



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

TEMA:

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE EMPAQUE EN LA EMPRESA
MONMIFISH S.A., COMUNA BAÑOS DE SAN VICENTE, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2024.

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

AUTOR:

Franklin Enrique Ponce Tigrero

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE EMPAQUE EN LA EMPRESA MONMIFISH.S.A., COMUNA BAÑOS DE SAN VICENTE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**“, elaborado por el Sr. Franklin Enrique Nombre y apellido Ponce Tigrero, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

Ing. Benavides Benítez Verónica Janet, MGTR.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE EMPAQUE EN LA EMPRESA MONMIFISH.S.A., COMUNA BAÑOS DE SAN VICENTE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Ponce Tigrero Franklin Enrique con cédula de identidad 2450299389 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.



Ponce Tigrero Franklin Enrique

C.C. No.: 2450299389

Agradecimiento

Agradezco, en primer lugar, a Dios, por brindarme sabiduría, salud, fortaleza, perseverancia y dedicación para culminar esta importante etapa de mi formación profesional. Su guía y bendición fueron el impulso que necesité para superar cada desafío y seguir adelante con determinación.

A mi familia, por ese apoyo incondicional y por sus constantes palabras de aliento, que me motivaron a mantenerme firme en el camino y a no rendirme ante las dificultades.

A los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes compartieron generosamente sus conocimientos, experiencias y enseñanzas, contribuyendo significativamente a mi crecimiento académico y profesional.

A mi tutora Ing. Verónica Benavides, MSc. Por su apoyo, paciencia, orientación y profesionalismo durante el desarrollo de esta investigación.

A mis compañeros y compañeras que me brindaron su amistad y por los momentos que quedarán grabados en mi mente y corazón, especialmente a mi equipo de trabajo “Los humildes” con el cual formé un equipo excepcional.

A Karina, por su apoyo incondicional, comprensión y motivación durante esta etapa universitaria, por acompañarme en los momentos más importantes y por formar parte de mi vida y esta etapa universitaria.

A la empresa Monmifish.S.A, por brindarme la oportunidad de estudiar y trabajar simultáneamente, permitiéndome adquirir valiosos conocimientos y experiencias que fortalecieron mi preparación profesional, incluso el cual fue parte del proceso para la elaboración de este trabajo investigativo.

Franklin Enrique Ponce Tigrero

Dedicatoria

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios por darme la sabiduría, fortaleza y la perseverancia para superar cada desafío.

A mi Abuelita, Sra. Reyna Reyes, por su amor incondicional, sus valiosos consejos y su ejemplo de vida, que han sido una fuente constante de inspiración y apoyo.

A mi madre, Sra. Sonnia Tigrero Reyes, por su amor, sacrificio y dedicación infinita; por ser el pilar fundamental que me impulsó a seguir adelante en todo momento.

A mi padre, Sr. Franklin Ponce Ventura, por su ejemplo de esfuerzo, resiliencia, responsabilidad y perseverancia.

A mis hermanos y hermanas, por el cariño y la unión que siempre nos ha fortalecido, por formar parte importante de mi vida y de esta meta.

A mis compañeros de la universidad, por compartir experiencias, conocimientos y momentos inolvidables.

A mis compañeros de trabajo, por su colaboración y por ser parte de mi desarrollo personal y profesional.

Con profundo cariño y gratitud, dedico este logro a todas las personas que me acompañaron y creyeron en mí durante este camino.

Franklin Enrique Ponce Tigrero

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....

Ing. Wilson Toro Álava, PhD.

DIRECTOR DE LA CARRERA

.....

Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr.

PROFESOR ESPECIALISTA

.....

Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgtr.

PROFESOR TUTOR

.....

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, PhD.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....

Lcdo. Andrés Soriano Soriano

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE

Resumen.....	11
Introducción	13
Capítulo I Marco referencial	19
Revisión de literatura.....	19
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	22
Control interno en el área de empaque	22
Gestión y almacenamiento de inventario.	23
Control interno	24
Componentes del Coso II	26
Capítulo II Metodología.....	30
Diseño de investigación.....	30
Método de investigación	30
Población y Muestra	31
Población	31
Recolección y Procesamiento de Datos.....	31
Recolección de Datos.....	31
Procesamiento	33
Capítulo III Resultado y Discusión	34
Análisis de Datos.....	34
Análisis de Entrevistas.....	34
Entrevista dirigida a la administración.....	34
Análisis de la entrevista a la administración:	36
Análisis del Cuestionario de Control Interno COSO II	37
Ambiente de control.....	38
Establecimiento de objetivos.....	41
Identificación de eventos.....	44

Evaluación de riesgos.....	47
Respuesta a los riesgos.....	51
Actividades de control.....	55
Información y comunicación.....	58
Supervisión y monitoreo	62
Riesgo Inherente	67
Riesgo de Control.....	67
Riesgo de Detección.....	67
Riesgo de Auditoria.....	67
Discusión	68
Conclusiones y Recomendaciones	69
Conclusiones.....	69
Recomendaciones	70
Referencias.....	72
Apéndice	77

Índice de tablas

Tabla 1	Población.....	31
Tabla 2	Nivel de Confianza y Riesgo	37
Tabla 3	Cuestionario COSO II. Ambiente de control	38
Tabla 4	Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de control	40
Tabla 5	Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos.....	41
Tabla 6	Nivel de Confianza y Riesgo - Establecimiento de objetivos	43
Tabla 7	Cuestionario COSO II. Identificación de eventos.....	44
Tabla 8	Nivel de Confianza y Riesgo - Identificación de Eventos	46
Tabla 9	Cuestionario COSO II. Evaluación de riesgo	47
Tabla 10	Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de riesgo.....	50
Tabla 11	Cuestionario COSO II. Respuesta a los riesgos	51
Tabla 12	Nivel de Confianza y Riesgo - Respuesta a los riesgos	54
Tabla 13	Cuestionario COSO II. Actividades de control.....	55
Tabla 14	Nivel de Confianza y Riesgo - Actividad de control	57
Tabla 15	Cuestionario COSO II. Información y Comunicación.....	58
Tabla 16	Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación	60
Tabla 17	Cuestionario COSO II. Supervisión y Monitoreo	62
Tabla 18	Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo	64
Tabla 19	Resultado de la evaluación del control interno COSO II.....	65

Índice de figuras

Figura 1 Ambiente de control	40
Figura 2 Establecimiento de objetivos	43
Figura 3 Identificación de eventos	46
Figura 4 Evaluación de riesgo.....	50
Figura 5 Respuesta a los riesgos	54
Figura 6 Actividades de control	57
Figura 7 Información y comunicación	61
Figura 8 Supervisión y monitoreo.....	64
Figura 9 Resultados de la evaluación del control interno COSO II.....	65

Índice de apéndices

Apéndice A Carta Aval	77
Apéndice B Estado de Situación financiera	78
Apéndice C Matriz de Consistencia	79
Apéndice D Guía de entrevista.....	80
Apéndice E Presupuesto.....	81
Apéndice F Cuestionario COSO II.....	82
Apéndice G Evidencia de entrevista	96



TEMA

Control interno en el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A., Comuna de Baños de San Vicente, Provincia de Santa Elena, Año 2024.

AUTOR:

Ponce Tigreiro Franklin Enrique

TUTOR:

Ing. Verónica Janet Benavides, MGTR.

Resumen

En la actualidad, el control interno en el área de empaque es un proceso relevante para la gestión de inventarios, que permite mantener la eficiencia empresarial productiva. El objetivo de la investigación consiste en analizar el control interno en el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A, para una adecuada gestión de almacenamiento de productos. La metodología aplicada consistió en un enfoque mixto, tanto cuantitativo y cualitativo, permitiendo cuantificar y determinar información relevante de la empresa, con un alcance descriptivo y exploratorio permitiendo analizar los procesos dentro del área de empaque, manteniendo un diseño no experimental de tipo transversal, debido a que la presente investigación corresponde al periodo 2024, continuando con los métodos de investigación bibliográfico, deductivo y analítico. La recopilación de información se estableció a través de una entrevista, implementando preguntas abiertas y el cuestionario COSO II. Los principales resultados permitieron evidenciar que el área de empaque mantiene un nivel de confianza de 82,81% y un nivel de riesgo de 17,19%, los componentes de identificación de eventos tuvieron un porcentaje de 50% de confianza y 50% de riesgo evidenciando un control moderado pero que puede mejorar. Se concluye que la implementación de un manual de políticas y procedimientos, así como el mecanismo para la identificación de riesgos permiten fortalecer el control .

Palabras claves: Control interno, Inventario, Coso II, Empaque.



TEMA

Control interno en el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A., Comuna de Baños de San Vicente, Provincia de Santa Elena, Año 2024.

AUTOR:

Ponce Tigreiro Franklin Enrique

TUTOR:

Ing. Verónica Janet Benavides, MGTR.

Abstract

Currently, internal control in the packaging area is a relevant process for inventory management, as it helps maintain productive business efficiency. The objective of this research is to analyze internal control in the packaging area of Monmifish S.A. in order to ensure proper product storage management. The methodology applied consisted of a mixed approach, both quantitative and qualitative, allowing for the measurement and determination of relevant company information. The study had a descriptive and exploratory scope, enabling the analysis of processes within the packaging area, and followed a non-experimental cross-sectional design, since the research corresponds to the 2024 period. In addition, bibliographic, deductive, and analytical research methods were employed. Data collection was carried out through an interview using open-ended questions and the COSO II questionnaire. The main results revealed that the packaging area maintains a confidence level of 82.81% and a risk level of 17.19%. The event identification component showed a confidence level of 50% and a risk level of 50%, indicating a moderate level of control that still has room for improvement. It is concluded that the implementation of a policies and procedures manual, as well as mechanisms for risk identification, would strengthen control

Keywords: Internal Control, Inventory, COSO II, Packaging.

Introducción

En la actualidad, el control interno en el área de empaque es determinante para asegurar la eficiencia en las operaciones de las empresas en el Ecuador, mejorando así la calidad del producto y el cumplimiento de las normativas vigentes. Su importancia radica en contribuir al control de los procesos en las empresas nacionales e internacionales, esta investigación aporta herramientas clave para minimizar errores, pérdidas y riesgos asociados al manejo de inventarios.

De acuerdo con Novo (2016) El control interno sobre los inventarios en el área de empaque es importante para las operaciones de una empresa de comercialización. Las compañías tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. El control interno es aquel que hace referencia a los procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. Su importancia radica en la estructura administrativa contable de una empresa.

Según Mendoza et al. (2019) Para toda empresa, a medida que van creciendo, la complejidad de la misma se ven obligados a realizar reingeniería empresarial. De esta manera las empresas que no establecen políticas, procedimientos y controles claros referente al manejo de inventarios los procesos son ineficientes. Por tal motivo, es necesario analizar los procesos de inventarios desde la fase de planificación de compras, pasando por la producción, hasta la fase de venta, asegurando obtener un control eficiente del stock.

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno en el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A., Comuna Baños de San Vicente, Provincia de Santa Elena, año 2024”, tiene como finalidad analizar el control interno en la gestión de inventario en el área de empaque de la empresa Monmifish.S.A, determinando su relevancia y la ejecución de ajustes en los registros contables en el caso sea necesario para mejorar su transparencia y eficacia.

Planteamiento de problema

A nivel Internacional, de acuerdo con Quispe y Zeballos (2021) menciona que a pesar de que muchas empresas tienen controles, el control interno que adoptan la mayoría de PYMES es tradicional, fundamentado más en su propia experiencia que en sistemas formales, bajo la premisa de que dirigir una empresa sin contar con un sistema de control interno apropiado provoca problemas de operación, estancamiento continuo, pérdida de competitividad en el mercado, desaparición de activos, sobrevaloración del inventario, incumplimiento de los objetivos de la empresa y frecuentemente el fracaso en el primer año de operación. La ausencia de controles representa un impacto negativo en la eficiencia, la protección del patrimonio y la sostenibilidad del negocio.

Adicionalmente, lo indicado por Hernández (2025) en la mayoría de las empresas implica tener problemas en su gestión de las operaciones logísticas y el acompañamiento del inventario, más que nada aquellas que relacionadas al almacenamiento. El conjunto de todo ello con la desorganización del sistema de trabajo, escasez de estructuras para controlar y gestionar el inventario que generan problemas como operaciones mal definidas, un sinnúmero de almacenaje no efectivo y un montón de producto no vendido. En la mayoría de las empresas implicará un efecto negativo de la escasez de inventarios, sino también la reducción de la productividad y la generación de costes ocultos y efectos que vienen como consecuencia un efecto negativo de los márgenes de los negocios.

Además, en Ecuador de acuerdo con Mina y Villacis (2021) si no se implementan correctivos a tiempo respecto a la gestión de inventarios, las empresas pueden enfrentar problemas como información financiera poco confiable, debido a que las cuentas de inventarios no reflejan la realidad. Esto puede provocar una disminución en la competitividad y en las ventas, afectando directamente la solvencia financiera de las compañías. Además, detalles mencionados en el proyecto realizado, las empresas del sector Pyme son las más productivas para un país, lo cual se refleja en que su contribución al Producto Interno Bruto (PIB) supera el 25%. Asimismo, se destaca que estas empresas no solo impulsan la generación de empleo, sino también la producción nacional, dado que el 39% de esta productividad proviene de microempresas, comparado con el 17% de las pequeñas y el 14% de las medianas. Por ello, resulta fundamental que estas empresas concentren sus esfuerzos en la gestión

financiera y el control de inventarios para garantizar la sostenibilidad económica del país.

A nivel nacional, en Ecuador de acuerdo con Osorio (2024), los inventarios representan bienes que serán comercializados, incluyendo productos terminados, materias primas y suministros, los cuales son fundamentales para generar ingresos. Una administración deficiente o un control inadecuado de estos activos impacta directamente en los estados financieros de las empresas, dificultando el cumplimiento de objetivos como lograr una rotación eficiente del inventario. Por ello, la gestión adecuada del inventario es crucial para optimizar recursos, garantizar ingresos y mantener la salud financiera dentro del entorno económico nacional.

A nivel provincial, en Santa Elena de acuerdo con Vera (2024) indica que en muchas poblaciones no se ha desarrollado una cultura contable que permita la atención y la adecuada organización de los inventarios. Se suele entender que los inventarios sólo requieren la atención de materiales o el repaso de un almacén, cuando en realidad abarca el análisis y la implementación de sistemas que permitan registrar correctamente lo que se tiene. En el estudio realizado a la empresa Vigomar-Ivac puede advertirse que una gestión inadecuada conlleva a retrasos en la entrega de productos, localizaciones de artículos difíciles en el almacén, compras innecesarias o errores en los muestreos, afectando a su vez en la situación del tejido productivo y de rentabilidad de las empresas de la provincia.

En la Provincia de Santa Elena, de acuerdo con Suárez (2022) las pequeñas y microempresas han contribuido de manera positiva en el desarrollo económico; ya que se han ido adaptando a la tecnología que hace cada vez más eficiente los procesos administrativos y contables. No obstante, a causa de no contar con un sistema de control interno en el departamento contable, se ve perjudicado directamente el buen desempeño del personal que tiene a su cargo los procesos contables y por ende, dificultando el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Este trabajo investigativo se desarrolla en la empresa Monmifish.S.A., la cual es dedicada a la exportación de productos de actividad pesquera de altura y costera, fue creada el 1 de agosto del 2013, con una matriz en la Provincia de Santa Elena, Comuna Baños de San Vicente, Vía guayaquil, además cuenta con 15 trabajadores y su misión se enfoca en desarrollar actividades pesqueras dentro del procesamiento y comercialización de productos de gran calidad, es importante mantener un adecuado

control interno de inventarios, porque de no aplicarse se puede presentar problemas en las existencias de los productos generando pérdidas a la empresa.

Al realizar el correspondiente análisis en el área de empaque donde también la empresa Monmifish.S.A. maneja el inventario, se pudieron identificar los siguientes problemas:

- Ausencia de un manual de políticas y procedimientos de manejo de inventario, lo que genera inconsistencias y la falta de regulación en los procesos de gestión.
- Errores recurrentes en la gestión y almacenamiento de productos resultantes de la actividad pesquera, que impactan en la calidad, trazabilidad y disponibilidad de los productos.
- Falta de un sistema de control interno con registros documentados y sistemáticos de los productos relacionados con la actividad pesquera, dificultando la supervisión, auditoría y toma de decisiones adecuadas.

Formulación del problema

¿De qué manera se aplica el control interno en el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A., a través del modelo COSO II, para una adecuada gestión de almacenamiento de productos?

Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los procedimientos y métodos que se implementan para una adecuada gestión y almacenamiento de inventarios en la empresa Monmifish.S.A.?
- ¿Cuáles son las políticas de control interno aplicados en el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A.?
- ¿Cómo se cumple la aplicación de los componentes esenciales del COSO II en el control interno en el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A.?

Objetivo General

Analizar el control interno en el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A., a través del modelo Coso II, para una adecuada gestión de almacenamiento de productos

Objetivos Específicos

- Identificar los procedimientos y métodos que se implementan para una adecuada gestión y almacenamiento de inventarios en la empresa Monmifish.S.A.
- Detectar las políticas de control interno aplicados en el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A.
- Explorar la implementación de los componentes esenciales del COSO II en el control interno en el área de empaque en la empresa Monmifish. S.A.

Justificación

La justificación a presentar contiene una justificación teórica basada en fuentes confiables de información que detalla desde la perspectiva general específica, donde para la investigación se usaron diversas fuentes que fueron: Libros , artículos científicos y tesis , entre otras, las fuentes que se mencionaron fueron llevadas a cabo a nivel macro, meso y micro, es decir, mantiene un enfoque global hasta lo local acerca de control interno de inventario relacionado al objeto de estudio que se está basando en área de empaque y su relevancia en el funcionamiento de una empresa.

Mientras tanto, la justificación práctica, en primera instancia busca identificar los procedimientos y métodos para una adecuada gestión y almacenamiento de inventario, a su vez detectar las políticas de control interno y explorar la aplicación de los componentes esenciales del COSO II en el control interno en el área de empaque de la empresa Monmifish.S.A. que permita la adecuada gestión del control interno. Este trabajo investigativo permite brindar al administrador información relevante de los resultados que se obtuvieron del estudio, permitiendo dar a conocer la situación actual que mantiene la empresa y una toma de decisiones más precisa.

Mapeo

Esta investigación se encuentra estructurada por tres capítulos, donde la primera parte es la introducción, donde destaca la importancia de la variable de estudio, el planteamiento del problema, formulación y sistematización del problema, Objetivo General, Objetivos específicos y justificación e ideas a defender y el mapeo. Posteriormente en el capítulo I que se denomina marco referencial, detalla la revisión de literatura, el desarrollo de teorías y los conceptos, y los fundamentos legales de acuerdo al tema. Siguiendo con el capítulo II llamado metodología hace énfasis al

diseño de la investigación, metodología de la investigación, la población y muestra, y la recolección y procesamiento de datos. Por último, en el capítulo III titulado resultados y discusión establece el análisis de datos, discusión, conclusión y recomendaciones.

Capítulo I Marco referencial

Revisión de literatura

Con el fin de profundizar el conocimiento del trabajo investigativo a desarrollar, a continuación, se presentarán las distintas investigaciones originales realizadas por diversos autores, las cuales se relacionan entre sí y abordan el tema de estudio, tomando como referencia trabajos previos de alcance internacional:

En primer lugar, tenemos el presente trabajo de investigación desarrollado por Hernández (2025) “Implementación de un sistema de control de inventarios para optimizar la productividad”. La problemática significativa es en relación con las operaciones logísticas y la gestión del inventario en el área del almacén central de refacciones de la compañía, carece de un sistema de gestión de inventarios y almacenamiento. Como objetivo general de la investigación fue Implementar un sistema de control y operación de inventarios que diagnosticó la situación actual de los procesos, asegurando la actualización de los niveles de inventario y minimizar costos. Se utilizó una metodología de la investigación el enfoque DMAIC debido a su estructura sistemática y orientada a resultados donde se emplearon herramientas en las etapas del diagnóstico, hasta la implementación y monitoreo de soluciones efectivas, este enfoque garantizó resultados óptimos y su aplicación exitosa. Como principales resultados se utilizaron medidas descriptivas como promedios, porcentajes de mejora y gráficos comparativos que reflejan el cambio de la productividad, eficiencia y eficacia del almacén tras la implementación del sistema de control de inventarios. Se concluye que la implementación del nuevo sistema de control de inventarios en la empresa Dunza Estacionamientos.S.A. de C.V. ha permitido alcanzar varios de los objetivos planteados mejorando la precisión de inventarios e incrementando el correcto uso de la clasificación del método ABC, permitiendo la identificación de productos del almacén.

En este trabajo de investigación elaborado por Quispe y Zeballos (2021)” Relación entre el sistema de control y la gestión de inventarios en la empresa Proyectos Electrónicos S.R. L Arequipa-2020”. La problemática principal de la investigación se basa en que la empresa no cuenta con un sistema de control interno en específico y por lo tanto no se tiene información explícita acerca de sus inventarios. Como objetivo general fue la determinación de la relación entre el sistema de control y la gestión de inventarios en la entidad para poder analizar el control de inventario y valorización de

existencias. Se utilizó una metodología de enfoque descriptiva y cuantitativa, donde se utilizó a los trabajadores de la empresa como parte de la población y muestra de la investigación donde se procesaron datos a través del sistema SPSS y las herramientas que se utilizaron fueron: la recolección de datos Escala de Likert y guía de entrevista. Se obtuvo como resultado una correlación de 0,708 conforme a los resultados de r de Pearson, teniendo una relación positiva considerable. Eso quiere decir que la relación que existe entre el Sistema de control y Gestión de inventarios es objetiva, de acuerdo a ello podemos indicar que la empresa debe contar con un sistema de control para generar rentabilidad en la gestión de sus inventarios. Se concluye que implementar el sistema de control interno en la empresa se tendrá un control en la valorización de existencias, permitiendo tener un orden en la mercadería.

El siguiente trabajo de investigación, elaborado por Flores (2024) "Gestión de almacenes y control de inventarios para una empresa pesquera en el distrito de Coisho, 2023". La problemática principal se centra en la falta de controles en el almacén de materiales, la falta de un manual de procedimiento, de registros de control, de un plan anual de compras y la falta de requerimiento de productos de acuerdo a especificaciones al momento de solicitar algún material. El objetivo general de la investigación fue determinar la relación existente entre la gestión de almacenes y el control de inventarios para una empresa pesquera, tanto en costos de almacenamiento y rotación de inventario. La metodología implementada en la investigación fue de diseño no experimental donde se utilizó como población y muestra a 70 trabajadores que pertenecen de manera formal a la planilla de la organización de estudios que participaron en las cuentas, para recolección de datos se utilizó la herramienta del sistema SPSS. Como resultados con un 85.7% de los encuestados se pudo calificar que el nivel de esta gestión es alto, así mismo el 14.3% calificó esta gestión con un nivel medio. Como conclusión se determinó la presencia de una conexión innegable entre la gestión de almacenes y la de rotación de inventarios, que tiene un impacto beneficioso en la empresa Pesquera.

De la misma manera el trabajo de investigación ejecutado por Vera (2024) "Control interno del inventario en el resultado de las operaciones en la industria camaronera Vigomar-Ivac S.A., Cantón Santa Elena, Año 2023". Su problemática principal se basa en inconvenientes en el control interno de la empresa en el área de bodega, falta de políticas contables y excedentes en mercadería. La metodología

implementada fue de un enfoque mixto y que cuenta con aspectos cualitativos donde se utilizaron herramientas de recolección de información aplicando cuestionarios de evaluación de control interno donde estos datos se cotizaron de manera numérica y porcentual, tuvo de población y muestra a los trabajadores de la empresa. Sus principales resultados identificaron que los procedimientos y políticas aplicadas al inventario en la empresa industrial VIGORMAR IVAC S.A., entre los cuales se encuentre la aplicación del método FIFO que garantiza la priorización de productos antiguos en las ventas, mientras que la constatación física se ejecuta de manera bimestral, lo que ocasionó que existan inconsistencias debido al considerable período que existe entre cada verificación, en cuanto a la NIC 2. Se concluyó que la empresa no reconoce el inventario mediante el valor neto realizable, lo que ocasiona la presentación de saldos sobrevaluados en los estados financieros, además, la constatación física se identificó faltantes y sobrantes de mercadería, demostrando que no existen valores precisos en los registros.

En el estudio realizado por Maldonado (2019) "Control de inventarios y la rentabilidad en la empresa "Promarosa" Cía LTDA, cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2018.". La problemática general de la investigación se basa en que la empresa no ha mantenido un eficiente control de inventarios, lo que provocó una serie de inconvenientes, tales como: ausencia de controles internos de stock mínimo y máximo. El objetivo general de la investigación se basa en evaluar los inventarios mediante los componentes del sistema de control interno COSO I, permitiendo diagnosticar la situación de los procesos de control de inventario y rentabilidad en la empresa. Como metodología implementada la investigación se fundamenta en un estudio descriptivo- cualitativo, donde la población y muestra fue un total de 11 colaboradores que laboran en la empresa en diferentes áreas, donde para la recolección de datos se utilizó una encuesta de evaluación de control interno. Como principales resultados tenemos que la investigación mediante la aplicación del cuestionario del control interno de inventario, y el cumplimiento del componente Coso I, se evidenció que la entidad no cuenta con información formal de las actividades que se desempeña en la organización, además carece de un manual de políticas y procedimiento en los procesos de inventario, dificultando el cumplimiento de los inventarios en las actividades de la entidad. Se concluye que la entidad identificó los diferentes factores

que involucra controles internos de inventario que influyen en la preparación de un manual de políticas y procedimientos y así determinó la rentabilidad de la misma.

Por lo consiguiente, la investigación de Suárez (2022) “Control interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del Mar.S.A. Primacsa, Provincia de Santa Elena, año 2021.” El principal problema de la investigación es que la empresa no contaba con un control interno que permita evaluar constantemente sus procesos contables, debido a que no existía un adecuado registro oportuno de sus ciclos transaccionales. El objetivo general de la investigación es evaluar los procesos del control interno mediante el componente del COSO I, para la eficiencia y eficacia en los procesos contables que permita determinar existencia de inventario y su cumplimiento. La metodología implementada fue de carácter descriptiva y con enfoque cualitativo y cuantitativo, donde la población y muestra fueron los colaboradores de la empresa que trabajan en diferentes áreas y el diseño de recolección de datos fue a través de una entrevista y encuesta. Los resultados principales de la investigación verificaron que no cuentan con una estructura jerárquica y funciones designadas en el departamento contable, lo cual ocasiona que al no tener la segregación de responsabilidades a una sola actividad realizan doble función en su labor. Por esta razón, se concluye que su información de los procesos contables no es tan confiable y al no poseer un manual de políticas afecta a que no se realicen una evaluación de las actividades económicas, afectando el control interno en la empresa.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control interno en el área de empaque

De acuerdo con Mackliff (2024) menciona que el control interno es uno de los elementos clave que garantiza la precisión y la confiabilidad de la información relacionada con los productos y los materiales donde está el almacén de datos. Pero cuando una organización implementa correctamente el sistema de controles internos pertinentes e imprescindibles, logra manejar de manera precisa información específica con la cual prevenir pérdidas, errores, disminuir el transporte de mercancías o la entrega.

Según Ramos (2015) determina que el control interno tiene claras ventajas, que su puesta en marcha es una estrategia de suma importancia. Desde la parte financiera se reduce el gasto, propiciando una eficiencia en las operaciones. Desde el aspecto

administrativo facilita información más adecuada y fiable, la cual ayuda en la toma de decisiones. Protección del patrimonio empresarial; reduce cualquier riesgo de pérdida o fraude al limitar la actuación de quienes intentan llevarlo a cabo, entre otros muchos beneficios.

Lo mencionado por Vera (2024) indica que el control interno es importante para el desarrollo la entidad, empresa u organización, debido a que un manejo correcto del inventario permite tomar decisiones adecuadas a tenor de la situación del stock. En esta coyuntura este procedimiento ha pasado a ser uno de los sistemas de control necesarios para ayudar en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

De acuerdo con Arreaga (2015) determina que la clasificación de los controles internos dentro de las áreas de la entidad es:

Controles generales. – Mantiene relación con el ambiente de control donde se realiza los distintos tipos de control para cada una de las áreas de la institución, así mismo, determinando los posibles riesgos y procedimientos incumplidos.

Controles de aplicación. – Es enfocado a las áreas que efectúan procedimientos de operación diaria que debe poseer normas detalladas e información relevante.

Gestión y almacenamiento de inventario. Desde la perspectiva de Morales (2020) Una de las funciones principales de los inventarios es gestionar la variabilidad en la demanda, la cual puede surgir debido a solicitudes irregulares por parte de los clientes y al incumplimiento de los proveedores con los tiempos pactados de entrega. Esto permite que la empresa pueda adaptarse a estas fluctuaciones y mantener el equilibrio en sus operaciones.

Según Pozo (2020) menciona que en las empresas es importante poner en práctica un sistema eficaz de control interno de las actividades relacionadas con el manejo de inventarios y la gestión logística. Además, se permite mantener menores costes de producción y poder satisfacer la demanda en los flujos de mercancías principalmente en el manejo del almacén.

De acuerdo con Muñoz y Toapanta (2022) menciona el control de inventarios requiere la presencia y la aplicación de una política de control fiable. esta política debe responder a ciertos cuestionamientos tales como: con qué frecuencia deben

comprobarse las existencias, cuándo y cuánto pedir, y si los productos son independientes o dependen de la demanda. La manera en que se determina las políticas puede responder a muchas de estas preguntas y puede cambiar dependiendo del producto y el entorno de productividad. Además, existen una clasificación para la correcta gestión y almacenamiento de inventarios:

Método de valoración. En cuanto a Muñoz y Zamora (2022) determina que, los métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas para seleccionar y aplicar una base específica de estimación del valor monetario de los inventarios. Los métodos de valoración son trascendentales para la fijación del punto de producción y precios que se pueda tener en un periodo, por ello, las empresas adoptan los sistemas que consideran más adecuados para controlar y estimar sus existencias de mercaderías y así fijar su posible volumen de producción y ventas.

Registro de inventario. Desde el punto de vista de Gonzales (2019) menciona que las mercaderías que se compran se registran durante todo el período en una cuenta de compras. Este se realiza en cada período, lo cual puede encontrarse fluctuaciones de acuerdo a las compras o necesidades de la entidad. Se puede realizar según el área o sección para que sea más específico.

Tipos de inventarios. Según lo manifestado por Acosta y Toala (2022) detalla que para expresar que los métodos de valoración de inventario se entienden entendiendo dichos métodos como métodos para poder determinar el precio del inventario en unidades monetarias de los productos que forman parte del inventario y, y sobre todo en el caso de los precios ya que la determinación de los productos que forman parte del inventario en caso de que se alteren); más la identificación propia que consiste en determinar el precio de cada producto en lo individual; el método PEPS que corresponde a las siglas "primeras entradas son las primeras salidas"; Primeras en entrar se denomina discontinuidad del precio promedio ponderado que se lleva a cabo sobre un precio medio que se va produciendo a través del inventario existente de cada una de las unidades de la misma forma.

Control interno. De acuerdo a Farfan y Condori (2022) menciona que el control interno se entiende como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y todo el personal de una organización. Dentro de las

empresas, contribuye a prevenir actos como el fraude, las estafas y el lavado de activos, además de promover el orden y la disciplina en la organización.

De acuerdo con Nieto (2012) Se refiere al conjunto de planes organizativos, así como a los métodos y procedimientos establecidos, cuyo propósito es proteger los bienes de la empresa y garantizar la confiabilidad de la información contable.

Pruebas de cumplimiento y sustantivas. Por otra parte, Castro et al. (2017) especifica que son métodos cuyo objetivo es el de permitir al auditor un grado de confianza razonable de que los métodos señalados por los controles internos contables se están ejecutando tal como se espera. Los métodos son necesarios cuando se sostiene la confianza en los procedimientos mencionados; pero el auditor tiene también la elección de no tener confianza cuando piensa que esos procedimientos no son correctos para ello o, por el contrario, de que el esfuerzo para comprobar que se ejecutan es mayor al esfuerzo que implica no tener confianza en ellas.

Métodos de evaluación de control interno. Desde el punto de vista de Arévalo (2024) concuerda que existen varios métodos para la evaluación de control interno, las cuales se detalla las características específicas del área o departamento de la organización. El objetivo fundamental de estas evaluaciones es proteger y conservar los activos de la empresa, evitando así pérdidas, usos inadecuados y cualquier tipo de irregularidades o actividades ilícitas. Entre los más usados para las evaluaciones se encuentran:

Método del cuestionario. Son preguntas diseñadas para evaluar el control interno de la empresa, así obteniendo información sobre la eficacia de los procesos en la empresa. También, la afirmación indica un control adecuado, mientras que una negación a la pregunta señala una falla en del sistema. indicaran que esta no aplica. Además, se podrán añadir comentarios pertinentes en observaciones.

Método del flujograma. Este método representa de forma gráfica la estructura organizacional de la empresa, actividades y procesos que llevan a cabo en cada una de las áreas o departamentos.

Efectividad del sistema de control. Teniendo en cuenta a Flores et al. (2012) explica que la efectividad del control interno está distribuida en 3 niveles distintos. Se puede determinar estas tres categorías si la entidad tiene la seguridad razonable de que

dispone de la información adecuada logrando los objetivos, se prepara de forma fiable la información financiera y cumplen con las leyes y normativas a las que se encuentran sujetas.

Componentes del Coso II. De acuerdo con De los Ángeles y Paredes (2024) explica que el Marco Integrado de Control Interno determina la relación entre el desarrollo de marcos integrales y la alineación sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial (ERM) y la reducción del fraude, diseñados para mejorar el desempeño, la gobernanza y reducir el alcance de inconsistencias en las organizaciones.

Desde el punto de vista de Rivas y Cornejo (2019) detalla que la importancia de la implementación de la evaluación mediante el COSO II permite a la dirección de la empresa poseer una perspectiva más amplia del riesgo y usar planes para su correcta administración, así como también permite la priorización de los objetivos, la metodología capaz de abordar la gestión de riesgos de las empresas con un enfoque integrador.

Ambiente de control. De acuerdo con Muñoz y Zamora (2022) menciona que el ambiente de control representa un entorno organizacional adecuado que promueve el desarrollo de prácticas, valores, comportamientos y normas apropiadas para el óptimo funcionamiento del control interno y una gestión equilibrada. A través de este componente, el directorio y la gerencia de la empresa definen el tono en cuanto a la relevancia del control interno.

Establecimiento de los objetivos. De acuerdo con Cepeda et al. (2016) establece que los objetivos definidos por la alta dirección forman una estructura basada en los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Cada uno enfrenta diversos riesgos, provenientes de fuentes internas o externas, mediante la identificación previa de posibles eventos que puedan afectar el adecuado desarrollo organizacional.

Identificación de Eventos. Según Bertani (2014) especifica que la identificación de eventos es un proceso planificado. A través del mismo, identifica los eventos potenciales y los que afectarán a la entidad. Además, establece si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la entidad para implementar la estrategia y alcanzar los objetivos con éxito.

Evaluación de riesgo. Según Tigrero y González (2023) explica que es necesario identificar y señalar los factores que motivaron a la empresa a actuar conforme a los objetivos planteados. Al reconocer los riesgos, estos deben ser gestionados, evaluados y controlados, especialmente aquellos que puedan afectar y tener un impacto significativo en el entorno empresarial.

Respuesta al Riesgo. De acuerdo con Jara y Cubides (2025) define que es preciso identificar y remitir las causas que han llevado a la firma a conducirse de acuerdo a los objetivos de la empresa. Al identificar los riesgos, estos, deben ser gestionados, evaluados y controlados, especialmente aquellos que puedan influir y afectar el entorno de empresa de forma importante.

Actividad de control. Por otra parte, Millán y Obando (2015) determinan que las actividades de control son realizadas por la gerencia y todas las personas de la organización, incluyendo a los directivos. Estos últimos deben establecer y aplicar políticas y procedimientos que aseguren que las acciones necesarias para gestionar los riesgos y alcanzar los objetivos organizacionales se ejecuten de manera eficiente.

Información y comunicación. De acuerdo con Rivera (2022) explica que la información generada dentro de la empresa, así como los eventos que ocurren externamente, son fundamentales para la toma de decisiones y el seguimiento de las operaciones. La información tiene distintos usos y debe ser recabada y comunicada de forma correcta y a tiempo para así asumir la responsabilidad de cumplir con las funciones de la empresa.

Supervisión y monitoreo. De acuerdo a Fierro y Sotomayor (2013) explica que el monitoreo y la supervisión son los dos últimos componentes del control interno relacionados con un enfoque estratégico de control de cumplimiento. Su finalidad es verificar que la organización funcione adecuadamente mediante la celebración de pruebas periódicas para evaluar y hacer seguimiento a los procesos, que aseguren que las actividades se desarrollan de manera armónica y conforme a los controles establecidos.

Fundamentos Legales

Reglamento de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

De acuerdo con lo determinado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2023) establece lo siguiente:

Art.11 Evaluar el sistema de control interno sobre el manejo de inventarios, a fin de identificar los aspectos que requieren ser mejorados o cambiados. El interventor o interventores solicitarán y supervisarán la realización de inventarios físicos periódicos. Especial atención merecen los inventarios con prenda, debido a las implicaciones de orden legal que puedan presentarse por disposición arbitraria de ellos. Revisarán las facturas de ventas, los recursos recibidos por la venta de inventarios y los respectivos depósitos por estos ingresos. (p. 5)

la correcta aplicación de este artículo permite prevenir riesgos legales, financieros y operativos.

***NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material
Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno***

Mediante EL Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2013), determina que el procedimiento de valoración de riesgo y actividades relacionadas son:

El auditor aplicará procedimientos de valoración del riesgo con el fin de disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones. No obstante, los procedimientos de valoración del riesgo por sí solos no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar la opinión de auditoría. (p. 4)

Párrafo 6.- Los procedimientos de valoración del riesgo incluirán los siguientes:

Indagaciones ante la dirección y ante otras personas de la entidad que, a juicio del auditor, puedan disponer de información que pueda facilitar la identificación de los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error.

Procedimientos analíticos.

Observación e inspección.

Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI)

Según Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2023), en su artículo 28, dentro del numeral 8 Pérdidas, literal b) que son deducibles para efectos del impuesto a la renta, determina que:

Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios. (pp. 31-32)

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

De acuerdo con lo establecido del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2003), en su norma Internacional de Contabilidad 2 indica lo siguiente:

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

Capítulo II Metodología

Diseño de investigación

Para el desarrollo de la presente investigación, se utilizó un enfoque mixto, tanto cualitativo como cuantitativo. Por una parte, el aspecto cuantitativo se basó en medir y cuantificar numéricamente la información recopilada mediante el componente COSO II., el cual facilitó medir de forma correcta los indicadores de control. Por otro lado, el enfoque cualitativo, se empleó una entrevista para obtener los aspectos más importantes en el proceso de control interno dentro del área de empaque.

Sin embargo, la investigación tuvo un alcance descriptivo, debido a que permitió considerar los procesos relacionados con el objeto de estudio, en base al control interno en el área de empaque. Este medio de alcance contribuyó en la recopilación de información relevante sobre su funcionamiento y las posibles causas de las ineficacias.

De la misma manera, el diseño de la investigación será no experimental de tipo transversal, debido a que se basará en analizar la correspondiente situación de la empresa, sin realizar modificaciones en la variable de estudio, debido a que no se ejecutará alteraciones en las operaciones de la entidad en el área de empaque y solo se observará los procesos para recopilar información. El estudio es transversal debido a que la investigación solo recoge la información correspondiente al periodo 2024.

Método de investigación

En el desarrollo de este proyecto investigativo se aplicó un método bibliográfico, dando su aporte teórico a la investigación. Este método implicó la recopilación y análisis de información relevante de fuentes correspondiente a tesis, artículos científicos y libros, tanto nacionales como internacionales, para obtener base sólida fundamentada a la investigación.

Así mismo, esta investigación empleará un método deductivo, se utilizó para derivar argumentos con precisión a partir de los hechos planteados en el trabajo de investigación. En este caso se empezó examinando la primicia general referente al control interno y con base en ellos se estableció conclusiones particulares en relación con el área de empaque.

Finalmente, se adoptó un método analítico, donde se analizó los procesos de control interno dentro del área de empaque verificando las consecuencias que originan

la problemática. Por tal razón, se examinó los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento del componente COSO II, Esto permitió obtener una visión más completa y enriquecedora de la situación del análisis y la interpretación de los datos recopilados que mejora el funcionamiento interno de la empresa.

Población y Muestra

Población

La población de la investigación es finita, estuvo compuesta por trabajadores que se encuentran directamente relacionados al área de empaque de la empresa Monmifish.S.A., integrados por 2 personas, ya que el cargo que ejercen proporcionó información relevante, manteniendo la variable de control en el área que empaque. En la siguiente tabla se detalla los trabajadores que conforman la población en estudio.

Tabla 1

Población

No.	Cargo	Cantidad
1	Administrador	1
2	Jefe de inventario	1
Total		2

En vista de que la empresa mantiene una población reducida, no es indispensable un procedimiento de muestreo, por lo tanto, la población objetivo es la mencionada en el apartado anterior.

Recolección y Procesamiento de Datos

Recolección de Datos

En el presente trabajo de investigación, se implementó un instrumento como método de estudio la entrevista con el propósito de recopilar información precisa y detallada relacionada con el control interno y la gestión de inventarios en el área de empaque. Este instrumento se aplicó al administrador y estuvo compuesto por al menos 8 preguntas abiertas que abordan diversos temas, tales como el nivel de conocimiento, la aplicación y la efectividad del control interno; el manejo de manual de políticas y procedimientos; la detección y tratamiento de deterioro o caducidad de inventarios; las vías de comunicación interna; y la identificación de errores,

irregularidades y controles en los procesos y procedimientos. Adicionalmente, se incluirán interrogantes orientadas a la percepción sobre la mejora continua, la utilización de tecnología para el registro y supervisión, y la capacitación del personal involucrado en el área de empaque. Estas entrevistas permitirán obtener una visión integral acerca de la administración y el cumplimiento de las políticas dentro del área de empaque, facilitando así la evaluación y el fortalecimiento del sistema de control interno

Para el presente estudio se empleó el cuestionario basado en el modelo COSO II, que tiene el propósito de recopilar información detallada que permitiera evaluar el control interno en el área de empaque de la empresa Monmifish S.A.; Este instrumento fue dirigido al jefe de inventario y estuvo compuesto por 64 ítems, distribuido en 8 componentes con preguntas cerradas, el primer componente corresponde al ambiente de control, que proporciona la base para la disciplina y estructura organizacional, estuvo conformado por 8 preguntas; el segundo componente llamado establecimiento de objetivos, se centró en la definición de metas claras y coherentes, constituido con 8 preguntas, el tercer componente denominado identificación de evento, se orientó a la identificación de riesgo y oportunidades, integrado por 8 preguntas; el cuarto componente titulado evaluación de riesgos, implicó identificar y analizar riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, también conformado por 8 preguntas ; el quinto componente designado respuesta a los riesgo, se orientó en la implantación de acciones para reducir los riesgos y estuvo formado por 8 preguntas; el sexto componente, actividades de control, consistió en las políticas y procedimientos implementados para mitigar riesgos, se determinó por 8 preguntas; el séptimo componente es información y comunicación, que facilitó la generación, recopilación y distribución adecuada de información relevante para el control interno, también se desarrollaron 8 preguntas: el octavo componente, supervisión y monitoreo, se centró en verificar que el sistema de control interno funcione eficazmente a través de evaluaciones continuas, conformado por 8 preguntas. Las respuestas fueron registradas con opciones de Sí, No o No Aplica, incluyendo un espacio para observaciones, lo que permitió realizar una evaluación completa y específica del sistema de control interno en la mencionada área.

Procesamiento

La información obtenida a partir de la entrevista fue recolectada mediante grabaciones de voz, cuyo procesamiento se llevó a cabo a través de su reproducción y análisis detallado. Esto permitió identificar las ideas principales expresadas por el entrevistado y dar respuesta a las interrogantes específicas planteadas. Por otra parte, los datos obtenidos a través del cuestionario COSO II fueron procesados mediante el uso de Microsoft Excel, lo que facilitó su tabulación y el análisis cuantitativo de la información recolectada. Esta herramienta permitió calcular los niveles de confianza y evaluar los riesgos identificados, brindando un análisis sistemático y detallado de los resultados. Con base en estos análisis, se formularon las respectivas conclusiones y se establecieron recomendaciones precisas orientadas a mejorar el control interno en el área evaluada.

Capítulo III Resultado y Discusión

Análisis de Datos

Análisis de Entrevistas

Entrevista dirigida a la administración

1. ¿Podría describir cómo se organizan y asignan las funciones dentro del área de empaque?

La organización y asignación de funciones en el área de empaque se realiza en base en la planificación operativa diaria, considerando los resultados del día anterior, el volumen de producción y el tipo de producto a procesar (pescado, camarón o calamar). El área dispone de siete túneles de congelación, y se determina la distribución del personal según el tiempo de procesamiento y la carga de trabajo. Se asignan roles específicos como operadores de túneles, personal encargado del volteo del producto, operarios de sellado y personal responsable del armado y encajado, variando esta distribución según el tipo de producto.

2. ¿Cuáles son los procedimientos específicos que sigue su equipo para la recepción, conteo, almacenamiento y despacho de productos o materiales?

El equipo sigue un procedimiento estructurado que inicia con la recepción del producto, verificando las cantidades procesadas y su ubicación en los túneles de congelación; posteriormente, se realiza la clasificación del producto de acuerdo con sus características, como en el caso de los tipos de peces (categorías A, B y C) según especie y tamaño. Luego se subdivide el producto por talla y lote para su adecuado perchado en los túneles, asegurando un almacenamiento ordenado y al finalizar la jornada, se efectúa la conciliación entre las liquidaciones registradas y la existencia física en los túneles, garantizando la trazabilidad y el control del inventario.

3. ¿De qué manera documentan y registran los movimientos de inventario en el área de empaque?

Los movimientos de inventario en el área de empaque se documentan mediante un sistema mixto que incluye registros físicos manuales y registros digitales en hojas de cálculo (Excel), donde se detalla toda la información relacionada con el tipo de producto, volumen procesado, clasificación y movimientos diarios. Cada producto,

como pescado, camarón o calamar, se gestiona en archivos independientes, lo que permite un control más preciso, organizado y segmentado de la información, facilitando el seguimiento de la producción y la gestión del inventario.

4. ¿Cómo se verifica la exactitud de los conteos de inventario y qué acciones toman cuando existen diferencias entre registros físicos y contables?

La verificación de la exactitud de los inventarios se realiza mediante la comparación entre los registros documentales en Excel, los reportes físicos y las existencias reales en cámaras y túneles de congelación, especialmente durante el proceso de embarque para exportación. En caso de detectar diferencias, como faltantes, se notifica a la administración para analizar el origen del problema dentro del proceso productivo y tomar decisiones conjuntamente con el cliente; en caso de sobrantes, la administración evalúa si estos deben ser incorporados al stock oficial o tratados como excedentes, asegurando así la transparencia y el control en la gestión del inventario.

5. ¿Cuáles son las políticas establecidas para identificar y tratar productos deteriorados, obsoletos o próximos a caducar en el área de empaque?

Las políticas para el manejo de productos deteriorados, obsoletos o próximos a caducar incluyen la revisión periódica del inventario almacenado en cámaras frigoríficas, identificando productos con largos periodos de almacenamiento o cercanos a su fecha límite. Cuando un producto se encuentra en condiciones no aptas, se procede a su retiro del inventario activo, realizando su descongelación controlada y posterior envío a la industria harinera, además de registrar formalmente su baja en la plataforma estatal SIAP, asegurando el cumplimiento de la normativa vigente.

6. ¿Qué mecanismos utilizan para comunicar incidencias, irregularidades o necesidades de mejora dentro del equipo de empaque y con otras áreas?

La comunicación de incidencias, irregularidades o necesidades de mejora se gestiona a través de una estructura jerárquica, donde los problemas son reportados inicialmente al jefe inmediato y, en caso de tratarse de aspectos operativos como clasificación, peso o distribución del producto, se escalan a la jefatura de producción. Este flujo de comunicación permite tomar acciones, prevenir errores en el

almacenamiento y evitar inconvenientes en los procesos de exportación que podrían generar pérdidas económicas a la empresa.

7. ¿Qué procedimientos se aplican para dar de baja a los productos o bienes deteriorados que superan su fecha límite en almacenamiento?

El procedimiento para dar de baja productos deteriorados o que han superado su fecha de almacenamiento establece que, una vez identificados en cámaras frigoríficas, se realiza una verificación de su estado y tiempo de permanencia, seguido de un proceso de descongelación controlada y su envío a empresas harineras como destino final. Este proceso se formaliza mediante el registro en la plataforma SIAP, donde se detalla la cantidad y tipo de producto dado de baja, garantizando el cumplimiento regulatorio y control administrativo.

8. ¿Con qué frecuencia se capacita al personal y cómo evalúan la eficacia de estas capacitaciones en la mejora de los procedimientos y la reducción de errores?

La capacitación del personal se realiza con una frecuencia semestral bajo los lineamientos del manual ARCSA, complementada con inducciones operativas al inicio de cada jornada laboral, en las cuales se refuerzan los procedimientos, normas de seguridad, uso de materiales y flujo de trabajo. Estas capacitaciones son impartidas por responsables del área, como la jefatura de inventario, y su eficacia se evalúa mediante la reducción de errores operativos.

Análisis de la entrevista a la administración: La información recopilada en la entrevista evidencia que la empresa Monmifish S.A., cuenta con un sistema de control interno estructurado en el área de empaque, basado en la planificación en las operaciones diarias y en la verificación constante de los procesos productivos. Se identificó que el control de inventarios se realiza mediante registros físicos y digitales usando hojas de cálculos (Excel), los cuales permiten documentar las entradas, salidas y procesamiento de productos como pescado, camarón y calamar, manteniendo un seguimiento detallado por tipo, peso, especie, lote y clasificación. Asimismo, existe una conciliación diaria entre las liquidaciones de producción y existencia en los túneles y cámaras de congelación reduciendo el riesgo de inconsistencias. Para prevenir pérdidas, deterioro o caducidad, la empresa ejecuta inspecciones periódicas referente al procedimiento de rotación y control de tiempo de almacenamiento de

productos, permitiendo determinar que productos siguen siendo aptos para la comercialización. En caso de productos no aptos, se utiliza un proceso formal de baja registrado en la plataforma SIAP, cumpliendo con la normativa vigente y destinando los productos a la industria harinera. La responsabilidad operativa recae en el personal de empaque, bajo la supervisión de jefaturas inmediatas, mientras que la comunicación entre áreas se maneja de forma directa y jerárquica. Además, la implementación de capacitaciones periódicas basadas en normativas ARCSA, lo cual fortalece el cumplimiento de procedimientos y reduce errores operativos.

Resumen de la Entrevista: De acuerdo a la entrevista el control interno en el área de empaque de la empresa Monmifish S.A. se fundamenta en la verificación diaria de la producción y la conciliación entre registros físicos y digitales, asegurando la concordancia del stock en los túneles y cámaras de congelación, esta gestión del inventario se realiza mediante controles documentados y con hojas de cálculos de Excel para los diversos productos, así como su clasificación y lote. Para prevenir el deterioro o caducidad, se efectúan revisiones constantes del producto almacenado y se aplican procedimientos formales de baja a través de la plataforma SIAP cuando el producto no cumple condiciones, garantizando el cumplimiento de normas sanitarias. Además, la comunicación interna se desarrolla de forma directa y jerárquica, permitiendo una adecuada gestión de incidencias, mientras que la capacitación periódica del personal refuerza el cumplimiento de los procesos

Análisis del Cuestionario de Control Interno COSO II

Tabla 2

Nivel de Confianza y Riesgo

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

Nota. Mediación de los niveles porcentuales de riesgo y confianza. Información obtenida del marco integrado de control interno COSO II.

Ambiente de control**Tabla 3***Cuestionario COSO II. Ambiente de control*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
Empresa auditada	MONMIFISH.S.A.					
Área auditada	Área de empaque					
Período	2024					
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin					
AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
1	¿La organización cuenta con un código de ética y conducta en la entidad formalmente aprobado y difundido al personal?	X			1	
2	¿La alta dirección evidencia compromiso con el control interno mediante políticas y acciones concretas?	X			1	
3	¿Las responsabilidades y niveles de autoridad están claramente definidos y documentados?	X			1	

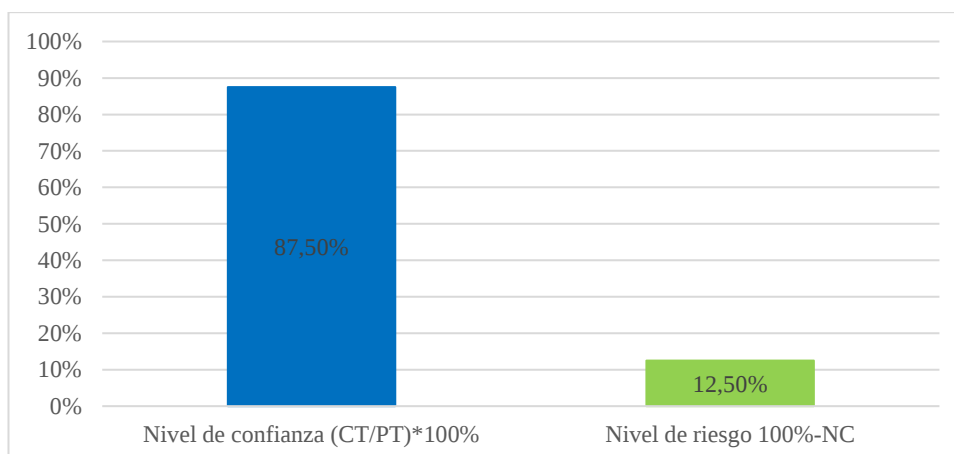
4	¿El personal del área de empaque recibe inducción o capacitación sobre controles internos y políticas de la empresa?	X			1	
5	¿La estructura organizacional permite una adecuada supervisión y control de las operaciones?	X			1	
6	¿El personal es seleccionado con base en competencias relacionadas al manejo de inventarios y empaque?	X			1	
7	¿Cuenta la empresa con un manual de políticas y funciones actualizado dentro del área de empaque?			X	0	No existe un manual de políticas y funciones actualizados dentro del área de empaque.
8	¿Existe un flujograma que especifique los procesos del área de empaque?	X			1	
TOTAL					7	

Nota. Aplicación de cuestionario COSO II al ambiente de control en la empresa MONMIFISH.S.A.

Tabla 4*Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de control*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	7
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	87,50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	12,50%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo del ambiente de control en la empresa MONMIFISH.S.A.

Figura 1*Ambiente de control*

En la tabla 4 basado en el componente de ambiente de control, revela una calificación total de 7, sobre una ponderación total de 8, lo que determina un grado de confianza con nivel alto con un 87,50%, esta ponderación manifiesta que el control existente dentro del área de empaque, sin embargo, no es totalmente eficiente. En consecuencia, el nivel de riesgo es bajo con un 12,50%, indica que existen procedimientos que deben mejorar. Esto determina que, aunque la entidad tenga ciertos controles, las inconsistencias en los procesos siguen evidentes, debido a que no existe un manual de políticas y funciones actualizados dentro del área de empaque.

Establecimiento de objetivos

Tabla 5

Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
Entidad	MONMIFISH.S.A.					
Área auditada	Área de empaque					
Período	2024					
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
1	¿la empresa ha definido objetivos claros y específicos para el área de empaque?	X			1	
2	¿Los objetivos del área están alineados con los objetivos estratégicos de la empresa?	X			1	
3	¿Se establecen metas medibles en términos de calidad, tiempo y cantidad?	X			1	
4	¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento de los objetivos establecidos?	X			1	

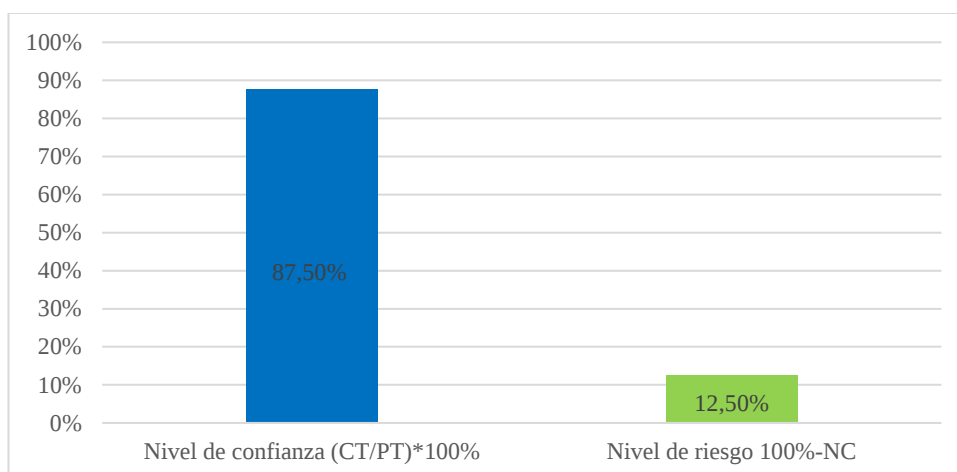
5	¿El personal de empaque está involucrado en la formulación y alcance de los objetivos?	X			1	
6	¿Las decisiones dentro del área requieren autorizaciones formalmente establecidas?			X	0	Si requieren autorización del jefe directo, pero no hay documento formal, solo verbal
7	¿La empresa analiza los factores internos y externos que puedan afectar el funcionamiento del área de empaque?	X			1	
8	¿Los objetivos del área de empaque consideran la reducción de errores, desperdicios y pérdidas durante el proceso operativo?	X			1	
TOTAL					7	

Nota. Aplicación de cuestionario COSO II al ambiente de control en la empresa MONMIFISH.S.A.

Tabla 6*Nivel de Confianza y Riesgo - Establecimiento de objetivos*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	7
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	87,50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	12,50%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo del establecimiento de objetivos en la empresa MONMIFISH.S.A.

Figura 2*Establecimiento de objetivos*

En la tabla 6, determina el nivel de confianza y riesgo del componente establecimiento de objetivo, los principales resultados obtenidos del cuestionario muestran una calificación de 7 y una ponderación total de 8, lo que evidencia un nivel de confianza alto con un 87,50%, esto demuestra que los objetivos planteados por la empresa están alineados de manera correcta, por consiguiente el nivel de riesgo que presenta es bajo situándose en un 12,50%, evidenciando una probabilidad de incumplimiento a los objetivos de la empresa debido a que no se emiten documentos formales de autorización administrativa, sino verbalmente. Se recomienda verificar periódicamente los objetivos y establecer estrategias que promuevan la optimización del nivel de confianza.

Identificación de eventos

Tabla 7

Cuestionario COSO II. Identificación de eventos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
Entidad	MONMIFISH.S.A.					
Área auditada	Área de empaque					
Período	2024					
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin					
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
N o.	Preguntas	Respuestas			Calificación SI=1 NO=0	Observaciones
		Si	No	N/A		
1	¿Se identifican y documentan normativas de prevención de riesgos que pueden afectar el proceso de empaque?		X		0	La identificación existe, pero no se documentan políticas para prevención.
2	¿La empresa mantiene sistemas tecnológicos especializados en la gestión de inventarios para la identificación de errores posteriormente?		X		0	La empresa mantiene procesos físicos, las herramientas tecnológicas son muy limitadas.
3	¿Se identifican y documentan errores, fallas y retrasos en los procesos internos		X		0	La identificación existe, pero los errores son corregidos al

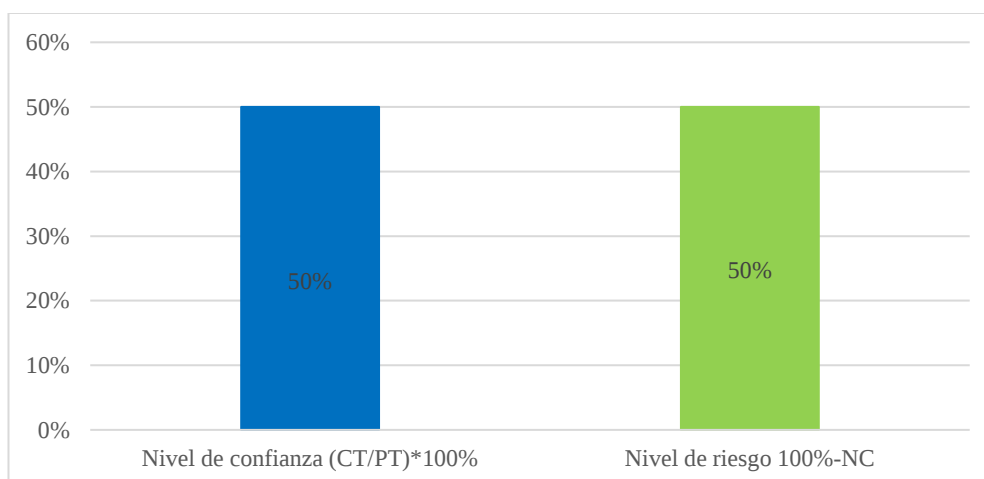
	en el área de empaque?					momento, no se documentan.
4	¿El área identifica situaciones que puedan generar pérdidas o deterioro de productos?	X			1	
5	¿Se registran incidentes ocurridos en el proceso de empaque como daños o faltantes?	X			1	
6	¿Se analizan las causas de los eventos ocurridos para prevenir su repetición?	X			1	
7	¿La empresa realiza toma física de inventario frecuentemente para controlar posibles faltantes mercaderías?	X			1	
8	¿Se documentan los eventos relevantes para su análisis posterior?		X		0	No se documentan sucesos.
TOTAL					4	

Nota. Aplicación de cuestionario COSO II al ambiente de control en la empresa MONMIFISH.S.A.

Tabla 8*Nivel de Confianza y Riesgo - Identificación de Eventos*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	4
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	50%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo de la identificación de eventos en la empresa MONMIFISH.S.A.

Figura 3*Identificación de eventos*

En la tabla 8, evidencia que en el componente denominado identificación de eventos, muestra una calificación total de 4 y con una ponderación máxima de 8, demostrando un nivel de confianza bajo con un 50%, y con un riesgo alto del 50%, lo que indica que existe una identificación baja de los eventos que puede afectar en el cumplimiento de los objetivos dentro del área de empaque. El nivel de riesgo que presenta es alto con un 50% lo que refleja una posible omisión de procedimientos que afecten la documentación y los sistemas de control interno dentro de la empresa. Se recomienda fortalecer los procesos de identificación y análisis de sucesos que se presente en el entorno, para anticipar los riesgos que pueden llegar a generarse.

Evaluación de riesgos

Tabla 9

Cuestionario COSO II. Evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
Entidad	MONMIFISH.S.A.					
Área auditada	Área de empaque					
Período	2024					
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No.	Preguntas	Respuestas		Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
1	¿Se han presentado errores en los registros de inventarios que hayan generado retrasos en los procesos operativos?	X			1	
2	¿Se han presentado errores en el proceso de empaque por falta de supervisión que hayan generado	X			1	

	retrasos o fallas en el despacho?					
3	¿Existe el riesgo de que productos mal empacados no sean detectados oportunamente por falta de control en la supervisión?		X		0	El riesgo existe, debido a insuficientes procesos de control necesarios para gestionar los productos.
4	¿La empresa cuenta con mecanismos para supervisar continuamente las actividades del personal en el área de empaque?	X			1	
5	¿Se revisa periódicamente la evaluación de riesgos del área?	X			1	
6	¿El área de empaque clasifica los riesgos en niveles (alto, medio, bajo)?	X			1	

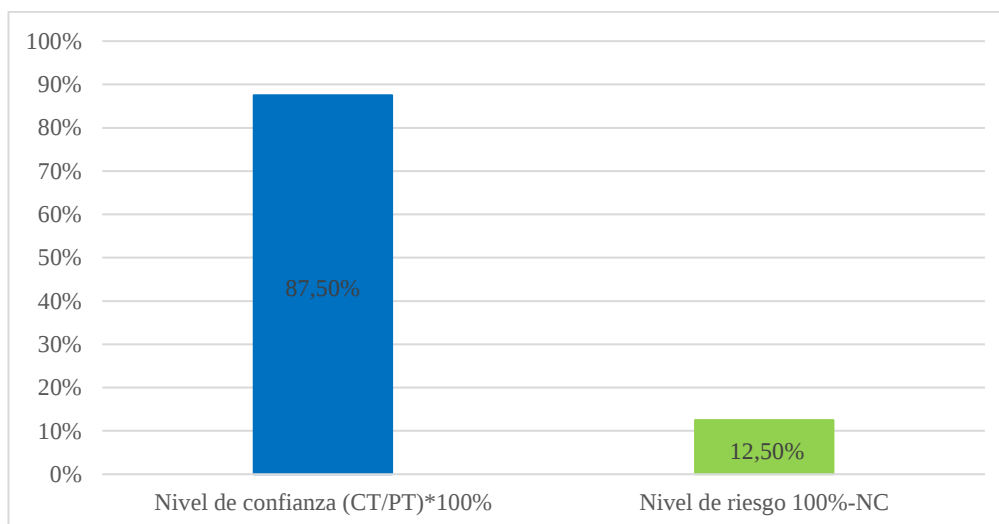
	para su control?					
7	¿Se han registrado inconsistencias en los inventarios debido a deficiencias en el monitoreo del área de empaque?	X			1	
8	¿Se evalúa el impacto de los riesgos en términos de calidad del producto, cumplimiento de pedidos y satisfacción del cliente?	X			1	
TOTAL				7		

Nota. Aplicación de cuestionario COSO II a la evaluación de riesgo en la empresa MONMIFISH.S.A.

Tabla 10*Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de riesgo*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	7
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	82,50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	12,50%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo de la evaluación de riesgos en la empresa MONMIFISH.S.A.

Figura 4*Evaluación de riesgo*

En referencia de la tabla 10, se identifica que el componente de evaluación de riesgo mantiene una calificación total de 7 sobre una ponderación de 8 indicando cierto cumplimiento dentro del control interno. El nivel de confianza es alto, con un 87,50%, lo que especifica que los controles se manejan correctamente, pero los riesgos determinados se mantienen presentes. En consecuencia, el nivel de riesgo que presenta es bajo con un 12,50%, evidenciando que los mecanismos de identificación y respuesta a los diversos escenarios de riesgo pueden mejorar. Por lo tanto, se requiere fortalecer los controles internos, optimizar los procesos de evaluación e implementar acciones correctivas efectivas que contribuyan a minimizar errores.

Respuesta a los riesgos

Tabla 11

Cuestionario COSO II. Respuesta a los riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
Entidad	MONMIFISH.S.A.					
Área auditada	Área de empaque					
Período	2024					
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin					
RESPUESTA A LOS RIESGOS						
No .	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
1	¿Se mantiene una comunicación inmediata sobre riesgos que puedan afectar a la gestión de inventarios en el área de empaque?	X			1	
2	¿Se utiliza un sistema o método para controlar	X			1	

	fechas de caducidad o condiciones del producto durante el proceso de empaque?					
3	¿Existen planes de contingencia ante fallas en el proceso de empaque?	X			1	
4	¿Se implementan acciones correctivas cuando ocurre un problema o incidente dentro del área de empaque?	X			1	
5	¿Se hace seguimiento a la efectividad de las medidas adoptadas	X			1	

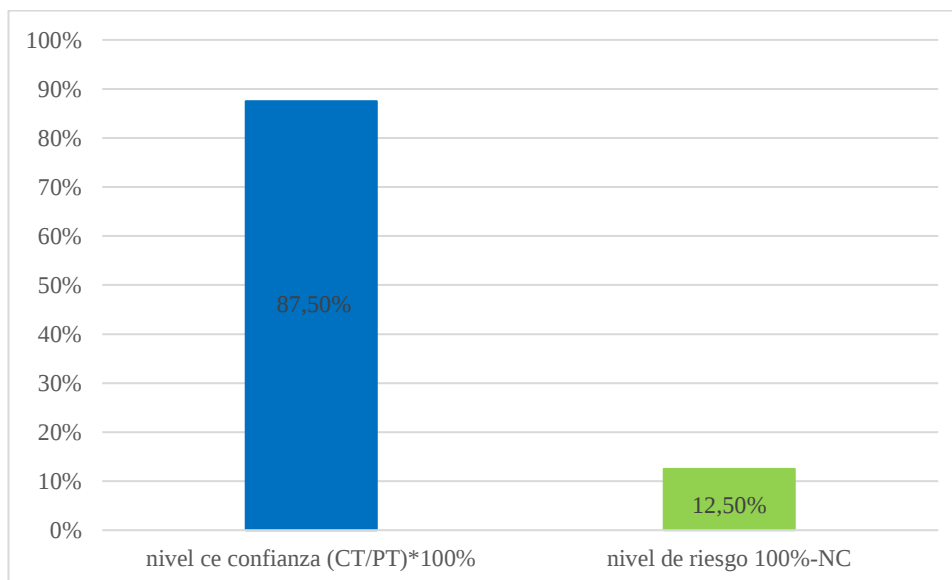
	frente a los riesgos?					
6	¿El área de empaque define acciones para mitigar los riesgos identificados?	X			1	
7	¿Se documentan políticas de control para reducir la probabilidad de ocurrencia de los riesgos?		X		0	No se establecen controles necesarios para prevenir riesgos, debido que no existe documentación de políticas.
8	¿Se evalúa la efectividad de las medidas adoptadas?	X			1	
TOTAL					7	

Nota. Aplicación de cuestionario COSO II respuesta a los riesgos en la empresa MONMIFISH.S.A.

Tabla 12*Nivel de Confianza y Riesgo - Respuesta a los riesgos*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	7
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	87,50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	12,50%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo de respuesta a los riesgos en la empresa MONMIFISH.S.A.

Figura 5*Respuesta a los riesgos*

La tabla 12, especifica que el componente de respuesta a los riesgos muestra una calificación total de 7 sobre una ponderación de 8, demostrando un nivel de confianza alto de un 87,50%, lo que refleja que los procedimientos aplicados son efectivos. El nivel de riesgo es bajo con un 12,50 %, aunque los controles implementados son adecuados, se han identificado ciertos riesgos inusuales que demandan monitoreo permanente. Por lo tanto, se recomienda reforzar los controles actuales para minimizar el riesgo existente.

Actividades de control

Tabla 13

Cuestionario COSO II. Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
Entidad	MONMIFISH.S.A.					
Área auditada	Área de empaque					
Período	2024					
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas		Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
1	¿Existen políticas y procedimientos escritos que regulen las operaciones del área de empaque?	X			1	
2	¿Se aplican controles específicos para la recepción, almacenamiento y despacho de productos en el área de empaque?	X			1	
3	¿Se realiza una segregación adecuada de funciones para evitar conflictos de interés en el área de empaque?	X			1	

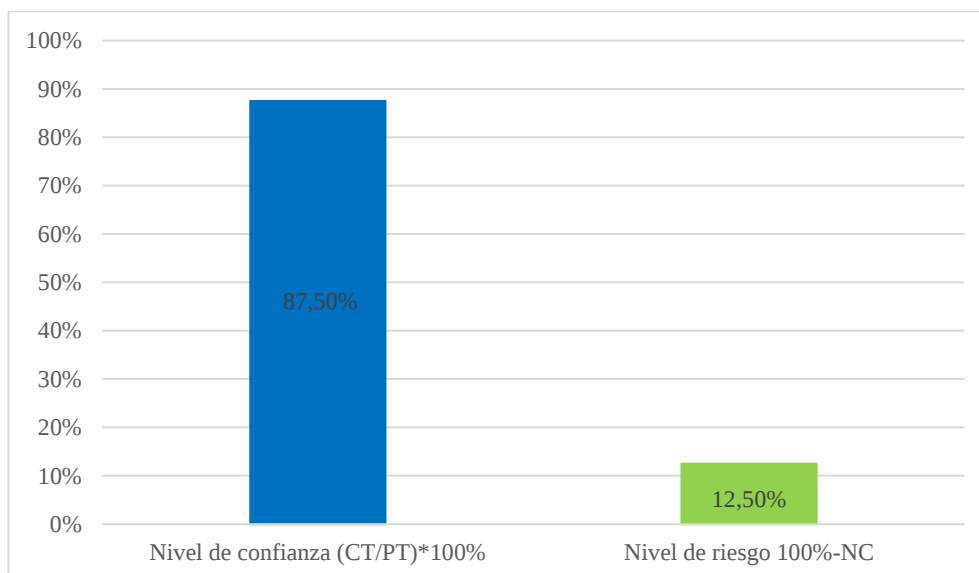
4	¿Se llevan a cabo revisiones y autorizaciones formales antes de registrar o modificar los inventarios?	X			1	
5	¿Se implementan controles preventivos y correctivos para asegurar la integridad del inventario?	X			1	
6	¿Se verifican cantidades y condiciones del producto antes del empaque?	X			1	
7	¿El área de empaque cuenta con indicadores para medir su eficiencia operativa?			X	0	La empresa no cuenta con una medición de eficacia operativa de sus resultados.
8	¿Se realizan conteos físicos periódicos de inventarios?	X			1	
TOTAL				7		

Nota. Aplicación de cuestionario COSO II a actividades de control en la empresa MONMIFISH.S.A.

Tabla 14*Nivel de Confianza y Riesgo - Actividad de control*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	7
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: $(CT/PT) * 100\%$	87,50%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	12,50%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo de las actividades de control en la empresa MONMIFISH.S.A.

Figura 6*Actividades de control*

En la tabla 14, referente al componente de actividad de control en el área de empaque de la empresa MONMIFISH.S.A. se determina una calificación total de 7 sobre 8, evidenciando un nivel de confianza alto de 87,50% y un nivel de riesgo bajo de 12,50%. Estos resultados indican que las actividades de control que se ejecutan son adecuadas, pero aún mantienen ciertas debilidades. El porcentaje de riesgo identificado evidencia debilidades en la supervisión y en la aplicación de controles sobre los bienes de alta rotación y valor.

Información y comunicación

Tabla 15

Cuestionario COSO II. Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad	MONMIFISH.S.A.						
Área auditada	Área de empaque						
Período	2024						
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1	NO=0	
1	¿Existe un sistema formal para la comunicación interna de políticas y procedimientos en el área de empaque?	X			1		
2	¿El área de empaque dispone de información suficiente y confiable para realizar sus actividades?	X			1		
3	¿Se garantiza que la información	X			1		

	relevante para la gestión del área de empaque es accesible y confiable?					
4	¿Se mantiene coordinación con clientes o áreas externas para cumplir requerimientos del área de empaque?	X			1	
5	¿Se documentan y reportan oportunamente las incidencias o irregularidades detectadas en el área de empaque?		X		0	Se reportan verbalmente, pero no se documentan.
6	¿El personal del área cuenta con canales establecidos para comunicar dudas o sugerencias relacionadas con el control interno?	X			1	
7	¿Se capacita al personal sobre la importancia de la	X			1	

	comunicación efectiva para el logro de los objetivos del área?					
8	¿Se promueve la comunicación de sugerencias de mejora dentro del área?	X			1	
TOTAL					7	

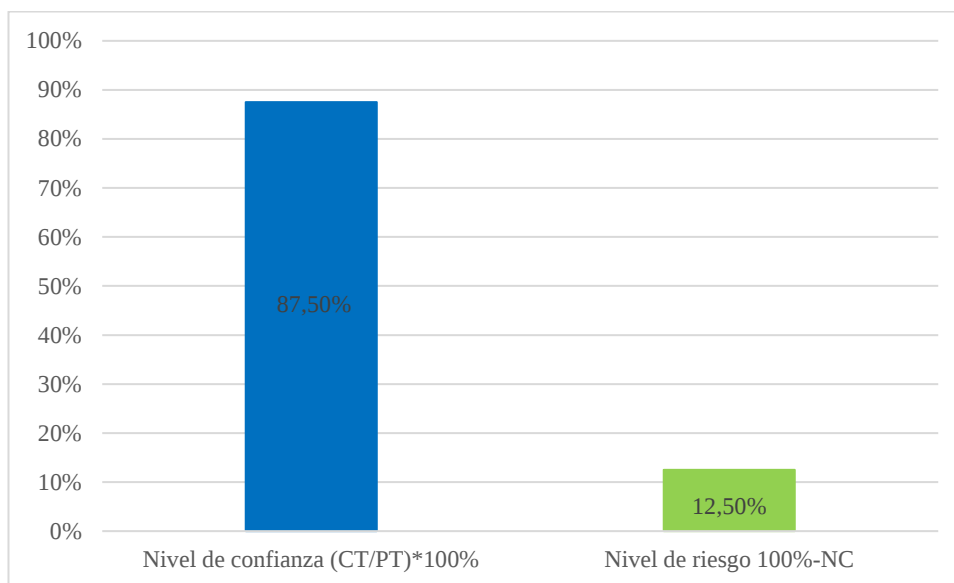
Nota. Aplicación de cuestionario COSO II a información y comunicación en la empresa MONMIFISH.S.A.

Tabla 16

Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	7
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	87,50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	12,50%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo de la información y comunicación en la empresa MONMIFISH.S.A.

Figura 7*Información y comunicación*

En la tabla 16, referente al componente información y comunicación, se evidencia una calificación total de 7 sobre una ponderación máxima de 8, lo que corresponde a un nivel de confianza alto del 87,50%, demostrando que los procedimientos referentes a la información y comunicación son eficientes y adecuados. Por otra parte, el nivel de riesgo es bajo con un 12,50%, se evidencia una baja probabilidad de materialización de riesgo, debido que existe una adecuada difusión de información dentro del área de empaque, sin embargo, se recomienda fortalecer los mecanismos de comunicación actuales y desarrollar un manual formal que establezca lineamientos precisos.

Supervisión y monitoreo

Tabla 17

Cuestionario COSO II. Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
Entidad	MONMIFISH.S.A.					
Área auditada	Área de empaque					
Período	2024					
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
No	Preguntas	Respuestas		Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
1	¿El área de empaque realiza auditorías internas o inspecciones periódicas para verificar el cumplimiento de controles?	X			1	
2	¿Se documentan las acciones correctivas cuando se detectan deficiencias en el área de empaque?		X		0	No se documentan correcciones realizadas dentro del proceso de empaque.
3	¿Se mantiene un seguimiento continuo a los procesos clave dentro del área de empaque?	X			1	

4	¿Los resultados del monitoreo son reportados oportunamente a la gerencia para su evaluación?	X			1	
5	¿Se revisan y mejoran las actividades de control con base en los resultados obtenidos en las supervisiones?	X			1	
6	¿Se utilizan herramientas o sistemas tecnológicos como cámaras para monitorear en tiempo real el proceso de empaque?	X			1	
7	¿La supervisión del área incluye la verificación del cumplimiento de estándares de calidad del producto terminado antes del despacho?	X			1	

8	¿Se comparan los resultados reales del proceso de empaque con metas previamente establecidos para detectar desviaciones?	X			1	
TOTAL					7	

Nota. Aplicación de cuestionario COSO II a Supervisión y monitoreo en la empresa MONMIFISH.S.A.

Tabla 18

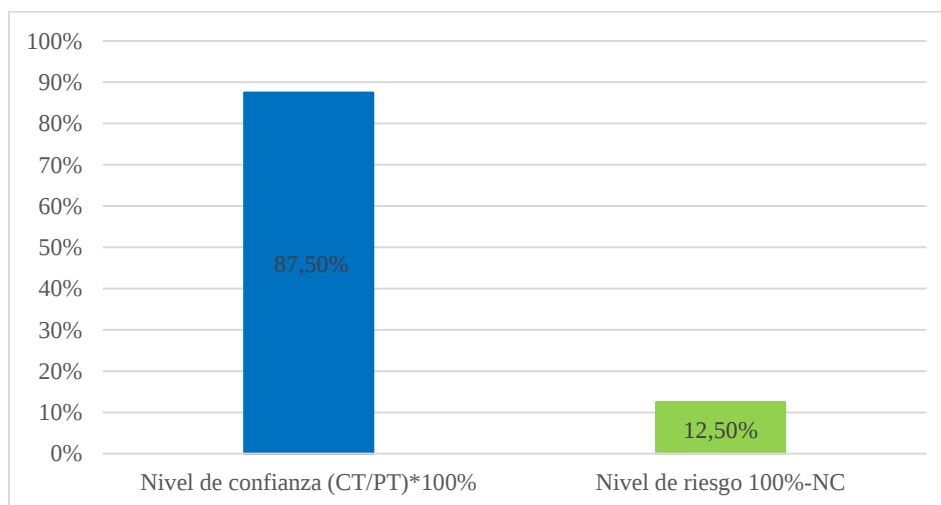
Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	7
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	87,50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	12,50%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo de la supervisión y monitoreo en la empresa MONMIFISH.S.A.

Figura 8

Supervisión y monitoreo



El análisis de la tabla 18, concerniente al componente de supervisión y monitoreo muestra una calificación total de 7 sobre una ponderación de 8, lo que demuestra que el nivel de confianza es de 87,50%. Esta valoración manifiesta que los procesos de control son manejados de manera correcta. Por otra parte, el riesgo obtenido es del 12,50% como un nivel bajo, por lo cual se identifican oportunidades de mejora en las actividades de supervisión, lo que permitiría fortalecer los controles y la gestión eficiente de las operaciones del área de empaque.

Tabla 19

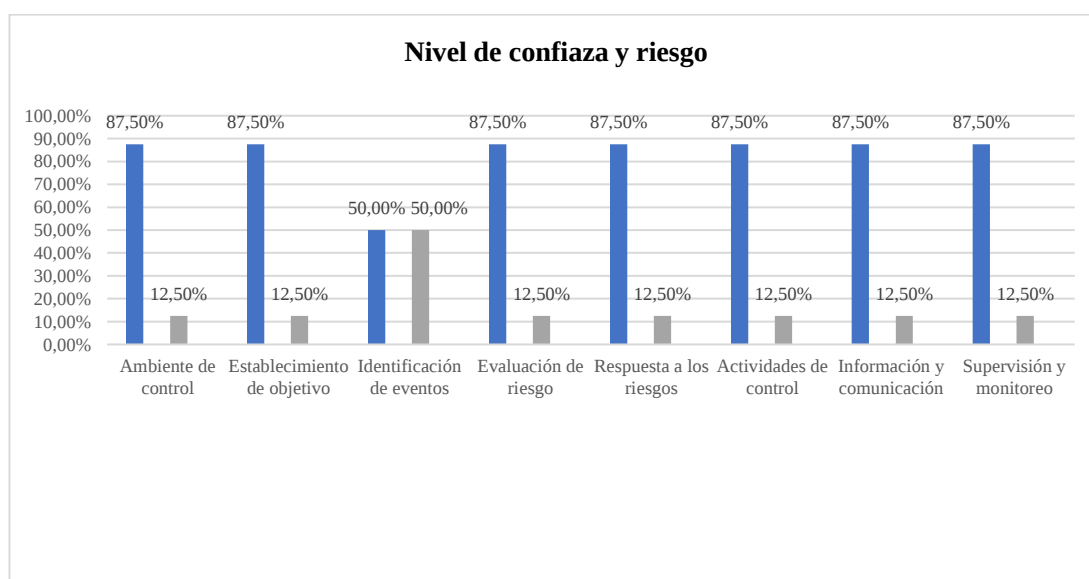
Resultado de la evaluación del control interno COSO II

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	87,50%	Alto	12,50%	Bajo
Establecimiento de objetivo	87,50%	Alto	12,50%	Bajo
Identificación de eventos	50%	Medio	50%	Medio
Evaluación de riesgo	87,50%	Alto	12,50%	Bajo
Respuesta a los riesgos	87,50%	Alto	12,50%	Bajo
Actividades de control	87,50%	Alto	12,50%	Bajo
Información y comunicación	87,50%	Alto	12,50%	Bajo
Supervisión y monitoreo	87,50%	Alto	12,50%	Bajo
TOTAL	82,81%	Alto	17,19 %	Bajo

Nota. Medición total del grado de confianza y riesgo del COSO II en la empresa MONMIFISH.S.A.

Figura 9

Resultados de la evaluación del control interno COSO II



En la tabla 19 se evidencia la recopilación de los resultados obtenidos de la aplicación del Cuestionario del modelo integrado Coso II en la empresa Monmifish.S.A., evidenciando un nivel de confianza alto de manera general de 82,81% y por ende un nivel de riesgo global bajo con un porcentaje de 17,19%. A través del análisis de cada componente, se pudo constatar que 7 de ellos mantienen un nivel de confianza alto, entre los cuales se encuentra el ambiente de control, establecimientos de objetivos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividad de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo, todos los mencionados con un porcentaje de 87,50%, lo que refleja que los procesos internos son eficientes para mantener una adecuada planificación y transmisión de los procesos internos dentro del área de empaque.

Sin embargo, el componente identificación de eventos mantiene un nivel de riesgo alto de un 50%, evidenciando que existe debilidad en la identificación de inconsistencias que puedan ocurrir en los procesos del área de empaque. Es indispensable que las políticas de control sean restructuradas para mantener el correcto funcionamiento ante inconsistencias presentadas.

Por otra parte, el componente de actividad de control mantiene un nivel de confianza alto que corresponde a un 87,50% y un nivel de riesgo del 12,50%, indicando que los procedimientos de control tienen una aplicación eficiente, sin embargo, no existe indicadores para determinar la eficiencia operativa dentro del área de empaque para establecer procedimientos que eviten problemas recurrentes.

Estas medidas permitirán que los controles internos de la empresa se fortalezcan y el riesgo disminuya en los procesos de empaque. Los resultados obtenidos del cuestionario Coso II, aplicado en la empresa Monmifish.S.A., evidencia un nivel alto de confianza y un riesgo bajo. No obstante, se identificaron oportunidades de mejora en los componentes con mayor vulnerabilidad, particularmente en el componente identificación de eventos y ambiente de control. Por ello, resulta conveniente implementar acciones correctivas y preventivas que fortalezcan los aspectos del control interno en la empresa.

Riesgo Inherente: Finalizado la elevación del control interno, se realiza el cálculo del riesgo inherente (R.I) utilizando la fórmula que se detalla a continuación:

$$R.I. = 100\% \text{ de la muestra} - \% \text{ del nivel de confianza}$$

$$R.I. = 100\% - 82,81\%$$

$$R.I. = 17,19\%$$

Riesgo de Control: Posteriormente se procede al cálculo del riesgo de control (R.C) con el fin de determinar el nivel de eficiencia en el manejo de los inventarios, aplicando la siguiente formula:

$$R.C. = 100\% \text{ de la muestra} - \% \text{ de riesgo inherente}$$

$$R.C. = 100\% - 17,19\%$$

$$R.C. = 82,81\%$$

Riesgo de Detección: El resultado de riesgo de detección obtenido fue de 35% lo que representa un nivel de riesgo relativamente bajo. Resultado que indica que existe una probabilidad moderada de alguna irregularidad o error que no sea detectado oportunamente.

$$R.A. = R.I. * R.C. * R.D.$$

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

$$R.D. = \frac{0,05}{0,17 * 0,83}$$

$$R.D. = \frac{0.05}{0.1423}$$

$$R.D. = 0,35$$

$$R.D. = 35\%$$

Riesgo de Auditoria: Con base a los resultados obtenidos del riesgo inherente (R.I), Riesgo de control (R.C) y Riesgo de detección (R.D.), se aplica nuevamente la fórmula de riesgo de auditoria con el fin de verificar inconsistencia y exactitud de valores.

$$R.A. = R.I. * R.C. * R.D.$$

$$R.A. = 0,83 * 0,17 * 0,35$$

$$R.A. = 0,05$$

$$R.A. = 5\%$$

Discusión

Los instrumentos utilizados en la investigación permitieron evidenciar resultados relevantes sobre el control interno en el área de empaque de la empresa Monmifish.S.A., en la cual se determinó que la organización obtuvo un nivel de confianza alto de 82,81% y un nivel de riesgo bajo del 17,19%, reflejando que los controles implementados contribuyeron al adecuado desarrollo de las operaciones del área evaluada. Los componentes de ambiente de control, establecimiento de objetivos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como supervisión y monitoreo, han alcanzado un nivel de confianza alto de 87,50% evidenciando que la empresa tiene procedimientos que se preocupan por el control y el seguimiento de sus actividades para así poder tener éxito en sus objetivos, el componente identificación de eventos ha tenido un nivel de confianza de 50% y un nivel de riesgo del 50% evidenciando debilidades en la documentación de incidentes, en su identificación formal de riesgos o en el uso de herramientas tecnológicas para su gestión.

La aplicación de la entrevista permitió identificar hallazgos significativos respecto a la gestión del inventario y los procesos de empaque, se evidencio que la empresa realiza una adecuada planificación de las actividades operativas mediante la asignación específica de funciones al personal, de acuerdo con el tipo de producto procesado y el volumen de producción. Asimismo, se identificó que la gestión de inventario se realiza mediante el método promedio ponderado, el cual permite obtener un costo promedio de las existencias y favoreciendo la uniformidad en el registro y control de los productos almacenados.

De acuerdo con Quispe y Zeballos (2021) en la investigación presentada resalta que los resultados referentes a ambiente de control se evidencian que un 40% de encuestados determinan la relevancia en el funcionamiento del sistema de control interno. Al comparar la situación detallada en el presente estudio, el paralelismo entre ambos es de una similitud próxima, dado que la empresa obtiene un excelente nivel de confianza dentro del entorno de control, esto genera permitir la buena definición de los objetivos y metas organizacionales que ocupan la situación operativa de la entidad en el presente estudio, la oportunidad de evaluar el riesgo, es que se ha convertido en una herramienta útil al momento de gestionar las distintas situaciones problemática que pudiesen presentarse en el área del empaquetado.

En base al estudio realizado por Vera (2024) especifica que los resultados obtenidos de la organización referente al componente de supervisión y monitoreo fue el mejor evaluado demostrando que es una herramienta necesaria para detectar inconsistencias, verificar cumplimiento de procedimiento y fortalecer la efectividad del control interno. Sin embargo, respecto, esta situación esta parcialmente relacionado con el presente estudio debido a que coinciden en que una supervisión adecuada contribuye a reducir riesgos operativos y mejora la gestión de inventarios.

Los resultados obtenidos en la presente investigación de Maldonado (2019) se evidencio que la organización dentro del componente de identificación de eventos mantenía riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, mantiene su similitud con el presente estudio, debido a que existe falta de mecanismos formales para identificar riesgos que incrementan la vulnerabilidad de la entidad y limita la efectividad de los controles establecidos.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Se diagnosticó que los procesos operativos de la empresa Monmifish.S.A., mantienen un nivel de eficiencia aceptable, Sin embargo, se evidenció la existencia de debilidades en los procedimientos de control y seguimiento de actividades, falta de optimización de documentos formales que establezcan responsabilidades, lineamientos y mecanismo de control necesarios para prevención de riesgos. No obstante, se constató el compromiso del personal y la disposición de la administración para implementar mejoras que fortalezcan el desempeño organizacional.

Se identificó que las principales falencias presentes en la empresa Monmifish.S.A., están relacionadas con la falta de actualización de procedimientos estandarizados y mecanismos formales de evaluación de control interno que permitan detectar oportunamente errores y desviaciones en los procesos. Estas limitaciones incrementan el riesgo de inconsistencias en la información y pueden afectar la toma de decisiones administrativas y financiera.

A través del análisis realizado se determinó que algunos procesos mantienen un nivel adecuado de cumplimiento, especialmente aquellos relacionados con la comunicación interna y el desarrollo de las actividades operativas. No obstante, lo anterior evidencia debilidades en cuanto a los ámbitos que tienen relación con el

control, supervisión y evaluación de riesgo, lo cual evidencia la necesidad de fomentar los sistemas de control interno a fin de asegurar un gestión más eficaz y segura.

El análisis afectado a la empresa Monmifish.S.A., permitió evidenciar tanto fortalezas como oportunidades de mejora dentro de la gestión del área de empaque. Los resultados demuestran que la empresa dispone de una estructura funcional para el desarrollo de sus actividades, así mismo como un flujograma demostrando organización al momento de producir, pero requiere fortalecer sus procedimientos de control interno mediante implementación de políticas, manuales y mecanismos de supervisión que permitan reducir riesgos, optimizar recursos y el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Recomendaciones

Se recomienda a la administración optimizar el manual de políticas, procedimientos y funciones internas que permitan estandarizar las actividades desarrolladas dentro del área de empaque, documento que pueda facilitarse al personal de esta área para mantener la efectividad operativa y formalizar los procesos mejorando el desempeño de las funciones asignadas dentro de la empresa al momento de realizar actividades de labor.

Se propone, por lo tanto, establecer la actualización de mecanismos de control y evaluación de forma periódica que logren detectar de manera oportuna errores, incumplimientos o desviaciones dentro de los procesos de empaque. De igual modo, se recomienda establecer indicadores de gestión de eficacias que sirvan para monitorear las actividades y mejorar la calidad y fiabilidad de la información generada por la compañía.

Se recomienda fortalecer el sistema de control interno mediante la implementación de procedimientos de supervisión continua, análisis de riesgos y seguimiento de las actividades realizadas por el personal, además, es conveniente promover capacitaciones periódicas relacionadas al control interno, gestión administrativa y cumplimiento de responsabilidades, con la finalidad de incrementar la eficiencia de los procesos y reducir los posibles riesgos operativos de la empresa.

Se sugiere que la empresa Monmifish.S.A., implemente de manera progresiva las acciones de mejora propuestas, orientadas al fortalecimiento de los controles internos, la optimización de recursos y el perfeccionamiento de los procesos dentro

del área de empaque que permita identificar la aplicación de las medidas que incrementen la eficiencia de las operaciones para la mejora de la toma de decisiones para el cumplimiento estratégico y el crecimiento sostenible de la empresa.

Referencias

- Acosta, M. d., & Toala, V. (2022). *Análisis de la rotación del inventario para determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. Multiservices .S.A.* Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5040/1/T-ULVR-4064.pdf>
- Arreaga, G. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el área de inventario de material de empaque en una exportadora de banano.* Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/4698/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-175.pdf>
- Bertani, E., Polesello, M., Sanchez, M., & Troila, J. (2014). *Coso I y Coso II una propuesta integrada.* Universidad Nacional de Cuyo. Obtenido de https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf
- Cepeda, Y., Gamboa, C., & PLata, M. (2016). *Sistema de control interno basado en el modelo Coso II Enterprise Risk Management (E.R.M) para pequeños hoteles de Bucaramanga.Caso: Hoteles sin categoría según Cotelco.* Universidad cooperativa de Colombia.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2003). *Norma internacional de contabilidad 2 inventario.* Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Retrieved from https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2013). *Norma internacional de auditoría 315 identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.* Federación Internacional de Contadores. Retrieved from <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>
- De los Angeles, M., & Paredes, T. (2024). *El control interno y los tiempo de control: Previo, continuo y posterior, una introspección a las nuevas tecnologías.* Dykinson. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/272608>
- Farfan, K., & Condori, Z. (2022). *Propuesta de control interno de inventario para las empresas de ferreterías del distrito de Wanchaq, de la provincia del Cusco período 2020.* Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/6578?show=full&locale-attribute=es>
- Fierro, K., & Sotomaor, K. (2013). *Análisis integral de los elementos de control interno-Coso II .* Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf>

- Flores, K. (2024). *Gestión de almacenes y control de inventarios para una empresa pesquera en el distrito de Coisho*, 2023. Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/137915/Flores_DKS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flores, S., Magaña, F., & Mendoza, M. (2012). *Diseño de un sistema de control interno que mejora la efectividad en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes en la pastelería Gourmet "Burnt Cream" de la ciudad de San Miguel, El Salvador*. Universidad de El Salvador. Obtenido de <https://repositorio.ues.edu.sv/server/api/core/bitstreams/870627cf-e1b8-4fa1-8b3f-6272ecff61b8/content>
- Freddy, A. (2024). *Control interno de inventario en comercial Recalde, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena*, 2023. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/838a6fa5-0e7f-483d-98a1-fa3e7cec5491/content>
- Gonzales, R. (2019). *Control de inventarios y sus incidencia en la rentabilidad de la empresa "Codilites.S.A."*. Universidad regional autónoma de los Andes UNIANDES. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMCYA003-2019.pdf>
- Hernández, B. (Marzo de 2025). *Implementacion de un sistema de control de inventarios para optimizar la productividad*. Instituto Tecnológico Superior del Sur de Guanajuato. Obtenido de <https://rinacional.tecnm.mx/jspui/bitstream/TecNM/9822/1/TESIS078.pdf>
- Hernández, L., Barragán, L., Vargas, J., & De almeida, F. (2017). *Interpretacion de las evidencias por las pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento en el encargo de la auditoria*. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/ImpactodasPoliticaddeResponsabilidaddeSocialAmbientalnadecisodecompradoconsumidor.pdf>
- Jara, L., & Cubides, L. (2025). *Propuesta de implementacion del modelo Coso II*. Universidad Libre Colombia. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/30533/PROPUESTA%20IMPLEMENTACI%3%93N%20COSO%20II%20EN%20LA%20EMPRESA%20BEDIGITAL%20SAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mackliff, M. (2024). *Control interno del inventario en la empresa "Aquarious" del cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena*, año 2023. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/09ce8355-ebab-42b7-aade-fd12f3a31bc3/content>

- Maldonado, D. (Noviembre de 2019). *Control de inventarios y la rentabilidad en la empresa "Promarosa" Cía LTDA, cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2018*. Universidad Estatal Península de Santa Elena . Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/6790e2a0-3e80-48dc-a4f5-8dc2f9e7cee8/content>
- Mendoza, G., Torres, P., & Ramírez, P. (2019). Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Dialnet*. Obtenido de <https://publicacionescd.uileam.edu.ec/index.php/aula-24/article/view/437/736>
- Millan, A., & Obando, J. (2015). *Evaluacion del control interno segun modelo Coso I en el area de bodega de la compañía Tecnomillan .S.A. en el año 2014*. Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9985/1/UPS-GT001114.pdf>
- Mina, L., & Vilacis, M. (2021). *Control interno del abastecimiento de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Pacifish.S.A*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4675/1/T-ULVR-3778.pdf>
- Morales, F. (Junio de 2020). *Propuesta de mejora en el sistema de almacenamiento y gestion de inventario*. Universidad Diego Portales. Obtenido de <https://repositoriobiblioteca.udp.cl/TD000140.pdf>
- Muñoz, K., & Toapanta, F. (2022). *Propuesta de mejora en la gestión de inventario en una empresa de consumo masivo*. Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23938/1/UPS-GT004123.pdf>
- Muñoz, L., & Zamora, D. (2022). *Control Interno en el área de inventario en el almacén Super Pato del catón La Maná, provincia de Cotopaxi, Año 2020*. Universidad Técnica de Cotopaxi. Obtenido de <https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b87ab5ee-adb0-4a4c-ae89-385224e3ccd9/content>
- Nieto, J. (Mayo de 2012). *Diseño de un sistema de control interno administrativo-contable para las empresas comercializadoras de gas: Caso comercializadora mayorista "Digas"*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>
- Novo, C. (24 de Noviembre de 2016). 3c empresa. 3c empresa, 34. doi:<http://dx.doi.org/10.17993/3comp.2016.050428.32-40>
- Osorio, B. (2024). *Control de inventario de productos terminados y los riesgos en los estados financieros*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/7436/1/TM-ULVR-0693.pdf>
- Pozo, J. (2020). *Plan de mejoras para la gestión de inventarios y el sistema de almacenamiento en la empresa Disarb*. Universidad Técnica del Norte. Obtenido de

<https://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/10281/2/04%20IND%2041%20TRABAJO%20GRADO.pdf>

- Quispe, R., & Zeballos, G. (2021). *Relación entre el sistema de control y la gestión de inventarios en la empresa Proyectos Electrónicos S.R.L Arequipa-2020*. Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11485/1/IV_FC_E_310_TE_Quispe_Zeballos_2021.pdf
- Ramos, M. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB optical de la ciudad de Loja*. Universidad Nacional de Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/server/api/core/bitstreams/bd138d57-52cc-4ad3-a8ec-5640ee59bfca/content>
- Rivas, G., & Cornejo, D. (Marzo de 2019). *Diseño de un sistema de control interno aplicando la metodología Coso II para lograr la eficiencia en el control de los inventarios en la empresa Inversiones AJ&E S.R.L AÑO 2015*. Universidad Católica de Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de <https://repositorio.usat.edu.pe/server/api/core/bitstreams/ea5b3366-aacd-49ff-9515-bddabb24f635/content>
- Rivera, G. (2022). *Control de inventario en base al modelo Coso I y la prevencion de riesgos operativos en las empresas del sector cosmetico*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5578/1/TM-ULVR-0498.pdf>
- Servicios de Rentas Internas. (2023, Octubre 3). *Reglamento para la aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno*. Servicios de Rentas Internas. Retrieved from <https://www.bing.com/ck/a?!&&p=02cda002e0808c6f824ac69d90f83047cd06977a34698065f8b8280e5e4ea8dbJmltdHM9MTc3OTA2MjQwMA&pntn=3&ver=2&hsh=4&fclid=012f268b-93ec-6478-2239-32cd92616526&psq=Reglamento+para+la+aplicaci%c3%b3n+de+la+ley+de+R%c3%a9gimen+Tributario+>
- Suárez, E. (Agosto de 2022). *Control interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del Mar.S.A. Primacsa,Provincia de Santa Elena, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b7932da1-a826-49a6-8d9c-633a8a69c60e/content>
- Tigrero, A., & González, L. (2023). *Control interno al área de inventario de la chavela pincanteria y restaurant*. Universidad Católica de Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ucacue.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9cf6133f-f400-4f92-932e-80ccbc9f4729/content>
- Vera, K. (Julio de 2024). *Control interno del inventario en el resultado de las operaciones en la industria camaronera Vigomar-Ivac S.A., Cantón Santa Elena, Año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de

<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/e269f3cf-4a58-4c2b-9618-ebef36cd89d3/content>

Apéndice

Apéndice A

Carta Aval



Porque creemos en la calidad.

Santa Elena, 6 de agosto del 2025

Oficio No. 002MSV05

CARTA DE ACEPTACIÓN

INGENIERO. -

WILSON TORO AVALA, MGTR.

DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA,

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.

En su despacho. -

De mis consideraciones:

El suscrito Gerente General de la Empresa Monmifish S.A, tiene el honor de dirigirse a usted para extenderle un cordial y atento saludo, a su vez le notificamos que el estudiante **PONCE TIGRERO FRANKLIN ENRIQUE**, con Cl.: **2450299389** estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, ha sido aceptado y pueda realizar su anteproyecto con el tema de CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE EMPAQUE, en las instalaciones de nuestra empresa.

Particular que comunico a usted para fines pertinentes

Atentamente



SR. LIN DEWEN
GERENTE GENERAL
MONMIFISH S.A.

MONMIFISH S.A
RUC: 1391807651011

Apéndice B

Estado de Situación financiera

MONMIFISH S.A.
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(En dólares estadounidenses)

ACTIVOS	Notas	2024	2023
Activos corrientes			
Efectivo en caja y bancos		72,587	187,682
Cuentas por cobrar	1	7,402,490	14,648,454
Inventario	2	3,464,482	2,005,721
Activos por impuestos	3	455,307	314,261
Otros activos corrientes	4	1,569,506	1,910,295
Total activo corriente		12,964,372	19,066,413
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades y equipos, neto	5	589,481	235,892
Otros activos		8,013	4,100
Total activo no corriente		597,494	239,992
Total Activo		13,561,866	19,306,405
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	6	7,743,396	1,383,892
Anticipo de cliente	7	3,899,980	16,701,514
Beneficio a empleados		264,834	-
Impuestos por pagar		368,065	108,412
Otros pasivos		461,819	884,529
Total pasivo corriente		12,738,094	19,078,347
Pasivo a largo plazo			
Beneficio a empleados		23,938	67,998
Total pasivo largo plazo		23,938	67,998
Patrimonio			
Capital social	8	800	800
Reserva Legal		127,074	127,074
Resultados acumulados		671,959	32,186
Total patrimonio		799,833	160,060
Total Pasivo y Patrimonio		13,561,866	19,306,405

Apéndice C

Matriz de Consistencia

Titulo	Problema	Objetivo	Variable de Estudio	Dimensiones	Indicadores	Metodología		
CONTROL INTERNO EN EL AREA DE EMPAQUE EN LA EMPRESA MONMIFISH.S.A., COMUNA BAÑOS DE SAN VICENTE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024.	¿De qué manera se aplica el control interno en el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A., a través del modelo COSO II, para una adecuada gestión de almacenamiento de productos?	Objetivo General	CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE EM PAQUE	Gestión y almacenamiento de Inventario	Método de Valoración	Enfoque: Cualitativo Cuantitativo		
		Objetivo Especifico - Identificar los procedimientos y métodos que se implementan para una adecuada gestión y almacenamiento de inventarios en la empresa Monmifish.S.A. - Detectar las políticas de control interno aplicados en el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A. - Explorar la implementación de los componentes esenciales del COSO II en el control interno en el área de empaque en la empresa Monmifish. S.A.			Control Interno		Registro de inventario	Alcance: Descriptivo
							Tipos de inventarios	
	COSO II			Pruebas de cumplimiento y sustantivas		Método Bibliográfico Deductivo Analítico		
				Métodos de evaluación de control interno	Población y muestra Jefe de inventario Administrador			
				Efectividad del sistema de control			Instrumento Cuestionario COSO II Entrevista	
				Ambiente de control				Supervisión y monitoreo
				Establecimiento de objetivos				
				Identificación de Eventos				
				Evaluación de Riesgo				
	Respuesta al Riesgo							
	Actividad de Control							
	Información y Comunicación							

Apéndice D

Guía de entrevista



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



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno en el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A., Comuna Baños de San Vicente, Provincia de Santa Elena, año 2024.

Cargo del entrevistado: Administración

Nombre del entrevistado: Ing. Mayra Flores Sánchez

Objetivos: Recopilar información relevante sobre el área de empaque en la empresa Monmifish.S.A.

1. ¿Podría describir cómo se organizan y asignan las funciones dentro del área de empaque?
2. ¿Cuáles son los procedimientos específicos que sigue su equipo para la recepción, conteo, almacenamiento y despacho de productos o materiales?
3. ¿De qué manera documentan y registran los movimientos de inventario en el área de empaque?
4. ¿Cómo se verifica la exactitud de los conteos de inventario y qué acciones toman cuando existen diferencias entre registros físicos y contables?
5. ¿Cuáles son las políticas establecidas para identificar y tratar productos deteriorados, obsoletos o próximos a caducar en el área de empaque?
6. ¿Qué mecanismos utilizan para comunicar incidencias, irregularidades o necesidades de mejora dentro del equipo de empaque y con otras áreas?
7. ¿Qué procedimientos se aplican para dar de baja a los productos o bienes deteriorados que superan su fecha límite en almacenamiento?
8. ¿Con qué frecuencia se capacita al personal y cómo evalúan la eficacia de estas capacitaciones en la mejora de los procedimientos y la reducción de errores?

Apéndice E*Presupuesto*

Rubro	Cantidad	Costo	Valor	Total
Bienes				921,85
Laptop	1	800	600	
Esferos	2	0.35	0.70	
Cuaderno	1	1.50	1.50	
Escritorio	1	50	30	
Silla de escritorio	1	50	50	
Paquete Microsoft	2	20	40	
Servicios				184,00
Internet	6	24	144	
Transporte	40	1	40	
TOTAL				1105,85

Apéndice F

Cuestionario COSO II

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
Empresa auditada	MONMIFISH.S.A.					
Área auditada	Área de empaque					
Período	2024					
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin					
AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
1	¿La organización cuenta con un código de ética y conducta en la entidad formalmente aprobado y difundido al personal?					
2	¿La alta dirección evidencia compromiso con el control interno mediante políticas y acciones concretas?					
3	¿Las responsabilidades y niveles de autoridad están claramente definidos y documentados?					
4	¿El personal del área de empaque recibe inducción o capacitación sobre controles internos y políticas de la empresa?					
5	¿La estructura organizacional permite una adecuada supervisión y control de las operaciones?					
6	¿El personal es seleccionado con base en competencias relacionadas al manejo de inventarios y empaque?					
7	¿Cuenta la empresa con un manual de políticas y funciones actualizado dentro del área de empaque?					

8	¿Existe un flujograma que especifique los procesos del área de empaque?					
---	---	--	--	--	--	--

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Empresa auditada	MONMIFISH.S.A.	
Área auditada	Área de empaque	
Período	2024	
Elaborado por	Ponce Tigreiro Franklin	

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

No.	Preguntas	Respuestas			Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1	NO=0	
1	¿la empresa ha definido objetivos claros y específicos para el área de empaque?						
2	¿Los objetivos del área están alineados con los objetivos estratégicos de la empresa?						
3	¿Se establecen metas medibles en términos de calidad, tiempo y cantidad?						
4	¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento de los objetivos establecidos?						

5	¿El personal de empaque está involucrado en la formulación y alcance de los objetivos?					
6	¿Las decisiones dentro del área requieren autorizaciones formalmente establecidas?					
7	¿La empresa analiza los factores internos y externos que puedan afectar el funcionamiento del área de empaque?					
8	¿Los objetivos del área de empaque consideran la reducción de errores, desperdicios y pérdidas durante el proceso operativo?					

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Empresa auditada	MONMIFISH.S.A.	
Área auditada	Área de empaque	
Período	2024	
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin	

IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
1	¿Se identifican y documentan normativas de prevención de riesgos que pueden afectar el proceso de empaque?					

2	¿La empresa mantiene sistemas tecnológicos especializados en la gestión de inventarios para la identificación de errores posteriormente?					
3	¿Se identifican y documentan errores, fallas y retrasos en los procesos internos en el área de empaque?					
4	¿El área identifica situaciones que puedan generar pérdidas o deterioro de productos?					
5	¿Se registran incidentes ocurridos en el proceso de empaque como daños o faltantes?					
6	¿Se analizan las causas de los eventos ocurridos para prevenir su repetición?					
7	¿La empresa realiza toma física de inventario frecuentemente para controlar posibles faltantes mercaderías?					
8	¿Se documentan los eventos relevantes para su análisis posterior?					

Empresa auditada	MONMIFISH.S.A.					
Área auditada	Área de empaque					
Período	2024					
Elaborado por	Ponce Tigreiro Franklin					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
1	¿Se han presentado errores en los registros de inventarios que hayan generado retrasos en los procesos operativos?					
2	¿Se han presentado errores en el proceso de empaque por falta de supervisión que hayan generado retrasos o fallas en el despacho?					
3	¿Existe el riesgo de que productos mal empacados no sean detectados oportunamente por falta de control en la supervisión?					
4	¿La empresa cuenta con mecanismos para supervisar continuamente las actividades del personal en el área de empaque?					
5	¿Se revisa periódicamente la evaluación de riesgos del área?					

6	¿El área de empaque clasifica los riesgos en niveles (alto, medio, bajo) para su control?					
7	¿Se han registrado inconsistencias en los inventarios debido a deficiencias en el monitoreo del área de empaque?					
8	¿Se evalúa el impacto de los riesgos en términos de calidad del producto, cumplimiento de pedidos y satisfacción del cliente?					

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Entidad	MONMIFISH.S.A.	
Área auditada	Área de empaque	
Período	2024	
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin	

RESPUESTA A LOS RIESGO

No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
1	¿Se mantiene una comunicación inmediata sobre riesgos que puedan afectar a la gestión de inventarios en el área de empaque?					

2	¿Se utiliza un sistema o método para controlar fechas de caducidad o condiciones del producto durante el proceso de empaque?					
3	¿Existen planes de contingencia ante fallas en el proceso de empaque?					
4	¿Se implementan acciones correctivas cuando ocurre un problema o incidente dentro del área de empaque?					
5	¿Se hace seguimiento a la efectividad de las medidas adoptadas frente a los riesgos?					
6	¿El área de empaque define acciones para mitigar los riesgos identificados?					
7	¿Se documentan políticas de					

	control para reducir la probabilidad de ocurrencia de los riesgos?					
8	¿Se evalúa la efectividad de las medidas adoptadas?					

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad	MONMIFISH.S.A.						
Área auditada	Área de empaque						
Período	2024						
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1	NO=0	
1	¿Existen políticas y procedimientos escritos que regulen las operaciones del área de empaque?						
2	¿Se aplican controles específicos para la recepción, almacenamiento y despacho de productos en el área de empaque?						
3	¿Se realiza una segregación adecuada de funciones para evitar conflictos de interés en el área de empaque?						
4	¿Se llevan a cabo revisiones y autorizaciones formales antes de registrar o modificar los inventarios?						
5	¿Se implementan controles preventivos y correctivos para asegurar la integridad del inventario?						
6	¿Se verifican cantidades y condiciones del producto antes del empaque?						

7	¿El área de empaque cuenta con indicadores para medir su eficiencia operativa?					
8	¿Se realizan conteos físicos periódicos de inventarios?					

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
Entidad	MONMIFISH.S.A.					
Área auditada	Área de empaque					
Período	2024					
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1 NO=0	
1	¿Existe un sistema formal para la comunicación interna de políticas y procedimientos en el área de empaque?					
2	¿El área de empaque dispone de información suficiente y confiable para realizar sus actividades?					
3	¿Se garantiza que la información relevante para la gestión del área de empaque es accesible y confiable?					
4	¿Se mantiene coordinación con clientes o áreas externas para cumplir requerimientos del área de empaque?					
5	¿Se documentan y reportan oportunamente las incidencias o irregularidades detectadas en el área de empaque?					
6	¿El personal del área cuenta con canales establecidos para comunicar dudas o sugerencias relacionadas con el control interno?					

7	¿Se capacita al personal sobre la importancia de la comunicación efectiva para el logro de los objetivos del área?					
8	¿Se promueve la comunicación de sugerencias de mejora dentro del área?					

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad	MONMIFISH.S.A.						
Área auditada	Área de empaque						
Período	2024						
Elaborado por	Ponce Tigrero Franklin						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	SI=1	NO=0	
1	¿El área de empaque realiza auditorías internas o inspecciones periódicas para verificar el cumplimiento de controles?						
2	¿Se documentan las acciones correctivas cuando se detectan deficiencias en el área de empaque?						
3	¿Se mantiene un seguimiento continuo a los procesos clave dentro del área de empaque?						
4	¿Los resultados del monitoreo son reportados oportunamente a la gerencia para su evaluación?						
5	¿Se revisan y mejoran las actividades de control con base en los resultados obtenidos en las supervisiones?						
6	¿Se utilizan herramientas o sistemas tecnológicos como cámaras para monitorear en tiempo real el proceso de empaque?						

7	¿La supervisión del área incluye la verificación del cumplimiento de estándares de calidad del producto terminado antes del despacho?					
8	¿Se comparan los resultados reales del proceso de empaque con metas o indicadores previamente establecidos para detectar desviaciones?					

Apéndice G

Evidencia de entrevista y Cuestionario COSO II

