



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA
BANANERA CORPORACIÓN MARÍA ELENA CORMAEL C. LTDA.,
PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021.**

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

AUTOR:

Michelle Stephany Gabino Salvador

LA LIBERTAD-ECUADOR

FEBRERO 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control interno del inventario en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., Provincia Santa Elena, Año 2021“, elaborado por la Srta. Michelle Stephany Gabino Salvador 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 Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Edgar Leonardo Cañizares Cedeño, PhD

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno del inventario en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., Provincia Santa Elena, Año 2021”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Michelle Stephany Gabino Salvador con cédula de identidad número 2400167140 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

A handwritten signature in cursive script that reads "Michelle Gabino".

Gabino Salvador Michelle Stephany

C.C. No.: 240016714-0

Agradecimiento

A Dios por permitir desarrollar con sabiduría y acompañarme siempre con sus bendiciones, a todos mis seres queridos por estar siempre a mi lado en este proceso tan importante desde que empezó este sueño de formarme como profesional y poder alcanzar una meta más en mi vida.

A mi mamá por apoyarme en el transcurso del camino, y por darme la oportunidad de tener una excelente educación en mi vida profesional, sobre todo ser un ejemplo de vida a seguir.

A la empresa Corporación María Elena Cormael C. Ltda., quien me abrió las puertas y por brindarme la información necesaria para realizar el trabajo de integración curricular.

A los docentes de la Universidad Estatal Península de Santa Elena de la carrera Contabilidad y Auditoría por complementar y guiar como futura profesional, agradezco por la compañía y lealtad de mi grupo de amigos con los que pasé todo mi periodo universitario

Michelle Gabino Salvador

Dedicatoria

El presente trabajo de titulación está dedicado principalmente a Dios por ser mi guía en todo momento, porque me brinda salud y me ha dado fuerzas pa no rendirme y poder cumplir mis objetivos.

A mi mamá Pascuala Salvador Mejillones y a mi hermano/a por ser ese eje fundamental durante toda mi vida estudiantil dándome su apoyo incondicional y motivación en seguir adelante con el objetivo de ser toda una profesional.

A mi papá Pedro Gabino Soriano que desde el cielo siempre me acompaña en todo momento de mi vida.

A mi pequeña familia que siempre está ahí para apoyarme en todo lo que me proponga.

Tribunal de Sustentación



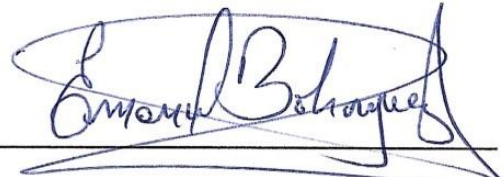
Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr
DIRECTOR DE LA CARRERA



Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



Ing. Leonardo Cañizares Cedeño, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Lcdo. Andrés Soriano Soriano.
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE GENERAL

Introducción	15
Capítulo I.....	19
Marco Referencial.....	19
Revisión de la literaria	19
Desarrollo de teoría y conceptos	21
Control Interno de inventarios	21
Objetivo del Control Interno.....	22
Alcance.....	22
Clasificación Control Interno.....	22
Control interno administrativos:	22
Control interno contable:.....	22
Marco Integrado Control Interno.	22
Componentes del control interno.	23
Ambiente de Control.....	23
Establecimientos de objetivos.....	23
Identificación de eventos.....	23
Evaluación de riesgos.....	23
Respuesta al riesgo.....	24
Actividades de Control.....	24
Información y comunicación.....	24
Supervisión.....	24
Método de Evaluación de Control Interno.	25
Sistema descriptivo:	25
Sistema de cuestionarios:	25
Flujogramas:.....	25

Inventarios.....	25
Métodos de Valuación de Inventarios.....	26
Método PEPS (Primero en entrar, primeras en salir).....	26
Método Promedio Ponderado.....	26
Fundamentos sociales, psicológicos y legales.	26
Marco Normativo Legal.....	26
Instructivo para aplicar el Reglamento a la ley para estimular y controlar la producción y comercialización del banano.....	26
Reglamento a la ley para estimular y controlar la producción y comercialización del banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, destinadas a la exportación.....	27
Marco Normativo NIC.....	28
NIC 2 Inventarios.....	28
NIC 41 Agricultura.	28
Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.....	29
100-01 Control interno.....	29
200 Ambiente de Control.....	29
300 Evaluación de Riesgo.....	29
300-01 Identificación de riesgo.....	30
300-04 Respuesta al riesgo.....	30
400 Actividades de Control.....	30
401-03 Supervisión.....	30
Normas Internacionales de Auditoría 400.....	31
Capítulo II.....	33
Metodología.....	33
Diseño de investigación.....	33
Métodos de investigación.....	33
Diseño de muestreo.....	34

Población y muestra	34
Diseño de recolección de datos	35
Capitulo III. Resultados y Discusión	36
Análisis de datos	36
Análisis de la entrevista al Gerente General	36
Análisis de la entrevista dirigida al Contador	37
Análisis de la entrevista dirigida al jefe de bodega.....	39
Cuestionario de control interno.....	41
Análisis de Cuestionario de control interno-COSO II	42
Ambiente de Control.....	42
Establecimientos de Objetivos.....	44
Identificación de Eventos.....	46
Evaluación de Riesgos.....	48
Respuestas a los Riesgos.....	50
Actividades de Control.....	52
Información y Comunicación.....	54
Supervisión.....	56
Análisis general de la evaluación de control interno al área administrativa.....	58
Análisis de cuestionario de control interno COSO II.....	59
Discusión.....	59
Esquematizar un manual de Políticas y Procedimientos.....	62
Justificación.....	62
Objetivos	62
Objetivo general.....	62
Objetivos Específicos.....	62
Conclusiones	70
Recomendaciones.....	71
Referencias Bibliográficas	72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población.....	34
Tabla 2 Muestra.....	34
Tabla 3 Nivel de Confianza y nivel de Riesgo según COSO II.....	41
Tabla 4 Cuestionario de Ambiente de Control.....	42
Tabla 5 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Ambiente de Control.....	43
Tabla 6 Cuestionario de Establecimientos de Objetivos.....	44
Tabla 7 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Establecimientos de Objetivos.....	45
Tabla 8 Cuestionario de Identificación de Eventos.....	46
Tabla 9 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Identificación de Eventos.....	47
Tabla 10 Cuestionario de Evaluación de Riesgos.....	48
Tabla 11 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Evaluación de Riesgos.....	49
Tabla 12 Cuestionario de Respuestas a los Riesgos.....	50
Tabla 13 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Respuesta a los Riesgos.....	51
Tabla 14 Cuestionario de Actividades de Control.....	52
Tabla 15 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Actividades de Control.....	53
Tabla 16 Cuestionario de Información y Comunicación.....	54
Tabla 17 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Información y Comunicación.....	55
Tabla 18 Cuestionario de Supervisión.....	56
Tabla 19 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Supervisión y Monitoreo.....	57
Tabla 20 Resultados del Cuestionario de control interno COSO II.....	58
Tabla 21 Asiento de ajuste de sobrante de mercadería.....	60
Tabla 22 Asiento de ajuste faltante de mercadería.....	60
Tabla 23 Asiento ajustado a resultados acumulados por efectos NIIF.....	61
Tabla 24 Asiento de sumaria del activo.....	61

ÌNDICE DE FIGURA

Figura 1 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Ambiente de Control.....	43
Figura 2 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Establecimientos de Objetivos.....	45
Figura 3 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Identificación de Eventos	47
Figura 4 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Evaluación de Riesgos	49
Figura 5 Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Respuesta a los Riesgos	51
Figura 6 Nivel de Confianza y nivel de riesgo- Actividades de Control	53
Figura 7 Nivel de Confianza y nivel de riesgo- Información y Comunicación	55
Figura 8 Nivel de Confianza y nivel de riesgo- Supervisión y Monitoreo	57
Figura 9 Resumen del Cuestionario de Evaluación de Control Interno.....	58

ÍNDICE DE APÉNDICE

Apéndice A Matriz de Consistencia.....	76
Apéndice B Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular.....	77
Apéndice C Tratamiento Contable de Inventarios	78
Apéndice D Medición de los Inventarios según NIC 2 VNR	80
Apéndice E Carta Aval.....	82
Apéndice F Guía de entrevista	83
Apéndice G Fotos de la Entrevista.....	86



**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA BANANERA
CORPORACIÓN MARÍA ELENA CORMAEL C. LTDA., PROVINCIA
SANTA ELENA, AÑO 2021.**

Autor:

Gabino Salvador Michelle Stephany

Tutor:

Ing. Cañizares Cedeño Edgar Leonardo, PhD.

Resumen

Hoy en día, el control interno es significativo en las empresas ya que reconoce la alta dirección de una organización brindando seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos. La empresa bananera presenta dificultades al no contar con un correcto control interno del inventario siendo así, que le hace falta implementar un manual de políticas y procedimientos para sus respectivas actividades. El objetivo general en la empresa bananera es Analizar el control interno contable mediante el valor neto de realizables en los costos de los inventarios en la empresa bananera. Corporación María Elena Cormael C. Ltda., Provincia Santa Elena, Año 2021". Se utilizó el tipo de investigación descriptivo, de campo y bibliográfica, con un enfoque mixto donde hace referencia a la ausencia de controles de inventarios, además se emplearon técnicas de investigación para el respectivo levantamiento de información se procedió a realizar la entrevista y cuestionario de control interno del componente COSO II para conocer los principales riesgos que presenta la entidad. Los principales resultados manifiestan que es de suma relevancia evaluar el control interno ya que la empresa bananera muestra debilidades en cuanto a responsabilidades de sus funciones que impiden que sus actividades se realicen de manera efectiva previniendo los riesgos operacionales y así lograr cumplir los objetivos trazados por la entidad. Por último, la falta de implementación de un manual de políticas y procedimientos que optimicen los procesos en el área de bodega para la eficacia y eficiencia en las operaciones.

Palabras Claves: Control interno, Inventario, Procesos.



**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA BANANERA
CORPORACIÓN MARÍA ELENA CORMAEL C. LTDA., PROVINCIA
SANTA ELENA, AÑO 2021**

Autor:

Gabino Salvador Michelle Stephany

Tutor:

Ing. Cañizares Cedeño Edgar Leonardo, PhD.

Abstract

Today, internal control is significant in companies since it recognizes the senior management of an organization providing reasonable assurance in relation to the achievement of objectives. The banana company presents difficulties by not having a correct internal control of the inventory, thus, it needs to implement a manual of policies and procedures for their respective activities. The general objective in the banana company Analyze the internal accounting control through the net realizable value in the costs of inventories in the banana company. María Elena Cormael C. Ltda. Corporation, Santa Elena Province, Year 2021". The type of descriptive, field and bibliographical research was used, with a mixed approach where it refers to the absence of inventory controls, in addition, research techniques were used for the respective collection of information, the interview and control questionnaire were carried out. internal component of the COSO II to know the main risks presented by the entity. The main results show that it is extremely important to evaluate internal control since the banana company shows weaknesses in terms of responsibilities of its functions that prevent its activities from being carried out effectively, preventing operational risks and thus achieving the objectives set by the company. entity. Finally, the lack of implementation of a manual of policies and procedures that optimize processes in the warehouse area for effectiveness and efficiency in operations.

Keywords: Internal control, Inventory, Processes.

Introducción

El control interno es significativo en las empresas ya que reconoce la alta dirección de una organización brindando seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos. De esta manera, radica la importancia ya que en la mayoría de las investigaciones es un tema relacionado con el desarrollo interno de la entidad para entender el proceso de compra, recepción y entregas de productos, así mismo dividiendo las tareas asignadas al personal, teniendo en cuenta el cumplimiento con las leyes, reglamentos y políticas para obtener así un óptimo funcionamiento.

Hoy en día, el control de inventarios es un factor que incide en la reducción de costos de una empresa, por lo que se considera importante para obtener mejores utilidades y beneficios para la organización. En donde se considera fundamental para cualquier empresa comercial el control del producto entrante y saliente. Esta gestión permitirá a la empresa controlar en el tiempo y conocer un estado confiable de la situación económica real de la empresa al final del período.

El control interno de inventarios es parte importante de la empresa ya que permite de una manera más precisa conocer la cantidad de inventario disponible para la venta en un momento dado, además la comunicación con los proveedores y departamentos que son la base para un control de inventario eficaz en la empresa. . (Tapia et al., 2019, p. 59)

Las empresas que no aplican las herramientas de control interno que guían el logro de sus objetivos pueden obtener quiebras empresariales tales como, fracaso financiero, disminución del valor de los activos, suspensión o incumplimiento de pagos, etc., afectando las operaciones continuas de la empresa. , una disminución en las ganancias debido al incumplimiento de las expectativas. (Manosalvas et al., 2019, p. 3)

El presente proyecto de investigación tiene como tema el control interno de inventarios cuya finalidad es analizar mediante el valor neto de realizable los costos de los inventarios en la empresa bananera y así determinar las principales problemáticas dentro del área establecido.

A nivel Latinoamérica en un estudio realizado según autores Acaro et al., (2021) mencionan que la producción del banano se establece en un ochenta y tres por ciento de la actividad agrícola, puesto que el cuarenta y dos por ciento son de productores en la Provincia del Oro con mayor cantidad de finca en el país, mientras que en el Cantón del Guabo cuenta con trescientos cincuenta socios y dos mil personas

en la exportación del banano, de tal manera que ha sido uno de las mayores comercializadoras con una tasa de crecimiento anual de tres por ciento.

En el Ecuador, manifiesta García y Vite (2021) que mediante la investigación un país agrícola destaca la producción del banano, ya que es uno de los alimentos básicos y rico en proteínas, por otro lado, el dos por cientos del PIB general y treinta y cinco por ciento forman parte del PIB agrícola.

En este sentido, dentro de la Península de Santa Elena Ortega et al., (2017) expresa lo siguiente se requiere de un buen control de inventario para su registro, rotación y evaluación ya que durante todo el proceso se determina el resultado de ganancia o pérdida para conocer el estado de la situación económica del entorno financiero confiable al final del período. Actualmente la actividad comercial en todo el país está afectando directamente a todas las entidades, lo que provoca el declive de sus economías. En donde deben de buscar alternativas que les permitan escalar sus actividades de manera eficiente.

La Corporación María Elena Cormael C. Ltda. Fue fundada el 1 de diciembre del 1969 con representante legal a la Sra. María Isabel Laniado Castro. Es una hacienda bananera con producción orgánica en la Provincia de Santa Elena el cual es obligado a llevar la contabilidad y se encuentra bajo control de la superintendencia de compañía, cuenta con 3 establecimientos activos, El Oro-Machala, Guayas y Santa Elena con oficina principal en Guayaquil.

Cabe resaltar, que en el **planteamiento del problema**, la empresa bananera presenta dificultades al no contar con un correcto control interno del inventario en las siguientes actividades:

En los insumos debido a que no se lleva un control de cuanto líquidos se utilizan día a día, a tal punto de no llevar bien el control de su existencia,

También no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el área de bodega.

No se realizan controles internos en bodega debido a que se han evidenciado faltantes y sobrantes de inventarios. Por lo que es necesario realizar de una manera adecuada un registro factible y así evitar pérdidas, daños de productos, faltantes y sobrantes a tal punto de obtener información fiable.

El inventario es fundamental para cubrir las necesidades del cliente asegurando que los productos estén exactamente en el momento dado, en la cantidad, forma y

calidad deseada, el no utilizar un inventario adecuado trae problemas consigo como desorden de cuentas, fraudes, baja rotación, etc.

Las normas internacionales de contabilidad se aplica a las personas o intermediarios que realizan actividades de comercialización, es decir, las que compran o vendan bienes en nombre propio o en nombre de un tercero solo estará excluida si dichas acciones se valoran a su valor razonable menos los costos de venta además de los requisitos de valoración establecidos en esta norma.

La NIC 2 permite la optimización de recursos debido a la importancia de los productos mediante la aplicación de la norma internacional de contabilidad el inventario garantiza el cumplimiento con los objetivos marcados y con ello reducir el margen de error y asegurar que la información es confiable y razonable.

Dentro del trabajo de investigación se plantea la **formulación del problema** de las siguientes interrogantes: ¿Cómo beneficia el sistema de control interno en el área de bodega mediante el mecanismo marco integrado COSO II?, ¿De qué manera contribuye la presente investigación en el control de inventario y valor neto realizable NIC 2?, ¿De qué manera se implementa un manual de políticas y procedimientos en la empresa bananera?

El presente trabajo investigativo tiene como **objetivo general** Analizar el control interno contable mediante el valor neto realizable en los costos de los inventarios en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., Provincia Santa Elena, Año 2021. Para efecto, se establecen tres **objetivos específicos**, el primero Diagnosticar el sistema de control interno del inventario a través del marco integrado COSO II para determinar la efectividad y eficiencia en las operaciones en la empresa bananera, el segundo es Analizar el inventario mediante el valor neto realizable NIC2 en la empresa bananera y por último Esquematizar un manual de políticas y procedimientos en el departamento de bodega para asignar las responsabilidades de cada uno de los colaboradores en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., Provincia Santa Elena, Año 2021.

Mediante la investigación se describe la **justificación teórica** donde se recopila información mediante fuentes como son: libros, tesis, artículos científicos, entre otros, ya que permite obtener más información relevante de acuerdo al tema establecido y así lograr cumplir los parámetros necesarios en relación a la variable de estudio.

En cuanto a, la **justificación práctica** se realiza la evaluación del control interno mediante el mecanismo del marco integrado como dos, a través de componentes del control interno tales como: monitoreo, información y comunicación, actividades de control, respuesta al riesgo, evaluación de riesgos, identificación de eventos, establecimientos de objetivos y ambiente de control, donde se procede a determinar la existencia, cumplimiento, peso de control interno para determinar la eficiencia, eficacia de las existencias por otro parte, se procederá con la ejecución del tratamiento de contable del valor neto realizable NIC dos, por lo tanto, la investigación se realizará en el departamento de contabilidad y área de bodega se comprobará las existencias y su valor neto realizable en determinada área. Además, es necesario emplear un manual de políticas de procedimiento.

Para cumplir con los objetivos del estudio del trabajo de integración curricular el **mapeo** se divide de la siguiente manera: Primero, en el Capítulo I se despliega todo lo referente al marco teórico que presenta la empresa mediante toda la información recopilada en distintas etapas y métodos que han sido utilizados para el control de inventarios, como también se presenta los antecedentes, el desarrollo de teorías en base a las variables, fundamentación teórica y legales para así cumplir con los objetivos establecidos. Seguido, del Capítulo II donde se desarrolla la metodología a utilizar de acuerdo a lo investigado dentro del trabajo, de esta manera se utiliza una investigación descriptiva, de campo y bibliográfica, por otra parte, se establece métodos y técnicas que se van a emplear para el sustento del proyecto. Y por último en el Capítulo III Resultados y Discusión, el cual se determinan los datos obtenidos mediante el uso de herramientas de recolección de información, con el objetivo de construir un análisis que sustente las ideas defendidas y formuladas para las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I

Marco Referencial

Revisión de la literaria

Mediante el trabajo realizado se tomaron en cuenta citas con sus respectivos autores con el fin de llevar un correcto manejo de control interno para la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda.:

En el trabajo de titulación realizado por Martelo et al., (2019) manifiesta “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el industria bananero”, en cuanto a los temas, describe la falta de controles internos en las empresas ya que crean riesgos que afectan los procedimientos, procesos y actividades de la empresa que generan pérdidas, muchas de las cuales pueden afectar los elementos del activo del inventario y el motivo de la pérdida se debe al desconocimiento de algún método de control de las existencias de la empresa por parte de personas internas, la falta de conocimiento de la necesidad de preparar a los funcionarios en estos campos para que tengan el conocimiento y puedan tener un sistema de control efectivo. También tiene como objetivo principal proponer estrategias para el desarrollo de sistemas de inventarios en el sector bananero, utilizando como método deductivos y cualitativos, que tiene como objetivo la investigación bibliográfica, se establece un sistema de control basado en un marco de procesos y actividades, que permite implementar los diferentes controles y actividades requeridas para una adecuada gestión de inventarios.

Por otro lado, en la tesis de Grajeda y Gutierrez (2022) “Gestión del conocimiento y control interno en el área de activos fijos en la empresa AQUARIUS CONSULTING S.A.C., 2021” mencionan en su problemática que no son cumplidos de acuerdo con los procedimientos internos por el desconocimiento sobre el registro de activos fijos de los colaboradores en el área. Dando como objetivo principal determinar la relación entre la gestión del conocimiento y el control interno en el área de activos fijos de la empresa Aquarius CONSULTING SAC. Por lo tanto, el trabajo es de tipo descriptivo correlacional, con un diseño no experimental transversal, de enfoque cuantitativo. El análisis de esta investigación mejora el control sobre la información y documentación recibida de los activos, ya sean físicos o digitales, la cual deberá incluir: documentación de los activos, facturas de compra, guías de remisión de proveedores, especificaciones técnicas, cotizaciones, detalles de los

componentes de los activos, presupuestos y otra información pertinente para los trabajadores pueden acceder a ellos en el punto de uso.

Desde otro punto de vista, el autor Valverde (2020) en su trabajo de titulación “Análisis del control interno en las operaciones de ventas y cuentas en inventarios” establece las medidas necesarias para proteger, no solo los activos, sino también además aquellas cosas que logren promover la eficiencia, la eficacia y la efectividad en la información. El objetivo de esta investigación es analizar el ámbito del control interno, considerando las características más importantes del control interno. Se realizó una investigación de estudio exploratorio de carácter documental. Es así, que a través de los resultados obtenidos permite corregir o mejorar planes, los cuales garantizan que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas, permitiendo medir el desempeño individual e institucional.

De esta manera, Angamarca (2022) en su tesis denominada “Propuesta para mejorar el control interno administrativo en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Surangay Ltda.” tiene el fin de contribuir al desarrollo de actividades con eficiencia y eficacia, acatando las normas dictadas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, adicionalmente acoger algunas recomendaciones que plantea COSO tiene como objetivo establecer el proceso para implementar un sistema adecuado de control interno administrativo. Se utilizó la Metodología de Marco Lógico, en sus resultados se destaca observar las normas que dicte el ente regulador, fortalecer el patrimonio y sobre todo la confianza de los socios lo cual contribuirá al cumplimiento de la misión de la cooperativa.

En su tesis (Dominguez, 2022) “Control Interno de Inventarios en la empresa Esquina de Pérez 2, Cantón La Libertad, año 2021” maneja sus inventarios sin un manual de políticas y procedimientos lo que dificulta el proceso y control efectivo de sus existencias, revelando una información contable poco confiable e inexacta debido a posibles errores e inconsistencia en el manejo de su inventario. Tiene como objetivo general evaluar el control interno de inventario mediante los componentes del COSO I para mejorar de los procesos operativos en el área de inventario de la empresa. Mediante una investigación de tipo descriptiva, con enfoque cualitativo y cuantitativo, los resultados obtenidos se obtuvieron mediante las entrevistas y cuestionarios de control interno de inventario donde se evidenció la no existencia de un manual de políticas y procedimientos que afecta el proceso de la compra, recepción y venta de la mercadería.

En el trabajo desarrollado por Borbor (2022) “Control Interno de inventarios en la empresa "Minimarket Chalen 3", comuna San Pablo, Provincia Santa Elena, Año 2021” en donde se presentaron deficiencias en el control interno de inventarios, que ocasiona que el minimarket desconozca la cantidad de productos que tiene en stock y el estado en el que se encuentran, también la ausencia de constataciones físicas periódicas y las actividades del personal desarrolladas empíricamente. Por lo tanto, el objetivo general de la investigación es evaluar las condiciones del control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021, y los objetivos específicos son diagnosticar la situación actual de los procesos de inventarios por medio de las técnicas de investigación, determinar el stock de inventarios mediante constatación física y evaluar el control de inventarios a través del mecanismo COSO I. Para la metodología se utilizó el tipo de investigación descriptiva, métodos teóricos como el inductivo-deductivo y como método empírico la entrevista, se aplicaron entrevistas y cuestionarios de evaluación de control interno, razón por la cual se obtuvo como resultado que el minimarket no posee un manual de políticas y procedimientos que detalle las actividades que debe realizar el personal, existen diferencias entre el saldo contable de la cuenta inventarios y el saldo según la constatación física, por lo tanto, el control interno del minimarket es insuficiente.

Desarrollo de teoría y conceptos

Control Interno de inventarios

El control interno incluye el plan organizativo, los métodos y las medidas coordinadas adoptadas dentro de la empresa para proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información contable, mejorar la eficiencia operativa y mejorar el cumplimiento de las políticas de gestión aplicables (Rodrigo, 2022, p. 12).

El control interno como la actividad que tiene por objeto verificar que la actuación de la Administración se adecua a los principios de buena gestión financiera, legalidad, eficacia, eficiencia y economía. El resultado del control muestra la conformidad o disconformidad sobre el cumplimiento o incumplimiento de estos principios (Barreras, 2020, p. 26).

En la actualidad, el control interno se encuentra fortalecido y considerado de gran importancia para el manejo de las diversas actividades y operaciones que se desarrollan dentro de la organización, especialmente en el sector de almacenes, ya que manejan los activos más importantes de la empresa, consistentes en el inventario

físico, desde recepción de mercancías para su expedición. Las mercancías deben protegerse contra pérdida, fraude e ineficiencia (Amgulo, 2019, p. 131).

Objetivo del Control Interno.

Los objetivos del control interno a menudo cambian de acuerdo con las necesidades y obligaciones de la organización por otro lado, la entidad con una misión definida con estrategias necesarias para poder lograr sus objetivos, de tal forma, es posible como un conjunto de actividades con grandes beneficios cumpliendo las metas y objetivos programados así comprobando el informe existente. (Rodrigo, 2022)

Alcance.

Es así, que el autor Caicedo (2017) describe el alcance como "Una evaluación independiente del sistema de control interno, basada en los objetivos, principios y fundamentos del sistema, y del proceso que constituye el sistema de gestión de la calidad como unidad de análisis". (parr. 1)

Clasificación Control Interno.

Para Mantilla (2018) determina que la clasificación del control interno se encuentra relacionado de dos formas en función a las diferentes áreas en una empresa. (p. 7)

Control interno administrativos: los controles administrativos incluyen, pero no se limitan es decir, son planes y procedimientos organizacionales y registros relacionados con el proceso de toma de decisiones para autorizar transacciones por parte del poder ejecutivo. Tal autorización se define como funciones administrativas directamente relacionadas con la responsabilidad de lograr los objetivos organizacionales y sirven como punto de partida para establecer controles contables de transacciones.

Control interno contable: son aquellos planes y procedimientos de la organización y los registros relacionados con la protección de los activos y la confiabilidad de los estados financieros y están diseñados para proporcionar una seguridad razonable.

Marco Integrado Control Interno.

De esta manera en el (Committee of Sponsoring Organizations of the treadway Comission, 2013) describe lo siguiente:

El Marco Integrado de Control Interno de COSO permite a las organizaciones desarrollar de manera efectiva sistemas de control interno que se adaptan a los cambios en el entorno comercial y operativo, reducen los riesgos a niveles aceptables y

respaldan la gestión, la toma de decisiones y la gestión de la organización. Decisiones y gobierno corporativo.

A partir del modelo COSO, promueve una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones y sirve de plataforma para diversos modelos de definición y control a nivel internacional. Todos los modelos conocidos hasta ahora persiguen la misma finalidad y distintas definiciones, y aunque no son idénticos, presentan muchas similitudes. (Rodrigo, 2020, párr. 6)

Componentes del control interno.

Según expresa el autor Rodrigo (2022) en su definición que: “En 2004, COSO II (ERM) amplió la estructura de COSO I en ocho componentes interrelacionados. Estos procesos deben ser llevados a cabo en toda la organización por los directores, la gerencia y otros en la empresa” (p.27)

A continuación se detallan los ochos componentes del COSO II según mencionan (Sulca & Becerra, 2017) son:

Ambiente de Control.

Se detalla como el fundamento de la organización, es decir, la filosofía de gestión, el compromiso aceptable, la integridad y los valores éticos y el medio en el que se desarrollan las actividades.

El ambiente de control proporciona una plataforma para el desarrollo de procedimientos donde reflejan las actitudes de la alta dirección hacia la importancia del control interno y su impacto en las actividades de entidad.

Establecimientos de objetivos.

Los objetivos institucionales deben establecerse en las organizaciones mediante posibles eventos que puedan perjudicar al cumplimiento de las actividades. Los controles internos y la gestión de riesgos comerciales se ocupan de establecer objetivos para lograr la misión de una entidad.

Identificación de eventos.

Identificar eventos internos y externos directa o indirectamente que afecten al logro de los objetivos establecidos para distinguir los riesgos de las oportunidades.

Evaluación de riesgos.

La evaluación de los riesgos tiene en cuenta tanto la probabilidad como el impacto que pueden causar para identificar diferentes marcas aplicando la doble perspectiva de esencial y residual.

Los controles internos están diseñados principalmente para reducir el riesgo a través de la investigación y el análisis. Los riesgos involucrados y la medida en que los controles actuales los han neutralizado, Evaluar las debilidades del sistema. Para ello, es necesario adquirir conocimientos de la ventaja y sus componentes como medio para determinar los puntos bajo, centrado en los riesgos de la entidad (internos y externos) y del proceso.

Respuesta al riesgo.

Las disposiciones deben establecer en diferentes entidades de procedimientos para evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos extendiendo medidas para reducir su impacto.

Actividades de Control.

Las actividades de control deben incluir políticas y procedimientos para garantizar que los riesgos se aborden de manera efectiva.

Las actividades de control se llevan a cabo dentro de todos los niveles de la organización. Cada etapa de la gestión, desde el mapeo hasta o conocer los riesgos y las medidas de control para evitarlos reducirlo.

Información y comunicación.

La información y la comunicación corresponden ser eficientemente y eficaces para definir las responsabilidades asignadas a los empleados globales.

Este componente del control interno permite a los funcionarios y trabajadores deberes y responsabilidades dentro del negocio. Los datos relevantes deben ser especificados, registrado, organizado y reportado de manera oportuna. La entidad debe tener un flujo fluido de arriba hacia abajo y viceversa, así como en toda la organización y asegurando la precisión, completitud e integridad de la información sobre eventos internos y más allá, asegúrese de comunicarlo de inmediato al personal apropiado.

Supervisión.

La supervisión es el monitoreo el cual debe llevarse a cabo a través de las actividades en curso de la organización, como evaluaciones independientes o ambas.

Las actividades de seguimiento en curso incluyen actividades de seguimiento se lleva a cabo periódicamente, directamente por diversas estructuras de gerencia, para establecer un mecanismo para reportar defectos y desarrollar acciones correctivas apropiadas y oportunas.

Método de Evaluación de Control Interno.

Es así que, los métodos de evaluación de control interno en conocer y comprender los procedimientos y métodos seguidos por la empresa. El alcance de la evaluación del sistema dependerá de que se realice una auditoría interna (evaluación de todos los aspectos del sistema) o externa (controles contables para verificar los estados financieros) (Pelazas, 2022)

El auditor obtiene toda la información necesaria, respecto a la organización, de los procedimientos implantados mediante:

1. Entrevistas con el personal apropiado de la empresa.
2. Estudio de los manuales de procedimiento.
3. Diagramas de responsabilidades (centros de decisión) y puestos de trabajo.

Sistema descriptivo: Este método trata de dejar constancia detallada y explicativa de las características del sistema que se está evaluando, tales como las operaciones que se realizan, secciones o departamentos en los que se producen, responsables de cada área, soporte documental, sistemas de archivo, de contabilización etcétera.

Sistema de cuestionarios: es el método más tradicional y consiste en una batería de preguntas, de carácter general y estándar, relativo al área de trabajo que se va a auditar, que deben ajustarse a las características específicas del negocio (industria, comercio, servicios, etc.). Se estructura en forma de columnas con respuestas positivas (que suponen la conformidad de control interno) o negativas (que implican lagunas o inexistencia de control interno). En el segundo caso, será necesario efectuar nuevas preguntas sobre las respuestas negativas para recoger una serie de puntualizaciones y aclaraciones. No se deberán dar a los entrevistados para que los rellenen, sino deberán ser cumplimentados por el auditor en el transcurso de las entrevistas que mantenga.

Flujogramas: Son representaciones gráficas de los circuitos operativos en un sistema de control. En función de los movimientos cronológicos de los documentos y registro contables. Tienen ciertas ventajas, como, por ejemplo, poder detectar con mayor facilidad las deficiencias en el sistema, mostrar claramente la segregación de funciones al dividir los departamentos en secciones, el seguimiento lógico de las operaciones, y prevenir errores lingüísticos del método descriptivo.

Inventarios.

Según el autor (Cuevas, 2022) menciona que “El inventario es la relación detallada de los productos que hay en el almacén, con su correspondiente valoración”.

De esta manera que los inventarios representan un conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el volver a venderlos con el fin de obtener un margen de utilidad razonable.

El inventario, al igual que la empresa, presenta un tamaño, volumen, estructura y representación, estando este muy ligado a las funciones de aprovisionamiento y distribución de la empresa. Dichas funciones forman parte de la acción logística implantada y desarrollada en la empresa. (Cruz, 2017)

Métodos de Valuación de Inventarios.

Para el autor Angulo (2022) describe que “La empresa debe decidir el método para valorar sus mercancías, determinar el costo de sus inventarios, el costo de ventas y la utilidad en ventas en cada período contable” (pp. 218-219). Además detalla los métodos respectivo que se encuentra ligado al proceso de investigación.

Método PEPS (Primero en entrar, primeras en salir).

Significa que a las salidas de mercancías se les asignan los precios más antiguos de la mercancía en existencia, con el supuesto de que las mercancías se venden en el orden en que se reciben. Por tanto, el inventario final quedaría valorado con los últimos precios de adquisición, su valor sería más elevado y la utilidad será mayor, por ende los impuestos son más altos para la empresa.

Método Promedio Ponderado.

Significa que a las salidas de mercancías se les asigna un costo unitario promedio ponderado, el cual se halla al tomar el costo de las mercancías disponibles para la venta y dividirlo entre el número de unidades disponibles para la venta. El resultado se aplica a las unidades vendidas para hallar el costo de ventas, como también a las unidades en existencia al final del período para calcular el valor del inventario final.

Fundamentos sociales, psicológicos y legales.

Marco Normativo Legal

Instructivo para aplicar el Reglamento a la ley para estimular y controlar la producción y comercialización del banano

En la sección del Título I objeto, ámbito de aplicación y principios (2004):

Art. 1.- Objeto.- Normar, promover, impulsar, la producción y comercialización del Banano, destinado a la exportación, de conformidad con lo estipulado en el Reglamento a Ley para Estimular y Controlar la Producción

y Comercialización del Banano, plátano (barraganete) y otras Musáceas destinadas a la exportación.

Art. 2.- Ámbito.- Las disposiciones contenidas en este Instructivo se aplicarán en todo el territorio nacional, y en los siguientes ámbitos:

1. Sembríos de banano dentro del territorio nacional;
2. Productores de banano;
3. Exportadores de banano;
4. Comercializadores de banano; y,
5. Calidad de la fruta.

Art. 3.- Principios.- Para la aplicación de este instructivo, se observarán los principios de legalidad, eficacia, eficiencia, trato justo, igualdad, calidad, celeridad, desconcentración, participación, vigencia tecnológica, oportunidad, concurrencia, inclusión económica y social, soberanía alimentaria y transparencia.

Reglamento a la ley para estimular y controlar la producción y comercialización del banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, destinadas a la exportación

En la sección del Capítulo II de lo productores, Comercializadores y Exportadores de Banano (2004):

Art. 6.- Productor bananero es toda persona natural o jurídica, propietaria, posesionaría o arrendataria de tierras agrícolas cultivables aptas para la producción de banano, que constituya por lo menos una unidad agrícola rentable, calificada así por la correspondiente Subsecretaría del Ministerio de Agricultura y Ganadería, debiendo registrarse en dicho organismo y obtener y mantener su registro vigente, el que se dará a las personas naturales o jurídicas que cumplan con las obligaciones ambientales constantes en el Reglamento de Saneamiento Ambiental Bananero, vigente. El productor bananero, para obtener su registro deberá presentar un certificado de cumplimiento de obligaciones patronales del IESS. Dicho registro tendrá una duración de dos años, una vez finalizado el plazo tendrá que obligatoriamente actualizarlo. Los requisitos que deberá cumplir el productor bananero para su registro, serán los que se determinen en el correspondiente instructivo, que deberán elaborar conjuntamente los ministerios de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca y de Industrias y Productividad.

Marco Normativo NIC

NIC 2 Inventarios.

De esta manera, las NIC (2001) expresa que “Los inventarios se valorarán al costo o al valor neto de realización, el que sea menor.”

El inventario representa los activos de la empresa está destinado a ser comercializado, aunque también incluye el nivel adecuado y el tiempo limitado para presentarlo al público objetivo.

- Los materiales o suministros son artículos creados para crear otro bien.
- Trabajo en proceso.
- Incluye bienes que han sido parcialmente transferidos, pero todavía no estoy listo para ir a producto final: o vendido en el ciclo regular trabajar

El valor neto realizable es el precio de venta estimado de un activo en el curso ordinario del negocio menos los costos estimados en que se incurrirá para completar su producción y los costos necesarios para realizar la venta. El valor neto realizable se refiere a la cantidad neta que una empresa espera obtener vendiendo inventarios en el curso normal del negocio.

El valor razonable refleja la cantidad de inventario idéntico que podría intercambiarse en el mercado entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico de la entidad, mientras que el segundo no lo es. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

El valor razonable es la cantidad por la que se puede intercambiar un activo o liquidar una deuda entre compradores y vendedores interesados y plenamente informados en una transacción libre.

NIC 41 Agricultura.

Según menciona NIC (2001) “La actividad agropecuaria es la gestión de la biotransformación de una entidad y la recolección de activos biológicos, con el fin de distribuirlos para la venta, o convertirlos en productos agrícolas o activos biológicos complementarios”.

Párrafo 3.- describe que esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de ese momento, se utilizan la NIC 2 Inventarios o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello,

esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma.

Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

Con respecto a las normas de auditoría (2014) se indican las principales normas para el control interno:

100-01 Control interno

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control. El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento

200 Ambiente de Control

El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos. Igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

300 Evaluación de Riesgo

La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no

deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

300-01 Identificación de riesgo

La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso se realizará un mapa del riesgo con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar.

300-04 Respuesta al riesgo

Evitar el riesgo implica, prevenir las actividades que los originan. La reducción incluye los métodos y técnicas específicas para tratar con ellos, identificándolos y proveyendo acciones para la reducción de su probabilidad e impacto. El compartirlo reduce la probabilidad y el impacto mediante la transferencia u otra manera de compartir una parte del riesgo. La aceptación no realiza acción alguna para afectar la probabilidad o el impacto.

400 Actividades de Control

Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos.

401-03 Supervisión

La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico;

comprobar la calidad de sus productos y servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución

Normas Internacionales de Auditoría 400

En muchos casos, cuando se trata de control interno, su significado se entiende de manera muy diferente, según el usuario, el preparador, el auditor o la dirección. Para algunos usuarios, los controles internos se refieren a procedimientos de mediación y autorización; para otros, pueden ser controles relacionados con el riesgo; para otros, son simplemente las políticas y procedimientos que una empresa ha implementado para mitigar el riesgo.

De esta manera, Bernal (2011) establece que:

El propósito de estas Normas Internacionales de Auditoría (NIA) es establecer estándares y brindar orientación para comprender los sistemas contables y de control interno, el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Los auditores deben tener suficiente conocimiento de los sistemas de contabilidad y control interno para planificar la auditoría y desarrollar una metodología de auditoría eficaz. Los contadores públicos deben utilizar su juicio profesional para evaluar los riesgos de auditoría y diseñar procedimientos.

El Riesgo de Auditoría significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante.

Riesgo inherente: es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases.

Riesgos de control: es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de una cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección: es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa.

Dentro de la Normas Internacionales de Auditoría 400 según (Maestre, 2015) expresa lo siguiente:

El auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro del sistema de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los EF. La comprensión de estos aspectos, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control, le permitirá identificar los tipos de incorrecciones materiales en los estados financieros. Considerando los factores que afectan el riesgo de incorrecciones materiales.

Capítulo II

Metodología

Diseño de investigación

Mediante este tipo de investigación se empleó un enfoque mixto es decir conforme a la investigación cualitativa permite indagar y profundizar los sujetos con el fin de obtener ideas claves sobre el tema establecido siendo el principal problema el inventario el cual afecta dentro de la entidad donde se utilizó un enfoque cuantitativo mediante el estudio e interpretación objetiva de la indagación, por otro lado mediante la entrevista y encuesta del cuestionario del control interno COSO II el cual se logre interpretar información acerca de las faltas de controles en el área de inventario.

En este sentido, el alcance de la investigación fue de tipo descriptivo debido a que explica de cómo se lleva a cabo el control interno en el área de bodega en las mercadería en la empresa bananera por lo tanto, trata de conocer y describir el estado de la productividad de la empresa, los materiales de insumos, el almacenamiento del producto además la investigación a partir primera instancia describe la variable independiente

Además, la investigación de campo es utilizado como soporte de cuestionarios, y entrevista, por lo tanto, permite obtener información claramente de la empresa bananera ya que se realizó un levantamiento de información de la aplicación de estos dos principales instrumentos dentro de la Corporación María Elena Cormael C. Ltda que se encuentra ubicado en la comuna El Azúcar, lo que significa una indagación directa hacia el investigador.

A través de la investigación bibliográfica, se recopiló información obteniendo de fuentes secundarias, tales como: bibliografía, tesis de maestría, libros digitales, artículos científicos, etc.; los mismos contenidos relacionados con esta investigación, lo que facilitará los conceptos necesarios para la variable respectiva del control interno

Métodos de investigación

En el presente proyecto se implementó el método deductivo, que permitió concluir con precisión cada argumento de los hechos presentados en el trabajo de investigación, donde se analizó los hechos ocurridos de manera general a los específicos. Con el fin de reconocer los problemas relacionados con el control de inventarios de la empresa.

El método inductivo permite analizar incidencias específicas sobre los controles internos del inventario donde se recopila información a través de la

entrevista realizada al personal administrativo de la empresa, Por otro lado, este estudio se basa en la veracidad de los datos y la información utilizada para el objeto investigado, que a su vez puede analizar de manera efectiva las diferentes características que se da a través del marco integrado control interno.

El diseño de este trabajo de investigación es no experimental y transversal ya que se basa en teorías, conceptos y variables, descrito en el desarrollo de teorías es decir, sin que afecte al objeto de investigación, para su posterior análisis y también el estudio se realizó en un momento específico.

Finalmente, se utiliza un método analítico dados por componentes y dimensiones de acuerdo a la variable mencionada del control interno de inventario a través de su recolección de información donde permita conocer a profundidad la parte teórica de cada uno de los elementos desarrollados en la empresa bananera.

Diseño de muestreo

Población y muestra

La población en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda se encuentra conformadas por 7 personas, de las cuales se dividen por el gerente general, contador, jefe de talento humano, jefe de bodega, jefe de producción, los mismos que son las bases primordiales para el presente del proyecto.

Tabla 1

Población

Nº	Cargo	Nº de Trabajadores
1	Gerente General	1
2	Contador	1
3	Jefe de Talento Humano	2
4	Jefe de bodega	1
5	Jefe de producción	2
TOTAL		7

En la empresa bananera se determinó que la población es finita donde se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia donde permiten recolectar información directa con el objeto de estudio ya que la empresa cuenta con 3 personas responsables en el área establecidos con el fin de poder realizar el buen uso de control interno en el área de bodega ayudando a identificar los niveles de riesgo dando a conocer las problemáticas encontradas.

Tabla 2

Muestra

Nº	Cargo	Nº de Trabajadores
1	Gerente General	1
2	Contador	1
3	Jefe de bodega	1
TOTAL		3

Diseño de recolección de datos

Se utilizó en el presente trabajo referencias como libros, artículos científicos, textos entre otros materiales relacionados con el objeto de búsqueda como fuentes primarias el cual juega un papel importante de apoyo en la implementación de investigación.

De esta manera como fuentes secundarias trajo consigo como libros con temas relacionados al proyecto referente al tema del sistema de control interno en el área de inventarios en empresa bananera y así obtener información confiable para la realización del tema de investigación.

Para utilizar esta técnica de la investigación, se ha solicitado la autorización del gerente junto al jefe de producción de la empresa.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la entrevista dirigida al gerente general, contador y jefe de bodega donde se realizan preguntas abiertas de control interno e inventario, con la finalidad de obtener información actual de la empresa, también se realizó el cuestionario de control interno COSO II por cada uno de sus componentes correspondiente al problema planteado, determinando el nivel de riesgo y confianza para el transcurso de la investigación adquiriendo información oportuna y confiable, logrando efectuar los objetivos en el presente trabajo de investigación curricular.

Análisis de la entrevista al Gerente General

Pregunta 1: ¿De qué manera la toma de decisiones tiene un impacto en los inventarios y en su productividad?

Respuesta 1: La toma de decisiones es muy importante para el logro de los objetivos de la empresa, el control de inventario tiene un gran dominio en la decisión de la alta dirección de la entidad ya que gestiona el suministro total al mercado, por lo que ayudaría en la reducción y desabastecimiento de las salidas de productos en stock.

Pregunta 2: ¿De qué manera el control de los inventarios puede y permite ayudar al desabastecimiento de los materiales y reducir el capital en la organización?

Respuesta 2: El control de inventarios permite examinar al desabastecimientos de materiales donde la persona encargada es quien realiza el pedido de mercadería teniendo en cuenta el tiempo que se demora en llegar y despachar los productos para así no quedar en cero el stock.

Pregunta 3: ¿Cómo se administra el control sobre el stock máximo y mínimo para su operación en los procesos productivo de la empresa?

Respuesta 3: El entrevistado mencionó que el stock máximo se rige según el espacio físico, y la capacidad de almacenamiento que se encuentra en bodega en este caso, la empresa bananera no cuenta con un área correspondiente para los protectores del banano que son reutilizados y lavados luego de su uso, también los materiales que son utilizados para la empacadora se encuentran en desorden donde el stock mínimo y máximo no se maneja de una manera adecuada.

Pregunta 4: ¿De qué forma se evalúa la eficiencia y eficacia del control interno en los inventarios?

Respuesta 4: La empresa no evalúa la eficiencia y eficacia del control interno lo que provoca que el encargado sea responsable de acuerdo a una rotación ejecutada para la mercadería.

Pregunta 5: ¿De qué manera la empresa posee normas de control interno en el proceso de inventarios?

Respuesta 5: La empresa no posee normas del control interno es por eso que necesario aplicar COSO con sus respectivos componentes para poder determinar cuál de ellos posee más dificultad en el inventario.

Pregunta 6: ¿Cómo incide el manejo de los inventarios de manera directa en la producción de la empresa?

Respuesta 6: El manejo de los inventarios incide en que el trabajador no se pueda retrasar en la actividad que se encuentra desempeñando y sobre todo estar al día en cada una de sus funciones.

Pregunta 7: ¿Cómo influye el sobre stock de inventario en el capital de trabajo en la empresa?

Respuesta 7: El sobre stock es trabajar a pérdida porque si no cuenta con un espacio físico suficiente donde se almacenan los productos, por el ambiente, clima, humedad, sol, etc., las cosas tienden a dañarse en el caso del lavado de los protectores que se dejan en lugar que afecten al material .

Pregunta 8: ¿De qué manera considera usted que poseer un stock mínimo de inventario pierde la oportunidad de obtener ganancia y perder clientes?

Respuesta 8: El entrevistado indicó, que poseer un stock mínimo es trabajar al límite es por eso que no se trabaja con un margen adicional ya que permite quedar en cero el stock, por lo tanto, es necesario trabajar con un stock mínimo para saber qué productos me están faltando y así realizar los pedidos necesarios ya que hay productos que se tardan en llegar.

Análisis de la entrevista dirigida al Contador

Pregunta 1: ¿Porque es necesario cumplir con una correcta presentación de la cuenta inventarios en los estados financieros?

Respuesta 2: El entrevistado manifestó que los estados financieros se dan para saber cuánto uno maneja anualmente, mensualmente o trimestralmente y de esta manera expresan el movimiento de los activos, pasivos y patrimonio mediante las cantidades porcentuales, a través de los indicadores financieros el cual mide la rentabilidad de la empresa con el objetivo de tomar decisiones oportunas.

Pregunta 2: ¿De qué manera existe un control de procedimientos de adquisición y pago a los proveedores?

Respuesta 2: El entrevistado explica que la adquisición de existencias se realiza a los mismos proveedores, ya que siempre se analizan los precios de los bienes que ofrecen para mantener estable el precio de mercado, Si bien es cierto muchas veces eligen nuevos proveedores porque ofrecen bienes que cuestan menos que otros, pero al mismo tiempo, se sabe que cambiar de proveedor no es tan confiable sin referencia aquello.

Pregunta 3: ¿De qué manera se aplica el tratamiento contable cuando existen faltantes o sobrantes en el inventario?

Respuesta 3: El entrevistado mencionó que no se realiza ningún tratamiento contable cuando hay faltantes ya que no llevan un registro mediante un Excel donde indican paso a paso para verificar si existen sobrantes o faltantes, siendo así de esta manera son determinados como pérdida de mercadería porque no hay un control de inventario por parte de la persona encargada quien es el responsable de salvaguardar los producto y cuando se evidencias sobrantes se registra como un ingreso.

Pregunta 4: ¿Qué tipos de métodos de valoración se utilizan para un buen manejo y correcto registro del inventario?

Respuesta 4: La empresa utiliza el método de valoración por medio del FIFO, el cual indica que los primeros productos que entran son los primeros en salir, con el objetivo de obtener una excelente rotación de existencias en bodega, por lo tanto el uso de este método evita la pérdida de artículos.

Pregunta 5: ¿De qué manera se maneja un Sistema de inventarios permanente o periódico para el respectivo registro de los inventarios en la entidad?

Respuesta 5: El entrevistado mencionó que no se lleva a cabo un sistema de inventarios ya que por lo general son programas difícil de manejar y se realizan las solicitudes por vía Gmail y se llevan registro de manera física.

Pregunta 6: ¿Existen documentos que certifiquen los procedimientos y movimientos de las existencias del inventario?

Respuesta 6: La empresa cuenta con unos que otros documentos que certifiquen los procedimientos como son los egresos que se registra de manera manual donde firman los trabajadores de cada cosas que ellos utilizan diarios siendo más los químicos que sacan los fumigadores para el campo.

Pregunta 7: ¿Qué procedimientos contable se realiza en el deterioro de los inventarios?

Respuesta 7: El entrevistado mencionó que no utilizan ningún procedimiento contable para la baja de inventarios, ya sea por daño físico, obsolescencia o caducidad, los cuales se dan de manera manual.

Pregunta 8: ¿De qué manera los procedimientos contables se aplican para la baja de inventarios?

Respuesta 8: La empresa no maneja procedimientos contables para la baja de inventarios cuando es un producto que no se va utilizar en el momento como es el equipo de protección, botas, cascos, guantes, mandiles, etc., Estos cambios se realizan cuando el trabajador lleva el material desgastado con una firma de responsabilidad donde tuvieron cierto tiempo de uso para luego proceder a dar de baja de manera manual en un cuaderno anotando los productos caducados y material en mal estado.

Análisis de la entrevista dirigida al jefe de bodega

Pregunta 1: ¿De qué manera tiene el control en el proceso de recepción del ingreso y salida de inventarios?

Respuesta 1: El entrevistado indicó que actualmente la empresa no maneja un control adecuado para el ingreso y salida de mercadería ya que sería mejor tener a la mano un diagramas de cada uno de ellos y así tener el conocimiento de que existen procedimientos de una manera más fácil.

Pregunta 2: ¿Cuál es el método de valoración de inventarios que utilizan dentro de la entidad?

Respuesta 2: El entrevistado mencionó que se utiliza el método FIFO, donde se realizan el ingreso de facturas, también afirmó que cuando hay faltantes de mercadería, la valoración del producto se marcará a precio de costo en lugar al del precio de venta.

Pregunta 3: ¿Cuáles son los registros para determinar la caducidad u obsolescencia de los inventarios?

Respuesta 3: No llevan un registro adecuado para poder determinar la caducidad u obsolescencia de inventarios ya que son efectuados de manera físicamente y no a través de procedimientos contables.

Pregunta 4: ¿Qué registro efectúan cuando existen sobrantes o faltantes en el inventario?

Respuesta 4: Cuando ocurre alguna de estas ya sean faltantes o sobrantes, se hace un recuento y no se notifica a la gerencia cuando se verifican diferencias, para que tengan constancia de que cuando hay faltante, se registra como pérdida de mercadería y estos valores son asumidos por la empresa y los sobrantes son registrados como ingreso para la empresa.

Pregunta 5: ¿Con que periodicidad le realiza constataciones físicas de inventario?

Respuesta 5: Las constataciones físicas se realizan de manera Bi mensual cuando los productos son de enfunde y mensual cuando son productos de fumigación, por lo que a veces no se conoce si el inventario coincide con los registros que lleva el jefe de bodega.

Pregunta 6: ¿Con qué frecuencia examinan el nivel de rotación de los productos?

Respuesta 6: No se examina el nivel de rotación de los productos de fumigación porque la empresa no cuenta con muchos productos y tampoco con mucha capacidad física, entonces hay productos que si se realizan mensualmente, no se aplican indicadores financieros para la rotación de inventarios-.

Pregunta 7: ¿Cuáles son los controles de mercadería que facilite establecer la cantidad exacta de productos que posee en el stock?

Respuesta 7: El control de mercadería que se lleva a cabo es a través del kardex y poder saber cuánto tengo en stock y así realizar los pedidos de mercadería, pero en sí, no realizan una rotación de los productos para saber qué productos están por acabarse en bodega y a última estar apurando en realizarlos ya que hay ciertos productos que demoran en llegar en 1 o 2 semanas y si es posible hasta meses ya que son traídos de otros lados es por esa razón que la empresa bananera tiene dificultades para el respectivo stock

Pregunta 8: ¿Qué registro se aplica para la baja de inventarios?

Respuesta 8: La empresa no cuenta con algún tipo de registro para la baja de inventarios ya que se realiza según el daño del producto donde los trabajadores al final de día entregan el reporte necesario, los egreso de los fundadores y protectores donde cuenta con la firma de responsabilidad de cada uno de ellos llevando un registro de manera física.

Cuestionario de control interno

En el presente trabajo de investigación se considera relevante el análisis de control interno del inventario en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., donde se realizaron cinco preguntas por cada componentes que integra el COSO II ya que es necesario y fundamental para poder obtener información que permita la verificación y análisis de los niveles de riesgo y confianza que presenta la empresa bananera.

El cual permite conocer el nivel de confianza y el nivel de riesgo de acuerdo a los procesos y actividades que realizan, teniendo en cuenta la valoración expuesta en la siguiente tabla:

Tabla 3

Nivel de Confianza y nivel de Riesgo según COSO II

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

NIVEL DE CONFIANZA

$$N. C = \frac{CT}{PT} \times 100$$

RIESGO DE CONTROL

$$R. C = 100\% - NC$$

Análisis de Cuestionario de control interno-COSO II

Ambiente de Control.

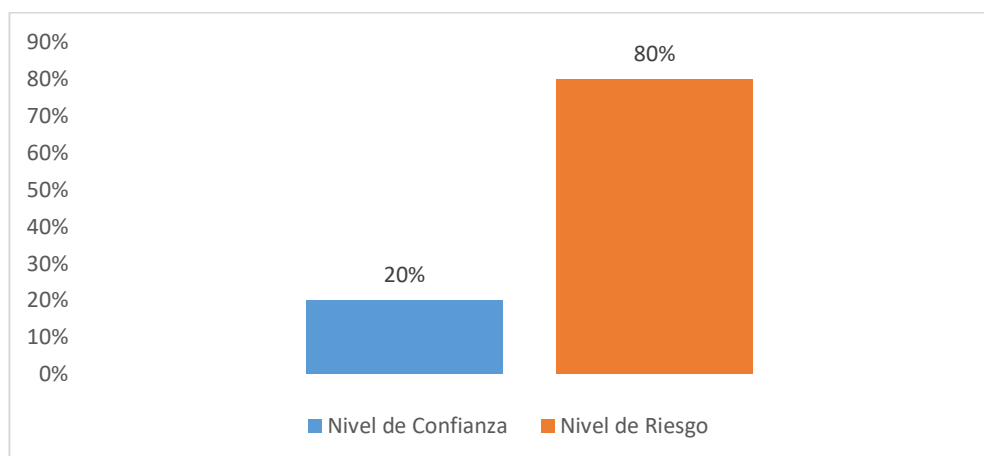
Tabla 4

Cuestionario de Ambiente de Control

CORPORACIÓN MARIA ELENA CORMAEL C. LTDA. AL ÁREA ADMINISTRATIVA		Pág.:		Ref.:		
Al 31 de diciembre de 2022		1/8		INVENTARIO		
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación		Comentario
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La empresa cuenta con un departamento en el área de bodega?	x			1	
2	¿El jefe de bodega realiza reuniones semanales con sus colaboradores?		x		0	Se realiza reuniones con los trabajadores cada mes
3	¿El área de bodega cuenta con un manual de políticas y funciones actualizadas?		x		0	No cuenta con manual de políticas y funciones
4	¿La empresa posee un respectivo plan estratégico para llevar un mejor control de inventario?		x		0	No evidencia planes estratégicos
5	¿Existe un flujograma con directrices de los procesos en el área de bodega?		x		0	No cumple con flujogramas para el respectivo área de bodega
TOTAL					1	

Tabla 5*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Ambiente de Control*

Nivel de Confianza y nivel de riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT)*100%	20%
Nivel de Riesgo: 100%-NC	80%

Figura 1*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Ambiente de Control*

De acuerdo a lo expuesto el cuestionario de control interno COSO II, sobre el ambiente de control se estableció una calificación total de 5 preguntas, donde se puede determinar que existe un nivel de confianza bajo del 20% y un nivel de riesgo alto del 80%. En base a los resultados obtenidos la empresa bananera no cuenta con manual de políticas y funciones, también no se evidencia planes estratégicos y sobre todo no cumple con flujogramas para la respectiva área de bodega.

Establecimientos de Objetivos.

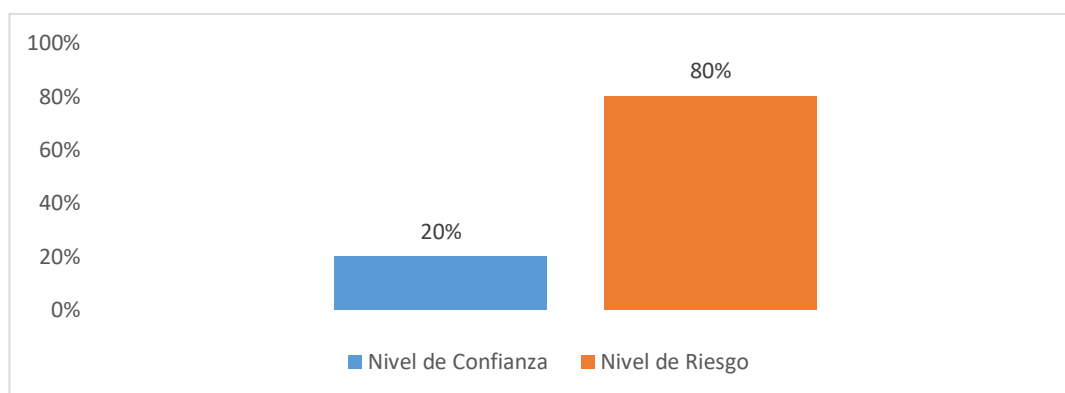
Tabla 6

Cuestionario de Establecimientos de Objetivos

CORPORACIÓN MARIA ELENA CORMAEL C. LTDA. AL ÁREA ADMINISTRATIVA		Pág.:	Ref.:			
Al 31 de diciembre de 2022		2/8	INVENTARIO C1			
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
					SI=1 NO=0	
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS						
6	¿Implementan estrategias para mejorar la productividad de los empleados en el área de bodega?		x		0	No se implementa estrategias para el área de bodega
7	¿Existen elaboración de metas para cumplirlas en tiempos determinados?		x		0	No existen metas para cierto tiempo determinados
8	¿La organización cumple con el logro de objetivos de los colaboradores?	x			1	
9	¿La empresa aplica el reglamento interno de trabajo y es legalmente aprobado?		x		0	No aplica reglamentos para el conocimiento del trabajador
10	¿Existen procedimientos estratégicos en el caso de suceder un desastre natural?		x		0	No existen procedimientos estratégicos en la empresa
TOTAL					1	

Tabla 7*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Establecimientos de Objetivos*

Nivel de Confianza y nivel de riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT)*100%	20%
Nivel de Riesgo: 100%-NC	80%

Figura 2*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Establecimientos de Objetivos*

En la evaluación de control interno determinado por el componente establecimientos de objetivos luego de realizar la respectiva evaluación se estableció en un 20% de nivel de confianza baja, por consiguiente el nivel de riesgo es alto representando en un 80%. Por lo que significa que la empresa, no logra cumplir las metas para cierto tiempo determinado ya que para toda entidad es necesario poder establecerlas en el transcurso de los días para así tener mejor visión en el mundo y mejor acogida en los negocios, también no se aplican reglamentos internos para que el trabajador tenga conocimientos de aquellos y por último no se establecen procedimientos estratégicos en caso de que existan pérdidas de materiales.

Identificación de Eventos.

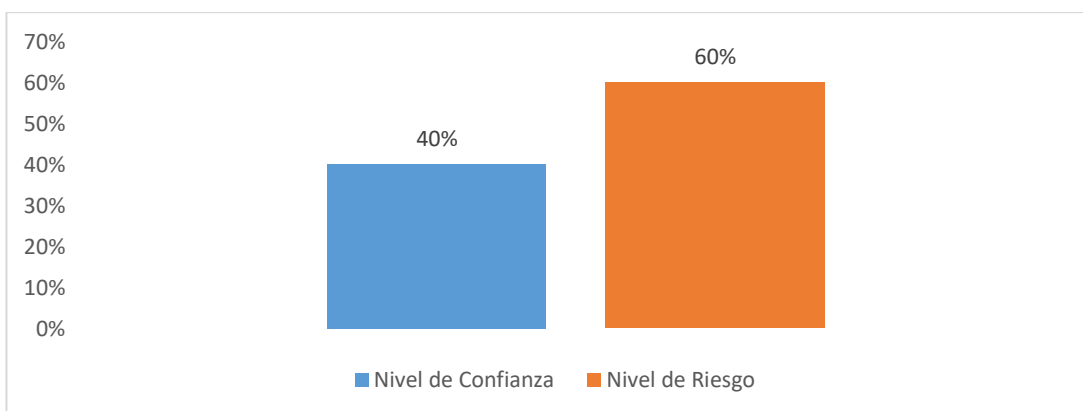
Tabla 8

Cuestionario de Identificación de Eventos

CORPORACIÓN MARIA ELENA CORMAEL C. LTDA. AL ÁREA ADMINISTRATIVA		Pág.:	Ref.:			
Al 31 de diciembre de 2022		3/8	INVENTARIO			
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
					SI=1 NO=0	
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
11	¿Se han identificado riesgos en el alto nivel y logro de los objetivos y metas propuestas?		x		0	No se identifican Riesgos de alto nivel
12	¿Los colaboradores cumplen con un desempeño en sus respectivas actividades?	x			1	
13	¿Los trabajadores conocen los procesos efectuados al momento realizar en las respectivas operaciones en el área de bodega?		x		0	Los trabajadores no conocen las operaciones para el respectivo registro de mercadería
14	¿Existe controles de registro de los movimientos de ingreso y salida de mercadería en bodega?	x			1	
15	¿Existen elementos para distinguir eventos de riesgos internos y externos?		x		0	No se proceden a identificar riesgos internos y externos en la empresa
TOTAL					2	

Tabla 9*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Identificación de Eventos*

Nivel de Confianza y nivel de riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT)*100%	40%
Nivel de Riesgo: 100%-NC	60%

Figura 3*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Identificación de Eventos*

Con respecto al componente de Identificación de Eventos se determinó un nivel de confianza del 40% que equivale a un nivel bajo, mientras que el nivel de riesgo identificado es de 60% alto. Se identificó que no se verifican riesgos de alto nivel y logro de objetivos y metas propuestas en cada departamento ya que es fundamental para así llevar un seguimiento del cumplimiento de los objetivos, es así que tampoco toman en cuenta los criterios de los trabajadores ya que son personas que no tienen un cargo de alto nivel por los encargados del área administrativas de la entidad, además los trabajadores desconocen de las respectivas operaciones en el área de bodega respecto a la mercadería.

Evaluación de Riesgos.

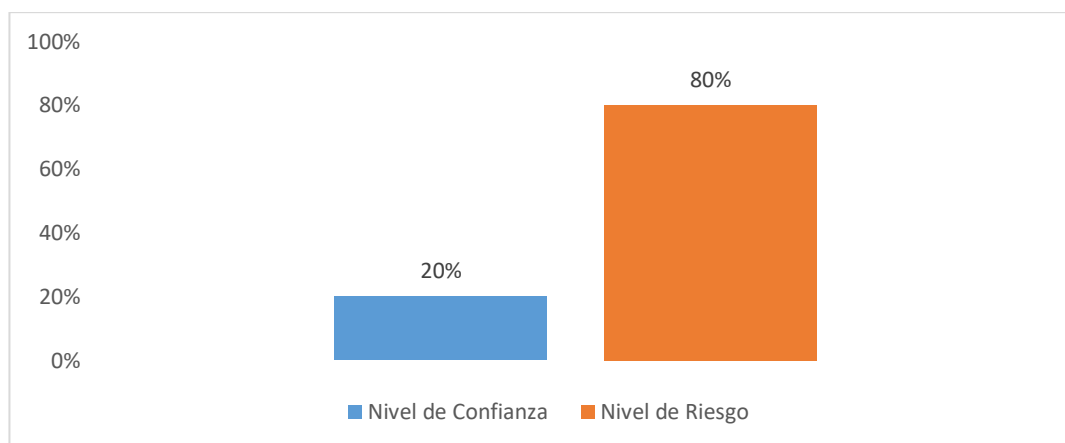
Tabla 10

Cuestionario de Evaluación de Riesgos

CORPORACIÓN MARIA ELENA CORMAEL C. LTDA. AL ÁREA ADMINISTRATIVA		Pág.:	Ref.:			
Al 31 de diciembre de 2022		4/8	INVENTARIO			
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
					SI=1 NO=0	
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
16	¿Se realiza toma física del inventario de manera imprevisto?		x		0	No se realizan tomas físicas del inventario
17	¿Utilizan mecanismos para distinguir los riesgos en el área de bodega?		x		0	No utilizan mecanismo para identificar los riesgos
18	¿Todo registro se realiza después de la verificación de documentos, soportes y firmas de autorización correspondiente?	x			1	
19	¿Se identifica riesgos de las existencias para el proceso de comercialización?		x		0	No se identifican riesgos de existencias de inventarios en el proceso de comercialización
20	¿En caso de cumplirse un determinado riesgo existen medidas de precaución para el área de bodega?		x		0	No se determina medidas de precaución de riesgos para el área de bodega
TOTAL					1	

Tabla 11*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Evaluación de Riesgos*

Nivel de Confianza y nivel de riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	20%
Nivel de Riesgo: $100\%-NC$	80%

Figura 4*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Evaluación de Riesgos*

Mediante los resultados obtenidos del cuestionario de evaluación del control interno referente al componente Evaluación de Riesgos se evidenció que el nivel de confianza es de un 40% bajo, mientras que el nivel de riesgo alto ascendió a un 60%. Por lo tanto la empresa no realiza tomas físicas del inventario de la mercadería existentes, de esta manera es necesario que utilicen estrategias para poder identificar los riesgos en el área de bodega, así mismo evitar riesgos para el proceso de comercialización de inventarios.

Respuestas a los Riesgos

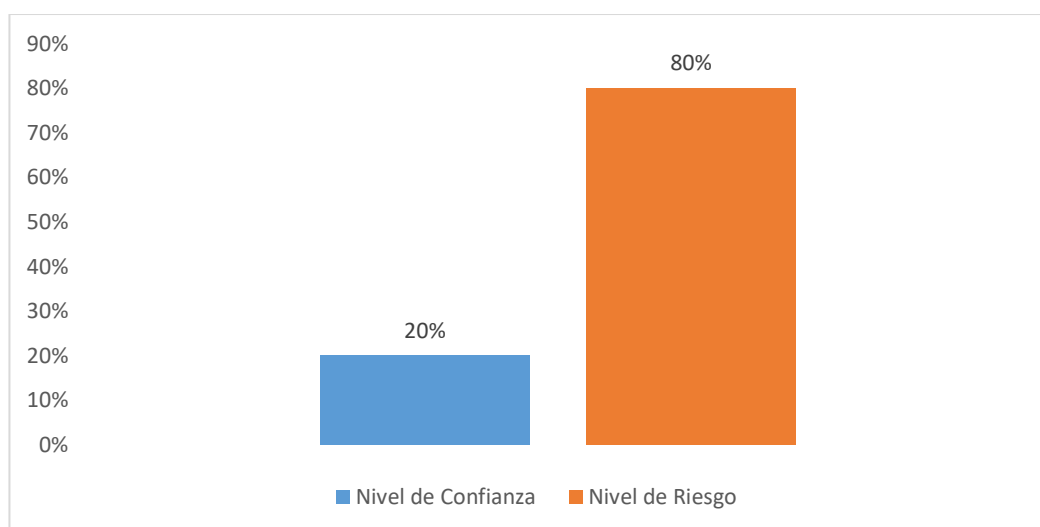
Tabla 12

Cuestionario de Respuestas a los Riesgos

CORPORACIÓN MARIA ELENA CORMAEL C. LTDA. AL ÁREA ADMINISTRATIVA		Al 31 de diciembre de 2022		Pág.: 5/8	Ref.: INVENTARIO	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
RESPUESTA A LOS RIESGOS						
21	¿La empresa verifica la toma física de inventarios de los productos existentes?		x		0	No se verifica la toma física de inventarios existentes
22	¿Se establecen mecanismo para identificar los riesgos?		x		0	No se establecen mecanismos de riesgos
23	¿Existen procedimientos y evidencias para el análisis de alternativas en el área de bodega?		x		0	No existen mecanismo para las alternativas en la empres
24	¿La empresa determina el logro de objetivos de los trabajadores en dichas áreas establecidas?		x		0	No determina el logro de objetivos planteados
25	¿La empresa plasma normas de seguridad y salud ocupacional en los trabajadores?	x			1	
TOTAL					1	

Tabla 13*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Respuesta a los Riesgos*

Nivel de Confianza y nivel de riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	20%
Nivel de Riesgo: 100%-NC	80%

Figura 5*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Respuesta a los Riesgos*

En referencia a la evaluación de control interno en el componente Respuesta a los Riesgos se estableció un nivel de confianza bajo del 20%, el riesgo es alto representando un porcentaje de 80%, causado a la inexistencia de la toma física de inventario en bodega, también no se establecen mecanismos de riesgos y no cumple con los objetivos planteados donde el personal conozca con exactitud de cuáles son los posibles riesgo que se enfrenta la empresa y poder así evitar pérdidas dentro de la entidad.

Actividades de Control.

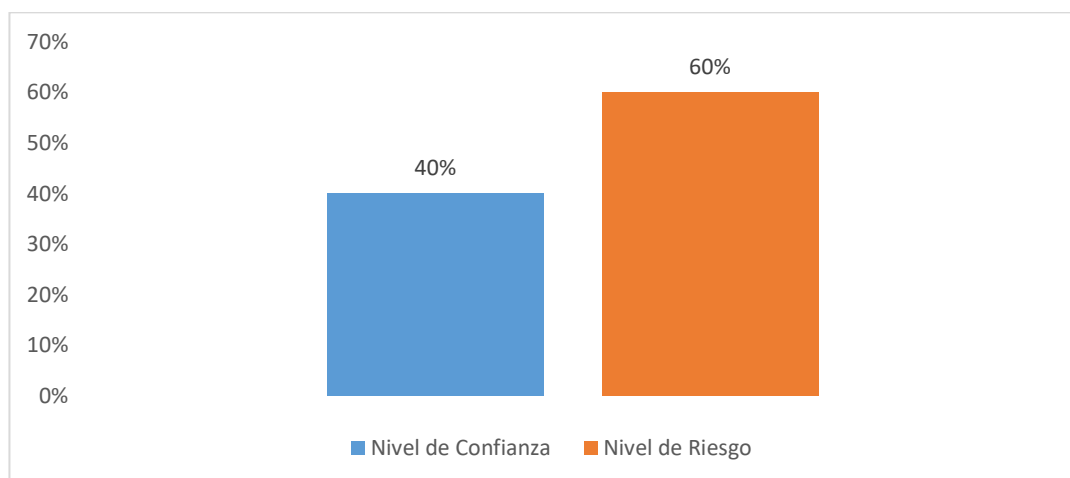
Tabla 14

Cuestionario de Actividades de Control

CORPORACIÓN MARIA ELENA CORMAEL						
C. LTDA. AL ÁREA ADMINISTRATIVA						
Al 31 de diciembre de 2022			Pág.: 6/8		Ref.: INVENTARIO	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
26	¿La empresa cuenta con una persona encargada en la entrada y salida de mercadería?	x			1	
27	¿Existen guías de atributos funcionales en la empresa?		x		0	No se aplica guía de atributos
28	¿La empresa bananera posee indicadores de gestión los cuales son aprobados y documentados?		x		0	No existe documentos que sean aprobados
29	¿Las vacaciones, permisos, anticipos de sueldos, tiempos extras, remuneración variable, se autorizan por escrito?	x			1	
30	¿Realizan análisis horizontal y vertical en diferentes periodos del saldo de la cuenta inventario?		x		0	No se realizan análisis para conocer el comportamiento de inventario
TOTAL					2	

Tabla 15*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Actividades de Control*

Nivel de Confianza y nivel de riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT)*100%	40%
Nivel de Riesgo: 100%-NC	60%

Figura 6*Nivel de Confianza y nivel de riesgo- Actividades de Control*

De acuerdo con los resultados de Actividades de Control realizada en la empresa bananera, en el rubro de inventarios se detectó un nivel de confianza bajo en un 40%, el riesgo alto representando un porcentaje de 60%, esto se debe a que no se aplican guías de atributos que le sirve de ayuda para que los trabajadores tengan conocimiento de aquello, por lo que no posee indicadores de gestión los cuales deben de ser aprobados y documentados en bodega, ya que tambien es necesario que realice analisis horizontal y vertical en los estados financieros para poder detectar tendencias y composición de la inversión, financiación y consecuencias que puede presentar la entidad.

Información y Comunicación

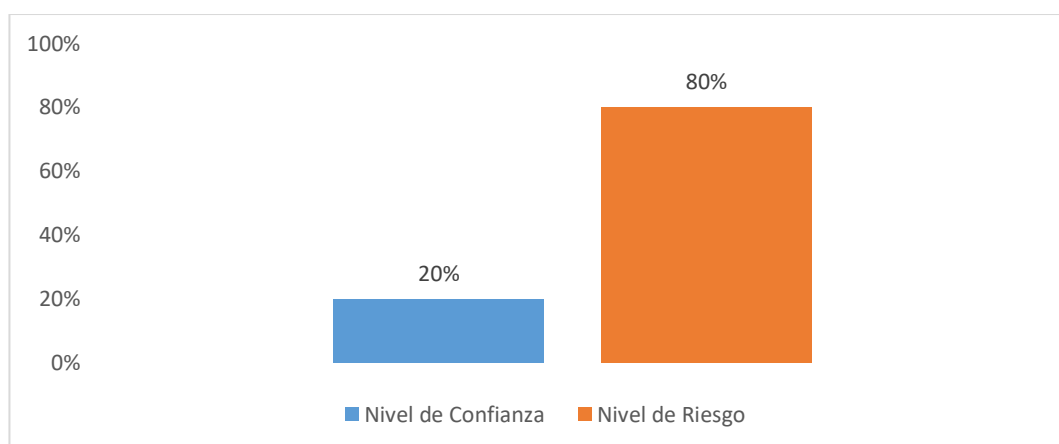
Tabla 16

Cuestionario de Información y Comunicación

CORPORACIÓN MARIA ELENA CORMAEL C. LTDA. AL ÁREA ADMINISTRATIVA		Pág.:		Ref.:		
Al 31 de diciembre de 2022		7/8		INVENTARIO C1		
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
31	¿La empresa mantiene buena comunicación en el área operativa y administrativa?		x			No cuenta con buena comunicación
32	¿Se facilita a los colaboradores la información que requieren para cumplir con sus actividades?	x			1	
33	¿La persona en particular tiene conocimiento de un programa de políticas y procedimientos en la entidad?		x		0	No tiene conocimiento sobre programas de políticas y procedimientos
34	¿Se le comunica al gerente sobre los faltantes de mercadería?		x		0	No se le comunica sobre los faltantes de mercadería al gerente
35	¿Existe un mensaje claro de parte de dirección, sobre la importancia de contar con un sistema de control interno?		x		0	No existe comunicación sobre tema relevantes de la empresa
TOTAL					1	

Tabla 17*Nivel de Confianza y nivel de riesgo- Información y Comunicación*

Nivel de Confianza y nivel de riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	20%
Nivel de Riesgo: $100\%-NC$	80%

Figura 7*Nivel de Confianza y nivel de riesgo- Información y Comunicación*

En la evaluación de control interno determinado por el componente Información y Comunicación luego de realizar la respectiva evaluación se estableció en un 20% de nivel de confianza bajo y con un riesgo alto de 80%, se evidenció que no posee conocimiento sobre programas de políticas y procedimientos para las personas en particular, otro de aspecto negativo que tiene la empresa es que no se le comunica sobre los faltantes de mercadería al gerente ya que realizan pedidos mensualmente de productos, y por ultimo no prevalece comunicación sobre temas relevante de contar con un sistema de control interno.

Supervisión.

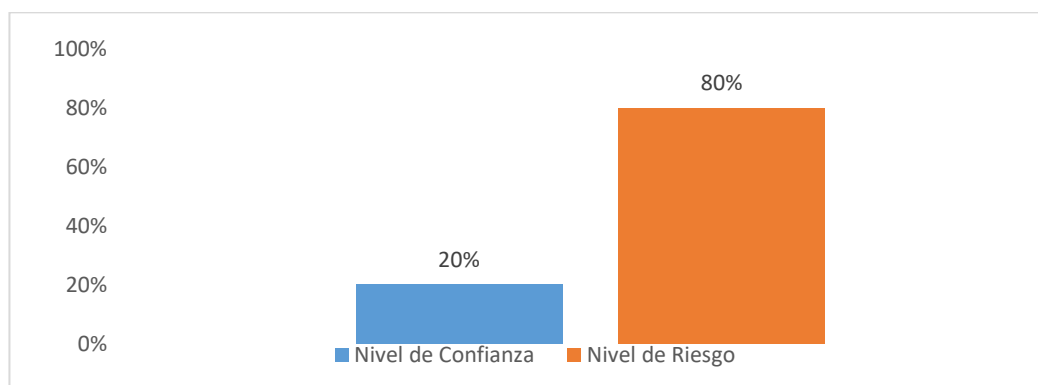
Tabla 18

Cuestionario de Supervisión

CORPORACIÓN MARÍA ELENA CORMAEL C. LTDA. AL ÁREA ADMINISTRATIVA		Pág.:	Ref.:		
Al 31 de diciembre de 2022		8/8	INVENTARIO C1		
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación SI=1 NO=0	Comentario
		Si	No		
SURPEVISIÓN					
36	¿Se supervisa la bodega y conservación de la mercadería mensualmente?		x	0	Se supervisa cada semana la mercadería
37	¿Para evitar problemáticas a futuro el jefe de bodega da seguimiento a las irregularidades detectadas?		x	0	No da seguimientos a las irregularidades
38	¿La empresa cuenta con sistema de cámara para supervisión de las áreas de trabajo?		x	0	No cuenta con cámaras de seguridad
39	¿Existe biométrico en la empresa, para control de ingreso y salida de personal, asistencia laboral, permisos y salidas?	x		1	
40	¿Existe alguna sanción para los responsables en el área de bodega?		x	0	No existe multa para los responsables
TOTAL				1	

Tabla 19*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Supervisión y Monitoreo*

Nivel de Confianza y nivel de riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT)*100%	20%
Nivel de Riesgo: 100%-NC	80%

Figura 8*Nivel de Confianza y nivel de riesgo- Supervisión y Monitoreo*

Finalmente, la evaluación del control interno, mediante el modelo COSO II, con el componente de supervisión muestra que el nivel de confianza es bajo representando un 20%, mientras que el nivel de riesgo es alto correspondiente a un 80%, debido a que no se supervisa la mercadería en bodega donde se debería de inspeccionar semanalmente ya que hay productos que no duran tanto tiempo y se pueden caducar, y también no cuenta con cámara de seguridad en todo el área del campo ya que el encargado de bodega se encuentra expuesto a sanciones o multas.

Análisis general de la evaluación de control interno al área administrativa.

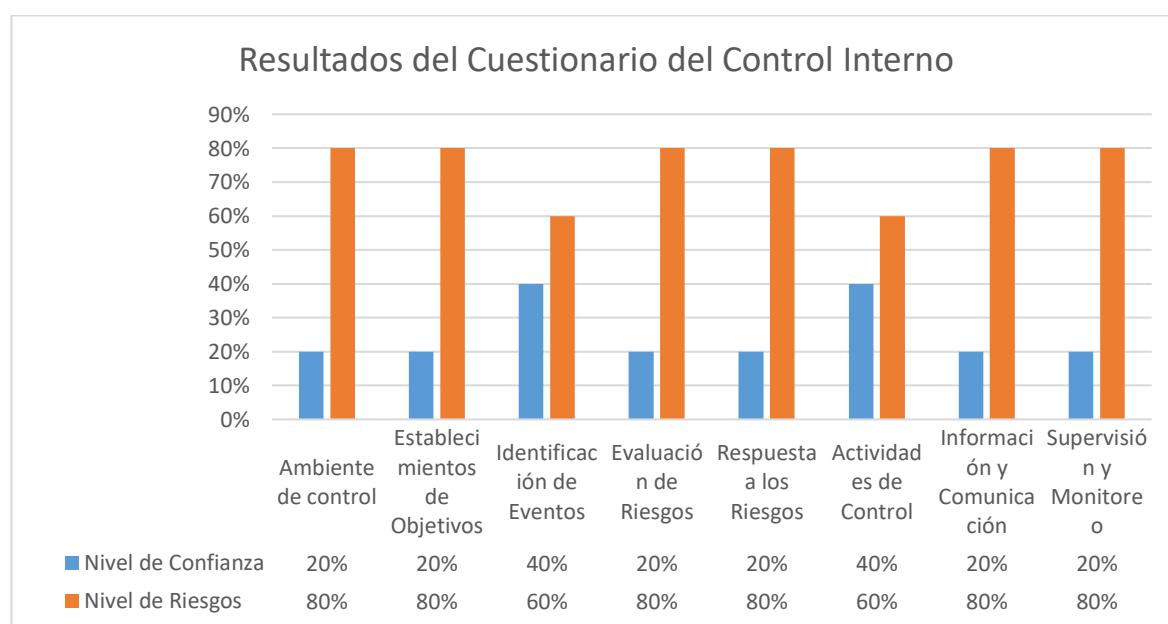
Tabla 20

Resultados del Cuestionario de control interno COSO II

Componentes	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgos	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	20%	Bajo	80%	Alto
Establecimientos de Eventos	20%	Bajo	80%	Alto
Identificación de Riesgos	40%	Bajo	60%	Alto
Evaluación de Riesgos	20%	Bajo	80%	Alto
Respuesta a los Riesgos	20%	Bajo	80%	Alto
Actividades de Control	40%	Bajo	60%	Alto
Información y Comunicación	20%	Bajo	80%	Alto
Supervisión	20%	Bajo	80%	Alto
TOTAL	25%	Bajo	75%	Alto

Figura 9

Resumen del Cuestionario de Evaluación de Control Interno



Análisis de cuestionario de control interno COSO II.

En base a los resultados obtenidos a través de los ocho componentes del COSO II, realizada en el área administrativa en la empresa bananera, se determinó un nivel de confianza bajo con un porcentaje del 25% y un nivel de riesgo alto equivalente a un 75%, debido a que estas evaluaciones permiten identificar las deficiencias encontradas en la empresa y sobre todo se evidencia la falta de manuales de políticas y procedimientos que detallen las funciones y responsabilidades de las actividades en el ámbito administrativo, además, la falta de establecimiento de indicadores de gestión los cuales deben de ser documentados y aprobados que permitan medir el logro de los objetivos en la entidad.

Por otro lado, la falta de implementación de controles internos para mitigar los diferentes riesgos contables derivados de la documentación, falta de seguimiento de los objetivos establecidos por la entidad, políticas internas que describen las actividades que se deben seguir en el desempeño de las funciones generales y administrativas.

Discusión

De acuerdo a la técnica que se aplicó a los involucrados por medio de una entrevista se evidenció que la empresa bananera no cuenta con un correcto manejo de funcionamiento del control interno de inventarios, lo que permite establecer actividades y procedimientos adecuados para la compra, venta y sobre todo el almacenamiento de stock, lo que conlleva a falta de conocimiento, rotación de cada grado de producto y la cantidad exacta en stock y por ende las actividades del personal se debieron a la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos, lo que permite hacer un seguimiento efectivo del proceso para lograr resultados favorables en la entidad, por último no cuenta con flujogramas para el departamento de bodega.

Se realizó la constatación física de la cuenta de inventario expresada en el estado financieros por \$67.955.00 compuesto por 32 ítems, se procedió la respectiva verificación encontrándose cinco ítems sobrantes que monetariamente representa \$1.135,00 y ocho ítems faltantes que asciende monetariamente al valor \$1.900,00 de las cuales se realizó el procedimiento para verificar diferencias deudoras y acreedoras con la justificación del área de bodega.

El procedimiento de constatación física es realizado con el objetivo de determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta de mercadería inventario en el

estado financiero identificando los costos unitarios y evaluando la existencia del control interno contable.

Conforme a la constatación física se evidenció siete ítems sobrantes según la justificación del jefe de bodega se evidencia facturas-compras no contabilizadas al 31 de diciembre del 2021 por encontrarse extraviada en la oficina de contabilidad, con conocimiento del jefe de bodega, se procede a realizar el siguiente ajuste:

Tabla 21

Asiento de ajuste de sobrante de mercadería

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>INVENTARIOS- MERCADERIA</u>		\$ 1.135,00	
SULFATO DE MAGNESIO	\$ 120,00		
FERTIESTIM	\$ 240,00		
GLIDER 720	\$ 140,00		
REFLECT	\$ 220,00		
IMPULSE 800 EC	\$ 130,00		
TEGA	\$ 165,00		
BOMBA BELLOTA	\$ 120,00		
<u>CUENTA POR PAGAR</u>			\$ 1.135,00
<i>P/r El ajuste de sobrantes de mercadería</i>			

Tambien conforme a la constatación física se comprobó siete ítems faltantes el mismo que el jefe de bodega no justificó la diferencia donde se han detectado debilidades y ausencia de control interno para la salida de mercadería. Por el cual recomienda siguiente ajuste.

Tabla 22

Asiento de ajuste faltante de mercadería

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES</u>		\$ 1.900,00	
<u>INVENTARIOS - MERCADERIAS</u>			\$ 1.900,00
FERNICAL	\$ 240,00		
SULFATO DE POTASIO	\$ 240,00		
REGULATE pH - 5	\$ 300,00		
VONDOZEB	\$ 280,00		
TILT	\$ 260,00		
SIGANEX	\$ 300,00		
SILVACUR	\$ 280,00		
<i>P/r El ajuste de sobrantes de mercadería</i>			

El hecho de mantener diferencias en la cuenta Inventario, muestra un deficiente control contable en el proceso de inventarios, conllevando a que la entidad presente sus estados financieros incorrectamente.

Se realizó el tratamiento contable de la cuenta de inventario compuesto por 32 ítems donde se procedió a realizar la verificación encontrándose la diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable determinado de acuerdo a NIC 2 que menciona que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable VNR. Por tanto se recomienda el siguiente asiento de ajuste.

Tabla 23

Asiento ajustado a resultados acumulados por efectos NIIF

<u>FECHA</u>	<u>DETALLE</u>	<u>PARCIAL</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
28/2/2021	RESULTADOS ACUMULADOS ANOS ANTERIORES <u>MERCADERIA-INVENTARIO</u> R/. VNR ajustado a inventarios a resultado acumulado por efectos NIIF		\$ 1.712,28	\$ 1.712,28

Existe una diferencia deudora por el valor de Mil cientos treinta y cinco (\$ 1.135,00). A su vez también por el saldo acreedor el valor de la diferencias encontradas asciende a los tres mil seiscientos doce (\$ 3.612,00); esto genera un saldo auditado de Sesenta y cinco mil cuatros setenta y ocho (\$65.478,00), donde se evidencia de que existe un deficiente control interno para el tratamiento de la cuenta Inventario dentro de la empresa.

Tabla 24

Asiento de sumaria del activo

CORPORACIÓN MARÍA ELENA CORMAEL C. LTDA				
SUMARIA DEL ACTIVO REALIZABLE				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020				
----- CUENTAS -----	SALDO CONTABLE	AJE'S Y/O RAJE'S		SALDO AUDITADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
INVENTARIOS-MERCADERIA	\$ 67.955			\$ 65.477,72
Facturas por compras no contabilizadas		\$ 1.135		
Faltante de mercadería en bodega			\$ 1.900	
Ajuste a valor neto realizable			\$ 1.712	
	\$ 67.955	\$ 1.135	\$ 3.612	\$ 65.478

De acuerdo a la revisión literaria (Martelo et al., 2019) el buen manejo de las existencias depende de la eficiencia con que se registran, rotan y evalúan, ya que a lo largo del proceso se determinan los resultado como son (pérdida o ganancia) de manera razonable necesarias para mejorar y evitar posibles riesgos para la entidad. Dado que es un proceso de examinar que los registros contables sean correctos y así

la operación se realice de forma beneficiosa para la empresa, se pueden tomar decisiones en base a las amenazas identificadas durante los controles internos para lograr resultados efectivos.

Los resultados de la presente investigación coinciden con lo obtenido por Angamarca (2022), menciona la importancia de implementar y evaluar los controles internos en el área de inventarios, por lo tanto, es necesario contar con programa de políticas y procedimientos ya que en bodega presenta deficiencias en las actividades de la entidad y sobre todo tener un buen control de inventarios.

Desde la posición de Domínguez (2022) indica que además de prevenir fraudes, errores, violaciones a los principios y normas contables, fiscales y tributarias, los controles internos han sido diseñados y considerados como la herramienta más importante para el logro de las metas y objetivos trazados para el desarrollo de la entidad, el uso eficiente de los recursos y el aumento de la productividad ya que es fundamental para la organización cumpla con el control necesario para que las operaciones se desarrollen sin problemas.

Esquematizar un manual de Políticas y Procedimientos

Manual de Políticas y procedimientos en el área Administrativa para incrementar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Justificación

El presente estudio realizado en la empresa bananera se desarrolló a partir de sus deficiencias encontradas la ausencia de un manual de políticas y procedimientos, lo que permitirá mejorar el desempeño de los trabajadores.


Objetivos

Objetivo general

Establecer políticas y procedimiento en el área de bodega para el desempeño de las actividades de manera eficiente y control de los inventarios en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda.

Objetivos Específicos

- Describir políticas que permitan controles internos adecuados en las operaciones en el área de inventario.
- Establecer los procedimientos para llevar a cabo de manera eficiente las actividades que se realizan en el área inventarios.
- Elaborar el diagrama de flujo detallando las actividades correspondientes al proceso en el área de inventario.

<p style="text-align: center;">Manual de políticas y procedimientos</p>	<p style="text-align: center;">Corporación María Elena Cormael C. Ltda.</p> 
<p>Introducción</p> <p>El presente manual de políticas y procedimientos mencionan las diferentes pautas y diagramas de flujos necesarios para ser aplicadas en los procedimientos de inventarios.</p> <p>Definiciones básicas</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kardex: registra los ingresos y salidas de mercadería. 2. Factura: documentos legal que registra información sobre la compra o venta de un producto o la recepción de un producto. 3. Solicitud de compra: se solicita al departamento de compras la adquisición de productos para un óptimo abastecimiento de mercadería. 4. Guía de remisión: documento que debe emitirse cuando la mercadería se transportan de un lugar a otro. 5. Orden de compra: se utiliza para pedir productos a un proveedor. <p>Políticas</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Los movimientos de mercadería deben ser registrados por el personal responsable de la entidad en el sistema informático. 2. Las tomas físicas deben ser realizas por el jefe de bodega cada 4 veces al año. 3. Se deben tener evidencias adecuadas para cualquier irregularidad dentro de los procesos. 4. En caso de existir faltantes se procederá a tomar medidas contra el responsable del área. 5. El personal a cargo de diferentes áreas deberá ser capacitados. 	

1. El encargado del área debe verificar que las facturas proporcionadas por el proveedor sean los correctos.
2. Para la rotación de inventarios se aplican fórmulas para conocer los días exactos de rotación de los productos estimando la salida de mercadería en cortos de tiempos.
3. Todas las entradas y salidas de almacenamiento deberán ser supervisada por el jefe de bodega.
4. El cliente deberá realizar un pedido para el correcto despacho de la mercadería.
5. Ningún personal puede recibir la mercadería solo la persona a cargo.
- 6.

1. Ingreso de Mercadería

Procedimiento

1. Se recibe la mercadería de los proveedores en el área respectiva bajo la supervisión del jefe de bodega.
2. El contador registrará todos los documentos proporcionados por los proveedores al soporte correspondiente.
3. Se procede a revisar la mercadería si está en buen estado, si no fuera el caso no se receptorán los productos.
4. Firma de los responsables en recibir la mercadería.
5. Se utiliza una ficha para la comprobación y dispone de un informe sobre la mercadería.
6. Evaluación

2. Requisición de Mercadería

Procedimiento

1. Se evalúa el stock de cada producto y la rotación por cada período.
2. Analizar los informes de proveedores de cotizaciones, precios, calidad y demanda que se toman en cuenta.
3. Las compras se autorizan presentándolas una vez al gerente cuando se hayan verificados los análisis de las cotizaciones.
4. La orden de compra se genera de acuerdo al pedido realizado y luego se entrega a los proveedores correspondientes.
5. Todos los procesos quedan registrados a medida que se realizan
6. Cada documento se envía como copia de seguridad o respaldo de la correspondiente entrada de recepción de mercadería.

7. Salida de mercadería

Procedimiento

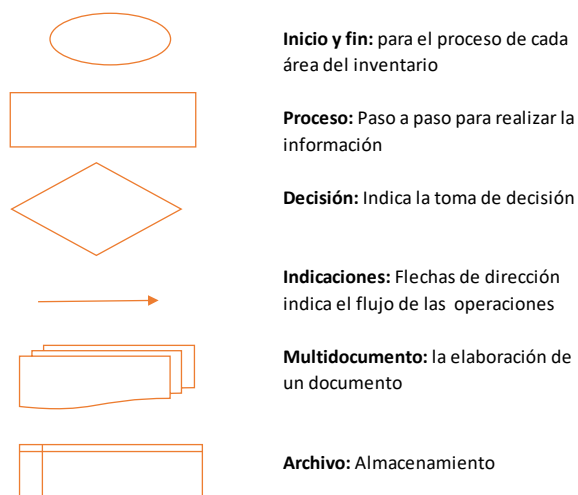
1. Al recibir el pedido del cliente, el vendedor dispone de una lista de productos con la cantidad de stock actualizada, lo que verifica la presencia del producto solicitado.
2. Mantener las cotizaciones proporcionadas a los clientes para su próxima selección de productos.
3. El cliente recibe el pedido de la orden de compra que se entrega a caja para la realización de la factura.
4. Luego del despacho y cancelada la mercadería, los documentos son registrados y enviados con las copias correspondientes.

8. Toma física de mercadería

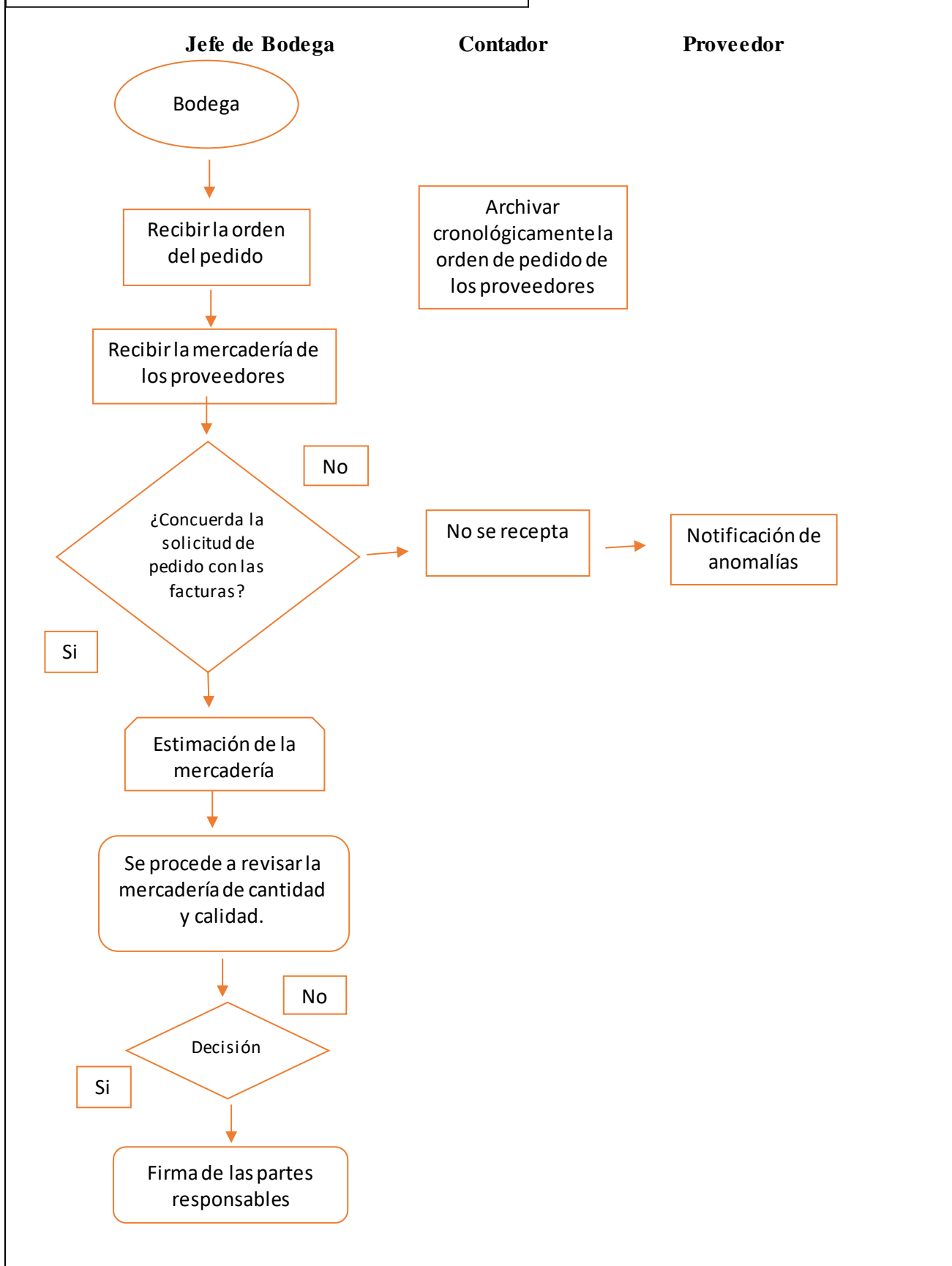
Procedimiento

1. La toma física las realizan el jefe de bodega y sus colaboradores, bajo la supervisión del gerente.
2. El gerente programa la toma física.
3. El jefe de bodega tiene que imprimir una lista de los artículos que se revisarán.
4. El jefe de bodega elabora un registro especial de las novedades encontradas.
5. Se informa al contador en caso de anomalías para su respectivo ajuste.
6. Se documenta el informe de la toma física ejecutada.

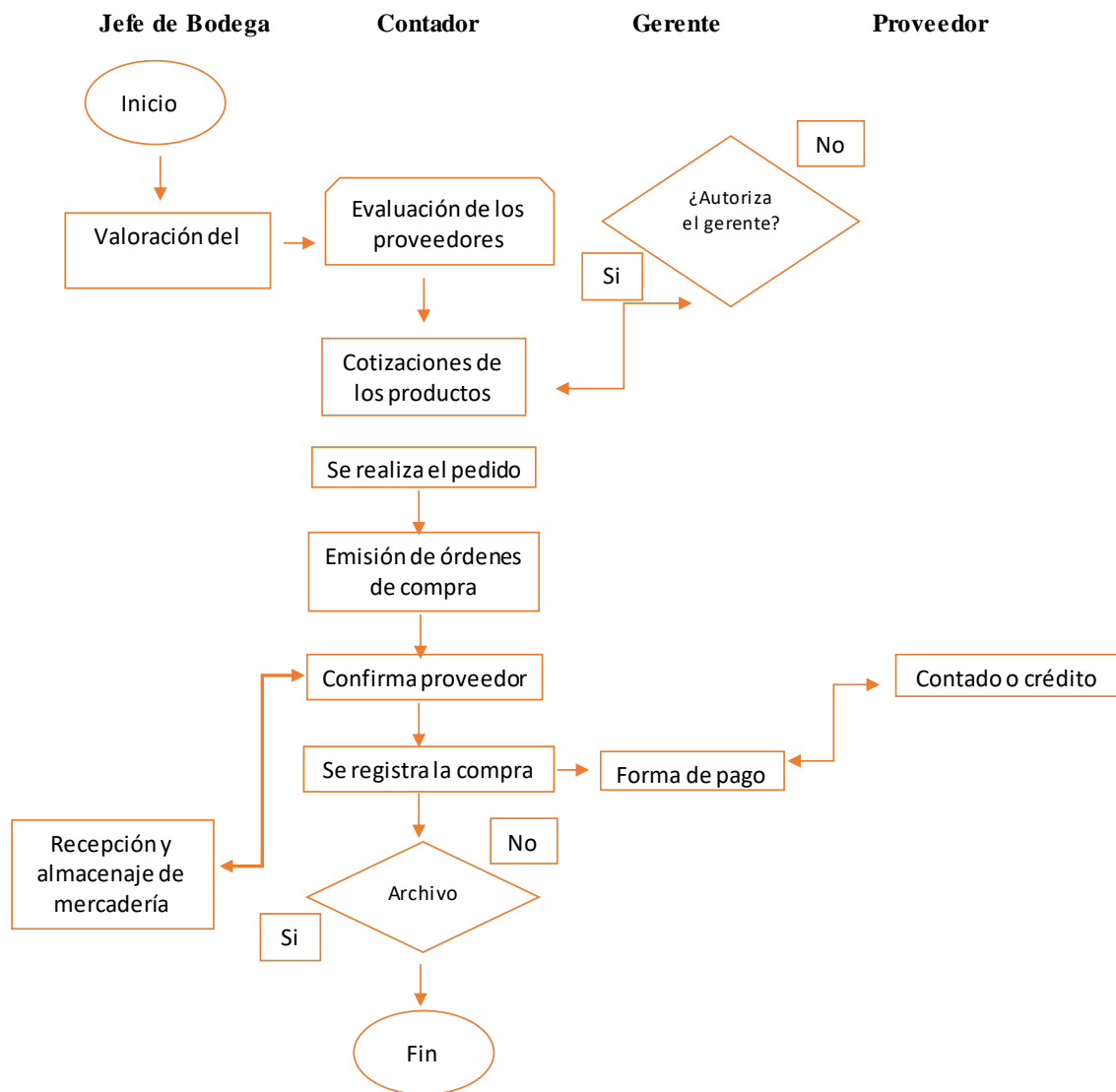
Procedimiento de control



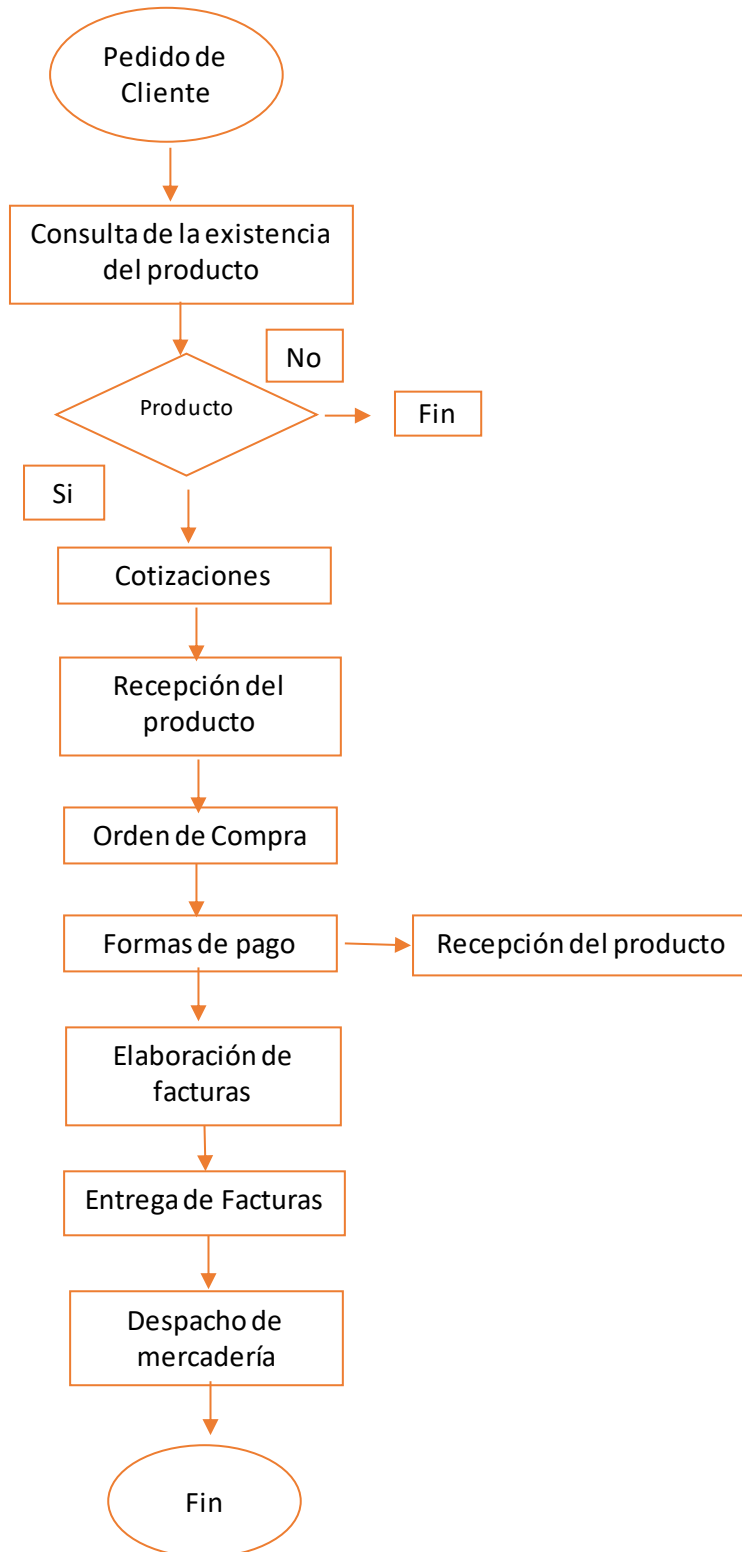
1. Diagrama de Ingreso de Mercadería



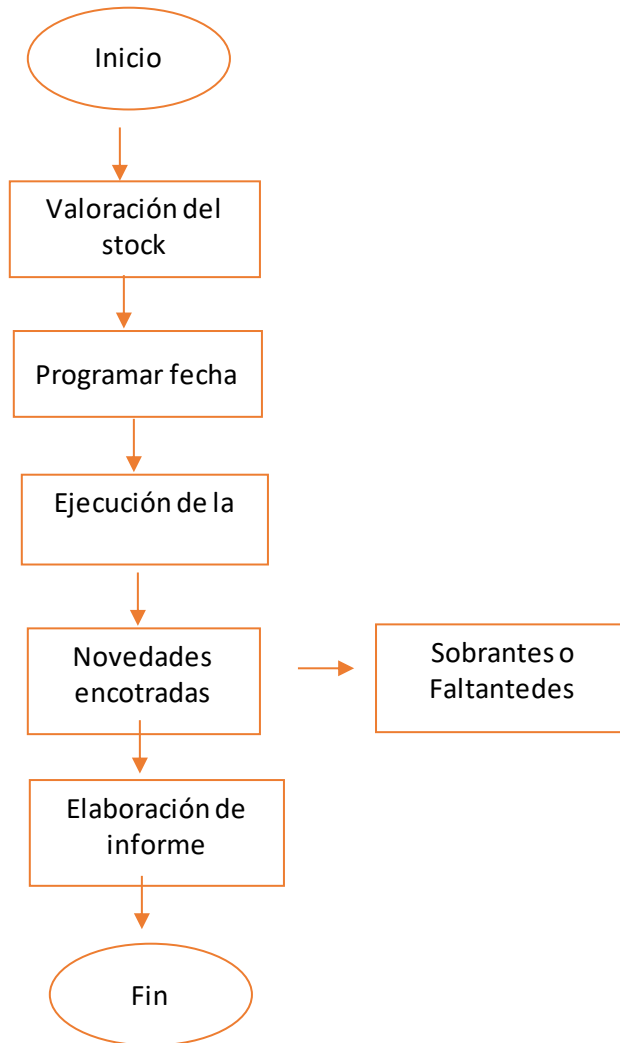
3. Requisición de Mercadería



3. Diagrama de Salida de Mercadería



4. Diagrama de Toma Física de inventario



Conclusiones

De acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación se pudo determinar las conclusiones que se mencionan a continuación:

En el diagnóstico del control interno de la empresa bananera se logró determinar un nivel de confianza bajo del 25% y el riesgo alto representando un porcentaje del 75% esto sucede por la inexistencia de controles en el departamento de bodega que a su vez provoca que la empresa no cumpla con sus responsabilidades y caiga en un incorrecto manejo en los procesos del inventario.

En el tratamiento contable se logró determinar una ausencia en los controles de inventario debido a que existieron sobrantes de mercadería por falta de evidencia de facturas y compras no contabilizadas y faltantes de inventario ya que el jefe de bodega no logró justificarlo, esto conlleva a que el saldo de la cuenta de inventario no se presente correctamente en los estados financieros, además en la medición de los inventario existieron diferencias entre el costo unitario y el valor neto realizable donde se determinó que la cuenta inventarios se encuentra sobrevaluada afectando a la rentabilidad de la empresa.

Se concluye que la empresa bananera no cuenta con un manual de políticas y procedimientos que describan las funciones y actividades en el proceso de inventario tales como el control de ingreso, requisición, salida y toma física de mercadería provocando errores y mala administración, siendo este el principal instrumento para la toma de decisiones en el área de inventarios.

Una vez evaluado el diagnóstico de control interno y analizado el tratamiento contable de inventario NIC 2, se logra identificar que la empresa establece un deterioro en el costo de los inventarios.

Recomendaciones

Las conclusiones observadas anteriormente permiten recomendar lo siguiente:

Ejecutar controles rigurosos con el fin de conocer las debilidades que se convierten en riesgos dentro de las actividades que desempeña la empresa, en base a ello se establecen controles que permitan mitigar los riesgos identificados durante el proceso del control interno con el fin de brindar una orientación adecuada a los altos funcionarios de la entidad.

Se recomienda que se realicen constataciones físicas de forma periódica, a su vez se cumplan con los ajustes correspondientes en la cuenta contable con el fin de proporcionar razonabilidad, seguridad y confianza al momento de revelar los estados financieros de la empresa bananera.

En toda empresa bananera se recomienda que se debe implementar un manual de políticas y procedimientos en el área de bodega con el objetivo de mejorar los procedimientos contables, permitiendo corregir las irregularidades detectadas y aumentar la efectividad en las operaciones que realiza la entidad para obtener un mejor control y correcta ejecución de los inventarios.

Considerar la verificación física y el tratamiento contable para optimizar el control de los inventarios permitiendo que el valor razonable de la cuentas de inventario se presente adecuadamente en los estados financieros.

Referencias Bibliográficas

- Acaro, C. L., Vega, G. A., Córdova, M. A., & Sánchez, Q. T. (2021). Evolución en las exportaciones de banano e impacto del desarrollo económico, provincia de El Oro 2011-2020 pre-pandemia,pandemia;aplicando series de tiempo. *Polo del Conocimiento*, 6(8), 22. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i8>
- Amgulo, R. R. (2019). Albornoz-Romero, D. *Gaceta Científica* 128ISSN 2617-4332, Gac. Cient.; 5(2), julio - diciembre, 2019, 122-128(Tesis para optar el grado de maestría). UniversidadAndinaNéstorCáseres Velásquez, Escuela de Posgrado, Juliaca. Obtenido de:<http://repositorio.uancv>. *Gacete Científica*, 5(2), 129-137. <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Angamarca, G. M. (2022). *Propuesta para mejorar el control interno administrativo en la Cooperativa de Ahorro y Crédito*. Univeridad Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales, FLACSO Ecuador.
- Angulo, U. (2022). *Contabilidad básica bajo NIIF*. Ediciones de la U. <https://books.google.com.ec/books?id=WiZ9EAAAQBAJ&pg=PA2&dq=contabilidad+basica&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiLrKLFvYT8AhXzTDABHegxBnIQ6AF6BAgJEAI#v=onepage&q=contabilidad%20basica&f=false>
- Arenal, L. C. (2020). *Gestión de inventarios*. UF0476. Tutor Formación. <https://elibro.net/es/ereader/upse/126745>
- Barreras, A. E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer. <https://elibro.net/es/ereader/upse/172619>
- Bernal, P. F. (04 de 2011). *NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno (Parte I)*. studylib.es: <https://studylib.es/doc/6557926/v-nia-400-evaluaciones-de-riesgo-y-control>
- Borbor, S. M. (2022). *Control Interno de inventarios en el "Minimarket Chalen 3", comuna San Pablo, Porvincia Santa Elena, Año 2021*. Universidad Estatal Peninsula de Santa ELena.
- Caicedo, G. (2017). *Programa de Auditoría al Sistema de Control Interno*. Institución Universitaria.
- Committee of Sponsoring Organizations of the treadway Comission. (2013). *Control Interno-Marco Integrado*. Auditores Internos de España.

https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

- Controloría General del Estado. (2014). *Normas de Control Interno de la Controloría General del Estado*. Lexis. DataScope:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Coopers, & Lybrand. (2022). *Los nuevos conceptos del control interno*. Díaz De Santos. <https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/los-nuevos-conceptos-del-control-interno?location=10>
- Cruz, F. A. (2017). *Gestión de inventarios. UF0476*. Antequera Málaga: IC Editorial, 2017. <https://elibro.net/es/ereader/upse/59186?page=37>
- Cuevas, R. I. (2022). *Operaciones administrativas de compraventa*. Operaciones administrativas de compraventa 2022.
https://books.google.com.ec/books?id=j5FzEAAAQBAJ&dq=que+son+los+inventarios+2022&source=gbs_navlinks_s
- Dominguez, K. (2022). *Control Interno de Inventarios en la empresa Esquiina de Pérez 2, Cantón La Libertad, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- García, G. S., & Vite, C. (2021). Análisis comparativo de las exportaciones bananera del Ecuador entre el primer semestre 2019 vs primer semestre 2020 post covid-19. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(S1), 8.
<file:///C:/Users/User/Downloads/427-1550-2-PB.pdf>
- Grajeda, C. Y., & Guitierrez, V. S. (2022). *Gestión del conocimiento y control interno en el área de activos fijos en la empresa AQUARIUS CONSULTING S.A.C., 2021*. Universidad San Ignacio de Loyola.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2004).
- Maestre, A. V. (2015). *Normas Internacionales de Auditoría 400*. docplayer:
<https://docplayer.es/5878335-Nia-400-evaluaciones-de-riesgo-y-control-interno.html>
- Manosalvas, G. L., Cartagena, H. M., & Baque, V. L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, VI(Edición Especial), 17.

<https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticyvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358/1684>

Mantilla, B. S. (2018). *Auditoría del control interno*. ECOE Ediciones.

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Martelo, G. B., Hernandez, G. M., & Blanco, B. W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*. Universidad Cooperativa de Colombia.

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf

Norma Internacional de Contabilidad. (2001). *NIC 41 Agricultura*. IASB.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *NIC 2 Inventarios*. IASB.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Ortega, A., Padilla, S., Johana, T., & Alexandra, R. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 12.

<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>

Pelazas, M. A. (2022). *Planificación de la auditoría*. Ediciones Paraninfo, S.A.

https://books.google.com.ec/books?id=F4Z3EAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=true

Reglamento a la ley para estimular y controlar la producción y comercialización del banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, destinadas a la exportación. (2004).

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (2010).

Rodrigo, E. G. (2022). *Control interno y fraudes - 4ta edición: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

<https://books.google.com.ec/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq>

Sulca, C. G., & Becerra, P. E. (2017). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Revista publicando*, 4(12), 20.

https://www.revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686/pdf_491

Tapia, I. C., Mendoza, N. S., Castillo, P. S., & Guevara, R. E. (2019). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano Contadores Públicos.

<https://elibro.net/es/ereader/upse/124948>

Valverde, F. I. (2020). *Análisis del control interno en las operaciones de ventas y cuentas en inventarios*. Universidad mayor de San Andrés.

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/29360/PT-%20292.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Apéndice A Matriz de Consistencia

Título de la investigación	Problema	Objetivos	Variable de estudio	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Control interno del inventarios en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., Provincia Santa Elena, Año 2021</p>	<p>Formulación del problema general ¿Cómo se lleva a cabo el control interno en el área de inventarios de los insumos en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., Provincia Santa Elena, Año 2021?</p> <p>Formulación del problema general ¿Cómo beneficia el sistema de control interno en el área de bodega mediante el mecanismo marco integrado COSO II?</p> <p>¿De qué manera contribuye la presente investigación en el control de inventario y valor neto realizable NIC 2?</p> <p>¿De qué manera se implementa un manual de políticas y procedimientos en la empresa bananera?</p>	<p>General: Analizar el control interno contable mediante el valor neto realizable en los costos de los inventarios en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., Provincia Santa Elena, Año 2021.</p> <p>Específicos: Diagnosticar el sistema de control interno del inventario a través del marco integrado COSO II para determinar la efectividad y eficiencia en las operaciones en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., Provincia Santa Elena, Año 2021.</p> <p>Analizar el inventario mediante el valor neto realizable NIC 2 en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., Provincia Santa Elena, Año 2021.</p> <p>Esquematizar un manual de políticas y procedimientos en el departamento de bodega para asignar las responsabilidades de cada uno de los colaboradores en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., Provincia Santa Elena, Año 2021.</p>	<p>Independiente Control Interno del inventario</p>	<p>Control interno</p> <p>Inventarios</p>	<p>Marco Integrado Control Interno Método de Evaluación de Control Interno Alcance y clasificación Control Interno Metodología para evaluar el Control Interno</p> <p>Métodos de valoración inventarios Método PEPS Método Promedio Ponderado</p>	<p>Tipo de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descriptiva • De campo • Bibliográfico <p>Enfoque de la investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mixto <p>Método de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deductivo • Inductivo • Analítico <p>Diseño del muestreo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Población • Muestra <p>Diseño de recolección de datos</p> <p>Fuentes de investigación: Bibliográficas</p> <p>Técnicas de investigación: Entrevista Cuestionario de Control Interno COSO II</p>

Apéndice B Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2022								2023				
		NOV				DIC				ENE				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
No.	Actividades planificadas	07-11	14-18	21-25	28NOV-02DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	FECHA
1	Introducción	X	x	x										
2	Capítulo I Marco Referencial				x	x								
3	Capítulo II Metodología						X		X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión									x	x	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones												X	
6	Resumen												X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													Hasta el viernes 03 de febrero del 2023

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Ing. Leonardo Cañizares Cedeño, PHD

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Michelle Gabino Salvador

Apéndice C Tratamiento Contable de Inventarios

CORPORACIÓN MARÍA ELENA CORMAEL C. LTDA									
TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIOS									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021									
NOMBRE DEL ARTÍCULO	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA SOBRENTE	DIFERENCIA FÍSICA FALTANTE	DIFERENCIA MONETARIA DEUDOR	DIFERENCIA MONETARIA ACREEDOR	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
FERTIB+B10:B37ANANO	\$ 2.100	21	\$ 100,00	21	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.100,00
KORN - KALI +B	\$ 2.500	25	\$ 100,00	25	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.500,00
MICROESSENTIALS SZ (MESZ)	\$ 3.000	25	\$ 120,00	25	-	-	\$ -	\$ -	\$ 3.000,00
KMAG	\$ 2.730	21	\$ 130,00	21	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.730,00
FERNITROK-CA	\$ 1.320	11	\$ 120,00	11	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.320,00
FERTIBORO	\$ 1.320	11	\$ 120,00	11	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.320,00
FERNITROK	\$ 2.100	15	\$ 140,00	15	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.100,00
FERNICAL	\$ 2.280	19	\$ 120,00	17		2	\$ -	\$ 240,00	\$ 2.040,00
SULFATO DE MAGNESIO	\$ 2.040	17	\$ 120,00	18	1		\$ 120,00	\$ -	\$ 2.160,00
SULFATO DE POTASIO	\$ 2.520	21	\$ 120,00	19		2	\$ -	\$ 240,00	\$ 2.280,00
FERTIESTIM	\$ 1.800	15	\$ 120,00	17	2		\$ 240,00	\$ -	\$ 2.040,00
FERTIQUEL	\$ 2.040	17	\$ 120,00	17	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.040,00
GLIFONOX	\$ 1.950	15	\$ 130,00	15	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.950,00
REGULATE pH - 5	\$ 2.700	18	\$ 150,00	16	-	2	\$ -	\$ 300,00	\$ 2.400,00

GLIDER 720	\$ 1.820	13	13	\$ 140,00	14	1	-	\$ 140,00	\$ -	\$ 1.960,00
MUSACLEAN 86 OL	\$ 1.760	16		\$ 110,00	16	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.760,00
BRAVO 720 SC	\$ 2.250	15		\$ 150,00	15	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.250,00
REFLECT	\$ 1.980	18		\$ 110,00	20	2	-	\$ 220,00	\$ -	\$ 2.200,00
CUMORA	\$ 2.080	16		\$ 130,00	16	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.080,00
VONDOZEB	\$ 2.380	17		\$ 140,00	15	-	2	\$ -	\$ 280,00	\$ 2.100,00
SYLLIT	\$ 2.340	18		\$ 130,00	18	0	-	\$ -	\$ -	\$ 2.340,00
SICO 250 EC	\$ 1.320	11		\$ 120,00	11	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.320,00
TILT	\$ 1.950	15		\$ 130,00	13	-	2	\$ -	\$ 260,00	\$ 1.690,00
IMPULSE 800 EC	\$ 1.560	12		\$ 130,00	13	1	-	\$ 130,00	\$ -	\$ 1.690,00
OPAL	\$ 1.875	15		\$ 125,00	15	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.875,00
SIGANEX	\$ 2.250	15		\$ 150,00	13	-	2	\$ -	\$ 300,00	\$ 1.950,00
TEGA	\$ 2.475	15		\$ 165,00	16	1	-	\$ 165,00	\$ -	\$ 2.640,00
CALIXIN	\$ 1.875	15		\$ 125,00	15	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.875,00
SILVACUR	\$ 2.240	16		\$ 140,00	14	-	2	\$ -	\$ 280,00	\$ 1.960,00
BUMPER	\$ 2.600	20		\$ 130,00	20	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.600,00
BOMBA BELLOTA	\$ 2.400	20		\$ 120,00	21	1	-	120,00	\$ -	\$ 2.520,00
BOMBA SPAYER	\$ 2.400	20		\$ 120,00	20	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.400,00
	\$ 67.955					9	14	\$ 1.135	\$ 1.900	\$ 67.190

Apéndice D Medición de los Inventarios según NIC 2 VNR

CORPORACIÓN MARÍA ELENA CORMAEL C. LTDA. MEDICION DE LOS INVENTARIOS SEGÚN NIC 2 VNR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020											
NOMBRE DEL ARTÍCULO	KARDEX			PRORRATEO							
	UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL	PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL EN VENTA	FACTOR PORCENTUAL EN VENTA	DISTRIBUCIÓN GASTO DE VENTA	PROPORCIÓN DEL GASTO DE VENTA POR UNIDADES	VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
FERTIB+B10:B37ANANO	50	\$ 100,00	\$ 5.000	\$ 200	\$ 10.000	6,23%	\$ 654,16	\$ 13,08	\$ 186,92		
KORN - KALI +B	30	\$ 100,00	\$ 3.000	\$ 200	\$ 6.000	3,74%	\$ 392,50	\$ 13,08	\$ 534,29		
MICROESSENTIALS SZ (MESZ)	30	\$ 120,00	\$ 3.600	\$ 150	\$ 4.500	2,80%	\$ 294,37	\$ 9,81	\$ 140,19		
KMAG	15	\$ 130,00	\$ 1.950	\$ 110	\$ 1.650	1,03%	\$ 107,94	\$ 7,20	\$ 102,80	»	✓ 489,52
FERNITROK-CA	18	\$ 120,00	\$ 2.160	\$ 230	\$ 4.140	2,58%	\$ 270,82	\$ 15,05	\$ 214,95		
FERTIBORO	15	\$ 120,00	\$ 1.800	\$ 150	\$ 2.250	1,40%	\$ 147,19	\$ 9,81	\$ 140,19		
FERNITROK	18	\$ 140,00	\$ 2.520	\$ 145	\$ 2.610	1,63%	\$ 170,74	\$ 9,49	\$ 135,51	»	✓ 80,74
FERNICAL	15	\$ 120,00	\$ 1.800	\$ 150	\$ 2.250	1,40%	\$ 147,19	\$ 9,81	\$ 140,19		
SULFATO DE MAGNESIO	22	\$ 120,00	\$ 2.640	\$ 150	\$ 3.300	2,06%	\$ 215,87	\$ 9,81	\$ 140,19		
SULFATO DE POTASIO	20	\$ 120,00	\$ 2.400	\$ 220	\$ 4.400	2,74%	\$ 287,83	\$ 14,39	\$ 205,61		
FERTIESTIM	30	\$ 120,00	\$ 3.600	\$ 120	\$ 3.600	2,24%	\$ 235,50	\$ 7,85	\$ 112,15	»	✓ 235,50
FERTIQUEL	20	\$ 120,00	\$ 2.400	\$ 150	\$ 3.000	1,87%	\$ 196,25	\$ 9,81	\$ 140,19		
GLIFONOX	18	\$ 130,00	\$ 2.340	\$ 160	\$ 2.880	1,79%	\$ 188,40	\$ 10,47	\$ 149,53		
REGULATE pH - 5	11	✓ \$ 150,00	✓ 1.650	✓ \$ 200	\$ 2.200	1,37%	\$ 143,92	\$ 13,08	\$ 186,92		

GLIDER 720	30	\$ 140,00	\$ 4.200	\$ 180	\$ 5.400	3,36%	\$ 353,25	\$ 11,77	\$ 168,23
MUSACLEAN 86 OL	20	\$ 110,00	\$ 2.200	\$ 240	\$ 4.800	2,99%	\$ 613,05	\$ 30,65	\$ 209,35
BRAVO 720 SC	20	\$ 150,00	\$ 3.000	\$ 120	\$ 2.400	1,50%	\$ 306,52	\$ 15,33	\$ 104,67
REFLECT	20	\$ 110,00	\$ 2.200	\$ 230	\$ 4.600	2,87%	\$ 587,50	\$ 29,38	\$ 200,62
CUMORA	25	\$ 130,00	\$ 3.250	\$ 250	\$ 6.250	3,89%	\$ 798,24	\$ 31,93	\$ 218,07
VONDOZEB	25	\$ 140,00	\$ 3.500	\$ 220	\$ 5.500	3,43%	\$ 702,45	\$ 28,10	\$ 191,90
SYLLIT	25	\$ 130,00	\$ 3.250	\$ 270	\$ 6.750	4,21%	\$ 862,10	\$ 34,48	\$ 235,52
SICO 250 EC	25	\$ 120,00	\$ 3.000	\$ 270	\$ 6.750	4,21%	\$ 862,10	\$ 34,48	\$ 235,52
TILT	25	\$ 130,00	\$ 3.250	\$ 270	\$ 6.750	4,21%	\$ 862,10	\$ 34,48	\$ 235,52
IMPULSE 800 EC	10	\$ 130,00	\$ 1.300	\$ 270	\$ 2.700	1,68%	\$ 344,84	\$ 34,48	\$ 235,52
OPAL	25	\$ 125,00	\$ 3.125	\$ 260	\$ 6.500	4,05%	\$ 830,17	\$ 33,21	\$ 226,79
SIGANEX	22	\$ 150,00	\$ 3.300	\$ 180	\$ 3.960	2,47%	\$ 505,76	\$ 22,99	\$ 157,01
TEGA	50	\$ 165,00	\$ 8.250	\$ 280	\$ 14.000	8,72%	\$ 1.788,05	\$ 35,76	\$ 244,24
CALIXIN	30	\$ 125,00	\$ 3.750	\$ 260	\$ 7.800	4,86%	\$ 996,20	\$ 33,21	\$ 226,79
SILVACUR	25	\$ 140,00	\$ 3.500	\$ 290	\$ 7.250	4,52%	\$ 925,95	\$ 37,04	\$ 252,96
BUMPER	20	\$ 130,00	\$ 2.600	\$ 270	\$ 5.400	3,36%	\$ 689,68	\$ 34,48	\$ 235,52
BOMBA BELLOTA	17	\$ 120,00	\$ 2.040	\$ 260	\$ 4.420	2,75%	\$ 564,51	\$ 33,21	\$ 226,79
BOMBA SPAYER	25	\$ 120,00	\$ 3.000	\$ 260	\$ 6.500	4,05%	\$ 830,17	\$ 33,21	\$ 226,79
		\$ 95.575		\$ 160.510	100,00%	\$ 16.875,3	\$ 700,9	\$ 6.361,4	\$ 1.712,28

Apéndice E Carta Aval

	CORPORACION MARIA ELENA C. LTDA. RUC: 0990259828001 HACIENDA KADIMA DIRECCIÓN: Comuna la Azúcar
---	---

Santa Elena, 06 de Diciembre del 2022

Economista

Roxana del Carmen Álvarez Acosta, Mgtr.

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

Presente.

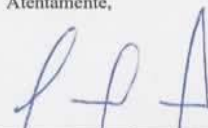
De mis consideraciones :

En referencia a Oficio o CYA-RAA-498, de fecha 11 de Octubre del 2022 el cual realiza solicitud de carta Aval para el desarrollo de trabajo Integración Curricular, para que la Srta. Michelle Stephany Gabino Salvador estudiante de la carrera y que pertenece a la cohorte 2019-I, la misma que se encuentra en el proceso de titulación denominado **“Control Interno del Inventario en la empresa bananera Corporación María Elena Cormael C. Ltda., Provincia Santa Elena, año 2021”**. Nuestra entidad autoriza para que el resultado de dicho trabajo de investigación sea publicado en el repositorio del portal de la UPSE.

Particular que se comunica para fines pertenecientes.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,



María Isabel Laniado.

Representante Legal

Corporación María Elena Cormael C. LTDA.

Apéndice F Guía de entrevista



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

**Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA
EMPRESA BANANERA CORPORACIÓN MARÍA ELENA CORMAEL C.
LTDA., PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021."**

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE

Objetivo: Recopilar información sobre los procesos del control interno de inventarios en la “Corporación María Elena Cormael C. Ltda.”.

1. ¿De qué manera la toma de decisiones tiene un impacto en los inventarios y en su productividad?
2. ¿De qué manera el control de los inventarios puede y permite ayudar al desabastecimiento de los materiales y reducir el capital en la organización?
3. ¿Cómo se administra el control sobre el stock máximo y mínimo para su operación en los procesos productivo de la empresa?
4. ¿De qué forma se evalúa la eficiencia y eficacia del control interno en los inventarios?
5. ¿De qué manera la empresa posee normas de control interno en el proceso de inventarios?
6. ¿Cómo incide el manejo de los inventarios de manera directa en la producción de la empresa?
7. ¿Cómo influye el sobre stock de inventario en el capital de trabajo en la empresa?
8. ¿De qué manera considera usted que poseer un stock mínimo de inventario pierde la oportunidad de obtener ganancia y perder clientes?



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

**Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA
EMPRESA BANANERA CORPORACIÓN MARÍA ELENA CORMAEL C.
LTDA., PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021."**

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR

Objetivo: Recopilar información sobre los procesos del control interno de inventarios en la “Corporación María Elena Cormael C. Ltda”.

1. ¿Porque es necesario cumplir con una correcta presentación de la cuenta inventarios en los estados financieros?
2. ¿De qué manera existe un control de procedimientos de adquisición y pago a los proveedores?
3. ¿De qué manera se aplica el tratamiento contable cuando existen faltantes o sobrantes en el inventario?
4. ¿Qué tipos de métodos de valoración se utilizan para un buen manejo y correcto registro del inventario?
5. ¿De qué manera se maneja un Sistema de inventarios permanente o periódico para el respectivo registro de los inventarios en la entidad?
6. ¿Existen documentos que certifiquen los procedimientos y movimientos de las existencias del inventario?
7. ¿Qué procedimientos contable se realiza en el deterioro de los inventarios?
8. ¿De qué manera los procedimientos contables se aplican para la baja de inventarios?



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

**Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA
EMPRESA BANANERA CORPORACIÓN MARÍA ELENA CORMAEL C.
LTDA., PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021."**

ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA

Objetivo: Recopilar información sobre los procesos del control interno de inventarios en la "Corporación María Elena Cormael C. Ltda".

1. ¿De qué manera tiene el control en el proceso de recepción del ingreso y salida de inventarios?
2. ¿Cuál es el método de valoración de inventarios que utilizan dentro de la entidad?
3. ¿Cuáles son los registros para determinar la caducidad u obsolescencia de los inventarios?
4. ¿Qué registro efectúan cuando existen sobrantes o faltantes en el inventario?
5. ¿Con que periodicidad le realiza constataciones físicas de inventario?
6. ¿Con qué frecuencia examinan el nivel de rotación de los productos?
7. ¿Cuáles son los controles de mercadería que facilite establecer la cantidad exacta de productos que posee en el stock?
8. ¿Qué registro se aplica para la baja de inventarios?

Apéndice G Fotos de la Entrevista

