización para poder alcanzar las metas establecidas. Por esta razón, se garantiza la eficacia y eficiencia en el control interno de los inventarios al cumplir con los recursos pertinentes dentro de las instituciones.

Asimismo, el control interno permite medir y mejorar la eficiencia operativa y productiva de cada entidad, así como la confiabilidad de la información reflejada en los análisis de la ejecución del control interno, teniendo en cuenta que esto se logrará bajo la disposición de cada miembro de la estructura organizacional, para así tomar las decisiones adecuadas en cada una de las actividades que se ejecuten en adelante, sabiendo que los alcances que se requieren deben ser altos para aumentar la estabilidad de la empresa (García y Sánchez, 2019).

**Sistema de Control.** Tomaremos en cuenta en primer lugar, Giler y Calderero (2020) indica que el sistema de control es la recopilación de herramientas y procesos que determinan la supervisión de la información establecida, siendo esta de suma importancia, pues resalta la eficiencia para establecer la eficacia pertinente dentro de la entidad, generando confianza en la información financiera obtenida. Por ende, el implementar un sistema de control ayudará a mejorar la estabilidad de la empresa y las actividades que se realicen y se ejecuten adecuadamente.

Por otro lado, Reyes (2023), recalca que, el sistema de control son mecanismos esenciales dentro de las empresas y los utilizan para gestionar mejor movimiento y almacenamiento de mercancías para obtener información precisa y concreta de inventario en stock, el responsable del artículo puede acceder a estos importantes sistemas con el fin de optimizar la gestión de inventario, ahorrar tiempo y obtiene la información requerida.

***Efectividad del Sistema de Control.*** Para la Efectividad del Sistema de Control, de acuerdo con Arana et al. (2022) determina que la efectividad del sistema de control es aquella en el cual mide la similitud entre la utilidad o la ganancia que se obtiene, midiéndose por la gerencia en dicha entidad y la rentabilidad para la mejora de la empresa. Por lo cual, esta es implementada por las utilidades generada de las ventas realizadas por las inversiones.

***Métodos de Análisis.*** De acuerdo con Reyes (2023) recalca que los métodos de análisis permiten que estos mecanismos en las empresas los utilicen para gestionar mejor los movimiento y almacenamiento de mercancías para así obtener la información precisa y oportuna de los inventario en stock, el responsable del artículo puede acceder al sistema optimiza la gestión de inventario, ahorra tiempo y es fácil de usar.

***Gestión de Inventarios.*** De acuerdo con Álvarez (2020) la gestión de inventarios consiste en un mecanismo de actividad profesional que se emprenden para llevar constancia y técnicas para mejorar el servicio y existencia del inventario, mediante el monitoreo y control del stock. Por eso, la gestión de inventario es una base indispensable dentro de la empresa, esto con la finalidad de satisfacer las necesidades del cliente y aumentar las estrategias de las empresas.

Por otra parte, la gestión de inventario es importante, pues tiene como objetivo global el mantener un buen nivel y volumen del stock, siendo este la causa de la necesidad de los clientes al adquirir los productos, con una mejor ejecución de las actividades a realizar, mediante la compra, almacenamiento y registros de los mismo (Tejada et al., 2022).

***Verificación del Inventario.*** La verificación de existencia o también conocida como “Verificación de Inventarios”, es la confirmación del inventario visual o físico, pues es visible su observación, resalta que esta verificación de los inventarios permite a las empresas tomar medidas confiables para evitar falencias o inadecuado reabastecimiento, por ello se requiere diversos procesos para la obtención del producto de una forma eficaz (Andrade, 2023).

***Inventario Físico.*** Se puede comprender que el inventario físico consiste en proceso de control de stock en el almacenamiento, también se puede decir, que es la cantidad de artículo disponible en un momento determinado, gestionando la

mercadería, es decir no constar con rotura de inventario ni sobre stock, esto implica que el inventario no debe ser negativo, pues de esto radica el funcionamiento y venta de la empresa (Arenal, 2020).

**Componentes del COSO I.** En primer lugar, Solís y Llamuca (2020), considera que los componentes del COSO I son indispensable en una empresa, y su correcto desarrollo e implementación ayudará a ver los niveles financieros, económicos de la empresa, esto indicará sus procedimientos y la posibilidad en el ámbito empresarial, está compuesto por 5 componente: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información - Comunicación y la Supervisión- Monitoreo.

Por otro lado, Morillo y Villanueva (2021) menciona que la importancia del COSO I promueve el proceso que se requiere evaluar en las actividades y operaciones, dichas limitaciones radican bajo la opinión sobre las decisiones que se requieren mediante el control interno, esto se debe a la efectividad y la eficiencia en las operaciones, basados en la rentabilidad y rendimiento de la empresa. Todo esto se lleva según el informe del COSO y su relación con los componentes que intervienen.

***Ambiente de Control.*** De acuerdo con Estupiñán (2021) manifiesta que este componente de Ambiente de control contribuye con el estudio que es la base fundamental para que toda dirección empresarial pueda contribuir con las adecuadas políticas y procedimientos implementados, esto se origina de una jerarquía organizacional, basado en la disciplina para lograr los objetivos que influyen en las actividades de control.

***Evaluación de Riesgo.*** Mediante la evaluación de Riesgo, se puede enfrentar los riesgos dentro de la entidad, implicando un proceso exhaustivo, para lograr los objetivos y estrategias planificadas. También cabe recalcar que está bajo la administración de las autoridades, rigiéndose a entorno interno y externos, limitando sus errores y fraudes, mejorando las actividades de las organizaciones, determinando un análisis crítico (Álava et al., 2023).

***Actividad de Control.*** Con respeto a (López, 2023), menciona que al referirse a este componente enfatiza a los procedimientos, leyes y normas que conllevan su aplicación, esto se da mediante instrucciones que deben ejecutarse para

detectar los riesgos identificados. Este componente del COSO I es asociado a la ética moral, debido a los comportamientos y responsabilidad que en este intervienen.

**Información y Comunicación.** De acuerdo con Tumbaco et al. (2022) menciona que este componente de información y comunicación pretende el manejo de la información oportuna mediante las diferentes fuentes internas y externas para agilizar la gestión del control interno. Por esta razón, se ejecutan técnicas y funciones adecuadas para cada uno de los niveles organizacionales, basado en funciones y responsabilidades.

**Supervisión y Monitoreo.** Mediante el componente de supervisión y monitoreo se destaca por los controles internos generados por problemas y retrasos en los procesos, por ello, debe ser controlados para prevenir errores en las organizaciones y aumentar la capacidad al otorgar nuevos conocimientos y viabilidad en la organización, siendo de gran beneficio para satisfacer la necesidad del cliente (Silva, 2022).

**Medición de Riesgo.** Para este tema (Pulido, 2023) comprender que la medición de riesgo es esencial en la gestionar el programa de auditoría debe identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la consecución de los objetivos del programa. Se resalta, que las personas que lo gestiona establezcan los procedimientos indispensables para su debida medición.

La medición de riesgos ha sido muy importante para cada empresa, radica en la exigencia del entorno para tomar las decisiones adecuadas, esta medición de riesgos tiene como objetivo medir su confianza y riesgo en el área que se desea evaluar, esto se da bajo un control que se compone por procedimientos y técnicas establecidas. Esta medición de riesgo va de la mano de un programa de auditoría, que comprende hallazgos, condiciones, causa, efecto y normativa que sustente la auditoria a realizar (Ortíz G. , 2020).

**Rotación de Inventarios.** De acuerdo con Suárez (2017) menciona que la rotación de inventarios es el indicador que facilita conocer el número de veces que el inventario es implementado en determinado periodo, permitiendo identificar la transformación en efectivo o cuentas por cobrar, es decir lo que se ha vendido. Recalcando su objetivo principal de medir y controlar tanto el tiempo como la frecuencia para ejercer el reabastecimiento.

**Métodos de Valorización.** En cuanto a Cevallos (2020), indica que los métodos de valorización de los inventarios es un proceso importante para cualquier empresa porque permite conocer la cantidad y valor de los productos o materiales disponibles en el almacén en un momento determinado, esto según lo permitan con la razonabilidad que los estados financieros reflejen, esta información es esencial para tomar decisiones estratégicas y operativas y preparar informes organizacionales, contando con los debidos procedimientos establecidos; en los métodos de valorización implantados se pueden observar mediante el Kardex que son: FIFO, LIFO y Promedio Ponderado.

**Tipos de Riesgos.** Muchos son los tipos de riesgos que son importantes y necesario, por ello se debe saber identificarlos, estos pueden ser reconocidos de diferentes maneras en una auditoría. Entre los cuales se pueden identificar el riesgo de auditoría, que comprenden, el Riesgo Inherente que son producidos por errores significativos y son desarrollados en una organización mediante las irregularidades y ausencia de Control interno; el Riesgo de Control este es definido por las entidades al no lograr detectar los errores; Riesgos de detección estos conllevan una opinión errónea por las muestras y transacciones dadas (Asshly y Rivera, 2020).

## **Fundamentos Legales**

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

Mediante (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2022) resalta que:

Son importantes los objetivos de esta Norma uno de ellos consiste en 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.

El alcance de esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a: (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos

de Construcción (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y; (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura 3 Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por: Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales (p.2).

### ***Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI)***

De acuerdo con La Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI (2021), sustenta la obligación de contabilidad en actividades establecidas según el artículo:

**Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.** - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley (p.30).

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

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

planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

- "Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
- "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
- "Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases (NIA 400, 2022).

### ***Reglamento a la ley de pesca y desarrollo pesquero***

Este Reglamento contiene varios elementos, por ellos se detallan y resaltan algunos de sus artículos pertinentes al tema de estudio:

**Art. 109.-** Sin perjuicio de la facultad del Subsecretario de Recursos Pesqueros para expedir el correspondiente acuerdo ministerial de autorización para el ejercicio de la actividad, la persona natural o jurídica interesada deberá presentar ante el Ministerio del Ambiente la solicitud para obtener la licencia ambiental, adjuntando una garantía de carácter incondicional, irrevocable, de cobro y pago inmediato, por un

monto equivalente a USD \$ 3,000 dólares los Estados Unidos de América, por hectárea de producción, la misma que podrá ser bancaria, emitida por un banco de reconocida solvencia o póliza de seguro, otorgada por una compañía igualmente reconocida; esta garantía deberá mantener una vigencia anual y de renovación automática durante todo el período de operación de la granja acuícola, para responder, por los daños ambientales que se pudieren derivar del incumplimiento de las Normas establecidas en este decreto ejecutivo y demás Normas ambientales, de acuerdo al instructivo que para el efecto dicte el Ministerio del Ambiente. Previa a la obtención de la licencia ambiental emitida por el Ministerio del Ambiente, se cancelará por concepto de emisión de estas el valor que será determinado por dicho ministerio, sin perjuicio de los valores que deberán cancelar por concepto de las tasas por servicios de actuación en la Subsecretaría de Recursos Pesqueros.

**Art. 116.-** Todo laboratorio de especies bioacuáticas para su funcionamiento debe contar, permanentemente con todos los medios técnicos, sanitarios y físicos, que permitan una producción sustentable.

**Art. 123.-** Cuando se trate de camarón, se entenderá por laboratorios de cultivo integral a aquellos que cuentan con instalaciones para desarrollar los siguientes procesos: maduración, cópula, inseminación artificial, desove, eclosión, desarrollo larvario, crecimiento y cría larvaria. (Reglamento a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero, 2016)

## **Capítulo II. Metodología**

### **Diseño de la Investigación**

La presente investigación se llevó a cabo mediante el enfoque cualitativo donde se recolectó la información a través de una entrevista, la cual fue dirigida al contador, siendo fundamental para la problemática del estudio y su incidencia en la investigación.

También, se tomó en cuenta realizar una investigación descriptiva, la misma que permitió llegar al análisis de la información proporcionada, también se verificó sus debidos procesos contables y operativos con respecto a los inventarios y constantemente en el rubro de mercadería dentro de la Empresa “DOCAPES S.A”, donde se dio a conocer el control que se lleva y la influencia en los inventarios.

Por otro lado, se consideró el diseño de investigación no experimental, indicando que el estudio se recopiló mediante artículos, tesis, documentos y datos reales proporcionados por la empresa, por lo tanto, se efectuó sin manipular, ni intervenir en la variable, es decir, solo se observó y analizó en su estado natural. También se empleó un diseño transversal porque se aprobó la recopilación instantánea de datos para un único análisis en los debidos procesos del control de los inventarios.

### **Métodos de la Investigación**

En el presente proyecto se empleó el método bibliográfico, mediante la recopilación de la información la cual fue indispensable en la investigación, se utilizó varias fuentes, por ejemplo: Tesis de grado y pregrado, artículos científicos digitales, libros, biblioteca UPSE, entre otros; se indagó en temas de estudio aportando teóricamente en el desarrollo del control de inventarios de la Empresa “DOCAPES S.A”, en el cual se abrió paso a este campo de estudio bibliográfico.

Se determinó que en el desarrollo de la investigación se utilizó el método inductivo, el cual permitió analizar el rubro de los inventarios y respecto a su control interno, se analizó y verificó los errores y falencias que se radican, así mismo con el método deductivo se obtuvo la información necesaria, pues en este se permitió desarrollar las teorías en base al estudio, de esta manera, se efectuó las respectivas respuesta a la problemática de este estudio para la empresa.

## **Población y muestra**

### *Población*

En el presente estudio de investigación se tomó en cuenta al personal encargado de inventarios en la empresa DOCAPES S.A, cuando se ejecutó la entrevista se consideró al contador, y en la matriz del COSO I, como la población es finita se consideraron a los siguientes empleados de la empresa.

**Tabla 1**

### *Población*

Número	Cargo	Cantidad
1	Contador	1
2	Asistente Contable	1
3	Jefe de Bodega	1
<b>Total</b>		<b>3</b>

*Nota.* Datos obtenidos de la Empresa Docapes S.A, sobre la población que interviene para ser analizada la información del cuestionario de control interno.

En esta presente investigación no se trabajó con muestra, por lo que se entiende que la población es finita, donde se optó por una selección aleatoria, se recabó toda la información necesaria que guarde relación con la variable de estudio, se consideró de esta forma el personal capacitado para el área de inventario, que es indispensable para nuestro tema de estudio.

## **Recolección y procesamiento de datos**

En la presente investigación para poder recopilar la información pertinente se utilizó una entrevista como uno de los instrumentos de recolección de datos, con el objetivo de recopilar la información relevante e importante para el desarrollo del control interno de los inventarios de la Empresa DOCAPES S.A., la cual estuvo dirigida al contador de la empresa. Por lo tanto, la entrevista se estructuró por preguntas relacionadas con los indicadores del estudio, que fueron fundamentales para

conocer la empresa con relación a su control interno de inventarios y las debilidades que se presentaron.

La información obtenida en la entrevista fue analizada, donde se dio a conocer la problemática, mediante la herramienta COSO I se recopiló los datos, dichos se sometieron a procesamiento a través de Microsoft Excel, esta aplicación permitió la recopilación de información pertinente, la aplicación de análisis detallados y la obtención de resultados significativos.

Por otro lado, se empleó el cuestionario de control interno COSO I, establecido para el personal capacitado, donde se recopiló datos reales y confiables, este cuestionario se basó bajo los 5 componentes correspondiente: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo, estas preguntas ayudó a sostener el problema y dar las mejores soluciones.

## Capítulo III Resultados y Discusión

### **Análisis de datos**

En el presente trabajo de integración, se aplicó instrumentos fundamentales; una entrevista dirigida al contador de la empresa, quien aportó con la información adecuada para analizar la situación de la empresa, el control y manejo de los inventarios. Por otro lado, se ejecutó la matriz del COSO I, con respecto a su análisis cuantitativo, el cual se determinó los niveles de riesgo, confianza y también los tipos de riesgos.

### ***Análisis de los resultados de la entrevista***

La siguiente entrevista fue dirigida al Licenciado Víctor Reyes contador de la empresa DOCAPES S.A., Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, la cual tuvo como objetivo principal: Analizar el manejo de sistema de control de inventarios en la empresa de pescados, camarones y otros Docapes S.A.

**Efectividad del Control.** La empresa generó una correcta efectividad del control, al contar con una planificación diaria mediante documentos establecidos por la empresa, siendo estas sus principales herramientas para dicha efectividad, sin embargo, no cuentan con un software que facilite el desarrollo de actividades asignadas, implementando operaciones eficientes y eficaces dentro de la empresa y el área de inventarios.

**Verificación del Inventario.** Al recolectar las respuestas se determinó que la empresa si lleva un adecuado control en la verificación del inventario, al disponer los documentos como: las notas de remaeco, solicitud de materiales, Nota de ingreso, egreso y reingreso, que facilitan el control en los inventarios, constatando el inventario físico, con lo que refleja el sistema Excel.

**Manual de políticas y Procedimientos.** Se identificó que la empresa no cuenta con un manual de políticas, sin embargo, cada empleado sabe el proceso que debe realizar, esto debido a que se ejecuta una guía de actividades que deben cumplir cada uno de ellos, pero esto muchas veces genera controversias generando problemas y atrasos en sus actividades.

**Herramientas y Software.** Se detectó que a pesar de que la empresa utiliza más de ochocientos inventarios y realiza varias operaciones, solo utilizan el programa de Excel, es decir todo es enlazado y ejecutado en dicho programa, por otro lado, si es

necesario que la empresa maneje un software para facilitar las operaciones que se llevan a cabo.

**Actividades de Control.** Se verificó que la empresa si cuenta con significativas actividades de control que son importante para llevar a cabo un control de inventario, una de ellas y la que más peso tiene es la planificación del día anterior, que es esencial para reducir ciertos riesgos que podrían afectar a la empresa durante su proceso de operaciones, pues al no existir una adecuada planificación se genera caos y problemas, sin embargo, al tener como estrategia estas actividades de control la empresa garantiza sus procesos y operaciones.

**Información y Comunicación.** La información y comunicación dentro de la empresa es muy general, pues solo cuentan con una estrategia de planificación del día anterior la cual es adecuada para la empresa, pues generó información relevante para que cada empleado cumpla con sus responsabilidades. Por otro lado si es necesario incrementar más medidas y estrategias de información y comunicación que ayuden a mejorar el control interno de los inventarios, esto podría ser mediante manuales de políticas y procedimientos.

**Supervisión y Monitoreo.** Se detectó que la empresa cuenta con la supervisión y monitoreo mediante los documentos que se emiten y son entregados por el bodeguero, quien opta por este mecanismo para detectar alguna falla o anomalía que se detecten, y es él quien emite estos documentos al contador para que realice el proceso correspondiente de las actividades desarrolladas y se lleve el registro adecuado.

**Rotación de inventario.** Se identificó que dentro de la empresa no se realiza una adecuada rotación de inventarios, pues no cuentan con dicho conocimiento y no se ejecuta ningún cálculo para determinar el índice de rotación, a pesar de que realizan una planificación diaria les falta implementar medidas fundamentales para implementar la rotación de inventarios para generar rapidez en sus gestiones.

**Método de Valoración de Inventario.** Con respecto al método de valoración, se verificó que la empresa al disponer una amplia variedad de inventario, misma que es frágil y de caducidad, manejan un método de valoración (PEPS), que consiste en lo primero en entrar es lo primero en salir, pues este ha sido indicado para no generar tantas pérdidas de inventarios, por ejemplo las cajas de cartón son uno de los tantos

inventarios que cuenta la empresa y estas pueden mojarse, por el proceso que se realiza dentro de la empresa.

**Riesgos de Control.** La empresa cuenta con riesgos que afectó la eficiencia y efectividad, por ello es importante contar con sistemas de confiabilidad que pueda intervenir y controlar los posibles riesgos que pueden salir de las manos de los empleados, como fallas en el área de la bodega, por ello es fundamental indagar en las operaciones de la empresa y estar preparados con plan estratégicos.

De acuerdo con la entrevista realizada al contador se obtuvo como resultados que la empresa DOCAPES S.A., establece procedimientos que son óptimos para su control interno, pero se debe mejorar las políticas para obtener una mayor efectividad en sus inventarios, también implementar medidas y un software que proporcionen un mayor grado de confiabilidad en sus resultados y una mejor organización en cada uno de los inventarios con las cuales cuenta la empresa.

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

Mediante el presente trabajo de investigación para detectar los niveles de efectividad de la empresa, se efectuó la matriz del COSO I, la cual está conformada por los cinco componentes claves: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y la supervisión y monitoreo, a fin de detectar los niveles de riesgos y confianzas y así conocer el grado de confiabilidad; la cual se maneja mediante la siguiente tabla:

**Tabla 2**

*Nivel de riesgo y confianza*

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
(3) BAJO	(2) MEDIO	(1) ALTO
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

*Nota:* Información obtenida del modelo del COSO, para un mayor control del nivel de riesgo y confianza.

**Tabla 3***Checklist de la Información*

<b>Documentos para la constatación</b>	<b>Check</b>	<b>Observaciones</b>
Misión, Visión y Objetivos de la empresa.	✓	Sin observación.
Políticas y Procedimientos internos de la empresa.	✓	La empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos.
Planificación de las actividades y procesos que ejecutan.	✓	Sin observación, si se realiza la planificación.
Estructura organizacional y descripción de cargos.	✓	La empresa si tiene estructura organizacional, sin embargo, no se describen dichos cargos.

*Nota:* El listado de constatación y verificación tiene el propósito de asegurar la información que se requiere para evaluar los componentes del COSO I.

**ANALISIS DE LOS COMPONENTES DEL COSO I****1. Ambiente de Control**

Mediante el desarrollo del Cuestionario de Control Interno se obtuvo resultados con respecto al componente de ambiente de control los cuales fueron:

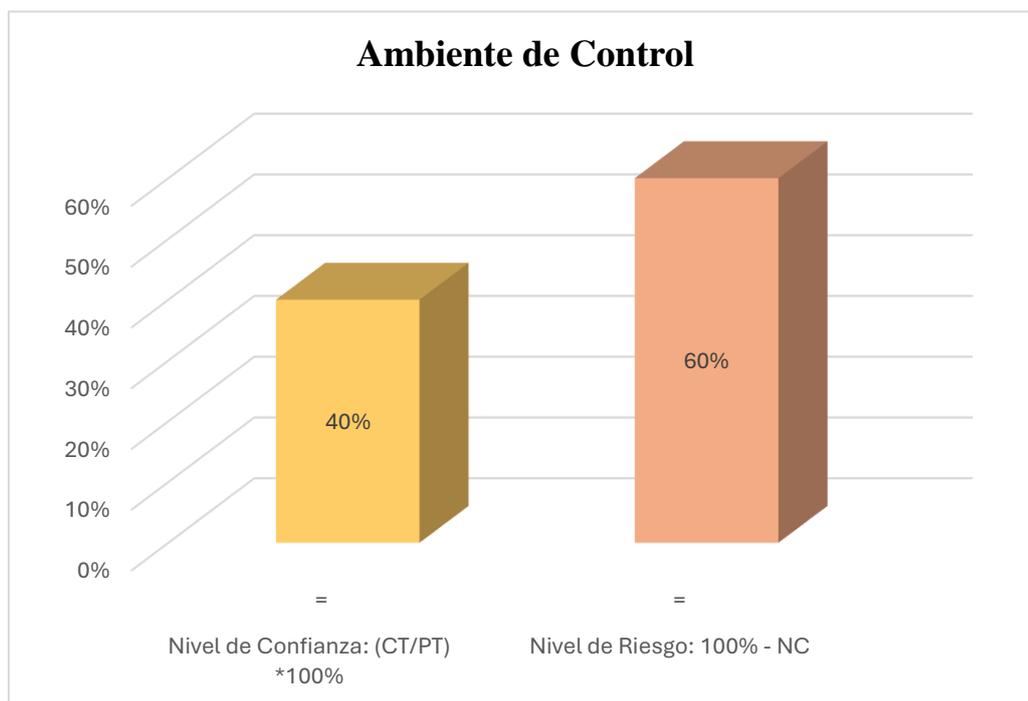
**Tabla 4***Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>		
Calificación Total	=	4
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	60%

*Nota:* Medición del Ambiente de Control aplicado a la empresa DOCAPES S.A, obteniendo su nivel de confianza y riesgo.

**Figura 1**

*Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control*



*Nota:* Figura de la Medición del Ambiente de Control aplicado a la empresa DOCAPES S.A., reflejando su nivel de confianza y riesgo.

Se evidencia en la tabla 4, el respectivo análisis del componente de ambiente de control en la empresa DOCAPES S.A., donde se dio a conocer los resultados pertinente, y riesgo, esto se determinó por una calificación total de 4 sobre su ponderación total de 10, dando como análisis un ambiente desfavorable en el control interno. El grado de confianza dio 40% indicó que existe un nivel bajo de confianza es decir, debe mejorar sus controles y el nivel de riesgo es medio con un 60%.

Estos resultados dan a conocer que este componente del COSO I debe ser mejorado para poder reducir los riesgos e incrementar estrategias para aumentar la eficacia de su control interno de inventarios.

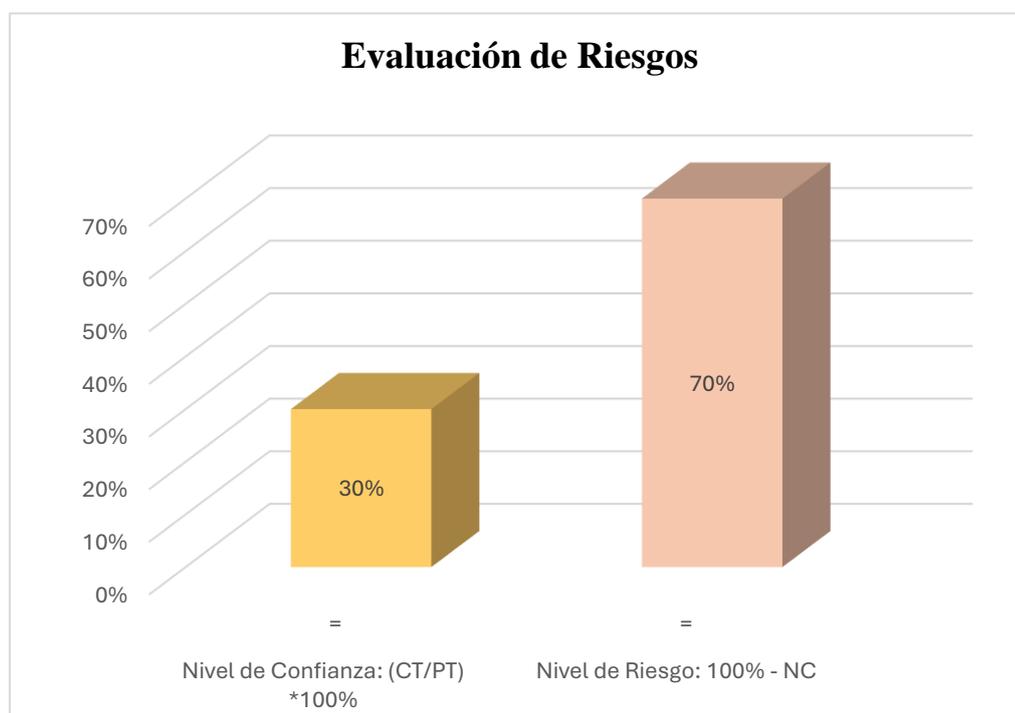
## **2. Evaluación de Riesgo**

El en cuestionario de control interno también se desarrolló el segundo componente denominado evaluación de riesgo, el cual se puede enfrentar los riesgos dentro de la entidad, implicando un proceso exhaustivo, para lograr los objetivos y estrategias planificada, por ello se determinó los siguientes resultados:

**Tabla 5***Nivel de confianza y riesgo-Evaluación de Riesgos*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza: $(CT/PT) * 100\%$	=	30%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	=	70%

*Nota:* Medición de la Evaluación de Riesgos aplicado a la empresa DOCAPES S.A., relacionado a su calificación y ponderación obtenida, obteniendo su nivel de confianza y riesgo.

**Figura 2***Nivel de confianza y riesgo-Evaluación de Riesgos*

*Nota:* Medición de la Evaluación de Riesgos aplicado a la empresa DOCAPES S.A., reflejando su nivel de confianza y riesgo.

En la tabla 5, con respecto al análisis del componente de evaluación de riesgo en la empresa DOCAPES S.A., se dio a conocer su nivel de confianza y riesgo esto mediante la calificación total la cual se obtuvo 3 y sobre su ponderación total de 10, indicando que el grado de confianza dio 30% es decir, existe un nivel de confianza es bajo, y su nivel de riesgo es medio con un 70%.

Por esta razón, se debe tener en cuenta este indicador del COSO I, esto debe ser mejorado y controlado, para alcanzar los controles internos adecuados para que la empresa incremente su rentabilidad y los riesgos no sean un obstáculo para alcanzar las metas planteadas.

### 3. Actividades de Control

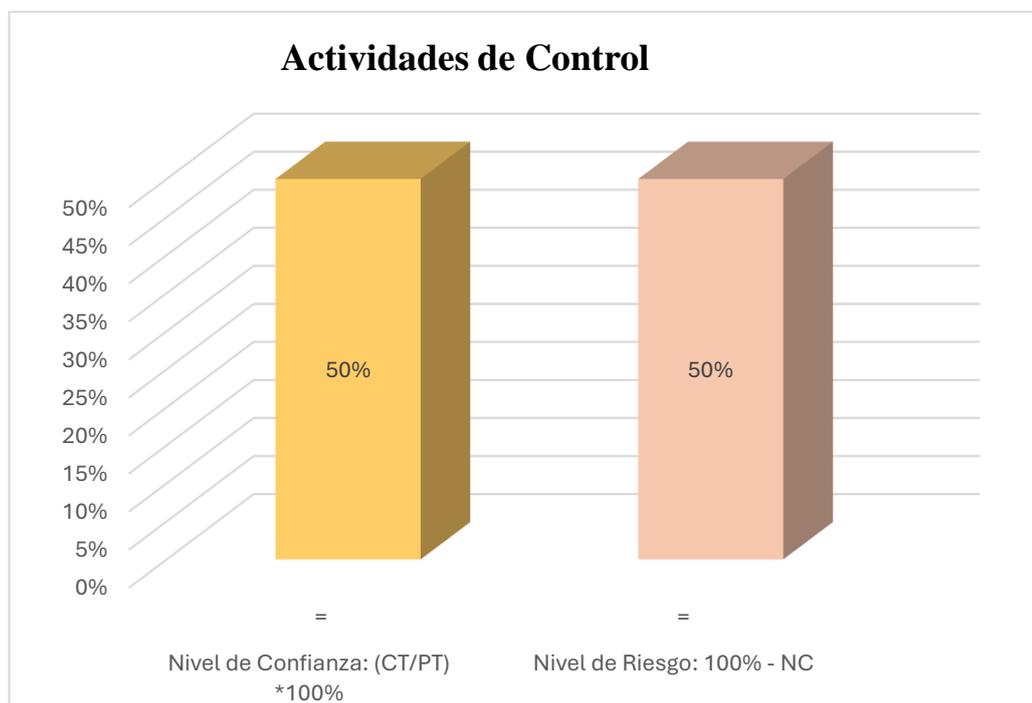
Con respecto al tercer componente que es actividades de control se obtuvieron los resultados más significativos y representativos para la empresa, con el fin de poder tomar las decisiones oportunas, por ello, se refleja su nivel de confianza y riesgo de la siguiente manera:

**Tabla 6**

*Nivel de confianza y riesgo-Actividades de Control*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>		
Calificación Total	=	5
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza: $(CT/PT) * 100\%$	=	50%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	=	50%

*Nota:* Medición de Actividades de Control aplicado a la empresa DOCAPES S.A., relacionado a su calificación y ponderación obtenida, obteniendo su nivel de confianza y riesgo.

**Figura 3***Nivel de confianza y riesgo-Actividades de Control*

*Nota:* Medición de Actividades de Control aplicado a la empresa DOCAPES S.A., reflejando su nivel de confianza y riesgo.

Se observa en la tabla 6 en relación con el análisis del componente de actividades de control en la empresa DOCAPES S.A., que al constar con una calificación total de sobre su ponderación total de 10, el grado de confianza dio 50% es decir, existe un nivel de confianza bajo, y su nivel de riesgo con un 50%, donde se dio a conocer que es Alto.

Por esta razón se consideró implementar un mejor control en sus actividades, e implementar estrategias que ayuden a la empresa a mejorar su eficacia y eficiencia en las actividades que se ejecuten, esto mediante planificación, políticas y manuales para que los empleados tengan conocimiento y realicen sus actividades de manera eficaz.

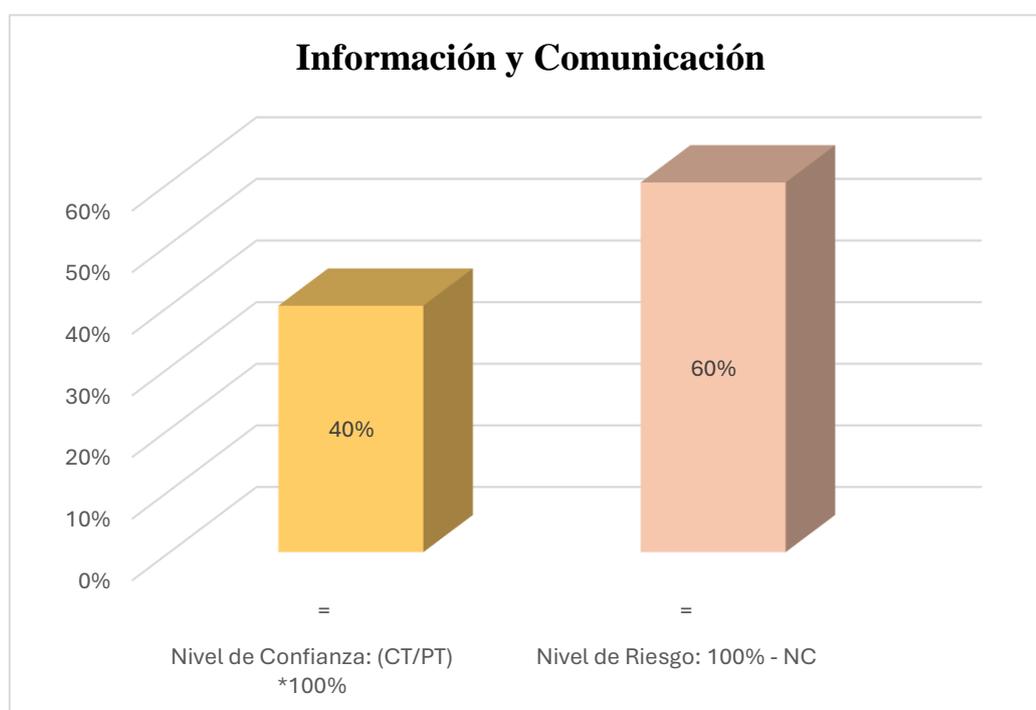
#### **4. Información y Comunicación**

Con respecto al cuarto componente denominado Información y Comunicación, se determinó mediante el presente estudio de investigación su nivel de confianza y riesgo que se detalla de la siguiente manera:

**Tabla 7***Nivel de confianza y riesgo- Información y Comunicación*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>		
Calificación Total	=	4
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	60%

*Nota:* Medición de Información y Comunicación aplicado empresa DOCAPES S.A., relacionado a su calificación y ponderación obtenida, obteniendo su nivel de confianza y riesgo.

**Figura 4***Nivel de confianza y riesgo- Información y Comunicación*

*Nota:* Medición de Información y Comunicación aplicado empresa DOCAPES S.A., reflejando su nivel de confianza y riesgo.

Se evidencia en la tabla 7, el respectivo análisis del componente de información y comunicación en la empresa DOCAPES S.A., donde se dio a conocer los resultados pertinente, con una calificación total de 4 sobre su ponderación total de 10, mediante el cual se establece un ambiente desfavorable en el control interno.

El grado de confianza dio 40% donde se indicó que existe un nivel bajo de confianza y el nivel de riesgo es medio o moderado con un 60%. Por ello, se requiere que exista mayor capacitación para los empleados y se incluyan políticas y manuales para mejorar la información y comunicación, con el fin de que la empresa sea eficiente y eficaz al momento de la toma de decisiones.

## 5. Supervisión y Monitoreo

En este componente del COSO I, Supervisión y Monitoreo se determinó su nivel de confianza y riesgo, el cual permitió conocerse mediante la calificación y ponderación del cuestionario de control interno, donde se reflejó lo siguiente:

**Tabla 8**

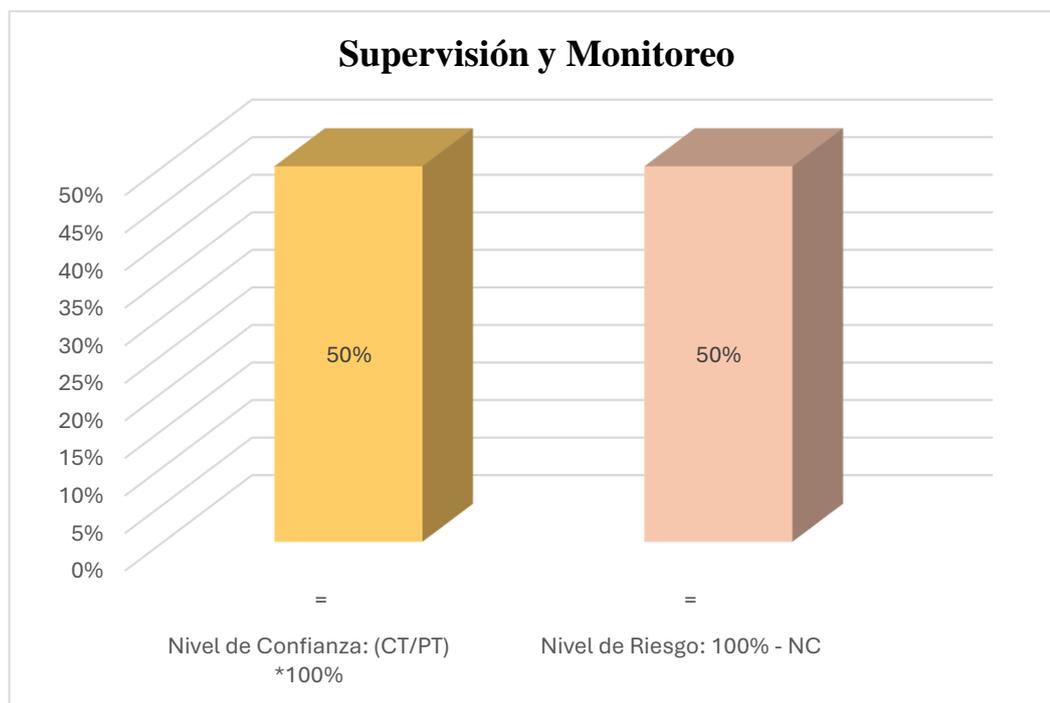
*Nivel de confianza y riesgo-Supervisión y Monitoreo*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>		
Calificación Total	=	5
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza: $(CT/PT) * 100\%$	=	50%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	=	50%

*Nota:* Medición de Supervisión y Monitoreo aplicado a la empresa DOCAPES S.A., relacionado a su calificación y ponderación obtenida, obteniendo su nivel de confianza y riesgo.

**Figura 5**

*Nivel de confianza y riesgo-Supervisión y Monitoreo*



*Nota:* Medición de Supervisión y Monitoreo aplicado a la empresa DOCAPES S.A., reflejando su nivel de confianza y riesgo.

Se evidencia en la tabla 8, el respectivo análisis del componente de supervisión y monitoreo en la empresa DOCAPES S.A., donde se dio a conocer los resultados pertinente, con una calificación total de 4 sobre su ponderación total de 10, mediante el cual se establece un ambiente desfavorable en el control interno.

El grado de confianza dio 50%, donde se dio a conocer que existe un nivel bajo de confianza es decir, debe mejorar sus controles y el nivel de riesgo es alto con un 50%. Estos resultados dan a conocer que este componente del COSO I debe ser tratado mediante la verificación y constatación de inventario para que no exista sobre stock ni desabastecimiento de inventario.

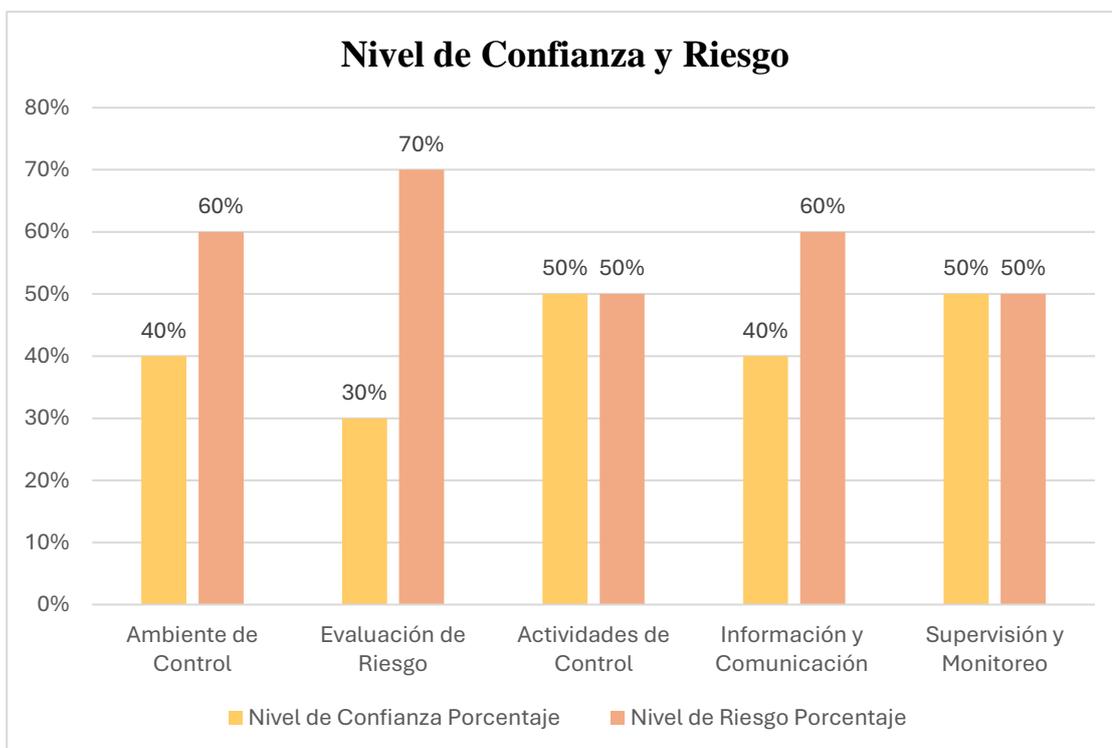
### **Resultados Generales de los Componentes del COSO I**

Con la interpretación de cada uno de los componentes del COSO I, se realizó una evaluación general, donde se reflejó los resultados del Cuestionario de Control Interno, donde se detalló en la siguiente tabla:

**Tabla 9***Resultados de la Evaluación de Control Interno Coso I*

Componentes	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	40%	Bajo	60%	Medio
Evaluación de Riesgo	30%	Bajo	70%	Medio
Actividades de Control	50%	Bajo	50%	Alto
Información y Comunicación	40%	Bajo	60%	Medio
Supervisión y Monitoreo	50%	Bajo	50%	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>42%</b>	<b>BAJO</b>	<b>58%</b>	<b>Medio</b>

*Nota:* Resultados de la Evaluación de los cinco componentes del COSO I aplicado a la empresa DOCAPES S.A.

**Figura 6***Resultados de la Evaluación de Control Interno Coso I*

*Nota:* Resultados de la Evaluación COSO I aplicado a la empresa DOCAPES S.A.

Con la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno con referente al COSO I, se evidencia en la tabla 13 los resultados obtenidos de los cinco componentes del COSO I, donde se obtuvo los resultados pertinentes para tomar decisiones de cada uno de sus componentes; dando como total el nivel de confianza bajo con un 42% y el riesgo medio con un 58%; En el ambiente de control se presenta un nivel de confianza bajo con el 40%, y su nivel de confianza medio con un 60%; En la evaluación de Riesgo su nivel de confianza bajo con un 30% y su nivel de riesgo de 70% medio; En la actividad de control su nivel de confianza fue bajo con 50% y el nivel de riesgo alto con un 50%; En el componente de información y Comunicación su nivel de confianza fue Bajo con un 40% y su nivel de riesgo Alto con el 60% y en su último componente que corresponde a la Supervisión y Monitoreo, su nivel de confianza fue bajo con 40% y su nivel de riesgo medio con 60%. En estos resultados obtenidos se refleja un nivel de confianza BAJO y un nivel de riesgo MEDIO, esto requiere que la empresa ejecute políticas y manuales para la correcta aplicación de un control interno de inventario, los empleados deben ser capacitados para que tengan el conocimiento adecuado para ejecutar las actividades oportunas y así la empresa pueda mejorar su rendimiento financiero y se tomen las mejores decisiones.

**Riesgo Inherente:** Al obtener los resultados pertinentes del COSO I con respecto a inventarios, se continuó con la respectiva aplicación de las fórmulas estipuladas, para poder determinar el riesgo inherente (R.I).

$$\mathbf{R.I} = 100\% \text{ Muestra} - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\mathbf{R.I} = 100\% - 42\%$$

$$\mathbf{R.I} = 58\%$$

**Riesgo de Control:** Al detectar el riesgo inherente, se procedió a identificar el riesgo de control (R.C)., debido a las deficiencias y falencias en el control de inventario, mediante la siguiente fórmula:

$$\mathbf{R.C} = 100\% \text{ Muestra} - \text{Riesgo Inherente}$$

$$\mathbf{R.C} = 100\% - 58\%$$

$$\mathbf{R.C} = 42\%$$

**Riesgo de detección:** Después de haber identificado tanto el riesgo inherente como el riesgo de control de la evaluación, se tuvo en claro los errores que existen por los controles y procesos de la empresa, esto debido a las omisiones en sus operaciones, por ello se detectó el riesgo de detección (R.D).

$$\mathbf{R.D} = \frac{\mathbf{R.A}}{\mathbf{R.I * R.C}}$$

$$\mathbf{R.D} = \frac{0.05}{0.58 * 0.42}$$

$$\mathbf{R.D} = \frac{0.05}{0.24}$$

$$\mathbf{R. D= 0.21}$$

**Riesgo de Auditoría:** Se determinó que el Riesgo de auditoría es del 0,05, por lo tanto, se realizó la comprobación que surja una probabilidad de la auditoría.

$$\mathbf{R.A} = \mathbf{R.I * R.C * R.D}$$

$$\mathbf{R.A} = 0.58 * 0.42 * 0.21$$

$$\mathbf{0.05 = 0.05}$$

## Discusión

En el presente trabajo de titulación realizada en la empresa “DOCAPES S.A.”, con base a los resultados obtenidos, se analiza la situación que se lleva en el control interno de los inventarios, por esta razón se ejecutó una entrevista dirigida al contador y también se realizó la matriz del COSO I, mediante estos instrumentos de investigación se permite detectar los hallazgos relevantes que servirán para garantizar una mayor rentabilidad para la empresa, tales como el manual de políticas y procedimientos para establecer las actividades para cada empleado, y así las operaciones se establezcan de una mejor manera y se garantice un ambiente laboral estable y sin riesgos.

Asimismo al indagar en la investigación se detecta que se requiere de un software contable para facilitar el proceso en el control de los inventarios, pues al solo utilizar el programa Excel, no se maneja un adecuado control de cada uno de los inventarios que interviene en la empresa, provocando falencia en los registros contables, por ello es indispensable que se realicen estrategias para adecuar un control interno en esta área que es de suma importancia para la empresa, por otro lado, se evidencia que la rotación del inventario carece de una adecuada aplicación y formulación, al no contar con el conocimiento debido, esto afecta a la salud financiera de la empresa.

Sin embargo, cabe mencionar un punto a favor en sus procesos operativos y productivos de la empresa DOCAPES S.A., esto radica en que se realiza una debida planificación que favorece a las actividades de los empleados, esta se denominada “planificación del día anterior”, esto se ejecuta un día antes la planificación de todas las actividades que se debe ejecutar al siguiente día, para llevar un mejor control y no existan dificultades y cada empleado tenga en claro las actividades a realizar, también se debe tener en claro que si no se realiza esta planificación, provoca retrasos en la entrega de la mercadería y en las actividades productivas de la empresa.

En la investigación desarrollada por Lazo (2022) da como resultados una similitud a la de nuestro presente estudio de investigación de la empresa DOCAPES S.A., la cual ambas coinciden en la falta de un software contable que facilite el control interno de los inventarios, por ello es necesario que se mejore y adapte un software contable que agilite las operaciones que se realizan dentro de la empresa, esto ayudará

a la eficiencia y eficaz en las actividades que se ejecuten y así el entorno laboral se establezca de una manera adecuada y efectiva.

En el análisis del estudio por Albán (2021) se determina que la planificación realizada por la empresa no es la adecuada, porque ocasiona deficiencia en el control interno de inventario y en los registros de entradas y salidas de mercadería, donde se da inestabilidad en la empresa. Por lo contrario la empresa DOCAPES S.A. cuenta con una excelente planificación que es la del día anterior, con el fin de disminuir los riesgos que puedan detectarse dentro de la empresa, también para que cada empleado tenga conocimiento de las actividades a realizar.

Por otro lado, el estudio realizado por Palma (2023) se observan resultados favorables, donde se recalca que las políticas y manual de procedimientos son importantes dentro de una entidad y para poder ejecutar todas las actividades que se requieran en los procesos operacionales, estableciendo los lineamientos oportunos. Por lo contrario la empresa DOCAPES S.A. determina que los controles internos de inventarios en ocasiones no son oportunos por la carencia de políticas y procedimientos que no dejan en claro las funciones de cada empleado, para ejecutar la eficiencia y efectividad de la empresa.

## Conclusiones

- Se identifica la gestión de inventarios de la empresa Docapes S. A., siendo una de las fortalezas de la empresa, pues al realizar una planificación diaria permite tener clara las gestiones que se requieren para los inventarios, esto se debe a que implementan “la planificación del día anterior”, que es adecuada para que cada empleado puede ejercer sus actividades con normalidad, sin embargo, no cuentan con manual de políticas y procedimiento, esto quiere decir, que si no se realiza esta planificación se ocasiona retrasos en la entrega de inventarios y falencias en las actividades de los empleados.
- Al analizar la matriz con los componentes del Coso I en inventarios, se detectaron fortalezas y áreas que se debe mejorar para lograr las metas planteadas, con respecta a su nivel de confianza y riesgo, se identificaron ciertas falencias, por ello, su nivel de confianza es baja con un 42% y el nivel de riesgo es medio con un 58%, esto se debe a la falta de control que se lleva dentro de la empresa y la falta de supervisión y monitoreo de las personas encargadas.
- Al detectar la medición de los inventarios que se plantean en la empresa, se da a conocer que cuentan con la efectividad de inventarios mediante los documentos autorizados como las notas de romaneo, esto es para verificar la constatación del inventario, pero al no tener un software avanzado impide una ágil verificación de los mismo.
- Finalmente, se concluye que al analizar el manejo de sistema de control de inventarios en la empresa de pescados, camarones y otros Docapes S.A., se detecta que cuenta con un sistema básico, donde se manejan todos los movimientos y operaciones contables, pero un este sistema no lleva un correcto control interno en las actividades y operaciones que se realicen, dejando a un lado la eficiencia y eficaz en los inventarios.

### **Recomendaciones**

- Se requiere analizar estrategias para una correcta gestión de inventarios que garantice un proceso productivo dentro de la empresa, también es necesario contar con un manual de políticas y procedimientos de forma clara y específica para que cada empleado pueda comprender sus responsabilidades, esto con el fin de que cada uno de ellos este bajo la misma visión de la empresa, donde disminuya los riesgos y fortaleciendo la confiabilidad de los inventarios.
- Mejorar el control interno que lleva la empresa, al observar que existen componentes que deben ser fortalecidos, la supervisión y monitoreo, evaluación de riesgos deben ser diagnosticadas, pues al no capacitar al personal encargado aumentan los riesgos dentro de la empresa, para ejercer un control interno adecuado con eficiencia y efectividad dentro de la empresa.
- Verificar la medición de los inventarios que se plantean en la empresa, esto mediante la implementación de un plan estratégico que permita realizar la rentabilidad de la empresa mediante su ventas y un diagnóstico más seguido de la rotación de los inventarios.
- Adaptar un software contable actualizado, el cual mejore el control interno en las actividades y operaciones que se realicen, con el fin de minimizar los riesgos que se puedan presentar por pérdidas, deterioro de los inventarios, esto para asegurar eficiencia y eficaz en sus inventarios y evitar pérdidas para la empresa.

## Referencias

- Alarcón, E. (2019). *Evaluación de la Gestión de Inventarios para mejorar los resultados de Ventas de la Empresa Farmadiaz SAC*. Universidad Católica Santo Toribia de Mogrovejo. [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2348/1/TL\\_AlarconDiazElvia.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2348/1/TL_AlarconDiazElvia.pdf)
- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *Digital Publisher*, 8(2), 166-171. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Albán, A. (2021). *Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” del cantón Quevedo en el año 2018*. Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/6891032f-05b0-4372-af42-bf078facfd34/content>
- Almachi, R. (2021). *Tendencia de investigación del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2599/1/>
- Álvarez, L. (2020). *Gestión de inventarios: cartilla para el aula*. Corporación Universitaria un Minuto con Dios. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/198393?page=34>
- Andrade, B. (2023). Evaluación de la gestión de inventarios y facturación en el almacén Peregrine Falcón. 7(2). <https://doi.org/https://tecnologicoedupraxis.edu.ec/wp-content/uploads/2023/05/Evaluacion-de-la-gestion-de-inventarios.pdf>
- Arana, K., Hurtado, J., & Calvanapón, F. (2022). Gestión de inventarios y rentabilidad de una empresa del sector industrial. (4), 33-47. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i4.434>
- Arenal, C. (2020). *Gestión de Inventarios*. Editorial Tutor Formación. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/126745?page=80>.

- Arroba, M. (2021). *Tratamiento contable para el deterioro de inventarios a las empresas de la BAHIA en la ciudad de Guayaquil en tiempos de COVID-19*. Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/58644>
- Asshly, G., & Rivera, S. (2020). *Auditoria Financiera y Control Interno de Inventarios en las Empresas Farmacéutica GR Farmanova S.A.C 2019*. Autónoma del Perú. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1480/GonzalesPerezAsshlyYaritzayRiveraPomaSusanAnabel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baquerizo, A. (2023). *Control de Inventario basado en la NIC 2 en la ferretería "La Casa del Electrico"*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9892/1/UPSE-TCA-2023-0074.pdf>
- Cevallos, G. A. (2020). SISTEMA DE INVENTARIOS PARA Sistema de inventarios para mejorar el control y tratamiento contable de las existencias de la empacadora Madeza S.A. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación: CORPORATUM360*, 3(6). <https://doi.org/https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/102/208>
- Estupiñan, R. (2021). *Control Interno y Fraudes; Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. ECOE EDICIONES. <https://doi.org/978-958-503-195-1>
- Freire, G. A. (2022). *Reconocimiento Del Valor Razonable De Los Inventarios en la Barzola Chávez Ferretería S,A*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8487/1/UPSE-TCA-2022-0057.pdf>
- García, X., & Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1). <https://doi.org/https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/281/61>

- Giler, D., & Calderero, E. (2020). Sistema de control interno para la administración de los inventarios. *Revista Científica de Educación Superior y Gobernanza Interuniversitaria*, 1(2), 2-7. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9128578>
- Goyes, K. (2018). *Tratamiento contable del inventario y su incidencia en los estados financieros, caso Pharco S.A.* Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37539>
- Lazo, F. (2022). *Control Interno de Inventarios de una Empresa Comercial del.* Universidad Privada del Norte. [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33154/TRABAJODETESIS-FRANCISCOLAZOMALAGA\\_PDF\\_TOTAL.pdf?sequence=1](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33154/TRABAJODETESIS-FRANCISCOLAZOMALAGA_PDF_TOTAL.pdf?sequence=1)
- López, A. (2023). *Comparación, COSO 2013 y COSO 2017 y su incidencia en los criterios, Normas y Procedimientos aplicados.* UNACHA. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/12243>
- Mantuano, A. (2022). *Control Interno de Inveentario de la Empresa Marina Trading, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2022.* UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9960/1/UPSE-TCA-2023-0094.pdf>
- Merino, E., Banegas, R., & Santos, J. (2010). Tratamiento contable de las stock options (inventarios). *Revistas Científicas de América Latina*(230), 129. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39511867006>
- Morillo, R., y Villanueva, M. (2021). *El control interno según COSO III y la operatividad en el área de tesorería de la empresa Constructora FAM Ingenieros Contratistas S.R.L., Trujillo, 2020.* Universidad Privada Antenor Orrego. [https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/9067/REP\\_RUTH.MORILLO\\_MELANIE.VILLANUEVA\\_EL.CONTROL.INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/9067/REP_RUTH.MORILLO_MELANIE.VILLANUEVA_EL.CONTROL.INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ortíz, G. (2020). Control interno COSO ERMaplicado al talento humano del sector público en Ecuador. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 5(17). <https://doi.org/http://doi.org/10.33996/revistaenfoques>.

- Ortíz, M. (2022). *Control Interno de Inventarios de la Ferretería Pinturas Solís, Cantón La Libertad, Año 2022*. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9545/4/UPSE-TCA-2023-0036.pdf>
- Ortiz, P., & Vasquez, E. (2022). *Evaluación del control interno y la gestión de riesgos en la empresa LO SA Vial S.A.C. Distrito Santa Anita 2021*. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/112953>
- Palma, N. (2023). *Control interno de inventario en la ferretería Su Conveniencia, cantón Puerto López, provincia de Manabí, año 2022*. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9546>
- Pulido, C. (2023). *Realización se Auditorías e Inspecciones, Control y Desviación. Antequería IC Editorial*. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/233149?page=46>.
- Reyes, G. (2023). *Tratamiento Contable de Existencias en la Presentación de Estados Financieros del Laboratorio Normilab*. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9441/1/UPSE-TCA-2023-0048.pdf>
- Salazar, W. (2021). *Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Fabel Class S.R.L La Victoria*. Universidad Peruana de las Americas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2049/TEISIS%20REPOSITORIO.pdf?sequence=1>
- Silva, B. (2022). *Sistemas de Control Interno en el proceso contable en la Empresa Cisnecolor C.ÍA LTDA*. UNIANDES. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/15044/1/UA-MCT-EAC-021-2022.pdf>
- Solis, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. 6(2), 718-7433. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1244>
- Suárez, G. (2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el Flujo del Efectivo. 40(3).

<https://doi.org/http://hdl.handle.net/20.500.11763/ec17inventarios-flujo-efectivo>

Tejada, A., Prado, M., Cárdenas, A., Janampa, G., Janampa, N., & Grijalva, R. (2022). *Gestión del Stock y Mejora Continua*. Grupo Compás. <https://doi.org/978-9942-33-532-6>

Torres, N. (2023). *Medición de los Inventarios y Situación de los Estados Financieros de los Concesionarios de Motocicletas y Repuestos en la ciudad de Quillabamba*. Universidad Andina del Cusco. [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5591/Nury\\_Norma\\_Tesis\\_bachiller\\_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5591/Nury_Norma_Tesis_bachiller_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Tumbaco, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Impacto da implementação do controle interno baseado no método COSO, na rentabilidade das PMEs do setor comercial de Guayaquil, Ecuador. 23(23). <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8520691>

## APÉNDICE

### APÉNDICE A.

#### *Cronograma*

		UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA												
		FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS												
		CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA												
		CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN												
<b>MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR</b>														
		2024												
		ABRIL				MAYO				JUNIO				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
No.	Actividades planificadas	01-05	08-12	15-19	22-26	29 ABRIL- 03 MAYO	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	FECHA
1	Introducción	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial		X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión									X	X	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones												X	
6	Resumen												X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													Hasta el viernes 21 de junio del 2024

**APÉNDICE B.***Matriz de Consistencia*

<b>Título</b>	<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA "DOCAPES", CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.	<b>Formulación del Problema</b>  ¿De qué manera contribuye el manejo de sistema de control en la empresa de pescado, camarones y otros Docapes S. A.?	<b>Objetivo General</b>  Analizar el manejo de sistema de control de inventarios en la empresa de pescados, camarones y otros Docapes S.A.	CONTROL INTERNO DE INVENTARIO	Sistema de Control	- Efectividad del sistema de control  - Métodos de análisis	<b>Enfoque:</b> Mixto  <b>Métodos:</b> Bibliográfico-descriptivo-Inductivo  <b>Diseño:</b> No experimental  <b>Población:</b> Finita  <b>Muestra:</b> No probabilística
	<b>Sistematización de los problemas específicos</b>  • ¿Cuál es la evolución en la	<b>Objetivos Específicos</b>  • Identificar la gestión de inventarios de la		Gestión de Inventarios	- Verificación de inventario  - Inventarios Físicos	

	gestión de inventarios de la empresa Docapes S.A?	empresa Docapes S. A				<b>Técnicas:</b> Entrevista COSO I
	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cómo se llevará acabo la aplicación de Coso I dentro de la empresa Docapes S.A?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analizar los componentes del Coso I en el área de inventarios.</li> </ul>		Componentes del Coso I	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de Control</li> <li>- Evaluación de Riesgo</li> <li>- Actividad de control</li> <li>- Información y Comunicación</li> <li>- Supervisión y Monitoreo</li> </ul>	<b>Instrumentos:</b> Entrevista CECI
	¿De qué forma se lleva a cabo la medición de los inventarios?	<ul style="list-style-type: none"> <li>Detectar la medición de los inventarios que se plantean en la empresa Docapes S.A.</li> </ul>		Medición de Riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Rotación de Inventarios</li> <li>- Métodos de Valorización</li> <li>- Tipos de Riesgos</li> </ul>	

**APÉNDICE C.***Recursos y Materiales*

<b>RECURSOS Y MATERIALES</b>				
<b>N°</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
<b>1</b>	1	Laptop	\$450,00	\$450,00
<b>2</b>	<b>5</b>	Movilización	\$1,50	\$7,50
<b>3</b>	2	Carpetas	\$0,30	\$0,60
<b>4</b>	3	Esferos	\$0,40	\$1,20
<b>5</b>	3	Lápices	\$0,25	\$0,75
<b>Total</b>				<b>\$460,05</b>

## APÉNDICE D

*Entrevista dirigida al Contador*



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



### **ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA** **"DOCAPES"**

**Tema de integración curricular:** Control Interno de Inventarios en la Empresa DOCAPES, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2023.

**Objetivo:** Analizar el manejo de sistema de control de inventarios en la empresa de pescados, camarones y otros Docapes S.A.

**1. ¿Qué herramientas utilizan para llevar una mayor efectividad del control interno de inventarios?**

El contador mencionó que la herramienta principal para una mayor efectividad son las notas de romaneo esto es para verificar la constatación del inventario y realizar la respectiva solicitud del material, así se garantiza un mayor control interno de los inventarios.

**2. ¿Qué tipo de documento utilizan para la verificación del inventario?**

El contador manifestó que los documentos que se utilizan son las notas de remaero, solicitud de materiales, Nota de ingreso, egreso y reingreso quienes son aprobadas por el contador y después pasa por el bodeguero para su ejecución.

**3. ¿Cuáles son las políticas y los procedimientos que se emplean en el área de inventarios?**

El contador estableció que como tal políticas establecidas no cuentan, pero si procedimientos que se realizan de forma diaria mediante la emisión de la nota de remaero, si no tiene el respectivo documento no se podrá entregar ningún material, pues esto es en base a una planificación del día anterior donde se detallan que materiales se deberán utilizar, todo lo que se va a empacar, etc.; y al final de la jornada el bodeguero entregará todos los documentos receptor al contador.



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



**Tema de integración curricular:** Control Interno de Inventarios en la Empresa DOCAPES, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2023.

**4. ¿Qué herramientas o software utilizan para llevar el control de inventarios?**

El contador mencionó que la empresa DOCAPES S.A., solo cuenta con la herramienta de Excel, donde va todo los procesos enlazados para un mayor control y contabilización de la mercadería que dispone la empresa, esto para no tener problemas con desabastecimiento o sobre stock, pero es necesario implementar sus software para un mejor manejo en sus inventarios.

**5. ¿Qué actividades de control considera la más importante?**

En esta pregunta el contador indicó que la actividad de control más importante para llevar un correcto control de inventario y más adecuado es la planificación del día anterior, pues al no existir una adecuada planificación al siguiente día existe caos y problemas, provocando atrasos al no saber que realizar cada empleado y los inventarios no se podrán entregar a tiempo.

**6. ¿Cuáles son las medidas adecuadas para una correcta información y comunicación en el área de inventario?**

El contador enfatizó que la planificación del día anterior es la más adecuada y la que están utilizando, pues es la única que se aplica dentro de la empresa, la cual sería adecuado optar por incrementar más medidas que ayuden a mejorar el control interno de los inventarios y no se generen retrasados en sus actividades.

**7. ¿Cuál es el proceso para llevar a cabo una mejor supervisión y monitoreo?**

El entrevistado indicó que solo se controlan por los documentos que se emiten y son entregados por el bodeguero, pues es un punto que se debería llevar a cabo, por lo que el bodeguero es el responsable de emitir estos documentos al contador y si existen fallas esos inventarios serían pérdidas para la empresa.



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



**Tema de integración curricular:** Control Interno de Inventarios en la Empresa DOCAPES, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2023.

**8. ¿En qué periodo se realiza la rotación de los inventarios?**

El contador mencionó que la empresa no realiza este tipo de rotación, sin embargo, usan como estrategia vender el inventario que tiene más tiempo (lo primero en entrar, lo primero en salir), antes que estos se caduquen o sufran algún tipo de daño.

**9. ¿Cuáles son los procesos para llevar los métodos de valoración en el control de inventarios?**

El contador expresó que los procesos para llevar los métodos de valuación de inventarios que se ejecuta en la empresa DOCAPES S.A. es mediante la herramienta Excel, cuya función radica en los primeros inventarios en ingresar son las primeras en salir a la venta.

**10. ¿Cuáles son los riesgos que intervienen para poder determinar el control de inventarios?**

Mencionó que en su punto de vista el riesgo que pueda intervenir es la incorrecta elaboración de nota de remaneo que atrasa el registro de los inventarios, una mala planificación provocando atrasos a los empleados y también riesgos que pueden salir de las manos de los empleados, como fallas en el área de la bodega.

**APÉNDICE E***Ambiente de Control*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Entidad Auditada</b>	DOCAPES S.A					
<b>Área Auditada</b>	Administrativa					
<b>Periodo</b>	2023					
<b>Elaborado por:</b>	Ivanna Pozo Coronel					
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Tienen conocimiento del reglamento establecido dentro de la empresa?		NO			Carecen el manual de políticas de la empresa.
2	¿La empresa posee un manual de procedimiento de inventarios?	SI			1	
3	¿Existe un monitoreo de la información para evidenciar los objetivos?		NO			Deficiencia en el monitoreo de las evidencias de objetivos.
4	¿Se realizan las respectivas asignaciones de actividades a los empleados?	SI			1	
5	¿Las responsabilidades que se les asignan a los empleados son de forma escrita o verbal?	SI			1	
6	¿La empresa tiene el personal adecuado para llevar a cabo su función?		NO			No cuentan con personal, se contratan trabajadores eventualmente.
7	¿Existe rotación del Personal que labora en la empresa?	SI			1	
8	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos internos?		NO			Ausencia de procedimientos adecuados internos.
9	¿La empresa tiene un programa de capacitación para los empleados?		NO			Falta de programas de capacitación a empleados.
10	¿Se efectúan evaluaciones de desempeño para cada trabajador?		NO			No se cuenta con dichas evaluaciones de desempeño.
<b>TOTAL</b>					<b>4</b>	

## APÉNDICE F

### Evaluación de Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-CECI						
<b>Entidad Auditada</b>	DOCAPES S. A					
<b>Área Auditada</b>	Administrativa					
<b>Periodo</b>	2023					
<b>Elaborado por:</b>	Ivanna Pozo Coronel					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SÍ	NO	N/A		
1	¿En la empresa se han establecido objetivos y metas?	SI			1	
2	¿Cuentan con una persona encargada de evaluar los riesgos del inventario?		NO			Carecen de personal capacitado
3	¿Existe el control del inventario en entrada y salida?	SI			1	
4	¿Se lleva un control de los daños que se efectúan en los inventario?		NO			No se lleva control de daños en inventarios.
5	¿En la empresa se identifica a tiempo los posibles riesgos por pérdida de mercadería?		NO			Existe descuido por parte de los empleados.
6	¿Para identificar los riesgos que tiene la empresa existe algún mecanismo o manual?		NO			Faltan estrategias para identificarlos.
7	En la empresa han identificado riesgos internos que afecten a los inventarios	SI			1	
8	¿Se toman en cuenta los riesgos en el área de inventarios?		NO			Carecen de planes y estrategias para posibles riesgos.
9	¿La empresa DOCAPES S.A. posee un plan estratégico para prevenir los riesgos?		NO			Ausencia de un plan estratégico para dichos riesgos.
10	¿Existe procedimientos de control de inventario para identificar los riesgos?		NO			No cuentan con procedimientos de control.
<b>TOTAL</b>					<b>3</b>	

**APÉNDICE G***Actividades de Control*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-CECI</b>						
<b>Entidad Auditada</b>	DOCAPES S. A					
<b>Área Auditada</b>	Administrativa					
<b>Periodo</b>	2023					
<b>Elaborado por:</b>	Ivanna Pozo Coronel					
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Existen documentos de políticas para llevar el adecuado control de inventario?		NO			Falta de las evidencian políticas.
2	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercadería?	SI			1	
3	¿Cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por el bodeguero?		NO			Solo el bodeguero entrega material.
4	¿Se Aseguran de la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?	SI			1	
5	¿La mercadería que ingresa en la empresa se documenta correctamente?	SI			1	
6	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos en Stock en la empresa?	SI			1	
7	¿La empresa realiza actividades de rotación del inventario?		NO			Ignoran estas actividades.
8	¿La empresa posee indicadores de gestión?		NO			No se utilizan gestiones.
9	¿La empresa realiza reportes sobre las actividades realizadas diariamente?	SI			1	
10	¿La empresa mantiene un documento de respaldo sobre la mercadería que solicita?		NO			Ausencia de evidencian dichos documentos.
<b>TOTAL</b>					<b>5</b>	

**APÉNDICE H***Información y Comunicación*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-</b>						
<b>Entidad Auditada</b>	DOCAPES S.A.					
<b>Área Auditada</b>	Administrativa					
<b>Periodo</b>	2023					
<b>Elaborado por:</b>	Ivanna Pozo Coronel					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SÍ	NO	N/A		
1	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos?		NO			Carencia de las evidencian reglamentos.
2	¿Se suministra al personal la información para cumplir con sus actividades?	SI			1	
3	¿Los flujos de comunicación de la entidad son eficaces?	SI			1	
4	¿Las sugerencias o quejas son comunicadas a los responsables dentro de la entidad?		NO			Falta de buzón de quejas.
5	¿La empresa indaga y toma decisiones con respecto a las sugerencias presentadas?		NO			Deficiencia del control en la entidad.
6	¿Cada área de trabajo realiza los reportes para posteriormente entregar leal propietario?	SI			1	
7	¿La empresa tiene flujos de procesos para cada actividad?		NO			No existen flujos de procesos.
8	¿Se informa al personal sobre las metas logradas en la empresa?		NO			Se maneja información bajo la privacidad de la empresa.
9	¿Realizan controles para medir el desempeño del empleado?		NO			Falta de medidas de control a empleados.
10	¿La empresa tiene un sistema adecuado para la obtención de información interna y externa que le permita tomar decisiones?	SI			1	
<b>TOTAL</b>					<b>4</b>	

## APÉNDICE I

### Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-CECI						
<b>Entidad Auditada</b>	DOCAPES S.A					
<b>Área Auditada</b>	Administrativa					
<b>Periodo</b>	2023					
<b>Elaborado por:</b>	Ivanna Pozo Coronel					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del administrador de la empresa?	SI			1	
2	¿Se realiza la verificación del inventario que está en stock?	SI			1	
3	¿Se evalúa el control interno de inventarios?		NO			Falta de control en inventarios
4	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	SI			1	
5	¿El personal administrativo realiza supervisiones a los inventarios?	SI			1	
6	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que se presenten en la empresa?		NO			Carencia de las evidencian políticas.
7	¿La empresa mide el indicador de gestión de inventario?		NO			No existen indicadores de gestión
8	¿Se realizan evaluaciones de control interno?		NO			Faltan evaluaciones de control.
9	¿Se evalúan las operaciones realizadas por los empleados?	SI			1	
10	¿Existen comparaciones de los productos vendidos con los productos que se registran en el inventario?		NO			Existen irregularidades en los inventarios.
<b>TOTAL</b>					<b>5</b>	

## APÉNDICE J

### *Evidencias de Visita y Entrevista*

#### *Entrevista realizada al Contador*



#### *Visita a la Empresa*

