



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

**TEMA:**

CONTROL INTERNO DE LA FARMACÉUTICA CINCO ESQUINAS, CANTÓN  
SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2024.

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

**AUTOR:**

Nathaly Melissa Muñoz Aquino

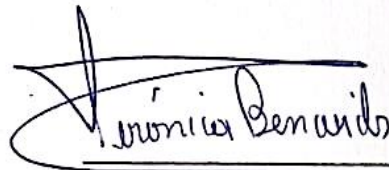
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2024**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Control Interno de la Farmacéutica Cinco Esquinas, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena año 2024".elaborado por el/la Sr./Srta. Nathaly Melissa Muñoz Aquino, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



**Ing. Verónica Benavides Benítez; MSc.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control Interno de la Farmacéutica Cinco Esquinas, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena Año 2024”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Nathaly Melissa Muñoz Aquino con cédula de identidad número 1750912576 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.



**Muñoz Aquino Nathaly Melissa**

**C.C. No.: 1750912576**

## **Agradecimientos**

Infinita gratitud y admiración a mis padres Ángel Muñoz y Roxana Aquino, quienes han impulsado significativamente con amor a la realización de este trabajo de tesis, a Dios por brindarme fuerza, estabilidad y sabiduría para seguir adelante con mis proyectos de vida.

Agradecimiento especial a las personas que conocí en el transcurso de la carrera, incluyendo profesores quienes compartieron su conocimiento y esfuerzo, amigos, y especialmente a mi docente tutor por su tiempo y paciencia dedicado al desarrollo de este trabajo.

**Muñoz Aquino Nathaly Melissa**

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo con mucho cariño y esfuerzo a mis padres, su sacrificio me enseñó a luchar por las metas que uno se propone, me enseñaron el significado de perseverancia y que cada esfuerzo tiene su recompensa.

Le dedico este trabajo a mi familia en general, todos en su momento apoyaron la idea de estudiar y salir adelante en mis proyectos, a mi hermana quien siempre me miro como ejemplo a seguir para sus estudios y finalmente a mí mismo que siempre busque la manera de salir adelante pese a las distintas situaciones de la vida y lograr terminar mi trabajo.

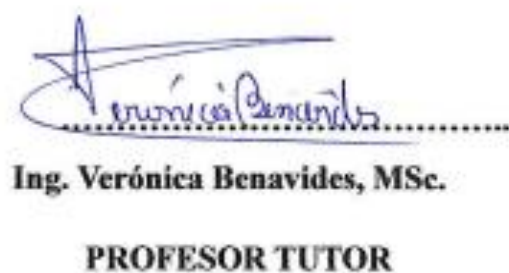
**Muñoz Aquino Nathaly Melissa**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

.....  
**Lic. Wilson Toro, MSc.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Econ. Nelson Asencio, MSc.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Ing. Verónica Benavides, MSc.**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez, MSc.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



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

## Índice

<b>Resumen</b> .....	12
<b>Abstract</b> .....	13
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	14
<b>Planteamiento del problema</b> .....	15
<b>Formulación del problema</b> .....	17
<b>Sistematización del problema</b> .....	17
<b>Objetivos</b> .....	17
Objetivo general .....	17
Objetivos específicos .....	17
<b>Justificación</b> .....	18
<b>Mapeo</b> .....	18
<b>CAPITULO I. MARCO REFERENCIAL</b> .....	19
<b>Desarrollo de teorías y conceptos</b> .....	21
Control interno de inventarios .....	21
Control interno .....	22
Métodos de análisis del control interno .....	23
<i>Modelo de control de inventario</i> .....	23
<i>Importancia</i> .....	23
Inventario .....	23
<i>Sistema de inventario</i> .....	24
<i>Rotación de inventario</i> .....	24
<i>Deterioro de inventario</i> .....	24
<i>Componentes del Coso I y el Ceci</i> .....	24
<b>Fundamentos legales</b> .....	25
<b>Norma internacional de contabilidad 2 inventarios</b> .....	25
<b>NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno</b> .....	26

<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA</b> .....	29
<b>Diseño de la Investigación</b> .....	29
<i>Enfoque cuantitativo</i> .....	29
<i>Alcance descriptivo</i> .....	29
<i>Investigación no experimental y transversal</i> .....	29
<b>Métodos de la Investigación</b> .....	29
<i>Método analítico</i> .....	29
<i>Método bibliográfico</i> .....	29
<i>Método deductivo</i> .....	30
<b>Población y muestra</b> .....	30
<b>Recolección y procesamiento de datos</b> .....	31
<i>Cuestionario de Control Interno</i> .....	31
<b>CAPITULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b> .....	32
<b>Análisis de datos</b> .....	32
<b>Discusión</b> .....	48
<b>Conclusiones</b> .....	49
<b>Recomendaciones</b> .....	50
Bibliografía.....	51



## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> Población de Estudio .....	30
<b>Tabla 2</b> Muestra de estudio .....	31
<b>Tabla 3</b> Porcentaje nivel de confianza y riesgo.....	32
<b>Tabla 4</b> Ambiente de control.....	33
<b>Tabla 5</b> Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Ambiente de Control .....	35
<b>Tabla 6</b> Evaluación de riesgo.....	36
<b>Tabla 7</b> Porcentaje nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgo .....	38
<b>Tabla 8</b> Actividades de control .....	39
<b>Tabla 9</b> Porcentaje nivel de confianza y riesgo - Actividades de control.....	41
<b>Tabla 10</b> Información y comunicación.....	42
<b>Tabla 11</b> Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación.....	43
<b>Tabla 12</b> Supervisión y monitoreo .....	44
<b>Tabla 13</b> Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo.....	45
<b>Tabla 14</b> Porcentajes totales de los componentes del cuestionario de control interno .....	46

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Ambiente de Control.....	35
<b>Figura 2</b> Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgo.....	38
<b>Figura 3</b> Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Actividades de control .....	41
<b>Figura 4</b> Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación ....	43
<b>Figura 5</b> Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo.....	45
<b>Figura 6</b> Porcentaje nivel de confianza y riesgo – resultados generales.....	47
<b>Figura 7</b> Aplicación del instrumento de recolección .....	55
<b>Figura 8</b> cuestionario de control interno al gerente .....	55

## Índice de Apéndice

<b>Apéndice A</b> Aplicación del instrumento de recolección .....	55
<b>Apéndice B</b> Matriz de consistencia .....	56
<b>Apéndice C</b> Cronograma de Tutorías de Titulación .....	57
<b>Apéndice D</b> Cronograma de Tutorías de Titulación .....	57



## **CONTROL INTERNO DE LA FARMACÉUTICA CINCO ESQUINAS, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2024**

**AUTOR:**

**Muñoz Aquino Nathaly Melissa**

**TUTOR:**

**Ing. Benavides Benítez Verónica**

### **Resumen**

El presente trabajo investigativo titulado “Control interno de la Farmacéutica Cinco Esquinas, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena Año 2024”, se evidenció falta de gestión del almacenamiento y rotación, los productos no tienen un correcto almacenaje y mantienen mercadería que no sale con regularidad. El registro incorrecto de los movimientos, el ingreso y venta del inventario es deficiente, por esta razón el objetivo general es evaluar el control interno de inventarios a través del modelo Coso I, para mejorar la gestión y fortalecer las actividades de control. En cuanto a la metodología se aplicó un enfoque cuantitativo, con alcance descriptivo, el tipo de investigación es no experimental y transversal, utilizando los métodos analítico, bibliográfico y deductivo. Como resultados, se pudo evidenciar que la farmacéutica presenta deficiencias de control interno debido a la inexistencia de herramientas de identificación, análisis y probabilidad de riesgos. La ausencia de control provoca errores de registro en el sistema contable, dentro de la gestión no existe una rutina permanente de seguimiento y evaluación de los controles internos, provocando que la entidad tenga niveles medios de riesgo. El flujo de información del área administrativa y de inventario no está sustentada mediante documentación física provocando deficiencia del control de la información. En conclusión, se evaluó el control interno de inventarios a través del modelo Coso I, para mejorar el manejo, almacenaje, recepción de los productos, se debe fortalecer las actividades de control y disminuir los niveles de riesgos que se obtuvieron en el análisis de los resultados.

**Palabras claves:** Control Interno, Inventario, componentes Coso I



**CONTROL INTERNO DE LA FARMACÉUTICA CINCO ESQUINAS,  
CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2024**

**AUTOR:**

**Muñoz Aquino Nathaly Melissa**

**TUTOR:**

**Ing. Benavides Benítez Verónica**

**Abstract**

The present investigative work entitled "Internal control of Cinco Esquina Pharmacy, Santa Elena Canton, Province of Santa Elena Year 2024", lack of storage and rotation management is evident, the products do not have correct storage and maintain merchandise that does not come out with regularity. The incorrect registration of movements, entry and sale of inventory is deficient, for this reason the general objective is to evaluate internal inventory control through the Coso I model, to improve management and strengthen control activities. Regarding the methodology, a quantitative approach was applied, with a descriptive scope, the type of research is not experimental and transversal, using analytical, bibliographic and deductive methods. As a result, it was evident that the pharmaceutical company has internal control deficiencies due to the lack of risk identification, analysis and probability tools. The absence of control causes recording errors in the accounting system; within management there is no permanent routine for monitoring and evaluating internal controls, causing the entity to have medium levels of risk. The flow of information from the administrative and inventory area is not supported by physical documentation, causing a deficiency in information control. In conclusion, the internal control of inventories was evaluated through the Coso I model; to improve the handling, storage, and reception of products, control activities must be strengthened and reduce the risk levels that were obtained in the analysis of the results.

**Keywords:** Internal Control, Inventory, Components Coso I

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el control interno tiene relevancia en las pequeñas empresas, debido a que la implementación de un adecuado control de inventario les proporciona confiabilidad en el manejo de los recursos disponibles para la venta. Ayuda a la prevención de pérdidas por robo o daño de los productos, e inclusive tiene la capacidad de mejorar la eficiencia de producción y venta permitiéndole a la empresa anticipar su nivel de stock. La evaluación de riesgos en el control interno de inventarios es un proceso que analiza los posibles riesgos y forma parte de una herramienta que tiene efecto positivo para los objetivos propuestos por la entidad.

Por lo antes mencionado el autor Gasbarrino (2023), indica que una acción de control puede reducir un almacenamiento deficiente y prolongado de los inventarios obteniendo beneficios que incluye la relación entre el ambiente de control, la evaluación de riesgo y la información periódica que garantiza mejoras en la organización y confiabilidad de los productos que permanecen en el almacén para venta y distribución. El control sobre los flujos de los procesos de inventario se debe adaptar a la exigencia de cada empresa, según el nivel de inventario se podrá implementar clasificación, etiquetado, revisión periódica y seguimiento de las ventas para cumplir con la demanda asegurando que el nivel de stock de inventario tenga equilibrio.

Según La Febre y Rivera (2023), los modelos de control interno de inventario tienen como finalidad la efectividad de las operaciones respecto a la gestión de inventarios dónde las políticas internas y la gestión administrativa pueden desarrollar planificación y análisis para la adquisición de los inventarios, evitando excedentes que pueden provocar costos adicionales llegando a representar pérdidas monetarias para la empresa, el pronóstico para la demanda, distribución y comercialización del inventario necesita mecanismos controladores con el fin de mantener el rendimiento de sus operaciones.

En el presente trabajo titulado “Control Interno De La Farmacéutica Cinco Esquinas, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2024” tiene como propósito evaluar el Control Interno de inventarios a través del modelo COSO I, para mejorar el manejo de los inventarios y fortalecer las actividades de control en la Farmacéutica Cinco Esquinas, un control interno deficiente provoca que la entidad

tenga pérdida de rentabilidad, planificación deficiente, aumento de costos e innumerables pérdidas financieras.

### **Planteamiento del problema**

En el ámbito internacional el autor Ramírez (2023), hace mención en su estudio realizado en Perú que el control interno evita las pérdidas de suministros y ayuda a la detección de errores en el manejo de inventarios, el resultado del estudio arrojó que la empresa había generado pérdidas de hasta \$ 115,962.77 por el incorrecto manejo, y se dieron situaciones de pérdidas por robo y pérdidas de obsolescencia del deterioro, lo que deja ver el deficiente manejo del control interno que incide negativamente en los costos y gastos generados por la entidad.

A nivel mundial en un estudio realizado en Bogotá, el autor Hernández (2020), menciona que el índice de pérdida por porcentaje de merma en los inventarios varía considerablemente de un país a otro, por ejemplo. En México la pérdida considerable es del 1.70%, China del 1.53%, Estados Unidos el 1.48% mientras que en los índices de Noruega se muestra porcentajes menores como por ejemplo; 0.83%, en Japón del 0.97%, Reino Unido 0.97% y en Turquía de 0.99%, mientras que en Colombia en el último periodo obtuvo una pérdida por 52.21%, lo que a comparación de los países antes mencionados es una cantidad elevada que se da por la falta de implementación de un modelo de gestión integral de inventario, ya que al aplicarlo no solo se disminuiría la merma como pérdida, sino que también ayudaría en otros factores como pérdida por robo y diferencias monetarias en los cierres de los periodos.

En el Ecuador según Cabrera (2020), indica que las empresas necesitan implementar seguimiento y acompañamiento del inventario para poder cumplir las metas establecidas y con los pedidos de los compradores en todo momento. Sin embargo, en el estudio del caso de la ferretería “Gaibor” en Babahoyo, se determinó que el método de valoración de inventarios era ineficiente, creando desorden en el registro de los productos que tienen menor o mayor rotación, acumulando inventario de poca circulación en bodega, lo que a nivel financiero es considerado como pérdida.

A nivel nacional la evaluación del control interno realizado por Buenaño (2020), arrojó un resultado de conteo del inventario del 71.4%, lo que da a conocer que se han aplicado índices de rotación de inventario, sin embargo, existe rango de deficiencia del 14.3% generando riesgo en la gestión a corto y mediano plazo.

En la provincia de Santa Elena luego del análisis de resultados el autor Pincay (2022), señaló que las actividades de control del inventario tienen nivel alto de riesgo con un 71%, siendo insuficiente el nivel de confianza debido a la falta de aplicación de actividades de control en bodega, perjudicando el stock de la mercadería, las actividades de compras, ventas y almacenaje del inventario.

Según Moncada (2022), a nivel provincial se evidenció que las personas que permanecen en el área de bodega no están debidamente capacitadas para el correcto manejo del inventario, esto se debió principalmente a que las empresas al no contar con un manual de procedimientos los trabajadores no tenían establecidos sus actividades, el 57% de los colaboradores requieren definir sus actividades diarias para mejorar el control de los inventarios en bodega.

En el contexto de estudio la Farmacéutica Cinco Esquinas, inicio sus actividades hace 11 años, en el cantón Santa Elena en un sector reconocido y nombrado como “Las Cinco Esquinas”, su principal actividad comercial es la venta al por menor de insumos varios y productos farmacéuticos en establecimientos con denominación especializada, debido a que en el sector no había una farmacia cercana que pudiera cumplir con las necesidades de la comunidad, la estimada señora Inés Suárez Muñoz junto a su esposo implementaron el negocio y con el tiempo, se unieron a ellos tres colaboradores que ahora trabajan en la farmacéutica.

Al pasar los años el negocio creció y se fueron implementaron productos secundarios que también estaban dentro del consumo diario de los moradores, con el crecimiento de la Farmacéutica Cinco Esquinas creció también la demanda del inventario, surgió la necesidad de implementar controles que le permitiera manejar correctamente el ingreso y egreso de los inventarios y con esto podemos nombrar las siguientes problemáticas identificadas para la investigación.

- Falta de gestión del almacenamiento y rotación, los productos no tienen un correcto almacenaje, por lo tanto, no se identifica que productos deberán adquirirse, por otro lado, si se mantiene demasiada mercadería que no sale con regularidad genera costos para la farmacéutica.
- Registros incorrectos de movimientos, el ingreso y venta del inventario es deficiente provocando que no se identifique los productos disponibles para la venta o que surjan pérdidas de este.



- Manejo del sistema de gestión adecuado, la farmacéutica utiliza el sistema de venta Neptuno, sin embargo, se mantiene un conocimiento básico disminuyendo la productividad que le brinda el sistema.

### **Formulación del problema**

¿Cómo se llevará a cabo la evaluación del Control Interno, para cumplir con el propósito para mejorar la gestión de los inventarios y fortalecer las actividades de control en la Farmacéutica Cinco Esquinas, Cantón Santa Elena, Año 2024?

### **Sistematización del problema**

¿Qué métodos y modelos del control interno mantiene la Farmacéutica Cinco Esquinas?

¿Cuál es el manejo del sistema de inventario que mantiene la Farmacéutica Cinco Esquinas?

¿Cómo llevar a cabo los componentes del COSO I para el ambiente de control de inventario de la Farmacéutica Cinco Esquinas?

### **Objetivos**

#### ***Objetivo general***

Evaluar el Control Interno de inventarios a través del modelo COSO I, para mejorar la gestión de los inventarios y fortalecer las actividades de control en la Farmacéutica Cinco Esquinas, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2024.

#### ***Objetivos específicos***

Sintetizar los métodos y modelos del control interno de la Farmacéutica Cinco Esquinas.

Identificar el manejo del sistema de inventario que mantiene la Farmacéutica Cinco Esquinas.

Ejecutar los componentes del COSO I para el ambiente de control de inventario de la Farmacéutica Cinco Esquinas

## **Justificación**

La justificación teórica será respaldada por diversa bibliografía encontrada en tesis u artículos científicos, este trabajo tiene como variable control interno de inventario que según Cabrera (2020) la falta de la aplicación de un modelo de control de inventario ocasiona productos obsoletos, pérdidas físicas y consecuentemente pérdidas monetarias. Por tal motivo se pretende evaluar el Control Interno de inventarios a través del modelo COSO I, para mejorar el manejo y fortalecer las actividades de control de inventario, en la Farmacéutica Cinco Esquinas, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2024.

## **Mapeo**

El presente trabajo de titulación curricular previo a la obtención del título en contabilidad y auditoría está compuesto por tres capítulos. El primer capítulo está conformado por marco referencial, revisión literaria, el desarrollo de teorías y conceptos culminando este capítulo con fundamentos legales. El segundo capítulo titulado metodología, se compone por diseño y métodos de la investigación, población, muestra, recolección y procesamiento de datos.

Para finalizar, el capítulo tres denominados resultados y discusión, estará conformado por el análisis, discusión de los datos obtenidos, las referencias y concluye con el apéndice donde se incluirá matriz de consistencia, cronograma, presupuesto, entrevista, encuesta, fichas, entre otros apartados importantes para el desarrollo del presente trabajo.

## CAPITULO I. MARCO REFERENCIAL

### Revisión de literatura

Los siguientes trabajos serán un análisis de investigaciones realizadas con anterioridad, se presentarán a nivel macro, meso y micro, cada uno tiene relevancia sobre el control interno de inventario que es la variable del presente estudio.

Para iniciar, el trabajo de investigación realizado por (García y otros, 2023) que tiene como tema Control interno de inventario y la gestión de resultados de un emporio comercial de la región de San Martín – Perú, que tiene como objetivo determinar la correspondencia que existe entre el control interno de inventarios y la gestión de los resultados del emporio comercial en Perú. Se utilizó la metodología de diseño no experimental con un enfoque transversal, se planificó e implemento un cuestionario como instrumento de control interno direccionado a los inventarios, se obtuvieron los siguientes resultados de acuerdo con la dimensión del control de la recepción de los productos es positiva y significativa de 0.745 de aumento de evaluación y admisión de los productos con un grado de correlación de 0.747 a la variable de gestión de resultados, lo que significa que un adecuado ingreso y registro del inventario a la empresa impulsa la eficiencia de la gestión de resultados.

En el trabajo de grado presentado por Mosquera et al. (2021), que tiene como título Empresas Pymes Comercializadoras Caso De Estudio En La Empresa Sistema 5 SAS, realizado en Colombia, determinaron las siguientes problemáticas: en que forma afecta la ausencia del control de inventarios en los ingresos de las empresas comercializadoras, que efecto ocasiona la ausencia de control en las bodegas que contienen las existencias disponibles para la venta y como puede afectar el diseño de control interno utilizado en la empresa. Su objetivo es la propuesta de un modelo de control interno de inventarios en la empresa SISTEMA 5 SAS. El diseño metodológico se basa en una investigación científica con enfoque descriptivo orientado al caso específico, para la recolección de datos se toma en cuenta los procedimientos y se diseña un cuestionario para realizar una entrevista la cual arroja los siguientes resultados, el riesgo es del 60% debido a la inexistencia de una estructura y organismos de control, debido a su porcentaje alto en riesgo se propone un sistema de control de inventarios para el correcto desenvolvimiento de los inventarios en la empresa.

En el trabajo de investigación realizado por Palma (2023), sugiere como tema en la entidad “Su Conveniencia” el control interno que mantienen los inventarios, cantón puerto López, provincia de Manabí, año 2022, publicado en el año 2023, cuya problemática es la contribución del sistema de control interno COSO en la ferretería antes mencionada. La finalidad de este estudio es evaluar si el sistema COSO de control de inventario proporciona eficacia y eficiencia a la entidad ubicada en puerto López en el año 2022, en cuanto a la metodología utilizada; la investigación se desarrolló con un carácter descriptivo, cuantitativo y cualitativo que le permitió proyección de datos y la aplicación del cuestionario de control interno además se aplicó una entrevista en la investigación cualitativa para obtener información verídica, dentro de esta investigación se recomendó dos métodos como son el deductivo y analítico, se creó la entrevista y un cuestionario de control interno como instrumentos de recolección de datos. Luego de la aplicación y el análisis de los datos proporcionados se obtuvo los siguientes resultados en la entrevista se determinó que el control interno se realizaba de manera empírica por lo que no se dispone del manual de políticas y procedimientos, debido a esto se sugiere una actualización de políticas para la supervisión de los inventarios; en cuanto a los resultados arrojados por el cuestionario de control interno se observó un nivel bajo de confianza del 39% y 61% en su nivel de riesgo, estos resultados se deben a ineficiencia de los procesos que genera baja en ventas y fallas en el nivel de stock.

La siguiente investigación hace mención del impacto que tiene el control interno de inventarios en las acciones administrativas y gestión del Hospital General Manta – IESS, Ecuador realizado por (Montesdeoca & Mendoza, 2022), tiene como problemática la falta de control dentro de la entidad estatal del hospital, por lo que su objetivo es analizar la incidencia del control interno de inventarios en la toma de decisiones en el área que corresponde a bodega del Hospital general de Manta IESS. Esta investigación estuvo orientada a un estudio de carácter no experimental, exploratorio y se implementó el método explicativo, descriptivo, la técnica de recolección de datos utilizada fue una entrevista semiestructurada y revisión documental para la obtención de resultados que reflejan que el control de inventario proporciona gestión y promueve mejores decisiones institucionales en relación con el inventario además de los implementos utilizados en el hospital para la atención de los

pacientes, genera movimientos de ingresos y egresos que serán conciliados contablemente.

El trabajo realizado por Moncada (2022) en “Control Interno de Inventarios en la empresa Sant Carlo`S Fruitstore S.A.S. comuna El Azúcar, Provincia De Santa Elena Año 2021”, el objetivo que se planteó en esta investigación es analizar de qué forma influye un sistema de control interno efectivo de inventarios mediante el modelo COSO I para los recursos productivos, ya que su problemática se debe al deficiente manejo y capacitación de sus colaboradores sobre el manejo del inventario, su orientación a través de la metodología descriptiva y el diseño no experimental con distintos métodos bibliográfico, inductivo-deductivo y analítico que luego de la aplicación del instrumento de recolección de datos utilizado por el autor que fue una entrevista aplicada al supervisor, contador y jefe de bodega y el modelo COSO 1 aplicado al área administrativa de esta entidad, dieron como resultado de la investigación que mantiene un nivel medio de confianza y riesgo, mostrando falta de actividades de control, la debilidad del manejo del inventario tiene incidencia en la rotación, adquisición y venta por ende el autor recomendó que se deben asignar e implementar un control eficaz y eficiente del inventario y la implementación de un manual de políticas y procedimientos específicamente en el área que corresponde a los inventarios.

## **Desarrollo teorías y conceptos**

### **Control interno**

Acercas del control interno de inventarios Casa y Villamarín (2020), podemos mencionar que es una herramienta que es utilizada en la administración que da lugar a conocer productos disponibles para la venta, conlleva el manejo oportuno del proceso de producción para la satisfacción de la demanda y determina el nivel más económico de los costos

Igualmente, el inventario posee un papel fundamental en la operación y su debido control influye en la existencia y el excedente buscando un punto de equilibrio esencial sin tener que determinar una pérdida en los libros contables. Casa y Villamarín (2020).

El proceso para llevar a cabo un control interno de inventarios según Habate (2022). Se basa en el monitoreo continuo de la existencia de inventario en almacén o en bodega, al finalizar los periodos de elaboración se deberá tomar en cuenta medidas de mitigación como por ejemplo auditorías internas que regulen los procesos de control y la existencia del inventario.

Por otra parte, Serena et al. (2020). El control de inventarios se compone de mejoras de la efectividad, el manejo de la calidad, mejora de la situación económica de la empresa y el oportuno manejo de los costos del periodo.

### **Control interno**

La definición propuesta por Torres (2021), acerca del control interno es un recurso que establece procedimientos en la organización que busca prevenir y detectar errores o fraude en los distintos procesos que se llevan a cabo en la empresa y que están direccionados al cumplimiento de los objetivos en un tiempo fijo propuesto por la entidad.

Igualmente, los controles internos según Acosta (2020), pueden incluir la autorización y supervisión adecuada para el manejo de los registros y demás gestiones que pueda ser eficiente y efectiva para lograr los objetivos establecidos por la empresa, la importancia está en que se propone un esquema estructurado que le permita a la gerencia mantener un enfoque alineado con los objetivos operativos y financieros además de minimizar riesgos que generan impactos negativos como por ejemplo error o fraude.

Dentro del control interno el autor Quinaluisa (2018), hace énfasis en encontrar diferentes categorías que se relacionan con la estructura de los objetivos de la entidad, logrando así eficiencia y eficacia de las operaciones, además de la fiabilidad de la información presentada cumpliendo con la normativa y las leyes aplicables.

El significado de control interno impone una estructura de disminución de riesgos caracterizada por mantener la conexión entre la empresa y sus clientes, su función es aplicable para todas las entidades y en diferentes departamentos según la necesidad del negocio o la actividad que realice.

### ***Métodos de análisis del control interno***

Es fundamental el manejo de los métodos para dar garantía de la eficiencia de implementar un modelo de control interno por lo antes mencionado el autor Pinargote et al.(2023), el mapeo de los procesos, las entrevistas y cuestionarios forman parte del método que comprende los procesos e identificación de los puntos críticos en los departamentos donde se deberá aplicar el control interno.

### ***Modelo de control de inventario***

Pinargote et al.(2023), indica que el modelo de control de inventario se lleva a cabo mediante el modelo COSO, que consta de 5 componentes básicos, involucra distintos departamentos operativos y de gestión para mitigar los distintos desafíos que se manifiesten en la administración y manejo de los objetivos de la empresa.

### ***Importancia***

Según Espinoza (2023), la confiabilidad de la información manejada y presentada al finalizar un control interno de la empresa ayuda a proteger los activos reduciendo los riesgos del manejo de efectivo, inventarios, propiedad, planta y equipo. El éxito de la aplicación del control interno está en la sostenibilidad del conjunto de procesos, políticas y la práctica para lograr el logro de los objetivos de la entidad.

### **Inventario**

Según Gasbarrino (2023), implica todos los bienes tangibles que mantiene la empresa para uso, consumo o transformación. Está registrada en un documento detallado donde consta cada existencia, el adecuado registro del inventario permite tomar decisiones puntuales sobre la cantidad adquirida y los proveedores que se solicitara para cumplir la demanda de los clientes.

Es fundamental el control del inventario, puesto que es parte de la actividad diaria de una empresa comercial, y su manejo puede evitar insuficiencia de inventario, robo y mermas, entre otros aspectos importantes de las existencias que mantiene la entidad. (2023)

El inventario posee distintas características y se clasifican según el nivel, sector o actividad económica de la empresa, sirve como base de información e identificación del manejo de la mercancía, por lo tanto, la empresa debe ordenar la información para

que el producto tenga un control de salida en el tiempo estipulado para cada inventario (Gasbarrino, 2023)

### ***Sistema de inventario***

La evaluación de los inventarios debe ser ordenada, por lo tanto, se debe aplicar un sistema de inventario que evalúe, equilibre y proporcione información fiable para la creación de los estados financieros correspondientes en cada periodo, además de conseguir un balance adecuado para la adquisición y mantenimiento de las existencias sin aumentar costos innecesarios que pueden afectar la economía de la empresa (2023)

### ***Rotación de inventario***

La rotación de inventarios es la cantidad de existencias que se agotan y reponen mediante la venta y adquisición en el periodo contable, se trata de un indicador que calcula el rendimiento de la empresa y si el inventario se vende a un ritmo acelerado o moderado lo que indica que el producto puede tener exceso o escasa rotación de las existencias (Kuuse, 2023).

### ***Deterioro de inventario***

Torres (2021), menciona que el deterioro de los inventarios se da por distintos motivos; el inventario puede dañarse o volverse obsoletos, que pierdan su valor en el mercado. Este problema puede darse por cambios en la demanda, avance de la tecnología, o cambios en la producción o planificación.

### ***Componentes del Coso I y la Ceci***

El autor Acosta (2020), indica que dentro de este componente se observa un modelo estructurado en el cual la empresa puede implementar de forma efectiva un control interno, este modelo está dividido en 5 componentes:

Ambiente de control: cuando se encuentran dentro de un sistema de lineamientos o procesos para llevar a cabo el control interno de la organización a través del director y la gerencia como puntos principales.

Evaluación de riesgos: en este componente se observa un proceso dinámico para identificar riesgos que posteriormente serán analizados con base en sus objetivos para considerar cambios en el entorno externo e interno de su modelo de negocio.



Actividades de control: esta acción establece actividades que serán ejecutadas En toda la entidad esta acción ayuda a mitigar los riesgos de control para mejorar la posibilidad del alcance de los objetivos propuestos.

Información y Comunicación: la responsabilidad de la ejecución de los componentes mencionados con anterioridad a nivel interno y externo deberán ser acompañados de una excelente información necesaria para la ejecución de responsabilidades de control interno.

Actividades de monitoreo: los resultados deberán de ser monitoreados continuamente con evaluaciones periódicas y controles de cumplimiento para que los resultados sean comunicados de forma oportuna a la gerencia de la entidad.

## **Fundamentos legales**

### **Norma internacional de contabilidad 2 inventarios**

Mediante lo que nos indica la norma internacional de Contabilidad (2022) hace mención acerca de: Mantener la prescripción del tratamiento contable de los inventarios, que forma parte de un tema fundamental en la contabilidad, la cantidad de costos que debe reconocerse como activo, para ser diferido hasta que los ingresos sean reconocidos. La norma contiene la guía práctica para determinar el costo, así como el reconocimiento posterior al primero o como un gasto del periodo, incluyendo el valor del desgaste que rebaje el coste en libros del valor bruto realizable y suministra directrices para las fórmulas que se usa para atribuir costos a los inventarios.

La norma es aplicable a todos los inventarios, manteniendo su alcance en los siguientes literales:

- a) las obras que están transcurriendo, resultantes de acuerdos para construcción, incluyendo los acuerdos que estén ligados con este servicio (véase la NIC 11) Contratos de Construcción.
- b) Los instrumentos financieros estipulados en esta normativa.
- c) los activos biológicos como animales o plantas vivas que se encuentren relacionados con la función y dedicación en los productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección véase en NIC 41.

Esta Norma no es considerada para la aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intercesor que compre o venda materiales considerados primas cotizadas, siempre que midan sus productos al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

#### **NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno**

Según las Normas internacionales de Auditoría (2022) menciona el interés de esta Norma Internacional de Auditoría, se establece normas y proporciona lineamientos objetivos para una comprensión de los sistemas contables y de control interno, sobre el riesgo inherente, de control y de detección en auditoría y sus componentes establecidos.

El sistema de control hace mención de las políticas y procedimientos que se toman en cuenta para ser adoptados por la administración de una empresa o institución para ayudar a cumplir con objetivos propuestos por la entidad y asegurar una buena administración, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, las políticas de administración también son incluidas, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, el manejo administrativo y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

Las acciones administrativas con respecto del sistema de control interno y su incidencia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la

efectividad, el control específico de las actividades. Un ambiente de control fuerte utiliza funciones como fortalecer los controles en el área de presupuestos, además de controles estrictos y una función de auditoría interna efectiva.

La sección 13 menciona los controles internos que tienen que ver con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son realizadas de acuerdo con la legalidad general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son registrados en el monto correcto de manera oportuna, en las cuentas correspondientes y en la fecha o periodo contable adecuado.
- Para acceder a los registros contables se permitirá solo con lo que estipule la administración de la entidad.
- Los activos se compararán con los que están existentes para tomar acciones debidas a los intervalos razonables y mitigar la acción inapropiada de las diferencias que se puedan encontrar.

### **Norma internacional de información financiera considerada para pequeñas y medianas entidades**

Cabe recalcar que en las NIIF para las PYMES (2022), sección 13 Inventarios, establece los principios de reconocimiento y medición de los inventarios: (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.

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias). (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros). (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por: (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas después de la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la forma en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Para la valorización de los inventarios se debe considerar al importe menor entre el costo y el precio de venta, reduciendo el valor por los costos de finalización y comercialización. El costo de los inventarios se incluirán todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, y los costos de adquisición comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### **Diseño de la Investigación**

#### *Enfoque cuantitativo*

Esta investigación que fue realizada en la Farmacéutica Cinco Esquinas, se aplicó un enfoque cuantitativo, con la finalidad de obtener datos relevantes de la variable y la situación real del manejo del inventario con el análisis de los resultados obtenidos del modelo Coso I.

#### *Alcance descriptivo*

Por otra parte, se utilizó un alcance descriptivo del modelo de control interno que permitió analizar el comportamiento de los inventarios dentro del modelo de estudio de la Farmacéutica Cinco Esquinas, describiendo las características de la situación que mantiene la entidad.

#### *Investigación no experimental y transversal*

En esta investigación no se realizó ninguna modificación o manipulación de la variable estudiada, por lo tanto, el tipo de investigación es no experimental; se estableció un tiempo específico para el desarrollo del presente trabajo convirtiéndose en transversal.

### **Métodos de la Investigación**

Los métodos que se utilizaron en la investigación son los siguientes:

#### *Método analítico*

Este método permitió examinar y analizar los distintos indicadores y dimensiones propuestas en este proyecto, ya que tiene relación directa con la variable de control interno de inventarios, justificando la información que se obtuvo de este método.

#### *Método bibliográfico*

La utilización del método bibliográfico brinda la recolección de información relevante a través de la investigación realizada en la farmacéutica Cinco Esquinas con base en la variable de control interno de inventarios, arrojando distintos conceptos que ayudan a comprender de que se trata el modelo estudiado de este proyecto.

### *Método deductivo*

En este caso se consideró el método deductivo porque permitirá validar a través de investigaciones la problemática generada, la cual estará fundamentada con las bases teóricas encontradas en el capítulo I.

### **Población y muestra**

La presente investigación realizada en la Farmacéutica Cinco Esquinas conforma una población total de 5 personas distribuidas en el área administrativa y el personal farmacéutico que labora en la entidad, estas personas nos proporcionaran información indispensable sobre el manejo del control de inventario.

**Tabla 1**

#### *Población de Estudio*

Cargo	Área	Cantidad
Gerente	Administrativa	1
Asistente	Administrativa	1
Personal farmacéutico	Personal	3
Total		5

*Nota.* Elaborado por Nathaly Melissa Muñoz

Es decir, como la población es finita no se requirió establecer una muestra. Para fines convenientes se tomó en cuenta al gerente del área administrativa para tener acceso a la información de la farmacéutica, al ser una entidad pequeña y con pocos trabajadores el manejo del inventario lo realiza el gerente de la entidad siendo la principal fuente de información para el estudio de la variable tal como se muestra en la tabla 2.

**Tabla 2***Muestra de estudio*

Cargo	Área	Cantidad
Gerente	Administrativa	1
	Total	1

*Nota.* Elaborado por Nathaly Melissa Muñoz Aquino

**Recolección y procesamiento de datos***Cuestionario de Control Interno*

Para el procesamiento y recolección de datos se formuló el cuestionario de control interno direccionado al área de inventarios con la finalidad de analizar los procedimientos de control que se llevan a cabo dentro de la entidad, este instrumento se aplicó a la muestra establecida que está conformado por el gerente de la farmacéutica, la estructura del instrumento consta de 41 preguntas distribuidas en los 5 componentes correspondientes al modelo COSO I, que tienen como respuestas SI, NO y No Aplica. El primer componente nombrado ambiente de control contiene 12 preguntas sobre misión, visión, objetivos, competencia y ética profesional, el segundo componente está conformado por 8 preguntas direccionadas a la evaluación de riesgos, en las actividades de control se desarrollaron 11 preguntas sobre coordinación, indicadores de desempeño del personal y el registro oportuno del inventario, el cuarto componente información y comunicación contiene 4 preguntas sobre el sistema y calidad de la información, y por último 7 preguntas del componente de supervisión y monitoreo.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### Análisis de datos

El cuestionario de control interno se aplicó al gerente de la farmacéutica Cinco Esquinas, la recopilación de las preguntas referente a los cinco componentes se calificarán dependiendo de la respuesta, a continuación, se mostrará la tabla 3 que contiene los porcentajes de nivel de confianza y riesgo que se determinará según la ponderación total de la calificación obtenida.

**Tabla 3**

*Porcentaje nivel de confianza y riesgo*

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% -50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de Confianza		

*Nota.* Equivalencia según porcentajes se determina el nivel alto, medio y bajo de riesgo y confianza.



**Tabla 4***Ambiente de control*

Cuestionario de evaluación del control interno					
Entidad:	Farmacéutica Cinco Esquinas				
Área	Administrativa				
Elaborado por:	Nathaly Muñoz				
No	Preguntas	Ambiente de Control		Calificación sí=1 no=0	Observaciones
		Respuesta si	no		
<b>1. Ética Institucional</b>					
1.1	¿Se han notificado formalmente a todos los integrantes de la farmacéutica acerca de los valores éticos y se ha verificado su comprensión?	x		1	
1.2	¿Conoce el personal de la farmacéutica el Código de Ética?	x		1	
<b>2. Competencia Profesional</b>					
2.1	¿Se han definido los puestos necesarios de sus colaboradores para cumplir objetivos propuestos por la farmacéutica?	x		1	
2.2	¿Se han definido las competencias y capacidades necesarias de sus trabajadores para cumplir sus funciones dentro del área en la que labora?	x		1	
2.3	¿Existe un plan de capacitación para mantenimiento y mejora de la capacidad de los trabajadores?		x	0	La entidad no tiene establecido un plan de capacitaciones

periódicas para  
sus trabajadores

2.4	¿Se realiza una evaluación periódica del desempeño del personal?	x	1
-----	--	---	---

### 3. Atmosfera de confianza mutua

3.1	¿Se fomenta en la entidad una actitud de confianza entre los empleados y su directivo?	x	1
3.2	¿Se evitan actitudes que puedan afectar el ambiente de armonía laboral?	x	1

### 4. Misión, visión, objetivos

4.1	¿Tiene la farmacéutica un Plan de Objetivos?	x	1
4.2	¿La farmacéutica cuenta con una misión, visión que le permita establecer objetivos a largo plazo?	x	1

### 5. Estructura organizacional

5.1	¿Cuenta la entidad con una estructura organizativa que manifieste claramente las relaciones de jerarquía funcional de la organización?	x	1
5.2	¿La estructura prevista es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes al momento de la evaluación?	x	1

---

Total	11
-------	----

---

**Nota.** Según la respuesta obtenida se proporciona la calificación de 1 o 0, para luego determinar el nivel de confianza y riesgo correspondiente al componente.

**Tabla 5**

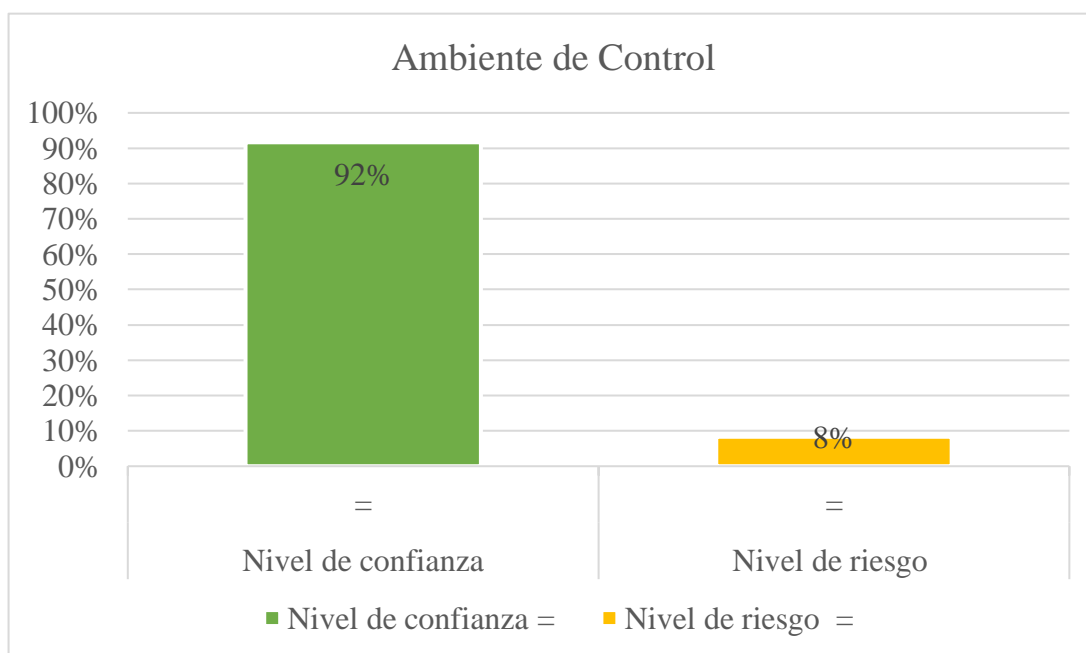
*Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Ambiente de Control*

Nivel de Confianza		
Calificación total	=	11
Ponderación total	=	12
Nivel de confianza	=	92%
Nivel de riesgo	=	8%

**Nota.** Se divide la ponderación total con la calificación para obtener los porcentajes.

**Figura 1**

*Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Ambiente de Control*



**Nota.** Realizado por Nathaly Melissa Muñoz Aquino

Como se observa en la Figura 1 que corresponde a los resultados del cuestionario de ambiente de control se evidencia el nivel de confianza es alto del 92%, obtenido de la división entre la ponderación total y la calificación obtenida que se encuentra establecida en la Tabla 5, estos resultados se deben a que la farmacéutica mantiene correctamente la ética profesional, atmosfera de confianza y su estructura está diseñada con base en el tamaño de la entidad y el número de personas que la

conforman, por otro lado, la entidad no tiene un plan de capacitaciones periódicas para sus trabajadores lo que acciona en un riesgo del 8%; sin embargo, la farmacéutica indica que se está gestionando para capacitar a su personal para que cumpla con sus actividades empleando sus aptitudes éticas en su perfil laboral.

**Tabla 6**

*Evaluación de riesgo*

Cuestionario de evaluación del control interno					
Entidad:	Farmacéutica Cinco Esquinas				
Área	Administrativa				
Elaborado por:	Nathaly Muñoz				
Evaluación de Riesgo					
No	Preguntas	Respuestas		Calificación sí=1 no=0	Observaciones
		si	no		
1.1	¿Existe un plan de acción/estrategia anual?	x		1	
1.2	¿Existe estrategias definidas que condicen con objetivos propuestos?	x		1	
1.3	¿Existe un cronograma de cumplimiento de metas físicas? (cantidades de productos vendidos)	X		1	
1.4	¿Existen herramientas de medición de rendimiento de su inventario (indicadores)?		x	0	La entidad no tiene establecida una herramienta clave que le ayude con el control del inventario

**2. Identificación de Riesgos**

2.1	¿Tiene la entidad un análisis de riesgo y las fuentes de probables riesgos (internos y externos)?	X	0	La entidad no realiza análisis internos y externos de riesgos inherentes
2.2	¿Se han definido mecanismos para la identificación de riesgos? (En el área de inventario)	X	0	Al no tener análisis de riesgo, no se define mecanismos de identificación.
2.3	¿Se asigna probabilidad de ocurrencia a los diferentes riesgos detectados?	X	0	No se identifican riesgos, por lo tanto, no se asigna probabilidad de ocurrencia.
2.4	¿Se analiza la falla en los controles Internos que puede haber provocado en el pasado la pérdida, errores de registros y venta de inventarios?	x	0	La entidad no realiza análisis de controles en el inventario.
Total			3	

**Nota.** Según la respuesta obtenida se proporciona la calificación de 1 o 0, para luego determinar el nivel de confianza y riesgo correspondiente al componente.

**Tabla 7**

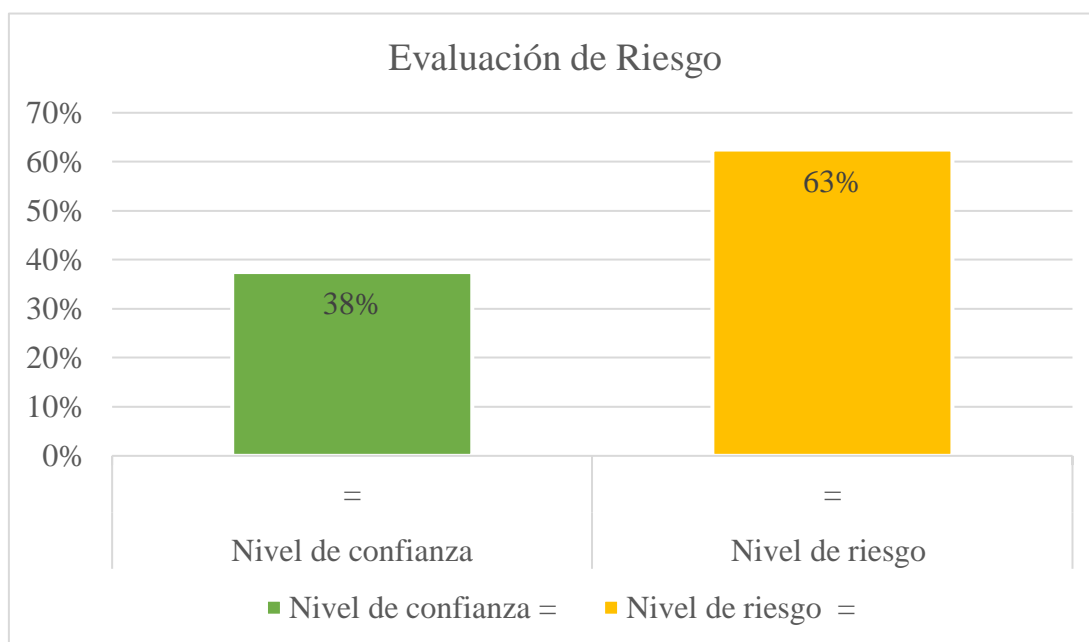
*Porcentaje nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgo*

Nivel de Confianza		
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	8
Nivel de confianza	=	38%
Nivel de riesgo	=	63%

**Nota.** Calificación obtenida del segundo componente

**Figura 2**

*Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgo*



**Nota.** Realizado por Nathaly Melissa Muñoz Aquino

Los resultados del componente de evaluación de riesgo se detallan en la Tabla 7, se pudo determinar un nivel porcentual de riesgo medio del 63%, que representa al bajo estándar de evaluación e identificación del segundo componente del cuestionario realizado en la farmacéutica, esto se debe principalmente a la inexistencia de herramientas de identificación, análisis y probabilidad de riesgos en el manejo de los inventarios, la ausencia de control provoca errores de registro en el sistema contable

de la farmacéutica, en la Figura 2 se observa el 37% del nivel de confianza que representa al plan de acción y cronograma de cumplimiento de metas físicas de la entidad.

**Tabla 8**

*Actividades de control*

Cuestionario de evaluación del control interno					
Entidad:	Farmacéutica Cinco Esquinas				
Área	Administrativa				
Elaborado por:	Nathaly Muñoz				
Actividades de Control					
No	Preguntas	Respuestas		Califica	Observaciones
		si	no	ción sí=1 no=0	
1.1	¿Se han definido procedimientos de control para los inventarios?	x		1	
1.2	¿Los controles definidos son eficientes en el seguimiento y evaluación de los inventarios?		x	0	
<b>2. Separación de tareas y responsabilidades</b>					
¿La persona encargada tiene el control					
2.1	absoluto sobre todos los aspectos del sistema de inventario?	x		1	
La autorización, aprobación,					
2.2	procesamiento y registro, ¿pagos y recepción de inventario están asignadas a diferentes personas?		X	0	
¿La asignación de tareas se ha realizado					
2.3	de manera que se asegure la		X	0	

sistematización del registro de su inventario?

### 3. Coordinación entre el personal

- |     |   |   |   |
|-----|---|---|---|
| 3.1 | ¿Existe un flujo de información adecuado entre los trabajadores de la farmacéutica? | X | 1 |
| 3.2 | ¿Se promueve la integración entre todos los colaboradores en la farmacéutica?       | X | 1 |

### 4. Registro oportuno y adecuado del inventario

- |     |  |   |   |
|-----|--|---|---|
| 4.1 | ¿Los inventarios son apropiadamente clasificados y oportunamente registrados?    | X | 1 |
| 4.2 | ¿Los registros de los inventarios se realizan en secuencia numérica y por fecha? | X | 1 |

### 5. Indicadores de desempeño

- |     |   |   |   |
|-----|---|---|---|
| 5.1 | ¿Se han establecido indicadores y criterios para el registro adecuado de inventarios? | X | 1 |
| 5.2 | ¿Se realizan las evaluaciones de inventario con la periodicidad adecuada?             | X | 1 |

---

Total	8
-------	---

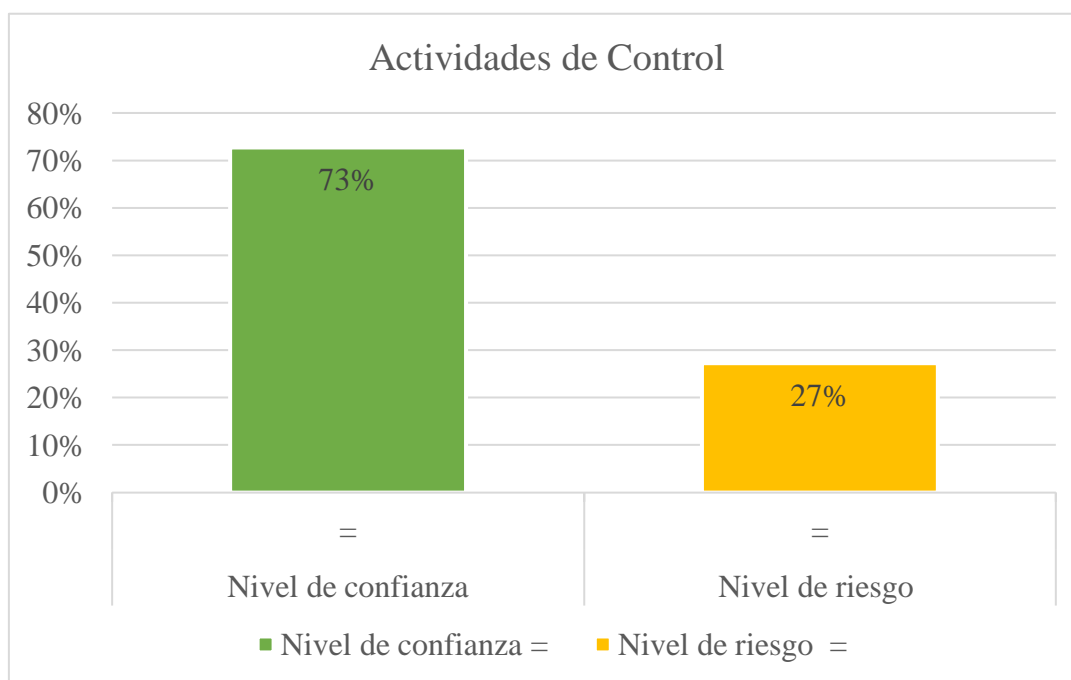
---

**Nota.** Según la respuesta obtenida se proporciona la calificación de 1 o 0, para luego determinar el nivel de confianza y riesgo correspondiente al tercer componente.



**Tabla 9***Porcentaje nivel de confianza y riesgo - Actividades de control*

Nivel de Confianza		
Calificación total	=	8
Ponderación total	=	11
Nivel de confianza	=	73%
Nivel de riesgo	=	27%

*Nota.* Porcentaje total del componente de actividades de control**Figura 3***Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Actividades de control**Nota.* Realizado por Nathaly Melissa Muñoz Aquino

Luego de evaluar las actividades de control de la farmacéutica se pudo evidenciar que el nivel de confianza es del 73%, dando a conocer que se han definido procedimientos de control de inventarios, las evaluaciones periódicas y el registro del inventario se realizan en secuencia numérica y están clasificados según indicadores de

criterio, sin embargo, tiene un porcentaje de riesgo del 27%, la sistematización de las tareas no tienen seguimiento, además que la autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos y recepción de inventario están asignadas a diferentes personas lo que ocasiona que el flujo de información del inventario que ingresa y que se vende pueda verse afectado si no se designa controles y funciones de cada colaborador en el manejo del inventario.

**Tabla 10**

*Información y comunicación*

Cuestionario de evaluación de control interno						
Entidad:	Farmacéutica Cinco Esquinas					
Área	Administrativa					
Elaborado por:	Nathaly Muñoz					
Información y comunicación						
No	Preguntas	Respuestas		Calificación sí=1 no=0	Observaciones	
		si	no			
1.1	¿La información interna y externa generada por la farmacéutica es remitida a los colaboradores?	x		1		
<b>2. Identificación de Riesgos</b>						
2.1	¿La información tiene estructura ordenada y clara?	x		1		
2.2	¿La información es confiable? Confirmar con documentación soporte.		X	0		
<b>3. Sistema de información</b>						
3.1	¿Es adecuado a las necesidades de información de la organización?	x		1		
				Total	3	

**Nota.** Según la respuesta obtenida se proporciona la calificación de 1 o 0, para luego determinar el nivel de confianza y riesgo correspondiente al cuarto componente.

**Tabla 11**

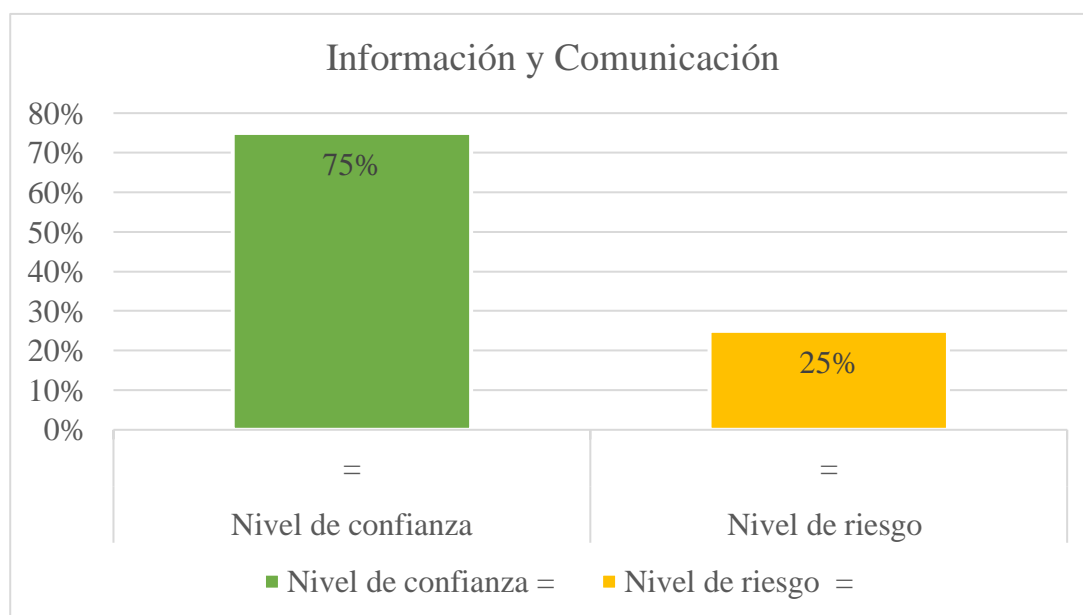
*Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación*

Nivel de Confianza		
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	4
Nivel de confianza	=	75%
Nivel de riesgo	=	25%

**Nota.** Porcentaje total del componente de información y comunicación.

**Figura 4**

*Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación*



**Nota.** Realizado por Nathaly Melissa Muñoz Aquino

Se observa según lo que se expone en la Figura 4 en el cuarto componente de información y comunicación se observa el nivel de confianza del 75%, la farmacéutica maneja la información a nivel interno, los colaboradores son informados de las decisiones tomadas por el gerente, se adecua al nivel de la organización estructural de forma clara y precisa, a pesar de lo antes mencionado, el nivel de riesgo es del 25% debido a que toda la información manejada entre el área administrativa y el área de

inventario no tiene la sustentación adecuada con documentación firmada, lo que significa que el colaborador puede dejar pasar información importante entre las dos áreas.

**Tabla 12**

*Supervisión y monitoreo*

Cuestionario de evaluación de control interno					
Entidad:	Farmacéutica Cinco Esquinas				
Área	Administrativa				
Elaborado por:	Nathaly Muñoz				
Supervisión y monitoreo					
No	Preguntas	Respuestas		Califica	Observaciones
		si	no	ción sí=1 no=0	
1	¿Dentro de la gestión existe la práctica de permanente seguimiento y evaluación de la función del control interno para determinar mejoras?		x	0	
2	¿En el desarrollo de sus tareas, se compara habitualmente el desempeño de los controles internos?	x		1	
3	¿Se realizan cruces y comparaciones de la información de los inventarios, contra información contable?		X	0	
4	¿Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?		X	0	
5	¿Están definidas herramientas de auto evaluación del manejo de los inventarios?	X		1	

6	¿Se utilizan distintos indicadores para detectar errores en los controles de inventario?	x	0
Total			2

**Nota.** Según la respuesta obtenida se proporciona la calificación de 1 o 0, para luego determinar el nivel de confianza y riesgo correspondiente al último componente.

**Tabla 13**

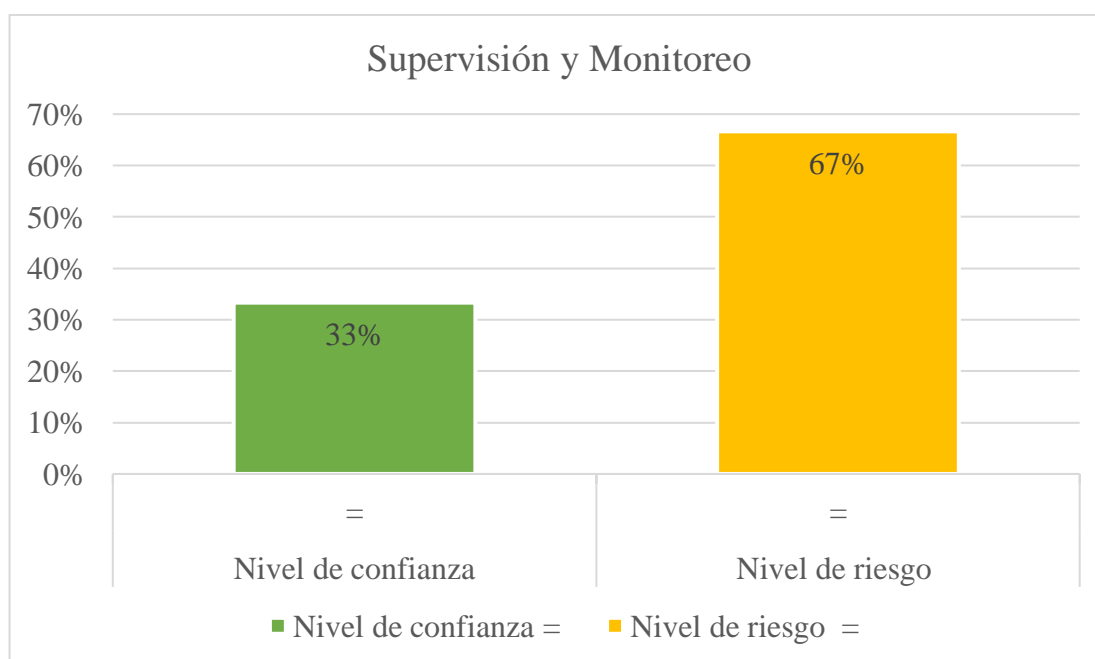
*Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo*

Nivel de Confianza		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	6
Nivel de confianza	=	33%
Nivel de riesgo	=	67%

**Nota.** Porcentaje total del componente de supervisión y monitoreo.

**Figura 5**

*Porcentaje nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo*



**Nota.** Realizado por Nathaly Melissa Muñoz Aquino

Para los resultados del último componente según la figura 5 el nivel de confianza es del 33%, esto se debe a que en la farmacéutica se aplica el desarrollo de las tareas en base a los controles estipulados por la entidad, en contraste el nivel de riesgo es del 67%, debido a que dentro de la gestión no existe una rutina permanente de seguimiento y evaluación de los controles internos, además, no se realiza cruces de información del inventario con la información contable, por lo tanto afecta directamente al control inicial que se estipulo.

**Tabla 14**

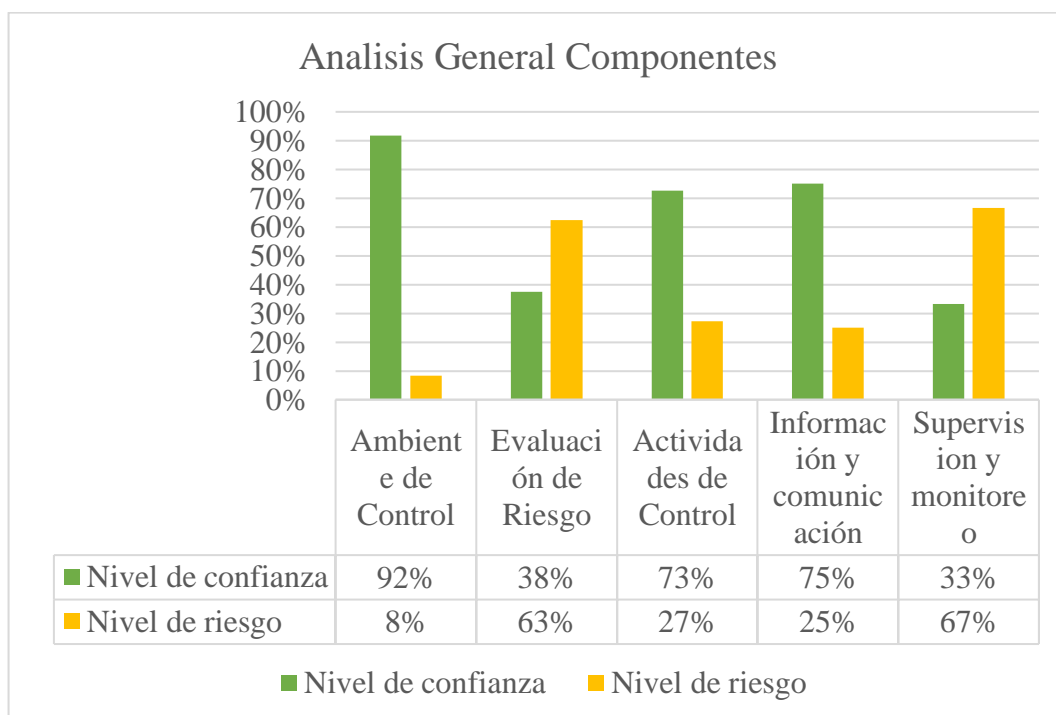
*Porcentajes totales de los componentes del cuestionario de control interno*

Componentes	Análisis general			
	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	%	Nivel	%	Nivel
Ambiente de Control	92%	Alto	8%	
Evaluación de Riesgo	38%	Bajo	63%	Medio
Actividades de Control	73%	Medio	27%	Bajo
Información y comunicación	75%	Medio	25%	Bajo
Supervisión y monitoreo	33%	Bajo	67%	Medio

*Nota.* Se aplico los niveles de confianza y riesgo según los porcentajes obtenido

**Figura 6**

*Porcentaje nivel de confianza y riesgo – resultados generales*



**Nota.** Se muestra el nivel de porcentajes que obtuvo cada uno de los componentes.

Los resultados finales que se detallan en la Tabla 14, son la compilación de los componentes estipulados en el cuestionario de control interno que fue aplicado a la Farmacéutica Cinco Esquinas con los porcentajes que consta del nivel de confianza y riesgo, cada porcentaje se compara con la Tabla 3 para obtener el nivel de cada componente, en el diagrama de barras que se presenta en la Figura 6, podemos evidenciar que la farmacéutica presenta deficiencias de control interno de inventarios debido a la inexistencia de herramientas de identificación, análisis y probabilidad de riesgos en el manejo de los inventarios, la ausencia de control provoca errores de registro en el sistema contable, además debido a que dentro de la gestión no existe una rutina permanente de seguimiento y evaluación de los controles internos, la entidad tiene niveles medios de riesgo. Entre otros puntos importantes dentro de los resultados de la farmacéutica se encuentra que a pesar de que la entidad es pequeña y tiene pocos colaboradores el flujo de la información entre el área administrativa y de inventario no está sustentada mediante documentación física provocando deficiencia en el control de la información manejada en la entidad.

## Discusión

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo en la farmacéutica Cinco Esquinas año 2024, con la finalidad de evaluar el control interno de inventarios a través del modelo Coso I, ayudo a conocer el manejo y situación de la entidad, se observa los resultados del cuestionario de ambiente de control, el nivel de confianza del 92%, se deben a que la farmacéutica mantiene correctamente la ética profesional, atmosfera de confianza y su estructura. El componente de evaluación de riesgo obtuvo un nivel porcentual de 63%, que representa al bajo estándar de evaluación e identificación esto se debe principalmente a la inexistencia de herramientas de análisis y probabilidad de riesgos en el manejo de los inventarios, luego de evaluar las actividades de control de la farmacéutica se pudo evidenciar que el nivel de confianza es del 73%, puesto que se han definido procedimientos de control de inventarios, las evaluaciones periódicas y el registro del inventario se realizan en secuencia numérica y están clasificados según indicadores de criterio, el resultado obtenido del componente de información y comunicación se observa el nivel de confianza del 75%, la farmacéutica maneja la información a nivel interno, los colaboradores son informados de las decisiones tomadas por el gerente, se adecua al nivel de la organización estructural de forma clara y precisa, a pesar de lo antes mencionado, en contraste al último componente evaluado presenta un nivel de riesgo del 67%, debido a que dentro de la gestión no existe una rutina permanente de seguimiento y evaluación de los controles internos, además, no se realiza cruces de información del inventario con la información contable, por lo tanto afecta directamente al control inicial estipulado por la entidad.

Por otra parte, la literatura revisada con anterioridad de la investigación realizada en Perú por Nájera (2024), mostro como resultado después de la aplicación del instrumento de recolección que los controles de inventarios están relacionados en forma directa con la gestión, dando a conocer que el 56% de los movimientos de inventario deben controlarse diariamente para reducir el nivel de riesgo, una situación similar sucede en la farmacéutica donde su nivel de confianza del control de los inventarios es del 73%, sin embargo al no tener un control regular diario, provoca que existan riesgos en el desarrollo de las actividades relacionadas con el inventario.

De acuerdo con el estudio realizado en la provincia de Manabí por Palma (2023), en la ferretería “Su Convivencia”, mostro porcentajes de riesgo del 58% debido a que la entidad no contaba con políticas reguladas al inventario, además no



existe control para las insuficiencias provocando inconsistencias en la administración, en comparación con el componente de evaluación de riesgo en la farmacéutica se muestra el 63% debido a las mismas situaciones, inexistencia de herramientas de identificación, análisis y probabilidad de riesgos en el manejo de los inventarios, la ausencia de control provoca errores de registro en el sistema contable de la farmacéutica.

El resultado que se obtuvo en la investigación realizada en Santa Elena por el autor Moncada (2022), se pudo evidenciar que no se efectúa el monitoreo adecuado de los controles por parte de la administración de la empresa y al no contar con la estipulación del manual de funciones el desarrollo de las actividades se ve afectado, en situación similar se encuentra la farmacéutica, ya que se establecen las actividades del manejo del inventario sin tomar en consideración indicadores y controles constantes en base al cumplimiento de funciones estipuladas por la entidad.

### **Conclusiones**

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se sintetizó los métodos de la Farmacéutica Cinco Esquinas, concluyendo que el sistema Neptuno que utiliza la entidad le permite el registro de los movimientos del inventario, sin embargo, aún se necesitan implementar mecanismos de control debido a los resultados arrojados del cuestionario.

La farmacéutica permitió identificar el manejo del sistema del inventario para lograr visualizar el proceso y tratamiento de los productos que se venden en la farmacéutica, la información se logró obtener con preguntas dirigidas al área administrativa, identificando problemáticas como falta de gestión del almacenamiento y rotación.

Se logró ejecutar el cuestionario de control interno en la farmacéutica Cinco Esquinas exponiendo 5 componentes del Coso I, el cual ayudó en el análisis de los niveles de confianza y riesgo para obtener los resultados expuestos en el Capítulo III, y cumplir con lo propuesto en los objetivos específicos.

En conclusión, se evaluó el control interno de inventarios a través del modelo COSO I, según los resultados estipulados del cuestionario para mejorar la gestión, almacenaje, recepción y venta de los productos y fortalecer las actividades de control

y disminuir los niveles de riesgos que se obtuvieron en el análisis de los resultados en la Farmacéutica Cinco Esquinas, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2024.

### **Recomendaciones**

Se recomienda a la farmacéutica implementar mecanismos de control en conjunto con los registros del sistema que mantiene actualmente, el cruce de información entre las unidades físicas del inventario y la información que consta en el sistema les ayudara a reducir riesgos por perdida y mantener un nivel de stock adecuado.

La asignación de responsabilidades específicas a las personas que manejan el inventario ayudará principalmente con la mitigación de errores en la recepción, almacenaje y venta de los productos, permitirá también afianzar los niveles de confianza en la entidad.

Se aconseja sustentar toda la información manejada entre el área de inventarios y el área administrativa, fortalecer el canal de comunicación entre el directivo y los colaboradores se vuelve primordial para el control y fortalecimiento del componente de información y comunicación.

Implementación de indicadores de riesgo y grado de concurrencia según sea el caso, al identificar los riesgos tanto internos como externos, la farmacéutica tiene opción a prevención y mitigación en el manejo del inventario, previniendo situaciones como pérdidas por deterioro, obsolescencia, robo o perdida de los productos registrados en el sistema.

## Bibliografía

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Consulting Marsh Perú.
- autor, s. (2023). *La importancia de una buena gestión de inventarios en la empresa.* Ekon.
- Buenaño, S. (2020). *Evaluación del control interno para la gestión de inventarios de la empresa Aserradero Moderno* . Escuela de Administración de empresas Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Cabrera, M. (2020). *Control Interno de Inventario en la Ferretería GAIBOR en el 2020-2021.* BABAHOYO- Ecuador: Universidad Tecnica de Babahoyo.
- Casa, E., & Villamarin, M. (2020). *Control Interno de Inventarios y su incidencia en la toma decisiones del Almacén Casa Pica MEGAPLASTIC del cantón LA MANÁ provincia de Cotopaxi año 2019.* Universidad Tecnica de Cotopaxi.
- Espinoza, J. (2023). *Beneficios de implementar un correcto control interno en la empresa.* Hegewisch.
- García, M., López, L., & Romero, R. (2023). *Control interno de inventario y la gestión de resultados de un emporio comercial de la región de San Martín - Perú.* Región Científica.
- Gasbarrino, S. (2023). *Qué es un inventario: concepto, tipos y ejemplos.* HubSpot.
- Habate, C. (2022). *Control interno de inventarios del Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020.* UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO.
- Hernández, M. (2020). *Las mermas y su impacto en la gestión de inventarios de tiendas* . Bogotá: Colegio de Estudios Superiores de Administración– CESA.
- Kuuse, M. (2023). *Índice de rotación de inventarios – Fórmula y consejos para mejorarlo.* MRP easy.
- La Febre, M., & Rivera, C. (2023). *Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados.* Guayaquil : Polo del conocimiento Ciencias Económicas y Empresariales.

- Moncada, C. (2022). *Control Interno de Inventario en la Empresa Sant Carlo's Fruitstore S.A.S. Comuna EL Azúcar, provincia de Santa Elena año 2021*. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Montesdeoca, V., & Mendoza, V. (2022). *Impacto del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta-IESS*. Digital Publisher.
- Mosquera, H., Ochoa, M., & Villa, Y. (2021). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES COMERCIALIZADORAS CASO DE ESTUDIO EN LA MEPRESA SISTEMA 5SAS*. Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Najera, M. (2024). *El control interno y su relacion con la gestion de inventarios de la empresa comercializadora de maderas del Distrito de Chaupimarca, periodo 2022*. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.
- Norma Internacional de informacion Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (2022). *Norma Internacional de informacion Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- Normas internacional de Auditoria . (2022). *Norma Internacional de Auditoria 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno*. Federación Internacional de Contadores (IFAC).
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2022). *Norma Internacional de contabilidad 2 Inventarios*. International Accounting Standard Comité.
- Palma, N. (2023). *Control Interno de Inventario en la ferretería "SU CONVENIENCIA", cantón Puerto López, Provincia de Manabí, año 2022*. Universidad Estatal península de Santa Elena.
- Pinargote, M., Mendoza, M., & Catagua, M. (2023). *Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial*. Universidad Espiritu Santo UEES.
- Pincay, G. (2022). *Control Interno del Inventario en TECNIMOTOR'S centro automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021* . Repositorio Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena .

- Quinaluisa, N. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Confin Habana.
- Ramirez, L. (2023). *El control Interno y su incidencia en la gestión de inventarios de una empresa de transportes*. Perú: Universidad priva del Norte.
- Serena, J., Gonzales, L., & Aristizabal, A. (2020). *Sistema de control de inventario* . INSTITUTO UNIVERSITARIO TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA.
- Torres, C. (2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Actualícese.
- Torres, G. (2021). *El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en las empresas industriales del Perú*. Revista Espacios.

## Apéndice

### Apéndice A

#### Figura 7

*Aplicación del instrumento de recolección*



#### Figura 8

*Aplicación del cuestionario de control interno al gerente*



## Apéndice B

### *Matriz de consistencia*

Tema	Problema	objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
	<b>Formulación del problema</b> ¿Cómo se llevará a cabo la evaluación del Control Interno, para cumplir con el propósito para mejorar la gestión de los inventarios y fortalecer las actividades de control en la Farmacéutica Cinco Esquinas, Cantón Santa Elena, Año 2024?	<b>Objetivo general</b> Evaluar el Control Interno de inventarios a través del modelo COSO I, para mejorar la gestión de los inventarios y fortalecer las actividades de control en la Farmacéutica Cinco Esquinas, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2024.		Control Interno Componentes COSO I	Ambiente de Control Evaluación de Riesgo Actividades de Control	Enfoque cuantitativo. Alcance descriptivo. Diseño no experimental y transversal
Control Interno de la Farmacéutica Cinco Esquinas, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2024.	<b>Sistematización del problema</b> ¿Qué métodos y modelos del control interno mantiene la Farmacéutica Cinco Esquinas? ¿Cuál es manejo del sistema de inventario que mantiene la Farmacéutica Cinco Esquinas? ¿Cómo llevar a cabo los componentes del COSO I para el ambiente de control de inventario de la Farmacéutica Cinco Esquinas?	<b>Objetivos Especificos</b> Sintetizar los métodos y modelos del control interno de la Farmacéutica Cinco Esquinas. Identificar el manejo del sistema de inventario que mantiene la Farmacéutica Cinco Esquinas. Ejecutar los componentes del COSO I para el ambiente de control de inventario de la Farmacéutica Cinco Esquinas	Control Interno inventarios	Inventario	Sistema de inventarios Método de Método para el registro de inventarios Rotación de Inventarios Método Promedio Método UEPS Método PEPS	Método de investigación analítico, bibliográfico y deductivo. Instrumentos de recolección, cuestionario de control interno Coso I.

*Apéndice C**Cronograma de Tutorías de Titulación*

Universidad Estatal Península de Santa Elena  
 Facultad de Ciencias Administrativas  
 Carrera de Contabilidad y Auditoría  
 Cronograma de Tutorías de Titulación

Modalidad de Titulación: Trabajo de Integración Curricular

		2024													
		AGO		SEP			OCT					NOV			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No .	Actividades planificadas	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	30-04	07-11	14-18	21-25	28-01	04-08	11-15	18-22	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Anti-plagio Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 22 de noviembre del 2024

Ing. Verónica Benavides Benítez; MSc.

Profesor tutor

Nathaly Melissa Muñoz Aquino

Estudiante



*Apéndice D*

*Ficha control de Tutorías*



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

<b>Facultad:</b>		Ciencias Administrativas				
<b>Carrera:</b>		Contabilidad y Auditoría				
<b>Modalidad de Titulación:</b>		Trabajo de Integración Curricular				
<b>Docente tutor:</b>		Ing. Verónica Benavides Benítez; MSc.				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
27/8/2024	2:30 p.m.	3:30 p.m.	Nathaly Melissa Muñoz Aquino	8_2	Revisión previa para definición del tema	TITULACIÓN
29/8/2024	11:00 a.m.	12:00 p.m.	Nathaly Melissa Muñoz Aquino	8_2	Revisión previa para definición del tema	
2/9/2024	2:00 p.m.	2:30 p.m.	Nathaly Melissa Muñoz Aquino	8_2	Correccion antes de definir el tema	
4/9/2024	5:00 p.m.	6:000 pm	Nathaly Melissa Muñoz Aquino	8_2	Definición del Tema	
24/9/2024	5:00 p.m.	6:00 p.m.	Nathaly Melissa Muñoz Aquino	8_2	revisión matriz de consistencia	
18/10/2024	1:00 p.m.	1:30 p.m.	Nathaly Melissa Muñoz Aquino	8_2	Capitulo I culminado	
21/10/2024	3:30 p.m.	4:00 p.m.	Nathaly Melissa Muñoz Aquino	8_2	Aprobación del instrumento de recolección	
18/11/2024	12:00 p.m.	1:00 p.m.	Nathaly Melissa Muñoz Aquino	8_2	Envio TIC culminado para revisión	
25/11/2024	5:00 p.m.	6:00 p.m.	Nathaly Melissa Muñoz Aquino	8_2	Envio TIC culminado para aprobación	
<b>OBSERVACIONES DEL DOCENTE:</b>						

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE