



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

TEMA:

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
SANT CARLO`S FRUITSTORE S.A.S. COMUNA EL AZÚCAR,
PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2021”**

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

AUTOR:

Christian Leonel Moncada Vera

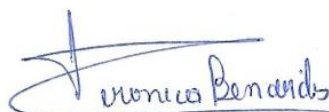
LA LIBERTAD – ECUADOR

FEBRERO – 2022

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo’s Fruitstore S.A.S. comuna El Azúcar, provincia de Santa Elena año 2021**”, elaborado por el Sr. **Christian Leonel Moncada Vera**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Verónica Benavides Benítez, MBA.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. comuna El Azúcar, provincia de Santa Elena año 2021”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Christian Leonel Moncada Vera con cédula de identidad número 0927087288 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.



.....
Moncada Vera Christian Leonel

C.C. No.: 092708728-8

Tribunal de Sustentación

Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



Ing. Germán Mosquera Soriano, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



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



Lcdo. Andrés Soriano Soriano.
ASISTENTE ADMINISTRATIVO



**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA SANT
CARLO`S FRUITSTORE S.A.S. COMUNA EL AZÚCAR, PROVINCIA DE
SANTA ELENA AÑO 2021”**

AUTOR:

Moncada Vera Christian Leonel

TUTOR:

Ing. Benavides Benítez Verónica

Resumen

El presente trabajo investigativo titulado "Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore. comuna El Azúcar, provincia de Santa Elena año 2021", en donde no se evidencio un control interno en los inventarios, además el personal de la empresa no está debidamente capacitado y no cuentan con la experiencia necesaria para desempeñar sus actividades en la bodega. Por lo tanto, el objetivo general de la investigación es analizar de qué manera infiere un sistema de control interno de inventarios mediante el modelo COSO I para los recursos productivos de la compañía Sant Carlo`s Fruitstore en la comuna El Azúcar, año 2021, y los objetivos específicos son identificar los procesos efectuados en el control de inventarios, analizar en qué medida influye el control interno de inventarios en la empresa y describir los elementos de control interno para la gestión de inventarios. Para la metodología se empleó el tipo de investigación descriptiva, el diseño de la investigación es no experimental y a su vez transversal, los métodos usados son bibliográfico, inductivo-deductivo y analítico; se emplearon entrevistas y cuestionarios de evaluación de control interno, por tal motivo se pudo determinar como principal resultado que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos en el cual se establezcan las actividades que se designan a los colaboradores, la empresa no cuenta con un adecuado proceso de control interno por lo que muestran debilidades en los controles del área de bodega.

Palabra Claves:

Control interno, políticas, procedimientos, inventarios.



**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA SANT
CARLO`S FRUITSTORE S.A.S. COMUNA EL AZÚCAR, PROVINCIA DE
SANTA ELENA AÑO 2021”**

AUTOR:

Moncada Vera Christian Leonel

TUTOR:

Ing. Benavides Benítez Verónica

Abstract

The present investigative work entitled "Internal control of inventories in the company Sant Carlo`s Fruitstore. El Azúcar commune, province of Santa Elena year 2021", where there was no evidence of internal control in inventories, in addition the company personnel did not is duly trained and does not have the necessary experience to carry out their activities in the winery. Therefore, the general objective of the research is to analyze how an internal inventory control system infers through the COSO I model for the productive resources of the company Sant Carlo`s Fruitstore in the El Azúcar commune, year 2021, and The specific objectives are to identify the processes carried out in inventory control, analyze the extent to which internal inventory control influences the company and describe the internal control elements for inventory management. For the methodology, the type of descriptive research was used, the research design is non-experimental and in turn transversal, the methods used are bibliographic, inductive-deductive and analytical; Interviews and internal control evaluation questionnaires were used, for this reason it was possible to determine as the main result that the company does not have a manual of policies and procedures in which the activities designated to the collaborators are established, the company does not have with an adequate internal control process, which is why they show weaknesses in the controls of the warehouse area.

Keywords

Internal control, policies, procedures, inventories.

Índice General

Introducción	12
CAPITULO I. Marco Referencial.....	18
Revisión de la Literatura	18
Desarrollo de Teorías y Conceptos	20
Control Interno de Inventarios	20
Fundamentos Legales.....	26
Constitución de la República del Ecuador	26
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	27
Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios	27
Normas Internacionales de Auditoría 400.....	28
CAPÍTULO II. Metodología.....	29
Diseño de Investigación	29
Métodos de Investigación	29
Población y Muestra.....	30
Recolección y Procesamiento de los Datos.....	31
CAPÍTULO III. Resultados y Discusión	32
Análisis de Datos.....	32
Análisis de los Resultados de las Entrevistas.....	32
Análisis General del CECI.....	45
Informe de Control Interno	46
Discusión.....	47
Conclusiones	48
Recomendaciones.....	48
Referencias Bibliográficas	50

APÉNDICE..... 55

Índice de Tablas

Tabla 1 <i>Población de Estudio</i>	30
Tabla 2 <i>Muestra del Estudio</i>	31
Tabla 3 <i>Nivel de Confianza y Riesgo</i>	34
Tabla 4 <i>CECI – Ambiente de Control</i>	35
Tabla 5 <i>Nivel de Confianza y Riesgo – Ambiente de Control</i>	36
Tabla 6 <i>CECI – Evaluación de Riesgos</i>	37
Tabla 7 <i>Nivel de Confianza y Riesgo – Evaluación de Riesgo</i>	38
Tabla 8 <i>CECI – Actividades de Control</i>	39
Tabla 9 <i>Nivel de Confianza y Riesgo – Actividades de Control</i>	40
Tabla 10 <i>CECI – Información y Comunicación</i>	41
Tabla 11 <i>Nivel de Confianza y Riesgo – Información y Comunicación</i>	42
Tabla 12 <i>CECI – Actividades de Control</i>	43
Tabla 13 <i>Nivel de Confianza y Riesgo – Supervisión y Monitoreo</i>	44
Tabla 14 <i>Resumen del Cuestionario de Evaluación</i>	45

Índice de Figuras

Figura 1 <i>Nivel de Confianza y Riesgo – Ambiente de Control</i>	36
Figura 2 <i>Nivel de Confianza y Riesgo – Evaluación de Riesgo</i>	38
Figura 3 <i>Nivel de Confianza y Riesgo – Actividades de Control</i>	40
Figura 4 <i>Nivel de Confianza y Riesgo – Información y Comunicación</i>	42
Figura 5 <i>Nivel de Confianza y Riesgo – Supervisión y Monitoreo</i>	44
Figura 6 <i>Resultados del Cuestionario de Evaluación</i>	45
Figura 7 <i>Ingreso a la Empresa</i>	64
Figura 8 <i>Entrevista a la Jefa de Empaque</i>	64
Figura 9 <i>Entrevista al Jefe de Producción</i>	64

Índice de apéndice

APÉNDICE A - MATRIZ DE CONSISTENCIA	55
APÉNDICE B – GUÍAS DE ENTREVISTA	56
APÉNDICE C – CARTA AVAL.....	62
APÉNDICE D – CRONOGRAMA DE ENTREGAS	63
APÉNDICE E – FOTOGRAFÍAS	64

Introducción

En la actualidad, se clasifican las empresas por distintos criterios ya sean por su tamaño o dimensiones que pueden ser: grandes, medianas o pequeñas, de tal manera que también se pueden clasificar según su tipo de actividad: comercial, de servicio e industriales. El trabajo de titulación que se ha desarrollado se enfoca en aquellas empresas que se dedican a la venta de frutas y hortalizas; surge de la necesidad de mostrar una implementación correcta de un control eficiente a los inventarios en busca de evitar la pérdida de existencias y a su vez revisar el tratamiento que se les da en sus distintas etapas a los inventarios.

Actualmente las empresas que no cuentan con la estandarización de un sistema de control de manera eficiente, muestran inconsistencias en el rubro de las existencias, por ello el control interno es fundamental en el desarrollo de los procesos de las organizaciones a fin de obtener una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos que permita el cumplimiento de las normativas y a su vez la empresa pueda salvaguardar sus recursos.

Como menciona Pavón et al., (2019) la globalización ha permitido que las empresas puedan evolucionar sus controles y la forma de minimizar los riesgos. Los responsables de la aplicación del control interno son las máximas autoridades de la entidad y todos los integrantes de la empresa, lo que permitirá obtener información confiable y oportuna. El control de los inventarios permitirá con el cumplimiento de los distintos procedimientos que intervienen en el tratamiento del inventario como son: órdenes de compra, ingresos de mercaderías recibidas, la recepción de los productos, el control físico y almacenamiento de las existencias; a su vez se debe preparar las ordenes y comprobantes de pago.

Cabe recalcar, que las empresas en el Ecuador y a nivel global se han visto en la obligación de implementar nuevos controles a fin de identificar los nuevos riesgos que surgieron luego de la aparición del COVID-19. En los últimos años se ha evidenciado casos de corrupción y fraudes, que obligan a las empresas a ejecutar y adecuar controles estrictos al momento de aplicar su sistema de control interno.

El presente trabajo investigativo tiene como objetivo definir el sistema de control interno para los inventarios de la empresa Sant Carlo`s Fruitstore a fin de identificar los riesgos de los objetivos en sus distintos procesos. Como mencionan los autores Luna et al. (2019) en la revista “Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial” definen que el control interno se entiende como aquel conjunto de políticas diseñadas para regular la acción contable, a fin de garantizar información verídica, verificable, oportuna y exacta de los resultados que obtiene una empresa durante un periodo fiscal”.

En relación a lo antes expuesto, cabe señalar que el planteamiento del problema, radica en el control interno dentro del área de inventarios en las distintas empresas en base a ello se fundamenta en problemáticas que se asemejan al tratado en el presente problema. En el marco internacional Mendoza y Bayón (2019) en su trabajo titulado "El control interno y las pymes" en el cual realizan una descripción de las problemáticas que suelen presentarse en una organización en los primeros años, de acuerdo con lo que menciona la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) en el cual toman el control interno como una debilidad, al tiempo que designa responsabilidades en los empresarios y empleados de la empresa, además el control interno se ve reflejado en los distintos registros de las actividades económicas.

La agricultura en Ecuador contribuye considerablemente con el 8% anual del Producto Interno Bruto (PIB). También, este importante sector es medio de subsistencia para los agricultores que trabajan día a día en esta actividad, gracias a esto Ecuador se consolida como un principal exportador de productos como cacao, banano, flores otorgando en el 2020 un ingreso aproximado de \$ 20.23 miles de millones de dólares.

El sistema de control en los inventarios dentro de las empresas es fundamental para un correcto manejo de sus inversiones, según Angulo (2021) menciona que el rubro de los inventarios constituye un activo corriente por su facilidad de conversión a efectivo, lo que requiere aplicar estrictas medidas de control interno, a fin de salvaguardar este activo que requiere una gran inversión. Para registrar y controlar los inventarios, de acuerdo con el volumen de las operaciones en los negocios y la cantidad de artículos.

La empresa Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. se encuentra ubicada en la comuna El Azúcar del cantón Santa Elena perteneciente a la provincia de Santa Elena, la entidad fue creada el 08-Feb-2020, la empresa se dedica a la venta al por mayor de frutas, verduras y hortalizas. El autor del presente proyecto al momento de realizar la visita a las instalaciones de la entidad pudo constatar que cuando se realizan los procesos que conllevan la producción y recepción de mercaderías existen falencias en el manejo de los productos que ingresan a las bodegas. Como, por ejemplo: La entidad muestra faltas de control en sus inventarios, lo cual conlleva a que existan errores de inexactitud al momento de verificar las existencias de sus mercaderías.

Al implementar actividades de control en las entidades nos permitirá proteger y salvaguardar los bienes de la empresa a fin de que su patrimonio no se vea afectado. La empresa Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. tiene la necesidad de aplicar un sistema de control que ayude a reducir riesgos. En la visita realizada se encontraron falencias, como las que se detallan a continuación:

- Debido a que esta compañía es joven dentro del mercado competitivo, presenta falencias en las personas que trabajan en el área administrativa, puesto que no tienen definidas las funciones que deben realizar en sus puestos de trabajo. Esto conlleva a retrasos en las gestiones operativas que se realizan.
- No cuentan con un personal capacitado para la cosecha de los productos agrícolas. Porque, en gran parte es personal que se contrata ocasionalmente. Teniendo en cuenta que son personas que por el hecho de no contar con un empleo fijo aceptan trabajar eventualmente, realizando su trabajo de forma empírica sin tener los cuidados necesarios para la cosecha.
- Se evidenció carencia en los controles de inventarios, no cuentan con certeza razonable en las existencias físicas, ocasionando diferencias significativas entre lo contabilizado y el conteo físico de las frutas, verduras y hortalizas.

Por lo antes mencionado la importancia de desarrollar el presente trabajo investigativo es alta debido a que al mantener una gestión de inventarios adecuada la empresa Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. puede alcanzar una ventaja competitiva que permita agregar una ventaja distintiva del producto. Para ello la formulación del problema se ha asentado la siguiente interrogante ¿De qué manera se controla los inventarios de la compañía Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. comuna El Azúcar, provincia de Santa Elena año 2021?

De igual manera los problemas específicos que se han planteado en el presente trabajo son los siguientes:

- ¿Cuáles son los sustentos teóricos del presente trabajo investigativo?
- ¿Cuáles son las distintas etapas que conlleva el ciclo de los inventarios en la empresa?
- ¿Qué inconsistencias se detectaron en el control y manejo del proceso de inventarios de la empresa?

En el estudio actual se estableció el siguiente objetivo general analizar de qué manera infiere un sistema de control interno de inventarios mediante el modelo coso I para los recursos productivos de la compañía Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. en la comuna El Azúcar, año 2021. Por lo que, para la identificación de los objetivos específicos para la presente investigación se tiene lo siguiente:

Identificar los procesos efectuados en el control de inventarios de la compañía Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. en la comuna El Azúcar, año 2021.

Examinar en qué medida influye el control interno de inventarios en la compañía Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. en la comuna El Azúcar, año 2021.

Describir los elementos de control interno para la gestión de inventarios de la compañía Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. en la comuna El Azúcar, año 2021.

En la presente investigación, la justificación teórica considera relevante esta investigación puesto que contribuye en la formación profesional que debe tener el

contador en la organización, para dirigir y encaminar el sistema de control interno a través de la aplicación de los procedimientos que brinden un grado de seguridad razonable a los inventarios de la empresa a fin de que le permitan la conseguir de manera satisfactoria sus objetivos y metas.

Este trabajo investigativo contribuye a nuestro proceso de formación, y nos permite profundizar en un campo de acción específico de nuestra profesión, como es el control interno, mediante el estudio de bases teóricas y bibliográficas referentes al tema de investigación que permite fortalecer y respaldar conocimientos que complementarán nuestra formación académica.

Por medio de la justificación práctica esta investigación le permitirá a la empresa Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. contar con las herramientas para solucionar los problemas que actualmente presenta, debido a la inexistencia de un sistema de control interno y de esta forma dar paso al crecimiento y fortalecimiento en su gestión del almacenamiento de la mercadería considerada como inventarios, lo cual se vería reflejado en resultados satisfactorios y confiables para sus procesos. ya que aplicando un adecuado sistema de control interno por medio de las actividades de control se disminuirá el riesgo existente en la entidad obteniendo de esta forma un grado de seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos de la entidad.

El mapeo del presente estudio investigativo se desarrolla en tres capítulos, correctamente ordenados y que han sido detallados de forma cronológica. En la parte principal del presente trabajo se conocerá la problemática de la empresa, de la misma forma se encuentra la formulación del problema, los objetivos generales, específicos y la justificación del proyecto en mención. La información que nos brinda la entidad permitirá un correcto desarrollo del presente trabajo investigativo.

En el Capítulo I se desarrolla el marco referencial, el desarrollo de este capítulo es fundamental porque en él se lleva a cabo la investigación de tipo bibliográfica que se ha tomado en cuenta para el desarrollo del control interno, manuales, fundamentos teóricos, conceptual y legal que se han tomado como modelo para que las entidades que lo implementen logren el cumplimiento de sus objetivos empresariales.

En el capítulo II se enfoca en la metodología que se desarrolló en este trabajo investigativo, por consiguiente, se denota el tipo de investigación que se empleará para el análisis de los resultados que permitirá conocer mejor la entidad, de igual forma se determina los métodos y técnicas que se emplearán en el trabajo previo a la aplicación de los instrumentos de recolección de información, procesamiento y validación de la misma.

En el capítulo III se titula resultados y discusión, en esta parte se realiza el análisis de los datos que se han obtenido del capítulo anterior, con la finalidad de tener un panorama de la situación de la empresa y poder emitir conclusiones y recomendaciones que sean de ayuda para la misma en busca de que aplique las medidas correctivas para su mejora.

CAPITULO I. Marco Referencial

Revisión de la Literatura

Para el desarrollo de este trabajo investigativo, se realizó una búsqueda bibliográfica referente al tema en estudio, buscando de esta forma conocer el impacto que implica, la aplicación de un correcto control interno en la gestión administrativa de la empresa Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. Encontrando diversas fuentes que servirán para desarrollar de la mejor manera el presente trabajo.

Como manifiesta Huamán y Torres (2018) en su tesis titulada “Diseño e implementación de un modelo de gestión logística para mejorar la eficiencia en el manejo de inventarios de la corporación Argonsa S.A.C” publicado por la Universidad Nacional de Trujillo, cuyo trabajo parte porque la entidad actualmente maneja su logística de manera empírica, siendo así que las actividades las desarrolla el gerente con ayuda de sus operarios, su objetivo principal es diseñar e implementar un modelo de gestión sobre el manejo de los inventarios de la Corporación Argonsa S.A.C. para generar una mejor eficiencia en el almacén. La metodología que empleo el autor es pre-experimental, ya que considera dos mediciones de la variable dependiente y a su vez el estudio implica el uso del método inductivo, deductivo analítico y de síntesis. El análisis de esta investigación dio como resultado la estandarización que conllevan los procesos y procedimientos ejecutados ordenadamente y eficientemente por medio de la implementación del manual de procedimientos de almacén y manual de compras, con el fin de lograr una organización adecuada organización dentro del área logístico.

A continuación, se encuentra el trabajo investigativo de los autores Corrales y Huamanguillas (2019), publicada por la Universidad Tecnológica de Perú, denominado “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar - Arequipa, 2018”, que nace de la necesidad de saber cuál es la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas, en la metodología se empleó la no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Para la recolección de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa, a través de la técnica de la entrevista, como conclusiones se obtuvo que el control interno es muy

importante porque permite el cumplimiento de los objetivos de la entidad y de esta forma promueven la eficiencia y la eficacia en el área de almacén.

En el artículo científico de Lorenzo et al., (2018) denominado “Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. Caso Empresa H.” publicado en la Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, realizado en Cuba con información del año 2016, el mismo que parte de la importancia de contar con un sistema de control interno adecuado para el correcto desempeño de las organizaciones y cuyo objetivo consistió en la implementación de un procedimiento de control interno, acorde a los lineamientos que se establecen en la Resolución 60 de la Contraloría General de la República de Cuba, para evaluar los riesgos de los inventarios. En este trabajo investigativo se empleó diferentes métodos como el teórico, lógico, inductivo, deductivo, análisis, además de métodos empírico compuestos de la observación y análisis documental. Obteniendo hallazgos como registros de las mercancías que se encuentran con tachaduras y borrones.

De la misma forma con el estudio realizado por Villacís (2020) denominado “Control Interno de inventarios de materiales Post-Cosecha de Reybanpac en San Juan” realizado en Babahoyo-Ecuador Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes. La investigación nace del crecimiento no proporcional en los inventarios de materiales pos-cosecha que afecta la rentabilidad de la empresa y cuyo propósito general es diseñar un proceso de control de inventario que optimice el gasto en materiales, el cual permitirá optimizar aspectos como: adquisiciones, almacenamiento, uso, desperdicios, entre otros puntos, que reducirían el valor destinado a estos, y mejoraría el nivel de rentabilidad de la empresa. La metodología empleada en la presente investigación fue documental y de campo. En la presente se analiza temas concernientes a la gestión y el control del inventario, estudiando textos de diversos autores. Los resultados de la investigación revelan la necesidad de controlar el manejo correcto de los inventarios por lo que el autor propone un proceso de control de inventario para la empresa, el cual toma en consideración lo revisado en el marco teórico y lo evidenciado en la investigación de campo.

Según Pavón et al., (2019) en su artículo científico titulado “Control interno del inventario como un recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil”, la investigación surge del entorno competitivo y los constantes cambios en la estructura organizativa de

las Pymes y para ello se plantea realizar una descripción del control interno del inventario, partiendo del mismo como un recurso competitivo para las Pymes, centrándose en la identificación de los problemas del ciclo de almacén. Iniciando con una investigación de carácter descriptivo con enfoque cuantitativo, para el desarrollo se aplicó un diseño de campo no experimental, con el objetivo de aportar fundamentos teóricos acerca del control interno. Por consiguiente, se usó técnicas e instrumentos que permitió recabar información, luego del análisis bibliográfico y aplicar técnicas de observación. Obteniendo como resultado la deficiencia que tiene el inventario en su automatización.

En este sentido, el presente trabajo de titulación el autor Montaguano y Velásquez (2021) “el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa SOSALUD S.A año 2020” publicado en Milagro, por lo que es evidente la carencia de un plan estratégico que dificulta obtener los resultados esperados y mejorar la competitividad del servicio en el ámbito de la prestación de salud a nivel público o privado, situación que incide en los niveles de satisfacción de sus clientes. En relación con su objetivo principal radica en analizar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la empresa. Por otro lado, la metodología empleada fueron el inductivo-deductivo y analítico-sintético; mientras que los empíricos se sustentan en la hermenéutica y la encuesta. Obteniendo como resultados que la empresa no evidencia un nivel de aplicabilidad del control interno que le permita mejorar los procedimientos generales que oferta en función al modelo de negocio.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno de Inventarios

Como menciona Lopez (2019) el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos y políticas de verificación automática que proporcionarían una seguridad razonable a la compañía para el cumplimiento de sus objetivos y metas. Dichas políticas y procedimientos se conocen como controles y estos de manera conjunta componen el control interno de la entidad.

Por otro lado Condori (2018) manifiesta que el control interno consiste en una secuencia de procedimientos que dará a conocer una seguridad razonable de la información de una entidad, por lo tanto también demuestra una eficiencia y eficacia para

la buena gestión de la empresa, mediante este procedimiento las empresas establecen el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas a fin de llevar un control de los recursos de la entidad.

Según Flores y Gutiérrez (2018) mencionan que en la administración moderna es fundamental el control de inventarios, ya que este permite a las empresas conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. Por lo tanto, se puede decir, que el control de inventarios es fundamental para el funcionamiento de toda empresa; ya que, este ayuda a conocer lo que se tienen con exactitud para que se puedan realizar las operaciones sin dificultades, todo esto dentro de un lugar y tiempo específico en la empresa.

Además, Miranda (2020) define el control interno de inventarios como un proceso que ejecutan los gerentes de las organizaciones, designando a personal preparado y especializado para manejar y controlar adecuadamente los inventarios. Un manejo adecuado o inadecuado del control de los inventarios podrá ser la causa de fracaso o éxito de una organización, por tal motivo se deben crear procedimientos y políticas que permitan salvaguardar los inventarios y de la misma forma los controles que permitan localizar los riesgos.

Componentes del Control Interno Modelo COSO I. Partiendo con las dimensiones propuestas Montañó (2021) menciona que el coso I consiste en una metodología desarrollada con la finalidad de otorgar cierto grado de seguridad a las organizaciones a objeto de que puedan lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas, para lo cual se evalúan los cinco componentes como son: El ambiente de control, seguido de la evaluación de riesgos, por consiguiente las actividades de control, la información y comunicación, y finalmente la supervisión y monitoreo.

Desde el punto de vista de Elizalde (2018) el modelo COSO establece que el control interno consta de cinco componentes que se relacionan y entrelazan entre sí, dichos componentes provienen de la dirección de la empresa y al mismo tiempo del proceso de gestión. Y concuerda de la misma forma con los componentes mencionados anteriormente.

Como señalan Chávez y De La Cruz (2019) el control interno definido como un sistema consta de cinco componentes que se relacionan entre sí. A su vez estos componentes se derivan del estilo gerencial y se integran en el proceso de dirección de la empresa. Estos componentes, se presentan de manera independiente del tamaño o naturaleza de la organización.

Ambiente de Control. En mención del ambiente de control Gutiérrez et al. (2020) definen que es el establecimiento de un ambiente en el cual se estimula al control de las actividades del personal de la empresa, de acuerdo con la organización, comunicación, responsabilidad y desarrollo de valores y creencias empresariales.

De acuerdo con Suárez (2018), manifiesta que se obtiene como resultado del cumplimiento de los objetivos propuestos. Además, se debe considerar factores como: La competencia profesional, valores éticos, integridad, reglamentos y manuales de procedimientos.

Evaluación de Control. En este punto Gutiérrez et al. (2020) indican que es necesario identificar y analizar los riesgos de mayor relevancia para cumplir con los objetivos planteados y la base para determinar la manera en que los riesgos deben ser mitigados. De la misma forma, indica los mecanismos que se requieren para identificar y manejar ciertos riesgos que se encuentran asociados con los cambios, tanto de la organización como de su entorno.

Sin embargo, Suárez (2018) manifiesta que la entidad debe buscar e identificar de manera oportuna los posibles riesgos, planteando evaluaciones que permitan controlar el riesgos y de esta manera analizar las posibles soluciones de los mismos, en torno a las necesidades con las que cuenta la entidad a fin de ser aplicados de manera continua.

Actividades de Control. Procediendo con los componentes Gutiérrez et al. (2020) indican que las actividades de control son aquellas que ejecuta la administración central de la entidad para la ejecución de las actividades establecidas diariamente. Estas se determinan según las políticas, sistemas y procedimientos y de la misma forma su importancia radica en la forma correcta de hacer las tareas y el aseguramiento del logro de los resultados.

Vega y Marrero (2021) manifiestan que las actividades de control se encuentran orientadas acorde al modelo que la entidad usara para su funcionamiento, define que son

aquellos procesos que se encuentran en torno a la organización, de tal forma que dichas actividades deben encontrarse inmersamente en la evaluación de riesgos, a fin de que la gerencia logre minimizar los riesgos y adopte medidas para controlar cada área. Aplicarlos en los distintos procesos operativos de la empresa. Las actividades de control administrativo se distribuyen en: control preventivo, control de detección, control en corrección y el control de los manuales y los controles necesarios en el área de tecnológica.

Información y Comunicación. Vega y Marrero (2021) indican que esta actividad se fundamenta en la razonabilidad de la información contable, la cual tiene como finalidad que los elementos de la empresa se encuentren acorde a la estructura organizacional y el desarrollo de las actividades del control interno, denotando que todas las actividades de trabajo se relacionan entre sí. Por tal razón se debe contar con los medios necesarios para transmitir información importante a la gerencia y de la misma forma debe tener contacto con los clientes y con los órganos de control y regulación.

Como mencionan Gutiérrez et al. (2020) este componente se encarga de identificar, recopilar y comunicar toda la información que se encuentra relacionada con las actividades realizadas, de forma que, le permite a cada trabajador ejecutar satisfactoriamente sus responsabilidades. Además, este componente es fundamental en la toma de decisiones y el seguimiento de las operaciones.

Supervisión y Seguimiento. Gutiérrez et al. (2020) indica que a partir de la ejecución del control interno, la administración debe revisar y evaluar sistemáticamente el adecuado funcionamiento del sistema durante un periodo establecido, a través de supervisiones continuas, evaluaciones periódicas o la combinación de ambas.

Vega y Marrero (2021) manifiestan que el componente de supervisión y monitoreo se direcciona a la detección de irregularidades que no se encontraron al aplicar las actividades de control a fin de corregir oportunamente. Se compone de la siguiente manera: Iniciando con la evaluación correspondiente seguido de la eficacia que pueda tener el sistema de control interno.

Gestión de Inventario. Como manifiestan Agudelo y López (2018) en el entorno empresarial el control de los inventarios desempeña un papel de gran importancia, debido a que es una de las actividades de logística en donde es posible encontrar una manera de reducir los costos de la entidad. Para el control de los inventarios existen distintos modelos y herramientas para llevar adecuadamente un control y permitir la reducción de los costos.

Por otro lado Yuseff et al., (2020) manifiestan que la gestión y control de inventarios corresponde a la logística que se encarga de regular el manejo de los materiales, que bien pueden ser materias primas, productos en proceso o cualquier producto terminado de la empresa. Manejar adecuadamente los inventarios puede beneficiar a la empresa considerando el manejo de los costos incurridos durante la ejecución del proceso logístico.

De hecho, según Pacheco (2019) indica que la gestión de inventarios se considera como un punto estratégico de cualquier organización. Las actividades que se involucran dentro de dicha gestión son el método de registro que esta determinado el método que utiliza la empresa para controlar el punto de rotación y el modelo de reposición que se considera.

Definición de los Inventarios. Como menciona González (2022) los inventarios es aquel registro del conteo exacto físico de todos los bienes que posee una empresa almacenados o depositados en la bodega, cuyo propósito en un futuro sea satisfacer las necesidades de los clientes, bien puede ser por medio de la producción de productos, la compra-venta de los mismos o incluso aquellos implementos que sean de consumo en el ciclo normal de las actividades de una empresa.

Por otro lado, Borbor (2022) menciona que los inventarios son aquellos materiales que se emplean en el proceso de producción o para abastecer a un grupo de demandantes de cierto producto, por tal motivo es necesario que la entidad mantenga un listado de todos los productos disponibles a fin de llevar adecuadamente los registros tanto de ingresos como egresos de dichos productos.

Como menciona Ascencio (2022) los inventarios son un conjunto de bienes independientemente de su naturaleza con los que cuenta una entidad, mismos que se destinan a realizar distintos movimientos como pueden ser: venta, producción o

comercialización de productos que puedan generar beneficios económicos a través de la satisfacción de las necesidades de los clientes.

Importancia de los Inventarios. Como menciona Borbor (2022) El rubro de los inventarios es de suma importancia para toda empresa y por ello se encuentra representado significativamente en los estados financieros de la empresa, dicho valor debe ser exacto al momento de ser calculado y sin inconsistencias, para que no exista una sobrevaloración o una infravaloración en el mismo.

De igual manera Vera (2020) La importancia de los inventarios y su correcto manejo permitirá al final de un periodo obtener información confiable, en ello radica la importancia dedicada a compra y venta de bienes o servicios para mantener valores reales en los inventarios de una empresa.

Rotación de Inventarios. Como mencionan Suárez y Cárdenas (2017) la rotación del inventario para una empresa mediana o pequeña es una métrica utilizada para determinar la cantidad de veces que se compra un producto para el marketing de seguimiento dentro de un período determinado. Los turnos de inventario permiten al propietario saber cuántas veces se ha recuperado una inversión en un producto.

Pincay (2022) menciona que la rotación del inventario permite evaluar las distintas políticas que una empresa puede aplicar en el curso de su negocio, este método puede evaluar y cuantificar el tiempo que tarda una inversión del rubro de inventario en transformarse a dinero, y de igual manera las veces que la inversión sale al mercado dentro de un periodo contable.

Tipos de inventario. En mención al tipo de inventarios Escudero (2019) define que existen 4 tipos de inventario como son: Inventario permanente, mismo que se refiere al constante control de entradas y salidas de mercadería; por otra parte indica el inventario periódico en el cual menciona que se realiza una constatación física en distintos periodos de tiempo de la mercadería; además define el Inventario final el cual es el control final de un ejercicio económico; y como último se refiere al inventario rotativo que consiste en el recuento de mercadería varias veces durante el año.

Castro (2022) identifica los tipos de inventarios según el momento pueden ser inventario inicial o final; por su periodicidad los clasifica como intermitente o perpetuo; según la forma puede ser inventarios de materia prima, de productos en fabricación o de

mercancías; por la función pueden ser en tránsito, de ciclo, de seguridad, de previsión o de desacoplamiento y por la logística menciona que pueden ser existencias para especulación o de existencias obsoletas, en ductos, de existencias de seguridad o de existencias de naturaleza regular.

Métodos de Evaluación de Inventario. Según Salazar (2019) indica que los métodos de valuación de inventarios son procedimientos que se utilizan con la finalidad de seleccionar y aplicar una base para controlar los inventarios en términos monetarios. De tal forma que reconoce dos métodos para la valoración como son PEPS y Costo Promedio Ponderado.

Tipos de Riesgos. Según menciona el autor García y Guadamuz (2017) que los riesgos de auditoría pueden clasificarse en los siguientes tipos:

Riesgo Inherente. Este riesgo existe de forma intrínseca en las actividades cotidianas, se puede generar por distintos factores y afecta al capital de las empresas; dicho riesgo no se puede eliminar en su totalidad por tanto las empresas deben contemplar planes de gestión que les permitan disminuir el riesgo.

Riesgos de Control. Los riesgos de control es aquella probabilidad de que el control interno o contable que ha implementado la administración de una entidad, tenga la capacidad de prevenir, detectar y corregir errores que se puedan dar en la información financiera de una empresa.

Riesgo de Detección. Es aquel riesgo que se puede dar de que los procedimientos que aplica un auditor con el fin de reducir aceptablemente el riesgo de auditoría, no tengan la capacidad para detectar en los estados financieros errores o irregularidades; bien sea individuales o en conjunto con otros errores.

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador

En la constitución de la República del Ecuador (2021) se describe en el Capítulo sexto, Trabajo y producción, Sección primera dentro de las Formas de organización de la producción y su gestión que:

Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas.

El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (Art. 319)

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2018), Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros:

Obligación de llevar contabilidad. - Están obligados a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. (Art. 19)

Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios (2003) en su párrafo primero indica lo siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma ayuda a determinar desde el costo, así como para el reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También determina directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (párr. 1)

Normas Internacionales de Auditoría 400

La finalidad de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) es permitir a los auditores revisar que la información que se presenta es fiable, por lo cual en la NIA 400 indica lo siguiente:

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

"Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

"Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

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

CAPÍTULO II. Metodología

La presente investigación que se desarrolló en la compañía Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. ubicada en la comuna El Azúcar de la provincia de Santa Elena, en la cual se aplicó técnicas e instrumentos con la finalidad de obtener información de cómo se ejecutan los controles en las distintas áreas donde se manejan los inventarios, dicha investigación tiene un enfoque cuantitativo, mediante la ejecución de entrevistas que permita tener una base de la información que nos proporcionan previo a un análisis.

Diseño de Investigación

La presente investigación que se desarrolló en la compañía Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. ubicada en la comuna El Azúcar de la provincia de Santa Elena, en el cual se aplicó un enfoque cuantitativo debido a que permitió recolectar los datos a través de los distintos instrumentos que se empleó a fin de conocer la situación real de la empresa.

Por tanto, el alcance de la investigación fue de tipo descriptivo debido a que la finalidad de este es describir de qué manera influye el control interno inmerso en el área de los inventarios a fin de analizar y conocer la fiabilidad de la información obtenida en la compañía Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. Por consiguiente, el diseño de la investigación es no experimental y a su vez transversal; debido a que no se realizó la manipulación de la variable y el presente trabajo se desarrolló en un tiempo específico. Se conoció las características y aspectos fundamentales que permiten realizar el seguimiento de los inventarios en la empresa.

Métodos de Investigación

Los métodos de investigación que se utilizaron en este trabajo investigativo son los métodos bibliográfico, inductivo, deductivo y analítico.

El método inductivo permitió realizar la observación de varios hechos y realizar la identificación de aspectos específicos; dichos aspectos están inmersos en el control interno de la entidad y se desarrollan en los inventarios de la empresa Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S.

Por otra parte, el método deductivo que se desarrolló en el presente trabajo se enfoca principalmente en la realización del marco teórico el cual parte del análisis de las diversas teorías de autores que permitirá identificar las falencias inmersas en la ejecución

del control interno. Adicionalmente este método conlleva a determinar la situación actual de la empresa.

Por medio de la investigación bibliográfica se recolectó datos e información para tener un mejor entendimiento de la fundamentación teórica de fuentes secundarias como son: tesis de pregrado y maestría, libros digitales, artículos científicos, información de sitios web, etc.; las cuales se han considerado de gran relevancia con la presente investigación mismas que argumentaron los conceptos respecto al control interno en el área de los inventarios.

Por último, se utilizó el método analítico debido a que en la búsqueda de información de la variable control interno de inventarios, se pudo analizar mediante sus dimensiones e indicadores que corresponden a la evaluación de control interno, rotación de inventarios y los tipos de riesgo que podemos encontrar con la finalidad de conocer a profundidad el estado actual de la empresa.

Población y Muestra

La población se consideró a todo el personal que se encuentra inmerso en la empresa Sant Carlo's Fruitstore S.A.S. La cual estuvo compuesta por los miembros que componen la empresa, en el presente proyecto una vez revisado el organigrama de la entidad se detalla en la tabla 1 los siguientes colaboradores:

Tabla 1

Población de Estudio

Área	Cargo	Colaboradores
Área administrativa	Gerente	1
Área contable	Contador	1
Área de producción y empaque	Jefes de Producción y empaque	2
Personal de Planta	Personal	10
Total		14

La muestra para el presente proyecto se determinó que se aplicó un muestreo no probabilístico por ello no se aplica la fórmula estadística para la obtención de muestra; de tal manera que se empleó un muestreo por conveniencia mencionando las limitaciones de distintos factores como tiempo, recursos y el acceso a la información clasificada de la

entidad, por lo expuesto anteriormente y mediante el juicio del investigador se pudo determinar encuestar a 4 personas de los distintos puestos que intervienen en el área de inventario y la toma de decisiones como son: el gerente, contador y los jefes de producción y empaque de la entidad en estudio como se muestra en la tabla 2.

Tabla 2

Muestra del Estudio

Área	Cargo	Colaboradores
Área administrativa	Gerente	1
Área contable	Contador	1
Área de producción y empaque	Jefes de Producción y empaque	2
Total		4

Recolección y Procesamiento de los Datos

El presente trabajo investigativo se utilizó la técnica de la entrevista para el gerente general, contador y jefes del área de producción y empaque. Esta guía de entrevista comprende un total de 8 preguntas que nos ayudarán a recolectar la información necesaria para conocer la situación actual de los inventarios de la empresa Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S.

CAPÍTULO III. Resultados y Discusión

Análisis de Datos

En la presente investigación se aplicó la técnica de la entrevista que fue dirigida al supervisor, al contador y a los jefes de bodega y empaque, misma que tuvo la finalidad de conocer los distintos procesos y tratamientos que se emplean en el área de los inventarios, además se realizó una evaluación de control interno con el fin de conocer las debilidades que tiene la entidad y obtener una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos empresariales.

Análisis de los Resultados de las Entrevistas

Control interno de inventarios

Los entrevistados coincidieron en que la entidad no cuenta con un control interno dirigido a los inventarios, esto se debe a que la entidad no tiene mucho tiempo de su creación por lo que solo usan un sistema contable en el que se manejan los stocks del producto que mantienen en bodega, además realizan ingresos y egresos de productos previo a cada tratamiento que se le debe dar.

Manuales de políticas y procedimientos

Al recolectar las respuestas de los entrevistados se conoció que, si tienen conocimiento de los manuales de políticas y conocimientos, sin embargo, recalcaron que la empresa por ser nueva tiene ciertos reglamentos que aún están en proceso de creación, sin embargo, también mencionaron que son documentos que son necesarios para cumplir con los distintos procesos de certificación de calidad que requieren para su correcto funcionamiento.

Metodo de valoración de inventarios

En lo que respecta a los métodos de valoración del inventario indicaron que la empresa por el tipo de producto con el que trabaja se ve en la necesidad de trabajar con el método de valoración primero en entrar primero en salir (PEPS), debido a que sus inventarios están compuestos de frutas y hortalizas que por su naturaleza tienden a madurarse por lo que si mantienen producto antiguo pierden su calidad al momento de vender producto fresco.

Recepción de productos

Los entrevistados indicaron que al momento de comprar producto para sus inventarios existen políticas y procesos establecidos de forma verbal para la recepción de las mismas al ingresar a las bodegas de la empresa, por otro lado, mencionaron que las personas encargadas de realizar esta labor deben verificar la cantidad y calidad del producto que se estipula en la orden de entrega; si los productos no cumplen con las políticas no se realiza la recepción del producto.

Recolección de productos

Los entrevistados indicaron que la recolección de la fruta de la hacienda se realiza luego de 7 a 8 meses que han cumplido con su proceso de cosecha, sin embargo, mencionaron que al recoger el producto de un área inmediatamente realizan el tratamiento del terreno para proceder al proceso de siembra y de esta forma tratan de no escasear sus productos para evitar la compra a otras empresas.

Constataciones físicas

Como resultado de la entrevista pudimos conocer que la entidad realiza constataciones físicas de manera periódica cada semana, indicaron que esto se debe no por pérdida o robo de inventario, sino por el tipo de producto que tiende a la maduración y puede desarrollar algún tipo de bacteria u hongo que contamine al resto de producto pudiendo causar grandes pérdidas a la entidad.

Rotación de inventarios

Los distintos productos que tiene la entidad tienen una buena rotación indicaron los entrevistados, sin embargo, al consultar si realizan algún tipo de cálculo del índice de rotación mencionaron que se realiza un cálculo de manera general de los productos mas no lo hacen de forma individual, y que sus respuestas se fundamentan en el movimiento que observan y la reclasificación que le dan según su pérdida de calidad teniendo en cuenta que tienen clientes incluso para el inventario que ellos consideran como rechazo.

Medidas de control a la bodega

Los entrevistados coincidieron que al área de bodega solo ingresa personal autorizado y con medidas de bioseguridad; la primera medida se debe a la importancia que tiene esta área para la entidad porque que en ella se almacena un rubro que es de suma

importancia; y la segunda parte por la situación que vive el país y el mundo en la actualidad respecto al COVID 19 y su riesgo de contagio.

Por medio de la entrevista que se realizó a las personas involucradas directamente al área de los inventarios se pudo determinar principalmente que no tienen un control interno en el área, además no llevan un proceso adecuado en la recepción, almacenaje y tratamiento de los productos del inventario debido a que las actividades son desarrolladas de manera empírica, situación por la que existe el riesgo de no cumplir con los objetivos planteados por la entidad y a su vez podría verse afectada en su rentabilidad.

Cuestionarios de Evaluación de Control Interno (CECI). Para el desarrollo de la presente investigación se aplicó el CECI al área administrativa de la entidad, en el cual se realizaron preguntas dirigidas al gerente general referentes a los cinco componentes según el modelo del COSO I a continuación en la tabla 3 se muestran los porcentajes establecidos tanto del nivel de confianza como del riesgo.

Tabla 3

Nivel de Confianza y Riesgo

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

Ambiente de Control.

Tabla 4

CECI – Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Empresa:	SANT CARLO'S FRUITSTORE					
Área :	Administrativa					
Elaborado:	Christian Moncada					
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación Si=1 No=0	Comentario
		Si	No	N/A		
1	¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente promulgado en sus empleados?		X		0	La entidad evidencia que no tiene un código de ética.
2	¿Se designa responsabilidades y competencias a cada uno de los empleados de la empresa?	X			1	
3	¿La entidad cuenta con un manual de funciones en el cual se establezcan las responsabilidades de cada empleado.		X		0	La empresa no tiene un manual de funciones debidamente estipulado.
4	¿El personal de la empresa se encuentra debidamente capacitado para desempeñar las funciones asignadas?	X			1	
5	¿Existen sanciones cuando los empleados incumplen con las normas establecidas por la entidad?	X			1	
6	¿Existe personal idóneo y correctamente capacitado para cada una de las áreas de la empresa?	X			1	
7	¿Existe un documento donde la empresa establezca sus principios?		X		0	Carecen de estos documentos donde se establezcan estos principios.
TOTAL					4	

Tabla 5*Nivel de Confianza y Riesgo – Ambiente de Control*

Nivel de Confianza	
Calificación total	= 4
Ponderación total	= 7
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	= 57%
Nivel de riesgo: 100% - NC	= 43%

Figura 1*Nivel de Confianza y Riesgo – Ambiente de Control*

Como se puede observar en los resultados del ambiente de control se pudo evidenciar según la figura 1 y tabla 5 el nivel de confianza medio con un 57% y esto a su vez nos indica un nivel de riesgo del 43% obtenidos del cuestionario que se muestra en la tabla 4, esto se debe a que la empresa no ha establecido un código de ética dentro de sus estatutos, además la empresa no cuenta con un manual de funciones en el cual se estipule las actividades que deben cumplir en cada puesto de trabajo por lo que se pudo evidenciar que los empleados realizan actividades que no les corresponden, por otro lado los empleados no tienen definidos los principios y valores que deben poseer dentro de sus perfiles laborales.

Evaluación de Riesgos.

Tabla 6

CECI – Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Empresa:		SANT CARLO'S FRUITSTORE					
Área :		Administrativa					
Elaborado:		Christian Moncada					
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
N°	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación		Comentario
		Si	No	N/A	Si=1	No=0	
1	¿La entidad tiene establecida la misión y visión empresarial?	X			1		
2	¿La empresa tiene definidos sus objetivos empresariales?	X			1		
3	¿La entidad estableció políticas en el área de los inventarios?		X		0		Carece de documentos que establezcan dichas políticas.
4	¿Los controles implementados en el área de inventarios son suficientes para minimizar riesgos en esta área?	X			1		
5	¿Se verifica que la empresa como tal cumpla con sus objetivos empresariales?	X			1		
6	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?		X		0		La entidad no cuenta con un plan estratégico.
7	¿La entidad toma medidas de prevención de riesgos y se comunica los resultados obtenidos al final de la evaluación?	X			1		
TOTAL					5		

Tabla 7*Nivel de Confianza y Riesgo – Evaluación de Riesgo*

Nivel de Confianza	
Calificación total	= 5
Ponderación total	= 7
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	= 71%
Nivel de riesgo: 100% - NC	= 29%

Figura 2*Nivel de Confianza y Riesgo – Evaluación de Riesgo*

Según los datos obtenidos en el componente de la evaluación de riesgos se pudo observar que tiene un nivel de confianza medio como se evidencia en tabla 7 y la figura 2 correspondiente a un 71% y un nivel de riesgo medio con un porcentaje del 29%, porcentajes que se obtuvieron luego de aplicar el cuestionario que se muestra en la tabla 6 estos resultados se pudieron constatar porque la empresa no cuenta con la debida documentación donde se estipulen las políticas y procedimientos que se requiere en el área del inventario para mantener un correcto control en el departamento de bodega, además la entidad no realiza planes estratégicos que ayuden a obtener el éxito empresarial.

Actividades de Control.

Tabla 8

CECI – Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Empresa:		SANT CARLO`S FRUITSTORE					
Área :		Administrativa					
Elaborado:		Christian Moncada					
ACTIVIDADES DE CONTROL							
Nº	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación		Comentario
		Si	No	N/A	Si=1	No=0	
1	¿La entidad posee un sistema contable para controlar sus actividades cotidianas?	X			1		
2	¿La empresa tiene soportes físicos de los ingresos y salidas de productos del inventario?	X			1		
3	¿La entidad efectúa periódicamente constataciones físicas del rubro de los inventarios?	X			1		
4	¿La entidad realiza ajustes contables por la diferencia, faltantes y sobrantes de inventario?	X			1		
5	¿La entidad aplica indicadores de gestión de inventario de manera minuciosa a cada producto?	X			1		
6	¿Se encuentran segregadas las actividades del personal de la empresa?		X		0		No se encuentran establecidas las actividades de cada puesto.
7	¿La empresa establece un límite en el stock de los productos?		X		0		La empresa no establece un límite en sus stocks.
TOTAL						5	

Tabla 9*Nivel de Confianza y Riesgo – Actividades de Control*

Nivel de Confianza		
Calificación total	=	5
Ponderación total	=	7
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	=	71%
Nivel de riesgo: 100% - NC	=	29%

Figura 3*Nivel de Confianza y Riesgo – Actividades de Control*

De acuerdo con los resultados obtenidos en las actividades de control según se muestra en la tabla 9 y figura 3 se pudo observar que el nivel de confianza corresponde al 71% ubicado en el rango medio y de igual manera el nivel de riesgo es medio con un 29% del total del cuestionario; estos resultados se obtuvieron a través del cuestionario que se muestra en la tabla 8 denotando que entre los empleados existe duplicidad de funciones causando que en ocasiones se descuide las actividades que en realidad les corresponde realizar y de la misma manera no tienen establecido un método con el cual establecer los niveles máximos y mínimos del stock de productos.

Información y Comunicación.

Tabla 10

CECI – Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Empresa:		SANT CARLO`S FRUITSTORE				
Área :		Administrativa				
Elaborado:		Christian Moncada				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
Nº	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación Si=1 No=0	Comentario
		Si	No	N/A		
1	¿Realizan la inducción apropiada a los trabajadores para que ejecuten adecuadamente sus actividades?	X			1	
2	¿La entidad posee canales internos o externos para difundir la información?		X		0	No posee canales de información.
3	¿Los empleados manejan algún soporte físico de sus actividades cotidianas?		X		0	Los empleados no mantienen ningún tipo de soporte de las actividades que desempeñan
4	¿La entidad posee políticas que ayuden en la comunicación de la información?		X		0	La entidad aún no tiene establecidas dichas políticas.
5	¿La entidad toma en cuenta las sugerencias que menciona el personal?	X			1	
6	¿Cuentan con los sustentos de compras y ventas que validen los movimientos del rubro de los inventarios?	X			1	
7	¿Se realiza la comunicación al gerente de los productos que se dan de baja de los inventarios de la entidad?	X			1	
TOTAL					4	

Tabla 11*Nivel de Confianza y Riesgo – Información y Comunicación*

Nivel de Confianza	
Calificación total	= 4
Ponderación total	= 7
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	= 57%
Nivel de riesgo: 100% - NC	= 43%

Figura 4*Nivel de Confianza y Riesgo – Información y Comunicación*

Como se pudo evidenciar en la tabla 11 y figura 4 los resultados obtenidos del componente de información y comunicación corresponde a un nivel de confianza medio con un 57% y un nivel de riesgo medio con un 43%, lo cual se evidencio en la tabla 10 correspondiente al cuestionario de este componente a causa de que la entidad no cuenta con canales exclusivos para la distribución de la información; además los empleados no manejan ningún tipo de soporte físico en el cual registren las actividades que desempeñan a diario y la entidad no cuenta con políticas que ayuden a la difusión de la comunicación.

Supervisión y Monitoreo.

Tabla 12

CECI – Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Empresa:	SANT CARLO'S FRUITSTORE						
Área :	Administrativa						
Elaborado:	Christian Moncada						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
Nº	Preguntas y controles	Respuestas			Calificación		Comentario
		Si	No	N/A	Si=1	No=0	
1	¿La administración de la empresa realiza monitoreos de manera continua en la empresa?	X			1		
2	¿Se realiza la verificación del estado de los inventarios que se mantienen en la bodega?	X			1		
3	¿Existe una evaluación de las actividades que desarrolla el personal de la entidad?		X		0		No se evalúan las actividades que desarrolla cada uno de los colaboradores de la entidad.
4	¿Realizan una verificación adecuada al momento de las constataciones físicas del inventario?	X			1		
5	¿Existe en la entidad una persona encargada de realizar el monitoreo de posibles inconvenientes en el área de inventarios?	X			1		
6	¿La empresa calcula el grado de eficiencia que mantiene el control interno en el área de los inventarios?		X		0		No realizan una revisión del grado de eficiencia del control interno de la entidad.
7	¿La entidad corrige las deficiencias que se detectan a través de los distintos controles que se ejercen?	X			1		
TOTAL					5		

Tabla 13*Nivel de Confianza y Riesgo – Supervisión y Monitoreo*

Nivel de Confianza	
Calificación total	= 5
Ponderación total	= 7
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	= 71%
Nivel de riesgo: 100% - NC	= 29%

Figura 5*Nivel de Confianza y Riesgo – Supervisión y Monitoreo*

De acuerdo con los resultados que se muestran en la tabla 13, obtenidos del componente de Supervisión y Monitoreo se pudo observar en la figura 5 un nivel de confianza medio que corresponde al 71% y un nivel de riesgo medio equivalente al 29%, estos resultados se pudieron evidenciar por medio del cuestionario que se muestra en la tabla 12 observando que la entidad no efectúa un monitoreo por parte de la administración, de igual manera la entidad al no contar con un manual de funciones no está en capacidad de asignar a los colaboradores las actividades que deben desarrollar en sus puestos por lo que muchas veces los mismos se encuentran realizando actividades que no les competen y esto causa descuido en sus asignaciones.

Análisis General del CECI

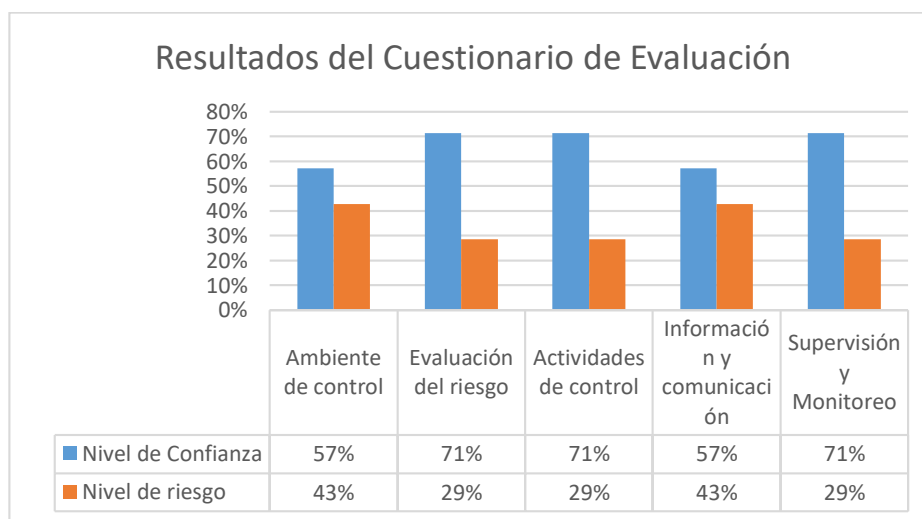
Tabla 14

Resumen del Cuestionario de Evaluación

COMPONENTES	%	Nivel de Confianza	%	Nivel de riesgo
Ambiente de control	57%	Medio	43%	Medio
Evaluación del riesgo	71%	Medio	29%	Medio
Actividades de control	71%	Medio	29%	Medio
Información y comunicación	57%	Medio	43%	Medio
Supervisión y Monitoreo	71%	Medio	29%	Medio
TOTAL				

Figura 6

Resultados del Cuestionario de Evaluación



De acuerdo con los resultados finales que se han obtenido luego de aplicar el CECI que se muestra en la tabla 14 se pudo observar que en los cinco componentes del COSO I la entidad mantiene un nivel de confianza medio y a su vez el nivel de riesgo es medio, los resultados obtenidos se presentan por medio de un diagrama de barras en la figura 6 evidenciando que la empresa presenta deficiencias en cuanto al control interno en el área de los inventarios por la falta de manuales de políticas y procedimientos, carecen de documentación física que establezca y defina las actividades de cada colaborador y a su vez la entidad no cuenta con un correcto canal para la distribución de la información.

Informe de Control Interno

Objetivo

Describir los elementos de control interno para la gestión de inventarios de la compañía Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. en la Comuna El Azúcar, año 2021.

Alcance

Se evaluó el control interno de inventarios en la empresa “Sant Carlo`s Fruitstore” por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Información General del Negocio

La empresa “Sant Carlo`s Fruitstore” se encuentra ubicada en la comuna El Azúcar, dentro de la provincia de Santa Elena cerca al canal de agua.

Misión

Ofrecer un producto de calidad en todos sus procesos, desde la cosecha hasta su comercialización adaptándonos a las necesidades que surgen en nuestros clientes. De la misma forma, inducir a nuestro personal al trabajo en equipo a fin de lograr la excelencia empresarial.

Visión

Crecer empresarialmente a nivel nacional e internacional gracias a la calidad de nuestros productos, mejorando e innovando continuamente, y de esta forma conseguir la fidelización de nuestros clientes; pudiendo afianzar un crecimiento de forma progresiva y generando un sostenimiento en el mercado competitivo.

Deficiencias Encontradas

En la evaluación de control interno de los inventarios se obtuvieron los resultados como se evidencia en la tabla 14 anteriormente mencionada, por medio del cuestionario se logró identificar las siguientes problemáticas: La empresa posee un nivel medio de confianza que oscila en 66% y un nivel de riesgo del 34%, situación que se pudo evidenciar por la falta de manuales de procedimientos y políticas, razón por la que los colaboradores de la entidad que realizan actividades relacionadas al área de los inventarios las ejecutan de forma empírica.

Otra falencia detectada fue la falta de canales de distribución de la información, además de no contar con un respaldo físico en el que se encuentren definidas las actividades que debe ejecutar cada colaborador en su puesto de trabajo razón por la que

se pudo observar colaboradores ejecutando actividades que no les corresponde y evidenciando el descuido del puesto para el que han sido asignados.

Discusión

El presente trabajo de integración curricular se ejecutó en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore con la finalidad de analizar de qué manera infiere un sistema de control interno de inventarios, las entrevistas que se realizaron nos ayudaron a conocer la situación de la entidad, donde se pudo determinar como principal hallazgo la falta de manuales de políticas y procedimientos para manejar correctamente el inventario de la empresa y que los colaboradores cumplan a cabalidad las actividades asignadas. Además, por medio del cuestionario realizado, se pudo conocer que otro de los problemas de la entidad consiste en que no cuenta con un adecuado proceso para el control interno de los inventarios, teniendo como consecuencias el desconocimiento en cuanto a la rotación, manejo y almacenamiento de los productos que mantienen en el área de bodega.

Por otro lado, con base de la literatura revisada previo al desarrollo de la presente investigación, en la tesis realizada por Pincay (2022) donde señala que al no establecer un manual de políticas y procedimientos en el área de bodega omiten procesos de gran importancia al momento de mantener un correcto control de inventario provocando deficiencia en la rentabilidad y progreso de la entidad; situación semejante se vio reflejada en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore debido a que no cuentan con dichos manuales que han sido establecidos empíricamente y no tienen conocimiento de los índices de rentabilidad y rotación de los inventarios.

De acuerdo con lo mencionado por González (2022), indica que por medio de las entrevistas que se ejecutaron al personal seleccionado, se pudo identificar que el método de valoración que emplean respecto a los inventarios es el método de promedio ponderado que les ayuda a evitar la maduración del producto mismo que al aplicar permite evitar la pérdida del inventario. Situación que refleja semejanza con el presente estudio desarrollado en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore que aplica como método de valoración el PEPS a fin de usar el orden de ingreso para ser despachadas por el cuidado que requiere la entidad en sus inventarios.

Según el proyecto de investigación desarrollado por Domínguez (2022), indica que los resultados que se obtuvieron manifiestan que las funciones no están correctamente

segregadas respecto al personal por lo que descuidan las funciones que se les designa por cumplir con asignaciones ajenas a su puesto; panorama que se asemeja a los resultados del trabajo investigativo desarrollado en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore situación que se da porque la entidad no cuenta con los manuales y políticas donde se establecen las directrices adecuadas para ejecutar de manera eficaz y eficiente las tareas de cada puesto de trabajo.

Conclusiones

Luego de la aplicación del cuestionario según el modelo integrado COSO I, se determinó que la empresa oscila en un nivel de confianza y riesgo medio, mostrando debilidades en cuanto a la falta de inducción al personal, capacidad de respuesta al riesgo, no contar con una persona encargada de los inventarios y la falta de mecanismos que permitan identificar y mitigar los riesgos

Por medio de la entrevista que se realizó al personal involucrado en el manejo de los inventarios, se constató que no tienen un control del área, además no llevan un proceso adecuado en la recepción, almacenaje y tratamiento de los productos, debido a que las actividades son desarrolladas de manera empírica, situación que aumenta el riesgo de no cumplir con los objetivos planteados por la entidad.

La empresa muestra debilidades en el control interno de inventarios debido a la inexperiencia del personal y su alta rotación; adicionalmente la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos que reflejen las actividades de cada colaborador.

Recomendaciones

Implementar un manual de políticas y procedimientos del área de inventarios, además de establecer las normas de cumplimiento del personal, realizar inducciones y capacitaciones a los colaboradores a fin de reducir los riesgos por desconocimiento que podrían afectar directamente a la empresa.

Asignar una persona responsable para controlar de forma eficaz y eficiente el inventario respecto a la recepción, almacenamiento y tratamiento de los inventarios, permitiendo de esta forma aumentar el grado de confianza en las actividades que realiza el personal, con la finalidad de afianzar su rentabilidad y el cumplimiento satisfactorio de las metas propuestas por la dirección.

Implementar políticas de logística más rigurosas que permitan conocer con exactitud las debilidades en el control de los inventarios, minimizar los riesgos por pérdida, obsolescencia y deterioro de los productos que son altamente perecibles, disminuyendo así las pérdidas para la empresa.

Referencias Bibliográficas

- Agudelo, D., & López, J. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *IngenieríasUSBMed*. Obtenido de <http://www.revistas.usb.edu.co/index.php/IngUSBmed/article/view/3305/2782>
- Angulo, U. (2021). *Contabilidad financiera*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 24 de Octubre de 2022, de <https://elibro.net/es/ereader/upse/70282?page=164>.
- Ascencio, N. (2022). *Control interno de los inventarios en la empresa “esquina de perez” cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2021*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8499/4/UPSE-TCA-2022-0045.pdf>
- Borbor, M. (2022). *Control interno de inventarios en el “minimarket chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8501/1/UPSE-TCA-2022-0047.pdf>
- Castro, J. (10 de Febrero de 2022). *Blog Corponet*. Obtenido de <https://blog.corponet.com/que-tipos-de-inventarios-existen-y-como-se-clasifican>
- Chávez, A., & De La Cruz, N. (2019). *Análisis del ambiente de control interno basado en el modelo Coso de una empresa de Transportes de la Región de San Martín*. Tarapoto. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2367/Andrik_Tra_bajo_Bachillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Condori, D. (2018). *Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C. - Juliaca, 2018*. Juliaca. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2633/CONTROL_DE_INVENTARIOS_CONTROL_INTERNO_FERRETERIA_CONDORI_GONZALES_DELIA%20_BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Constitución de la República del Ecuador [Const.]. (2021). *Art. 319 [Título VII]*. Asamblea Nacional Constituyente. Montecristi: Lexis. Obtenido de <https://www.cosede.gob.ec/wp-content/uploads/2019/08/CONSTITUCION-DE-LA-REPUBLICA-DEL-ECUADOR.pdf>

- Corrales, D., & Huamanguillas, S. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar Arequipa, 2018*. Arequipa: Universidad Tecnológica de Perú. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1802/Deisy%20Corrales_Saide%20Huamanguillas_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Domínguez, K. (2022). *Control interno en la empresa “Esquina de Pérez 2”, Cantón La Libertad, año 2021*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8506/1/UPSE-TCA-2022-0052.pdf>
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (Modelo COSO y COCO). *Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Escudero, M. (2019). *Logística de almacenamiento* (Segunda Edición ed.). Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=vcSPDwAAQBAJ&pg=PA245&dq=tipos+d#v=onepage&q=tipos%20d&f=false>
- Flores, Z., & Gutiérrez, Y. (2018). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MALAVER ESTRADA SERVICIOS INTEGRALES SAC, CAJAMARCA 2018*. Cajamarca. Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15076/Flores%20Miranda%20Zaira%20del%20Pilar%20-%20Guti%20c3%20a9rrez%20Cabanillas%20Yuvicsa%20Magali_total.pdf?sequence=6&isAllowed=y
- González, J. (2022). *Control interno de inventarios de la empresa “Systecon las anguilas lasan S.A.”, cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2021*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8492/1/UPSE-TCA-2022-0062.pdf>
- Gutiérrez, M., Narváes, C., & Ormaza, J. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*. doi:10.35381/cm.v6i2.381

- Huamán, K., & Torres, G. (2018). *Diseño e implementación de un modelo de gestión logística para mejorar la eficiencia en el manejo de inventarios de la corporación argonsa S.A.C.* Trujillo: Universidad nacional de Trujillo. Obtenido de [https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/11921/Huam%
c3%a1n%20Moroch%20Khat%e9%20Mercedes%3b%20Torres%20Uriol%20Gabriela%20Irene.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/11921/Huam%c3%a1n%20Moroch%20Khat%e9%20Mercedes%3b%20Torres%20Uriol%20Gabriela%20Irene.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno, L. (2018). *art. 19 [Capítulo VI]*. Lexis Finder. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Anexo-lit-a2-LRTI.pdf>
- Lopez, E. (2019). *Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa soldalima s.r.l. de san juan de lurigancho 2018*. Lima. Obtenido de [https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/220/61-
2019%20%28FINAL%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/220/61-2019%20%28FINAL%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lorenzo, H., Betancourt, M., & Hernández, M. (Febrero de 2018). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. caso: empresa H. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <http://www.eumed.net/2/rev/oel/2018/02/inventario-empresah.html>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial* (Vol. 1). (I. E. L., Ed.) Guayaquil: E-Idea Omwin. Recuperado el 21 de julio de 2022, de [https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-
INTERNO-con-portada-3.pdf](https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf)
- Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). El control interno y las pymes. *Sinapsis*, 11(2), 19-30. Obtenido de [file:///C:/Users/Leonel/Downloads/Dialnet-
ElControlInternoYLasPymes-7399802.pdf](file:///C:/Users/Leonel/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYLasPymes-7399802.pdf)
- Miranda, H. (2020). *Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado. Trujillo 2018*. Trujillo. Obtenido de [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25317/Miranda%20Felipe%
2c%20Herbert%20Andry.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25317/Miranda%20Felipe%2c%20Herbert%20Andry.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Montaguano, J., & Velasquez, E. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa Sosalud S.A Año 2020*. Universidad Estatal de Milagro.
- Montaño, M. (2021). *Análisis de metodología para el control interno y su influencia en la gestión de inventarios: caso Comercializadora Solucables Distribuidora Mayorista Cablesolutions Cía. Ltda.* Quito. Obtenido de [http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23427/1/UCE-FCA-MONTA%
c3%91O%20MAR%
c3%8dA.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23427/1/UCE-FCA-MONTA%c3%91O%20MAR%c3%8dA.pdf)
- NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*. (s.f.). Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/143095891/Nia-400-499>
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2003). *NIC 2 Inventarios*. © IFRS Foundation.
- Pacheco, D. D. (2019). Gestión de inventario en empresas distribuidoras de materia prima del sector panadero en el estado Zulia. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración Enfoques*, 3(1), 188-201. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6219/621968032003/html/>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control Interno de Inventario como Recurso Competitivo en una Pyme de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Pincay, G. (2022). *Control interno del inventario en Tecnimotor`s centro automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8483/1/UPSE-TCA-2022-0078.pdf>
- Salazar, B. (2019). *Métodos de valoración de inventarios*. Ingeniería Industrial Online.com. Obtenido de <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-inventarios/metodos-de-valoracion-de-inventarios/>
- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 de la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de

file:///C:/Users/Leonel/Desktop/biblografia/tesis/TESIS%209%20-%20%20GESTION%20DE%20INV%20-%202020%20ECUA.pdf

- Suárez, G. G., & Cárdenas, M. P. (2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 11(33), 12. Obtenido de <https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>
- Vega, L., & Marrero, F. (1 de julio - diciembre de 2021). Evolución Del Control Interno Hacia Una Gestión Integrada Al Control De Gestión. (G. Espinoza-Santeli., Ed.) *Revista Internacional de Administración Estudios De La Gestión*(10), 230. doi:<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vera, D. (2020). *Control de inventario y rentabilidad, empresa I Love Montañita S.A., del cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena, año 2018*. Obtenido de file:///C:/Users/Nacho/Downloads/UPSE-TCA-2020-0008.pdf
- Villacís, O. M. (2020). *Control Interno de inventarios de materiales Post-Cosecha de Reybanpac en San Juan*. Babahoyo-Ecuador: Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8273/1/TUBCYA008-2017.pdf>
- Yuseff, N. D., Alvarado, E. J., García, H. A., Cardona, J. J., López, A., & Garzón, J. C. (2020). *Gestión de inventarios – Gestión del conocimiento – Gestión de mantenimiento*. Cali: Universidad Icesi. doi:<https://doi.org/10.18046/EUI/bm.6.2020>

APÉNDICE
APÉNDICE A - MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título	Problema	Objetivos	Variable de estudio	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. Comuna El Azúcar, Provincia de Santa Elena año 2021	Formulación del problema: ¿De qué manera se controla los inventarios de la compañía SANT CARLO`S FRUITSTORE S.A.S, comuna El Azúcar, provincia de Santa Elena año 2021?	Objetivo general: Analizar de qué manera infiere un Sistema de Control Interno de inventarios mediante el modelo coso I para los recursos productivos de la compañía SANT CARLO`S FRUITSTORE S.A.S. en la Comuna El Azúcar, Provincia. de Santa Elena, año 2021.	Control interno en inventarios	Componentes del control Interno Modelo COSO I	Ambiente de control	Enfoque: Cuantitativo Alcance : Investigación Tipo Descriptivo Métodos: Bibliográfico, inductivo, deductivo y analítico. Población: Finita Muestra: No Probabilística Instrumentos: Entrevista - Cuestionario de Evaluación de Control Interno
					Evaluación de riesgos	
	Actividades de control					
	Información y comunicación					
	Supervisión y Monitoreo					
	Formulación de los problemas específicos: • ¿Cuáles son los sustentos teóricos del presente trabajo investigativo? • ¿Cuáles son las distintas etapas que conlleva el ciclo de los inventarios en la empresa? • ¿Qué inconsistencias se detectaron en el control y manejo del proceso de inventarios de la empresa?	Objetivos específicos Identificar los procesos efectuados en el control de inventarios de la compañía SANT CARLO`S FRUITSTORE S.A.S. en la Comuna El Azúcar, año 2021. Examinar en qué medida influye el control interno de inventarios en la compañía SANT CARLO`S FRUITSTORE S.A.S. en la Comuna El Azúcar, Provincia de Santa Elena, año 2021 Describir los elementos de control interno para la gestión de inventarios de la compañía SANT CARLO`S FRUITSTORE S.A.S. en la Comuna El Azúcar, año 2021. provincia de Santa Elena, año 2021		Gestión de Inventario	Rotación de inventarios	
					Tipos de inventario	
					Métodos de evaluación de inventario	
	Tipos de Riesgos	Riesgo Inherente				
		Riesgos de Control				
		Riesgo de detección				



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



**Tema: Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore
S.A.S. Comuna El Azúcar, Provincia de Santa Elena año 2021**

APÉNDICE B – GUÍAS DE ENTREVISTA

Entrevista dirigida al gerente de la empresa Sant Carlo´s Fruitstore

Objetivo: Identificar los procesos efectuados en el control de inventarios de la compañía SANT CARLO`S FRUITSTORE S.A.S. en la Comuna El Azúcar, año 2021.

1. ¿Cómo es el control interno de inventarios en el área de bodega?

Partiendo con la entrevista el gerente mencionó que la entidad por ser nueva no posee un control interno en el área de inventario, sin embargo, menciona que realizan los registros dentro de un sistema contable al momento de recibir los productos de las cosechas, previo a la distribución para los distintos tratamientos que les dan a los productos.

2. ¿Conoce usted sobre los manuales de políticas y procedimientos y cuenta la entidad con alguno de estos manuales?

El entrevistado indicó que, si tiene conocimiento acerca de los manuales y políticas con los que debe contar la empresa, de igual forma hizo énfasis en que la empresa por ser nueva recién está elaborando dichos manuales y normativas que en un futuro deben implementar para su correcto funcionamiento.

3. ¿Podría identificar y describir el método de valoración de inventarios de la empresa?

El gerente indicó que la empresa utiliza el método FIFO o PEPS, debido a que esto ayuda a reducir el riesgo de pérdidas porque la mayoría de productos en este caso frutas tienden a madurarse, por ello los primeros productos en ingresar a la empresa son los primeros destinados a la venta.

4. ¿Qué políticas se aplica para la recepción de productos en la entidad?

El gerente afirmó que, si se aplican políticas para la recepción de los productos, las cuales consisten en la verificación previa al desembarco de la calidad y cantidad que se especifica en las ordenes de entrega, además indicó que estas políticas no tienen un soporte físico debido a que las establecieron de manera empírica.



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



**Tema: Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore
S.A.S. Comuna El Azúcar, Provincia de Santa Elena año 2021**

5. ¿Con qué frecuencia se realiza la recolección de productos para el área de inventarios?

El entrevistado indicó que la recolección de las frutas se realiza por grupos en un periodo de cosecha de 7 y 8 meses promedio, una vez recogida la fruta se procede a preparar el terreno para una nueva cosecha y de esta forma buscan mantener una producción estable con la finalidad de que no exista la escasez del producto.

6. ¿Cada cuánto tiempo realizan constataciones físicas de inventarios?

El gerente mencionó que el jefe de bodega realiza la constatación física del producto de manera semanal, debido a la delicadeza del producto que tiende a madurarse y ser clasificado como rechazo teniendo que realizar los debidos ajustes en sus inventarios.

7. ¿Considera usted que la empresa tiene una adecuada rotación de inventarios?

Como mencionó el entrevistado la entidad aplica indicadores financieros de forma general y según su criterio indico que es adecuada la rotación de los inventarios debido a que al momento de recibir productos ellos tienen sus clientes a la espera de la distribución de los productos.

8. ¿La entidad cuenta con medidas de control en cuanto al ingreso de personal no autorizado al área de bodega?

El gerente de la entidad manifestó que, si cuentan con las debidas medidas de control que les permite limitar el ingreso de personal no autorizado a la bodega, esto debido a que es prohibido el ingreso de clientes y personas que no pertenezcan al área especificada anteriormente.



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



**Tema: Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore
S.A.S. Comuna El Azúcar, Provincia de Santa Elena año 2021**

Entrevista dirigida al contador de la empresa Sant Carlo`s Fruitstore

Objetivo: Identificar los procesos efectuados en el control de inventarios de la compañía SANT CARLO`S FRUITSTORE S.A.S. en la Comuna El Azúcar, año 2021.

1. ¿De qué manera se realiza el control de los registros de inventarios de la entidad?

El contador manifestó que, si realizan el control de los registros de los inventarios, de la misma manera indicó que cuando los productos ingresan a la bodega de la entidad se procede a realizar el registro contable de las mismas previo a la clasificación de las frutas que puede variar por sus pesos y su calidad.

2. ¿Cuál es el tratamiento contable que utilizan cuando existen faltantes o sobrantes?

El entrevistado indicó que regularmente por las constataciones no existen faltantes sin embargo el tratamiento que utilizan es el registro como perdida de mercadería, recalcando que el producto se da de baja no por faltante sino por mal estado a causa de la maduración de la fruta.

3. ¿Qué procedimientos realizan para el registro de ingreso y salida de inventarios?

Como nos indicó el contador se realizan los registros contables de los ingresos y egresos de mercadería del área de bodega, para ello como soporte físico tienen las facturas de compras, ordenes de ventas, ordenes de requisición y las órdenes de compra que permitirán tener un control de la mercadería.

4. ¿De qué manera determina el precio de venta de los productos?

El entrevistado nos indicó que el precio de venta de los productos se establece por medio de un margen de utilidad del 30% del valor del producto neto, ese porcentaje de utilidad es la ganancia que obtendrá la entidad por cada producto que venda. En este caso el producto para el ejemplo de precio de venta serán las uvas en este caso el valor de



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



**Tema: Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore
S.A.S. Comuna El Azúcar, Provincia de Santa Elena año 2021**

producción sería de \$1,92 a ese valor le sumamos el porcentaje de utilidad por lo cual como resultado obtienen un precio de venta de \$2,50.

5. ¿Conoce usted los métodos de control interno para los inventarios y que método aplica la empresa?

El contador mencionó que, si tiene conocimiento del control interno para el área del inventario, pero en la entidad lo aplican de manera empírica sin una estandarización del mismo, por lo cual indicó que el método que utiliza la entidad es el que se encuentra establecido en el software contable.

6. ¿Considera necesario implementar un manual de políticas y procedimientos que favorezcan al control de inventarios y los beneficios del mismo?

El contador afirmó que sería de gran ayuda la implementación de un manual de políticas y procedimientos debido a que permitirá un mejor control de los inventarios, además de que existiría un soporte físico en el cual se detallan los procesos y las actividades que se debe realizar en los distintos procesos que corresponden al área de inventarios.

7. ¿Existen productos desechados en los inventarios de la empresa y que tratamiento se les da a dichos productos en caso de existir?

El entrevistado indicó que, si ha existido productos desechados en la entidad, por lo cual tienen una política de forma empírica que se trata de no recibir productos tan maduros a fin de evitar que exista la merma a causa de un mal estado.

8. ¿Cuáles son las medidas que se ejecutan para los productos madurados?

El contador hizo mención que el tratamiento que se les da a los productos madurados consiste en darle de baja de la cuenta del inventario y enviarlos al rubro del gasto, debido a que estos productos no están aptos para la venta porque dan una mala impresión de la empresa.



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



**Tema: Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore
S.A.S. Comuna El Azúcar, Provincia de Santa Elena año 2021**

**Entrevista dirigida a los jefes de producción y empaque de la empresa Sant
Carlo`s Fruitstore**

Objetivo: Identificar los procesos efectuados en el control de inventarios de la
compañía SANT CARLO`S FRUITSTORE S.A.S. en la Comuna El Azúcar, año 2021.

**1. ¿Podría mencionar el proceso de recepción y custodia del ingreso y salida de
inventarios?**

Las personas que intervinieron en la entrevista indicaron que al momento de
ingresar los productos al área de bodega constatan que los datos que proporcionan los
encargados del producto en la factura sea correcto, adicional a esto cuando sale la
mercadería de la bodega se lleva un control mediante el sistema de las existencias.

2. ¿Qué método de valoración de inventarios utiliza la empresa?

Los entrevistados hicieron mención que utilizan un sistema contable denominado
CONTIFICO, el cual se utiliza para el ingreso de facturas además indicaron que al
momento de dar de baja un producto por maduración este se toma en cuenta al precio de
costo y no al precio de venta.

**3. ¿Se realizan controles periódicos para determinar la caducidad u
obsolescencia de los inventarios?**

El personal encargado del área indico que semanalmente se realizan las
constataciones físicas de los productos tanto en calidad como cantidad, esto se realiza
debido a la constante maduración que puede existir en las frutas a fin de evitar que
contamine el resto de los productos por una posible proliferación de algún hongo o
bacteria.

**4. ¿Realiza un control en la mercadería que posibilite determinar la cantidad
exacta de productos que posee la entidad en stock?**

En esta ocasión el jefe de empaque mencionó que por las constantes revisiones del
rubro de los inventarios y el registro que se realiza de cada ingreso o salida en el sistema



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



**Tema: Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore
S.A.S. Comuna El Azúcar, Provincia de Santa Elena año 2021**

contable se puede mantener un control exacto de las cantidades que la entidad mantiene disponibles para la venta.

5. ¿Quiénes son los responsables de realizar constataciones físicas de inventario y cada cuánto tiempo?

Los entrevistados mencionaron que las personas responsables de ejecutar las constataciones físicas son el contador acompañado del jefe de bodega y del jefe de empaque, debido a que ellos tienen mayor conocimiento de la ubicación de los productos del inventario; estas constataciones se realizan semanalmente debido a que es una política de la entidad.

6. ¿Con qué frecuencia controlan el nivel de rotación de los productos?

El jefe de producción manifestó que el contador es la persona encargada de realizar los cálculos de los indicadores financieros de la entidad, y de esta forma obtener información acerca de la rotación del producto, pero recalca que esto se realiza de manera global y no por cada uno de los productos del inventario.

7. ¿Qué procedimiento realizan cuando existen sobrantes o faltantes?

Los jefes de los departamentos entrevistados mencionaron que regularmente por las constataciones no existen faltantes sin embargo el tratamiento que utilizan es el registro como pérdida de mercadería, recalcando que el producto se da de baja no por faltante sino por mal estado a causa de la maduración de la fruta.

8. ¿Considera usted que las condiciones para el almacenamiento de productos son las adecuadas?

Los entrevistados indicaron que las condiciones en que se almacena los productos son adecuadas, debido a que es un espacio ventilado apropiadamente para que no se malogre los productos y cuenta con la infraestructura necesaria para los mismos.

APÉNDICE C – CARTA AVAL



La Libertad, 26 de Enero del 2023

Economista

Roxana del Carmen Álvarez Acosta, Mgtr.

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

Presente.

De mis consideraciones

En referencia a Oficio o CYA-RAA-016-2023, de fecha 26 de Enero del 2023 el cual realiza solicitud de carta Aval para el desarrollo de trabajo Integración Curricular, para que la Sr. Christian Leonel Moncada Vera, estudiante de la carrera y que pertenece a la cohorte 2019-I, la misma que se encuentra en el proceso de titulación denominado "Control interno de inventarios en la Empresa Sant Carlo's Fruitstore S.A.S, Comuna El Azúcar, Provincia de Santa Elena año 2021". Nuestra entidad autoriza para que el resultado de dicho trabajo de investigación sea publicado en el repositorio del portal de la UPSE.

Particular que se comunica para fines pertinentes.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Lcdo. Carlos Quevedo Celi

Gerente General Hacienda Sant Carlo's

CONTACTOS:

Barrio: DLA SAN FELIPE Número: SOLAR 1 Manzana: 176 Referencia: JUNTO A LA ACADEMIA ILLINGWORTH
Teléfonos: 0993216917

APÉNDICE D – CRONOGRAMA DE ENTREGAS



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
 MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

MES	NOV					DIC				ENE				FEB				MAR		CIERRE PAO
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		14	15		
	07 - 11	14 - 18	21 - 25	28 NOV - 02 DIC	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	02 - 06	09 - 13	16 - 20	23 - 27	30 ENE - 03 FEB	06 - 10	13 - 17	20 - 24	27 FEB - 03 MAR	06 - 10	2022-2	
MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR																				
Tutorías de los trabajos de integración curricular:																				
Introducción																				
Capítulo I																				
Capítulo II																				
Capítulo III																				
Conclusiones y recomendaciones																				
Certificado antiplagio por parte del tutor																				
Entrega de informes por parte de los tutores																				
Entrega de archivo del trabajo al docente guía																				
Informe de los especialistas (calificación rúbrica)																				
Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía																				
Defensa de los trabajos de integración curricular																				
Aplicación recuperación y publicación de resultados																				
Ingreso de calificaciones en SGA																				
Entrega de informe del docente guía a la directora																				
Creación nómina de estudiantes aprobados y reprobados																				
Finalizando PAO 2022-2 por secretaría																				

APÉNDICE E – FOTOGRAFÍAS

Figura 7

Ingreso a la Empresa



Figura 8

Entrevista a la Jefa de Empaque



Figura 9

Entrevista al Jefe de Producción

