



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

**TEMA:**

**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL  
INTERNO DE INVENTARIOS DE LABORATORIO “LOBO  
MARINO”, CANTÓN SALINAS, AÑO 2022**

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

**AUTORA:**

**Dayanara Patricia García Pozo**

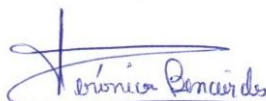
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**JULIO - 2023**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesora Tutora del trabajo de titulación, "ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LABORATORIO "LOBO MARINO", CANTÓN SALINAS, AÑO 2022", elaborado por la Sra. Dayanara Patricia García Pozo, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente,**



**Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.  
PROFESORA TUTORA**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado "ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LABORATORIO "LOBO MARINO", CANTÓN SALINAS, AÑO 2022", constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Dayanara Patricia García Pozo con cédula de identidad número 2450012535 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.



**GARCÍA POZO DAYANARA PATRICIA**  
C.C. No.: 245001253-5

## **Agradecimientos**

Agradezco en primera instancia a Dios por permitirme contar con salud y vida, debido a que en la actualidad con las condiciones por las cuales atraviesa el país, con pérdidas de familiares y amigos, es realmente un privilegio poder gozar aquello. A mi familia pues ellos estuvieron día a día conmigo, animándome a que no desista y luche por alcanzar esta meta, a pesar de muchas adversidades, hoy me encuentro con la seguridad necesaria de culminar este trabajo investigativo, a mis amigos quienes de una u otra manera estuvieron apoyándome para lograr esta meta.

Un agradecimiento especial a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, pues fue parte de mi formación académica durante mis años de educación, a todos los distinguidos docentes mis más sinceras muestras de agradecimiento por la enseñanza de calidad brindada.

## Dedicatoria

Dedico el presente trabajo investigativo a Dios, pues ha guiado mis pasos brindándome los conocimientos necesarios para alcanzar esta meta, a mi mamá quién a pesar de no estar a mi lado supo apoyarme, estando conmigo en las buenas y en las malas, motivándome a ser una mejor persona.

A mi hija, pues quiero ser su fuente de inspiración para que pueda alcanzar todos los objetivos que se proponga en la vida, a mi papá quien con sus palabras de aliento no ha dejado que decline o desista de lograr mis metas propuestas.

A los docentes, tutores de la Universidad, por estar siempre al llamado, despejando cualquier duda e inquietud acerca del trabajo de investigación, siendo un aporte fundamental durante mi formación profesional.

Palabras de agradecimiento sobran, pues nada se compara con la alegría de alcanzar un sueño, a todos ellos va dedicado este trabajo de investigación.

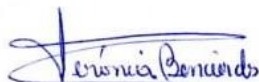
**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA**



**Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



**Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgtr.**  
**PROFESORA TUTORA**



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



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



## **ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LABORATORIO “LOBO MARINO”, CANTÓN SALINAS, AÑO 2022.**

**AUTOR:**

**Dayanara Patricia García Pozo**

**TUTORA:**

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

### **RESUMEN**

Los procedimientos de control interno de inventario son importantes porque permite que las organizaciones reduzcan los costos de almacenaje, disminuyan el riesgo de robos, daños o fraudes y optimiza el empleo de los recursos. El problema principal que se evidenció en el control interno del Laboratorio Lobo Marino fue la falta de políticas, procedimientos, mecanismos y modelos que permitan gestionar los productos que se utilizan en la producción. Este estudio busca describir los procedimientos de control interno de inventarios, a través de los componentes del COSO I del Laboratorio Lobo Marino, cantón Salinas, año 2022. Se empleó una metodología de enfoque cuantitativo con diseño no experimental, además se utilizaron los métodos de investigación bibliográfico, descriptivo e inductivo y se efectuó la entrevista al contador y el cuestionario de evaluación de control interno para el área de inventario en la entidad investigada, donde se comprobó que hay un grado de ineficiencia en el actual control para el manejo de la mercadería. Se concluye que la ineficacia se debe a la ausencia de un manual de políticas y procedimientos para gestionar las existencias, por lo tanto, se recomienda diseñar un manual que se encuentre adaptado a las necesidades de la camaronera para cumplir eficientemente con el proceso productivo, operativo y organizacional para incrementar la rentabilidad.

**Palabras claves:** Control interno, procedimientos, inventario, COSO I.

**ANALYSIS OF THE PROCEDURES OF THE INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES IN THE LABORATORY "LOBO MARINO", CANTON SALINAS, YEAR 2022..**

**AUTHOR:**

**Dayanara Patricia García Pozo**

**TUTOR:**

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

**ABSTRACT**

Internal inventory control procedures are important because they allow organizations to reduce storage costs, reduce the risk of theft, damage, or fraud, and optimize the use of resources. The main problem that was evident in the internal control of the Sea Wolf Laboratory was the lack of policies, procedures, mechanisms and models that allow managing the products used in production. This study seeks to describe the internal control procedures of inventories, through the components of COSO I of the Lobo Marino Laboratory, Salinas canton, year 2022. A quantitative approach methodology with a non-experimental design was used, in addition, bibliographic, descriptive and inductive research methods were used and the interview with the accountant and the internal control evaluation questionnaire for the inventory area in the investigated entity were carried out, where it was verified that there is a degree of inefficiency in the current Control for the handling of the merchandise. It is concluded that the inefficiency is due to the absence of a manual of policies and procedures to manage stocks, therefore, it is recommended to design a manual that is adapted to the needs of the shrimp farm to efficiently comply with the productive, operational and organizational process to increase profitability.

**Keywords:** Internal control, procedures, inventory, COSO I.



## ÍNDICE CONTENIDO

Agradecimientos .....	3
RESUMEN .....	6
ABSTRACT.....	7
INDICE DE TABLAS .....	9
INDICE DE FIGURAS.....	10
INDICE DE APÉNDICES.....	11
INTRODUCCIÓN .....	12
CAPITULO I .....	17
MARCO REFERENCIAL.....	17
1.1 Revisión de la literatura .....	17
1.2 Desarrollo de teorías y conceptos .....	20
Control de Inventarios.....	20
Control Interno.....	21
Objetivos del Control Interno .....	22
Importancia del Control Interno.....	22
Efectividad del Control Interno.....	23
Procedimientos de Control de Inventarios .....	23
Método de Evaluación de Control Interno .....	24
Cuestionario de Evaluación de Control Interno COSO I.....	26
Componentes del COSO I.....	26
Riesgos.....	28
Inventario .....	29
Rotación de Inventario.....	29
Inventario físico .....	30
Registro de Inventario.....	30
Deterioro de Inventarios.....	30
Tipos de inventarios.....	31
Modelo de gestión de inventario .....	31
1.3 Fundamentos legales.....	32
Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas .....	32
Ley de Régimen Tributario Interno .....	33
Superintendencias de compañía .....	33
CAPITULO II.....	35
METODOLOGÍA .....	35
2.1 Diseño de la investigación .....	35

2.2 Métodos de la investigación.....	35
2.3 Población y muestra.....	36
2.4 Recolección y procesamiento de datos .....	37
CAPITULO III.....	38
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	38
3.1 Análisis de datos .....	38
3.1.1 Análisis de la entrevista al contador del Laboratorio Lobo Marino.....	38
3.1.2 Análisis del Cuestionario de Evaluación del Control Interno .....	41
3.2 Discusión.....	53
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	55
Conclusiones.....	55
Recomendaciones .....	56
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	57
APÉNDICE.....	64

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Colaboradores del Laboratorio Lobo Marino .....	36
Tabla 2 Empleados del Laboratorio Lobo Marino .....	37
Tabla 3 Nivel de riesgo y confianza del modelo COSO I.....	41
Tabla 4 Primer componente del COSO I .....	42
Tabla 5 Nivel de confianza y riesgo del ambiente de control .....	43
Tabla 6 Segundo componente del COSO I .....	44
Tabla 7 Nivel de confianza y riesgo del nivel de riesgo .....	45
Tabla 8 Tercer componente del COSO I.....	46
Tabla 9 Nivel de confianza y riesgo de las actividades de control .....	47
Tabla 10 Cuarto componente del COSO I .....	48
Tabla 11 Nivel de confianza y riesgo de la información y comunicación .....	49
Tabla 12 Quinto componente del COSO I.....	50
Tabla 13 Nivel de confianza y riesgo de la supervisión y monitoreo .....	51
Tabla 14 Nivel de confianza y riesgo general.....	52

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Etapas del proceso administrativo .....	24
Figura 2 Nivel de confianza y riesgo del ambiente de control.....	43
Figura 3 Nivel de confianza y riesgo del nivel de riesgo.....	45
Figura 4 Nivel de confianza y riesgo de las actividades de control.....	47
Figura 5 Nivel de confianza y riesgo de la información y comunicación.....	49
Figura 6 Nivel de confianza y riesgo de la supervisión y monitoreo.....	51
Figura 7 Nivel de confianza y riesgo general.....	52

## INDICE DE APÉNDICES

Apéndice 1 Matriz de consistencia .....	64
Apéndice 2 Entrevista dirigida al contador .....	66
Apéndice 3 Ambiente de control.....	67
Apéndice 4 Evaluación de riesgo .....	68
Apéndice 5 Actividades de control .....	69
Apéndice 6 Información y comunicación .....	70
Apéndice 7 Supervisión y monitoreo .....	71

## INTRODUCCIÓN

El control interno de los inventarios es una herramienta que permite ordenar, distribuir y abastecer de mejor manera la mercadería de las empresas, por ende, es necesario controlar este activo que genera recursos para la obtención de beneficios económicos, por lo cual la ausencia de este control genera graves pérdidas económicas, información contable poco fiable, deficiente desempeño y manejo en la organización.

Por lo tanto, los inventarios al ser fundamentales en cualquier organización, ya sea una empresa pequeña o grande, si mantiene un adecuado control permitirá tener una mayor supervisión de las existencias, reducir costes y acelerar el cumplimiento de la demanda. Las empresas se enfrentan cada día a nuevos retos y adquieren nuevas competencias, que las impulsa a ser excelentes. En consecuencia, el crecimiento desmesurado de la competencia las obliga a poseer un mayor nivel de respuesta y eficacia en sus procesos para tener acogida en el mercado que opera.

Para Alarcón López (2019) el control de inventarios es parte esencial de todo proceso que lleva a cabo una empresa porque ayuda a enfrentar la escasez y obsolescencia de los bienes, permitiendo generar acciones correctivas precisas y oportunas en cada proceso. Además de evitar pérdidas financieras para la empresa, el propósito o finalidad de la ejecución es cumplir con las metas y lineamientos trazados por la alta gerencia.

Según Luna et al. (2019) manifiesta el control interno influirán todos los conjuntos de las normativas que rigen las prácticas de las operaciones contables destinadas a proporcionar información exacta, puntual y verificable sobre el estado en la que se encuentra actualmente la empresa y sus resultados financieros durante un periodo de tiempo determinado.

La presente investigación, titulada “Análisis de los procedimientos de control de inventarios del Laboratorio Lobo Marino, cantón Salinas, año 2022”, cuya finalidad es examinar el manejo de los inventarios mediante un control interno para el fortalecimiento del tratamiento contable de la empresa objeto de estudio.

El control interno está formado por planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos que permiten a la empresa verificar y evaluar todas sus

operaciones, así como identificar cómo se almacena la información y los recursos de la empresa y si se ajustan a los objetivos de ésta (Arévalo, 2022).

Ortega et al. (2017) el renglón de inventarios suele ser el más importante de los activos circulantes, no solo en volumen, sino también porque la utilidad de la empresa proviene de su gestión, por lo tanto, es importante implementar un adecuado sistema de control interno sobre este renglón, que tenga la siguientes ventajas:

- Reducir el alto costo financiero de mantener el exceso de inventario
- Reducción del riesgo de fraude, robo o daño físico
- Evitar que los artículos faltantes hagan una venta..

El sector camaronero a nivel mundial de acuerdo con Veterinaria digital (2022) es considerado como uno de los productos no petroleros con mayor exportación dentro del mercado internacional. Los principales destinos del camarón son China, Estados Unidos, España, Italia y Francia; siendo Ecuador el principal productor a nivel mundial del cultivo de camarón, con 155 millones de libras que fueron exportados durante octubre, seguido de México con una exportación de 221 mil toneladas métricas, Honduras con una exportación de 67.7 millones de libras durante el 2021.

Así mismo, el Banco Mundial (2018) las pequeñas y medianas empresas desempeñan un papel importante en la economía, donde el 37% de las empresas realizan la gestión de inventarios empíricamente, así mismo el control interno no es indispensable para evaluar los fraudes o errores que es causado por la ausencia de políticas y procedimientos de inventario, de modo que puedan corregirse para evitar futuros problemas económicos.

El sector camaronero ecuatoriano ocupa el segundo lugar en los rubros de exportaciones no petroleras que aporta grandes ingresos a la economía, existen 4.000 compañías que operan, las cuales durante el 2022 tuvieron una exportación de 1.060 millones de toneladas, por esta razón es fundamental que se maneje un adecuado control interno de inventario que garanticen su crecimiento (BBC News Mundo, 2023).

En Ecuador, el manejo inadecuado del control de inventarios y el desconocimiento de cómo tratarlos afectan a muchas empresas del país, ocasionando gastos innecesarios que pueden ser evitados e incluso afectando el tiempo de entrega

de la mercadería a los clientes y reduce la capacidad de competir en el mercado. Como resultado, las pequeñas y medianas empresas del sector camaronero ecuatoriano comparten un defecto que aún no ha sido corregido como el descuido de los inventarios, es así, que muchos de estos negocios han invertido todo su capital en ellos, lo que ha generado pérdidas por omisión y falta de controles (Cevallos, 2018).

En la provincia de Santa Elena, aún existen pequeñas y medianas empresas que no tienen un adecuado control de inventarios, ocasionando inconsistencia en los balances contables, por no utilizar políticas y procedimientos de gestión, por lo que el exceso de inventario ocasiona una acumulación de existencias para la venta. También, al no realizar las respectivas estimaciones o proyecciones para un control adecuado, provoca que la mayor parte de la mercadería perezca y esto genere pérdidas de utilidades

También, Koneggi (2019) menciona que un inventario defectuoso puede ser costoso para su organización. De hecho, el exceso de inventario puede destruirse o dañarse con el tiempo por razones fuera de su control. Si no cuenta con un sistema para eliminar el inventario defectuoso, también puede terminar con menos (inventario perdido debido a robo). Si está gastando más en inventario adicional de lo que no necesita, probablemente se deba a que no sabe lo que tiene y, en resumen, está desperdiciando dinero.

Es así, que el presente trabajo de investigación se ejecutó en el Laboratorio Lobo Marino, quien inició sus actividades el 04 de junio del 2007, su matriz se localiza en el cantón Salinas, esta empresa se dedica a la importación, exportación, compra, venta, cultivo y comercialización de larvas de camarón, esta actividad comienza con la compra del nauplio que tiene un ciclo de 22 días y culmina con la cosecha y venta.

Por lo tanto, se han identificado las siguientes problemáticas: el inadecuado manejo de productos en el área de producción, por lo que los insumos no cubren en totalidad el alimento de las larvas, debido a que los alimentos que son derivados a un tanque sobran, mientras que en otros existe una carencia de dicho producto, otra problemática en este departamento es el secado inadecuado de los tanques posterior a la cosecha, lo que provoca que la nueva cosecha presente dificultades en su desarrollo.

Otro problema que afecta al laboratorio, es que no cuentan con los insumos necesarios para el debido tratamiento del agua con exceso de algas que pasan por el

reservorio y llegan a los tanques de producción, lo cual genera bajos niveles de oxígeno en el agua que perjudica al crecimiento de cada producción de larvas que se genere.

En el área de comercialización, el problema que se refleja es que en algunas cosechas no existen compradores o son rechazados por ellos porque no presentan la talla esperada, esto se debe a la falta de alimento en algunos tanques que conlleva a vender la cosecha a un precio más bajo de lo que se espera.

La formulación del problema de investigación se basa en la siguiente interrogante: ¿Cómo influye el procedimiento del control interno de inventarios en el laboratorio Lobo Marino, cantón Salinas, año 2022?

La sistematización del problema científico se detalla de la siguiente manera:

- ¿Cómo es la situación actual del control de inventarios del laboratorio?
- ¿Cuáles son los principales procedimientos utilizados en el control de los inventarios?
- ¿Cuáles son los riesgos de no contar con un sistema adecuado de control interno?

El objetivo general se establece para dar respuesta a la formulación del problema científico, es el siguiente: Describir los procedimientos de control interno de inventarios, a través de los componentes del COSO I del Laboratorio Lobo Marino, cantón Salinas, año 2022.

Los objetivos específicos de la presente investigación, se detallan a continuación:

- Identificar la situación actual del control de inventarios en el laboratorio.
- Describir cuales son los principales procedimientos utilizados en el control de inventarios
- Examinar el nivel de riesgo de no contar con un sistema adecuado de control interno

La justificación del problema de acuerdo a la parte teórica, se justifica a través de la recopilación de información necesaria de fuentes bibliográficas como tesis,



artículos, páginas web y libros escritos por diversos autores sobre el tema de estudio, dando soporte a la variable de control de inventarios, con el fin de cumplir con los objetivos propuestos en la investigación.

Además, se justifica prácticamente porque se analizará la información obtenida de la evaluación del control interno mediante los componentes del COSO I, siendo el laboratorio Lobo Marino, el autor principal para la ejecución del cuestionario, obteniendo el nivel de riesgo y confianza actual de la empresa para las debidas conclusiones y recomendaciones para mitigar los riesgos presentados.

El mapeo del trabajo investigativo está dividido de la siguiente manera: en el capítulo I se demuestra el marco referencial estructurado en la revisión de la literatura, desarrollo de las teorías y los fundamentos legales; en el capítulo II sobre la metodología del estudio que se encuentra constituida del diseño y métodos de investigación, población y muestra, recolección y procesamiento de la información; posteriormente en el capítulo III del desarrollo de los resultados y discusión se divide en análisis de datos y la respectiva discusión; finalmente se presentan las debidas conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo.

## CAPITULO I

### MARCO REFERENCIAL

#### 1.1 Revisión de la literatura

A continuación, se detallarán los siguientes trabajos de investigación dando respaldo a la base de estudio:

Según Hernández et al. (2022) en su investigación de tesina titulado “Evaluación del control interno del área de inventarios de mercancías en base al marco integrador COSO 3, a la empresa comercial "La Casa de las Guitarras" correspondiente al año 2020”, se estableció un manual de control interno para el área de inventarios desde su creación hasta la actualidad; sin embargo, tiene ciertas fallas que no ayudan a mejorar los procesos que afectan directamente al área de inventarios; por tanto, el propósito del estudio es realizar una evaluación de control interno al rubro de los inventarios, mediante los cinco componentes del COSO 2013, para realizar esta investigación utilizó el enfoque mixto de manera cualitativa y cuantitativa aplicado al estudio de Evaluación de Control Interno en el Área de Inventarios, así mismo, se consideró una investigación descriptiva en la que consistió en conocer la situación actual, a través de la descripción, procedimientos, operaciones y el personal involucrado en el área de los inventarios, el instrumento de recolección de datos tomo en cuenta la entrevista, cuestionario de evaluación de control interno y una ficha de observación. Entre las principales conclusiones se encuentra la importancia de realizar una evaluación del control interno dentro del área de inventario, ya que esto ayudará con la optimización y desarrollo de los procesos en el área de inventario, y así lograr un resultado efectivo manteniendo un monitoreo adecuado.

En la tesis de Rivas y Cornejo (2019) titulada “Diseño de un sistema de control interno aplicado a 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”, uno de los problemas más significativos detectados en este apartado fue su bajo nivel de gestión de inventarios, que se manifestaba en un alto nivel de desorden y desconocimiento de las existencias en buen estado, deterioradas o a punto de alcanzar su fecha de caducidad o vencimiento. El objetivo de esta investigación fue diseñar un sistema de control interno utilizando la

metodología COSO II para lograr la eficiencia y eficacia en el control de inventarios. Por tanto, se empleó una metodología de tipo descriptiva junto con un diseño transversal y no experimenta, su población se consideró a los empleados de la propia empresa y para la recolección de datos fue la entrevista, ficha de observación y un análisis documental. Se concluye que, la propuesta se centraba en el uso de un método determinista para evaluar el volumen de inventario, la integridad estructural y la independencia funcional de su almacén, el uso de un registro como el Kardex, el diseño de un catálogo actualizado y la práctica de un recuento anual del inventario.

Por consiguiente, Baque y Sánchez (2018) en su tesis nombrada “Propuesta de un manual de procedimientos y políticas para el control de inventarios de la empresa Creation’s Andrés”, no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el rubro mencionado, con el fin de evitar pérdidas innecesarias en la Empresa, ya que esto afectaría la rentabilidad de la misma. El propósito de la investigación es diseñar un manual de procedimientos del control de inventarios a través de los cinco componentes del COSO I. La metodología utilizada se empleó un diseño cualitativo lo que sirvió obtener la información bibliográfica o documental, lo cual, se hizo un estudio de campo donde se analizó el tratamiento contable y físico de los inventarios, también es de tipo descriptiva donde se conoce el problema para recomendar las posibles soluciones y el tipo de instrumento utilizado es la encuesta. Por tanto, se concluye que no se utiliza en el sistema de contabilidad o mediante la aplicación de diferentes métodos para la gestión de inventario, asimismo, encontramos que la empresa registra los movimientos de existencias a través de cuadernos a modo de diario, lo que no la hace competitiva con otras empresas de la misma actividad.

En la revista científica de Solórzano-Mendoza y Mendoza-Vera (2022) denominada “El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020”, una de las problemas que al procesar las solicitudes de compra de los clientes, en algunos casos, la información que refleja el sistema es diferente al inventario físico, y no se determinan las cantidades máximas y mínimas del inventario, lo que hace que el inventario en el almacén exceda más allá de su nivel óptimo; el objetivo que esta conlleva es investigar el impacto del control de

inventarios en la liquidez de la empresa, enmarcando el estudio en una metodología cualitativa, exploratoria, con un diseño no experimental: por lo que se procede identificar los procesos del tratamiento de los inventarios sin manipular ninguna variable. Se concluyó que un adecuado control de inventario contribuye a la optimización de recursos, eficiencia operativa, mejora de procesos internos, reducción de costos y eficiencia económica, aumentando así la liquidez de la empresa debido a la reducción de acumulación innecesaria de mercancías.

De acuerdo con, González (2019) en su investigación titulada “Control interno de inventarios de la empresa "Systecon Las Águilas Lasan S.A., cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2021”, en su problemática se constató que la misma carece de un control digital y físico del inventario de repuestos para equipos informáticos, un detalle de utensilios de limpieza para la reparación de computadoras e impresoras, y la ausencia de un manual para el control del mantenimiento de los equipos, elementos que pueden afectar los ingresos económicos de la entidad; su objetivo es brindar lineamientos de un manual de procedimientos de control de inventarios. Para realizar este estudio se basó en una investigación tipo descriptiva que incluye el análisis de la variable de la investigación, asimismo, el método inductivo – deductivo, con un instrumento para la recolección de datos a través de una entrevista; dando como resultados que demuestra la falta de un control adecuado y de un sistema para la buena gestión del inventario; además, las funciones delegadas en el contable en materia de custodia y gestión del inventario de piezas de recambio no están formalizadas en ningún documento.

En la tesis citada por Pincay (2022) “Control interno del inventario en Tecnimotor’S Centro Automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021”, debido a que no existe un control interno del inventario, se descubrió que el proceso se lleva a cabo de forma empírica, no disponen de documentación suficiente para respaldar las ventas y los registros contables sobre los movimientos de inventario se llevan de forma física, lo que da lugar a faltas y excedentes. Su objetivo es evaluar los inventarios mediante un cuestionario de control interno y sus componentes COSO I, con el fin de lograr la eficiencia en su tratamiento contable. La metodología fue de tipo descriptiva, con un enfoque mixto cualitativo – cuantitativo, a su vez se consideró el método deductivo e

inductivo y analítico, también se tomó en cuenta el diseño de recolección de datos: observación, entrevista y cuestionario de control interno. De esta manera, se concluye que existen debilidades en los procedimientos realizados por la empresa, mostrando un nivel de confianza bajo y nivel de riesgo medio, donde se determinaron los riesgos de auditoría, revelando que existen deficiencias en el control de las operaciones, posteriormente se realizaron procedimientos donde se evidenciaron anomalías que afectan el desempeño de la empresa.

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

### **Control de Inventarios**

El control de inventarios es fundamental para que una empresa alcance sus objetivos con eficacia. La correcta gestión de los inventarios puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Para ello, debe establecer políticas y procedimientos en los procesos de gestión de inventarios. Estas políticas deben incluir los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos inherentes (Director PKF de México, 2016).

Según Tomalá (2019) el control de inventarios es una función crítica para la mejora de la organización; consiste en establecer controles en la entidad para estar al tanto del acontecer de las actividades de la empresa durante un periodo determinado, tanto en compras como en ventas, y así determinar el valor exacto de las existencias de artículos que tiene para seguir trabajando.

Asimismo, Zapata (2016) define que el control de inventarios tiene como objetivo mantener disponibles los productos que necesitan la empresa y sus clientes, por lo que requiere la coordinación de los departamentos de compras, fabricación y distribución.

Con respecto a Ortega et al. (2017) a su juicio, al establecerse un sistema de inventario perpetuo basado en tres libros denominados: almacén, costo de ventas y ventas, en este sentido, las cuentas de Almacén son de carácter colectivo y sus saldos se analizan por subcuentas, una por clases de artículos, forma el Auxiliar de Almacén con tarjetas, hojas sueltas, discos o cintas, en las que se registran todas las entradas y salidas e inventario de cada clase de artículos, unidad y cantidad a precio de costo, ahora, la suma

del saldo del Auxiliar de Almacén la subcuenta será igual a "Almacén" el saldo general de las cuentas del libro mayor; cualquier discrepancia se investiga y corrige.

### **Control Interno**

Desde la perspectiva, de Montes et al. (2014) indica que El control interno es el proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y demás personal de una empresa para ofrecer garantías razonables sobre la consecución de objetivos fundamentales como la eficacia y eficiencia operativas y el suministro de información financiera fiable.

Por tanto, Luna et al. (2019) define al control interno como un conjunto de normas que rigen las prácticas contables destinadas a proporcionar información exacta, puntual y verificable sobre el estado de la empresa y sus resultados financieros durante un periodo de tiempo determinado.

El control interno se refiere a las acciones de la dirección para planificar, organizar y dirigir la ejecución de acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplen los siguientes objetivos:

- Cumplimiento de los objetivos y metas operativos y programáticos establecidos.
- Utilización económica y eficiente de los recursos
- Protección de los activos.
- Fiabilidad e integridad de la información.
- Cumplimiento de políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos (Mantilla, 2018).

Actualmente, como menciona Pereira Palomino (2019) la mayoría de las empresas buscan automatizar los procesos, por ello el control interno que se compone de sistemas operativos automatizados integrados, que se los denomina ERP (Enterprise Resource Planning), que en español significa “planificando los recursos de la empresa”, busca cumplir con el principal principio básico que es segregar las funciones de una organización.

### **Objetivos del Control Interno**

Según Moreira-Cañarte y Peñafiel-Rivas (2019) menciona los siguientes objetivos: determinar la importancia del control de inventarios y cómo afecta a las decisiones de gestión. identificar los procesos de control de inventarios para la optimización de la información; establecer relaciones a largo plazo con los proveedores para evitar el desabastecimiento y satisfacer la demanda; mejorar el área de inventario proporcionando una administración adecuada y haciendo un buen uso de los procedimientos de esta área para lograr una mayor eficacia económica.

Por consiguiente, Mendoza-Zamora et al. (2018) indica los objetivos del control interno es promover y optimizar la eficiencia operativa, la eficacia, la transparencia y la economía de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; cuidar y proteger los recursos y bienes nacionales de cualquier tipo de pérdida, deterioro, uso indebido e ilegal. actos, y el posible impacto Cualquier hecho anormal o condiciones lesivas de los mismos.

Por otra parte, Estupiñán Gaitán (2022) manifiesta que el objetivo general del control interno es obtener seguridad razonable en la operación sobre la información, cumplimiento de ley y regulaciones aplicables; mientras que dentro de los objetivos específicos de un preciso hecho administrativo están: la autorización apropiada, ejecución, registro en cuentas apropiadas y custodia o salvaguarda de los activos.

### **Importancia del Control Interno**

El control interno es fundamental para la estructura administrativa contable de una empresa. Garantiza la exactitud de su información financiera, así como la eficiencia y eficacia de sus operaciones. El control interno es esencial en todas las empresas porque ayuda a evitar riesgos y fraudes, protege y salvaguarda los activos e intereses de la empresa y permite evaluar la eficacia de la empresa en términos de organización. (Aguirre y Armenta, 2012)

De acuerdo con, Gonzalez (2014) representa una parte importante de cualquier empresa y, basándonos en el concepto presentado en el párrafo anterior, podemos ver cómo afecta a las políticas, los procedimientos y la estructura de la organización. La

implantación de un sistema de control interno mejora la eficiencia y la eficacia operativas, al tiempo que reduce el riesgo de fraude.

### **Efectividad del Control Interno**

Como menciona Cabrera y Ortega (2013) El control interno permite observar claramente la eficiencia y eficacia operativas, así como la fiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos aplicables. El control interno se basa en la independencia de las unidades operativas, el reconocimiento efectivo de la necesidad de control interno y la asignación de responsabilidades.

El control interno debe ser utilizado por todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura o naturaleza de las operaciones, y debe estar diseñado para proporcionar una garantía razonable en cuanto a: la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables; en consecuencia, la presencia de normas de control es necesaria en todas las empresas. (Aguirre Choix & Armenta Velasquez, 2012)

### **Procedimientos de Control de Inventarios**

Como menciona Fernández (2017) los manuales de procedimientos son el medio por el cual se documenta eficientemente el funcionamiento integral de una empresa, demostrando cómo aplicar políticas, interrelaciones, flujos de operaciones, códigos, procedimientos y rutinas de trabajo, alcance de funciones, sistemas de información y demás elementos que dan soporte a cualquier organización.

Los manuales de las políticas y procedimientos contables implican dos elementos: la primera la política para que pueda cumplirse en la empresa y el segundo elemento es el procedimiento para poder llevar a cabo una política contable, ya que permitira llevar un mejor tratamiendo de inventarios.

### **Proceso administrativo**

El proceso administrativo según López (2019), es muy importante en la gerencia de una empresa, puesto que es el conjunto de etapas que deben seguir para cumplir los objetivos propuestos eficientemenre, estas etapas son:



**Figura 1**

*Etapas del proceso administrativo*



*Nota.* Elaboración de la autora

### **Proceso de gestión**

De acuerdo a lo que establece Orellana Nirian (2019) el proceso de gestión se refiere a la práctica de mejorar los procesos productivos de cualquier ámbito empresarial, los cuales pueden ser llevados por personas o máquinas, con el fin de tomar decisiones para la eliminación o corrección de un determinado proceso.

### **Método de Evaluación de Control Interno**

Existen tres métodos básicos en que el control interno puede ser evaluado que son los siguientes: Cuestionario de evaluación, Método narrativo o descriptivo y Flujogramas. Antes los métodos mencionados facilitan al auditor verificar si están en cumplimiento la correcta utilización de métodos, políticas y procedimientos contables en las operaciones de la empresa.

### **Cuestionario de Evaluación**

Abolacio (2018) explica que es el enfoque basado en cuestionarios utilizados para el conocimiento inicial y la aproximación a los tratamientos contables, operativos y de control interno de la empresa.

El modelo de cuestionario supone utilizar como instrumento de investigación cuestionarios previamente formulados, que incluyen preguntas sobre cómo se gestionan las transacciones y operaciones por parte de los implicados en su gestión, así como sobre cómo fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o determinan los procedimientos de control para la realización de las operaciones. (Meléndez, 2016)

### **Método Narrativo**

Se trata de una descripción detallada de los procedimientos y características más importantes del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, así como de los registros y formularios utilizados en el sistema. (Estupiñán Gaitán, 2016)

Consiste, como su nombre indica, en describir o narrar las distintas actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, así como los registros que intervienen en el sistema. (Meléndez, 2016)

### **Flujogramas**

Mediante los organigramas se representan simbólicamente los documentos contables y su flujo secuencial dentro de la organización. De este modo, se mostrará el origen de cada documento, su registro en el sistema, el tratamiento posterior que recibe y su disposición final, así como la segregación de funciones, las autorizaciones y las verificaciones que se producen durante el proceso (Abolacio Bosch, 2018).

Según Estupiñán (2016) trata del lineamientos de la descripción objetiva de la estructura organizativa de las áreas a fiscalizar, así como de los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades, es lo que forman parte de este método (pág. 166).

## **Cuestionario de Evaluación de Control Interno COSO I**

Según Mantilla (2018) define que son los planes organizativos, así como todos los enfoques y medidas coordinados adoptados por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y fiabilidad de sus datos contables, mejorar la eficacia - eficiencia operativa y promover el cumplimiento de las políticas contables.

Estupiñán (2016) el control interno consta de cinco componentes: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, seguimiento y supervisión. Estos componentes contribuyen a la eficiencia y eficacia del sistema contable de la empresa.

De la misma forma, Luna et al. (2019) indica que el control interno, se define como un conjunto de normas que rigen las prácticas contables con el objetivo de garantizar una información exacta, puntual y verificable sobre el estado de la empresa y sus resultados financieros durante un periodo de tiempo determinado.

### **Componentes del COSO I**

#### **Ambiente de Control**

Pincay (2022) en su tesis define que el entorno de control es un punto fundamental donde intervienen las acciones, políticas y procesos necesarios para el desarrollo del control interno; estas acciones son asumidas por la alta dirección de una empresa en busca de un entorno adecuado a través de estructuras organizativas positivas.

Por otro lado, Tamez et al. (2019) implica la creación de un entorno en el que se fomente el comportamiento de los empleados y se gestionen sus actividades, todo ello manteniendo una cultura de integridad y conducta moral. Establece el control de una organización y sirve de base para los demás componentes.

#### **Evaluación de Riesgos**

De igual manera, Pincay (2022) el objetivo de la evaluación de riesgos es identificar los riesgos a los que se enfrenta una empresa. Para identificar los riesgos, hay que realizar un análisis de seguimiento y una evaluación de los procesos, teniendo en cuenta que todas las empresas, independientemente de su tamaño o naturaleza, presentan

distintos niveles de riesgo; una vez identificados los riesgos, se determinan los objetivos de los distintos niveles.

Por tanto, Estupiñán (2016) indica que sirve de base para identificar y analizar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la empresa con el fin de determinar cómo mitigarlos.

### **Actividades de Control**

Como menciona Estupiñán (2016) se ocupa de las actividades cotidianas llevadas a cabo por la dirección y el personal de la empresa para completar las tareas asignadas. Las políticas, sistemas y procedimientos reflejan estas actividades.

Políticas, los sistemas y los procedimientos de la dirección proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de control de la entidad se cumplirán con eficacia y eficiencia. Estos procedimientos pueden ser de naturaleza preventiva, detectiva o correctiva, dependiendo de su diseño (Tamez, Zamora, Martínez, & Arcos, 2019).

### **Información y Comunicación**

Tamez et al. (2019) informa que este componente incluye los métodos y registros establecidos para identificar, recopilar, clasificar, registrar y producir datos cuantitativos sobre las operaciones de una entidad económica, tanto en sistemas informatizados como manuales.

En el libro de Estupiñán (2016) menciona que Dado que los sistemas de información se dirigen a toda la entidad, su objetivo es detectar los errores que persisten en ella; así, este método estima los controles generales y de aplicación sobre los sistemas de información y comunicación.

### **Supervisión y Monitoreo**

Es la práctica de una empresa de autoexaminar sus sistemas de gestión de riesgos para asegurarse de que todos los empleados siguen las políticas internas. Puede ser realizado por un departamento de cumplimiento interno que audite específicamente a la organización, o la empresa puede contratar a una empresa de auditoría externa para que

realice una evaluación independiente de la adecuación o inadecuación del control interno de la empresa (Daza, 2017).

Asimismo, Tamez et al. (2019) define que después de planificar e implantar un sistema de control interno, hay que supervisarlos constantemente para ver qué resultados produce. El seguimiento es un proceso que garantiza la eficacia del control interno a lo largo del tiempo, permite la evaluación continua de los procedimientos de control y la aplicación de medidas correctoras de las deficiencias según sea necesario.

### **Riesgos**

El riesgo según Llamas (2020) es la incertidumbre que se genera por los cambios o resultados de un determinado suceso. En el ámbito empresarial se dividen en internos los cuales son generados por la empresa y externos que no pueden ser controlados porque no dependen de la empresa.

Por su parte, Brito Gómez (2018) menciona que el riesgo es la existencia de que se generen escenarios donde se obtenga una posible pérdida, es decir, es la probabilidad de que ocurra un incidente que conlleve a consecuencias de una determinada actividad o periodo.

- **Riesgo inherente**

El riesgo inherente es propio de cada actividad, por lo cual no puede ser eliminado a pesar de emplear controles, es decir, este tipo de riesgo surge naturalmente por la actividad o ejecución de dicha actividad. (Auditool, 2014)

- **Riesgo de control**

El riesgo de control es el que tiene mayor influencia en los sistemas de control interno y pueden ser detectados por estos sistemas para su corrección precisa y oportuna con la finalidad de evitar la materialización del determinado riesgo. (ORCA, 2021)

- **Riesgo de detección**

El riesgo de detección es aquel que deben asumir los auditores que efectúan la revisión del control, puesto que son los riesgos que podrían surgir por la falta de detección sobre deficiencias en el sistema empleado. (Hernández Meléndez, 2006)

## **Inventario**

De acuerdo con el autor Arenal (2020) un inventario es una lista de los bienes disponibles clasificados por familias, categorías y lugar de ocupación. Las empresas están obligadas a realizar un inventario, que debe ajustarse a la realidad, porque una sobrevaloración del inventario (es decir, tener más de lo que existe en la realidad) eleva el valor de una empresa, mientras que una infravaloración disminuye los impuestos que debemos pagar.

De la misma forma, Cruz (2017) El inventario es una herramienta fundamental que utilizan las empresas para gestionar las necesidades de cada stock o producto, cuándo hacer el pedido al proveedor y la cantidad necesaria. Para garantizar que los datos registrados son fiables y exactos, se realiza un inventario físico, que consiste en contar las unidades de stock que la empresa tiene en su almacén en cada momento.

Por otro lado, Álvarez (2020) El objetivo principal del inventario es garantizar la seguridad de mantener las materias primas o los productos acabados necesarios para el funcionamiento y la satisfacción de lo prometido al cliente, pero sin incurrir en sobrecostos que supongan una pérdida de competitividad en el mercado.

## **Rotación de Inventario**

Como menciona en su libro de gestión de inventario Arenal (2020) define que la rotación de existencias es el número de veces que un artículo se vende, sale del almacén y se cobra en un periodo de tiempo determinado, recuperando así la inversión realizada en su adquisición.

Por consiguiente, Cruz (2017) indica que se mide el tiempo que cada producto permanece en el almacén hasta que se vende es una información crítica para la empresa, porque el stock del almacén es la inversión económica de la empresa, y cuanto antes se rote, antes se recuperará. La rotación de la mercancía en el almacén advierte y prevé la posibilidad de que el producto se quede obsoleto, además del tiempo que tarda la empresa en recuperar su inversión.

### **Inventario físico**

Se utiliza en diversos procesos que deben guardarse según la organización. Permite confirmar la presencia de bienes almacenados, así como verificar su estado y seguridad. Este tipo de inventario debe incluir no sólo las existencias, sino también su valoración como parte de los activos de la organización. (Álvarez, 2020).

Actividad de control de inventario que compara el inventario actual con el inventario anterior. La toma física de mercancías se reconoce mediante la asignación de un código registrado en el sistema de inventario (Alarcón, 2020).

### **Registro de Inventario**

Es un registro auxiliar de carácter tributario que tiene por objeto el seguimiento de las existencias, tanto en unidades físicas como en valor monetario (Alarcón, 2020).

En el sitio web de Mecalux (2021) Dentro del control de inventario se incluiría la gestión de existencias, que consiste en registrar la adquisición y comercialización de los productos. Una compañía ha de contar con un mínimo de stock para prestar un servicio y ha de determinar su punto de pedido, que es el momento en el que debe lanzarse la orden de reabastecimiento.

### **Deterioro de Inventarios**

Según Benavides (2017) En cada fecha de presentación de información, deben evaluarse las existencias para determinar si se ha producido un deterioro del valor de las mismas. La entidad debe realizar la evaluación comparando el importe en libros de cada artículo con su precio de venta menos los costes de terminación y venta.

También, Torres (2021) menciona que las existencias deben valorarse al importe más bajo entre su valor contable y su valor neto realizable si se han deteriorado debido a su obsolescencia, daños o cambios tecnológicos.

### **Tipos de inventarios**

De acuerdo con Cruz Fernández (2018) considera que existen bastantes clasificaciones o tipos de inventarios, pero lo clasifica en tres grupos importantes y elementales, los cuales son: materias primas que forman parte de un determinado proceso productivo, productos semiterminados que pasa por la fase para el proceso de fabricación o producción, y productos terminados directos a la venta de los clientes.

### **Modelo de gestión de inventario**

De acuerdo con Ladrón de Guevara (2020) menciona los siguientes modelos de situación de inventario:

- *Modelo determinístico:* Es un modelo matemático en donde las entradas producen las salidas, es decir, se conoce el momento exacto en la que se debe realizar la orden de pedido.
- *Modelo estocástico:* En este modelo interviene factores aleatorios, es decir, suponen que las ventas reales de un producto varían aleatoriamente en un determinado periodo.
- *Modelo no estacionario determinista:* Este modelo la demanda no es constante y con un nivel uniforme; sin embargo, se la conoce perfectamente.
- *Modelo no estacionario no determinista:* En este modelo no hay un nivel igual y constante de la demanda, y el conocimiento de la misma es probabilística.

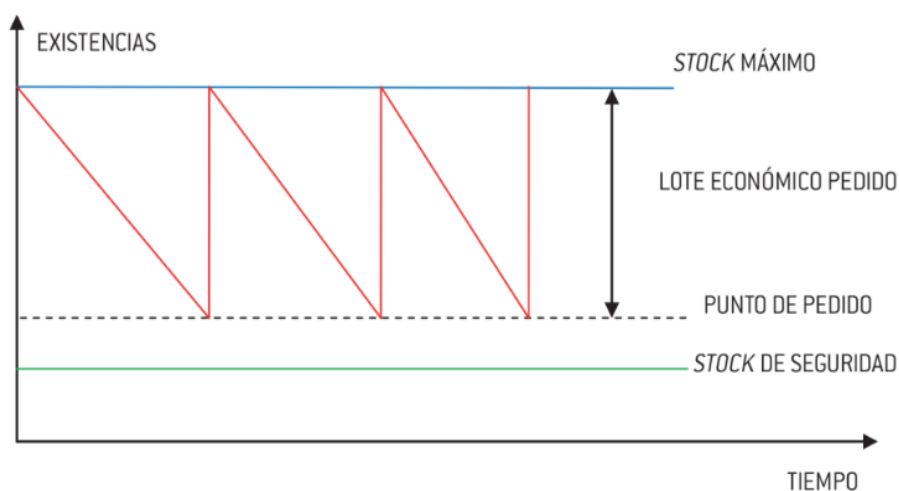
Por otra parte, Meana (2017) señala que se usa en dos tipos de modelos:

- *Modelo determinista:* Se conoce que la demanda es constante y conocida en el tiempo, por lo tanto, se conoce el momento en que se debe la orden de pedido y se utiliza el lote económico de pedido.



**Figura 1**

Representación del Lote económico pedido



*Nota.* Información obtenida de Ladrón (2020)

- *Modelo probabilístico:* Es necesario un stock de seguridad porque la demanda no se conoce, y el pedido de la orden se realiza hasta que los productos sean consumidos.

### 1.3 Fundamentos legales

#### Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas

#### Sección 13 - Inventarios

Según la IASB (2015) el alcance de esta sección es:

Establecer los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

### **Medición de los Inventarios**

“Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta” (International Accounting Standards Board [IASB], 2015, párr. 13.4).

### **Costo de los Inventarios**

“Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales” (International Accounting Standards Board [IASB], 2015)

### **Deterioro del Valor de los Activos**

Requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor (International Accounting Standards Board [IASB], 2015).

### **Ley de Régimen Tributario Interno**

Art. 19.- Obligación de llevar Contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superior a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. (Ley de Régimen Tributario Interno [LRTI], 2018)

### **Superintendencias de compañía**

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2014) se deberá realizar el trámite mediante el cual las compañías están bajo el control de la

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en el ámbito societario, rectificarán sus estados financieros anuales individuales que deberán ser presentados hasta el 30 de abril de cada año, según lo dispuesto en los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías.

Ley de compañías menciona lo siguiente:

Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y los demás datos que se contemplaron en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías. (Art. 20)

## CAPITULO II

### METODOLOGÍA

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

La presente investigación utilizó el enfoque cuantitativo, que ayudó a recolectar la información necesaria a través de una entrevista y asimismo se utilizó un cuestionario de evaluación de control interno, relacionado con las personas involucradas en el área del inventario, puesto que permitirá conocer la afectación antes la problemática del estudio. De esta forma, accedió copilar la información de manera numérica y porcentuales, con el fin de cumplir con los objetivos de la investigación.

También, se tomó en cuenta realizar una investigación descriptiva, la misma que accedió a analizar la información, si la empresa laboratorio Lobo Marino realiza controles constantemente en el rubro de los inventarios y verificar si son los más adecuados para su tratamiento contable, es por eso que mediante la aplicación del cuestionario del control interno COSO I, dio a conocer los aspectos negativos que influyen en los inventarios.

Por otro lado, se consideró el diseño de investigación no experimental, dado que el estudio recopiló documentos y datos reales de la empresa, por lo tanto, se efectuó sin manipular, ni intervenir en la variable, es decir, solo se observó y analizaron en su estado natural. También se empleó un diseño transversal porque aprobó la recopilación instantánea de datos para un único análisis de cómo se gestiona el tratamiento de los inventarios.

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

En el presente estudio se empleó el método bibliográfico, que compiló la información necesaria para realizar la investigación, se utilizó varias fuentes, por ejemplo: Tesis de grado y pregrado, sitios web, artículos científicos digitales, libros, biblioteca UPSE, entre otros. Lo mencionado anteriormente estuvieron relacionadas al tema de estudio aportando teóricamente en el control interno de inventarios del laboratorio Lobo Marino.

Además, la investigación utilizó el método inductivo, que permitió analizar el rubro de los inventarios, a través de un control interno para verificar las falencias que estas tienen al momento de realizar su tratamiento contable y así evitar pérdidas por deterioro; asimismo, se consideró el método deductivo, porque permitió desarrollar las teorías y su marco legal referente a la base de estudio, de esta manera, se efectuó las debidas conclusiones y recomendaciones que dieron respuesta a la problemática del control interno de inventarios en la empresa objeto de estudio.

### **2.3 Población y muestra**

#### **Población**

En el presente estudio de investigación se tomó en cuenta al personal que labra en la empresa y que se compone por 13 colaboradores, como la población es finita se consideraron a los siguientes autores:

**Tabla 1**

*Colaboradores del Laboratorio Lobo Marino*

<b>Empleados</b>	<b>Cantidad</b>
Gerente General	1
Técnico de producción (Biólogo)	2
Contador	1
Operarios	9
<b>Total</b>	<b>13</b>

*Nota.* Fuente obtenida del Laboratorio Lobo Marino

#### **Muestra**

La muestra de la investigación es de método no probabilístico, puesto que para el trabajo investigativo se determinó por medio de un juicio subjetivo de la investigadora, por ende, el muestreo por conveniencia se utilizó para recabar toda la información

necesaria que guarde relación con la variable de estudio, considerando de esta forma el personal directo y fundamental para la investigación.

**Tabla 2**

*Empleados del Laboratorio Lobo Marino*

<b>Empleados</b>	<b>Cantidad</b>
Contador	1
Operarios	9
<b>Total</b>	<b>10</b>

*Nota.* Fuente obtenida del Laboratorio Lobo Marino

#### **2.4 Recolección y procesamiento de datos**

En la presente investigación se utilizó a la entrevista como uno de los instrumentos de recolección de datos, con el objetivo de recopilar la información relevante y verídica, sobre el control de los inventarios del Laboratorio Lobo Marino, la cual fue dirigida al contador de la empresa. Por lo tanto, la entrevista será estructurada por preguntas relacionadas con las dimensiones de la variable del estudio, que es el control interno de inventarios del Laboratorio Lobo Marino.

La primera sección de la entrevista abarca a la variable del estudio denominado control interno de inventarios, el cual constó de cuatro dimensiones: la primera sobre el control interno, la segunda relacionada con los inventarios, tercera componente COSO I, finalmente, los métodos de evaluación de control interno. Otro de los instrumentos a considerar, es el cuestionario de evaluación de control interno bajo el modelo de COSO I, lo cual estuvo dividido en cinco matrices que son: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Sistema de información y comunicación, por último, Supervisión y monitoreo; cada matriz mostrará su nivel de confianza y riesgo.

Para la recolección de toda la información, se utilizó como herramienta el formulario Microsoft Forms, porque permitió recopilar de manera eficaz y rápida la información y a su vez automáticamente se diseñaron las tablas dinámicas para su respectivo análisis.

## **CAPITULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1 Análisis de datos**

Para el análisis de la información obtenida por la aplicación de los instrumentos de investigación, como son la entrevista dirigida al contador y el cuestionario de evaluación de control interno de inventario empleado en el Laboratorio Lobo Marino, se alcanzaron los siguientes resultados:

##### **3.1.1 Análisis de la entrevista al contador del Laboratorio Lobo Marino**

#### **1. ¿Cuál es el control que utiliza la empresa para el manejo del inventario?**

El entrevistado mencionó que en el Laboratorio Lobo Marino para el controlar los inventarios se efectúa el reconocimiento y medición de las existencias bajo la NIC 2, el sistema contable DORA, y el método de valoración FIFO; sin embargo, la ausencia de un manual de políticas y procedimientos han surgido problemas en el manejo del inventario, puesto que, estas han sido establecidas empíricamente.

#### **2. ¿Cuáles son los beneficios que le genera a su empresa contar con un manual de control interno?**

El contador manifestó que para la empresa Laboratorio Lobo Marino, contar con un manual para el control de los inventarios garantizará la optimización de los recursos y procesos para una adecuada producción que satisfaga las necesidades de la demanda, a fin que se obtengan ingresos económicos para la organización.

#### **3. ¿Cuáles son las políticas y procedimientos que se aplican para el área de inventario?**

El entrevistado enfatizó que en el área de almacenamiento de los productos para el proceso de producción no se mantiene establecido un manual de políticas y

procedimientos que permita el adecuado funcionamiento operativo del Laboratorio Lobo Marino.

**4. ¿Cuál es el nivel de conocimiento del personal sobre el manejo de los inventarios?**

El contador expresó que el personal del Laboratorio Lobo Marino mantiene un nivel de conocimiento básico sobre el manejo de los inventarios, y esto se evidencia por los problemas que se presentan por el inadecuado abastecimiento de los productos que se requieren para la producción, por ende, el cultivo no cubre las especificaciones que requiere la demanda para su posterior venta.

**5. ¿Cuáles son los beneficios que brinda el conocimiento de los niveles de stock y el estado de los inventarios?**

El entrevistado manifestó que los beneficios para el Laboratorio Lobo Marino que trae conocer los niveles de stock y el estado del inventario son: una adecuada organización y administración en el almacén, ordenes de pedido necesarias, incremento de la demanda, disminución de riesgos y pérdidas por caducidad y reducción de los costos de almacenaje.

**6. ¿Cómo realizan el control de verificación para constatar que las mercaderías que ingresan se encuentren en perfecto estado para la venta?**

El contador expresó que el proceso de verificación es efectuado por el bodeguero del Laboratorio Lobo Marino, quien constata que todos los productos que son pedidos a los proveedores estén en buen estado para el proceso de producción de larvas de camarón, además comprueba que los valores reflejados en la factura sean los que ingresan en la bodega.

**7. ¿Cada que tiempo se efectúan las constataciones físicas del inventario y a quién se responsabiliza cuando se presentan diferencias?**

De acuerdo a lo mencionado por el entrevistado, las constataciones físicas son efectuadas trimestralmente para realizar los debidos ajustes por inconsistencias



presentadas en el almacenamiento del inventario, y estas problemáticas son responsabilidad del bodeguero, aunque en algunas ocasiones las asume la empresa.

#### **8. ¿Cómo se clasifica y ubica la mercadería recibida?**

El contador expresó que dentro Laboratorio Lobo Marino se ubica la bodega donde se almacena el inventario para el proceso productivo, no existe estipulado algún modelo para clasificar y distribuir la mercadería, esta función es efectuada empíricamente por el bodeguero que clasifica y ordena la existencia estratégicamente para su fácil reconocimiento cuando se requiere cada producto

#### **9. ¿Cómo efectúa la respectiva supervisión y monitoreo de los procedimientos del inventario?**

El entrevistado manifestó que los procedimientos del inventario no son supervisados y monitoreados adecuadamente, debido a que no existe establecido un determinado proceso para cada actividad; sin embargo, él es el encargado de observar que las funciones sean realizadas eficientemente y efectuar observaciones cuando alguna actividad mantenga inconsistencias.

#### **10. ¿Cómo se controla la salida del inventario en la bodega para que no se devuelva la mercadería?**

El contador mencionó que la salida del inventario se efectúa por medio de órdenes de requisición que son registradas en el sistema DORA, y para que no exista devolución de la mercadería el bodeguero efectúa una revisión de los productos requeridos para que se encuentren en buen estado y sean utilizados en el proceso productivo de la empresa.

De acuerdo a los resultados obtenidos de la entrevista efectuada por el contador del Laboratorio Lobo Marino, se reveló que la empresa mantiene un control interno de inventario con un cierto grado de ineficiencia, debido a la falta de un manual donde se especifiquen las políticas y procedimientos para el manejo del inventario, desde los que son usados para el proceso productivo y aquellos que son puestos a la venta, y que ocasionan grandes pérdidas económicas para la organización.

### 3.1.2 Análisis del Cuestionario de Evaluación del Control Interno

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se efectuó una evaluación al control interno de inventario, que comprende la revisión de los cinco componentes del COSO I, éstos son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y la supervisión y monitoreo, a fin de conocer las principales falencias que se presentan sobre el manejo del inventario del Laboratorio Lobo Marino.

Además, se determinó el nivel de riesgo y confianza para cada uno de los componentes del COSO I y uno de manera general para conocer el grado de confianza que tiene el actual control interno del Laboratorio Lobo Marino, bajo la siguiente tabla:

**Tabla 3**

*Nivel de riesgo y confianza del modelo COSO I*

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
15 – 50 %	51 – 75%	76 – 95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

*Nota.* Fuente obtenida del proceso de estudio

De acuerdo a lo que se establece en la tabla 3 se medirá el nivel de riesgo y confianza del Laboratorio Lobo Marino, la misma que para que se encuentre en un nivel **ALTO** deberá encontrarse dentro del rango de 76 a 95%, seguido de 51 75 % en un nivel **MEDIO** y de 15 a 50 % correspondiente al nivel **BAJO**, a continuación, se muestran los resultados obtenidos de la evaluación.

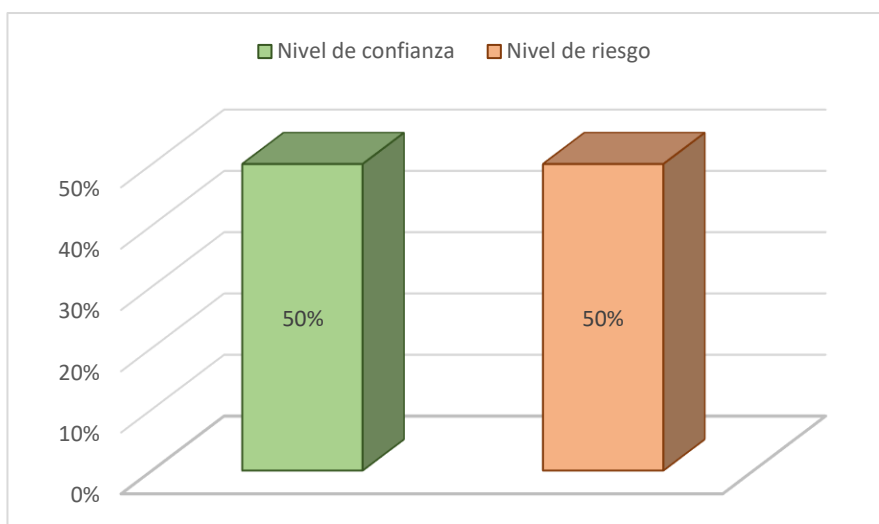
- Ambiente de control

**Tabla 4***Primer componente del COSO I*

PÁG. 1	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LABORATORIO LOBO MARINO, CANTÓN SALINAS, AÑO 2022					
Área auditada: Área administrativa				Responsable:		
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Primer componente: Ambiente de control						
N°	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	NO	N/A		
1	¿Tiene establecido la misión, visión y objetivos?	X			1	
2	¿Disponen de un manual de procedimientos para el adecuado registro y supervisión de los inventarios?		X		0	No tiene establecido los procedimientos
3	¿Emplean políticas para el control de los inventarios?		X		0	No tiene establecido las políticas
4	¿Conocen las funciones que deben desempeñar en el área de bodega?	X			1	
5	¿Se capacita al personal para el correcto manejo del inventario?		X		0	No se efectúan capacitaciones
6	¿Se valora el desempeño de las funciones del personal encargado del inventario?	X			1	
7	¿Se sanciona los actos de incumplimiento de las normas y políticas del personal encargado del inventario?		X		0	Solo se sancionan el incumplimiento de las normas
8	¿El manual de las funciones, políticas y procedimientos ha sido socializado con el personal?		X		0	Solo las funciones de forma empírica
9	¿Una sola persona es la encargada de custodiar los inventarios?	X			1	
10	¿Efectúan reuniones para las acciones tomadas sobre el control de los inventarios?	X			1	

**Tabla 5***Nivel de confianza y riesgo del ambiente de control*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
<b>Calificación total</b>	5
<b>Ponderación total</b>	10
<b>Nivel de confianza</b>	50%
<b>Nivel de riesgo</b>	50%

*Nota.* Información del Laboratorio Lobo Marino**Figura 2***Nivel de confianza y riesgo del ambiente de control**Nota.* Información del Laboratorio Lobo Marino

El componente de ambiente de control del COSO I tiene la finalidad de demostrar una visión general de la empresa auditada, por lo que se comprobó que tiene un nivel **MEDIO** de confianza y riesgo, puesto que la única falencia del Laboratorio Lobo Marino es la falta del manual donde se especifiquen las políticas y procedimientos del inventario, por lo que no es de conocimiento del personal es que se presentan inconsistencias en el manejo de los productos.

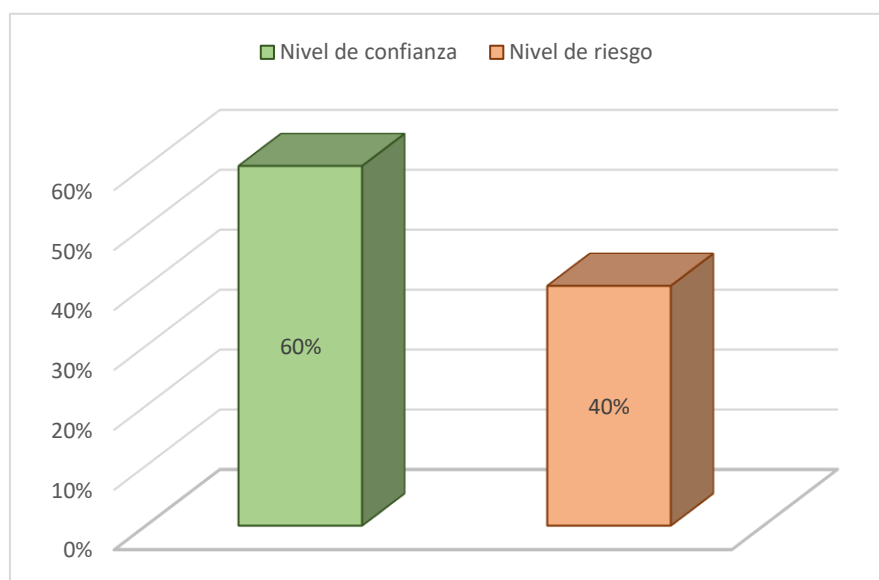
- Evaluación de riesgo

**Tabla 6***Segundo componente del COSO I*

PÁG. 2	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LABORATORIO LOBO MARINO, CANTÓN SALINAS, AÑO 2022						
Área auditada: Área administrativa				Responsable:			
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>Segundo componente: Evaluación de riesgo</b>							
N°	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación	Comentarios	
		SI	NO	N/A			
1	¿Cuenta con un seguro para los inventarios adquiridos?	X			1		
2	¿Se dispone de un lugar con un buen estado para el almacenamiento de los inventarios?	X			1		
3	¿Verifican que la cantidad que ingresa a la bodega corresponde a las facturas recibidas?	X			1		
4	¿Las devoluciones de inventario obsoletos son efectuados inmediatamente?		X		0	Mantienen retrasos	
5	¿Emplea mecanismos para controlar los riesgos?		X		0	No existen mecanismos	
6	¿Se aplica controles adecuados para los inventarios que disminuyan los posibles riesgos?		X		0	No se efectúa controles	
7	¿Conocen el impacto que generaría los posibles riesgos en la bodega?	X			1		
8	¿Hay una persona encargada de evaluar los riesgos del control de los inventarios?		X		0	No existe un encargado	
9	¿Cuándo se presentan riesgos se efectúan las medidas correctivas inmediatamente?	X			1		
10	¿Se consideran los posibles riesgos en el área de bodega para la toma de decisiones?	X			1		

**Tabla 7***Nivel de confianza y riesgo del nivel de riesgo*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
<b>Calificación total</b>	6
<b>Ponderación total</b>	10
<b>Nivel de confianza</b>	60%
<b>Nivel de riesgo</b>	40%

*Nota.* Información del Laboratorio Lobo Marino**Figura 3***Nivel de confianza y riesgo del nivel de riesgo**Nota.* Información del Laboratorio Lobo Marino

De acuerdo al componente de evaluación de riesgo que pretende realizar un estudio sobre los riesgos que pueden presentar los inventarios y las acciones que se deben tomar por la probabilidad de que ocurra, por ende, se evidenció que en este componente tiene un nivel de confianza **ALTO** correspondiente al 60% y un nivel de riesgo **BAJO** del 40%, debido a la falta de mecanismos y controles para determinar los posibles riesgos y un personal encargado de supervisar dichos procesos.

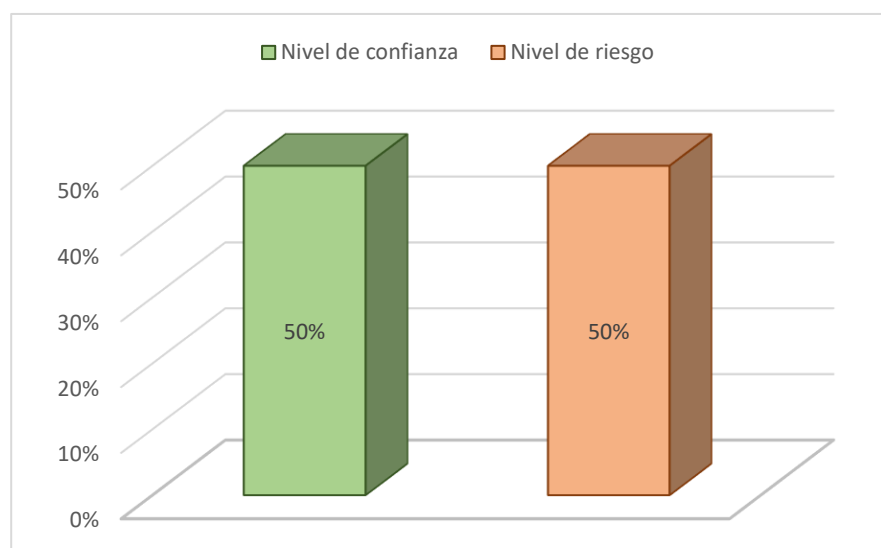
- Actividades de control

**Tabla 8***Tercer componente del COSO I*

PÁG. 3	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LABORATORIO LOBO MARINO, CANTÓN SALINAS, AÑO 2022					
Área auditada: Área administrativa				Responsable:		
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Tercer componente: Actividades de control</b>						
N°	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	NO	N/A		
1	¿Se mantiene una debida clasificación y ubicación en los inventarios?	X			1	
2	¿Emplean algún método para la evaluación del stock mínimo y máximo del inventario?		X		0	No emplea un método
3	¿Controlan los inventarios que se encuentran obsoletos o deteriorados?		X		0	No existe un control
4	¿Se efectúan los debidos ajustes para contabilizar las diferencias o faltantes de los inventarios?	X			1	
5	¿El sistema de facturación permite conocer rápidamente el nivel del stock?	X			1	
6	¿Se realizan los debidos informes que muestre los movimientos del inventario?		X		0	No muestran los informes
7	¿El bodeguero solicita oportunamente los pedidos de los inventarios?		X		0	No son pedidos oportunamente
8	¿El espacio de la bodega es el más adecuado para el almacenamiento de los inventarios?	X			1	
9	¿Cuentan con un método para determinar las cantidades óptimas para las solicitudes de pedidos?		X		0	Proceso efectuado empíricamente
10	¿Existe la debida autorización y documentación cuando se efectúa una salida en los inventarios?	X			1	

**Tabla 9***Nivel de confianza y riesgo de las actividades de control*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
<b>Calificación total</b>	5
<b>Ponderación total</b>	10
<b>Nivel de confianza</b>	50%
<b>Nivel de riesgo</b>	50%

*Nota.* Información del Laboratorio Lobo Marino**Figura 4***Nivel de confianza y riesgo de las actividades de control**Nota.* Información del Laboratorio Lobo Marino

El componente de actividades de control busca garantizar que las acciones sobre el manejo del inventario para mitigar los posibles riesgos que se puedan presentar en la empresa, por lo cual se determinó un nivel de confianza y riesgo **MEDIO**, debido a que a pesar de que existe implementado un sistema contable y facturación para controlar los movimientos, es necesario la implementación de métodos, modelos y mecanismos que garanticen el eficaz procedimiento de las existencias.



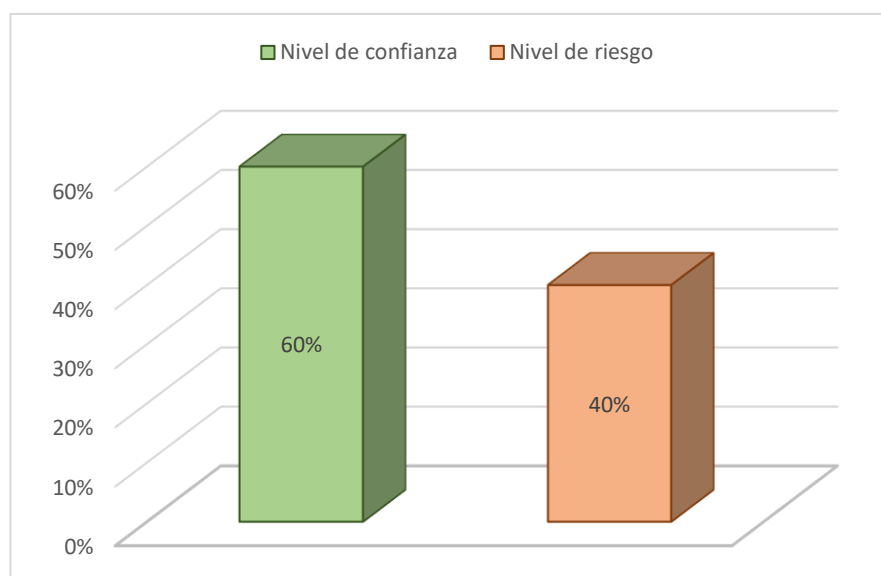
- Información y comunicación

**Tabla 10***Cuarto componente del COSO I*

PÁG. 4	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LABORATORIO LOBO MARINO, CANTÓN SALINAS, AÑO 2022					
Área auditada: Área administrativa				Responsable:		
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Cuarto componente: Información y comunicación</b>						
N°	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	NO	N/A		
1	¿Se elaboran los informes con las debidas observaciones de las anomalías presentadas en los inventarios?		X		0	No existen informes de los problemas
2	¿Efectúan documentos que sirvan de sustento para el control de los inventarios?	X			1	
3	¿Cuentan con las facturas que sustenten las ventas del día?	X			1	
4	¿Existen los documentos que respalden las tomas físicas de los inventarios?	X			1	
5	¿Las líneas de comunicación son evaluadas periódicamente?		X		0	No se evalúan
6	¿Son apropiados los flujos de comunicación para el departamento de bodega?	X			1	
7	¿Se comunica oportunamente los sobrantes y faltantes de los inventarios a la gerencia?	X			1	
8	¿Cuándo se realizan medidas correctivas son comunicadas al personal?	X			1	
9	¿Tienen definido procedimientos para la transmisión de información?		X		0	No están establecidos
10	¿Disponen de un buzón para quejas y recomendaciones en la bodega?		X		0	No existe ningún buzón

**Tabla 11***Nivel de confianza y riesgo de la información y comunicación*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
<b>Calificación total</b>	6
<b>Ponderación total</b>	10
<b>Nivel de confianza</b>	60%
<b>Nivel de riesgo</b>	40%

*Nota.* Información del Laboratorio Lobo Marino**Figura 5***Nivel de confianza y riesgo de la información y comunicación**Nota.* Información del Laboratorio Lobo Marino

El componente de información y comunicación refleja la forma en que se difunde la información entre las áreas de una empresa, lo que se evidenció que en el Laboratorio Lobo Marino existe un nivel de confianza **ALTO** correspondiente al 60%, mientras que el nivel de riesgo es **BAJO** del 40%, a consecuencia de la falta de procedimientos, informes elaborados oportunamente, evaluación y disposición de un buzón donde se informen anomalías en los diversos niveles que manejan el inventario.

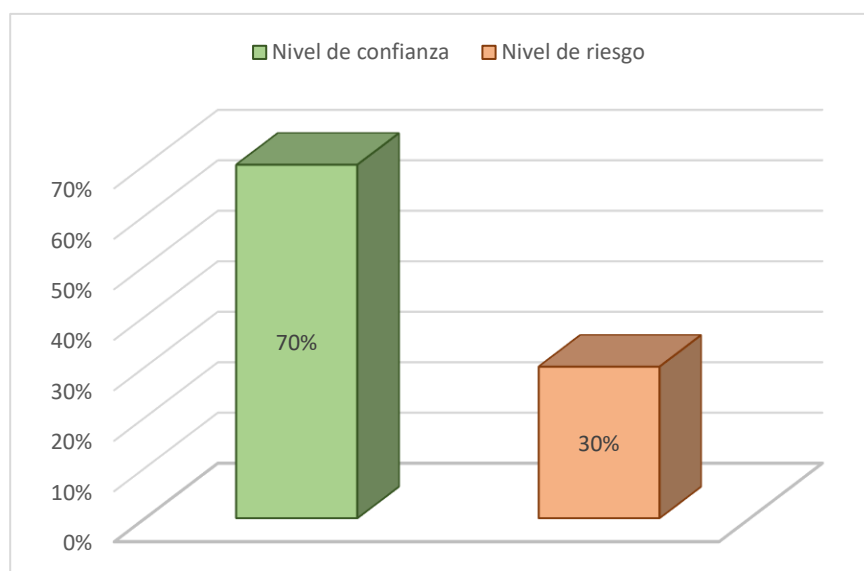
- Supervisión y monitoreo

**Tabla 12***Quinto componente del COSO I*

PÁG. 5	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LABORATORIO LOBO MARINO, CANTÓN SALINAS, AÑO 2022					
Área auditada: Área administrativa				Responsable:		
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Quinto componente: Supervisión y monitoreo</b>						
N°	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	NO	N/A		
1	¿Investigan y se da el debido seguimiento a las diferencias encontradas en los inventarios?	X			1	
2	¿Comparan constantemente la cantidad del inventario ingresados con las facturas de las compras efectuadas?	X			1	
3	¿Ejecutan un plan de acción para corregir los faltantes en los inventarios?		X		0	No emplean ningún plan
4	¿Revisan el estado de los inventarios antes del ingreso a la bodega?	X			1	
5	¿Han designado un responsable de supervisar las actividades sobre el manejo del inventario?		X		0	No se ha designado
6	¿Evalúan la eficiencia de los controles para el área de bodega?		X		0	No se evalúa
7	¿Se supervisa la fecha de caducidad del inventario que sale de bodega para su venta?	X			1	
8	¿Desarrollan un control de calidad sobre la atención al cliente?	X			1	
9	¿Inspeccionan que los proveedores no demoren con los pedidos solicitados?	X			1	
10	¿Desarrollan un constante monitoreo por parte de la gerencia en el departamento de bodega?	X			1	

**Tabla 13***Nivel de confianza y riesgo de la supervisión y monitoreo*

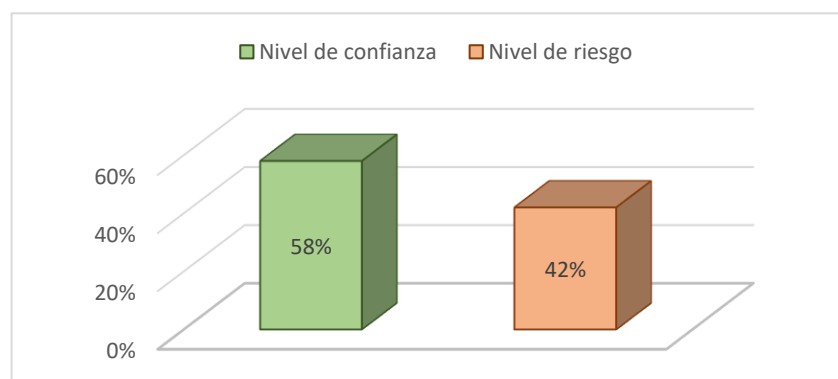
<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
<b>Calificación total</b>	7
<b>Ponderación total</b>	10
<b>Nivel de confianza</b>	70%
<b>Nivel de riesgo</b>	30%

*Nota.* Información del Laboratorio Lobo Marino**Figura 6***Nivel de confianza y riesgo de la supervisión y monitoreo**Nota.* Información del Laboratorio Lobo Marino

El componente de supervisión y monitoreo pretende identificar inconsistencias que no han sido descubiertas en las actividades y funciones del manejo del inventario, por ello se evidenció que en el Laboratorio Lobo Marino existe un nivel de confianza **ALTO** correspondiente al 70% y un nivel de riesgo **BAJO** del 30%, debido a que existe una constante supervisión y revisión de las actividades que se realizan en la empresa para una adecuada operación.

**Tabla 14***Nivel de confianza y riesgo general*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO GENERAL</b>			
<b>COMPONENTES</b>	<b>Descripción</b>	<b>%</b>	<b>NIVEL</b>
Ambiente de control	Confianza	50	Medio
	Riesgo	50	Medio
Evaluación de riesgos	Confianza	60	Alto
	Riesgo	40	Bajo
Actividades de control	Confianza	50	Medio
	Riesgo	50	Medio
Información y comunicación	Confianza	60	Alto
	Riesgo	40	Bajo
Supervisión y monitoreo	Confianza	70	Alto
	Riesgo	30	Bajo
<b>TOTAL</b>	<b>Confianza</b>	<b>58</b>	<b>MEDIO</b>
	<b>Riesgo</b>	<b>42</b>	<b>BAJO</b>

*Nota.* Información del Laboratorio Lobo Marino**Figura 7***Nivel de confianza y riesgo general**Nota.* Información del Laboratorio Lobo Marino

Luego de efectuar el CECI, bajo el modelo del COSO I se identificó que el Laboratorio Lobo Marino mantiene un nivel de confianza MEDIO correspondiente al 58% y un nivel de riesgo BAJO del 42%, lo que evidencia que el control para el área de inventario no cubre las necesidades de la camaronera y no alcanza el grado de eficiencia esperado para el manejo de las existencias.

### 3.2 Discusión

De acuerdo a los resultados obtenidos de la entrevista y el cuestionario de evaluación del control interno del inventario, se evidenció que el control interno del Laboratorio Lobo Marino cuenta con cierto grado de ineficiencia, puesto que requiere la implementación de un manual de políticas y procedimientos para gestionar adecuadamente las actividades y se establezcan y comuniquen los procedimientos y políticas formalmente para sancionar el incumplimiento de éstas, a fin de evitar las presentes inconsistencias sobre las existencias para el proceso productivo y las que son producidas para la venta, y de esta forma mejorar la rentabilidad y la operación de la empresa.

De acuerdo a los resultados obtenidos por Atoche Serquén (2023) efectuada en una empresa comercial-Mype, se determinó que a pesar de que tienen establecido un control interno para el área de inventario, éste no corresponde ser el más apropiado, puesto que en el negocio hace falta establecer procedimientos para controlar las mercaderías, diseñar mecanismos que perseveren la calidad de los productos, capacitación al personal que maneja las existencias, efectuar inventario físico rotativo y evaluar periódicamente el control utilizado a fin de mitigar los posibles riesgos que afecten la operación de la entidad. Evidentemente, existe gran similitud con los resultados obtenidos en el Laboratorio Lobo Marino, debido a que también tienen establecido un control interno ineficiente para gestionar los inventarios, lo que refleja que las empresas deben implementar un control con procedimientos y mecanismos que se adapten a las necesidades para mantener una adecuada operación en el mercado que se desarrollan.

Así mismo, en el estudio realizado por Farez Naula (2015) se planteó que la empresa Camorensa S.A. a pesar de que utiliza el sistema Databook, este no contiene un módulo de inventarios que le permita conocer la cantidad de mercadería que tiene almacenado en su bodega, además carece de políticas para el área de inventario y no se efectúa el control bajo la normativa NIC 2, ocasionando graves problemas en la operación de la empresa, debido a que ha existido disminución en el proceso de producción e insatisfacción de los potenciales clientes de la camaronera. En comparación con el Laboratorio Lobo Marino, éste si se efectúa el control bajo la normativa vigente y el

sistema implementado contiene un módulo para controlar los inventarios, sin embargo, presentan el mismo problema de la falta de políticas y procedimientos para la gestión de las mercaderías, provocando riesgos en el proceso productivo y consecuentemente bajos niveles de ingresos económicos.

Por otra parte, Moncada Monar y Pilamunga Yubaila (2016) en la investigación desarrollada en la empresa Filacas S.A. los resultados evidencian que la camaronera mantiene un adecuado registro de entradas y salidas y se efectúan el conteo físico mensualmente; sin embargo, no ha implementado un sistema de control interno de inventario propio, por lo que el sistema adoptado de la matriz Expalsa no es el más adecuado debido a que les genera desconocimiento de los inventarios reales, no se adapta a las necesidades y genera inconsistencias en el proceso de producción. No sucede lo mismo con el Laboratorio Lobo Marino, puesto que esta empresa opera independientemente y el control interno para el inventario ha sido establecido libremente; no obstante, les genera las mismas consecuencias en el proceso de producción.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

- Se describió los procedimientos de control interno de inventarios por medio del cuestionario de evaluación del control interno con los componentes del COSO I para establecer el nivel de riesgo y confianza en el manejo de las existencias para el proceso productivo en el Laboratorio Lobo Marino
- Se identificó la situación actual del control interno de inventarios del Laboratorio Lobo Marino, donde se evidenció que presenta cierto grado de ineficiencia porque no cubre con las necesidades del departamento para llegar a la eficiencia esperada, provocando falencias en el registro y manejo de las existencias.
- Se describió los principales procedimientos del control de inventarios, los cuales no mantienen el grado de eficiencia esperado, ocasionando grandes pérdidas económicas para el Laboratorio Lobo Marino por la mala gestión de la mercadería que se requiere para el proceso productivo.
- Se examinó que el nivel de riesgo del Laboratorio Lobo Marino es MEDIO, debido a las estrategias que ejecuta el personal que maneja el inventario para la solución de los problemas presentados en la producción, los cuales son desarrollados por los años de experiencia y les permite seguir operando diariamente.



## **Recomendaciones**

- Verificar el nivel de riesgo que se detectaron en cada uno de los componentes, a fin de implementar las mejoras que permitan el cumplimiento de la misión y objetivos planteados al iniciar su actividad económica.
- Implementar y socializar un manual de políticas y procedimientos con información clara y precisa que describa las tareas del personal de inventario, para mejorar la eficiencia del control interno con respecto al registro y manejo de la mercadería.
- Mejorar los procedimientos del control interno de inventario del Laboratorio Lobo Marino para que garanticen una adecuada gestión de la mercadería utilizada en el proceso productivo, y exista un incremento en las ventas y la rentabilidad de la camaronera.
- Controlar periódicamente los riesgos del control interno de inventario y comunicar a la administración, con el fin de tomar medidas correctivas para la solución de los posibles peligros que se puedan presentar en las instalaciones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abolacio Bosch, M. (2018). *Planificación de la auditoría. ADGD0108*. IC Editorial.  
<https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/105602>
- Aguirre Choix, R., & Armenta Velasquez, C. E. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas. *El Buzón de Pacioli*(76), 1-17.  
[https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Alarcón. (2020). *Constatación física de bienes muebles para la actualización del inventario*. Repositorio de registro de la propiedad de Portoviejo.  
[https://registropropiedadportoviejo.gob.ec/regpp/transparencia/lotaip/2020/diciembre/Procedimiento\\_de\\_Constatacion\\_Fisica\\_firmado\\_2020.pdf](https://registropropiedadportoviejo.gob.ec/regpp/transparencia/lotaip/2020/diciembre/Procedimiento_de_Constatacion_Fisica_firmado_2020.pdf)
- Alarcón, A. (2019). *Control de los inventarios y su rentabilidad en la empresa de la casa del computador, provincia Santa Elena, año 2018 [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]*. Repsoitorio Institucional.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/4962?locale-attribute=es>
- Álvarez, L. (2020). *Gestión de inventarios: cartilla para el aula* (1 ed.). Corporación Universitaria Minuto de Dios.  
[https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/198393?as\\_all=gestion\\_\\_de\\_\\_inventarios&as\\_all\\_op=unaccent\\_\\_icontains&prev=as](https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/198393?as_all=gestion__de__inventarios&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as)
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Editorial Tutor Formación.  
[https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/126745?as\\_all=gestion\\_\\_de\\_\\_inventarios&as\\_all\\_op=unaccent\\_\\_icontains&prev=as](https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/126745?as_all=gestion__de__inventarios&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as)
- Arévalo, M. (05 de Octubre de 2022). *Opirani*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno#:~:text=El%20control%20interno%20est%C3%A1%20compuesto,esto%20cumple%20con%20los%20objetivos.>

- Atoche Serquén, A. A. (2023). *Propuesta de implementación de procedimientos de control interno en el área de inventarios para una empresa comercial-Mype*. Repositorio Universidad de Piura: [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/6015/TSP\\_CyA\\_2312.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/6015/TSP_CyA_2312.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Auditool. (18 de noviembre de 2014). *¿Qué es el riesgo, riesgo inherente y riesgo residual?* Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual>
- Banco Mundial. (2018). *Falencias en el control de inventarios en las empresas*. Repositorio estadístico mundial. [https://www.bancomundial.org/es/who-ware?cid=ECR\\_GA\\_worldbank\\_es\\_extp\\_search&gclid=Cj0KCQjwzLCVB](https://www.bancomundial.org/es/who-ware?cid=ECR_GA_worldbank_es_extp_search&gclid=Cj0KCQjwzLCVB)
- Baque, D., & Sánchez, S. (2018). *Propuesta de un manual de procedimientos y políticas para el control de inventarios de la empresa Creation's Andrés [Tesis de Licenciatura, Universidad de Guayaquil]*. Repositorio Institucional. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37635>
- BBC News Mundo. (21 de abril de 2023). *Cómo Ecuador se convirtió en el mayor exportador mundial de camarones (y qué papel clave jugó China)*. BBC News Mundo: <https://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-65247655>
- Benavides, M. (2017). *El tratamiento contable del deterioro del inventario en la empresa Electro Irmavi [Tesis de Ingeniera, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2123/1/76554.pdf>
- Brito Gómez, D. (2018). El riesgo empresarial. *Universidad y Sociedad*, 10(1), 269-277. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n1/2218-3620-rus-10-01-269.pdf>
- Cabrera, C., & Ortega, A. (2013). La efectividad del control interno de las empresas de transporte urbano Transdiaz y Sodetrans S.A.S. De la ciudad de Barranquilla

2013-2. *Dialnet*, 12(13), 96-104.  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6578964.pdf>

Cevallos, R. (2018). *Modelo de inventarios para pymes del sector comercial en el Ecuador [Tesis de ingeniería, Universidad Central del Ecuador]*. Repositorio Institucional. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/19277/1/T-UCE-0003-CAD-179.pdf>

Cruz Fernández, A. (2018). *Gestión de inventarios*. IC Editorial.  
[https://www.google.com.ec/books/edition/Gestión\\_de\\_inventarios\\_COML0210/s1cpEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0](https://www.google.com.ec/books/edition/Gestión_de_inventarios_COML0210/s1cpEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0)

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. UF0476. IC Editorial.  
[https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/59186?as\\_all=gestion\\_\\_de\\_\\_inventarios&as\\_aIl\\_op=unaccent\\_\\_icontains&prev=as](https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/59186?as_all=gestion__de__inventarios&as_aIl_op=unaccent__icontains&prev=as)

Daza, G. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME'S*. Repositorio Institucional.  
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/d7972547-3ee0-40f3-bb03-334e9cd822aa/content>

Director PKF de México. (16 de Agosto de 2016). *El economista*.  
[eleconomista.com.mx/el-empresario/El-Control-Interno-de-Inventarios-20160809-0148.html](http://eleconomista.com.mx/el-empresario/El-Control-Interno-de-Inventarios-20160809-0148.html)

Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/ereader/upse/70433>

Estupiñán Gaitán, R. (2022). *Control interno y fraudes - 4ta edición: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Cuarta ed.). Ecoe Ediciones.  
[https://www.google.com.ec/books/edition/Control\\_interno\\_y\\_fraudes\\_4ta\\_edición/fk5hEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0](https://www.google.com.ec/books/edition/Control_interno_y_fraudes_4ta_edición/fk5hEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0)

- Farez Naula, P. E. (2015). *Los procedimientos del control de inventarios y su incidencia en la producción de la camaronera Camorensa S.A del cantón El Guabo*. Repositorio Universidad Técnica de Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4622/1/TUACE-2015-CA-CD00007.pdf>
- Fernandez, L. (2017). *Procedimientos contables para el control de los inventarios de la empresa*. Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/procedimientos-contables-para-el-control-de-inventarios-de-la-empresa/>
- González, C. (11 de Marzo de 2014). *Importancia del control interno en las pymes*. <https://www.gestipolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Hernández Meléndez, E. (03 de mayo de 2006). *Riesgos en auditoría*. Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/riesgos-en-auditoria/>
- Hernández, A., Sánchez, A., & Santana, A. (2022). *Evaluación del control interno del área de inventarios de mercancías en base al marco integrador COSO 3, a la empresa comercial "La Casa de las Guitarras" correspondiente al año 2020 [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.unan.edu.ni/17252/>
- International Accounting Standards Board. (2015). *NIF para las Pymes*. Londres, Inglaterra: IFRS Foundation.
- Koneggi. (03 de diciembre de 2019). *¿Qué consecuencias tiene un mal inventario de una empresa?* <https://koneggi.com.ec/blogiso/blog-inventarios/que-consecuencias-tiene-un-mal-inventario-de-una-empresa>
- Ladrón de Guevara, M. Á. (2020). *Gestión de inventarios*. Tutor Formación. [https://www.google.com.ec/books/edition/Gestión\\_de\\_inventarios\\_UF0476/bpXSDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0](https://www.google.com.ec/books/edition/Gestión_de_inventarios_UF0476/bpXSDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0)
- Ley de compañías. (2014). Congreso Nacional. [https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley\\_de\\_companias.pdf](https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf)

- Llamas, J. (01 de agosto de 2020). *Riesgo*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/riesgo.html>
- López, J. F. (01 de abril de 2019). *Proceso administrativo*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/proceso-administrativo.html>
- Luna Yerovi, G. A., Alcívar Cedeño, F. M., Salazar González, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). *Los sistema de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Guayaquil, Ecuador: E-Idea Omwin.
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoría del control interno - 4ta edición*. Bogotá: Ecoe Ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventario*. Ediciones Paraninfo, S.A. [https://www.google.com.ec/books/edition/Gestión\\_de\\_inventarios/Ml5IDgAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0](https://www.google.com.ec/books/edition/Gestión_de_inventarios/Ml5IDgAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0)
- Mecalux. (2021). *Control de inventario: claves para un mejor servicio al cliente*. Sitio Web. <https://www.mecalux.com.mx/blog/control-de-inventario#:~:text=El%20control%20de%20inventario%20consiste,control%20peri%C3%B3dico%20de%20sus%20referencias>.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno* (1 ed.). <https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Moncada Monar, K. A., & Pilamunga Yubailla, R. G. (2016). *Propuesta de control interno para el área de costos e inventario de la empresa camaronera FILACAS S.A.* Repositorio Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/15292/1/tesis%20empastado%20CONTROL%20INTERNO%20MONCADA%20LIISTA%20.pdf>

- Montes, C., Montilla, O., & Soto, E. (2014). *Control y evaluación de la gestión organizacional*. Alfaomega.
- Moreira-Cañarte, M., & Peñafiel-Rivas, J. (2019). Controle de estoque e seu impacto nas decisões de gestão nos microempresários. *Fipcaec*, 4(1), 134-154. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.106>
- ORCA. (23 de noviembre de 2021). *Gestión de riesgos de auditoría, consideraciones importantes*. Organizational risk and compliance administration: <https://blog.orcagrc.com/gestion-riesgos-de-auditoria>
- Orellana Nirian, P. (30 de diciembre de 2019). *Gestión de procesos*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-procesos.html>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Revistas Unisimon*, 7(1), 1 - 12. <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Pereira Palomino, C. A. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP. [https://www.google.com.ec/books/edition/Control\\_interno\\_en\\_las\\_empresas/xM\\_DDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1](https://www.google.com.ec/books/edition/Control_interno_en_las_empresas/xM_DDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1)
- Pincay, G. (2022). *Control interno del inventario en Tecnimotor'S Centro Automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021 [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8483>
- Rivas, G., & Cornejo, D. (2019). *Diseño de un sistema de control interno aplicado a 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 [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]*. Repositorio de Tesis USAT. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/2641>

- Solórzano-Mendoza, M., & Mendoza-Vera, C. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(3), 158-169. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102>
- Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., & Arcos, S. (2019). IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LOS RIESGOS DE UNA AUDITORÍA. *TLATEMOANI*, 10(32), 230-254. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7293168>
- Tomalá, J. (2019). *Control de inventario y su rentabilidad del almacén "Milesi la casa del Tapiz", ciudad Guayaquil, provincia del Guayas, año 2018 [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/52111?show=full>
- Torres, G. (2021). El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad. *Revista Espacios*, 42(14), 1-17. <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n14p01>
- Veterinaria Digital. (4 de enero de 2022). *La producción de camarón en 2021 tuvo cifras positivas en Latinoamérica*. Veterinaria Digital: <https://www.veterinariadigital.com/noticias/la-produccion-de-camaron-en-2021-tuvo-cifras-positivas-en-latinoamerica/>
- Zapata, P. (2016). *Contabilidad General* (8 ed.). Alfaomega.



## APÉNDICE

**Apéndice 1** Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Análisis de los procedimientos de control de inventarios del Laboratorio “Lobo Marino”, cantón Salinas, año 2022	<b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿Cómo influye el procedimiento del control interno de inventarios en el laboratorio Lobo Marino, cantón Salinas, año 2022?	<b>Objetivo general</b> Describir los procedimientos de control interno de inventarios, a través de los componentes del COSO I del Laboratorio Lobo Marino, cantón Salinas, año 2022.	Control interno de inventarios	Control interno	Efectividad Procedimientos	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo
	<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b> • ¿Cómo es la situación actual del control de			Inventario	Rotación de inventario Inventario físico Registro de inventario Deterioro de inventario	<b>Métodos:</b> Bibliográfico-descriptivo-Inductivo  <b>Diseño:</b> No experimental
				Procedimientos	Proceso administrativo Proceso de gestión	<b>Población:</b> Personal del Laboratorio Lobo Marino

---

<p>inventarios del laboratorio?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuáles son los principales procedimientos utilizados en el control de los inventarios?</li> <li>• ¿Cuáles son los riesgos de no contar con un sistema adecuado de control interno?</li> </ul>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar la situación actual del control de inventarios en el laboratorio.</li> <li>• Describir cuales son los principales procedimientos utilizados en el control de inventarios</li> <li>• Examinar el nivel de riesgo de no contar con un sistema adecuado de control interno</li> </ul>	<p>Niveles de riesgo</p>	<p>Inherente Control Detección</p>	<p><b>Muestra:</b> Contador y Operarios</p> <p><b>Técnicas:</b> Entrevista y cuestionario</p> <p><b>Instrumentos:</b> Guía de entrevista y Cuestionario de evaluación de control interno</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------	--------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

---

## Apéndice 2

### Entrevista dirigida al contador



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



#### **ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DEL LABORATORIO LOBO MARINO**

**Objetivo:** Recabar información referente a los procedimientos del control de inventario del Laboratorio Lobo Marino.

- 1 ¿Cuál es el control que utiliza la empresa para el manejo del inventario?**
- 2 ¿Cuáles son los beneficios que le genera a su empresa contar con un manual de control interno?**
- 3 ¿Cuáles son las políticas y procedimientos que se aplican para el área de inventario?**
- 4 ¿Cuál es el nivel de conocimiento del personal sobre el manejo de los inventarios?**
- 5 ¿Cuáles son los beneficios que brinda el conocimiento de los niveles de stock y el estado de los inventarios?**
- 6 ¿Cómo realizan el control de verificación para constatar que las mercaderías que ingresan se encuentren en perfecto estado para la venta?**
- 7 ¿Cada que tiempo se efectúan las constataciones físicas del inventario y a quién se responsabiliza cuando se presentan diferencias?**
- 8 ¿Cómo se clasifica y ubica la mercadería recibida?**
- 9 ¿Cómo efectúa la respectiva supervisión y monitoreo de los procedimientos del inventario?**
- 10 ¿Cómo se controla la salida del inventario para que no se devuelva la mercadería?**

### Apéndice 3

*Ambiente de control*

#### COMPONENTE DE COSO I – AMBIENTE DE CONTROL

<b>PÁG.</b> 1	<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LABORATORIO LOBO MARINO, CANTÓN SALINAS, AÑO 2022</b>					
<b>Área auditada: Área administrativa</b>				<b>Responsable:</b>		
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Primer componente: Ambiente de control</b>						
N°	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	NO	N/A		
1	¿Tiene establecido la misión, visión y objetivos?					
2	¿Disponen de un manual de procedimientos para el adecuado registro y supervisión de los inventarios?					
3	¿Emplean políticas para el control de los inventarios?					
4	¿Conocen las funciones que deben desempeñar en el área de bodega?					
5	¿Se capacita al personal para el correcto manejo del inventario?					
6	¿Se valora el desempeño de las funciones del personal encargado del inventario?					
7	¿Se sanciona los actos de incumplimiento de las normas y políticas del personal encargado del inventario?					
8	¿El manual de las funciones, políticas y procedimientos ha sido socializado con el personal?					
9	¿Una sola persona es la encargada de custodiar los inventarios?					
10	¿Efectúan reuniones para las acciones tomadas sobre el control de los inventarios?					

## Apéndice 4

### Evaluación de riesgo

#### COMPONENTE DE COSO I – EVALUACIÓN DE RIESGO

PÁG. 2	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LABORATORIO LOBO MARINO, CANTÓN SALINAS, AÑO 2022					
Área auditada: Área administrativa			Responsable:			
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Segundo componente: Evaluación de riesgo</b>						
N°	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	NO	N/A		
1	¿Cuenta con un seguro para los inventarios adquiridos?					
2	¿Se dispone de un lugar con un buen estado para el almacenamiento de los inventarios?					
3	¿Verifican que la cantidad que ingresa a la bodega corresponde a las facturas recibidas?					
4	¿Las devoluciones de inventario obsoletos son efectuados inmediatamente?					
5	¿Emplea mecanismos para controlar los riesgos?					
6	¿Se aplica controles adecuados para los inventarios que disminuyan los posibles riesgos?					
7	¿Conocen el impacto que generaría los posibles riesgos en la bodega?					
8	¿Hay una persona encargada de evaluar los riesgos del control de los inventarios?					
9	¿Cuándo se presentan riesgos se efectúan las medidas correctivas inmediatamente?					
10	¿Se consideran los posibles riesgos en el área de bodega para la toma de decisiones?					

## Apéndice 5

### Actividades de control

#### COMPONENTE DE COSO I – ACTIVIDADES DE CONTROL

<b>PÁG.</b> 3	<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LABORATORIO LOBO MARINO, CANTÓN SALINAS, AÑO 2022</b>					
<b>Área auditada: Área administrativa</b>				<b>Responsable:</b>		
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Tercer componente: Actividades de control</b>						
N°	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	NO	N/A		
1	¿Se mantiene una debida clasificación y ubicación en los inventarios?					
2	¿Emplean algún método para la evaluación del stock mínimo y máximo del inventario?					
3	¿Controlan los inventarios que se encuentran obsoletos o deteriorados?					
4	¿Se efectúan los debidos ajustes para contabilizar las diferencias o faltantes de los inventarios?					
5	¿El sistema de facturación permite conocer rápidamente el nivel del stock?					
6	¿Se realizan los debidos informes que muestre los movimientos del inventario?					
7	¿El bodeguero solicita oportunamente los pedidos de los inventarios?					
8	¿El espacio de la bodega es el más adecuado para el almacenamiento de los inventarios?					
9	¿Cuentan con un método para determinar las cantidades óptimas para las solicitudes de pedidos?					
10	¿Existe la debida autorización y documentación cuando se efectúa una salida en los inventarios?					

## Apéndice 6

### Información y comunicación

#### COMPONENTE DE COSO I – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

<b>PÁG.</b> 4	<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LABORATORIO LOBO MARINO, CANTÓN SALINAS, AÑO 2022</b>					
<b>Área auditada: Área administrativa</b>				<b>Responsable:</b>		
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Cuarto componente: Información y comunicación</b>						
N°	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	NO	N/A		
1	¿Se elaboran los informes con las debidas observaciones de las anomalías presentadas en los inventarios?					
2	¿Efectúan documentos que sirvan de sustento para el control de los inventarios?					
3	¿Cuentan con las facturas que sustenten las ventas del día?					
4	¿Existen los documentos que respalden las tomas físicas de los inventarios?					
5	¿Las líneas de comunicación son evaluadas periódicamente?					
6	¿Son apropiados los flujos de comunicación para el departamento de bodega?					
7	¿Se comunica oportunamente los sobrantes y faltantes de los inventarios a la gerencia?					
8	¿Cuándo se realizan medidas correctivas son comunicadas al personal?					
9	¿Tienen definido procedimientos para la transmisión de información?					
10	¿Disponen de un buzón para quejas y recomendaciones en la bodega?					

## Apéndice 7

### Supervisión y monitoreo

#### COMPONENTE DE COSO I – SUPERVISIÓN Y MONITOREO

<b>PÁG.</b> 5	<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA LABORATORIO LOBO MARINO, CANTÓN SALINAS, AÑO 2022</b>					
<b>Área auditada: Área administrativa</b>			<b>Responsable:</b>			
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Quinto componente: Supervisión y monitoreo</b>						
N°	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		SI	NO	N/A		
1	¿Investigan y se da el debido seguimiento a las diferencias encontradas en los inventarios?					
2	¿Comparan constantemente la cantidad del inventario ingresados con las facturas de las compras efectuadas?					
3	¿Ejecutan un plan de acción para corregir los faltantes en los inventarios?					
4	¿Revisan el estado de los inventarios antes del ingreso a la bodega?					
5	¿Han designado un responsable de supervisar las actividades sobre el manejo del inventario?					
6	¿Evalúan la eficiencia de los controles para el área de bodega?					
7	¿Se supervisa la fecha de caducidad del inventario que sale de bodega para su venta?					
8	¿Desarrollan un control de calidad sobre la atención al cliente?					
9	¿Inspeccionan que los proveedores no demoren con los pedidos solicitados?					
10	¿Desarrollan un constante monitoreo por parte de la gerencia en el departamento de bodega?					