



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA
LABORATORIO MEGA CRIA MAKROLAB S.A, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2023**

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

AUTOR:

Elvis Enrique Orrala Figueroa

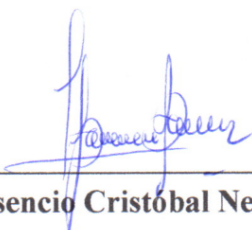
LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE – 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control Interno Del Inventario De La Empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A, Provincia De Santa Elena, Año 2023”, elaborado por el Sr Elvis Enrique Orrala Figueroa 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



Econ. Asencio Cristóbal Nelson Felix MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control Interno Del Inventario De La Empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A, Provincia De Santa Elena, Año 2023”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Elvis Enrique Orrala Figueroa con cédula de identidad número 0928384668 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.



Orrala Figueroa Elvis Enrique

C.C. No.: 092838466-8

Agradecimientos (Opcional)

Quiero expresar mi agradecimiento de todo corazón a Dios por estar presente en el día a día de mi vida, de la misma manera me place agradecer a mi mamá Vilma Orrala Figueroa por el apoyo incondicional a lo largo de este camino, agradecer a mi familia por el aliento y motivación que me brindaron en esta etapa universitaria. Agradezco por la paciencia y apoyo académico al Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr., docente de la Universidad Estatal Península de Santa Elena que, gracias a sus directrices y sabiduría, fue gratificante y pude desarrollar de una gran manera este trabajo de investigación.

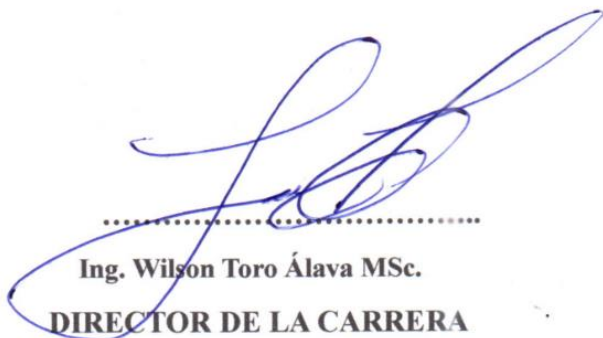
Orrala Figueroa Elvis Enrique

Dedicatoria

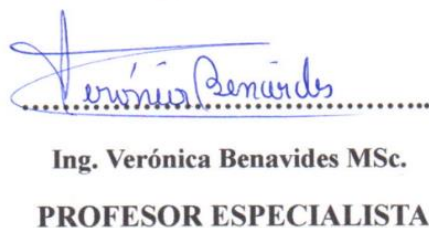
Quiero dedicar este trabajo a Dios, quien me ha brindado sabiduría, tiempo, me ha llenado de fortaleza en momentos que quizás que creí que eran difíciles. Dedicárselo a mi mamá Vilma Orrala Figueroa quien es la que me ha inculcado de valores, ética, me ha enseñado de principios, siempre me ha apoyado incondicionalmente a lo largo de mi vida, estoy orgullo de tener a la mejor mamá del mundo. De la misma darne el honor y gratitud a mí mismo, por el esfuerzo, compromiso, responsabilidad para llegar hasta estas instancias dentro de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Orrala Figueroa Elvis Enrique

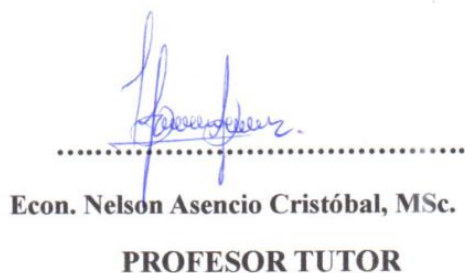
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



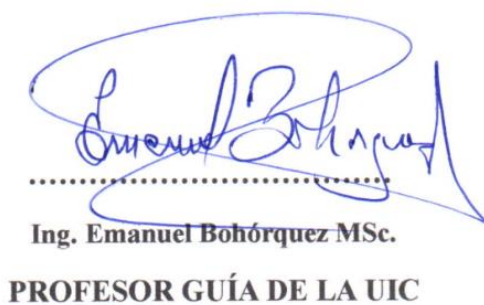
.....
Ing. Wilson Toro Álava MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



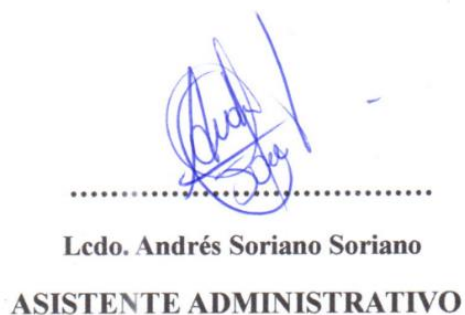
.....
Ing. Verónica Benavides MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Econ. Nelson Asencio Cristóbal, MSc.
PROFESOR TUTOR



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



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



**“CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA
LABORATORIO MEGA CRIA MAKROLAB S.A, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2023”**

AUTOR:

Orrala Figueroa Elvis Enrique

TUTOR:

Econ. Asencio Cristóbal Nelson, Mgtr

Resumen

El presente trabajo de investigación bajo el título “Control Interno de Inventarios de la Empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A., Provincia de Santa Elena, Año 2023” se direcciona en analizar la gestión del control interno de inventarios, entidad dedicada a criar larvas de camarón para la venta a camaroneras aliadas, además se encarga de custodiar el producto hasta el destino establecido. Se centra en resaltar posibles falencias de control interno en el área de inventarios, la falta de verificaciones periódicas de datos y la toma de decisiones que se basan exclusivamente en la experiencia del personal. El objetivo es analizar y optimizar la eficiencia operativa utilizando el marco integrado COSO II, a través de un examen exhaustivo de los procedimientos, con el propósito de mitigar riesgos que puedan impactar los intereses de la entidad. Para esta investigación se utilizó una metodología descriptiva con un enfoque mixto, aplicando métodos bibliográficos y analíticos. Además, para la recolección de datos, se llevaron a cabo entrevistas y se utilizó un cuestionario de control interno. Los resultados obtenidos muestran que la entidad no tiene establecidos objetivos concretos, también, carece de estrategias para las respuestas a posibles riesgos que se puedan suscitar. En síntesis, la presente investigación destaca la relevancia de reforzar los componentes del control interno, así como la necesidad de prevenir y mitigar riesgos, con el fin de garantizar la sostenibilidad de la empresa.

Palabras Claves: Control Interno, Inventarios, COSO



**“INTERNAL CONTROL OF THE INVENTORY OF THE COMPANY
LABORATORIO MEGA CRIA MAKROLAB S.A, PROVINCE OF SANTA
ELENA, YEAR 2023”**

AUTOR:

Orrala Figueroa Elvis Enrique

TUTOR:

Econ. Asencio Cristóbal Nelson, Mgtr

Abstract

This research work entitled “Internal Inventory Control of the Mega Cría Makrolab Laboratory Company S.A., Province of Santa Elena, Year 2023” is aimed at analyzing the management of internal inventory control, an entity dedicated to raising shrimp larvae for sale to allied shrimp farms and is also responsible for safeguarding the product until the established destination. It focuses on highlighting possible internal control deficiencies in the inventory area, the lack of periodic data verifications and decision-making that is based exclusively on the experience of the staff. The objective is to analyze and optimize operational efficiency using the integrated COSO II framework, through a comprehensive examination of the procedures, with the purpose of mitigating risks that may impact the interests of the entity. For this research, a descriptive methodology with a mixed approach was used, applying bibliographic and analytical methods. In addition, for data collection, interviews were conducted, and an internal control questionnaire was used. The results obtained show that the entity has not established specific objectives and lacks strategies for responding to possible risks that may arise. In summary, this research highlights the importance of strengthening the components of internal control, as well as the need to prevent and mitigate risks, to guarantee the sustainability of the company.

Palabras Claves: Control Interno, Inventarios, COSO II.

Índice

Introducción	14
Planteamiento del problema	16
Sistematización	18
Formulación del problema	18
Objetivos	18
Objetivo general	18
Objetivos específicos	18
Justificación.....	19
Mapeo.....	20
Capítulo I: Marco Referencial.....	21
Revisión literaria	21
Desarrollo de teorías y conceptos	24
Control interno de inventarios.....	24
Gestión de inventarios.....	24
Definición.....	25
Políticas.....	25
Tipos de Inventarios.....	25
Control Interno.....	26
Definición.....	26
Objetivos.....	26
Importancia.....	26
Características.....	27
COSO II.....	27
Ambiente Interno.....	27
Establecimiento de los objetivos.....	27
Identificación de eventos.....	28

	10
Evaluación de riesgos.....	28
Respuestas a los riesgos.	28
Actividades de control.....	28
Información y comunicación.....	28
Monitoreo.....	29
Fundamentos Legales.....	29
Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario.....	29
Constitución de la Republica del Ecuador	30
Capitulo II: Metodología.....	31
Diseño de la investigación	31
Métodos de la investigación.....	31
Población y Muestra.....	32
Población.....	32
Recolección y procesamientos de datos	33
Capitulo III. Resultados y Discusión	34
Análisis de datos	34
Análisis de la entrevista	34
Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno	36
Cuestionario COSO II.....	36
Riesgo Inherente.....	54
Riesgo de Control.....	55
Riesgo de Detección.....	55
Discusión.....	56
Conclusiones	58
Recomendaciones.....	59
Referencias.....	60

Índice de tabla

Tabla 1	Población del área de Inventarios de Mega Cria Makrolab S.A.	32
Tabla 2	Nivel de confianza y riesgo	36
Tabla 3	Cuestionario COSO II – Ambiente Interno	37
Tabla 4	Nivel de confianza y riesgo – Ambiente interno	38
Tabla 5	Cuestionario COSO II – Establecimientos de objetivos.....	39
Tabla 6	Nivel de confianza y riesgo – Establecimientos de objetivos	40
Tabla 7	Cuestionario COSO II - Identificación de acontecimientos	41
Tabla 8	Nivel de confianza y riesgo – Identificación de acontecimientos	42
Tabla 9	Cuestionario COSO II - Evaluación de Riesgo.	43
Tabla 10	Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgo	44
Tabla 11	Cuestionario COSO II - Respuestas a los Riesgos	45
Tabla 12	Nivel de confianza y riesgo – Evaluación a los Riesgo.....	46
Tabla 13	Cuestionario COSO II - Actividades de control.	47
Tabla 14	Nivel de confianza y riesgo – Actividades de Control	48
Tabla 15	Cuestionario COSO II - Información y comunicación.....	49
Tabla 16	Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación	50
Tabla 17	Cuestionario de evaluación del control interno- Supervisión.....	51
Tabla 18	Nivel de confianza y riesgo – Supervisión	52
Tabla 19	Resultados del cuestionario COSO II.....	53

Índice de figuras

Figura 1 Ambiente Interno	38
Figura 2 Establecimientos de Objetivos.....	41
Figura 3 Identificación de acontecimientos	43
Figura 4 Evaluación de Riesgo	44
Figura 5 Respuestas a los Riesgos	46
Figura 6 Actividades de control	48
Figura 7 Información y Comunicación	50
Figura 8 Supervisión	52
Figura 9 Resumen del cuestionario COSO II	54

Índice de apéndices

Apendice A.	Cronograma.....	14
Apendice B.	Matriz de consistencia.....	15
Apendice C.	Entrevista.....	16

Introducción

Dentro de las empresas en el ámbito global las que están destinadas desde su creación para ubicarse en el sector comercial llevan consigo un área que garantizará el crecimiento de la empresa nos referimos al inventario o departamento de bodega, es allí donde se encontrará gran parte de los activos para la entidad, por ende, se debe realizar un excelente control interno. El control del inventario interno es un instrumento ideal para garantizar en el ámbito de las empresas públicas y del sector privado la correcta administración del recurso material. No solo permite llevar a cabo un monitoreo adecuado del stock, sino que también adquiere un papel crucial en la identificación y corrección de comportamientos irregulares en la administración de los stocks.

De acuerdo con Zapata (2014), El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución. Es crucial que la empresa reconozca las políticas necesarias para lograr sus metas, fomentando la eficiencia en las operaciones mediante el personal adecuado para cada función.

Para Chase et al., (2009) El control interno se constituye de la estructura organizacional y una variedad de medidas, métodos, estándares, principios, procedimientos y sistemas de verificación y evaluación que una empresa emplea para asegurar el cumplimiento de las regulaciones constitucionales y legales en todas sus operaciones. El propósito del control de inventarios es asegurar el funcionamiento de las actividades de la empresa mediante la optimización conjunta de los siguientes tres objetivos.

El presente trabajo de investigación denominado “Control Interno de Inventarios de la empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A., Provincia de Santa Elena, año 2023”, la finalidad es discernir mediante la aplicación del Marco Integrado COSO II mediante el análisis de la información obtenida un sistema eficaz en el desarrollo del control interno. Implementar de manera correcta el COSO II permite minimizar riesgos que ocasionarían no obtener los objetivos planificados por la entidad.

Planteamiento del problema

En el ámbito global, el control interno representa una herramienta fundamental para las empresas, facilitando la gestión eficaz de sus activos y asegurando una adecuada asignación de funciones y responsabilidades. Esto garantiza que la dirección pueda cumplir con los objetivos organizativos y que las actividades de cada área se desarrollen de manera eficiente. El principal propósito del control interno es mitigar los riesgos internos que puedan afectar a la entidad Del Águila et al., (2023).

De acuerdo con Angulo et al., (2019) El problema principal que afrontan las empresas, radica en que no cuentan con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes del inventario, que resultan en pérdidas económicas para la empresa, además se presentaría problemas de retraso con los clientes.

A nivel nacional Fuentes et al., (2023) El control interno es una herramienta de gestión que aplican las empresas, independientemente del giro del negocio, para la optimización de los procesos administrativos, financieros y contables con la finalidad de detectar errores para ser evaluados con eficiencia precautelando riesgos de liquidez, manteniendo la solvencia de la organización.

Desde el punto de vista Aguilar et al., (2022) El control interno se refiere a un conjunto de medidas que todos los integrantes de una organización deben seguir, con la finalidad de ofrecer un nivel de seguridad adecuado en cuanto a la eficacia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes pertinentes. De este modo, se reducen los riesgos potenciales que podrían afectar a la entidad.

En el ámbito local, para Cacao et al., (2023) El control de inventarios desempeña un papel fundamental en las empresas eléctricas al respaldar sus operaciones. Este aspecto es especialmente relevante en una compañía de servicios públicos, donde las operaciones están sujetas a la supervisión y regulación estatal para garantizar la disponibilidad y calidad del servicio.

El control de inventarios constituye un sistema que capacita a una empresa para administrar las existencias almacenadas. Conforme las valoraciones de Martínez et al., (2022), este control implica mantener un seguimiento preciso del nivel de existencias en el almacén y estar al tanto de los productos con mayor demanda en el mercado. Esto conlleva la reducción de costos al optimizar los tiempos de reabastecimiento, evitar el exceso de inventario y prevenir retrasos en los pedidos. Asimismo, ayuda a evitar la desvalorización de las materias primas debido a un

almacenamiento prolongado o inadecuado.

La empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A., fundada en el año 2016, se encuentra ubicada en el Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena el gerente general es Msc. Eduardo Diaz Granda. Es una empresa que se dedica a la cría de larvas de camarón para la venta a camaroneras aliadas, cumple con los parámetros de entregar un producto de alta calidad, además se encarga de custodiar el producto hasta el destino establecido, la falta de un control de inventario claramente establecido en sus operaciones puede dar lugar a las siguientes repercusiones:

- El control que se lleva a cabo a diario, en ocasiones se pasa por alto algún producto del inventario y se reajusta al cierre de inventario que se realiza cada 15 días.
- Falta de precisión en el seguimiento de las existencias, lo que puede llevar a discrepancias entre las cantidades registradas y las físicamente disponibles.
- Déficit en el sistema contable que usa la empresa, se debe reajustar cada que se va a realizar una transacción.

Sistematización

- ¿Cuál método se utiliza para la aplicación de una evaluación de riesgo en la empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A.?
- ¿Cuáles son los principios básicos del control interno y de qué manera pueden ser aplicados para optimizar la gestión de inventarios de la empresa objeto de estudio?
- ¿Cómo se va a aplicar las pautas y enfoques para asegurar una gestión eficaz en los inventarios de la empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A.?

Formulación del problema

¿De qué manera contribuye la evaluación de control interno en el área de inventarios de la empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A. ubicada en el Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena?

Objetivos

Objetivo general

Analizar el control interno del inventario de la empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A., a través del Marco Integrado COSO II para detectar debilidades y fortalecer la gestión administrativa de la empresa.

Objetivos específicos

- Evaluar el control interno de inventario de la empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A. mediante la aplicación del cuestionario Coso II.
- Examinar la conceptualización y los principios del control interno para entender su importancia y las características que se pueden aplicar Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A.
- Establecer y actualizar las pautas y enfoques para asegurar una gestión interna eficaz de los inventarios en Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A.

Justificación

La justificación teórica del presente trabajo de investigación, acaparar informaciones procedentes de fuentes bibliográficas, como tesis, artículos científicos y libros de respectivos autores que hacen énfasis al campo a nivel global, nacionales como Horngren, Chafla, con aquello se pudo expresar adecuadamente los conceptos y teorías referentes a la variable de estudio. En la práctica de la investigación, se mantiene un seguimiento al analizar el control interno de la empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A. mediante la aplicación de una evaluación de riesgo para controlar de manera efectiva el stock de inventario de la empresa, con esto se evitaría problemas con los suministros.

Es importante desarrollar y cumplir los objetivos de la investigación, es bueno receptar la información necesaria y útil de fuente bibliográfica que sea en relación a los enfoques y aspectos que abarca el tema a desarrollarse, como auditoría, contabilidad, inventarios, control interno, la importancia de la eficacia y eficiencia en las empresas, la disponibilidad de los sitios web e internet potencia la recolección de datos e información a nivel global, nacional y local. Luego de obtener y analizar la información necesaria para nuestro estudio podremos esclarecer lo más relevante para el desarrollo de la problemática en estudio mediante el análisis, por consiguiente, se destaca la importancia de establecer controles adecuados para prevenir y detectar posibles fraudes relacionados con los inventarios.

En cuanto a la justificación práctica, atendiendo de manera correspondiente de las principales problemáticas, se llevaría a cabo la implementación de un control interno mediante la evaluación del marco integrado COSO II. Esto nos ayudará de manera convincente a identificar posibles falencias en el área de inventarios de la empresa Makrolab S.A., gracias a esta evaluación se podrá conocer la situación actual de área de estudio, brindándonos información suficiente para mejorar las operaciones y por ende el crecimiento de la empresa a nivel empresarial.

Mapeo

El siguiente trabajo de investigación integra varios componentes fundamentales que se desarrollan en secciones específicas para facilitar su comprensión y aplicación. El Capítulo I Marco Referencial, abarca una revisión exhaustiva de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos, así como los fundamentos legales pertinentes. Este capítulo se centra en analizar el marco teórico relacionado con el tema de investigación, explorando los conceptos esenciales que permiten comprender la variable de estudio y aplicando las bases legales necesarias. Por consiguiente, está el Capítulo II, el cual está conformado por la metodología el cual tiene diferentes componentes los cuales son diseño de la investigación, métodos de la investigación, población, recolección y procesamiento de datos, este proceso ayuda a clarificar el objetivo. Por último, se encuentra el Capítulo III en donde se proyectan los resultados, en donde se realiza el análisis de los datos obtenidos, discusión, conclusiones y reconocimientos para el objeto de estudio.

Capítulo I: Marco Referencial

Revisión literaria

En esta sección se describe el trabajo de control interno de inventarios de manera general tanto de la investigación existente sobre el control interno en América Latina como a nivel nacional, resaltando los enfoques y hallazgos pertinentes para el presente estudio. Como primer apartado, el trabajo de investigación titulado realizado por Miranda (2020), Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado. La problemática central reside en la toma de decisiones más acertadas que impulsen el aumento de la rentabilidad de la empresa. El objetivo principal de este estudio fue evaluar cómo el control interno de inventarios afecta la rentabilidad de una empresa dedicada a la producción y venta de calzado en Trujillo. Para llevar a cabo la investigación, se utilizó un enfoque descriptivo centrado específicamente en la variable del control interno de inventarios. Se emplearon herramientas como Microsoft Excel 2019 para la recopilación y presentación visual de los resultados, facilitando la comprensión de los datos obtenidos. Además, se aplicó una encuesta y se realizó un análisis documental. Para garantizar la confiabilidad y validez de los datos recopilados, se empleó el coeficiente alfa de Cronbach a través del software SPSS versión 25, considerando que este coeficiente asegura que los ítems midan el mismo constructo y estén fuertemente correlacionados.

También la siguiente revisión literaria de Guizado et al. (2022), En el trabajo de titulación sobre el control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa Exige Industrial en Lima, realizado en el año 2019, el objetivo principal fue determinar cómo el control interno de inventarios incide en los procesos de rentabilidad de la empresa. Se utilizó una metodología correlacional y no experimental, recopilando datos a través de cuestionarios y aplicando el coeficiente alfa de Cronbach, así como el coeficiente de correlación de Spearman, para establecer relaciones entre variables. Se identificó la necesidad de reforzar las actividades de control interno de inventarios debido a la falta de un procedimiento establecido. Según la información proporcionada por los 13 colaboradores, se concluyó que las políticas o procedimientos aplicados en la administración de los activos realizables pueden tener un impacto tanto positivo como negativo en la gestión del negocio de Exige Industrial.

Por otro lado, el trabajo de Benavides (2017), en su investigación estrategias de control interno de inventarios para la empresa Carjor ediciones de la ciudad de Ibarra provincia de Imbabura, desarrolla el trabajo a través del objetivo que es diseñar estrategias de control interno de inventarios para el manejo eficiente de la mercadería en la empresa CARJOR; En términos del proceso de recolección de datos, la investigación adoptó un enfoque mixto descriptivo, apoyándose en técnicas como observaciones y entrevistas directas con el personal de la empresa, desde la gerencia hasta el encargado de la bodega. Los resultados obtenidos permitieron identificar tanto la situación inicial como la posterior del manejo de inventarios, además de incorporar procedimientos específicos para asegurar que el personal cumpliera con mayor responsabilidad todas las tareas asignadas.

En el trabajo de investigación realizada por Albán (2021), titulado como Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia cruz azul “Rosita Paredes y Quito” del cantón Quevedo, presenta un problema derivado de una gestión inadecuada de inventarios con los proveedores es la falta de un registro preciso de las entradas y salidas de mercadería, lo cual tiene un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa. El objetivo de esta investigación es evaluar el sistema de control interno de la gestión de inventario y su impacto en la rentabilidad de la farmacia "Cruz Azul Rosita Paredes y Quito". Para lograrlo, se utilizó una metodología exploratoria que permitió la aplicación de cuestionarios de control interno basados en la situación específica de la farmacia. Esto ayudó a identificar la percepción de los involucrados respecto a la problemática en cuestión

Debe señalarse el trabajo de investigación del autor Valle, (2020) en su tesis “Un modelo de Gestión de Inventarios para una empresa de productos alimenticios” nos dicen que “La aplicación de un Sistema de Gestión de Inventarios” es una de las alternativa más influyentes en el esfuerzo por reducir los costos y mejorar la eficiencia económica, ya que incrementa los niveles de servicio al cliente, aumenta la liquidez y permite a las organizaciones estar prevenidas frente a las fluctuaciones de la demanda; manteniendo un óptimo nivel de seguridad y logrando mantener los inventarios necesarios del producto”, lo cual indica que se abordó el problema como un enfoque hacia la gestión de inventarios, proponiendo el método de pronóstico que mejor se ajustó al comportamiento de la demanda, realizando así un adecuado sistema de

inventarios, reduciendo costos, mejorando la economía y sobre todo manteniendo el inventario necesario de los productos que satisfacen las necesidades de los clientes.

En cuanto al trabajo titulado "El control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios en el Minimarket Vimasan, Jipijapa, Ecuador, elaborado por Alvarado et al., (2022) En la actualidad, el control interno ha pasado a ocupar un importante papel en las organizaciones a nivel mundial. Los nuevos paradigmas han impuesto cambios conceptuales que lo relacionan indudablemente con el cumplimiento de los objetivos y la misión de las organizaciones. A nivel internacional, las investigaciones relacionadas con esta temática han estado lideradas por el Committee of Sponsoring Organizations (COSO). Durante años, esta institución se ha dedicado a proporcionar liderazgo de pensamiento mediante el desarrollo de marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la disuasión contra el fraude, todo ello con la finalidad de mejorar el desempeño de las organizaciones. En tal sentido, es notable la evolución y el mejoramiento constante de las concepciones y planteamientos relacionados con estos temas hasta nuestros días.

También, en la siguiente revisión literaria realizada por Onofre (2023), se aplicó el marco COSO en Elecsun S.A. para el manejo de inventarios, utilizando observación directa, entrevistas y cuestionarios. El estudio se centró en el control interno efectivo de los procesos mediante el análisis de indicadores de rotación de inventarios y la verificación de procesos. Este enfoque condujo a la propuesta de un esquema de control mejorado, con el objetivo de mejorar los procesos de control y garantizar una gestión más efectiva de inventarios. La investigación resalta la importancia de un control interno sólido y eficiente en el manejo de inventarios, lo cual contribuye a mejorar la eficiencia operativa y la toma de decisiones dentro de la empresa. Asimismo, para Frías (2023), Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las instrucciones de la gerencia sean cumplidas. Ayudan a garantizar que se toman las medidas necesarias para hacer frente a los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos de la empresa. Las actividades de control ya sean automatizadas o manuales, sirven a diversos niveles organizativos y operativos y tienen varios objetivos. En MYPES la gestión de riesgo es más eficiente, ya que los niveles de organización son menores en comparación de las grandes empresas esto favorece a la gerencia a tomar decisiones rápidas ante cualquier riesgo.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno de inventarios

Desde el punto de vista de Cruz (2017), afirma que el control interno de inventarios consiste en un plan organizativo que incluye los sistemas contables, las responsabilidades del personal y los procedimientos establecidos. Su objetivo principal es obtener información exacta y salvaguardar los distintos tipos de inventarios, tales como mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados. Estas actividades se centran en la teoría y la práctica del control interno de inventarios.

Así mismo, Torres (2017), señala que el control interno de inventarios se describe como un proceso llevado a cabo por los directivos de las organizaciones, quienes asignan a personal capacitado y especializado para gestionar y controlar adecuadamente los inventarios. La manera en que se administra el control de inventarios puede influir decisivamente en el éxito o fracaso de una organización.

Además, García, (2019) Afirma que el control interno ayuda a evitar costos elevados causados por el exceso de dinero inmovilizado en inventarios. Es esencial que las operaciones de la empresa se adapten a la demanda del cliente, para evitar que las existencias permanezcan demasiado tiempo en los estantes.

El autor Hidalgo et al., (2020), El control interno de inventarios consiste en un conjunto de políticas y procedimientos específicos implementados en el área de inventarios de una empresa u organización, con el objetivo de asegurar una gestión eficiente y efectiva de los bienes y mercancías almacenados. La adopción de este sistema permite obtener beneficios importantes, tales como la reducción de costos financieros vinculados a niveles excesivos de inventario, la mitigación de riesgos de fraudes, robos o daños físicos, y la prevención de pérdidas de ventas causadas por la falta de productos.

Gestión de inventarios. Con relación a la gestión de inventarios García et al., (2017), argumenta este factor es vital para el buen desarrollo en su funcionamiento de las entidades, resaltando que se debe mantener un control en los registros, ingresos y salidas de la mercancía que está dentro del inventario. Esto permitirá operar a gran medida la finalidad de cada producto, suministro que este en esta área, además evitará pérdidas, problemas y deterioro de estos productos.

Definición. La autora Paneque (2022), nos menciona que la gestión de inventarios es esencial para cualquier organización, ya que determina cómo se manejan las actividades del almacén. Desde el detallado registro de mercancías hasta su disposición ordenada, este proceso es fundamental para el negocio y constituye la estructura principal para su funcionamiento.

Políticas. La gestión de inventario se define como un conjunto de políticas y controles destinados a rastrear los niveles de inventario, determinar las cantidades mínimas y máximas se deben de mantener en él, el instante en que es necesario reabastecer y la cantidad exacta de lotes a pedir. En definitiva, el sistema de gestión de inventarios provee las políticas operativas con el fin de mantener y controlar los bienes a almacenar como parte del inventario. (Mukhopadhyay, 2014).

Tipos de Inventarios. Son varios los tipos de inventarios que sustentan los procedimientos efectivos. Castillo (2017), especifica los siguientes tipos, considerando el tipo de organización empresarial.

- **Materias Primas.** El inventario de materias primas se compone de artículos materiales que van a ser utilizados en la elaboración de productos terminados, como por ejemplo tuercas, tornillos, harina o azúcar.
- **Productos en Proceso.** El inventario de productos en proceso, o (PEP), está compuesto por materiales que han ingresado al proceso de producción, pero no se encuentran aún completos, como por ejemplo los suben samblajes.
- **Otros Inventarios.** Incluye los materiales esenciales para la operación de la empresa que no están directamente integrados en el producto final transformado.
- **Otros Inventarios.** Incluye los materiales esenciales para la operación de la empresa que no están directamente integrados en el producto final transformado.

Control Interno. De acuerdo con Zapata (2014), El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución. Es crucial que la empresa reconozca las políticas necesarias para lograr sus metas, fomentando la eficiencia en las operaciones mediante el personal adecuado para cada función.

Además, desde el punto de vista de Palomo (2019), nos menciona que la implementación del control interno conlleva un costo asociado a la generación de evidencia. Por ejemplo, al diseñar formatos de control interno, se crean documentos que respaldan y registran las entradas y salidas del almacén. Estos documentos suelen tener un número de folio consecutivo y deben incluir los nombres y firmas de quienes los elaboraron, autorizaron y recibieron, como parte del proceso de control interno.

Desde el punto de vista Aguilar et al., (2022) El control interno se refiere a un conjunto de acciones que todos los miembros de una organización deben cumplir, con el objetivo de proporcionar un nivel adecuado de seguridad respecto a la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes aplicables.

Definición. Desde el punto de vista Aguilar et al., (2022) El control interno se refiere a un conjunto de acciones que todos los miembros de una organización deben cumplir, con el objetivo de proporcionar un nivel adecuado de seguridad respecto a la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes aplicables.

Objetivos. Toda empresa debe establecer objetivos desde la planificación y la organización, implementando procedimientos óptimos, capacitaciones u otros recursos necesarios. Estos objetivos deben permitir: proteger los recursos frente a situaciones complejas o de riesgo, cumplir con las actividades de manera eficiente, promover el bienestar de la institución, garantizar que la información sea precisa, verificar los mecanismos establecidos y contar con un plan de contingencia para mitigar riesgos. (Macías, 2016).

Importancia. Toda organización empresarial operará desde la toma de decisiones hasta la implementación de planes de acción, con el objetivo de aumentar la rentabilidad y fortalecer su capacidad organizativa. Es crucial que una empresa

implemente múltiples procedimientos en el control de inventarios, ya que esto es fundamental para alcanzar resultados óptimos. (Drouet, 2016).

Características. El autor De la A (2015), abarca que las características del sistema de control interno, debe destacar de acuerdo a la planificación y lineamientos que estén en necesidad de la empresa para lograr sus objetivos planteados, estos factores deberán tener relación con planificación, finanzas, contabilidad y operaciones. La autoridad principal de la entidad es la responsable de establecer y ser riguroso en este apartado que es el control interno. Además, se establece que el control interno como método de evaluación, logre hacer cumplir con efectividad lo establecido dentro de la institución.

COSO II. En relación con el control interno Reyna y Mendoza (2020), enfatizan que llevar dentro de las empresas este método es crucial para garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones. Los componentes del control interno aseguran que se tenga una información precisa, oportuna, objetiva y completa, flexible y centrada en los puntos estratégicos de control, lo que es realista en términos económicos y organizativos. Además, garantizan la protección de los recursos, la supervisión de las actividades, la evaluación del riesgo y el ambiente de control, y el control de las políticas, lo que permite a las empresas tomar decisiones informadas y minimizar los riesgos. De acuerdo con, Campos et al. (2020) detallan los elementos del control interno diseñados para asegurar el cumplimiento de los objetivos de una entidad u organización. Estos componentes pueden ser definidos de la siguiente manera:

Ambiente Interno. El autor Almendariz (2016), establece que el ambiente de control comprende el conjunto de normas, procesos y estructuras que fundamentan el establecimiento del control interno en una organización. Tanto el consejo directivo como la alta gerencia determinan el tono general respecto a la relevancia del control interno y los estándares de conducta que se esperan dentro de la entidad.

Establecimiento de los objetivos. Según Abella (2006) menciona que la dirección debe identificar eventos potenciales que podrían obstaculizar el logro de los objetivos antes de establecerlos. Para funcionar eficientemente, deben coincidir y los sistemas de información deben ser adecuados para procesar datos tanto actuales como

históricos La información es la base de la comunicación y una adecuada filosofía de gestión integral de riesgos

Identificación de eventos. Este apartado es importante igual que los anteriores componentes, tanto que la identificación de eventos nos obliga a considerar factores económicos, sociales y políticos, que tengan consecuencia en afectar a los objetivos establecidos por la entidad. Estos acontecimientos pueden verse involucrados de manera externa e interna, además esta gestión en identificar se vuelve crucial en la toma de decisiones por la autoridad principal de la empresa (Abella, 2006).

Evaluación de riesgos. Además, Palacios et al., (2019) argumenta que las empresas enfrentan una diversidad de riesgos que pueden originarse tanto dentro como fuera de la organización. Es esencial gestionar y evaluar estos riesgos para prevenir la aparición de amenazas significativas que puedan comprometer el logro de los objetivos fijados por la dirección. La adecuada identificación y manejo de estos riesgos es crucial para asegurar la estabilidad y el éxito continuo de la empresa, permitiendo una respuesta efectiva ante posibles adversidades.

Respuestas a los riesgos. En relación con las respuestas a los riesgos se hace referencia a las medidas y toma de decisiones al momento de mitigar cualquier afecto negativo o alerta que manifieste en contra de la empresa, es esencial contar con medidas en la planificación de empresa que se pongan a disposición del personal de la empresa para prevenir riesgos mayores, estas medidas podrían compensar con un nivel de riesgo bajo en las operaciones de la empresa (Chiavenato, 2021).

Actividades de control. Desde la perspectiva de Drucker (2020) En su enfoque de auditoría, discute cómo las actividades de control deben ser diseñadas e implementadas de manera que proporcionen una seguridad razonable de que los objetivos de la organización serán alcanzados, incluyendo la supervisión adecuada y la segregación de funciones.

Información y comunicación. Para Chiavenato (2021), Destaca la importancia de establecer canales efectivos de comunicación para asegurar que la información relevante sobre los controles internos se transmita adecuadamente a todas las partes. Este sistema es esencial para asegurar la transparencia y confiabilidad de la información financiera y contable, así como para identificar y corregir errores y discrepancias.

Monitoreo. Desde la perspectiva de Peter (2020), aborda que el monitoreo como un proceso crítico donde la administración y los auditores internos deben estar activamente involucrados en la revisión y evaluación de los controles internos para asegurar su efectividad y relevancia continua. Este monitoreo continuo puede ser incorporado dentro de los procesos empresariales o realizarse a través de evaluaciones independientes, como auditorías internas o externas.

Fundamentos Legales

Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2021), El propósito es establecer las directrices para el tratamiento contable de los inventarios. Un aspecto crucial en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que se debe reconocer como activo, la cual se diferirá hasta que se reconozcan los ingresos correspondientes. Esta norma proporciona una guía práctica para la determinación de dicho costo, así como para su posterior reconocimiento como gasto del periodo, abarcando también cualquier deterioro que reduzca el valor en libros al valor neto realizable. Además, ofrece orientaciones sobre las metodologías de costo que se emplean para asignar costos a los inventarios. (p. 4)

De acuerdo con la NIC 2 (2021), menciona que tiene como alcance lo siguiente: Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a: (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción); (b) los instrumentos financieros (véase NIC 36)

Los conceptos empleados en esta norma poseen los significados que se detallan a continuación:

Inventarios son activos: (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (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. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual

este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre. (p. 6).

Constitución de la Republica del Ecuador

De acuerdo con la Constitución de la República de Ecuador (2008), de acuerdo con el artículo: Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización productiva en la economía, incluyendo sociedades, cooperativas, empresas públicas o privadas, asociaciones, familias, familias, autogobierno y mixtas. El Estado promoverá métodos de producción que aseguren el buen vivir a los ciudadanos y desalienten a quienes vulneren sus derechos o derechos naturales; promoverá la producción para las necesidades locales y garantizará la participación del Ecuador en los asuntos internacionales (p. 162).

Capítulo II: Metodología

Diseño de la investigación

El presente trabajo de investigación presenta un enfoque mixto, de manera que se abordaron datos cualitativos y cuantitativos para su desarrollo, lo que permitió recibir información suficiente de cómo funciona la gestión en el área de bodega de la empresa en estudio. Para el desarrollo cualitativo se aplicó el cuestionario de evaluación de control interno el cual favoreció a la evaluación del control del área estudiada, el enfoque cuantitativo permitió el análisis de la información estadística y datos numéricos lo de esta manera entender a fondo el estudio llevado a cabo.

Además, el alcance de esta investigación es de tipo descriptivo, el cual favoreció la recolección de datos en cuanto la variable de estudio, el cual está direccionado al control de inventarios de la empresa objeto de estudio. Teniendo en cuenta que se pudo dar seguimiento al área estudiada, con el objetivo de comprender aspectos significativos y apropiados que aporten de manera directa a la investigación que se planteó como estudio.

Por otro lado, está caracterizado por un diseño de investigación no experimental y transversal. Este es un diseño no experimental, debido a que el investigador no manipula deliberadamente las variables, solo las observa en su contexto natural. El diseño transversal implica que los datos se recolectan en 2023 un único periodo, permitiendo ver la situación actual de la empresa privada en relación con los aspectos que se estudian.

A su vez, se caracterizó por un diseño de investigación no experimental y transversal, de manera que la información presente es de carácter real y se reconoce que la información no fue manipulada para el caso de estudio, es decir, la información se percibió y se analizó, por otro lado, se enmarca que es de tipo transversal porque la información recibida y la cual se analizó mantiene un periodo determinado

Métodos de la investigación

Se utilizaron diversos métodos de investigación para abordar el problema del control interno de inventarios. El método deductivo detectó problemas generales del control interno a partir de procedimientos específicos en la gestión de inventarios, de la empresa Laboratorio Mega Cria Makrolab S.A utilizando fundamentos teóricos para llegar a conclusiones concretas. Además, se llevó a cabo una investigación

bibliográfica exhaustiva, reuniendo referencias clave como estudios de investigación, revistas científicas, documentos legales e informes, con el fin de interpretar conceptos y teorías relacionadas con el control interno de inventarios.

Por consiguiente, el enfoque analítico separo la información para una evaluación detallada, identificando modelos y direcciones. Se utilizo el marco COSO como instrumento de recopilación de datos para analizar y organizar la información relacionada con el control interno de inventarios, estructurando la evaluación en componentes fundamentales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como supervisión y monitoreo.

Esta metodología asegura un análisis completo y riguroso, ofreciendo una base firme para implementar mejoras y favorecer la eficiencia operativa y financiera de la empresa.

Población y Muestra

Población

Para fines de estudio de esta investigación, la población estará direccionada al departamento de bodega de la empresa Mega Cría Makrolab S.A. Este enfoque se justifica debido a la responsabilidad directa del encargado en la gestión de inventarios, el estudio se centra específicamente en esta área de la empresa que es la bodega, población finita, donde se aplicara un método no probabilístico. Este análisis asegurará una comprensión detallada y precisa de las prácticas y procesos relacionados con la gestión de inventarios dentro de la empresa.

Tabla 1

Población del área de Inventarios de Mega Cria Makrolab S.A.

N°	Área	Cargo	Cantidad
<i>1</i>	<i>Contabilidad</i>	<i>Contador</i>	<i>1</i>
<i>1</i>	<i>Bodega</i>	<i>Jefe de Bodega</i>	<i>1</i>
	<i>Total</i>		<i>2</i>

Nota: Datos expuestos por la empresa Mega Cria Makrolab S.A.

Nota: *Se selecciona a un trabajador del área de bodega como muestra para aplicar el Coso II.*

Recolección y procesamientos de datos

En la recolección de datos numéricos, se utilizará el cuestionario COSO II como herramienta de evaluación. Este cuestionario tendrá como objetivo principal obtener información relevante basada en las respuestas relacionadas con el control interno de inventarios en Mega Cría Makrolab S.A. La encuesta fue dirigida al encargado de bodega, quien actuó como el sujeto de estudio. Durante el proceso de procesamiento de datos, se utilizará un instrumento de entrevista, elaborando preguntas en Microsoft Word. Este cuestionario, que se dirigirá a el área de inventarios de la empresa, constará de 7 preguntas con respuestas abiertas. Se aplicó el cuestionario de control interno COSO II el cual cuenta con ocho componentes tales como ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de acontecimientos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, cada uno de estos elementos se compuso de un conjunto de interrogantes que facilitaron el análisis de nuestro problema. La meta consistía en examinar el control interno, la confianza y el riesgo en el ámbito de los inventarios, detectar inconsistencias y proporcionar sugerencias para optimizar la eficiencia de los procesos internos en el Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A.

Las respuestas recopiladas serán analizadas cuidadosamente para cumplir con los objetivos de la investigación, proporcionando información crucial sobre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa. La utilización de preguntas abiertas facilitará una comprensión más profunda de las perspectivas y experiencias de los participantes. Las respuestas recopiladas mediante este cuestionario serán procesadas en Microsoft Excel, lo cual permitirá un tratamiento y análisis sistemático más sencillo. En esta plataforma se elaborará un esquema analítico de inventarios con el fin de determinar los saldos reales a lo largo del periodo de análisis. Este enfoque metódico permitirá obtener una visión detallada y precisa del estado actual del control interno de inventarios en la bodega de Mega Cría Makrolab S.A., y proporcionará una base sólida para la formulación de recomendaciones orientadas a mejorar los procesos actuales

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Para receptar los datos se utilizó una entrevista y el cuestionario de control interno COSO II la cual fue aplicada al contador y al encargado de la bodega del Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A. como una estrategia puntual para información detallada sobre los procesos contables en el área de inventarios. Dentro de la entrevista nos permite abordar un panorama de las prácticas y políticas contables que se emplean, de esta manera se podrán identificar riesgos mayores, se incluyen preguntas de diversas posturas de la administración del inventario, como los procesos manejados para el registro de transacciones, control interno del área de inventario, la comprobación física de los suministros inventario. Se aplico in cuestionario de evaluaciones de control interno COSO II en el área de inventario para estudiar el nivel de riesgo y la efectividad de cada componente en vínculo con la situación actual de la empresa objeto de estudio.

Análisis de la entrevista

Entrevista: Contador

1. ¿La empresa cuenta con políticas o normas de control interno para administrar los inventarios?

La empresa según la información obtenida mediante la aplicación de la entrevista se pudo conocer que cuentan con un sistema contable el cual cumple con las políticas y normas para mantener un control y registro, permitiendo a la empresa llevar una buena administración.

2. ¿Qué métodos emplea la empresa para valorar y registrar contablemente su inventario?

Se emplea el ingreso de facturas físicas y electrónicas de las compras que se realizan para la producción, estas facturas evidencian la adquisición de la materia prima, siendo así que es registrado como una cuenta de ingreso por una “Orden de Compras e Ingreso a inventario por Orden de compra”, permitiendo de esta manera realizar el registro correspondiente dentro del sistema contable que utiliza la empresa objeto de estudio.

3. ¿Se realiza el proceso de comparación y ajuste entre el conteo físico del inventario y los registros contables de la empresa?

La empresa Makrolab S.A., tiene un cronograma en cuestión de ajuste en el inventario, por lo que se realiza una verificación dentro del inventario, llevan conteo físico cada quince días, esta metodología les permite como empresa constatar la veracidad del total de mercancía que mantiene en sus bodegas, una vez realizado el proceso se realiza el ajuste dentro del sistema y se reporta que no existan faltantes en el inventario.

4. ¿Qué documentos se emplean para registrar el ingreso y salida de las mercancías de la bodega de la empresa?

Para realizar el registro del ingreso y salida de la mercancía de la bodega a la empresa se registra manualmente en un formato denominado “Egreso de Inventario” documento valido dentro de la empresa para la gestión de funciones establecidas, una vez revisado y firmado por el personal correspondiente se procede a registrar en el sistema Panacea Soft en cual utiliza la empresa.

5. ¿Con qué regularidad se efectúa la verificación física del inventario y quiénes son los responsables de llevar a cabo este proceso?

Con la información obtenida se constató que Makrolab S.A., lleva un control del inventario de la bodega cada quince días para mantener un orden riguroso en esta área que es importante para el desarrollo de las funciones de la entidad, los responsables son el encargado del inventario.

6. ¿Cuál es el tratamiento contable que se aplica para detectar deterioro en la mercancía?

Se realiza una inspección física para de esta manera verificar las condiciones en las que el producto se encuentra, si dicho producto esta deteriorado o vencido se procede a informar al jefe de producción para levantar el documento de autorización para la baja del producto que ya no está en condiciones para ser utilizado dentro de las funciones de la empresa Makrolab S.A.

7. ¿Cuál es el procedimiento administrativo contable para dar de baja las mercancías obsoletas o dañadas?

Para realizar este proceso se mantiene un orden específico, el cual se muestra a continuación:

- Se verifica que el producto esta deteriorado o vencido.

- Se notifica al jefe de producción para que quede constancia del producto que esta deteriorado o vencido.
- Se embala y se desecha marcando que el producto este no disponible para su uso.
- Se hace un egreso del sistema contable.

Este procedimiento permite llevar un orden y control en cuanto a desclasificar mercancía obsoleta dentro del área de bodega la cual es dada de baja de manera correcta para la no utilización de aquella, permitiendo a la entidad una producción de alto estándar de calidad.

Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno

Para el caso de estudio en el control del inventario del Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A., se emplearon preguntas que van vinculadas con el COSO II el cual contiene ocho componentes los cuales son: ambiente de control, establecimientos de objetivos, identificación de acontecimientos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Estas interrogantes permitirán diagnosticar y medir el nivel de riesgo y de confianza en que esta direccionada la empresa en cuanto a los procesos de gestión dentro del área en estudio. Se empleará la siguiente tabla como una guía de referencia:

Cuestionario COSO II

Tabla 2

Nivel de confianza y riesgo


Nivel de Riesgo		
<i>Alto</i>	<i>Medio</i>	<i>Bajo</i>
<i>15% - 50%</i>	<i>51% - 75%</i>	<i>76% - 95%</i>
<i>Bajo</i>	<i>Medio</i>	<i>Alto</i>
Nivel de Confianza		

Nota: Niveles de riesgos y confianza de acuerdo con el COSO II.

Componente 1: Ambiente de control

Tabla 3

Cuestionario COSO II – Ambiente Interno

 CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada			LABORATORIO MEGA CRIA MAKROLAB S. A.			
Área auditada			CONTABILIDAD			
Periodo			2023			
Elaborado por:			ORRALA FIGUEROA ELVIS ENRIQUE			
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Existe algún documento que refleje los principios de la organización?	x			1	
2	¿La entidad dispone de un manual de políticas y procedimientos?	x			1	
3	¿El personal tiene asignadas responsabilidades específicas?	x			1	
4	¿La organización tiene empleados capacitados para llevar a cabo sus tareas asignadas?	x			1	
5	¿Llevan a cabo evaluaciones del rendimiento de sus trabajadores?		x		0	No existe un plan para la evaluación del rendimiento de cada trabajador.
6	¿El Plan abarca la Visión, Misión, Principios o	x			1	

	Valores de la organización?				
7	¿La entidad tiene una estructura organizativa?	x			1
8	¿Se han distribuido adecuadamente las responsabilidades dentro del área de inventarios?	x			1
9	¿La empresa cuenta con programas de capacitación que abarcan la inducción de nuevos empleados y el desarrollo continuo para el resto del personal?	x			1
TOTAL					8

Nota: Datos adquiridos por la aplicación del Cuestionario COSO II – Ambiente Interno.

Tabla 4

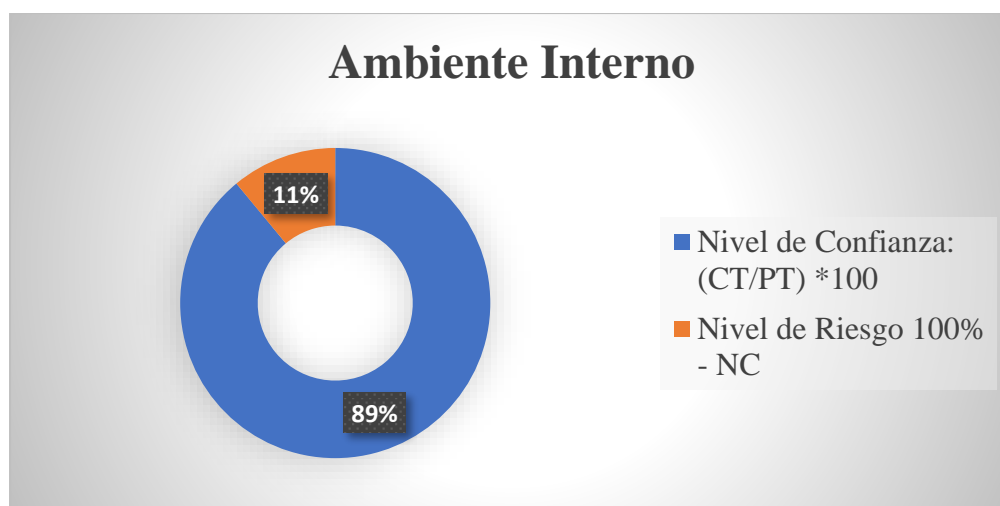
Nivel de confianza y riesgo – Ambiente interno

<i>Nivel de Riesgo</i>	
<i>Calificación Total</i>	<i>8</i>
<i>Ponderación Total</i>	<i>9</i>
<i>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100</i>	<i>89%</i>
<i>Nivel de Riesgo 100% - NC</i>	<i>11%</i>
<i>Nivel de Confianza</i>	

Nota: Resultado del nivel de confianza y nivel de riesgo en el ambiente interno obtenido mediante la aplicación del COSO II a Makrolab S.A.

Figura 1

Ambiente Interno




De acuerdo con los resultados obtenidos en la tabla 3, se pudo constatar un elevado nivel de confianza de 89%, en donde se observa la existencias documentación de los principio de organización, manual de políticas y procedimientos, cada empleado tiene directrices a cumplir, cuentan con empleados capacitados, el personal conoce las responsabilidades de la empresa, es una empresa estructurada, el área de inventario mantiene un control, programas constantes para mejorar el ambiente laboral, mejorando el desarrollo y crecimiento de la empresa, por otra parte tenemos un nivel de riesgo del 11% en cuento que no existe un programa en donde se evalúe el rendimiento de los empleados en sus funciones establecidas y en sus distintas áreas dentro de la empresa.

Componente 2: Establecimientos de objetivos

Tabla 5

Cuestionario COSO II – Establecimientos de objetivos

 CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO				
Entidad Auditada		LABORATORIO MEGA CRIA MAKROLAB S. A.		
Área auditada		CONTABILIDAD		
Periodo		2023		
Elaborado por:		ORRALA FIGUEROA ELVIS ENRIQUE		
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS				
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS	CALIFICACION	OBSERVACIONES

		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se han establecido objetivos concretos y medibles para el área de inventarios?		x		0	No se establecieron objetivos.
2	¿Los objetivos establecidos para el departamento de inventarios son coherentes con los objetivos generales de la organización?	x			1	
3	¿La organización cuenta con procedimientos para identificar riesgos en cada una de sus áreas?	x			1	
4	¿Se han establecido metas específicas para la rotación del inventario?		x	0		No se tiene establecidas metas específicas.
5	¿Los objetivos establecidos tienen en cuenta tanto la demanda del mercado como las necesidades de los clientes?	x		1		
6	¿Se han definido objetivos claros para la gestión del inventario?	x		1		
7	¿El proveedor cuenta con el inventario necesario para alcanzar los objetivos de la organización?	x		1		
8	¿El área de inventario contribuye al logro de los objetivos de la organización?	x		1		
Total					6	

Nota: Datos adquiridos por la aplicación del Cuestionario COSO II – Establecimientos de objetivos.

Tabla 6

Nivel de confianza y riesgo – Establecimientos de objetivos

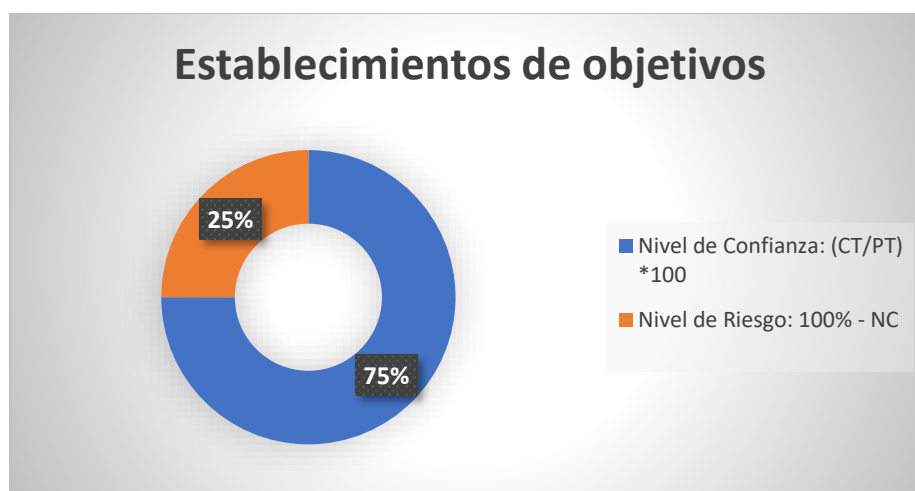
<i>Nivel de Riesgo</i>	
<i>Calificación Total</i>	6
<i>Ponderación Total</i>	8
<i>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100</i>	75%
<i>Nivel de Riesgo 100% - NC</i>	25%

Nivel de Confianza

Nota: Resultado del nivel de confianza y nivel de riesgo de Establecimientos de objetivos obtenido mediante la aplicación del COSO II a Makrolab S.A.

Figura 2

Establecimientos de Objetivos




De acuerdo con los datos obtenidos en la tabla 5, nos arrojó un nivel de confianza del 75% en los establecimientos de objetivos se presentan objetivos coherentes dentro del departamento de inventarios, en cuanto identificar riesgos mantienen una buena organización, cada objetivo establecido esta direccionado a la demanda de mercado y a las necesidades existentes del cliente, se mantiene una buena gestión en el área de estudio, los proveedores mantienen buena relación con la empresa y se puede deducir que el área logra sus objetivos, por otro lado en este componente se muestra un 25% de nivel de riesgo ya que por los datos obtenidos nos demuestra que no se presentan objetivos concretos, tampoco se tiene metas establecidas.

Componente 3: Identificación de Acontecimientos

Tabla 7

Cuestionario COSO II - Identificación de acontecimientos

 CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	
Entidad Auditada	LABORATORIO MEGA CRIA MAKROLAB S. A.
Área auditada	CONTABILIDAD

Periodo		2023				
Elaborado por:		ORRALA FIGUEROA ELVIS ENRIQUE				
IDENTIFICACION DE ACONTECIMIENTOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Existe un procedimiento establecido para identificar eventos internos y externos que puedan impactar significativamente?	x			1	
2	¿La empresa reconoce los factores que podrían afectar el control del inventario?	x			1	
3	¿Se identifican los riesgos asociados con la adquisición de los productos de inventario?	x			1	
4	¿Se analizan los factores internos y externos después de haber identificado un evento adverso?	x			1	
5	¿Se ha asignado personal en el almacén para la custodia de la mercancía?	x			1	
6	¿Se comprueba el estado de los artículos en el momento de su recepción?	x			1	
Total					6	

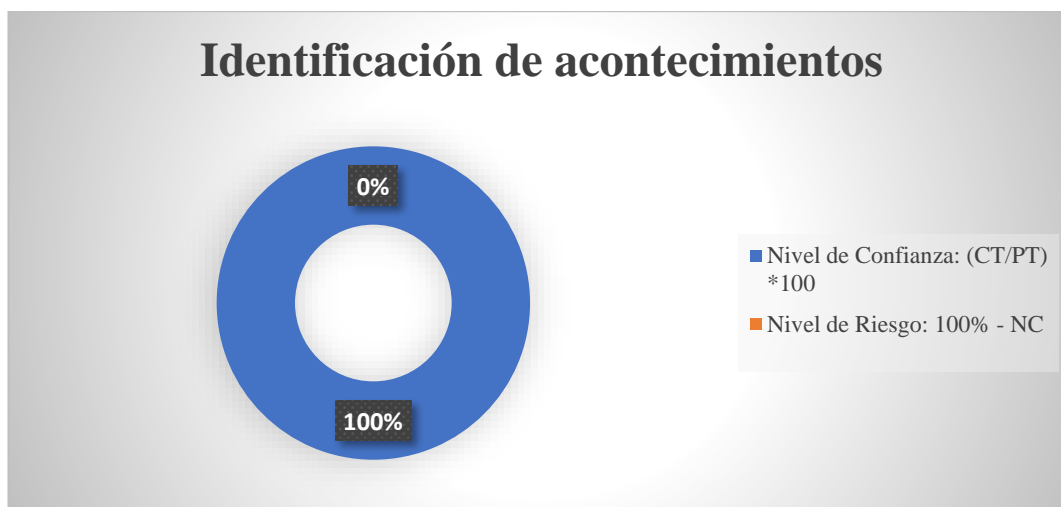
Nota: Datos adquiridos por la aplicación del Cuestionario COSO II – Identificación de acontecimientos.

Tabla 8

Nivel de confianza y riesgo – Identificación de acontecimientos

<i>Nivel de Riesgo</i>	
<i>Calificación Total</i>	6
<i>Ponderación Total</i>	6
<i>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100</i>	100%
<i>Nivel de Riesgo 100% - NC</i>	100%
<i>Nivel de Confianza</i>	

Nota: Resultado del nivel de confianza y nivel de riesgo en los Identificación de acontecimientos obtenido mediante la aplicación del COSO II a Makrolab S.A.

Figura 3*Identificación de acontecimientos*

De acuerdo con los resultados obtenidos en la tabla 7, en la identificación de acontecimientos se pudo evidenciar un nivel de confianza excelente que fue del 100%, en donde se constató que existen procedimientos establecidos para eventos interno y externos que puedan perjudicar a la empresa, de igual manera la empresa reconoce las alertas de posibles factores que hagan desequilibrar el área estudiada, el personal en el área de inventario es el encargado de la seguridad y el control de la mercadería, se registra adecuadamente la recepción de cada elemento que ingresa a bodega, por lo que se observa la empresa en este segundo componente es muy rigurosa cuenta con el 0% de nivel de riesgo.

Componente 4: Evaluación de riesgo

Tabla 9*Cuestionario COSO II - Evaluación de Riesgo.*

MAKROLAB CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	
Entidad Auditada	LABORATORIO MEGA CRIA MAKROLAB S. A.
Área auditada	CONTABILIDAD
Periodo	2023
Elaborado por:	ORRALA FIGUEROA ELVIS ENRIQUE
EVALUACIÓN DE RIESGO	

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La organización ha determinado su misión y visión?	x			1	
2	¿Se llevan a cabo evaluaciones de los riesgos relacionados con la posible obsolescencia de los productos en el inventario?		x		0	No se lleva a cabo evaluaciones de riesgo.
3	¿Los empleados comprenden claramente de la misión y visión de la empresa?	x			1	
4	¿Se examinan los riesgos vinculados a la compra de productos?	x			1	
5	¿Existen regulaciones definidas para la gestión de inventarios?		x		0	No existen regulaciones definidas.
6	¿Se emplean procedimientos para detectar riesgos?	x			1	
7	¿Se comunican los riesgos que se logran identificar?	x			1	
8	¿La organización cuenta un plan estratégico establecido?	x			1	
Total					6	

Nota: Datos adquiridos por la aplicación del Cuestionario COSO II – Evaluación de Riesgo

Tabla 10

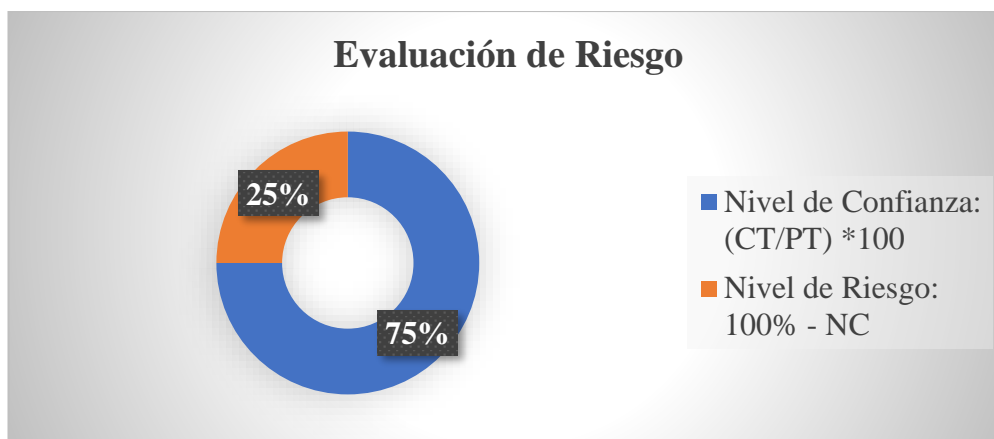
Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgo

<i>Nivel de Riesgo</i>	
<i>Calificación Total</i>	6
<i>Ponderación Total</i>	8
<i>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100</i>	75%
<i>Nivel de Riesgo 100% - NC</i>	25%
<i>Nivel de Confianza</i>	

Nota: Resultado del nivel de confianza y nivel de riesgo de Evaluación de Riesgo obtenido mediante la aplicación del COSO II a Makrolab S.A.

Figura 4

Evaluación de Riesgo




De acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla 9, con el componente evaluación de riesgo, se obtuvo un 75% de nivel de confianza por lo que se pudo observar que la empresa tiene claro su visión y misión para alcanzar sus objetivos, los empleados tienen conocimiento de aquello, se examinan posibles riesgos al comprar suministros para el área, se logra una buena comunicación al detectar algún riesgo, llevan a cabo planes estratégicos si se presentaran este tipo de anomalías, además se evidencio un 25% de nivel de riesgo porque no se lleva a cabo una evaluación de riesgo y no tienen regulaciones definidas.

Componente 5: Respuesta a los riesgos

Tabla 11

Cuestionario COSO II - Respuestas a los Riesgos

 CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		LABORATORIO MEGA CRIA MAKROLAB S. A.				
Área auditada		CONTABILIDAD				
Periodo		2023				
Elaborado por:		ORRALA FIGUEROA ELVIS ENRIQUE				
RESPUESTAS A LOS RIESGOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION SI= 1 NO= 0	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		

1	¿Han desarrollado un plan de contingencia para abordar los riesgos asociados a inventario?		x		0	
2	Cuando la entidad detecta posibles riesgos, ¿toma en cuenta diferentes estrategias como la prevención, la mitigación o la aceptación de esos riesgos?	x			1	
3	¿La empresa toma medidas de inmediato en respuesta a la emergencia de riesgos?	x			1	
4	¿Se comunica a los niveles de la entidad sobre las decisiones adoptadas respecto a las posibles respuestas?	x			1	
5	¿La dirección se compromete a considerar opciones de respuesta frente al riesgo?	x			1	
Total					4	

Nota: Datos adquiridos por la aplicación del Cuestionario COSO II – Respuestas a los Riesgos.

Tabla 12

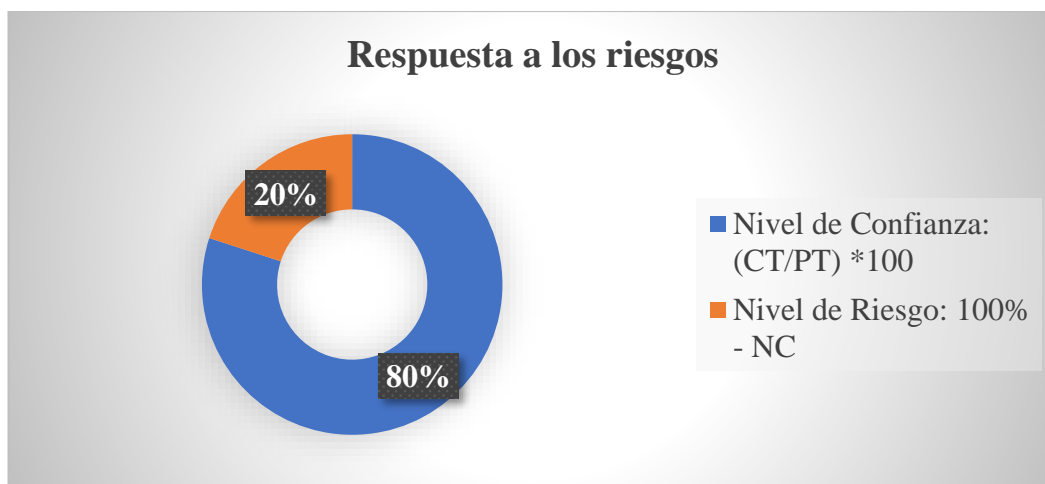
Nivel de confianza y riesgo – Evaluación a los Riesgo

<i>Nivel de Riesgo</i>	
<i>Calificación Total</i>	4
<i>Ponderación Total</i>	5
<i>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100</i>	80%
<i>Nivel de Riesgo 100% - NC</i>	20%
<i>Nivel de Confianza</i>	

Nota: Resultado del nivel de confianza y nivel de riesgo de Respuestas a los Riesgos obtenido mediante la aplicación del COSO II a Makrolab S.A.

Figura 5

Respuestas a los Riesgos




De acuerdo con los datos obtenidos de la tabla 11 referente a las respuestas de riesgos, se pudo constatar un nivel de confianza del 80%, se observó que si se presentan riesgos la empresa mitiga esos riesgos con estrategias según corresponda el caso, la empresa **está** en capacidad para desarrollar estrategias para emergencias que se presenten dentro del área de inventario, por lo que la dirección **está** al tanto en caso se detecte un riesgo mayor, además se **arrojó** un nivel de riesgo del 20% por que no se ha desarrollado un plan de contingencia en caso se presenten riesgos el cual puede ser de gran aporte para la empresa exactamente en el área de inventario.

Componente 6: Actividades de control

Tabla 13

Cuestionario COSO II - Actividades de control.

 CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		LABORATORIO MEGA CRIA MAKROLAB S. A.				
Área auditada		CONTABILIDAD				
Periodo		2023				
Elaborado por:		ORRALA FIGUEROA ELVIS ENRIQUE				
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La organización cuenta con un sistema de contabilidad?	x			1	

2	¿Se cuentan con documentos que respalden tanto la entrada como la salida de mercancías?	x				1	
3	¿Cuenta con estrategias para minimizar los riesgos identificados?	x				1	
4	¿Se llevan a cabo inspecciones físicas de manera regular?	x				1	
5	¿Estos controles aseguran que todas las operaciones sean realizadas por el personal asignado a esas tareas?	x				1	
6	¿Se realizan los registros contables en orden numérico y cronológico?	x				1	
7	¿Los productos se entregan a los clientes de manera oportuna?	x				1	
8	¿Se determina un nivel máximo y mínimo de inventario?				x	0	No se determina el nivel
Total						7	

Nota: Datos adquiridos por la aplicación del Cuestionario COSO II – Actividades de Control.

Tabla 14

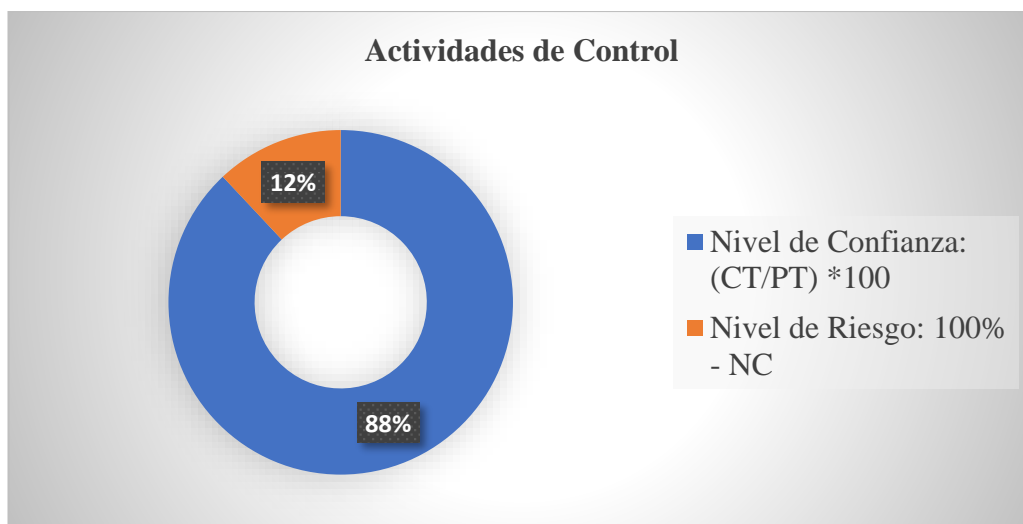
Nivel de confianza y riesgo – Actividades de Control

<i>Nivel de Riesgo</i>	
<i>Calificación Total</i>	7
<i>Ponderación Total</i>	8
<i>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100</i>	88%
<i>Nivel de Riesgo 100% - NC</i>	12%
<i>Nivel de Confianza</i>	

Nota: Resultado del nivel de confianza y nivel de riesgo de Respuestas a los Riesgos obtenido mediante la aplicación del COSO II a Makrolab S.A.

Figura 6

Actividades de control




De acuerdo a los datos obtenidos en la tabla 13 del componente 6 que es actividades de control, nos dio un 88% de nivel de confianza en cuanto a que la empresa cuenta con un sistema de contabilidad sistematizados para llevar a cabo sus actividades, se mantienen documentos que dan respaldo a la entrada y salida de la mercancía, se lleva inspecciones que aseguren un control físico de los suministros en el área, se lleva un registro numérico de manera ordenada, se cumple con las obligaciones con los clientes, además se obtuvo un 12% de nivel de riesgo porque no se determina un nivel estándar en el inventario.

Componente 7: Información y comunicación

Tabla 15

Cuestionario COSO II - Información y comunicación

 CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO					
Entidad Auditada		LABORATORIO MEGA CRIA MAKROLAB S. A.			
Área auditada		CONTABILIDAD			
Periodo		2023			
Elaborado por:		ORRALA FIGUEROA ELVIS ENRIQUE			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	

1	¿Se entrega la información de forma oportuna al encargado de la entidad?	x			1	
2	¿Se conserva actualizada la información sobre los proveedores de la entidad?	x			1	
3	¿Se notifica al gerente acerca de la escasez de mercancía	x			1	
4	¿Se identifican las anomalías relacionadas con el inventario?	x			1	
5	¿La empresa cuenta con facturas de compra y venta que respalden los movimientos de inventario?	x			1	
6	¿Se asegura que los empleados de nivel inferior puedan proponer modificaciones en las rutinas para optimizar el rendimiento?	x			1	
Total					6	

Nota: Datos adquiridos por la aplicación del Cuestionario COSO II – Información y Comunicación.

Tabla 16

Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación

<i>Nivel de Riesgo</i>	
<i>Calificación Total</i>	<i>6</i>
<i>Ponderación Total</i>	<i>6</i>
<i>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100</i>	<i>100%</i>
<i>Nivel de Riesgo 100% - NC</i>	<i>0%</i>

Nivel de Confianza

Nota: Resultado del nivel de confianza y nivel de riesgo de Información y Comunicación obtenido mediante la aplicación del COSO II a Makrolab S.A.

Figura 7

Información y Comunicación




De acuerdo con los datos obtenidos luego de la aplicación del cuestionario de control interno en la tabla 15, se diagnosticó un 100% de nivel de confianza del componente 7 el cual es información y comunicación en donde evidencio una oportuna entrega de documentos a la gerente por parte del área en estudio, se tiene información actualizada de los proveedores que están vigente en la empresa, se mantiene informado al gerente acerca de cuando existe poca mercadería dentro del inventario, cada que existe una compra y venta de mercadería lleva consigo una factura o las facturas necesarias que sean de respaldo, la eficacia y eficiencia de cada empleado se ve al momento de realizar sus actividades en sus áreas establecidas, además se evidencia un 0% de nivel de riesgo por lo cual se puede persuadir que la empresa emplea bien sus normas este componente.

Componente 8: Supervisión

Tabla 17

Cuestionario de evaluación del control interno- Supervisión

 CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO				
Entidad Auditada		LABORATORIO MEGA CRIA MAKROLAB S. A.		
Área auditada		CONTABILIDAD		
Periodo		2023		
Elaborado por:		ORRALA FIGUEROA ELVIS ENRIQUE		
SUPERVISIÓN				
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS	CALIFICACION	OBSERVACIONES

		SI	N O	N/ A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Cree que el registro de inventario se efectúa de manera segura y confiable?	x			1	
2	¿Hay en la empresa una persona responsable de supervisar el inventario?	x			1	
3	¿Se realizan correcciones a los procesos deficientes que se han identificado?	x			1	
4	¿Se mantiene un registro de las entradas y salidas del inventario junto con la documentación adecuada?	x			1	
5	¿Se realizan de forma regular inspecciones físicas del inventario para comparar las existencias con los registros?	x			1	
6	¿Se supervisan las actividades vinculadas a la compra, venta y almacenamiento de productos?	x			1	
7	¿La persona a cargo de la bodega supervisa el área de inventarios?	x			1	
Total					7	

Nota: Datos adquiridos por la aplicación del Cuestionario COSO II – Supervisión

Tabla 18

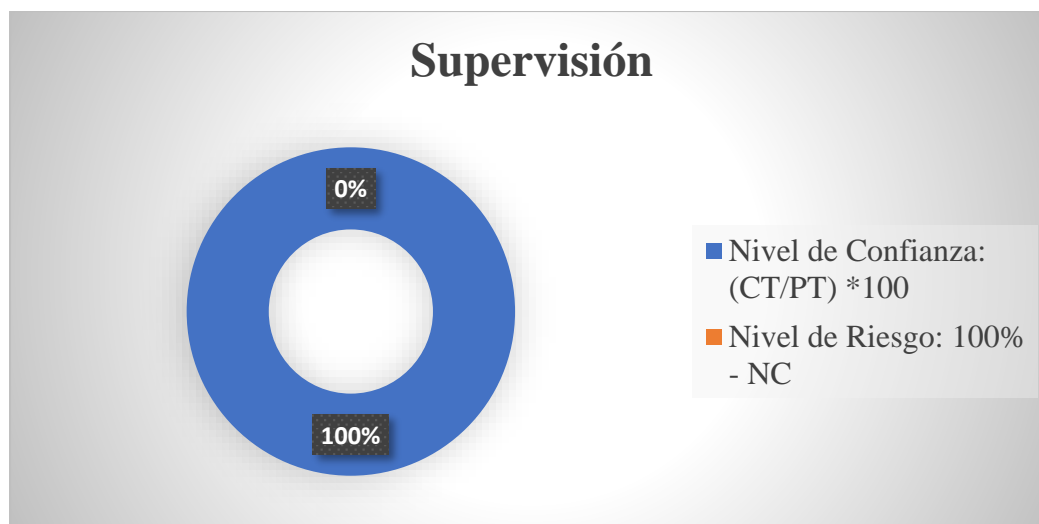
Nivel de confianza y riesgo – Supervisión

<i>Nivel de Riesgo</i>	
<i>Calificación Total</i>	<i>7</i>
<i>Ponderación Total</i>	<i>7</i>
<i>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100</i>	<i>100%</i>
<i>Nivel de Riesgo 100% - NC</i>	<i>0%</i>
<i>Nivel de Confianza</i>	

Nota: Resultado del nivel de confianza y nivel de riesgo de Supervisión obtenido mediante la aplicación del COSO II a Makrolab S.A.

Figura 8

Supervisión



De acuerdo a los resultados obtenidos en el componente 8 el cual es supervisión, en donde se emplearon 7 preguntas concretas, en donde se obtuvo un nivel de confianza del 100% en el cuestionario de control interno, destacando que se lleva un registro de manera segura y confiable, se emplea supervisión exhaustiva por el encargado del area de inventario, se realizan las correcciones necesarias en momentos de riesgos o situaciones comprometedoras, se tiene documentacion necesaria para la entra y salida de de la mercancia marcando consigo un excelente registro, por consiguiente se demostro un nivel de riesgon del 0% el cual nos permite admitir que cumple con las normas establecidas mediante el compoenete por el que se evaluó.

Analisis general del cuestionario COSO II

Tabla 19

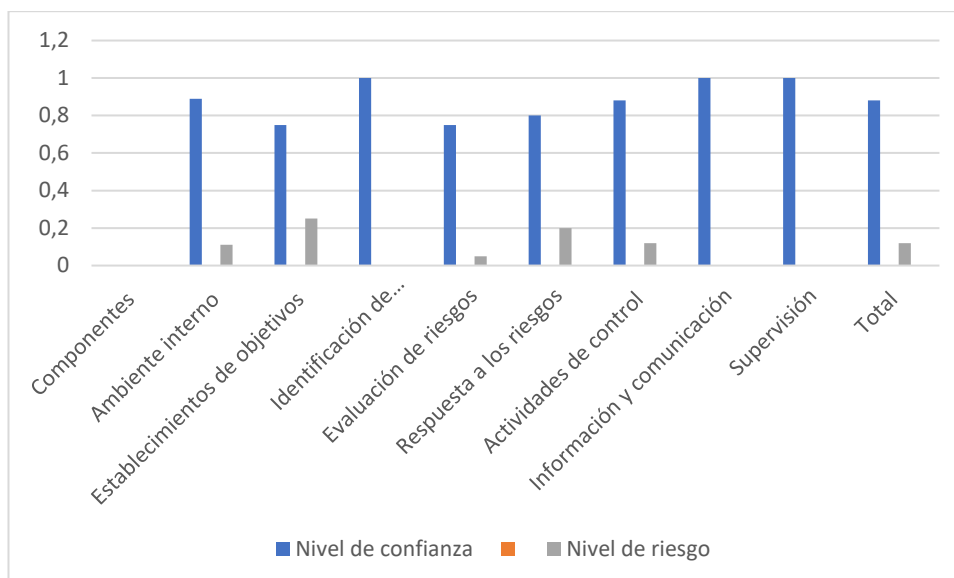
Resultados del cuestionario COSO II

<i>Componentes</i>	<i>Nivel de confianza</i>		<i>Nivel de riesgo</i>	
	<i>Porcentaje</i>	<i>Nivel</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Nivel</i>
<i>Ambiente interno</i>	<i>89%</i>	<i>Alto</i>	<i>11%</i>	<i>Bajo</i>
<i>Establecimientos de objetivos</i>	<i>75%</i>	<i>Alto</i>	<i>25%</i>	<i>Bajo</i>
<i>Identificación de acontecimientos</i>	<i>100%</i>	<i>Alto</i>	<i>0%</i>	<i>Bajo</i>
<i>Evaluación de riesgos</i>	<i>75%</i>	<i>Alto</i>	<i>5%</i>	<i>Bajo</i>
<i>Respuesta a los riesgos</i>	<i>80%</i>	<i>Alto</i>	<i>20%</i>	<i>Bajo</i>
<i>Actividades de control</i>	<i>88%</i>	<i>Alto</i>	<i>12%</i>	<i>Bajo</i>
<i>Información y comunicación</i>	<i>100%</i>	<i>Alto</i>	<i>0%</i>	<i>Bajo</i>
<i>Supervisión</i>	<i>100%</i>	<i>Alto</i>	<i>0%</i>	<i>Bajo</i>
<i>Total</i>	<i>88%</i>	<i>Alto</i>	<i>12%</i>	<i>Bajo</i>

Nota: Resultado general del cuestionario COSO II

Figura 9

Resumen del cuestionario COSO II



Una vez evaluado mediante el cuestionario de control interno COSO II, se obtuvieron los resultados de cada uno de los ocho componentes se pudo analizar en el ámbito general la empresa objeto de estudio en el área de inventario muestra un nivel de confianza alto, por lo que se puede afirmar que lleva un control muy bueno dentro del área de los inventarios, corriendo con la posibilidad de que exista un nivel riesgo bajo en cuanto al área de estudio. Por el contrario se dio como resultado un nivel de riesgo bajo en puntos como la falta de establecer objetivos concretos lo cuales puedes ser de ayudar para la empresa para su crecimiento en el mercado, existe una leve respuesta en cuanto a los riesgos por eso es necesario un plan de estrategia que se pueda usar en cuestión de que se presenten alertas que puedan traer consigo perjuicios a la empresa, de igual manera se evidencio un nivel de riesgo bajo en las actividades de control que podría afectar en circunstancias y ocasionarían percances a la empresa en tiempo futuro o a largo plazo.

Riesgo Inherente

Luego de analizar de manera general los ocho componentes que se aplicaron para la evaluación mediante el COSO II, donde se obtuvo el promedio del nivel de confianza por consiguiente se calculó el riesgo inherente siguiendo la siguiente formulación, se arrojó un porcentaje del 12%.

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% \text{ tamaño} - \text{NC}$$

$$RI = 100\% - 88\% = 12\%$$

Riesgo de Control

Una vez obtenido realizado el cálculo del riesgo inherente se procedió a realizar la operación del riesgo de control, en donde se obtuvo un porcentaje de 88%.

$$RC = \text{Puntaje optimo} - RI$$

$$RC = 100\% - 12\% = 88\%$$

Riesgo de Detección

Realizada la operación del riesgo inherente y el riesgo de control, se procedió a realizar el riesgo de control, ya que se tenía los datos necesarios para aplicar la formula en donde nos dio como resultado un porcentaje del %.

$$RI * RC * RD = 12\% * 88\% * \text{\%?}$$

$$\frac{0,05}{0,12 * 0,88} = 0,47$$

Discusión

Para obtención de resultados en el presente trabajo de investigación curricular aplicado a la empresa Mega Cría Makrolab S.A., se realizó una entrevista dirigida al contador con el fin de comprobar si la empresa cuenta con un manual de procedimientos y políticas para llevar a cabo sus funciones de gestión en área de inventarios. También, se procedió a realizar una evaluación del control interno en el área de inventarios mediante el marco integrado COSO II, el cual estuvo dividido por ocho componentes, estos diseñados bajo un parámetro de cinco a nueve preguntas, se pudo evidenciar de acuerdo con los resultados obtenidos que empresa mantiene un buen control en área de estudio dándonos como resultado un nivel de confianza del 88% y un 12% de nivel de riesgo en las principales falencias se presentaron en los establecimientos establecidos y en las respuestas de riesgos, la empresa debería corregir estas deficiencias e implementar procedimientos que sean oportunas para el desarrollo y crecimiento de la empresa, va a permitir que la empresa no sufra daños o pérdidas a corto o largo plazo.

De acuerdo con la investigación realizada por Choez (2022), en la empresa “Importadora Linzan” se pudo observar que se lleva un registro del inventario de manera física mensualmente para constatar que se lleve un control bueno en el área de bodega, menciona que el personal encargado en llevar la constatación en esta área es el bodeguero y el gerente de la empresa, dando así una similitud con la empresa Mega Cría Makrolab S.A., la cual mediante la información obtenida se evidencio que se lleva una constatación física de la mercancía del inventario cada quince días, por lo que ambas empresas llevan un control en un tiempo determinado para de esta manera evitar faltantes en el área de bodega.

También al trabajo investigativo realizado por Tómalá (2023), nos menciona que la empresa Farmacia Comunitaria Manantial de Chanduy, existe un sistema básico para el manejo de inventario y su control, la cual nos permite hacer la comparación con el sistema que utiliza para sus funciones de control y registro del inventario por parte de la empresa en estudio Makrolab S.A., se evidencia una diferencia porque para el uso de operaciones y actividades de entradas y salidas del inventario se utiliza un sistema más completo llamado Panacea Soft el cual permite llevar de manera correcta las principales funciones.

Según Recalde (2024), en el desarrollo del trabajo investigativo en la empresa Segurillanta S.A, en el apartado de evaluación de control interno mediante el marco integrado COSO II en cual esta conformad con ocho componentes, se pudo detectar que en componente de evaluación de riesgo la empresa carece de un plan estratégico en cuanto a los riesgos que se puedes presentar dentro de la entidad. Se encontró similitud con el análisis obtenido en la empresa Mega Cría Makrolab S.A., en donde no cuenta con un programa o planificación para llevar a cabo evaluaciones de riegos que permitan mitigar y prevenir defaces en la entidad.

Conclusiones

Mediante una investigación realizada en Makrolab SA sobre el control interno del inventario, se identifican aspectos clave en la gestión del área de inventarios. Se concluyó que la empresa mantenía un buen nivel de control interno, lo cual quedó evidenciado por un nivel de confianza del 88% y un riesgo residual. Sin embargo, las principales deficiencias se localizarán en los procedimientos establecidos y en la gestión de riesgos.

La aplicación del cuestionario basado en el Marco Integrado COSO II permitió identificar que la empresa mantenía un nivel de confianza alto, del 88%, en la gestión del área de inventarios, con un riesgo residual del 12%. No obstante, las principales debilidades se encontraron en los procedimientos establecidos y en la respuesta ante riesgos. Estas deficiencias requerían atención inmediata para garantizar la protección de los activos de inventarios y minimizar el impacto de posibles pérdidas.

La conceptualización y los principios del control interno fueron fundamentales para garantizar una gestión eficiente en la organización. Se comprobó que la empresa mantenía un buen nivel de control interno en el área de inventarios. Sin embargo, se identificaron algunas deficiencias en los procedimientos y en las respuestas ante riesgos, lo que evidenció la necesidad de corregir estas fallas e implementar medidas que fortalecieran los procesos internos.

Se evaluó la gestión interna de inventarios en Makrolab SA, evidenciándose un buen control con un 88% de confianza, aunque con deficiencias en la respuesta a riesgos y en la actualización de procedimientos. Fue fundamental fortalecer las pautas existentes para reducir el 12% de riesgo, garantizar una mayor eficacia y proteger a la empresa de posibles pérdidas futuras.

Recomendaciones

Se recomendó el desarrollo y la actualización del manual integral de procedimientos y políticas específicas para el área de inventarios, asegurando su alineación con los principios del Marco Integrado COSO II. Además, se sugirió que la empresa capacitara al personal sobre la gestión de riesgos y la importancia del control interno para fortalecer las áreas que se identificaron como deficientes.

Se sugirió que Makrolab SA fortaleciera su control interno de inventarios mediante la revisión y actualización de los procedimientos establecidos, asegurándose de que fueran claros y adaptados a las necesidades actuales de la empresa. Además, se consideró crucial diseñar estrategias específicas para mejorar la gestión de riesgos, como la implementación de sistemas de monitoreo continuo y la capacitación del personal en identificación y respuesta a riesgos.

Para fortalecer el control interno en el área de inventarios de Mega Cría Makrolab SA, se recomendó implementar un sistema de monitoreo continuo que permitiera identificar y mitigar riesgos de manera oportuna. Esto incluía la actualización y formalización de los procedimientos, la capacitación periódica del personal en gestión de riesgos, y la integración de herramientas tecnológicas para mejorar la trazabilidad y precisión del inventario.

Se recomendó que Makrolab SA implementara un programa de auditorías internas en el área de inventarios para identificar y corregir las deficiencias detectadas, especialmente en la respuesta a riesgos. Además, se sugirió actualizar el manual de procedimientos con pautas específicas para el manejo de inventarios críticos y realizar capacitaciones prácticas al personal involucrado.

Referencias

- Aguilar, S., & Chavez, A. (2022). *CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA HAPPY WORLD S.A.* Guayaquil.
- Albán, A. (2021). *Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia cruz azul*. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6434>
- Alvarado, K., & Cedeño, R. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios en el Minimarket Vimasán, Jipijapa, Ecuador*. Jipijapa. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612023000100001&lng=es&nrm=iso
- Alvin, A., & Arens, R. (2020). *Auditoría Un enfoque integral*. Cusco: Repositorio institucional continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7765/3/IV_FC_E_110_TI_Maquera_Villalobos_2019.pdf
- Armendariz, D. (2016). *El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 2014*. Ambato: Universidad técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23005/1/T3640i.pdf>
- Benavides, M. (2017). *control interno de inventarios para la empresa Carjor ediciones de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/5832>
- Cacao. Claudio: Wasbrum, W. (2023). *Control interno de los inventarios en el sector eléctrico, caso práctico CNEL Santa Elena*. Obtenido de https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6398
- Campos, A., Castañeda, R., & Holguín, F. (2020). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=Eb1XDwAAQBAJ&hl=es&source=gs_navlinks_s
- Castillo, V. (2017). *Diseño de un sistema de control de inventarios en la empresa Produventas, Riombamba - Chimborazo*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6694>
- Chase, J., & Aquilano. (2009). *Administración de Operaciones*. 38.
- Chiavenato, I. (2021). *Administración (3.edición)*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios UF0476*. Málaga: IC Editorial.

- Del Aguila Fasabi, J. P. (2023). *Control interno y Gestión de Inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí - 2022*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/110402>
- Drouet, K. (2016). *Análisis del control del inventario de la microempresa TUBEC Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>
- Durán, Y. (2021). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. Mérida: Visión Gerencial. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545892008>
- Durán, Y. (2022). *Administración del inventario*. Mérida: Visión Gerencial, núm. 1, enero-junio, 2012. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545892008>
- Frías, M. (2023). *El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial*. Toluca: Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores. Obtenido de <http://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/>
- Fuentes, H., & Garcia, B. (2023). *ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA "CAMARONERA PUNTA DEL SOL"*. Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6815>
- García, J. (2019). *Sistema de control de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones baique E.I.R.L.-2019*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7417>
- Gómez, G., & Rafael, R. (2022). *Gestión y prevención de riesgos con tecnologías de información y comunicaciones*. Cuba: Ciencias Holguín, vol. 28, núm. 2, 2022. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181571550007>
- Guizado, C., & Soto, A. (2022). *Control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa Ucayali 2020-2021*.
- Hidalgo, G., & Betancourt, N. (2020). *Control Interno como Herramienta para mejorar la Gestión de los Inventarios en la empresa ciudad Digital, C.A.* Carabobo: PC ACTUAL. Obtenido de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/teg-gladys-hidalgo-ynorca-betancourt.pdf>
- Loor, B. (2021). *“MODELO DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA “GANAGRO EHIJOS” DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI”*. La maná: FACULATAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD

Y AUDITORÍA. Obtenido de

<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7677/1/UTC-PIM-000341.pdf>

Macías, Y. (2016). *Análisis de normas de control interno para el mejoramiento de la gestión de AGRECONS S.A. Sede Guayaquil: Repositorio Universidad.*

Obtenido de [ttp://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/14284](http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/14284)

María, E. (2020). *Principios de Administración.* Buenos aires: EUDECOR. Obtenido de <https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4>

Martínez, S., & Sánchez, S. (2022). *Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil.* Guayaquil.

Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9152364>

Miranda, H. (2020). *Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una.* Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9943>

Mukhopadhyay, A. (2014). *Economic Production Quantity (EPQ) model for three type imperfect items with rework and learning in setup.*

doi:10.11121/ijocta.01.2014.00170

Onofre, D. (2023). *Control interno de los inventarios en el sector eléctrico, caso práctico CNEL Santa Elena.* Santa Elena: Ciencia Latina Internacional.

doi:https://doi.org/10.37811/cl_rem.v7i3.6398

Ortega, A., & Padilla, S. (2017). *NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA.* Barranquilla: Liderazgo Estratégico Vol. 7 No. 1-enero-diciembre 2017. Universidad Simón Bolívar Colombia. Obtenido de

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

Palacios, M., & Torres, R. (2019). *Auditoría Operativa al Control Interno del Inventario de Materia Prima de la Empresa FulgoRe, ubicada en el Cantón Guayaquil de Materia Prima de la Empresa FulgoRe, ubicada en el Cantón Guayaquil.* Portoviejo: Universidad San Gregorio de Portoviejo. Obtenido de

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9932>

Palomo, C. (2019). *Control interno en las empresas.* Santa Elena: Control interno en las empresas publicos.

doi:<https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/124953>

Peter, D. (2020). *INNOVADOR MAESTRO DE LA ADMINISTRACION DE EMPRESAS.* Bogotá: Cuadernos Latinoamericanos de Administración.

Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409634344005>

Rubin, J., & Angulo, R. (2019). *Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R.LTDA.* Huánuco. Obtenido de

<https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>

- Torres, J. (2017). *Control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima*. Lima: USMP. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/3096>
- Valle, M. (2020). “*EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS*”: *UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA EN LOS ÚLTIMOS DIEZ AÑOS*. Lima: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25174/Valle%20Go%C3%B1as,%20Mirian%20Janet%20-%20Ju%C3%A1rez%20Quispe,%20Elisa%20del%20Pilar.pdf?sequence=14>
- Zapata, J. (2014). Definición de inventarios. En *Fundamentos de la gestión de inventarios*. *Centro Editorial Esumer*, 65.

Apendice A. Cronograma



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		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 Antiplagio-Tutor													X		
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutortes, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 22 de noviembre del 2024	

FIRMA DEL TUTOR
 ECON. NELSON ASECIO
 CRISTOBAL

FIRMA DEL ESTUDIANTE
 ELVIS ENRIQUE ORRALA FIGUEROA

Apendice B. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno del inventario de la empresa laboratorio Mega Cría Makrolab S.A, Provincia de Santa Elena, año 2023	Formulación del problema ¿De qué manera contribuye la evaluación de control interno en el área de inventarios de la empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A. ubicada en el cantón Salinas, provincia de Santa Elena?	Objetivo general Analizar el control interno del inventario de la empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A., a través del Marco Integrado COSO II para detectar debilidades y fortalecer la gestión administrativa de la empresa.	Control Interno De Inventarios	Gestión de Inventarios	Definición Políticas Tipos de inventarios	Tipo de investigación: Descriptiva Método: deductivo, analítico, Enfoque: Mixto Alcance: Exploratorio-Descriptivo Diseño: No experimental - Transversal Instrumentos: Cuestionario Coso II Entrevista
	Sistematización del problema ¿Cuál método se utiliza para la aplicación de una evaluación de riesgo en la empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A.?	Objetivos específicos Evaluar el control interno de inventario de la empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A. mediante la aplicación del cuestionario Coso II.		Control Interno	Definición Objetivos Importancia Características	
	¿Cuáles son los principios básicos del control interno y de qué manera pueden ser aplicados para optimizar la gestión de inventarios de la empresa objeto de estudio? ¿Cómo se va a aplicar las pautas y enfoques para asegurar una gestión eficaz en los inventarios de la empresa Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A.?	Examinar la conceptualización y los principios del control interno para entender su importancia y las características que se pueden aplicar en la empresa en estudio. Establecer y actualizar las pautas y enfoques para asegurar una gestión interna eficaz de los inventarios en Laboratorio Mega Cría Makrolab S.A.		COSO II	Ambiente Interno Establecimiento de los objetivos Identificación de eventos Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Monitoreo	

Apendice C. Entrevista

