



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

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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA  
INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A. INDUSMARSA, DEL CANTÓN SANTA  
ELENA, AÑO 2021**

**AUTOR:**

**Hamilton Jefferson Perero Tomalá**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**FEBRERO – 2023**

## **Aprobación del Tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A INDUSMARSA, DEL CANTON SANTA ELENA, AÑO 2021**” elaborado por el **SR. HAMILTON JEFFERSON PERERO TOMALÁ** egresado 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 Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Javier Raza Caicedo', is centered on the page. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the left.

**Lcdo. Javier Raza Caicedo MSc.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A INDUSMARSA”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, HAMILTON JEFFERSON PERERO TOMALÁ, con cédula de identidad número 2450253881, 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.

**Atentamente:**

Hamilton Perero T

-----  
**Perero Tomalá Hamilton Jefferson**

**C.C. No.: 245025388-1**

## **Agradecimiento**

En primer lugar, le doy gracias a Dios por todas las oportunidades que me ha brindado, por todas las cosas buenas que me han pasado durante el periodo de formación académica, por darme salud, paciencia, y sobre todo perseverancia, fortaleza para cumplir todos propósitos que tengo planeado en mi carrera profesional.

A mis padres, Alexandra y Benigno, a mí hermana, a mis hermanos y a mi pareja quienes me han apoyado en cada decisión que tome, agradezco por estar ahí en todos mis momentos, ya sea en fracasos o triunfos, además por el gran cariño que me tienen, gracias por la educación, por los valores que me han inculcado que me ayudaran en un futuro, al igual que toda mi familia quienes confían en mí, siempre estarán en mi corazón.

A mis compañeros de curso, durante este proceso de realizar mi carrera profesional, han sido un apoyo sumamente importante. A todo el personal docente, que me han ayudado a poder desarrollar mis destrezas, habilidades, actitudes que he adquirido durante mi carrera profesional como lo es Contabilidad y Auditoría.

## **Dedicatoria**

El presente Trabajo de Integración Curricular, está dedicado principalmente a Dios, quien me da vida, fuerzas y conocimiento para cumplir mis objetivos, a mis padres, ya que ellos son el logro diario de mi vida y le debo todo el esfuerzo que han hecho por mí para salir adelante con mis metas propuestas, a mi hermana y a mis hermanos quienes me dan motivación para continuar con mis estudios, a mi familia y a mi pareja por el constante apoyo que me brindan, y a mis amigos que siempre han estado allí en las buenas y en las malas.

A los Docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Península de Santa Elena por compartir conmigo todos sus conocimientos, por su gran apoyo en mi desempeño académico y personal.



**CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA  
INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A INDUSMARSA, DEL CANTÓN SANTA  
ELENA, AÑO 2021**

**AUTOR:**

**Hamilton Jefferson Perero Tomalá**

**TUTOR:**

**Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, Msc.**

**Resumen**

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad analizar el control interno en los inventarios aplicando los diferentes procedimientos que servirán como guía, desarrollo y mejora de las actividades que se realizan en la empresa, específicamente para que el manejo de los inventarios sea de manera eficiente y eficazmente, con el propósito de lograr una mejor rentabilidad económica que maneja la entidad. El principal problema se encuentra en la deficiencia de control interno de inventarios, debido a que los procedimientos y registros son llevados de manera ambigua, por lo que no cuenta con una guía de atributos funcionales, que permita generar información en tiempo real de manera eficaz y eficiente. El objetivo principal es Analizar los inventarios mediante el tratamiento contable NIC 2 VNR para la presentación de estados financieros en la empresa Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA. La investigación, presenta un diseño de investigación no experimental mixto, de carácter exploratorio, así mismo se plantea la población y muestra de no probabilística. Y finalmente se describe la recolección y procesamiento de datos acorde al instrumento a utilizar que en este caso sería la entrevista y la encuesta dirigida principalmente al gerente general de la empresa, al departamento de contabilidad y a la persona encargada de monitorear los inventarios. Por lo consiguiente, para la recolección de datos se aplicó los cinco componentes del COSO I, el cuestionario de control interno consistía con preguntas referentes a los procedimientos de inventario. Para concluir, se pudo determinar anomalías en los procesos debido a la inexistencia de políticas y procedimientos en el departamento de bodega.

**Palabras claves:** Control Interno, Inventarios, Políticas y procedimientos



**CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA  
INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A INDUSMARSA, DEL CANTÓN SANTA  
ELENA, AÑO 2021**

**AUTOR:**

**Hamilton Jefferson Perero Tomalá**

**TUTOR:**

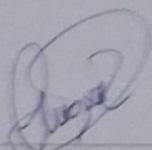
**Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, Msc.**

**Summary**

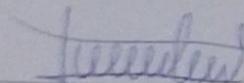
The purpose of this research work is to analyze the internal control in inventories by applying the different procedures that will serve as a guide, development and improvement of the activities carried out in the company, specifically so that the management of inventories is efficient and effectively, with the purpose of achieving a better economic profitability that the entity manages. The main problem is found in the deficiency of internal control of inventories, due to the fact that the procedures and records are kept in an ambiguous way, for which reason it does not have a guide of functional attributes, which allows the generation of information in real time in an effective and efficient. The main objective is to analyze the inventories through the accounting treatment IAS 2 VNR for the presentation of financial statements in the company Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA. The research presents a non-experimental mixed research design, of an exploratory nature, likewise the population and non-probabilistic sample are considered. And finally, the collection and processing of data is described according to the instrument to be used, which in this case would be the interview and the survey directed mainly to the general manager of the company, the accounting department and the person in charge of monitoring inventories. Therefore, for data collection, the five components of COSO I were applied, the internal control questionnaire consisted of questions regarding inventory procedures. To conclude, it was possible to determine anomalies in the processes due to the non-existence of policies and procedures in the warehouse department.

**Keywords:** Internal Control, Inventories, Policies and procedures

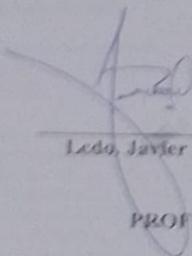
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



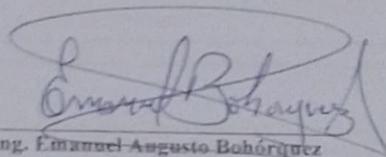
\_\_\_\_\_  
Ldo. Roxana del Carmen Álvarez  
Acosta, MSc.  
DIRECTORA DE LA CARRERA  
DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



\_\_\_\_\_  
Ing. Edgar Leonardo Cañizares  
Cedeño, MSc.  
PROFESOR ESPECIALISTA



\_\_\_\_\_  
Ldo. Javier Arturo Raza Caicedo,  
MSc.  
PROFESOR TUTOR



\_\_\_\_\_  
Ing. Emanuel Augusto Bohórquez  
Armijos, MSc.  
PROFESOR GUÍA DE LA  
UNIDAD DE INTEGRACIÓN



\_\_\_\_\_  
Ldo. Andrés Soriano Soriano  
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

# ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN .....	14
EL PROBLEMA .....	16
Planteamiento del problema.....	16
Formulación del Problema científico.....	20
Preguntas específicas .....	20
Objetivos de la Investigación.....	20
Objetivo General.....	20
Objetivos Específicos.....	21
Justificación .....	21
Idea a defender.....	22
Mapeo .....	22
CAPÍTULO I .....	24
MARCO REFERENCIAL.....	24
1.1 Revisión de la Literatura.....	24
1.2 Desarrollo de las Teorías y conceptos.....	26
1.2.1 Control interno.....	26
1.2.2. Marco integrado del control interno COSO I.....	27
1.2.3 Componentes de Control Interno .....	27
1.2.4 Mercaderías.....	28
1.2.5 Sistema de Registro y Control de Inventarios.....	28
1.2.6 Inventarios.....	29
1.2.7 Tipos de Inventarios.....	30
1.2.8 Control de Inventarios.....	31
1.2.9 Gestión de inventarios.....	31
1.2.10. Proceso para el registro y salida del inventario.....	32
1.2.10.1. Adquisición de mercadería.....	32
1.2.10.2. Recepción de mercadería .....	32
1.2.10.3. Almacenamiento de mercadería.....	32
1.2.10.4 Salida de mercadería .....	33
1.2.11 Auditoría financiera .....	33
1.2.10. Procedimientos de una auditoria financiera .....	33
1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos y legales. ....	34

1.3.1. Constitución de la república del Ecuador.....	34
1.3.2 Norma Internacional de la Contabilidad 1 .....	35
Presentación de estados financieros.....	35
1.3.3. Norma Internacional de la Contabilidad 2 .....	35
Inventarios.....	35
1.3.4 Norma internacional de auditoria 400.....	37
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>39</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>39</b>
2.1. Diseño de la investigación .....	39
2.2. Métodos de la investigación.....	39
2.2.1. Investigación exploratoria.....	39
2.2.2. Investigación descriptiva.....	40
2.2.3. Investigación Bibliográfica .....	40
2.3. Instrumento de la investigación .....	40
2.3.1. El cuestionario .....	40
2.4. Técnica de la investigación.....	41
2.4.1. Entrevista .....	41
2.4.2. La encuesta.....	41
2.5. Población y Muestra .....	41
2.6. Recolección y procesamiento de datos. ....	42
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>43</b>
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>43</b>
Análisis de los datos comparativos .....	43
Análisis de la Entrevista.....	43
Análisis de la Encuesta .....	50
Discusión de Entrevista.....	60
Discusión de la encuesta .....	61
Evaluación del riesgo de control.....	62
Nivel de confianza y nivel de riesgo según COSO I.....	62
Ambiente de control.....	63
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Ambiente de control.....	64
Evaluación de Riesgo.....	65
Nivel de confianza y nivel de riesgo- Evaluación de Riesgo.....	66

Actividades de Control .....	67
Nivel de confianza y nivel de riesgo - Actividades de Control.....	68
Información y comunicación .....	69
Nivel de confianza y nivel de riesgo - Información y comunicación.....	70
Supervisión y Monitoreo.....	71
Nivel de confianza y nivel de riesgo - Supervisión y Monitoreo.....	72
Componentes y puntajes obtenido .....	73
Cálculo de nivel de confianza .....	73
Cálculo de nivel de Riesgo .....	73
Cálculo de Riesgo Inherente .....	74
Cálculo del Riesgo de control .....	75
Cálculo del riesgo de detección .....	75
Riesgo de auditoría .....	76
Análisis general del Control Interno .....	77
Discusión del Control interno .....	78
Elaboración de guía de procedimientos de atributos funcionales en el departamento de bodega	80
Justificación .....	80
Objetivo .....	80
Conclusiones .....	103
Recomendaciones .....	105
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	106
Apéndice .....	109
Apéndice 1. Carta aval.....	110
Apéndice 2. Matriz de Consistencia .....	111
Apéndice 3. Entrevista.....	112
Apéndice 4. Encuesta.....	115
Apéndice 5: Cronograma de Tutorías .....	117
Apéndice 6: Fotos .....	118

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Verificación de la toma física de inventarios.....	50
Tabla 2 Registros para la comprobación de inventarios .....	51
Tabla 3 Registros y estimaciones a la baja de inventarios .....	52
Tabla 4 Determinación de máximos y mínimos para el control de inventarios.....	53
Tabla 5 Supervisión y constatación de inventarios en bodega.....	54
Tabla 6 Control del manejo de inventarios .....	55
Tabla 7 Manual, Políticas o procedimientos .....	56
Tabla 8 Informes del registro de productos en bodega .....	57
Tabla 9 Funciones y responsabilidades en bodega .....	58
Tabla 10 Emplear una guía de atributos funcionales .....	59
Tabla 11. Nivel de confianza y nivel de riesgo según COSO I .....	62
Tabla 12. Nivel de confianza y nivel de riesgo - ambiente de control.....	64
Tabla 13. Nivel de confianza y riesgo - evaluación de riesgo .....	66
Tabla 14. Nivel de confianza y nivel de riesgo - Actividades de control .....	68
Tabla 15. Nivel de confianza y nivel de riesgo - Información y comunicación .....	70
Tabla 16. Nivel de confianza y nivel de riesgo - Supervisión y Monitoreo .....	72
Tabla 17. Componentes y puntajes obtenido .....	73
Tabla 18. Nivel de Riesgo.....	74
Tabla 19. Determinación de nivel de riesgo y confianza .....	75

## INDICE DE GRAFICAS

Ilustración 1. Verificación de la toma física de inventarios .....	50
Ilustración 2 Registros para la comprobación de inventarios .....	51
Ilustración 3 Registros y estimaciones a la baja de inventarios .....	52
Ilustración 4 Determinación de máximos y mínimos para el control de inventarios.....	53
Ilustración 5 Supervisión y constatación de inventarios en bodega.....	54
Ilustración 6 Control del manejo de inventarios .....	55
Ilustración 7 Manual, Políticas o procedimientos .....	56
Ilustración 8 Informes del registro de productos en bodega .....	57
Ilustración 9 Funciones y responsabilidades en bodega .....	58
Ilustración 10 Emplear una guía de atributos funcionales .....	59
Ilustración 11 Nivel de confianza y nivel de riesgo - ambiente de control.....	64
Ilustración 12 Nivel de confianza y riesgo - evaluación de riesgo .....	66
Ilustración 13 Nivel de confianza y nivel de riesgo - Actividades de control .....	68
Ilustración 14 Nivel de confianza y nivel de riesgo - Información y comunicación .....	70
Ilustración 15 Nivel de confianza y nivel de riesgo - Supervisión y Monitoreo .....	72
Ilustración 16 Resumen de la Evaluación del Control Interno .....	77

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “Control Interno en los inventarios de la empresa Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA” tiene como finalidad analizar el control interno en los inventarios aplicando los diferentes procedimientos que servirán como guía, desarrollo y mejora de las actividades que se realizan en la empresa, específicamente para que el manejo de los inventarios sea eficiente con el propósito de lograr una mejor rentabilidad económica que maneja la entidad.

El principal problema se encuentra en la deficiencia de control interno de inventarios, debido a que los procedimientos y registros son llevados de manera ambigua, por lo que no cuenta con una guía de atributos funcionales, que permita generar información en tiempo real de manera eficaz y eficiente.

El objetivo principal es Evaluar sistema del control interno de los inventarios a través de componentes de control COSO I para mejorar el desempeño del departamento de bodega en la empresa Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA.

Para el desarrollo del trabajo de investigación, el objeto de estudio de esta investigación está enfocado en el inventario de materiales que representa un rubro importante para el giro del negocio, y en las actividades diarias que realiza el personal del Almacén, delimitando como campo el control de inventarios.

La presente investigación, a través de la base teórica y bibliográfica del control interno sobre el inventario, permite comprender el objeto de la investigación, así como justificar las teorías relacionadas. A través del análisis completo de los datos e

información recopilada durante la investigación., con el fin de conocer y comprender cómo los controles internos de existencias contribuyen a las operaciones y procedimientos contables de la organización.

La investigación demuestra que, en cuanto a la metodología, la empresa respalda sus actividades de forma verbal debido a la ineficaz documentación de procedimientos de control. Por medio de la recolección y análisis de información, se aplicó un enfoque cualitativo - cuantitativo, considerando las principales necesidades de la empresa, se consideró la aplicación de procedimientos de control para el inventario que permitan disminuir los riesgos económicos en la entidad. El estudio se realizó mediante un alcance descriptivo, que permitió indagar la problemática de la entidad.

## **EL PROBLEMA**

### **TEMA DE LA INVESTIGACIÓN:**

CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A. INDUSMARSA, DEL CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021

### **Planteamiento del problema**

Las empresas son unas de las principales unidades económicas de la república del Ecuador estas varían el tamaño, sector a que se dedican, entre otros. Sin embargo, la mayoría ha presentado problemas en el control de inventarios, generando pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario mantener un adecuado y estricto control sobre los mismos, en el que se puede desarrollar el análisis financiero de la empresa, observando la parte de mercadeo y el funcionamiento global de la misma.

El escaso control de inventarios genera vacíos debido a que todas las actividades relacionadas con la existencia se realizan de manera empírica, al no poseer instrucciones específicas se podrá en riesgo la seguridad de sus activos. La toma física de inventario no se realiza de forma continua, lo que resulta el desconocimiento de la cantidad de productos exactos que tiene la empresa.

Las auditorías, el análisis de inventario y los controles contables ayudan a comprender y mejorar la efectividad de los controles preventivos, especifica las debilidades que requieren una acción correctiva. En el cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena, el comercio es predominante y cuenta con una diversidad de microempresas dedicadas a diversas actividades económicas, como lo es la empresa la

Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA, dedicada a la venta y comercialización de productos químicos; Por lo tanto, la cuenta de inventario es la cuenta más representativa en sus estados financieros. Dentro de los procesos operativos actuales de la organización, no existen verificación de desbalances y faltantes de mercadería, esto es producido por la inexistencia de procedimientos de inventarios; las mismas que, generan disminución de rentabilidad afectando a la organización.

Se propone llevar a cabo esta gestión a través del control minucioso de la mercadería, detalle del comportamiento del nivel de inventario, las políticas de inventario que cada producto necesite para que los costos sean mínimos.

Cada Empresa tiene algún tipo de inventario, por lo que administrarlo es una de las cosas más difíciles de hacer dentro de una entidad; sin embargo, las cosas pueden complicarse cuando los plazos de entrega para la demanda del cliente y las órdenes de entrega de los artículos que forman parte del inventario no se pueden determinar con precisión, lo que es más complejo. Sin embargo, estas dos condiciones deben tenerse en cuenta para gestionar el inventario de manera efectiva, ya que son variables clave cuando se trata de reducir los costos de inventario en una empresa.

Debido a su complejidad se hace presente el proceso de control interno de inventarios, cuyo objetivo será proporcionar el momento y la cantidad de pedido necesario que minimice los costos, lo cual sería de suma importancia dentro de la empresa. Esto permitirá prácticamente que cualquier persona familiarizada con la gestión pudiera realizar la tarea de solucionar el problema de optimización.

## **Macro**

Según (Render, 2015), “las acciones desarrolladas dentro de las empresas definidas como controles internos ayudan y mejoran el funcionamiento de la misma a mejor y mayor capacidad productiva, operativa y de reacción.”

Los diversos avances que ofrece la ciencia han hecho posible Desarrollar una mejor tecnología enfocada en la investigación de inventarios y en su clasificación, mejorando así la práctica que actualmente muestran las empresas.

## **Meso**

Cada una de las distintas normas de control interno adoptadas por las empresas, estará sujeta a vigilancia interna en los sectores público y privado. La República del Ecuador será parte importante de diversos acuerdos, Las normas y demás elementos de control que integran este documento son emitidos por el responsable del tratamiento. Puede establecer condiciones para que los países apliquen medidas generales de control, lo sea o no, está dentro de la ley.

## **Micro**

En este contexto LA EMPRESA INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A. INDUSMARSA, durante los 10 años de participación en el mercado, dedicada la comercialización de productos químicos, no es ajena a la problemática del sector, porque mientras se incrementa el volumen de negocios parecidos se incrementa el número de

empleados y también al cantidad de problemas, afectando al nivel financiero-económico, por lo que es necesario e indispensable la elaboración de un eficiente control interno, en los que se planteará detalladamente los pasos, procedimientos y políticas necesarias para la mejora continua.

INDUSMARSA en sus últimos años ha experimentado un crecimiento económico por debajo de la media del sector, como el incremento de los costos y gastos han sido constantes, la rentabilidad ha disminuido, algo incoherente si consideramos que la demanda de los productos químicos en general ha experimentado un crecimiento interesante.

La falta de un adecuado control de inventarios ha provocado que la empresa muchas de las veces se encuentre con deterioros en las mercaderías, que esta se quede obsoleta o se destruya ya que no se tiene un cuidado apropiado, un lugar oportuno, un almacenamiento correcto, y no se realice el conteo físico respectivo de cada mercadería ya que algunos son demasiados pequeños y desde sus anteriores controles no se les tomaron en cuenta como inventario de la empresa, esto provocó que se incurra en costos adicionales.

Por lo tanto la empresa necesita aplicar un método moderno para la evaluación y revisión periódica del sistema de control interno que le permita detectar a tiempo aquellas áreas administrativas y contables que pueden presentar alguna debilidad, así como también conocer las fortalezas a las cuales se les puede explotar a través de una evaluación permanente del desempeño del personal, verificar el grado de eficiencia de los controles interno y constatar que los planes y políticas establecidas en la empresa se lleven a cabo

eficientemente con el objeto de crear y a tiempo, lo que implica disponer de herramientas y sistemas de información adaptados a las nuevas circunstancias, mejorando los procesos, actividades y lineamientos que los enrumbe a lograr mayor competitividad en el mercado.

### **Formulación del Problema científico.**

¿De qué manera la aplicación del sistema del control interno influye al desempeño de la empresa “INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A. INDUSMARSA” de la ciudad de Santa Elena en el año 2022?

### **Preguntas específicas**

¿De qué manera la fundamentación teórica de fuentes bibliográficas, determina los sistemas de control interno en la empresa INDUSMARSA?

¿los componentes del COSO I mediante la evaluación del control interno determina la eficiencia y eficacia en el inventario de la empresa INDUSMARSA?

¿Una guía de procedimientos y atributos funcionales en el departamento de bodega determinará los controles internos de la empresa INDUSMARSA?

### **Objetivos de la Investigación**

#### **Objetivo General**

Evaluar sistema del control interno de los inventarios a través de componentes de control COSO I para mejorar el desempeño laboral del departamento de bodega en la empresa Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA.

## **Objetivos Específicos**

- Reconocer la fundamentación teórica, mediante fuentes bibliográficas para determinar los sistemas de control interno en la empresa INDUSMARSA.
- Aplicar el control interno mediante el COSO 1 en la determinación de la eficiencia y eficacia de los procesos del inventario de la empresa INDUSMARSA
- Elaborar una guía de procedimientos y atributos funcionales en el departamento de bodega en la determinación de los procesos de controles internos de la empresa INDUSMARSA.

## **Justificación**

El desarrollo del presente trabajo de investigación se justifica por la importancia practica que este conlleva, porque contiene, no solo una visión de los diversos problemas o necesidades que demuestra la empresa, sino también nos ayudará a proporcionar información oportuna a la autoridad competente para proporcionar a tiempo las acciones correctivas oportunas, a fin de asegurar la prolongación comercial de la misma.

Se considera que uno de los objetivos principales que busca satisfacer toda empresa es alcanzar la eficacia en todas sus áreas y el caso particular de la empresa Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA

Se estima que el tema objeto de investigación es de utilidad para que los administradores de la entidad tengan una ventaja competitiva frente a otras empresas, obtener utilidad y diferentes beneficios y lo que es más importante el eficiente servicio al cliente por tratarse de ser una empresa comercial.

Por ser el inventario la parte esencial de la empresa con la implantación del adecuado control interno nos permitirá la correcta toma de decisiones, ya que los resultados se verán reflejados en los cambios realizados en el área pertinente de la empresa y esto se refleje en la efectividad de la información contable que logrará obtener resultados deseados por la empresa.

Finalmente, el presente trabajo es factible y viable ya que cuenta con el tiempo suficiente para su desarrollo con un fácil y adecuado acceso a las fuentes de información de campo lo cuál será de mucha importancia ya que se cuenta con el recurso humano, material y financiero que será muy indispensable para la investigación.

### **Idea a defender**

Diseñar una guía de procedimientos y atributos funcionales en el departamento de bodega en la determinación de los controles internos de la empresa Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA. Para mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

### **Mapeo**

En el **capítulo 1** se desarrolla el marco referencial en donde se describen la revisión de la literatura acorde a las variables para la realización del marco teórico, citando investigaciones y autores comprendidos del tema. También se analiza el desarrollo de teorías y conceptos acorde a criterios relacionados con la construcción de teorías que incluyan las variables, dimensiones e indicadores de interés. Además, se estudian las bases legales acorde a las normativas y elementos básicos.

En el **capítulo 2** se describe la metodología que se va aplicar en la investigación, que se basa en un enfoque cuantitativo y cualitativo, con una modalidad de investigación

de campo y bibliografía, de carácter exploratorio, así mismo se plantea la población y muestra de no probabilística. Y finalmente se describe la recolección y procesamiento de datos acorde al instrumento a utilizar que en este caso sería la entrevista y la encuesta dirigida principalmente al gerente general de la empresa, al departamento de contabilidad y a la persona encargada de monitorear los inventarios.

En el **capítulo 3** contiene los resultados obtenidos en la investigación y el análisis de los datos de la misma, y finalmente se plasman las conclusiones con sus recomendaciones respectivas a la que se llegó luego de terminar la investigación.

# CAPÍTULO I

## MARCO REFERENCIAL

### 1.1 Revisión de la Literatura

Mediante el presente estudio se demuestra específicamente las fuentes bibliográficas de información más relevantes, con la finalidad de tener conocimiento y poderse llevar a cabo la idea a defender y aportar al problema principal de la investigación, luego de plasmar ideas y realizar una búsqueda selectiva se logró evidenciar que existen referencias junto a los estudios que tienen relación directamente con el principal problema de la investigación a efectuar, de tal forma que servirá como guía para el trabajo de integración curricular titulado Control Interno en los inventarios de la empresa Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA, Cantón Santa Elena, año 2021.

González (2019), en su trabajo de titulación menciona que, El presente estudio se realizó en la Ferretería Solís, donde se presentaron problemas por la ausencia de controles específicamente en el área de inventarios, lo cual dificultó determinar la efectividad de los procesos contables. El objetivo de la investigación fue evaluar el control interno a través de los componentes del modelo COSO I para la determinación de la efectividad del proceso contable de inventario. La metodología utilizada en el trabajo de titulación se desarrolló mediante una investigación descriptiva y exploratoria, con un enfoque mixto, además para el respectivo levantamiento de información se utilizaron las técnicas de investigación como la entrevista y cuestionario de control interno, permitiendo conocer la situación actual de la problemática planteada. Los resultados obtenidos

en la investigación manifiestan la importancia de mantener y evaluar el control interno en el área de inventario, por consiguiente, es necesario la implementación de un manual de políticas y procedimientos con la finalidad de regular los procesos y procedimientos contables en el área de inventario.

De acuerdo con Pavon, Villa, Rueda, & Lomas, (2019) en su artículo científico denominado “Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil”, plantea que se entiende por control interno aquel conjunto de métodos generados la mayoría por la gerencia administrativa que tienen por finalidad prevenir posibles riesgos en un período y obtener una seguridad prudente sobre la eficacia y eficiencia de los procedimientos de una organización, la investigación que se presenta tiene como objetivo describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil, se plantea un estudio de enfoque cuantitativo, diseño de campo con apoyo en una revisión documental, de manera que sosteniendo el objetivo organizacional, la gerencia pueda garantizar la vida útil y perdurabilidad en el mercado, se obtiene como resultado que la PyME presenta un deficiente uso de los desperdicios, poca formalidad y automatización de los procesos de inventario. Los resultados indican que el control interno de inventario presenta debilidades que deben ser corregidas para establecerse como una PyME competitiva en el mercado nacional. Se concluye que las medidas o sistemas de control interno deben ir de la mano con la planificación estratégica y la cultura organizacional si se pretende competir en un mercado globalizado, tecnológico y en ambiente de incertidumbre, lo que caracteriza al mundo de los negocios en estos tiempos.

## **1.2 Desarrollo de las Teorías y conceptos**

### **1.2.1 Control interno**

Tal como lo menciona Mantilla (2018) en su libro de Auditoría del control interno, menciona que; COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: la eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; salva guarda de activos.

Según Horngren (2010), control interno es un plan implementado por la organización, diseñado para salvaguardar los activos, es importante que la empresa identifique las políticas que permitan alcanzar los objetivos propuestos, promover la eficiencia de las operaciones a través del personal idóneo para cada área, además debe garantizar registros confiables y exactos para la toma de decisiones.

El control interno es efectuado por la alta gerencia, la persona que está a disposición de una empresa o negocio y demás personas, con el propósito de controlar las operaciones de acuerdo a un plan organizacional que servirá para salvaguardar los activos, la empresa debe proteger los bienes que posee, evitando el derroche del efectivo. Así mismo permitirá motivar a los empleados para que sigan las políticas de la compañía, los empleados deben sentirse comprometidos con la institución y acatar las normas y políticas establecidas. Promover la eficiencia operativa, que cada empleado se encuentre apto para su puesto de trabajo. Asegurar registros contables exactos y confiables, los registros deben

estar actualizados, disponible, que permitan dar confianza a los administradores para la toma de decisiones.

Según Mantilla, (2013), coso define al control interno como un proceso ejecutado por la máxima autoridad, diseñado para dar seguridad razonable en la eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros, cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables, por último, salvaguardar los activos.

### **1.2.2. Marco integrado del control interno COSO I**

Vásquez (2016), Tal como establece el COSO, el control interno está basado en cinco componentes esenciales que son los que permiten darle una estructura adecuada: ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y por ultimo las actividades de monitoreo y seguimiento.

### **1.2.3 Componentes de Control Interno**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados entre sí, que la administración utiliza para mantener el control de las actividades. Estupiñan (2015)

**Ambiente de control:** Es la base de los demás componentes, es aquí donde se establecen las actividades, se delega autoridad y responsabilidad, se organiza al personal, se socializa y comunican los valores de la entidad, de manera que el personal logre tomar conciencia de lo importante que es mantener el control.

**Evaluación de riesgos:** Es aquí donde vamos a identificar los riesgos más relevantes para ser analizados y mejorados para el logro de los objetivos de la

organización. Mediante las distintas técnicas de evaluación como el foda, pest, porter, podemos identificar los riesgos tanto internos y externos.

**Actividades de Control:** Se encuentran establecidas en las políticas, procedimientos que los empleados deben cumplir diariamente a cabalidad para el logro de los objetivos.

**Información y Comunicación:** Para poder tomar decisiones acertadas la gerencia debe disponer información veraz, adecuada y oportuna. La comunicación debe estar en todos los niveles de la organización para que el personal pueda cumplir con sus responsabilidades para el control de sus actividades.

**Supervisión y seguimiento:** La organización debe supervisar y realizar seguimiento de los componentes con el fin de adoptar correctivos necesarios oportunos.

#### **1.2.4 Mercaderías**

Según Zapata P. (2011), mercadería son todos los artículos disponibles para la venta que la empresa posee, dichos artículos no sufren ningún proceso de transformación.

#### **1.2.5 Sistema de Registro y Control de Inventarios**

Los sistemas de registros y control de inventarios que idéntica la LORTI, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y que se encuentra avalado por normas contables son los siguientes:

- Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico
- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

**Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico:** Este inventario se obtendrá físicamente de la bodega y con precio menor ya sea al costo o el que se encuentre en el mercado.

**Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo:** Este sistema es apropiado para llevar un mejor control e información de los inventarios, es utilizado por las empresas comerciales, industriales y de servicios. Sus características son:

- Aplica tres cuentas: Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de ventas.
- Cuenta con auxiliares como (kárdex) para cada artículo, logrando determinar el inventario en cualquier momento.
- Se debe registrar cada movimiento de venta o devolución en venta al precio de costo.

Los inventarios son manejados de forma minuciosa en tarjetas de control, valorados al costo, utilizando los siguientes métodos reconocidos por NIIF:

**Método FIFO:** Primero en entrar y primero en salir, el precio de valoración de los despachos se determina según el orden, inventario inicial, inventario de las compras que se vayan registrando.

**Método Promedio ponderado:** Es llevado por tarjetas de control de existencias (kárdex) individualizado para cada ítem que conste como mercadería.

### **1.2.6 Inventarios**

Zapata J. (2012), hace referencia que los inventarios son activos para ser comercializados en el ejercicio normal de las operaciones, además específica que son

activos que se encuentra en proceso de producción para la posterior venta, o como materiales terminados disponibles para ser consumidos.

La NIC 2 menciona que inventarios se valoran al menor entre el costo de adquisición y el valor neto razonable.

El costo de adquisición comprende:

- Precio de compra.
- Aranceles y otros impuestos no recuperables.
- Costos indirectamente atribuibles para la adquisición de los inventarios, como: el transporte, almacenamiento y otros costos.
- Menos: los descuentos y rebajas del precio.

### **1.2.7 Tipos de Inventarios**

Inventario es el activo fijo que una empresa posee en existencia en un momento determinado, que pertenece al patrimonio productivo de la entidad, de acuerdo a sus distintas características encontramos los siguientes tipos: (FIAEP, 2017)

**Inventarios de materia prima o insumos:** Son aquellos inventarios que no han sido objeto de transformación en el proceso productivo

**Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso:** Son aquellos inventarios que han sido modificados en el proceso productivo pero que todavía no están listos para ser comercializados.

**Inventarios de productos terminados:** Son aquellos inventarios que se encuentran aptos para la venta.

**Inventario en Tránsito:** Son aquellos materiales necesarios para las operaciones de la empresa, no forman parte del proceso de producción, pero son necesarios para las operaciones productivas.

**Inventario en Consignación:** Son aquellos artículos que entrega el proveedor a la empresa para ser vendidos o consumidos en el proceso de manufactura.

### **1.2.8 Control de Inventarios**

Tal como lo menciona (Guzmán, 2022), La definición de control de inventario es la de aquel sistema que permite realizar una gestión de las existencias de un almacén, tanto en la entrada como en la permanencia o la salida. El objetivo final es la optimización de los costes y conseguir que el uso de las existencias sea el mejor.

La gestión lleva a la optimización, de manera que se hace imprescindible contar con unas prácticas para lograr tus metas. Es aquí donde entra en juego el concepto de sistema de inventarios, que es el que proporciona el orden. Existen varios sistemas de inventarios en función de las características de cada empresa.

### **1.2.9 Gestión de inventarios.**

Según Meana (2017), Es necesario realizar inventarios para controlar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén. La importancia de hacer un inventario reside en que nos va a proporcionar una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías de las que disponeos al día.

## **1.2.10. Proceso para el registro y salida del inventario**

### **1.2.10.1. Adquisición de mercadería**

Sánchez (2015) Mediante los procesos de compra de mercaderías las compañías logran abastecerse de cara al desarrollo de su actividad. Este tipo de operaciones está muy presente en el modelo de negocio de los empresarios minoristas, por ejemplo. El modo de trasladar estas transacciones según la normativa contable es indicando el importe de las compras (o precio de la transacción) en el momento que las mercaderías son recibidas por parte de los proveedores. Del mismo modo también se incluyen aquellas otras mercancías pendientes de recepción y de las que se encarga de transportar la propia empresa.

### **1.2.10.2. Recepción de mercadería**

Sánchez F (2017), Se ha definido al flujo de entrada de materiales, productos o mercancías, como aquellas actividades operativas que tengan que ver con la recepción de los mismos en un almacén. El otro gran grupo de procesos operativos en que se divide un almacén son aquellos relacionados con los flujos de salidas de mercancías.

### **1.2.10.3. Almacenamiento de mercadería**

Faena (2021) El almacenaje de mercancía juega un papel de gran importancia dentro la cadena de suministro de cualquier negocio, siendo la base principal para **contar con un stock de productos suficiente y disponible que logre cumplir con la demanda.** Pero más que sólo guardar la mercancía, hoy en día el almacenamiento es la **clave para controlar el proceso logístico**, desde el cuidado adecuado de los productos hasta la organización de su traslado a los puntos de venta o producción.

#### **1.2.10.4 Salida de mercadería**

Silva (2022) Un almacén debe evitar el acceso de todo personal no autorizado para así minimizar muchos riesgos, como la interrupción de procesos de trabajo, el almacenaje incorrecto de mercancías, la sustracción de productos o material, o incluso la posibilidad de que se produzcan accidentes laborales. En la actualidad los almacenes de muchas empresas se encuentran dotados de equipos para gestionar de forma eficaz la entrada y salida de productos. Por eso es tan importante que los colaboradores estén capacitados para su uso. Con un sistema moderno como *Checklist Fácil* se obtendrán numerosos beneficios.

#### **1.2.11 Auditoría financiera**

Marín (2018), Se establece como todo un proceso sistemático de evaluación que una organización empresarial debe ejecutar para lograr conocer su situación económica y así poder hacerles frente a sus compromisos con sus respectivas ganancias, contando con una examinación adecuada de calidad, realizada por un equipo de auditores profesionales.

#### **1.2.10. Procedimientos de una auditoria financiera**

De acuerdo a lo mencionado por (Marín, 2018) es muy importante que se apliquen dichos procedimientos que a continuación se detalla:

- Hacer una **pista de auditoría**. Lo más recomendable es emplear un software de contabilidad para llevar un registro completo y fidedigno de todas las actividades financieras, analizando con facilidad cualquier movimiento.

- Revisión de las **políticas de registro**. Es fundamental tener la información organizada y que sea confiable y segura: desde los cheques cobrados y cancelados, hasta las devoluciones de producto, todo. Teniendo la información bien almacenada, permitirá que sea accesible y, ante cualquier desviación, nos sea fácil detectar el desajuste y, sobre todo, el origen del problema.
- Proceso de entrega de los **documentos contables** al departamento de contabilidad. ¿Qué método se emplea para archivar facturas, recibos, extractos de cuenta bancarios, etc.? ¿Cómo se traslada esa información al departamento contable? A este aspecto, se debe diseñar un proceso ágil y confiable.
- Sistema para monitorizar el **control interno de la empresa**. Por ejemplo, que la persona encargada de los libros, no sea la misma que gestione el dinero en efectivo. Así el control interno es mucho más fácil y ágil a la hora de detectar cualquier posible estafa.
- **Leyes contables** a acatar. Adopta los procedimientos y formatos oficiales a la hora de realizar el registro contable, te facilitará la tarea en un medio plazo. Estos procedimientos se rigen a través del Plan General de Contabilidad

### **1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos y legales.**

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

Teniendo en cuenta a lo que menciona la Asamblea Constituyente (2008, pág. 112) en la Constitución de la República del Ecuador en la sección tercera relacionado a la contraloría general del estado afirma que:

**Art. 211.-** La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

### **1.3.2 Norma Internacional de la Contabilidad 1**

#### **Presentación de estados financieros.**

Fernández, Cruz, Vergara, & Gonzales (2015), La NIC 1, “Presentación de estados financieros”, como una de las Normas Internacionales de Contabilidad, está dirigida a establecer las bases para una buena presentación de estados financieros de un ente económico, de forma exacta y oportunamente. La redacción de esta norma la realizó la IASC, actualmente conocida como IASB, en 1997, sufriendo hasta la actualidad diversas modificaciones y remplazando a su vez a la NIC 1, 5, 13. Esta NIC cumple, además, la finalidad de suministrar información acerca de la situación financiera destinada a los diferentes campos. Asimismo, esta presentación cumple diversos requisitos dados por los principios contables y por algunas NIIF, revelando de esa manera una presentación razonable, comparable y uniforme.

### **1.3.3. Norma Internacional de la Contabilidad 2**

#### **Inventarios.**

Tal como nos menciona la normativa (NORMA INTERNACIONAL DE LA CONTABILIDAD 2 - INVENTARIOS, 2005)

## **Objetivo**

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

## **Medición de los inventarios**

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. **Costo de los inventarios**

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

## **Costos de adquisición**

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

## **Valor neto realizable**

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (NORMA INTERNACIONAL DE LA CONTABILIDAD 2 - INVENTARIOS, 2005)

### **1.3.4 Norma internacional de auditoría 400**

Portillo & Matabanchoy (2017), El propósito de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 6 – SECCIÓN 400, 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.

Por lo anterior, el párrafo 13 de la NIA 400 establece que los controles internos en los sistemas de contabilidad de la entidad están dirigidos a lograr los siguientes objetivos:

- ✓ Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- ✓ Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de

permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.

- ✓ El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- ✓ Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

## **CAPÍTULO II**

### **METODOLOGÍA**

#### **2.1. Diseño de la investigación**

La investigación, presenta un diseño de investigación no experimental mixto, de carácter exploratorio, así mismo se plantea la población y muestra de no probabilística. Y finalmente se describe la recolección y procesamiento de datos acorde al instrumento a utilizar que en este caso sería la entrevista y la encuesta dirigida principalmente al gerente general de la empresa, al departamento de contabilidad y a la persona encargada de monitorear los inventarios.

#### **2.2. Métodos de la investigación**

##### **2.2.1. Investigación exploratoria**

Como primer tipo de investigación, se desarrollarán estudios exploratorios, ya que, es preciso aumentar la base de sus conocimientos referente a un plan de control, llegando a identificar con total plenitud el perfil del negocio, y otras temáticas que se encuentren relacionadas con principal objetivo del proyecto.

Siendo así, que se tomará en primera instancia información que proceda de fuentes secundarias, tomando teorías dadas por fuentes confiables, siendo estos, textos y revistas científicas, periódicos digitales, enciclopedias virtuales entre otros, para luego de haber alcanzado un discernimiento mayormente estructurado, dar cabida a otras fases de estudio que permitan a las autoras cumplir con la investigación.

### **2.2.2. Investigación descriptiva**

La investigación es de carácter descriptivo por que busca obtener información acerca del problema en donde se pretende indagar y detallar de forma específica los hechos que se relacionan con el control interno en los inventarios de la empresa INDUSMARSA.

Es por ello, que, para poder cumplir con lo establecido, se ve reflejada la importancia de efectuar estudios descriptivos, en donde se desarrollarán investigaciones estadísticas, para así llegar a recopilar los datos requeridos.

### **2.2.3. Investigación Bibliográfica**

Para la realización de la presente investigación se recolecto información de fuentes secundaria tales como: artículos científicos, tesis de grado, sitios web y documentos que hicieron posible la redacción y análisis del caso en estudio

## **2.3. Instrumento de la investigación**

### **2.3.1. El cuestionario**

Tomando en cuenta que el presente estudio tiene como enfoque llevar a cabo investigaciones cuantitativas, el cuestionario, constará con diez preguntas cerradas, teniendo una terminología sencilla, para que pueda ser entendida por cualquier individuo que forme parte de la investigación.

## **2.4. Técnica de la investigación**

### **2.4.1. Entrevista**

La entrevista es un instrumento que forma parte de la investigación cualitativa mediante el cual permite realizar una conversación directa, esto ayuda a realizar interrogantes sobre la principal problemática que abarca el trabajo de investigación, la entrevista estará dirigida al gerente general, al contador y al jefe de bodega.

### **2.4.2. La encuesta**

Tomando en cuenta que lo que se pretende alcanzar en la investigación son respuestas delimitadas, se tomó en consideración a la encuesta, para así poder cumplir con la recolección de los datos en menor tiempo posible y con mayor eficacia, dado que permitirá a las autoras poder obtener información precisa, siendo relativamente más fácil el procesamiento y codificación de los datos alcanzados, dado que los resultados que aquel método proporciona se da de forma porcentual, es decir, cuantitativamente

## **2.5. Población y Muestra**

Se consideró como población al gerente general de la empresa, al jefe del departamento de contabilidad, y finalmente al jefe encargado del departamento de bodega, teniendo la necesidad de conocer o propiedades que poseen para luego analizarlo según sea el caso.

Debido a que la población es finita se aplicará el censo de recolección y procesamiento de datos.

## **2.6. Recolección y procesamiento de datos.**

Para la recolección de información de acuerdo a la interpretación y análisis de los datos obtenidos, se utilizó como herramienta principal Microsoft Word para describir de manera detallada los respectivos análisis y Excel para la elaboración de tablas y representaciones mediante gráficos estadísticos.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **Análisis de los datos comparativos**

Para llevar a cabo esta investigación se realizó una entrevista dirigida principalmente a al gerente general, a la contadora y jefe de bodega. se efectuaron preguntas referentes al control interno en los inventarios y a los procesos contables aplicados en el manejo de inventarios, también se aplicaron encuestas que consistía en un banco de 10 preguntas cerradas con los mismos temas relacionados enfocándose más al control y gestión de inventarios. Por consiguiente, se realizaron cuestionarios de control interno COSO I en el departamento de Bodega en la cuenta inventarios, de tal manera que se determinó el nivel de confianza y el nivel de riesgo de acuerdo a los 5 componentes basándose a la situación actual de la Empresa Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA.

#### **Análisis de la Entrevista**

##### **Entrevista 1: gerente General de Industrias Mar y Sol S.A INDUSMARSA**

- 1. ¿Recibe reportes del departamento de contabilidad sobre el stock mínimo y máximo para el control de inventario?**

Se pudo conocer que la gerencia no recibe reportes que reflejen específicamente la rotación de inventarios, por lo que debe de ser indispensable para mantener un correcto control de mercaderías existentes en el inventario, de tal manera que ayude a la toma de decisiones de forma eficaz y eficientemente.

**2. ¿Se realiza el respectivo el control de stock mínimo y máximo de la mercadería receptada en bodega?**

Es muy importante tener el conocimiento del stock máximo y mínimo porque son relevantes para la toma de decisiones porque debido a que permiten verificar como se encuentra el abastecimiento del almacén cabe recalcar que, a pesar de su importancia, el departamento de contabilidad en ocasiones estos registros no son realizados.

**3. ¿Aprueba los ajustes por deficiencias encontradas en el departamento de bodega sobre los inventarios?**

Se pudo evidenciar que por parte del departamento de bodega en ocasiones no se realizan los respectivos reportes para realizar la aprobación de los ajustes de acuerdo a las deficiencias encontradas en el área de contabilidad.

**4. ¿Qué políticas de control interno cree que la empresa deba implementar para tener una mejor gestión de inventario?**

Se debe implementar políticas sobre como llevar a cabo un buen control y manejo de inventarios de tal manera que se pueda tener una mejor gestión de inventarios y así se manejen adecuadamente los movimientos que realiza la empresa a lo largo de sus actividades a desempeñar.

**5. ¿la empresa cuenta con una guía o manual de política y procedimientos para el control interno de inventarios?**

Se puede conocer que la empresa no cuenta con una guía o manual que indique las políticas y procedimientos para llevar el control de inventarios de la empresa por lo que es necesario que se respalde toda información sobre como inducir a lo que se va a realizar

**6. ¿conoce usted cual es el método de valoración de inventarios que maneja la empresa?**

La empresa maneja el método de promedio ponderado para el registro los productos que maneja la empresa en la compra y venta de productos.

**7. ¿Considera usted que es necesario aplicar un control interno a los inventarios de su empresa?**

El gerente general de la empresa Industrias mar y sol S.A INDUSMARSA, considera que si es importante y necesario a que se aplique un control interno a los inventarios de tal manera que la empresa cuente con respaldo de dicho procedimiento y que se manejen los procesos de manera eficiente y eficazmente.

**Entrevista 2: contadora de Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA**

**1. ¿Existen políticas o procedimientos contables para el control interno de inventario en la empresa?**

Tal como nos indica la contadora, la empresa no cuenta con un Manual lo cual indique las políticas y procedimientos que se deben realizar para llevar el control interno contablemente del inventario que se efectúa en la empresa

**2. ¿Cuáles son los métodos que la empresa aplica para la medición y contabilización del inventario?**

Se realiza el proceso del ingreso del producto, por consiguiente, se pasa por el conteo del área de bodega, luego se lo percha y se hace el ingreso de bodega en el sistema donde se verifica y se obtiene el comprobante impreso de los productos que sean ingresados.

**3. ¿Qué tipo de documentos utiliza la empresa para mantener el respaldo de las transacciones de compras para tener una mejor salida de mercadería?**

Al momento de realizar las compras a los proveedores se procede con el proceso en el sistema en la puntuación de deudas a proveedores y cuentas por pagar es ahí donde la empresa ingresa las compras donde se va registrando y llevando la contabilidad por controles de acuerdo a la fecha y por pagos y todo esto conlleva al resumen a la caja que se cierra y ajusta por día.

**4. ¿Cómo usted desarrolla la conciliación de la toma física de inventario frente a los registros contables?**

Se verifica la facturación que se hace al día, luego se hace la liquidación de la guía y a su vez se realiza un arqueo de caja para ver las guías de la persona encargada en el departamento de bodega a entregado el dinero que ha ingresado y los gastos que ha obtenido a la entrega de los productos

**5. ¿Quiénes son los responsables de realizar la verificación y constatación física y cada que tiempo se aplica?**

El gerente y la contadora son el encargado de hacer el control de los productos que los colaboradores del departamento de bodega llevan, se verifican las devoluciones, se constatan con el comprobante que ingresa a bodega y con lo que actualmente el almacén cuenta en existencia.

**6. ¿En caso de que existan faltantes o sobrantes de mercadería cual es el tratamiento contable que aplica?**

En caso de que existan faltantes o sobrantes se toma como responsable al vendedor que realizó la transacción y al encargado de realizar el proceso en el departamento de bodega por lo que se si en caso de que existan conformidad se le descuenta un anticipo o se lo asume a su cuenta de él y se le descuenta a su rol.

**7. ¿Al existir un deterioro de mercadería que tratamiento contable se aplica?**

Se realiza una devolución ya que se devolvería el producto que se encuentra en mal estado y no se procede con el proceso de venta por lo que se realiza un ajuste acorde al producto que se encuentra en mal estado.

**Entrevista 3: jefe de Bodega de Industrias Mar y Sol S.A INDUSMARSA**

**1. ¿Para llevar el registro de inventario, se emplean políticas y procedimientos?**

Para poder llevar a cabo la gestión de inventarios la empresa no se emplean políticas y procedimientos debido a que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos que indique todo lo relacionado a como llevar a cabo cada actividad a desempeñar dentro de cada departamento.

**2. ¿tiene a disposición un manual de políticas y procedimientos que indica cual es la responsabilidad en el área de bodega?**

La empresa no dispone de un manual que indique cuales son las políticas y procedimientos que compete como tal la responsabilidad de cada colaborador en el departamento de

bodega, cabe recalcar que los trabajadores cumplen a cabalidad con lo indicado acorde a la disposición que le indique el propietario legal de la empresa.

**3. ¿se verifica de correctamente en que condición ingresa la mercadería al departamento de bodega?**

A simple vista se pudo observar que la empresa en ocasiones la empresa verifica de manera correcta la condición del producto o mercadería que ingresa al departamento de bodega debido a que en varias ocasiones el encargado de bodega se ocupa en actividades relacionadas con la producción de productos que efectúa la entidad.

**4. ¿Para llevar el registro e ingreso de mercadería adquirida, que métodos de valoración utiliza?**

Se pudo dar a conocer que la empresa emplea el método promedio ponderado como método de valoración, para la constatación de inventarios debido a que los precios varían, por otro lado, es importante conocer la existencia de los productos, siempre y cuando no exista una demanda de productos en stock dentro del inventario

**5. ¿Cuenta con la documentación que respalde la adquisición de la mercadería almacenada?**

Se pudo dar a conocer que La empresa no cuenta con la documentación necesaria que indique el respaldo para la adquisición de la mercadería en el departamento de bodega por lo que no cuentan con el personal que indique todo el movimiento que se evidencia durante el periodo.

**6. ¿la empresa cuenta con una guía de atributos funcionales en el departamento de bodega para la determinación del control interno de inventario?**

El entrevistado nos indica que la empresa no cuenta con una guía de atributos funcionales para el departamento de bodega, por lo que a causa de esto la empresa tiene a carecer de falencias en tanto a registros que se emplean en el desarrollo de la actividad.

**7. ¿Estaría usted de acuerdo en implementar una guía de atributos funcionales en el departamento de bodega para la determinación del control interno de inventarios en su empresa?**

Dentro del departamento de bodega los colaboradores si están de acuerdo a que se implemente una guía de atributos funcionales, debido a que esto le permitirá a tener un buen control en tanto al manejo de inventarios, así mismo permitirá conocer todo lo relacionado a el cargo y las responsabilidades que ejerce cada trabajador dentro de la entidad.

## Análisis de la Encuesta

### DIMENSIÓN 1: INVENTARIOS

#### 1. ¿El departamento de contabilidad realiza los ajustes necesarios para la verificación en la toma física de inventarios?

Tabla 1

*Verificación de la toma física de inventarios*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	20%
Casi siempre	4	80%
Nunca	0	0%
TOTAL	5	100%

Ilustración 1

*Verificación de la toma física de inventarios*



De acuerdo a los datos obtenidos se puede evidenciar que el 20 % indica que siempre se realizan los ajustes necesarios para la verificación en la toma física de inventarios, mientras que el 80 % indicó que casi siempre se realizan los ajustes pertinentes, esto quiere decir que en su mayoría los colaboradores de la entidad nos mencionan que no se realizan siempre los ajustes necesarios debido a esto, es donde existen falencias al momento de realizar los respectivos registros en la rotación de inventarios.

## 2. ¿Se realizan periódicamente las comprobaciones de los registros de inventarios?

Tabla 2

*Registros para la comprobación de inventarios*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	3	60%
Casi siempre	2	40%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Ilustración 2

*Registros para la comprobación de inventarios*



Evidentemente de acuerdo a los datos obtenidos mediante la encuesta, el 40 % indican que casi siempre se realizan comprobaciones para los registros en el inventario, mientras que el 60 % mencionan que siempre se realizan las comprobaciones para el correcto registro de inventarios por lo que se determina que la empresa en su mayoría hacer el registro respectivo para mantener un mejor control de inventarios en el desarrollo de las actividades económicas.

### 3. ¿Se aplican registros y estimaciones a la baja de inventarios?

**Tabla 3**

*Registros y estimaciones a la baja de inventarios*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	2	40%
Casi siempre	3	60%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Ilustración 3**

*Registros y estimaciones a la baja de inventarios*



El 40 % de los encuestados, mencionan que siempre se emplean registros acordes a las estimaciones de la baja de inventarios, mientras que el 60 % establecen que casi siempre se realizan los registros pertinentes a las estimaciones de la baja de inventarios, por lo que se llegó a la conclusión que en ocasiones la empresa aplica el respectivo registro para estimar la baja de inventarios.

**4. ¿Se determinan los máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventarios?**

**Tabla 4**

*Determinación de máximos y mínimos para el control de inventarios*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	4	80%
Casi siempre	1	20%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Ilustración 4**

*Determinación de máximos y mínimos para el control de inventarios*



Se puede dar a conocer que el 80 % indica que siempre se realiza la determinación de los máximos y mínimos acorde a los cálculos obtenidos para llevar a cabo el control de inventario de la empresa, cabe mencionar que el 20 % nos indica que casi siempre se hace la determinación, por lo que se pudo determinar que es muy importante que la empresa tenga conocimiento del stock máximo y mínimo, deterioro del producto y la caducidad, son relevantes ya que permiten controlar el abastecimiento en el área de bodega de tal manera que se puedan aplicar los respectivos ajustes necesarios a los saldos.

**5. ¿Con que frecuencia se realizan la supervisión y constatación de inventarios dentro del departamento de bodega?**

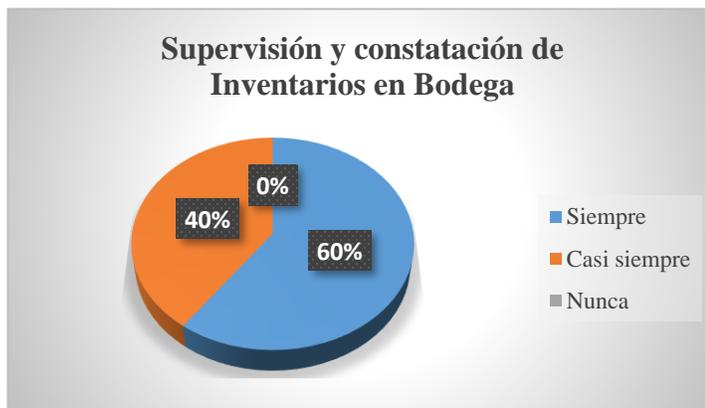
**Tabla 5**

*Supervisión y constatación de inventarios en bodega*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	3	60%
Casi siempre	2	40%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Ilustración 5**

*Supervisión y constatación de inventarios en bodega*



Se pudo evidenciar que el 60 % mencionan que siempre se realizan la supervisión y constatación de inventarios mientras un 40 % indican que casi siempre se hace la supervisión, por lo que se logró determinar que dentro del departamento de bodega no siempre se hace la supervisión para la verificación y constatación de inventarios y no se aplica frecuentemente, por lo que es necesario aplicar siempre al finalizar su jornada laboral.

## DIMENSIÓN 2: CONTROL INTERNO

### 6. ¿Se ha realizado controles sobre el manejo de los inventarios?

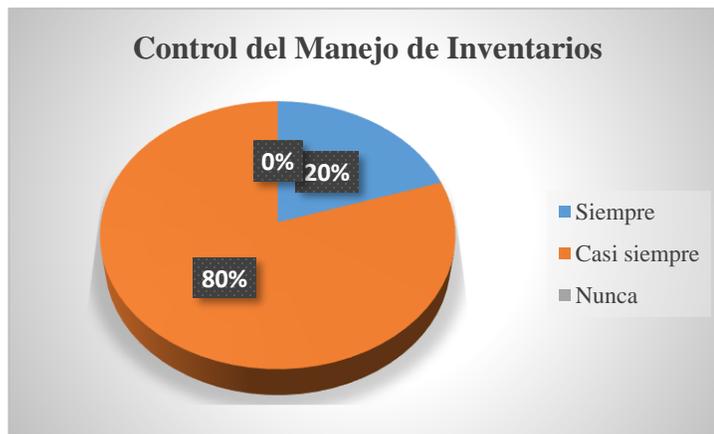
Tabla 6

*Control del manejo de inventarios*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	20%
Casi siempre	4	80%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Ilustración 6

*Control del manejo de inventarios*



El 20 % de los encuestados menciona que siempre se realizan controles para el manejo de inventarios, mientras que el 80 % indican que casi siempre se hacen los respectivos controles, es decir que en su mayoría los colaboradores indican que no siempre se hacen los respectivos controles al área de bodega, debido a esto es que no se aplica un adecuado control en el inventario y que es necesaria hacer una supervisión por parte del gerente general de la empresa de tal manera que no existan cuestiones a lo acontecido.

**7. ¿la empresa cuenta con manual, políticas o procedimientos en el departamento de bodega que indique como llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?**

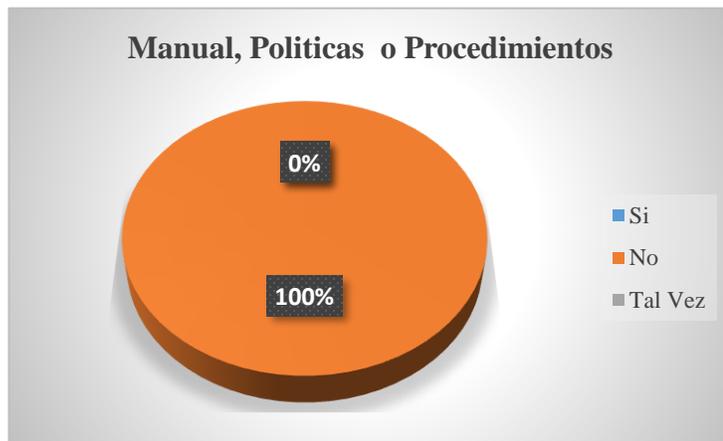
**Tabla 7**

*Manual, Políticas o procedimientos*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	0	0%
No	5	100%
Tal Vez	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Ilustración 7**

*Manual, Políticas o procedimientos*



El 100 % de los encuestados indican que la empresa no cuenta con una manual de políticas y funciones donde se definan las responsabilidades, cabe recalcar que a pesar de que no cuentan con dicha disposición, cada trabajador desempeña su actividad acorde a las disposiciones que el gerente general indica para el desarrollo optimo de su labor empresarial.

**8. ¿Conoce usted si se realizan los respectivos informes para efecto de asegurar los registros exactos del producto en bodega?**

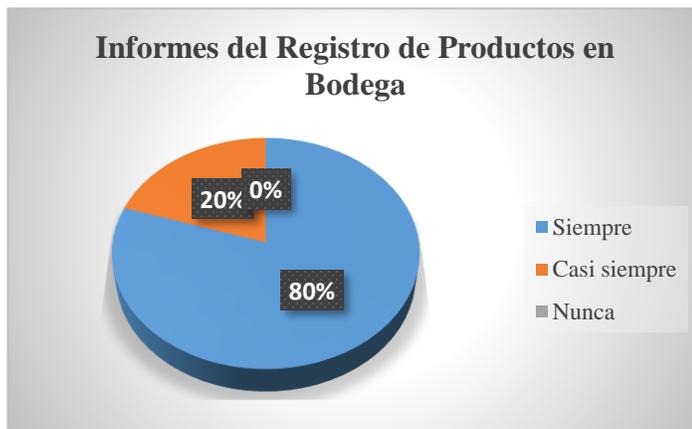
**Tabla 8**

*Informes del registro de productos en bodega*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	4	80%
Casi siempre	1	20%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Ilustración 8**

*Informes del registro de productos en bodega*



De acuerdo a lo indicado, el 80% nos dicen que siempre se hacen los respectivos informes para el registro exacto de los productos existentes en bodega, así mismo no indican que en un 20 % la empresa por medio del departamento de bodega no se hace el respectivo informe conforme al registro de aquellos productos que se encuentran en el almacén, debido a esto es que no se lleva a cabo un buen control en tanto a los productos existentes que maneja la entidad.

**9. ¿Las funciones y responsabilidades dentro del departamento de bodega se encuentran claras y debidamente definidas?**

**Tabla 9**

*Funciones y responsabilidades en bodega*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	3	60%
No	0	0%
Tal Vez	2	40%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Ilustración 9**

*Funciones y responsabilidades en bodega*



Según como indican los colaboradores de la entidad encuestada, el 60% mencionan que, si están claras las funciones entre ellos está el gerente y la contadora de la empresa, mientras que el 40 % indican que tal vez, es decir que con respecto a los demás trabajadores no están bien claras ni definidas las funciones que desempeñan dentro de la entidad por lo que en ocasiones se les dificulta llevar y manejar ciertos registros que no competen a su área o actividad a la que se dedica.

**10. ¿Está usted de acuerdo a que se emplee una guía de atributos funcionales con el fin de saber la total responsabilidad que tiene el encargado de gestionar el inventario?**

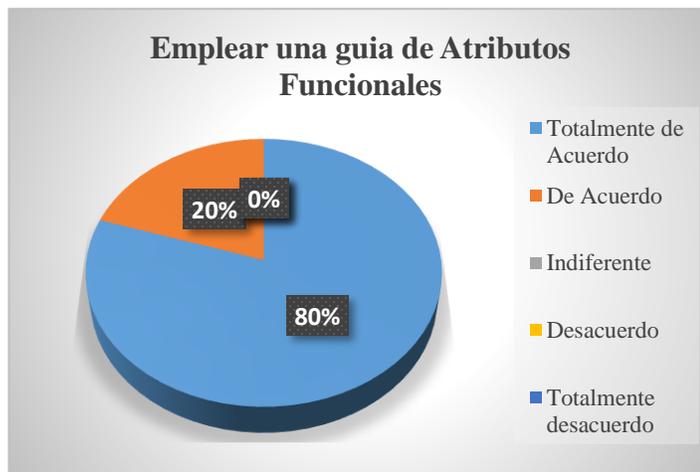
**Tabla 10**

*Emplear una guía de atributos funcionales*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de Acuerdo	4	80%
De Acuerdo	1	20%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Ilustración 10**

*Emplear una guía de atributos funcionales*



En su mayoría el 80% de los encuestados nos indican que están totalmente de acuerdo a que se emplee una guía de atributos funcionales ya que esto le permitirá a conocer que función cumple cada empleador y la total responsabilidad que tiene a cargo de tal manera que se la empresa cumpla acabilidad con las indicaciones necesarias a lo largo de la trayectoria empresarial.

## **Discusión de Entrevista**

Conforme a la información obtenida mediante la entrevista realizada, se logró determinar que la empresa no realiza una evaluación de control periódicamente, también se encontraron falencias dentro del departamento de bodega debido a que no se hacen las respectivas supervisos en tanto a manejo de inventarios, de igual forma la empresa no cuenta con un manual o guía de atributos funcionales que permita verificar las políticas y funciones que desempeña cada trabajador, al momento de ejercer su actividad. Es importante que siempre se realice un debido control con la finalidad que se cumplan a cabalidad con los objetivos que emplea la empresa y obtener una mejor efectividad al cumplir satisfactoriamente con los procedimientos realizados y tener una documentación clara y precisa de los movimientos realizados en el inventario.

Desde el punto de vista de González G. , (2018) en su trabajo de investigación considera que, Por medio de la observación directa que se realizó en los procedimientos que maneja la empresa, se pudo determinar que no se realiza una evaluación de los indicadores financieros que afecten directamente al inventario. Al no contar con una evaluación periódica de informes relacionados con la planificación y cumplimiento de objetivos en el proceso, el control interno no ha sido idóneo en la empresa COMAUTOR S.A., situación que debe ser mejorada de forma inmediata y precisa, para lograr el cumplimiento de las expectativas de los directivos de la empresa.

## **Discusión de la encuesta**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se aplicó una encuesta que consistía con preguntas relacionadas al control interno de los inventarios, al aplicar la encuesta, se logró diagnosticar que la empresa Industrias Mar y Sol S.A INDUSMARSA, no realiza una debida supervisión y control al departamento de bodega, de tal manera que al realizar el proceso de adquisición y recepción de los productos, no se hace la respectiva supervisión de toda la mercadería ingresada y saber en qué condición se encuentra.

Misari, (2012) menciona que: el control sobre la gestión de los negocios, cobra una importancia fundamental por que servirá de base para la planificación del proceso de fabricación y la racionalización de los recursos necesarios para obtener un producto terminado con un precio de mercado adecuado a la realidad. Usualmente se sigue prestando mayor importancia a la fase de la producción y comercialización, restándole importancia al control administrativo interno con resultados arriesgados para la rentabilidad de los empresarios al no contar con informes relacionados con la planificación y cumplimiento de objetivos en el proceso de transformación de la materia prima para obtener un producto terminado de calidad. Por lo tanto, se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de textos de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales.

## Evaluación del riesgo de control

Para el desarrollo de la presente investigación, se aplicó la evaluación del control interno, lo cual consistía en efectuar los cinco componentes del COSO I, que se basa en: Ambiente de Control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, con la finalidad de poder verificar en qué situación se encuentra la empresa acorde a los niveles de confianza y nivel de riesgo que se determina a continuación.

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

**Tabla 11.**

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

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15 % - 50 %	51% - 75 %	76% - 95 %
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

**Ambiente de control**

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>	INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A INDUSMARSA					
<b>PERIODO:</b>	2021					
<b>ÁREA:</b>	DEPARTAMENTO DE BODEGA					
<b>ELABORADO POR:</b>	HAMILTON PERERO					
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
<b>N°</b>	<b>Preguntas y Controles</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Calificación</b>	<b>Comentario</b>
1	¿Dentro del departamento de bodega existe un manual de políticas?		X		0	No hay un manual de políticas dentro del departamento de bodega
2	¿existe una guía o manual de procedimientos en el departamento de bodega?		X		0	No existe una guía o manual de procedimientos para el departamento de bodega
3	¿El jefe del departamento de bodega realiza reuniones con semanal o mensualmente con sus colaboradores?		X		0	el jefe de bodega no realiza reuniones con sus colaboradores del departamento
4	¿se realizan de manera oportuna las respectivas requisiciones de compras en el departamento de bodega?	X			1	
5	¿la empresa cuenta con el personal debidamente capacitado en el área de bodega de tal manera que permita alcanzar con los objetivos establecidos por la entidad?	X			1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>2</b>	

## Nivel de confianza y nivel de riesgo- Ambiente de control

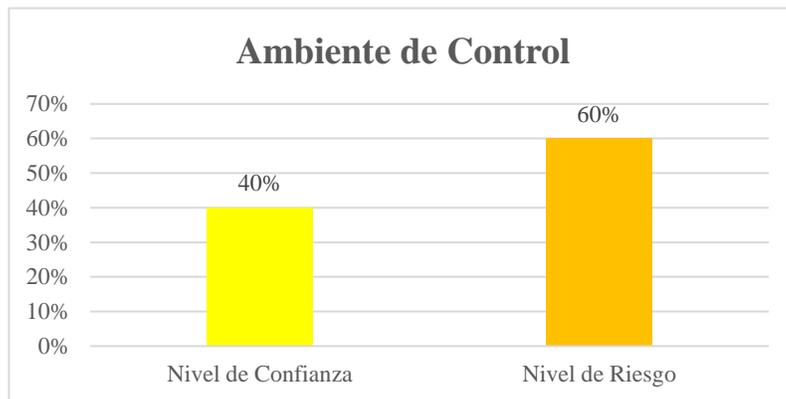
**Tabla 12.**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo - ambiente de control*

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	=	Calificación Total / Ponderación Total
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	5
Nivel de Confianza	=	40%
Nivel de Riesgo	=	1 - Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	=	60%

**Ilustración 11**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo - ambiente de control*



Mediante la evaluación del control interno en el primer componente relacionado al ambiente de control se logró comprobar un nivel de confianza bajo del 40 % lo cual este porcentaje nos indica que la empresa no cuenta con una guía de políticas y procedimientos en el departamento de bodega, que permita indicar los lineamientos en el desarrollo de sus actividades. Así mismo se determinó un nivel de riesgo alto que corresponde al 60 % debido a que no se lleva una adecuada las requisiciones de mercadería para el abastecimiento del departamento de bodega.

## Evaluación de Riesgo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
<b>ENTIDAD:</b>	INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A INDUSMARSA					
<b>PERIODO:</b>	2021					
<b>ÁREA:</b>	DEPARTAMENTO DE BODEGA					
<b>ELABORADO POR:</b>	HAMILTON PERERO					
EVALUACIÓN DE RIESGO						
N°	Preguntas y Controles	Si	No	N/A	Calificación	Comentario
1	¿la empresa realiza el registro correctamente del stock máximo y mínimo de mercadería almacenada?		X		0	No se realiza el correcto registro para la verificación del stock máximo y mínimo de mercadería almacenada
2	¿existe algún mecanismo que permita identificar los riesgos que tiene la empresa en el inventario?		X		0	La empresa no cuenta con ningún mecanismo para identificar los riesgos que existe en el inventario
3	¿Existen procedimientos que ayuden a identificar los riesgos en el control de inventarios?		X		0	Para poder identificar los riesgos en el control de inventarios no existen procedimientos
4	¿los inventarios físicos son verificados por personal distinto a los trabajadores de la empresa?	X			1	
5	¿Existen políticas o normas En caso de que existan faltantes o sobrantes de mercadería?		X		0	La empresa no cuenta con políticas o normas que den solución en caso de que existan faltantes o sobrantes de mercadería
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					1	

## Nivel de confianza y nivel de riesgo- Evaluación de Riesgo

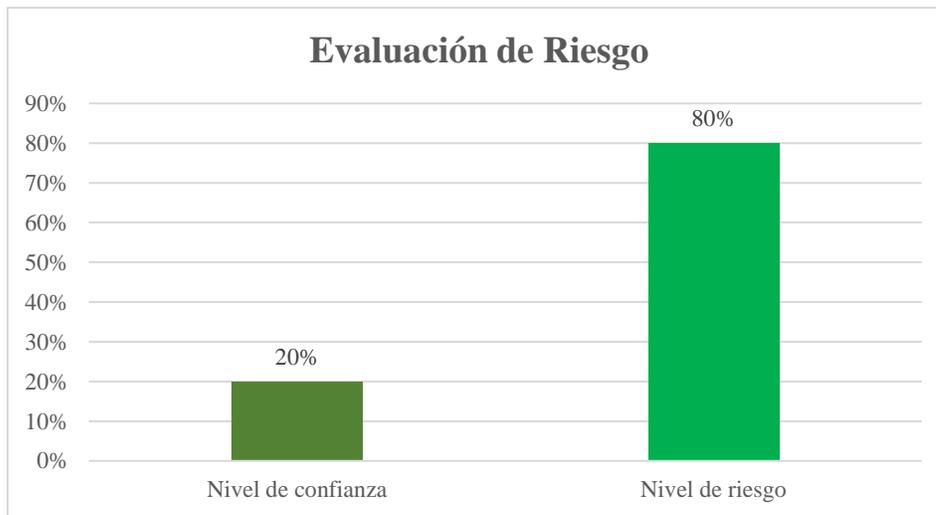
**Tabla 13.**

*Nivel de confianza y riesgo - evaluación de riesgo*

Nivel de Confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 1
Ponderación total	= 5
Nivel de confianza	= 20%
Nivel de riesgo	= 1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 80%

**Ilustración 12**

*Nivel de confianza y riesgo - evaluación de riesgo*



Mediante la ejecución del cuestionario del control interno, basándose a la evaluación de riesgo, se pudo determinar un nivel de confianza bajo correspondiente a 20 % de tal manera que el nivel de riesgo será de 80 %, esto se da por que dentro de la entidad no existen los mecanismos que permita identificar y gestionar los inventarios de manera eficiente y eficaz.

## Actividades de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
<b>ENTIDAD:</b>	INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A INDUSMARSA					
<b>PERIODO:</b>	2021					
<b>ÁREA:</b>	DEPARTAMENTO DE BODEGA					
<b>ELABORADO POR:</b>	HAMILTON PERERO					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	Preguntas y Controles	Si	No	N/A	Calificación	Comentario
1	¿Se realiza el respectivo ajuste contable cuando existe una faltante o sobrante de mercadería en el inventario?	X			1	
2	¿cuenta con un supervisor que se encargue de verificar la mercadería despachada por el bodeguero?		X		0	La empresa no cuenta con un supervisor para la verificación de la mercadería despachada
3	¿la empresa cuenta con el respaldo donde se verifica la situación actual de mercadería en el departamento de bodega?		X		0	Se pudo evidenciar que no se verifica la situación actual de mercadería y no cuenta con el respaldo suficiente
4	¿la empresa cuenta con la respectiva documentación que respalde el ingreso y salida de mercadería en el almacén?	X			1	
5	¿existe documentación de política que indique el cómo llevar a cabo un adecuado control de inventario?		X		0	la empresa no lleva un adecuado control de inventario debido a que no cuenta con una documentación de políticas
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					2	

## Nivel de confianza y nivel de riesgo - Actividades de Control

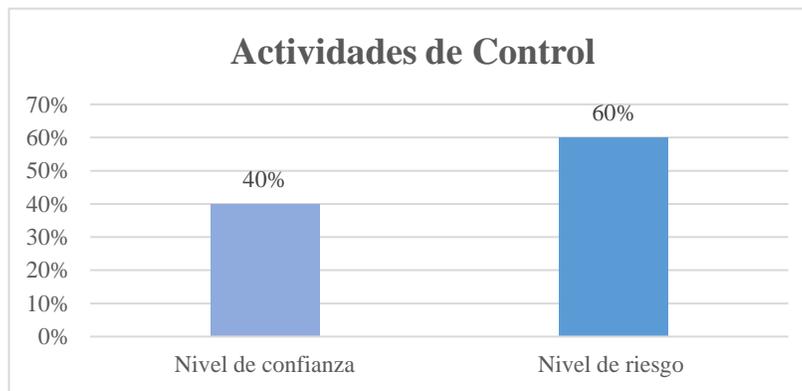
**Tabla 14.**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo - Actividades de control*

<b>Nivel de confianza</b>	
Nivel de confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 2
Ponderación total	= 5
Nivel de confianza	= 40%
Nivel de riesgo	= 1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 60%

**Ilustración 13**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo - Actividades de control*



Mediante el componente de actividades de control se puede determinar que la empresa tiene un nivel de confianza bajo, que equivale al 40 % debido a que no se ejerce como tales indicadores que ayuden a gestionar la rotación de inventarios que la entidad obtiene durante cada periodo. Por otro lado, también se determinó un nivel de riesgo Alto equivalente al 60 %, esto se da por que no existe un registro que ayude a verificar los ajustes pertinentes en caso de existir faltantes y sobrantes, Así mismo la empresa no cuenta con registros que respalden la toma física de mercadería adecuadamente y no son verificadas correctamente con la existencia dentro del departamento de bodega.

## Información y comunicación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
<b>ENTIDAD:</b>	INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A INDUSMARSA					
<b>PERIODO:</b>	2021					
<b>AREA:</b>	DEPARTAMENTO DE BODEGA					
<b>ELABORADO POR:</b>	HAMILTON PERERO					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
Nº	Preguntas y Controles	Si	No	N/A	Calificación	Comentario
1	¿La empresa suministra información como manuales y reglamentos para el desarrollo óptimo de la gestión de inventarios?		X		0	Se pudo observar que la empresa no cuenta con manuales y reglamentos para poder llevar a cabo una optimización de inventarios
2	¿el departamento de bodega realiza reportes que deben ser entregados al legal propietario de la empresa?		X		0	No se realizan reportes al legal propietario de la empresa
3	¿existe una buena comunicación dentro del departamento de bodega en el desarrollo de sus actividades?	X			1	
4	¿cuentan con líneas de comunicación sobre las metas logradas dentro de la empresa?		X		0	Acorde a lo observado, la empresa no cuenta con líneas de comunicación sobre las metas logradas
5	¿la empresa cuenta con un sistema adecuado que permita lograr la determinación de información interna y externa para facilitar en la toma de decisiones en el departamento de bodega?	X			1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					2	

## Nivel de confianza y nivel de riesgo - Información y comunicación

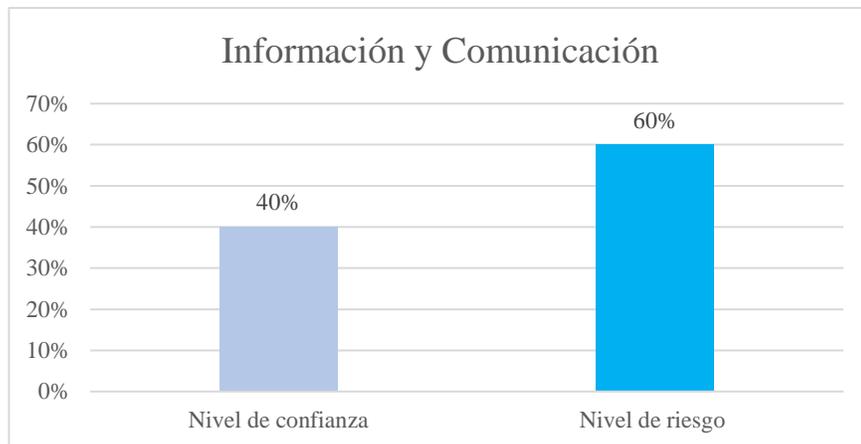
Tabla 15.

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

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 2
Ponderación total	= 5
Nivel de confianza	= 40%
Nivel de riesgo	= 1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 60%

Ilustración 14

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



En el componente de información y comunicación se obtuvo un nivel de confianza Bajo correspondiente a 40 % y un nivel de riesgo Alto que da como porcentaje de 60 % acorde a los resultados obtenidos se logró diagnosticar que por lo general la empresa tiene un buen control en tanto a sus colaboradores, debido a que no se realizan reportes de cómo va el movimiento de mercadería que ejerce el departamento de bodega, también es importante acotar que no cuenta con líneas de comunicación mediante el cual se informe las metas y objetivos logrado durante el desarrollo de sus actividades.

## Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
<b>ENTIDAD:</b>	INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A INDUSMARSA					
<b>PERIODO:</b>	2021					
<b>AREA:</b>	DEPARTAMENTO DE BODEGA					
<b>ELABORADO POR:</b>	HAMILTON PERERO					
SUPERVISIÓN O MONITOREO						
N°	Preguntas y Controles	Si	No	N/A	Calificación	Comentario
1	¿en el departamento de bodega se realiza un monitoreo continuo por parte del administrador de la empresa?		X		0	El administrador de la empresa no realiza un debido monitoreo continuo al departamento de bodega
2	¿el jefe de bodega realiza la respectiva verificación del inventario que se encuentra en stock?	X			1	
3	¿se evalúa correctamente el control interno en el inventario?		X		0	No se evalúan correctamente el control de inventarios en la empresa
4	¿se verifican si las adquisiciones de mercadería proporcionadas por el proveedor fueron entregadas a tiempo?	X			1	
5	¿cuentan con un mecanismo de control que indique e informe sobre la deficiencia encontrada en el departamento de bodega?		X		0	La empresa no cuenta con un mecanismo de control para poder verificar la deficiencia en el departamento de bodega
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					2	

## Nivel de confianza y nivel de riesgo - Supervisión y Monitoreo

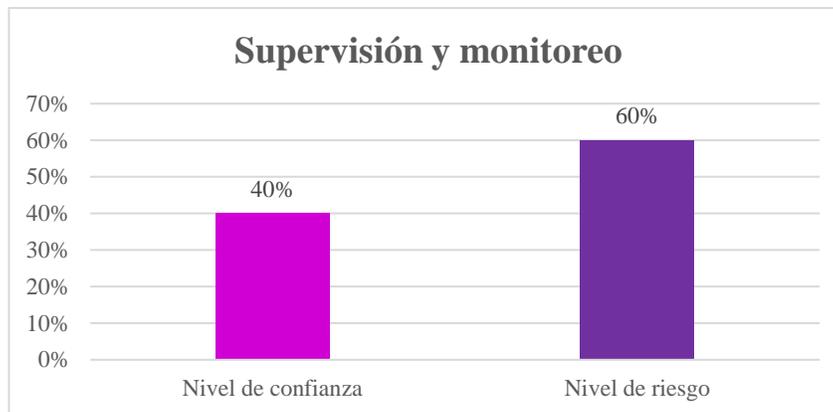
**Tabla 16**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo - Supervisión y Monitoreo*

<b>Nivel de confianza</b>	
Nivel de confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 2
Ponderación total	= 5
Nivel de confianza	= 40%
Nivel de riesgo	= 1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 60%

**Ilustración 15**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo - Supervisión y Monitoreo*



Posteriormente como ultimo componente tenemos la supervisión y monitoreo durante el desarrollo de la aplicación de la evaluación del control interno, se obtuvo un nivel de confianza Bajo de 40 % y se pudo identificar también un nivel de riesgo Alto equivalente al 60 % a efecto de que la empresa por parte del ente administrador no realiza un debido monitoreo continuo al departamento de bodega, se pudo observar también que la empresa no evalúa correctamente el control de inventarios, es importante acotar también que no se aplican mecanismo de control lo cual permita identificar las deficiencias que se encuentran en el departamento de bodega.

## Componentes y puntajes obtenido

Tabla 17

*Componentes y puntajes obtenido*

COMPONENTE	PUNTAJE OPTIMO	PUNTAJE OBTENIDO
Ambiente de control	5	2
Evaluación de Riesgo	5	1
Actividades de control	5	2
Información y comunicación	5	2
Supervisión y monitoreo	5	2
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>9</b>

### Cálculo de nivel de confianza

#### Formula

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificación total}}{\text{ponderación total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{9}{25} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 36 \%$$

### Cálculo de nivel de Riesgo

#### Formula

$$\text{Nivel de riesgo} = 100 - \text{nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100 - 36 = 64 \%$$

**Tabla 18**

*Nivel de Riesgo*

<b>RANGO</b>	<b>CONFIANZA</b>	<b>RIESGO</b>
15 % - 50 %	Bajo	Alto
51 % - 75 %	Medio	Medio
76 % - 95 %	Alto	Bajo

Mediante el estudio de la evaluación del COSO I, se pudo comprobar el nivel de riesgo y el nivel de confianza que posee la empresa Industrias Mar y Sol S.A INDUSMARSA en el departamento de bodega, se determinó un nivel de riesgo del 64 %, por consiguiente, el nivel de riesgo es medio.

### **Cálculo de Riesgo Inherente**

De acuerdo al procedimiento, se realizó el cálculo respectivo del riesgo Inherente basándose principalmente al departamento de bodega mediante el cual se pudo evidenciar que existe un riesgo del 64 % que se detalla a continuación.

### **Formula**

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

*Riesgo Inherente = 100 – 36*

*Riesgo inherente = 64 %*

**Tabla 19**

*Determinación de nivel de riesgo y confianza*

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

### **Cálculo del Riesgo de control**

Para realizar el cálculo del riesgo de control se utilizó dicha formula lo cual consiste en determinar la diferencia entre la muestra con el riesgo inherente, dando como resultado un porcentaje de 36 % correspondiente al riesgo de control, mediante el cual se pudo determinar las distintas debilidades para el desarrollo del proceso en la gestión de inventarios en el departamento de bodega.

### **Formula**

*Riesgo de control = 100 % de la muestra – control inherente*

*Riesgo de control = 100 – 64 %*

*Riesgo de control = 36 %*

### **Cálculo del riesgo de detección**

Conforme a los datos obtenidos Se logró determinar un 22% de riesgo de detección acorde a los procedimientos aplicados.

## Formula

*Riesgo de Auditoría = Riesgo Inherente \* Riesgo de control \* Riesgo de detección*

$$\frac{\text{Riesgo de auditoría}}{\text{Riesgo inherente * Riesgo de control}} = \text{Riesgo de detección}$$

$$\text{Riesgo de detección} = \frac{0,05}{0,64 * 0,36}$$

*Riesgo de detección = 22 %*

**Riesgo de auditoría**

Siendo así el 5 % de riesgo de auditoría hallado, puesto a que la empresa no dispone de una guía de políticas y procedimientos dirigido principalmente al departamento de bodega.

*Riesgo de Auditoría = Riesgo Inherente \* Riesgo de control \* Riesgo de detección*

$$\text{Riesgo de Auditoria} = 0,64 * 0,36 * 0,22$$

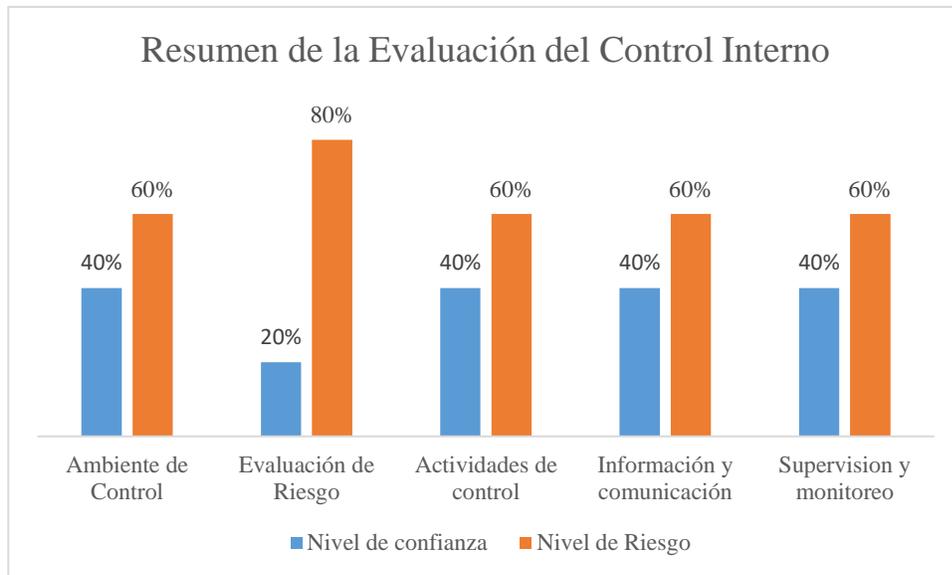
*Riesgo de Auditoria = 5%*

Por medio de la ejecución de los cuestionarios de control interno en la empresa Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA, se obtuvo una calificación total de 9 por lo que se establece un puntaje de 5 para cada uno de los cinco componentes del COSO I.

## Análisis general del Control Interno

### Ilustración 16

#### Resumen de la Evaluación del Control Interno



Al aplicar el cuestionario de control interno mediante los cinco componentes del COSO I, se logró evidenciar que la empresa Industrias Mar y sol S.A INDUSMARSA, posee un nivel de confianza Bajo de 36% y un nivel de riesgo Alto equivalentes al 64 % por lo que se dedujo que de manera general la principal deficiencia está en la falta de políticas y procedimientos en el departamento de bodega que sirva como guía e indique la actividad a ejercer y conocer quién es el responsable para efectuar dicha transacción.

## **Discusión del Control interno**

Al analizar la evaluación del control interno, y al aplicar los cinco componentes correspondientes al COSO I, se logró determinar que la empresa Industrias Mar y sol S.A. INDUSMARSA, mediante el cual indica un nivel de confianza bajo y su vez un nivel de riesgo alto, esto es debido a que no se realizan supervisiones y no se aplican controles periódicamente en la gestión de inventarios, también una de las principales causa radica en que no existe una guía o manual que indique las funciones y responsabilidades respectivas que emplea cada colaborador, por lo que es necesario saber conocer la función que desempeña al momento de ejecutar su cargo laboral, de tal manera que no existan deficiencias en el proceso, y se cumplan eficientemente con los parámetros establecidos en su actividad económica.

En el presente trabajo de investigación, se estableció realizar la evaluación del control interno de los inventarios mediante la aplicación de los componentes del COSO I, En base a lo mencionado se estudió la teoría de Ascencio (2022), menciona que una vez realizada la evaluación del control interno y aplicar los cinco componentes de COSO I, se pudo determinar que la empresa posee un nivel de confianza bajo y se pudo identificar un nivel de riesgo medio, esto demuestra que la principal deficiencia radica en la falta de políticas y procedimientos en el área de bodega que describa cada actividad y quién es responsable, no ejecuta requisiciones de manera oportunas al departamento de compras para abastecer de manera adecuada la bodega, la empresa dispone de un sistema para el registro de los inventarios pero no existe personal definido para utilizarlo, debido a que todos

tienen acceso a la información, no se realizan monitoreos de constatación física continuos al departamento de bodega.

Conforme a lo que menciona Suárez (2018), establece que, al no contar con una evaluación periódica de informes relacionados con la planificación y cumplimientos de objetivos en el proceso, el control interno no ha sido el idóneo en las empresas, situación que debe de ser mejorada de forma inmediata y precisa, para lograr el cumplimiento de las expectativas de los directivos de la empresa.

## **Elaboración de guía de procedimientos de atributos funcionales en el departamento de bodega**

### **Justificación**

Mediante el presente estudio, realizado en Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA, específicamente en el departamento de bodega, se pudo determinar las deficiencias encontradas en el proceso de la gestión de inventarios, por la falta de controles internos, por lo que se llegó a la conclusión de la creación de una guía de procedimientos y atributos funcionales para optimizar los procesos, previstos en el área de almacén, de tal manera que se puedan regular las actividades concernientes al movimiento de inventario.

### **Objetivo**

Diseñar una guía de procedimientos y atributos funcionales para el control interno en los inventarios, a través de la organización de políticas y procedimientos en el departamento de bodega, para la determinación de eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus operaciones.

## **INTRODUCCIÓN**

El presente manual indica las directrices que por lo general deben ser aplicadas en los procedimientos del inventario, dando a conocer definiciones básicas, políticas, procedimientos y diagramas de flujos de cada actividad la función a desempeñar.

## **DEFINICIONES BÁSICAS**

- **Factura:** La factura es un documento legal en el que se registra la información que constituye la realización de una compra o venta de un producto, o si ha recibido o prestado un servicio.
- **Guía de remisión:** Una guía de remisión es un documento que debe ser emitido cuando se moviliza o se traslada bienes desde un punto a otro.
- **Orden de compra:** Una orden de compra o también llamada orden de pedido es un documento mediante el cual se solicita mercadería al proveedor.
- **Solicitud de compra:** Es un documento por medio del cual se solicita al departamento de compras a la adquisición de productos para un óptimo aprovisionamiento de mercadería.
- **Compras emergentes:** Es la adquisición de un producto que tiene como objetivo satisfacer la necesidad imprevista de los bienes, la misma que es solicitada de manera urgente por los usuarios.
- **Kardex:** El Kardex es un documento estructurado en el que se presentan las existencias de mercadería dentro de un almacén.

**POLÍTICAS:**

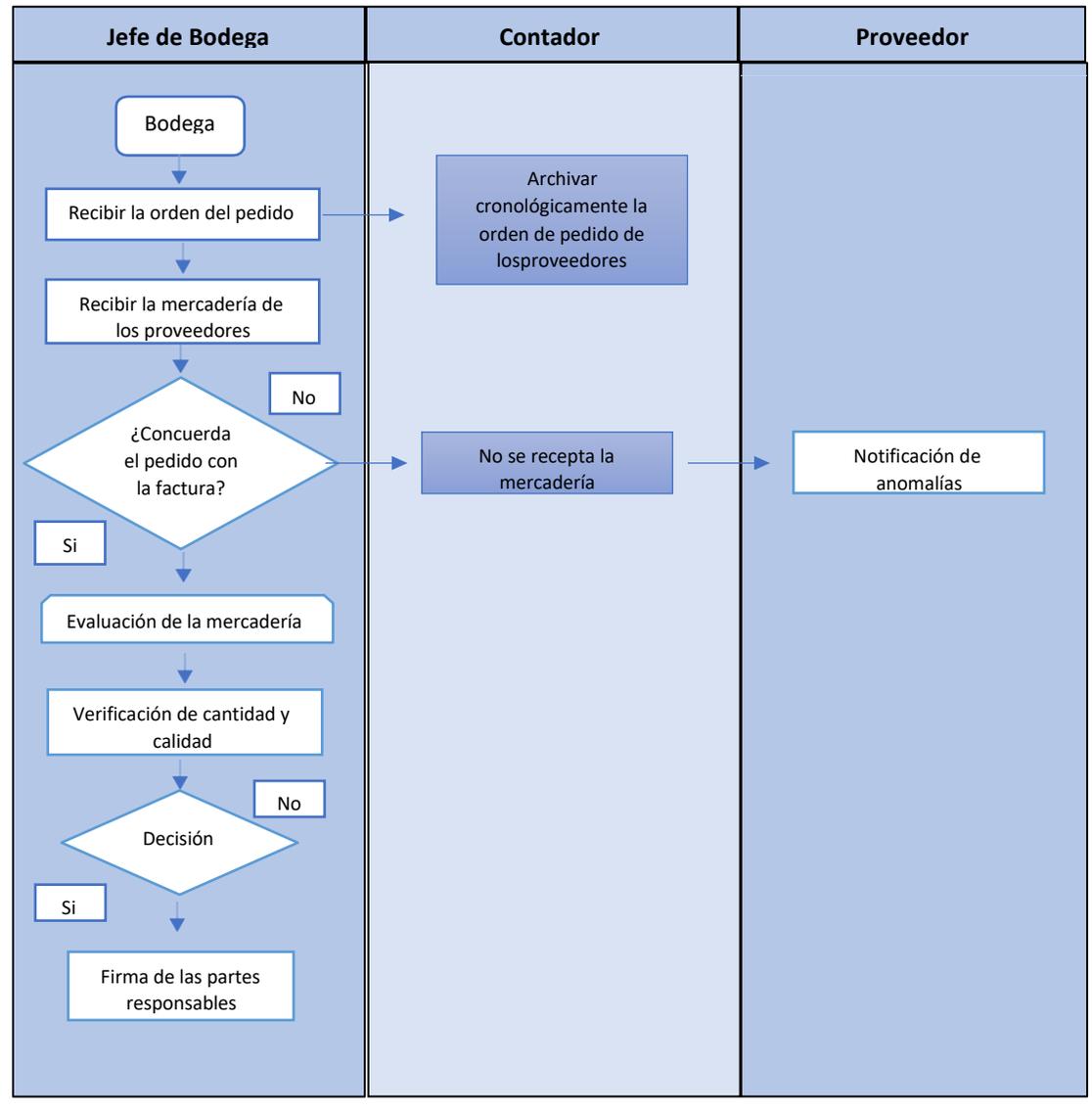
- La valoración del inventario se deberá aplicar mediante el método promedio, el mismo que es aprobado por las normas y leyes vigentes.
- Los movimientos efectuados en bodega deberán ser registrados por el jefe de bodega en el sistema informático.
- Las tomas físicas de inventario deben ser realizadas cuatro veces al año y serán realizadas por el jefe de bodega y colaboradores en el área, y supervisada por el Gerente.
- Cuando se generen las tomas físicas de inventario se debe crear evidencia y documentación respectivas para la constancia de irregularidades que se presenten en los procesos.
- Al existir faltantes de las existencias al realizar la toma física se tomarán medidas contra el responsable del área.
- El personal que realiza la toma física será capacitado para la correcta ejecución
- El jefe de bodega debe verificar que las facturas entregadas por el proveedor tengan los datos correctos.
- Con respecto a los inventarios se aplicarán las fórmulas de rotación para conocer con exactitud los días de rotación de los productos, estimando la salida de estos productos en periodos cortos.
- Todas las actividades de entrada, salidas, almacenamiento y despacho de mercadería deberán estar monitoreadas por el jefe de bodega y deberán ser supervisadas por el Gerente.
- El solicitante de mercadería deberá presentar la ordenes de requerimiento para la salida respectiva de mercadería.
- Ningún personal bajo ninguna circunstancia podrá retirar mercadería sin previa autorización

## **INGRESO DE MERCADERÍA**

### **Procedimiento**

- Cuando se reciban las mercaderías de los proveedores, se hará en la bodega principal con la supervisión del jefe de bodega y el Gerente.
- Se toma la orden del pedido el responsable receptorá con su respectiva copia para el contador.
- El contador archivará todos los documentos que sean entregados por parte los proveedores para el respectivo respaldo.
- Se procede a evaluar la mercadería si cumple con todas las características solicitadas, si no fuera el caso no se receptorán los productos.
- Se empleará una ficha para la verificación, y se realizará un informe sobre las anomalías encontradas.
- Al no existir anomalías con la mercadería se procederá con las firmas correspondientes de la recepción.

Diagrama de Ingreso de Mercadería

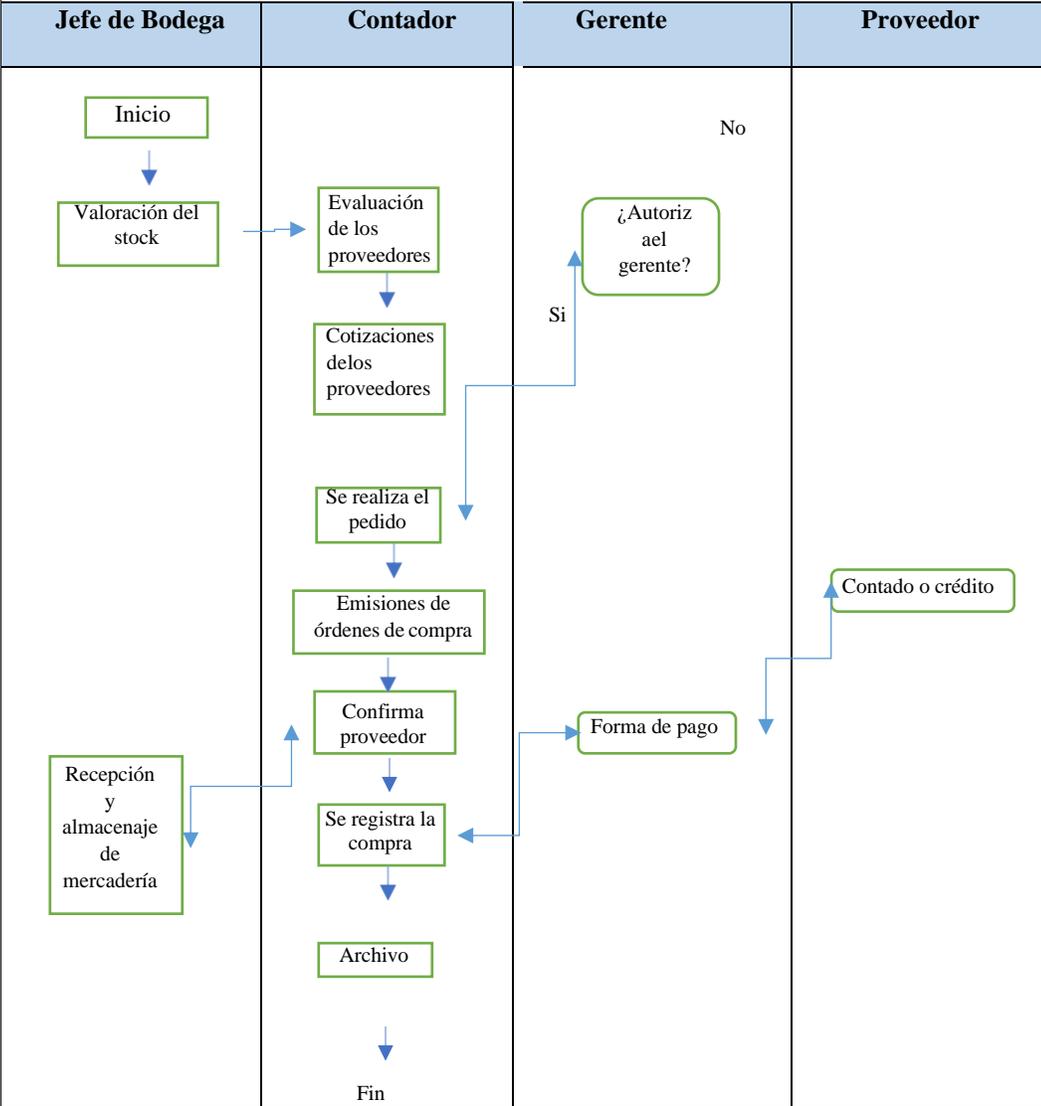


## **REQUISICIÓN DE MERCADERÍA**

### **Procedimiento**

- Para la respectiva requisición de mercadería se debe evaluar el stock de cada producto, y la rotación en determinado periodo.
- Analizar los informes de los proveedores con respecto a las cotizaciones, se tomará en cuenta los precios, la calidad y la demanda.
- Se autorizará la compra por pasarte del Gerente cuando se hayan realizado los análisis de las cotizaciones y examinado los parámetros establecidos.
- Se efectuará el pedido con la orden de compra, y se entregará a los proveedores según corresponda.
- Todas las operaciones serán registradas al momento en el que se las ejecuta
- Se archivará cada documento como respaldo para la respectiva recepción de mercadería

**Diagrama de Requisición de mercadería**

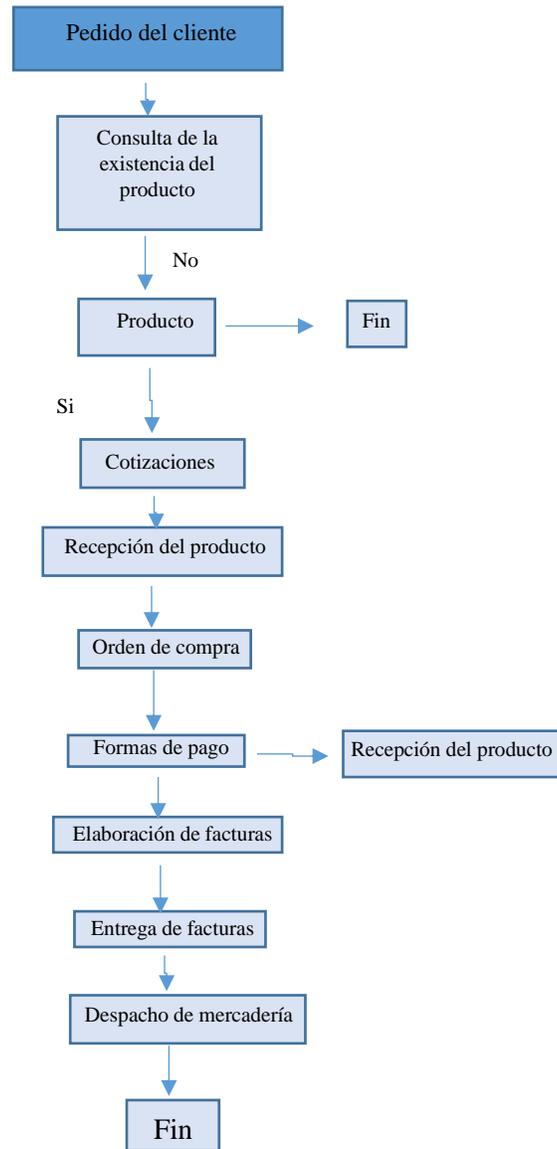


**SALIDA DE MERCADERÍA**

**Procedimiento**

- Al recibir el pedido del cliente, el vendedor dispondrá del listado de productos con la cantidad de stock actualizado donde se verificará la existencia del producto solicitado.
- Mantendrán las respectivas cotizaciones que serán facilitadas a los clientes para su posterior elección de productos.
- El cliente recibe la respectiva orden de compra que será entregada al cajero para la realización de la factura.
- Una vez cancelado y despachada la mercadería se procederá a registrar contablemente y archivar los documentos con su respectiva copia.

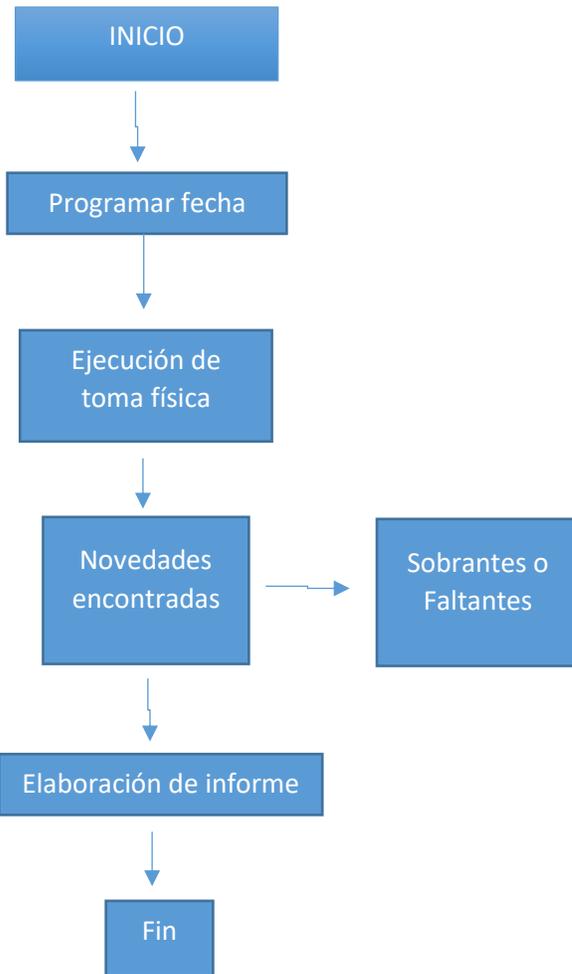
**DIAGRAMA DE SALIDA DE MERCADERÍA**



**TOMA FÍSICA DE MERCADERÍA**

**Procedimiento**

- Las tomas físicas son realizadas por el jefe de bodega y colaboradores, bajola supervisión del Gerente
- El gerente programa la realización de las tomas físicas.
- El jefe de bodega debe imprimir el listado de los ítems a ser verificados y posterior se ejecuta la revisión.
- El jefe de bodega realizar el respectivo reporte de las novedades encontradas
- Se notifica al contador en el caso de encontrar diferencias para su respectivo ajuste.
- Se archiva el informe de la toma física realizada.



## **MANUAL DE FUNCIONES**

### **INDICE**

-  Gerente General
-  Jefe Administrativo
-  Jefe contable
-  Jefe de cobranza
-  Jefe de ventas
-  Jefe de Operaciones
-  Jefe de Bodega

**FUNCIONES DEL GERENTE GENERAL**

- ✚ Desarrollar el programa anual de control interno para cada una de las áreas pertenecientes a la empresa.
- ✚ Desarrollar el manual de políticas, procedimientos, funciones y responsabilidades de los cargos existentes.
- ✚ Es el responsable de la documentación legal y funcionamiento de la empresa
- ✚ Programar los controles de abastecimiento de mercadería
- ✚ Desarrollar programas específicos de control interno para las áreas críticas de la empresa como el inventario, los activos fijos, los costos y el talento humano.
- ✚ Analizar las variaciones del presupuesto general de la empresa
- ✚ Supervisar el desarrollo de la automatización de información que se genera, para tener información oportuna y confiable.

**PERFIL Y COMPETENCIAS**

- 1. Nivel de Estudio:** Superior a nivel de postgrado, en contabilidad, ingeniería o carreras afines.
- 2. Experiencia Laboral:** Como mínimo tres años de experiencia en cargos similares y de igual responsabilidad.
- 3. Formación:** Gestión administrativa, contable y tributaria con conocimientos del idioma inglés a un nivel intermedio.
- 4. Habilidades:** Liderazgo, con habilidad efectiva en la resolución de problemas, negociación y conciliación, planificación y organización.

**FUNCIONES DEL JEFE ADMINISTRATIVO**

- ✚ Revisar los estados de cuentas actuales, para el pago respectivo a los proveedores nacionales y extranjeros
- ✚ Realizar y presentar el informe mensual de las transacciones que ha realizado la empresa a la gerencia general.
- ✚ Planificar el tiempo de pago a los proveedores.
- ✚ Realizar los reportes diarios de caja.
- ✚ Revisar las cuentas que están pendiente de cobro.
- ✚ Planificar los gastos administrativos por concepto de sueldos y salarios.
- ✚ Gestionar compras tanto a nivel local como extranjero
- ✚ Organizar reuniones semanales con la gerencia general para la coordinación de acciones.
- ✚ Receptar y revisar facturas por concepto de compras

**PERFIL Y COMPETENCIA**

1. Nivel de Estudio: Estudio superior de preferencia en Ingeniería Comercial, Economía, Administración o carreras fines.
2. Experiencia Laboral: Como mínimo un año y medio de experiencia en cargos desimilares responsabilidades
3. Formación: Gestión administrativa, contable y tributaria y administración de compras, inventarios y talento humano.

Habilidades: Liderazgo, planificación y organización, pro-actividad y toma dedecisiones.

**FUNCIONES DEL JEFE CONTABLE**

- Elaborar los estados financieros consolidados que permitan tener una apreciación financiera real de la empresa.
- Responsable de presentar los resultados de la empresa a la gerencia general.
- Controlar de forma diaria el funcionamiento del sistema contable de la empresa.
- Estructurar y mantener un plan de cuentas ajustados a las normas y a los procedimientos legales actuales, así como a las necesidades de la empresa.
- Elaborar los respectivos cuadros de costos y la contabilización de los mismos.
- Elaborar el balance anual para el pago del impuesto a la renta y la retención a proveedores.
- Revisión de compras para el inventario.
- Elaborar roles de pagos mensuales a los trabajadores.
- Realizar la respectiva declaración del IVA en el portal web del SRI.

**PERFIL Y COMPETENCIAS**

- 1. Nivel de Estudio:** Estudio superior de preferencia en Contaduría Pública Autorizada CPA., Ingeniería en tributación y finanzas, Economía, Administración o carreras afines.
- 2. Experiencia Laboral:** Más de dos años de experiencia en cargos de similares responsabilidades.
- 3. Formación:** Gestión contable y tributaria, Contabilidad de costos, Conocimientos sobre las NIC y las NIIF, reformas en el Régimen tributario.
- 4. Habilidades:** Adopción y análisis de la información contable, tributaria y financieras, Conocimientos sobre las NIC y las NIIF, experto en declaraciones tributarias.

**FUNCIONES DE JEFE DE COBRANZA**

- Coordinar y supervisar el proceso de la recuperación de cartera y el cobro de las cuentas por cobrar.
- Verificar el registro correcto de las cuentas por cobrar, de acuerdo al plazo de las recaudaciones acordadas.
- Proponer estrategias y diseñar controles administrativos para la recuperación de las cuentas por cobrar.
- Diseñar controles administrativos para evitar caer en gran cantidad de cuentas incobrables.
- Controlar y custodiar los créditos que se le dan a los clientes fidelizados.
- Informar a la gerencia sobre el comportamiento de los clientes que han caído en morosidad.
- Control de los altos recursos en cuentas corrientes.
- Realizar validaciones mensuales de las secuencias de las facturas emitidas y también las recibidas.
- Realizar un anexo de la antigua de la cartera actual de clientes de la empresa.
- Realizar las gestiones correspondientes para tramitar el cobro de valores pendientes del cobro a los clientes.
- Conciliar los valores por cobrar.
- Realizar otras actividades que encomiende el gerente general.
- Revisar las cuentas que están pendiente de cobro.

**PERFIL Y COMPETENCIAS**

- 1. Nivel de Estudio:** Estudio superior de preferencia en Contaduría Pública Autorizada CPA o carreras fines.
  - 2. Experiencia Laboral:** Más de un año de experiencia en cargos de similares responsabilidades.
  - 3. Formación:** Contabilidad de costos, Conocimientos sobre las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de información financiera.
- Habilidades:** Adopción y análisis de la información contable, tributaria y financieras,

**FUNCIONES DE JEFE DE VENTAS**

- Coordinar y planificar las ventas tanto a nivel nacional como a nivel internacional.
- Responsable de llevar a cabo una constante comunicación con los asesores comerciales de la empresa.
- Manejo efectivo de los precios del mercado a nivel nacional tratando de mantener una diferenciación con la competencia.
- Coordinar las necesidades de los asesores comerciales.
- Entregar las fichas técnicas del producto al área operativa de acuerdo a las necesidades de los clientes.
- Planificar estrategias de ventas que ayuden al posicionamiento y fortalecimiento de la empresa.
- Coordinar con la administración el abastecimiento necesario de los productos que comercializa la empresa.
- Elaborar un informe mensual de ventas.

**FUNCIONES DEL JEFE DE BODEGA**

- ✚ Dirigir y controlar las actividades de recepción, despacho, registro y control de los pedidos recibidos.
- ✚ Garantizar el abasto suficiente de libros y útiles, así como el adecuado manejo y custodia de las existencias.
- ✚ Supervisar la entrada y salida de materiales y equipos del almacén.
- ✚ Verificar la codificación y registro de mercancías que ingresa al almacén.
- ✚ Realizar el inventario físico de existencias, conciliando con el Departamento de Contabilidad los resultados obtenidos.
- ✚ Elaborar informes periódicos de las actividades realizadas.

### **PERFIL Y COMPETENCIAS**

- ✚ La formación es indispensable para cubrir una posición tan exigente como esta. El responsable de la logística de una compañía suele ser una persona con educación superior mayoritariamente con título universitario (por regla general, económicas, empresariales o ingeniería) y que, además, haya realizado alguna especialización en logística.
- ✚ Sin embargo, buena parte de las habilidades y capacidades se adquieren y se perfeccionan a través de la experiencia, como el aprender a liderar un equipo o a tratar con clientes y proveedores.
- ✚ Por otra parte, dado que el jefe de bodega debe tratar con todo tipo de proveedores, clientes y empleados, es necesario que tenga fluidez en idiomas, que disponga de habilidades de inteligencia emocional como la empatía y que sepa escuchar y negociar.
- ✚ Por último, no podemos olvidar otro tipo de habilidades más técnicas que resultan imprescindibles para poder ejercer este cargo. Un jefe de bodega ha de poseer habilidades informáticas, ha de ser hábil con las tecnologías y demostrar capacidad de análisis.

## **Conclusiones**

Mediante la investigación y la recopilación de información de fundamentación teórica se logró determinar fuentes bibliográficas de inventarios, control interno, componentes del control interno COSO 1, además el marco normativo de auditoría NIA 400, así como también temas específicos a los procedimientos de auditoría que servirán como base para evaluar el control interno de los inventarios de la empresa Industrias Mar y Sol S.A INDUSMARSA.

Al realizar el análisis de los cinco componentes del COSO I, referente a la existencia y cumplimiento del control interno, se pudo determinar que existen deficiencias en los controles realizados en el departamento de bodega, por consiguiente, se concluye no se realiza de manera eficiente que la requisición de mercadería debido a que no se conoce específicamente stock máximo y mínimo de los productos almacenados y la gestión respectiva, Al aplicar un íntegro control interno de manera eficiente, servirá para mejorar el desarrollo de sus actividades a desempeñar por parte de cada uno de los trabajadores al tener una responsabilidad asignada adecuada acorde a sus conocimientos y a la línea que le compete como tal, para de esta manera llevar un adecuado proceso de la gestión de su inventario, para obtener información real, clara y concisa de la situación que ejerce la entidad.

Se pudo determinar que la empresa no cuenta con una guía de procedimientos y funciones en los procesos de inventario, lo cual induce a que existan falencias durante el desarrollo de sus actividades, esto se da por que desconocen de mecanismo que permitan identificar los riesgos.

Mediante la evaluación del control Interno en los inventarios, a través del marco integrado COSO I se logró identificar deficiencias en los controles, debido a que la empresa posee un nivel de confianza bajo de correspondiente al 36% y un nivel de riesgo alto equivalentes al 64 %, se llegó a la conclusión que su principal problema se encuentra por la falta de procedimientos y atributos funcionales dentro del departamento de bodega.

## **Recomendaciones**

Se recomienda llevar a cabo lo dispuesto mediante el marco normativo, el uso del modelo a través del mecanismo del control interno y sus cinco componentes de Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y la supervisión y monitoreo, con el objetivo que la empresa determine la existencia del cumplimiento y califique el control de inventarios

Por medio de la aplicación de los componentes del COSO I, se aconseja que la empresa identifique en que condición se encuentra el proceso de los inventarios, y aplicar los modelos de evaluación del control interno para que reconozcan sus niveles de riesgo que actualmente la empresa se enfrenta, de tal manera que le permita operar de forma pertinente sin que existan anomalías en el transcurso de sus actividades.

Se recomienda aplicar mecanismos de control, de tal manera que se puedan determinar el stock máximo y mínimo en la gestión de productos en el inventario, con la finalidad de analizar la situación actual de la empresa, emplear este tipo de herramienta, permite a que la empresa pueda evaluar constantemente en la rotación de inventarios, de tal manera que aporte a buscar las posibles soluciones de manera inmediata a los problemas encontrados.

Implementar una guía de procedimientos y atributos funcionales que indique las políticas y procedimientos que se realizan en el departamento de bodega con la finalidad de mejorar los procesos de inventarios de tal manera que no existan deficiencias y permita cumplir actividades de control en ingreso y salida de mercadería, control stock mínimo y máximo en el inventario.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Asamblea Constituyente. (2008). *CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR*.
- Ascencio, N. (2022). *CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA "ESQUINA DE PEREZ" CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021*. LA LIBERTAD - ECUADOR: UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II Y III*. Ecoe ediciones.
- Faena, L. (25 de Enero de 2021). <https://www.trafimar.com.mx/>. Obtenido de <https://www.trafimar.com.mx/>: <https://www.trafimar.com.mx/blog/tipos-de-almacenaje-y-sus-usos-en-el-mercado>
- Fernández, W., Cruz, K. D., Vergara, C., & Gonzales, S. (2015). *NIC 1: Presentación de estados financieros*. Peru.
- FIAEP. (01 de 07 de 2017). *CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIO Y ALMACÉN*. Obtenido de CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIO Y ALMACÉN.: <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- González, G. (2018). *ANALISIS DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL AÑO 2017 EN LA EMPRESA COMAUTOR S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. Guayaquil Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador.
- González, K. (2019). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y EFECTIVIDAD EN LA FERRETERÍA SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018*. La Libertad - Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Guzmán, I. (24 de Enero de 2022). *seidor.com*. Obtenido de seidor.com: <https://www.seidor.com/es-es/blog-pyme/que-es-el-control-de-inventario-y-que-sistemas-de-inventarios-existen>
- Hornngren, C. (2010). *Contabilidad octava edición*. Mexico: Pearson Educación.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoria de Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2018). *AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Marín, L. (2018). *AUDITORIA FINANCIERA COMO PROCESO PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES*. ECUADOR.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Nobel, S.A.
- Misari, M. (2012). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA*. Lima - Perú: Universidad de San Martín de Porres.

- NORMA INTERNACIONAL DE LA CONTABILIDAD 2 - INVENTARIOS. (2005). *www2.deloitte.com*.  
Obtenido de *www2.deloitte.com*:  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>
- Pavon, E., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 860 - 870.
- Portillo, M., & Matabanchoy, G. (2017). *APLICACIÓN DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA 400) PARA EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PRECISIÓN BIOMÉDICA S.A.S, DE LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO AÑO 2017*. San Juan.
- Render. (2015). *Métodos cualitativos para los negocios*.
- Sánchez, F. (23 de Mayo de 2017). <https://logisdidactica.es/>. Obtenido de *logisdidactica.es*:  
<https://logisdidactica.es/recepcion-en-almacen-un-proceso-con-mayor-entidad-de-la-que-parece/>
- Sánchez, J. (30 de Octubre de 2015). <https://economipedia.com/>. Obtenido de *economipedia.com*: <https://economipedia.com/definiciones/compra-de-mercaderias.html>
- Silva, L. (16 de Ocrubre de 2022). <https://blog-es.checklistfacil.com/>. Obtenido de <https://blog-es.checklistfacil.com/>: <https://blog-es.checklistfacil.com/control-de-almacen-entrada-y-salida/>
- Suárez, G. (2018). *ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL AÑO 2017 DE LA EMPRESA COMAUTOR S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. GUAYAQUIL - ECUADOR: UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA DEL ECUADOR.
- Vàsquez, O. (2016). *Visión integral del control interno*. Antioquia: Contaduría Universidad De Antioquia.
- VELASQUEZ, C. (2020). *NIC 2 - INVENTARIOS*. Cajica.
- Zapata, J. (2012). *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF*. Quito: Artes Gráficas Silva.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General (Vol. séptima edición)*. Bogotá - Colombia: McGraw-Hill Interamericana.



# Apéndice

## Apéndice 1. Carta aval

Santa Elena, 02 de agosto de 2022

Lcda. Maria Fernanda Alejandro Lindao

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

En su despacho. –

De mi consideración;

En suscrito Gerente General de la empresa “INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A. INDUSMARSA”, tiene bien a dirigirse a Ustedes para extenderles un cordial y atento saludo, a la vez a través del presente suscrito, comunicarles lo siguiente:

Colaborando en la formación de profesionales de calidad en nuestra querida provincia, le informamos que, estamos prestos a facilitarle la información necesaria al señor **HAMILTON JEFFERSON PERERO TOMALÁ** con cedula de ciudadanía No. **2450253881**, para que pueda ejecutar el desarrollo de su trabajo de titulación denominado “**CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A. INDUSMARSA, DEL CANTON SANTA ELENA, AÑO 2022**”

Por la atención que le brinde a la presente, me suscribo de usted.

Cordialmente,



INDUSTRIAS MAR Y SOL  
E.S. 1700000000000  
Sr. Arcenio Pulido Arias

GERENTE GENERAL

C.I.: 0926029711

**INDUSTRIAS MAR Y SOL S.A. INDUSMARSA**

Santa Elena, Barrio Amantes de Sumpa  
Entre la Calle 45 y 46 Mz 26 Lote 4



## Apéndice 2. Matriz de Consistencia

TEMA	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	IDEA A DEFENDER	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Control interno en los inventarios de la empresa Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA, del cantón Santa Elena, año 2021	¿De qué manera el análisis del control interno de inventarios mediante en tratamiento contable NIC 2 para la presentación de los estados financieros de la empresa “Industrias Mar Y Sol S.A. INDUSMARSA” de la ciudad de Santa Elena en el año 2022?;	Establecer de qué manera la empresa emplea estrategias adecuadas para la determinación de los controles internos en los inventarios de la empresa Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Evaluar sistema del control interno de los inventarios a través de componentes de control COSO I para mejorar el desempeño del departamento de bodega en la empresa Industrias Mar y Sol S.A. INDUSMARSA.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <p>OE1: Reconocer la fundamentación teórica, de fuentes bibliográficas para determinar los sistemas de control interno en la empresa INDUSMARSA.</p> <p>OE2 Evaluar el control interno mediante el coso I en la determinación de la eficiencia y eficacia de los procesos del inventario de la empresa INDUSMARSA</p> <p>OE3: Elaborar una guía de procedimientos y atributos funcionales en el departamento de bodega en la determinación de los procesos de controles internos de la empresa INDUSMARSA.</p>	<b>CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS</b>	Inventarios	Definiciones clasificación y alcance. Métodos de valoración de inventario. Tratamiento contable de los inventarios: permanente y perpetuo. Gestión de inventarios.	Observación, Técnicas de recolección de datos
					Control interno	Marco integrado de control interno coso 1 Mecanismo para evaluar los inventarios Norma internacional de auditoría 400. Definición, clasificación y alcance	
					Marco normativo legal	Ley de régimen tributario interno. Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario. NIC 1. NIC 2	
					Procedimientos de auditoría financiera	Definición alcance y clasificación NIA 200, 300, 315, 320, 500, 700.	

### Apéndice 3. Entrevista



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Industrias Mar y Sol S.A**

**INDUSMARSA**

**TEMA:** Control Interno en los inventarios de la empresa Industrias Mar y Sol S.A  
INDUSMARSA, del cantón Santa Elena, año 2021

**Objetivo:** recopilar información necesaria, para realizar un análisis sobre el control interno de los inventarios de Industrias Mar y Sol S.A INDUSMARSA

#### **CUESTIONARIO DE ENTREVISTA**

1. ¿Recibe reportes del departamento de contabilidad sobre el stock mínimo y máximo para el control de inventario?
2. ¿Se realiza el respectivo el control de stock mínimo y máximo de la mercadería receptada en bodega?
3. ¿Aprueba los ajustes por deficiencias encontradas en el departamento de bodega sobre los inventarios?
4. ¿Qué políticas de control interno cree que la empresa deba implementar para tener una mejor gestión de inventario?
5. ¿La empresa cuenta con una guía o manual de política y procedimientos para el control interno de inventarios?
6. ¿Conoce usted cual es el método de valoración de inventarios que maneja la empresa?
7. ¿Considera usted que es necesario aplicar un control interno a los inventarios de su empresa?



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Entrevista dirigida a la Contadora de la empresa Industrias Mar y Sol S.A INDUSMARSA**

**TEMA:** Control Interno en los inventarios de la empresa Industrias Mar y Sol S.A INDUSMARSA, del cantón Santa Elena, año 2021

**Objetivo:** recopilar información necesaria, para realizar un análisis sobre el control interno de los inventarios de Industrias Mar y Sol S.A INDUSMARSA

### **CUESTIONARIO DE ENTREVISTA**

1. ¿Existen políticas o procedimientos contables para el control interno de inventario en la empresa?
2. ¿Cuáles son los métodos que la empresa aplica para la medición y contabilización del inventario?
3. ¿Qué tipo de documentos utiliza la empresa para mantener el respaldo de las transacciones de compras para tener una mejor salida de mercadería?
4. ¿Cómo usted desarrolla la conciliación de la toma física de inventario frente a los registros contables?
5. ¿Quiénes son los responsables de realizar la verificación y constatación física y cada que tiempo se aplica?
6. ¿En caso de que existan faltantes o sobrantes de mercadería cual es el tratamiento contable que aplica?
7. ¿Al existir un deterioro de mercadería que tratamiento contable se aplica?



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Entrevista dirigida al jefe de bodega de la empresa Industrias Mar y Sol S.A  
INDUSMARSA**

**TEMA:** Control Interno en los inventarios de la empresa Industrias Mar y Sol S.A  
INDUSMARSA, del cantón Santa Elena, año 2021

**Objetivo:** recopilar información necesaria, para realizar un análisis sobre los procesos operativos del área de bodega para el control interno de los inventarios de Industrias Mar y Sol S.A INDUSMARSA

**CUESTIONARIO DE ENTREVISTA**

1. ¿Para llevar el registro de inventario, se emplean políticas y procedimientos?
2. ¿tiene a disposición un manual de políticas y procedimientos que indica cual es la responsabilidad en el área de bodega?
3. ¿se verifica de correctamente en que condición ingresa la mercadería al departamento de bodega?
4. ¿Para llevar el registro e ingreso de mercadería adquirida, que métodos de valoración utiliza?
5. ¿Cuenta con la documentación que respalde la adquisición de la mercadería almacenada?
6. ¿la empresa cuenta con una guía de atributos funcionales en el departamento de bodega para la determinación del control interno de inventario?
7. ¿Estaría usted de acuerdo en implementar una guía de atributos funcionales en el departamento de bodega para la determinación del control interno de inventarios en su empresa?

## Apéndice 4. Encuesta



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**TEMA:** Control Interno en los inventarios de la empresa Industrias Mar y Sol S.A  
INDUSMARSA, del cantón Santa Elena, año 2021

**OBJETIVO:** La encuesta tiene por objetivo conocer el proceso del control de inventarios que maneja la empresa Industrias Mar y Sol S.A INDUSMARSA

### CUESTIONARIO DE ENCUESTA

**INSTRUCCIONES:** Marque con una (x) la repuesta que usted considere adecuada, Cabe mencionar que la información brindada es confidencial y de uso académico practico experimental. Se agradece de antemano su colaboración.

#### DIMENSIÓN 1: INVENTARIOS

¿El departamento de contabilidad realiza los ajustes necesarios para la verificación en la toma física de inventarios?

Siempre	
Casi siempre	
Nunca	

¿Se realizan periódicamente las comprobaciones de los registros de inventarios?

Siempre	
casi siempre	
Nunca	

¿Se aplican registros y estimaciones a la baja de inventarios?

Siempre	
Casi siempre	
Nunca	

¿Se determinan los máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventarios?

Siempre	
Casi siempre	
Nunca	

¿Con que frecuencia se realizan la supervisión y constatación de inventarios dentro del departamento de bodega?

Siempre	
Casi siempre	
Nunca	

## **DIMENSIÓN 2: CONTROL INTERNO**

¿Se ha realizado controles sobre el manejo de los inventarios?

Siempre	
Casi siempre	
Nunca	

¿la empresa cuenta con manual, políticas o procedimientos en el departamento de bodega que indique como llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?

Si	
No	
Tal vez	

¿Conoce usted si se realizan los respectivos informes para efecto de asegurar los registros exactos del producto en bodega?

Siempre	
casi siempre	
Nunca	

¿Las funciones y responsabilidades dentro del departamento de bodega se encuentran claras y debidamente definidas?

Si	
No	
Tal vez	

¿Está usted de acuerdo a que se emplee una guía de atributos funcionales con el fin de saber la total responsabilidad que tiene el encargado de gestionar el inventario?

Totalmente de acuerdo	
De acuerdo	
Indiferente	
Desacuerdo	
Totalmente desacuerdo	

## Apéndice 5: Cronograma de Tutorías



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN**

<b>Facultad:</b>		Ciencias Administrativas					
<b>Carrera:</b>		Contabilidad y Auditoría					
<b>Modalidad de Titulación:</b>		Trabajo de Integración Curricular					
<b>Docente tutor:</b>		Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, Msc					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	RESULTADOS DE APRENDIZAJE DEL CONTENIDO	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN					
2/12/2022	16:00	17:00	Hamilton Jefferson Perero Tomalá	8/2	Revisión de Matriz de Consistencia		TITULACIÓN
6/1/2023	9:00	10:00	Hamilton Jefferson Perero Tomalá	8/2	Revisión de del Primer Capítulo; Introducción y Ojetivos y avance del marco teórico		
9/1/2023	19:15	20:15	Hamilton Jefferson Perero Tomalá	8/2	Revisión de la Metodología		
23/1/2023	17:30	18:30	Hamilton Jefferson Perero Tomalá	8/2	Revisión de Análisis		
26/1/2023	15:30	16:30	Hamilton Jefferson Perero Tomalá	8/2	Revisión de correcciones; conclusiones y recomendaciones		
31/1/2023	12:00	1:00	Hamilton Jefferson Perero Tomalá	8/2	Revisión de del Ejercicio Práctico y Todo el Trabajo		
1/1/2023	11:00	1:00	Hamilton Jefferson Perero Tomalá	8/2	Revisión de del Ejercicio Práctico y Todo el Trabajo		
<b>OBSERVACIONES DEL DOCENTE:</b>							

FIRMA DEL TUTOR

Hamilton Perero T

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice 6: Fotos

