



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA  
TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO  
2022.**

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

**NOMBRE:**

**Ana María Mantuano Macay**

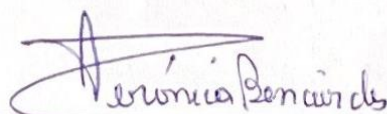
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**AGOSTO - 2023**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022", elaborado por Ana Maria Mantuano Macay, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



**Ing. Verónica Benavides Benítez MSc.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado Contabilidad y Autoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Mantuano Macay Ana Maria con cédula de identidad número 2400263352 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.

A handwritten signature in blue ink that reads "Ana Mantuano". The signature is written in a cursive style and is positioned above a solid horizontal line.

**Mantuano Macay Ana Maria**

**C.C. No.: 2400263352**

### **Agradecimientos**

Agradezco a Dios por brindarme salud y poder culminar este proyecto, a mis hermanas por todo el esfuerzo que realizaron durante toda mi formación académica. A mis compañeras de grupo con quienes durante toda la carrera universitaria realizamos buenos trabajos en equipo y nos ayudamos mutuamente. A cada uno de los docentes que impartió su materia con formación y dedicación, para poder formarme como profesional con buenos principios.

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo de investigación en primer lugar a Dios quien me ayuda a estar de pie todos los días y me da sabiduría para alcanzar mis objetivos. A mi ángel quien es la que me cuida todos los días, quien está presente en cada uno de mis logros te la dedico a ti madre. A mis hermanas quienes han sido un pilar fundamental durante toda mi vida quienes me ayudaron a culminar esta etapa.

A mis amigas por el apoyo mutuo que siempre nos brindábamos durante estos años de dedicación. A mis docentes quienes impartieron sus conocimientos para convertirme en un profesional de excelencia.

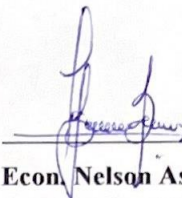
Gracias por confiar en mí y darme la oportunidad de culminar esta bella etapa de mi vida.

## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



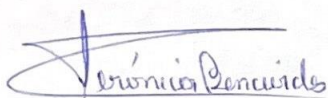
---

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



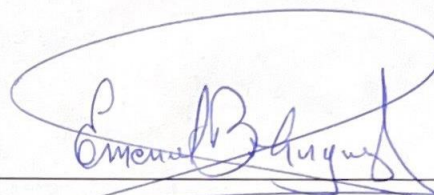
---

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



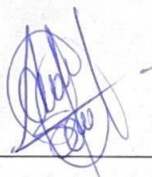
---

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



---

**Ing. Emmanuel Bohórquez Armijos MBA.  
PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



---

**Lcdo. Andrés Soriano Soriano  
ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN .....	13
CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL.....	16
Revisión de literatura.....	16
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	18
Control Interno de Inventarios.....	18
Control Interno .....	19
Métodos de evaluación del control interno.....	19
Principios del control interno .....	19
Inventario .....	21
Control de inventarios.....	21
Método de valoración de inventarios.....	21
Rotación de inventarios .....	22
Componentes del COSO I.....	23
Ambiente de control.....	24
Evaluación de riesgos.....	24
Procedimientos o actividades de control .....	24
Información y comunicación.....	24
Supervisión o vigilancia.....	25
Riesgos del control interno .....	25
Riesgo de control.....	26
Riesgo inherente .....	26
Riesgo de detección.....	26
Fundamentos legales.....	27
Constitución de la República del Ecuador. ....	27
Norma Internacional de Contabilidad 2. ....	27

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. .....	28
NIA 400 – Evaluación de riesgo y control interno.....	28
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....	30
Diseño de la Investigación .....	30
Métodos de la Investigación .....	30
Población y muestra.....	31
Recolección y procesamiento de datos.....	31
CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	33
Análisis de datos .....	33
Análisis de los resultados de la entrevista.....	33
Análisis de los resultados de la matriz COSO I.....	36
Discusión.....	48
Conclusiones .....	50
Recomendaciones .....	51
Referencias.....	52



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	31
<i>Población para entrevistar.....</i>	<i>31</i>
Tabla 2.....	31
<i>Población a implementar COSO I.....</i>	<i>31</i>
Tabla 3.....	36
<i>Cuestionario de COSO I – Ambiente de control.....</i>	<i>36</i>
Tabla 4.....	37
<i>Nivel de confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control.....</i>	<i>37</i>
Tabla 5.....	38
<i>Cuestionario de COSO I – Evaluación de riesgos.....</i>	<i>38</i>
Tabla 6.....	39
<i>Nivel de confianza y nivel de riesgo-Evaluación de riesgos.....</i>	<i>39</i>
Tabla 7.....	40
<i>Cuestionario de COSO I – Procesamiento o actividades de control.....</i>	<i>40</i>
Tabla 8.....	41
<i>Nivel de confianza y nivel de riesgo-Actividades de control.....</i>	<i>41</i>
Tabla 9.....	42
<i>Cuestionario de COSO I – Información y comunicación.....</i>	<i>42</i>
Tabla 10.....	43
<i>Nivel de confianza y nivel de riesgo-Información y Comunicación.....</i>	<i>43</i>
Tabla 11.....	44
<i>Cuestionario de COSO I - Supervisión o vigilancia.....</i>	<i>44</i>
Tabla 12.....	45
<i>Nivel de confianza y nivel de riesgo-Supervisión y Monitoreo.....</i>	<i>45</i>
Tabla 13.....	46
<i>Nivel de confianza y nivel de riesgo – COSO I.....</i>	<i>46</i>

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 .....	37
<i>Nivel de confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control</i> .....	37
Figura 2 .....	39
<i>Nivel de confianza y nivel de riesgo-Evaluación de riesgos</i> .....	39
Figura 3 .....	41
<i>Nivel de confianza y nivel de riesgo-Actividades de control</i> .....	41
Figura 4 .....	43
<i>Nivel de confianza y nivel de riesgo-Información y comunicación</i> .....	43
Figura 5 .....	45
<i>Nivel de confianza y nivel de riesgo-Supervisión y monitoreo</i> .....	45
Figura 6 .....	46
<i>COSO I</i> .....	46

## ÍNDICE DE APÉNDICES

Apéndice 1. Cronograma de Actividades .....	56
Apéndice 2. Matriz de consistencia.....	57
Apéndice 3. Entrevista .....	59
Apéndice 4. Carta aval.....	60
Apéndice 5. Evidencias.....	61



## **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO**

**AUTOR:**

**Mantuano Macay Ana**

**TUTOR:**

**Lcdo. Verónica Benavides Benítez MSc.**

### **Resumen**

El presente trabajo de integración curricular denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022”, la cual se dedica a la producción y exportación de sardinas, donde se identificó un inadecuado control interno de inventarios, causado por la falta de registro y detalle de los productos comercializados en el sistema contable, por ello esta investigación tiene como objetivo analizar el control interno de inventario mediante la aplicación del COSO I, para un adecuado registro de mercadería, se empleó una investigación descriptiva con enfoque cualitativo y cuantitativo, como métodos bibliográfico, inductivo, deductivo y analítico, para el diseño de recolección de información se aplicó entrevista y cuestionario de control interno, donde se obtuvo como resultado la falta de una persona encargada del área de bodega, afectando la concordancia entre las cantidades registradas en el sistema digital de la empresa con las físicas, ocasionada por la ausencia de una supervisión en este departamento, por consiguiente se pudo determinar la importancia de una constante evaluación del control interno para conocer las falencias existentes, por ende, implementar consecutivamente una solución que beneficie el desarrollo de la empresa, permitiendo la mitigación de riesgos que afecten las actividades comerciales.

**Palabras clave:** Control Interno, Inventario, Riesgo.



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA  
TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO**

**AUTOR:**

**Mantuano Macay Ana**

**TUTOR:**

**Lcdo. Verónica Benavides Benítez MSc.**

**Abstract**

The present work of curricular integration called internal control of inventories of the marine trading company, Salinas canton, province of Santa Elena, year 2022, which is dedicated to the production and export of sardines, where it was identified an inadequate internal control of inventories, caused by the lack of registration and detail of the products sold in the accounting system, for this reason this investigation aims to analyze the internal control of inventory through the application of COSO I, for an adequate registration of merchandise, a descriptive investigation with a qualitative and quantitative approach was used, such as bibliographic, inductive, deductive and analytical methods, for the design of information collection, an interview and an internal control questionnaire were applied, where the lack of a person in charge of the process was obtained as a result. warehouse area, affecting the concordance between the amounts registered in the digital system of the company with the physical ones, caused by the absence of supervision in this department, therefore it was possible to determine the importance of a constant evaluation of internal control to know the existing shortcomings, therefore, consecutively implement a solution that benefits the development of the company, allowing the mitigation of risks that affect commercial activities.

**Keywords:** Internal Control, Inventory, Risk.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo denominado “Control interno de inventarios de la empresa Marina Trading, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022” se efectúa puesto que, las empresas a nivel mundial, nacional y provincial cuentan con una base organizativa encargada de cuidar los bienes de la empresa, entre ellos el inventario. Por lo tanto, es vital contar con un buen control de los inventarios, para mantener un equilibrio adecuado de las existencias de mercadería, evitando la pérdida de dinero, el fraude y los retrasos en los envíos a los clientes.

Según Suárez (2018), es crucial tener un buen control de inventarios a nivel nacional e internacional para mejorar el pronóstico de la demanda, la distribución y la comercialización. Esto permite una administración eficaz que ayuda a tomar decisiones adecuadas en función de los objetivos, identificando deficiencias en los procesos.

Para Ortiz (2022), el control interno es importante, ya que muchas empresas hoy en día cometen el error de no controlar cuidadosamente sus actividades y subestimar la importancia de los activos líquidos para optimizar la rentabilidad. El inventario se considera el elemento más importante de las operaciones de una empresa, pero es el activo menos líquido que impulsa la producción rentable.

Las empresas deben reconocer la importancia de implementar herramientas, manuales y métodos para preservar y proteger los recursos. El procesamiento y empaque de mariscos se ha convertido en un área de gran interés, por lo que es necesario gestionar correctamente los riesgos para cumplir con los objetivos establecidos.

A nivel internacional, un estudio realizado por Rivera (2019) sobre la Constructora Peter Contratistas S. R Ltda. en Perú, destaca que una de las principales problemáticas de esta empresa y de otras es el mal manejo y control de la información recopilada de los registros de movimientos, como el ingreso y salida de mercaderías, stocks, etc. Es importante para las empresas establecer procedimientos direccionados a garantizar el cumplimiento de los objetivos a largo plazo.

Martínez y Rocha (2019) realizaron un estudio sobre la Ferretería Benjumea en el municipio de Córdoba en Colombia, donde señalaron la importancia de que las empresas establezcan procedimientos para garantizar el cumplimiento de los objetivos

a largo plazo. Es indiscutible la utilidad de la implementación de un inventario en las empresas, ya que, representan una fuente de ingresos para la empresa; inventario es igual a ingresos y ganancias. Sin embargo, el inventario debe llevarse con orden al llevar el control de los productos, los cuales deben considerarse con fechas y lotes.

A nivel nacional según Suárez (2018), en su estudio realizado en la ciudad de Guayaquil, se señaló que es esencial analizar el control interno en la gestión de inventarios, dando también importancia a la evaluación de los indicadores financieros en las compras y ventas, complementado con principios y componentes del COSO I; con el fin de verificar la correcta aplicación de los procedimientos de este.

Robles y Coello (2021) realizaron exhaustivo estudio en la entidad CRÉDITOS AKI mostrando que no llevan un registro a tiempo de los artículos vendidos y no se detallan en el sistema, esto causa desacuerdos al constatar físicamente los registros, lo que da lugar a la ausencia de ventas debido a la falta de electrodomésticos. Además, al verificar los datos en el sistema y en lo físico, hay muchas inconsistencias en los productos.

Al referirse a fundamentos investigativos locales, se menciona la investigación realizada por Tomalá (2019) en la cual se realizó un estudio en la Ferretería Chalen de la provincia de Santa Elena. Esta investigación destaca la importancia de llevar un control interno dentro de una empresa, ya que esta herramienta que permite identificar falencias y errores cometidos en acciones, cómo, la compra, venta y almacenamiento de mercadería. Resalta la necesidad de llevar un control interno de forma física donde se detallan cada uno de los productos que tiene el negocio.

Soledispa (2021), constató una situación similar en su estudio realizado en la Ferretería Mi Rey del Cantón la Libertad en la provincia de Santa Elena, puesto que, detectó falencias en el control de inventarios, provocando equivocaciones en el almacenamiento y los productos no estén contabilizados por completo, por ende, es imposible conocer el inventario de bienes y pérdidas.

La empresa MARINA TRADING S.A., ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Salinas, ciudadela Las Conchas, cuenta con un amplio inventario de mercaderías, dedicada a la producción y exportación de sardinas, siendo estas las actividades que permiten generar fuentes de empleo e ingresos para la empresa. Sin embargo, la inadecuada contabilización de los productos comercializados es la

principal problemática de la empresa, afectando el control interno de inventarios, debido a la falta de registro y detalle en el sistema contable.

La formulación del problema se la realiza planteando la siguiente pregunta: ¿Cómo es el control interno de inventario en la empresa MARINA TRADING SA, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022? Para sistematizar el problema, también se realiza la siguiente pregunta: ¿Cuál es la situación actual en el manejo de los inventarios? ¿Cuál sería el procedimiento de la aplicación de COSO I en la empresa? ¿Como afecta el riesgo de control en el registro de mercadería? La investigación tendrá como objetivo general: Analizar el control interno de inventario mediante la aplicación del COSO I, para un adecuado registro de las mercaderías. Los objetivos específicos que permitirán cumplir el objetivo general son: Identificar la situación actual de la empresa en el manejo de los inventarios. Aplicar la matriz COSO I en la empresa MARINA TRADING S.A. Detectar el riesgo de control en el registro de mercaderías

El trabajo investigativo está justificado teóricamente, por lo que se ha recopilado información importante de artículos científicos y libros, los cuales aportan a la investigación. Por esta razón, se consideraron autores que indagaron acerca de la influencia del control interno en la gestión de las empresas o la realización de un análisis del inventario con el objetivo de identificar los errores comunes cometidos por las empresas. Asimismo, se menciona la deficiencia del control interno contable, los cuales han permitido enfatizar las bases teóricas.

Así mismo, en cuanto a la justificación práctica, en la investigación se puede analizar el impacto del control interno de los inventarios del objeto de estudio a través de la examinación del control interno inicial y uso de inventarios de la empresa Marina Trading S.A. identificando lo beneficios obtenidos por el buen uso del inventario, mejorando su proceso de compra y una mejor utilidad en el ejercicio comercial.

En la presente investigación se distingue el capítulo I, que contiene la revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales. Enseguida en el capítulo II se hace referencia al diseño de la Investigación, métodos de la investigación, población y muestra, recolección y procesamiento de datos, finalmente en el capítulo III, se realiza el análisis de datos, discusión, conclusiones y recomendaciones.

## CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL

### Revisión de literatura

El control interno es un tema estudiado en diferentes partes de Latinoamérica y Ecuador para el mejoramiento y control de las empresas. En el estudio realizado por Serna et al. (2018) en la fundación Cementerio de San Pedro de la ciudad de Medellín, titulado "Sistema control de inventario", se ha detectado una pérdida en la materia prima debido a no contar con un sistema de control donde se verifique las entradas y salidas de mercadería, además el control que llevan sobre los precios de los proveedores es muy antiguo. El objetivo principal de la investigación es plantear un sistema de control interno de inventarios, para la recepción física de los materiales, un banco de datos y fichas de inventario, con el fin de optimizar las compras, los inventarios y una adecuada rotación. El presente trabajo utiliza método deductivo junto con el instrumento de la encuesta, las cuales se realizan a 10 personas. En la investigación de la Fundación Cementerio de San Pedro se pudo identificar las características fundamentales sobre la forma como manejan su inventario de una manera no específica.

Valencia (2019), en su estudio titulado "Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba". En esta investigación se encontraron problemas sobre la falta de manejo y organización en los inventarios, tanto en los artículos de la documentación física y los registros de información sobre las entradas y salidas de mercadería. El objetivo principal es la implementación de control de inventarios en la empresa. La investigación utilizada en el estudio fue de carácter descriptivo exploratorio, utilizando el método deductivo junto con la técnica de entrevista realizada al gerente de la empresa. Como resultado del estudio es indiscutible la falta de un control de inventario y mucho menos con una buena organización, además no registran las operaciones realizadas en la empresa, puesto que, no tienen todos los respectivos soportes para el registro de estas.

Por otro lado, Prada (2020) en su estudio llamado "Gestión de inventarios en la empresa estación de servicios Pritex s.a.c", realizado en Pimentel, Perú. La problemática principal es que no cuenta con clasificación de materia prima ni producto comercializado, llevando un almacenamiento informal con muchas limitaciones en la gestión de inventario. El objetivo principal del estudio es desarrollar una propuesta



para mejorar la gestión de inventarios y aumentar la rentabilidad de la empresa. El estudio fue descriptivo con un diseño de investigación no experimental transversal, aplicando la técnica de la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa. Como resultado podemos afirmar que el uso de un sistema de gestión de inventarios va a mejorar la rentabilidad de la empresa.

A nivel local, Tómalá (2019) en el trabajo de estudio titulado "Control interno contable y la gestión de inventario en la Ferretería Ferrometal Chalén, Cantón la Libertad, Provincia de Santa Elena". La problemática de la empresa se debe a la ausencia de comprobaciones físicas, causando la existencia de faltantes o sobrantes de mercaderías, afectando a la rentabilidad del negocio, además no tienen aplicado manual de política y procedimientos en el área de inventario. El objetivo principal es analizar el control interno contable a través del mecanismo COSO I para el buen manejo de la gestión de inventarios. Para la presente investigación se utilizó una investigación descriptiva junto con los métodos inductivo, deductivo y análisis, aplicándose entrevista y cuestionario al gerente, contador y jefe de bodega. Se obtuvo como resultado que la ferretería tiene un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, por la falta de conocimiento en los procedimientos a llevar en el área de los inventarios.

Según Ascencio (2022), en su texto académico llamado "Control interno de los inventarios en la empresa "Esquina De Pérez" cantón la Libertad, provincia de Santa Elena, Año 2021". La problemática que presenta la empresa es la falta de un método de valuación de costeo Kardex donde se refleje el correcto tratamiento contable sobre las mercaderías. El objetivo principal de esta investigación es describir la evaluación de control interno mediante la matriz CECI en cumplimiento, existencia y peso relativo. Se aplicó investigación descriptiva junto con método inductivo, método deductivo y método analítico, la técnica utilizada en esta investigación es la entrevista y la aplicación del cuestionario CECI. En los resultados obtenidos se determinó un nivel de confianza bajo de un 30%, también se pudo determinar un nivel de riesgo alto correspondiente a un 70% debido a la falta de programas de procedimientos que expliquen el buen funcionamiento en el área de bodega a pesar de su importancia.

En la investigación realizada por Ortiz (2022), titula "Control interno de inventarios de la ferretería pinturas Solís, cantón la libertad, año 2022". En los últimos

años se encontraron falencias en los inventarios, lo que provocó importantes pérdidas para la empresa, además de una mala distribución del inventario hacia el almacén, llevando registros manuales que no se comparan regularmente con el registro contable, lo que ha llevado a especulaciones de robo o pérdida de mercadería. El objetivo principal que se plantea en esta investigación es evaluar el control interno de inventarios de la empresa para evitar falencias de mercadería con un proceso de indagación del inventario. La investigación fue de carácter descriptivo, con un enfoque cuantitativo junto al método analítico, aplicando la encuesta y cuestionario de control interno COSO II. Se realizaron 10 preguntas al gerente general, contador y jefe de bodega. Mediante esta pregunta se evidenció que la empresa posee debilidades en el control interno de inventarios.

## **Desarrollo de Teorías y Conceptos**

### ***Control Interno de Inventarios***

Imbaquingo y García (2019) mencionan que, en el campo de las finanzas, el control interno de inventarios es una parte importante del activo circulante de las PYMES y se clasifica como un elemento de la clase de activo en el estado de situación financiera. El inventario es un importante capital de trabajo de la empresa, por lo tanto, el objetivo de tener un inventario adecuado está relacionado con el aumento de la rentabilidad asociado con la predicción del impacto de las políticas internas de la empresa en función de los niveles de inventario.

Por otro lado, Lomas et al (2019) determinan que el control interno no es una solución para todos los problemas organizacionales, ni se puede asumir que este, por sí solo, llevará a una empresa al pináculo del éxito competitivo. Es un sistema en el cual una organización puede confiar para obtener herramientas competitivas de gestión con aversión al riesgo, permitiendo saber y evaluar las diferentes situaciones a presentarse.

Sifuentes (2018) recalca que para alcanzar el objetivo planteado en cualquier ámbito empresarial, toda empresa necesita tener un sistema de control de inventario interno para optimizar sus procesos. Dichos sistemas deben implementarse si una empresa tiene la intención de generar una rentabilidad óptima mientras crea valor para la empresa, para así generar una liquidez que permita la auto sustentación de esta.

Al referirse al control interno de inventario, Lizana (2018) determina diferentes

características entre ellas que es una herramienta importante en la gestión de una empresa y, por lo tanto, debe ser aplicado pues conduce a una mejor utilización de los recursos de la empresa. Debido a una correcta organización se puede obtener una mayor rentabilidad.

### ***Control Interno***

Pereira (2019) expresa que, en un contexto empresarial, el control interno puede decirse que es cualquier acción prescrita o implementada por la dirección de una empresa con el objetivo de aumentar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos, lo cual contribuye a mejorar los resultados de la empresa.

Mendoza et al. (2018) señalan que los controles internos tienden a mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, mejorando la calidad de los servicios públicos prestados, cuidando y protegiendo los recursos y fuentes del país de cualquier tipo de pérdida, deterioro, mal uso y conductas en general, además de oponerse a cualquier conducta irregular o situación lesiva que pueda afectarles.

### ***Métodos de evaluación del control interno***

Los métodos para evaluar el control interno permiten al propietario de la empresa realizar una adecuada toma de decisiones sustentadas con información relevante. Esto ayuda a reducir el costo de compra, almacenamiento de bienes y evitar el exceso o escasez de productos, brindando así servicios de calidad a los clientes. Estos métodos se clasifican en tres: método descriptivo, método de cuestionario y método gráfico (Sánchez & Zambrano, 2019).

### ***Principios del control interno***

Las empresas deben implementar un control interno eficiente que les permita enfrentarse a los cambios existentes de hoy en día, tanto a nivel nacional como internacional. Según Castañeda et al. (2018) mencionan acerca de los cinco componentes establecidos por COSO, se deberán considerar los 17 principios relacionados para un efectivo sistema de control interno.

### **Ambiente de control**

Principio 1: Exponer un compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2: El directorio ejerce la responsabilidad de supervisión del control

interno.

Principio 3: Establecer estructura y asignar autoridad y responsabilidad.

Principio 4: Demostrar compromiso con la contratación, formación y retención de personas capaces.

Principio 5: Retener a personas confiables y leales responsables de los controles internos.

### **Evaluación de riesgo**

Principio 6: Definir objetivos claros para evaluar e identificar los riesgos para alcanzarlos.

Principio 7: Identificar y analizar los riesgos para determinar cómo deben mitigarse.

Principio 8: Considere la posibilidad de fraude en su evaluación de riesgos.

Principio 9: Identificar y evaluar los cambios que puedan afectar materialmente el sistema de control interno.

### **Procedimientos o actividades de control.**

Principio 10: Seleccionar y desarrollar actividades de control que ayuden a reducir el riesgo a niveles aceptables.

Principio 11: La organización elige y ejecuta actividades técnicas de control general para apoyar el logro de los objetivos.

Principio 12: La organización efectúa actividades de control a través de políticas y procedimientos.

### **Información y comunicación**

Principio 13: Generar y utilizar información de calidad para apoyar el funcionamiento de los controles internos.

Principio 14: Los objetivos y responsabilidades del control interno se comunican internamente.

Principio 15: Los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos se comunican externamente.

### **Actividades de monitoreo**

Principio 16: Realizar evaluaciones continuas separadas para determinar si los componentes del control interno existen y funcionan.

Principio 17: Las deficiencias de control interno se evalúan y comunican de manera oportuna a los responsables de la acción correctiva, incluida la alta dirección y la junta directiva. (p. 203)

### ***Inventario***

Como lo define Arenal (2020), inventario es una lista de activos disponibles, clasificados por familia, clase y ubicación ocupacional. Las empresas tienen la obligación de realizar un inventario, el cual debe ser ajustado de acuerdo a la situación real. La sobreestimación aumentará el valor de la empresa, mientras que la subestimación hará pagar una cantidad menor de impuestos.

De acuerdo con Rincón et al. (2020) el inventario incluye todos aquellos elementos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables destinados a la conversión, consumo, alquiler o venta en el curso ordinario de los negocios de una entidad económica. Estos son bienes tangibles y corrientes de carácter almacenable, tales como materias primas, trabajos en proceso y productos destinados a la venta. Son activos económicos o inversiones de su naturaleza actual. Su permanencia dentro de la empresa suele depender de la duración del ciclo de producción y/o venta. Financieramente, lo cierto es que el índice de rentabilidad de la empresa depende de la velocidad de movimiento y circularización del proceso de inversión en estos activos desde la compra hasta la venta.

### ***Control de inventarios***

Naula y Angulo (2018) definen que el control de inventario está en el centro de cualquier empresa de compra, venta de bienes y servicios; por lo tanto, para obtener mejores resultados financieros, el manejo adecuado del inventario es fundamental. Esto implica una planificación adecuada de los niveles de inventario, el control de la existencia de los productos, la gestión de pedidos y la administración de los costos de almacenamiento.

### ***Método de valoración de inventarios***

Destaca Maza et al. (2020) que los métodos de valoración de inventarios permiten evaluar la razonabilidad de los estados financieros en las empresas, por ende, sirven para evaluar el control, gestión y procedimiento contable en cada etapa de estos. Por lo tanto, la valoración de inventarios deberá contar con los indicadores adecuados

para permitir la realización de su objetivo planteado. Los métodos de valoración de inventarios más utilizados son: FIFO, LIFO y Promedio Ponderado.

### ***Rotación de inventarios***

Según Espejo (2022) menciona, la rotación de inventario se genera a partir de su movimiento, es un indicador financiero que indica cuántas veces se ha vendido y reemplazado el inventario en un período de tiempo en la empresa. Además, suelen existir algunos productos con alta rotación, los cuales pueden entenderse como los de mayor importancia y riesgo para la operación, destacándose la fuerza de sustitución y control. El volumen de negocios es una medida posterior del coeficiente de variación de la demanda, teniendo sus raíces en el campo de la contabilidad y modificado en naturaleza y estructura para acomodar el control y la planificación de la oferta. Inicialmente, el objetivo era medir la movilidad en términos de tiempo de permanencia y frecuencia de reabastecimiento, pero la herramienta tiene una interpretación asimétrica de sus objetivos iniciales entre varias áreas de la empresa.

Conocer la facturación puede definir la política de abastecimiento. Para empresas con altas tasas de rotación, el enfoque debe estar en garantizar la disponibilidad del inventario, mientras que, en proyectos con bajas tasas de rotación, se deben evitar los reemplazos. Además, conocer la tasa de rotación puede definir la ubicación de los artículos en el almacén: los artículos con una alta tasa de rotación deben ubicarse lo más cerca posible del área de envío para facilitar la fase de planificación y control. Esto permitirá un mejor control y administración de los inventarios, mejorando la eficiencia y el rendimiento de la empresa.

Es importante señalar que la interpretación de los resultados depende de tres factores:

**Tipo de artículo:** La rotación de piezas de repuesto puede ser muy baja en un año en comparación con las materias primas que dependen completamente del plan de producción y son más predecibles. En cambio, la demanda de productos manufacturados se puede medir diariamente.

**Tipo de actividad:** Cada empresa y sector se comporta de manera diferente en sus artículos. La rotación de productos terminados para las empresas textiles difiere de los parámetros asignados a las empresas de las industrias mineras y de consumo

masivo.

Estacionalidad. La estacionalidad y, según el tipo de artículo, la rotación puede aumentar, pero conocer esta información con anticipación puede planificar los recursos de almacenamiento y garantizar el suministro.

### *Componentes del COSO I*

En primer lugar, Castañeda et al. (2018) señalan sobre los componentes del modelo COSO deben contar con un adecuado desarrollo. Por este motivo, su enfoque enfatiza vincular tales componentes al proceso de evaluación de riesgos contables, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos no obligatoria en un proceso continuo, con una etapa que afecta a las etapas subsiguientes, no solo de manera multidireccional, sino que casi todas las fases pueden afectar otras fases a través de un proceso interactivo.

Por consiguiente, Estupiñán (2019) considera que el modelo COSO promueve una nueva cultura de gestión en todo tipo de organizaciones y sirve de plataforma para diversos modelos de definición y control a nivel internacional. Todos los modelos conocidos hasta ahora persiguen la misma finalidad y distintas definiciones, aunque no son idénticos, presentan muchas similitudes. Para este modelo, los controles internos son: 1) el núcleo de la organización, 2) la cultura (las normas sociales y ambientales regidas), 3) los procesos de negocio (el mecanismo por el cual la organización proporciona bienes y/o servicios de valor agregado), 4) infraestructura, 5) Tecnologías de la Información, 6) Actividades, 7) Políticas y 8) Procedimientos. La definición actual de COSO sugiere acerca del control interno la existencia sobre las personas y cualquier parte de un sistema, proceso, función o actividad, y no como una sola declaración estableciendo teóricamente los procesos administrativos de una organización administrativa están abiertos a interpretación. Planificación, mando y control. Cuando se analizan los cinco componentes del modelo COSO y los diecisiete factores que juntos forman una estructura de control integral, se puede obtener una mejor comprensión de lo indicado por los objetivos de control en términos de seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos operativos, financieros y normativos. Esto se debe a la existencia de una relación directa entre las metas perseguidas por la organización y los componentes anteriores, ya que estos representan lo necesario para lograr dichas metas.

### ***Ambiente de control.***

Para Castañeda et al. (2018), el ambiente de control manifiesta la ética moral de la entidad con respecto al comportamiento de los agentes, las responsabilidades asumidas en sus propias actividades y la importancia que les atribuyen a los controles internos. Sirve como base para los demás componentes, debido a evaluar el riesgo en un entorno generalizado y define las actividades de control destinadas a contrarrestar el riesgo. Al mismo tiempo, se captura y comunica información relevante durante el proceso de supervisión y corrección según corresponda.

### ***Evaluación de riesgos***

Como lo define Castañeda et al. (2018), los controles internos están diseñados por su naturaleza para limitar los riesgos de error y fraude que afectan las actividades de la organización. Se evalúa la vulnerabilidad del sistema investigando, analizando los riesgos asociados y los puntos en los controles actuales compensados por los riesgos. Para ello, es fundamental adquirir un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes para identificar las debilidades, centrándose en los riesgos a nivel organizativo (interno y externo) y a nivel de actividad. El establecimiento de objetivos precede a la evaluación de riesgos. Aunque no son parte integral de los controles internos, son un requisito previo para su funcionamiento. Los objetivos relacionados con las operaciones, la información financiera y el cumplimiento pueden ser explícitos o implícitos, generales o específicos. Al establecer metas generales y metas de actividad, una entidad puede identificar factores críticos de éxito y determinar los criterios por los cuales se medirá el desempeño.

### ***Procedimientos o actividades de control***

Son una política o procedimiento diseñado para garantizar el cumplimiento de las directivas reglamentarias. Incluyen aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, recomendaciones, revisiones de desempeño, seguridad de activos y separación de funciones (Estupiñán Gaitán, 2019).

### ***Información y comunicación.***

Según Castañeda et al. (2018), así como todos los agentes deben saber lo que corresponde a los roles (funciones y responsabilidades) desempeñadas en la organización, deben contar con información periódica y oportuna procesada para



lograr de la mejor manera sus objetivos. La información relevante debe capturarse, procesarse y transmitirse para que llegue de manera oportuna a todos los departamentos, asumiendo la responsabilidad individual. La información operativa, financiera y de cumplimiento forman un sistema que dirige, ejecuta y controla las operaciones. Consiste no solo en datos generados internamente, sino también en actividades y condiciones externas requeridas para la toma de decisiones. Los sistemas de información permiten identificar, recolectar, procesar y divulgar datos relacionados con eventos o actividades internas y externas, muchas veces actúan como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas para tal fin. Sin embargo, es importante mantener los programas de información de acuerdo con las necesidades institucionales, que evolucionan rápidamente en un contexto en constante cambio.

### ***Supervisión o vigilancia.***

Para Castañeda et al. (2018), la administración es responsable de la existencia de una estructura de control interno adecuada, eficaz, de revisión y actualización periódicas para mantenerla en un nivel adecuado, de la prevención y detección de errores y fraudes, tener un sistema estable para corregir los controles que no están funcionando correctamente. Las evaluaciones de las actividades de control sistémico son continuas en el tiempo, porque cada organización tiene áreas en las que se están desarrollando y requieren mejoras o reemplazos inmediatos a medida que pierden efectividad o no son aplicables. Las razones se pueden encontrar en los cambios internos y externos en la gestión, a medida que cambian las circunstancias, se crean nuevos riesgos. Se vuelve a enfatizar el objetivo de asegurar el correcto funcionamiento del control interno a través de dos tipos de supervisión: actividades en curso o evaluaciones específicas. Las primeras son aquellas que incorporan actividades normales y repetitivas ejecutadas en tiempo real y están arraigadas en la gestión, generando una respuesta dinámica a lo que sucede.

De la misma manera Mayorga y Llagua (2018), nos dice que es el proceso utilizado para evaluar la calidad del rendimiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones solas o una combinación de ambas.

### ***Riesgos del control interno***

Actualmente, el entorno en el que operan las organizaciones es cada vez más

complejo, vago, incierto y cambiante, y enfrentan cada vez más riesgos. Por todas estas razones, las organizaciones deben crear una garantía continua y actualizada para controlar el trabajo que los riesgos puedan mitigarse y los cambios puedan adaptarse. Este entorno en constante cambio aumenta la necesidad de implementar un buen sistema de control interno que detecte los riesgos enfrentados por la organización y los mantenga dentro de niveles aceptables (Carvajal, 2019).

La gestión de riesgos es la condición básica para garantizar razonablemente la realización de los objetivos planteados por la empresa. La gestión de riesgos ha evolucionado a lo largo de los años, desde su concepción como parte integral del control interno en cualquier ámbito hasta promover una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos organizacionales (Cedeño & Morell, 2018).

### ***Riesgo de control***

Actualmente, las pequeñas y medianas entidades ejecutan sus actividades y operan en un contexto de riesgo e incertidumbre ocasionado por el intercambio de bienes, servicios, conocimientos culturales y cívicos del orden internacional, de igual manera debido al desplazamiento de personas de diferentes países, es decir, el riesgo de control es la posibilidad de errores existentes que no puedan ser prevenidos debido a una planificación previa elaborada de manera inadecuada, por ende, estos pueden afectar los estados financieros (Hernández, 2018).

### ***Riesgo inherente***

Según Existe Martínez et al. (2019) es una sensibilidad al hecho de que cada elemento contable debe registrarse o informarse incorrectamente. Hay dos rubros que típicamente presentan mayor riesgo inherente a la auditoría: las estimaciones y las provisiones, debido a los saldos registrados por una empresa en realidad se basan en suposiciones, pronósticos y experiencias de la administración de la empresa u organización auditada. Obtenido por los auditores es más convincente que concluyente. Cabe enfatizar que la administración de la entidad auditada tiene la responsabilidad de implementar el control interno para reducir este riesgo a un nivel bajo aceptable para no tener un impacto en los estados financieros.

### ***Riesgo de detección***

Finalmente, Aguilar et al. (2019) nos dice que este es el riesgo donde los

procedimientos realizados por el auditor no detectan una incorrección material y envían falsas alarmas a la entidad. La importancia de este tipo de errores es relativa, ya que pueden llevar al auditor a emitir una sugerencia equivocada, afectando a la empresa. Por el motivo, es relevante comunicar al auditor registros con errores que no hayan sido modificados o identificados con antelación.

## **Fundamentos legales**

### ***Constitución de la República del Ecuador.***

Constitución de la República del Ecuador (2008), Capítulo sexto Trabajo y producción, Sección primera Formas de organización de la producción y su gestión:

Art.320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (p. 100)

### ***Norma Internacional de Contabilidad 2.***

Norma Internacional de Contabilidad 2 (2021) destaca que:

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 suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Esta Norma es aplicable a todos los inventarios, excepto a: Los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros, Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura). (p. 1)

***Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.***

Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI (2020), Capítulo V de la contabilidad. Sección I Contabilidad y Estados Financieros, sustenta en los siguientes art:

Art 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. - Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital distintas de las mencionadas en el siguiente inciso, y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. (p. 55)

***NIA 400 – Evaluación de riesgo y control interno.***

De acuerdo con la (Norma Internacional de Auditoría) menciona que el en el apartado 13 sobre los sistemas de contabilidad y de control interno están direccionadas a cumplir con los siguientes objetivos:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.

- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

## **CAPÍTULO II. METODOLOGÍA**

### **Diseño de la Investigación**

Para el desarrollo de la presente investigación, se utilizó un enfoque cualitativo, para examinar los procesos que se llevan a cabo y lograr una comprensión más profunda de la situación, realizado con la información obtenida mediante la ejecución de la entrevista. Además, se utilizó un enfoque cuantitativo, que se basó en la medición numérica y análisis de información recopilada mediante la matriz COSO I implementada al personal de la empresa, esto permitió obtener información objetiva y cuantificable sobre el control interno de los inventarios. El alcance del estudio es de tipo descriptivo, permitiendo analizar la variable de control interno de inventarios y obtener información relevante sobre su funcionamiento y las posibles causas de ineficacia.

De la misma manera, el diseño de la investigación es no experimental y transversal, debido a que se efectuó un estudio enmarcado en el control interno de inventarios de la empresa Marina Trading sin intervenir de forma directa con la variable mencionada, donde se pudo observar datos reales sin realizar cambios sobre estos, en un periodo determinado de investigación.

### **Métodos de la Investigación**

Para llevar a cabo la presente investigación, se utilizó el método de bibliográfico. Esto implicó recopilar y analizar información relevante de diversas fuentes, como libros, tesis, artículos científicos y otros documentos, tanto nacionales como internacionales, para obtener una base sólida y fundamentada a la investigación. Además de las fuentes bibliográficas, se consultaron también los fundamentos legales pertinentes para validar el ámbito legal de la investigación y asegurar que se cumplieran todas las normativas y regulaciones aplicables.

Asimismo, en esta investigación se emplearon los métodos deductivo e inductivo. El método deductivo se utilizó para derivar argumentos con precisión a partir de los hechos planteados en el trabajo de investigación, mientras que el método inductivo permitió realizar generalizaciones y conclusiones a partir de las observaciones realizadas. El estudio se complementó aplicando el método analítico, el cual consistió en realizar observaciones detalladas y minuciosas considerando las opiniones proporcionadas por el personal de la empresa. Esto permitió obtener una

visión más completa y enriquecedora de la situación y facilitó el análisis y la interpretación de los datos recopilados.

### **Población y muestra**

La población de la presente investigación es finita, por esta razón se escogió 2 trabajadores para realizar la entrevista y 2 trabajadores para ejecutar la matriz COSO I. Considerando para la investigación al encargado del área de gerencia y al trabajador principal del área contable para la entrevista, mientras que para la aplicación del COSO I se seleccionó a los asistentes contables.

**Tabla 1**

*Población para entrevistar*

Número	Departamento	Cargo	Cantidad
<b>1</b>	Gerencia	Gerente general	1
<b>2</b>	Contabilidad	Contador	1
<b>Total</b>			<b>2</b>

*Nota.* Datos tomados de la empresa Marina Trading

**Tabla 2**

*Población a implementar COSO I*

Número	Departamento	Cargo	Cantidad
<b>1</b>	Contabilidad	Asistentes Contables	2
<b>Total</b>			<b>2</b>

*Nota.* Datos tomados de la empresa Marina Trading

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

#### Entrevista

En la investigación se consideró emplear la técnica de entrevista, donde se pudieron recopilar datos de un conjunto de interrogantes de acuerdo con la problemática de la investigación, mismo que estuvo dirigido al área gerencia y al área contable de la empresa. Se logró un intercambio de opiniones con las preguntas abiertas dirigidas hacia los entrevistados, permitiéndoles expresar la información de manera adecuada para la investigación.

### Guía de entrevista

El instrumento fue empleado al gerente y contador de la empresa, contó con una serie de preguntas abiertas que se enfoca en el estudio de investigación, brindando información relevante. El objetivo de la entrevista fue identificar los procesos efectuados en el control interno de inventarios de la empresa Marina Trading, año 2022, la misma que estuvo compuesta por 10 preguntas distribuidas de la siguiente manera: ¿Qué estrategias ha establecido la gerencia para el control interno de los inventarios?, ¿Qué métodos utilizan para evaluar el control interno en la empresa?, ¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos que tienen implementados para el control interno de inventarios?, ¿De qué manera les favorece el uso de códigos o identificadores únicos para cada producto en el manejo del inventario?, ¿Cómo se realiza el registro contable de la mercadería comercializada en el sistema de la empresa?, ¿Cuál es el método que utilizan para valorar sus inventarios?, ¿Cuál es el procedimiento aplicado para las mercaderías deterioradas o caducadas?, ¿Cómo está establecida la política de constataciones físicas correspondiente a los inventarios?, ¿Cuáles son las medidas que se adoptan al detectarse diferencias en los inventarios?, ¿Cuáles son las estrategias que implementan para la prevención de riesgos en los registros contables?.

### COSO I

También se empleó el cuestionario de control interno COSO I, realizado a los asistentes contables para recopilar datos confiables y apoyar el estudio, misma que se realizaron bajo los cinco componentes, ambiente de control, evaluación de riesgos, procesamiento o actividades de control, información y comunicación, como último componente tenemos la supervisión o vigilancia, cada componente estuvo compuesto por 7 preguntas mismas que nos ayudaron a sostener nuestra problemática.

### Procesamiento de Datos

La información obtenida mediante la entrevista fue analizada permitiendo conocer las problemáticas de forma directa, puesto que, fueron palabras expresadas por quienes se encargan del manejo operacional y contable de la empresa. Los datos obtenidos mediante la aplicación de la matriz COSO I fueron procesados utilizando el programa Excel para su tabulación y posterior análisis relacionado los datos con el problema investigativo.



## CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### **Análisis de datos**

En este capítulo, se aplicó un instrumento de recolección de datos que consistió en una entrevista dirigida al gerente y al contador de la empresa. Esta entrevista resultó útil para analizar las perspectivas de ambos sobre la situación de la empresa, el control interno, el manejo de inventarios y otros temas relevantes para la investigación. Además, se aplicó la matriz COSO I a los asistentes contables de la empresa para su posterior análisis cuantitativo.

#### *Análisis de los resultados de la entrevista.*

La aplicación de la entrevista al gerente general y al contador tuvo como objetivo Identificar los procesos efectuados en el control interno de inventarios de la empresa Marina Trading, año 2022.

#### **1. ¿Qué estrategias ha establecido la gerencia para el control interno de los inventarios?**

Tanto el gerente como el contador coincidieron en sus respuestas mencionaron que la empresa ha establecido estrategias para el control interno, especialmente en lo que respecta a las políticas para el manejo de inventarios.

#### **2. ¿Qué métodos utilizan para evaluar el control interno en la empresa?**

El gerente, como uno de los principales encargados de la empresa, tenía un mayor conocimiento sobre el control interno en comparación con el contador. Por esta razón, mencionó que el método utilizado es el descriptivo, ya que el supervisor de planta observa y describe cómo realizan sus actividades los empleados.

#### **3. ¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos que tienen implementados para el control interno de inventarios?**

En cuanto a esta pregunta el gerente y el contador coincidieron en que un procedimiento para el control interno de los inventarios que se realiza en la empresa es el conteo físico de las existencias en bodega, sin embargo, no mencionaron una política específica determinada para el control interno.

#### **4. ¿De qué manera les favorece el uso de códigos o identificadores únicos para cada producto en el manejo del inventario?**

El gerente manifestó que establecen códigos para identificar los productos según su tamaño, beneficiándoles para la identificación de la mercadería, por otra parte, el contador indicó que la codificación de los inventarios les permite a los encargados contables registrar los movimientos financieros de los productos.

**5. ¿Cómo se realiza el registro contable de la mercadería comercializada en el sistema de la empresa?**

Correspondiente a esta pregunta el gerente indico que él es el encargado de gestionar los pedidos de mercadería o de ordenar la distribución para la comercialización, el contador mencionó que, al cumplir con funciones operacionales, existen situaciones en las cuales no realiza el registro de la salida de mercadería para ser comercializada, ocasionando la acumulación de la cantidad de valores a registrar, dando lugar a que no se registren salidas de mercadería.

**6. ¿Cuál es el método que utilizan para valorar sus inventarios?**

El gerente no tenía conocimiento sobre los métodos de valoración de los inventarios, pero, el contador si tenía conocimientos sobre estos métodos, indicando que el método utilizado por la empresa es el promedio ponderado, porque permite a la empresa establecer precios que no afecten a los potenciales clientes.

**7. ¿Cuál es el procedimiento aplicado para las mercaderías deterioradas o caducadas?**

El gerente volvió a mencionar que no tenía conocimiento sobre este tema. Posterior a esto el contador determinó que la empresa si presenta mercadería caducada o deterioradas, lo cual se ve reflejada como pérdida como la empresa, por ende, se registra en el sistema como pérdida por deterioro.

**8. ¿Cómo está establecida la política de constataciones físicas correspondiente a los inventarios?**

Tanto el contador como el gerente están de acuerdo en que las verificaciones físicas son importantes para la empresa, ya que permiten verificar la coherencia entre el inventario físico y el digital. Si hay discrepancias, se puede detectar si existen errores en el registro o distribución en las áreas de bodega o contabilidad.

**9. ¿Cuáles son las medidas que se adoptan al detectarse diferencias en los inventarios?**

Al estar de acuerdo ambos entrevistados sobre la política establecida por la empresa para recuperar recursos económicos, consideraron que deberían existir controles que ayuden a conocer la entrada o salida de mercadería de forma adecuada, así como para que coincidan con los datos del sistema contable de la empresa.

**10. ¿Cuáles son las estrategias que implementan para la prevención de riesgos en los registros contables?**

Ambos entrevistado consideraron de la no existencia de estrategias exactas que permitan prevenir riesgos en los registros contables, pero consideran que el contador general debe asumir de forma correcta sus responsabilidades, para que con la ayuda de las asistentes contables todas las funciones de la empresa correspondientes al área contable se ejecuten adecuadamente.

*Análisis de los resultados de la matriz COSO I.*

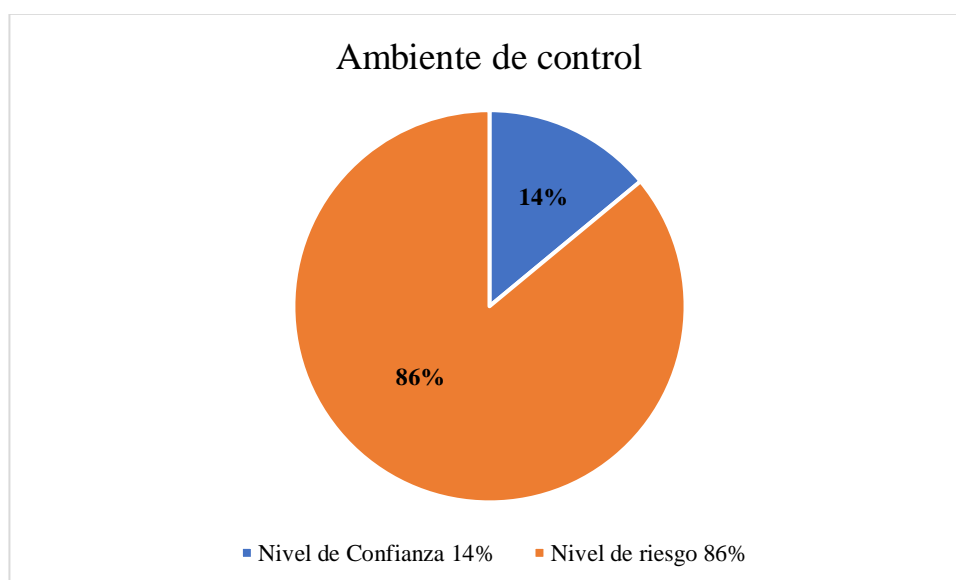
**Tabla 3**

*Cuestionario de COSO I – Ambiente de control*

<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.</b>					<b>Pág.</b>	<b>Ref.</b>
					<b>1/5</b>	
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>N°</b>	<b>Preguntas y Controles</b>	<b>Respuestas</b>			<b>Calificación</b>	<b>Comentarios</b>
		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>		
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	¿La empresa tiene definido un código de ética que evalué el comportamiento de los trabajadores?	X			1	
2	¿Conoce las actividades que se deben realizar para el control de inventarios?		X			Los asistentes contables no conocen las actividades a realizar para tener control de los inventarios.
3	¿Existe un documento que determine las responsabilidades de cada área?		X			No existe un documento que determine las responsabilidades de cada área.
4	¿Existe una persona encargada de controlar el área de bodega?		X			No existe una persona encargada del área de bodega.
5	¿El personal es capacitado de manera continua para el manejo de inventario?		X			El personal no es capacitado de forma continua para el manejo del inventario.
6	¿Gestiona y optimiza los recursos materiales?		X			No se gestionan u optimizan los recursos materiales.
7	¿Se inspeccionan los productos para verificar la calidad?		X			Los productos no son verificados para comprobar su calidad.
<b>TOTAL</b>					<b>1</b>	

**Tabla 4***Nivel de confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control*

<b>Nivel de Confianza y riesgo</b>		
<b>Calificación Total</b>	=	1
<b>Ponderación Total</b>	=	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	14%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	86%

**Figura 1***Nivel de confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control*

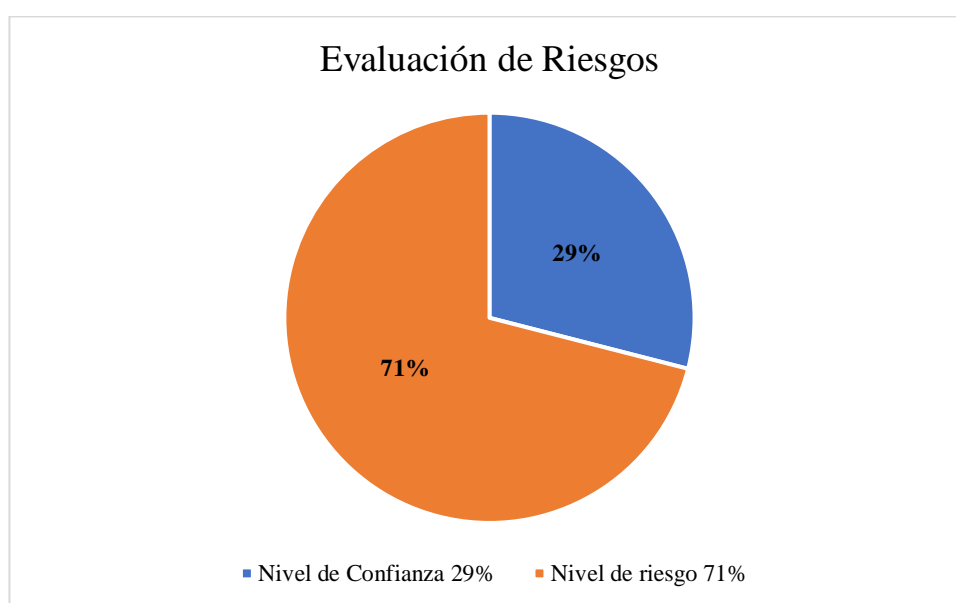
Como se ha podido evidenciar en el cuestionario de la matriz COSO I, sobre el ambiente de control, genera un bajo nivel de confianza de 14%, debido al desconocimiento de las actividades y alcance por parte de los asistentes que realizan el inventario. Así mismo se determinó un alto nivel de riesgo del 86%, considerando la falta de capacitación de los cargos no evidenciada en una política.

**Tabla 5***Cuestionario de COSO I – Evaluación de riesgos*

<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022</b>					<b>Pág.</b>	<b>Ref.</b>
					2/5	
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		Si	No	N/A		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
8	¿Existe un sistema informático registros contables del movimiento del inventario?	X			1	
9	¿La empresa opera mecanismo para identifica riesgos internos o externos?		X			Los riesgos internos o externos no son identificados por la ausencia de mecanismos que permitan esto.
10	¿Se ha encontrado valores inadecuados en los registros contables?		X			En ocasiones se han registrados valores contables erróneos.
11	¿Cuenta con seguros en la mercadería adquirida?		X			No se cuenta con seguros en la mercadería adquirida.
12	¿Toma medidas para realizar controles en los estados financieros?		X			No existen medidas que permitan controlar los estados financieros.
13	¿Existen medidas de seguridad y protección para el bienestar de los trabajadores?	X			1	
14	¿Se informan los riesgos descubiertos?		X			Los riesgos verificados no son notificados
<b>TOTAL</b>					2	

**Tabla 6***Nivel de confianza y nivel de riesgo-Evaluación de riesgos*

<b>Nivel de Confianza y riesgo</b>		
<b>Calificación Total</b>	=	2
<b>Ponderación Total</b>	=	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	29%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	71%

**Figura 2***Nivel de confianza y nivel de riesgo-Evaluación de riesgos*

El apartado correspondiente a la evaluación de riesgos tuvo un nivel de confianza del 29%, esta situación se presentó por la falta de operación de mecanismos que permitan identificar los riesgos internos y externos, el nivel de riesgo es del 71%, ocasionado por registros erróneos en los estados financieros, generado por la falta de medidas para la aprobación de un control en los estados financieros.

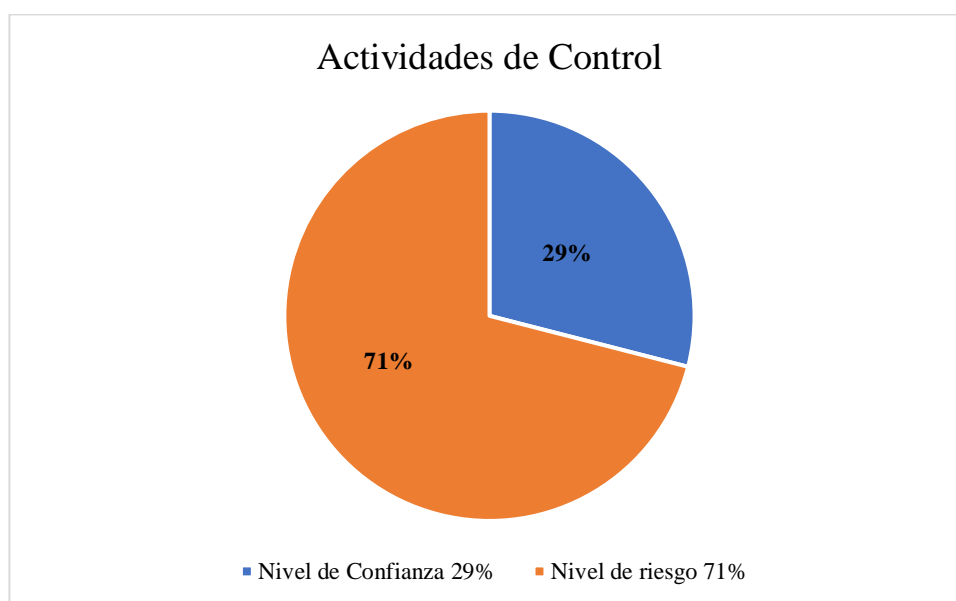
**Tabla 7***Cuestionario de COSO I – Procesamiento o actividades de control*

<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022</b>					<b>Pág.</b>	<b>Ref.</b>
					<b>3/5</b>	
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>Nº</b>	<b>Preguntas y Controles</b>	<b>Respuestas</b>			<b>Calificación</b>	<b>Comentarios</b>
		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
15	¿Se comprueba periódicamente la rotación de inventarios?		X			La rotación de inventarios no es comprobada frecuentemente.
16	¿Aplican procesos para el control del stock de la mercadería?		X			El inventario en stock no es controlado mediante algún proceso.
17	¿Utilizan procedimientos de control para las actividades que se realiza en bodega?	X			1	
18	¿Realizan conteos físicos del inventario de manera periódica?		X			Los conteos físicos del inventario solo se realizan en ocasiones particulares.
19	¿Llevan control de registro de inventario en un tiempo pertinente?		X			El registro de inventarios no se realiza en un tiempo adecuado.
20	¿Se requiere cotizaciones de precios antes de realizar una compra?	X			1	
21	¿Existe rotación de empleados en el área de bodega que dé lugar a irregularidades?		X			Los encargados de bodega suelen ser las mismas personas ya determinadas.
<b>TOTAL</b>					<b>3</b>	



**Tabla 8***Nivel de confianza y nivel de riesgo-Actividades de control*

<b>Nivel de Confianza y riesgo</b>		
<b>Calificación Total</b>	=	2
<b>Ponderación Total</b>	=	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	29%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	71%

**Figura 3***Nivel de confianza y nivel de riesgo-Actividades de control*

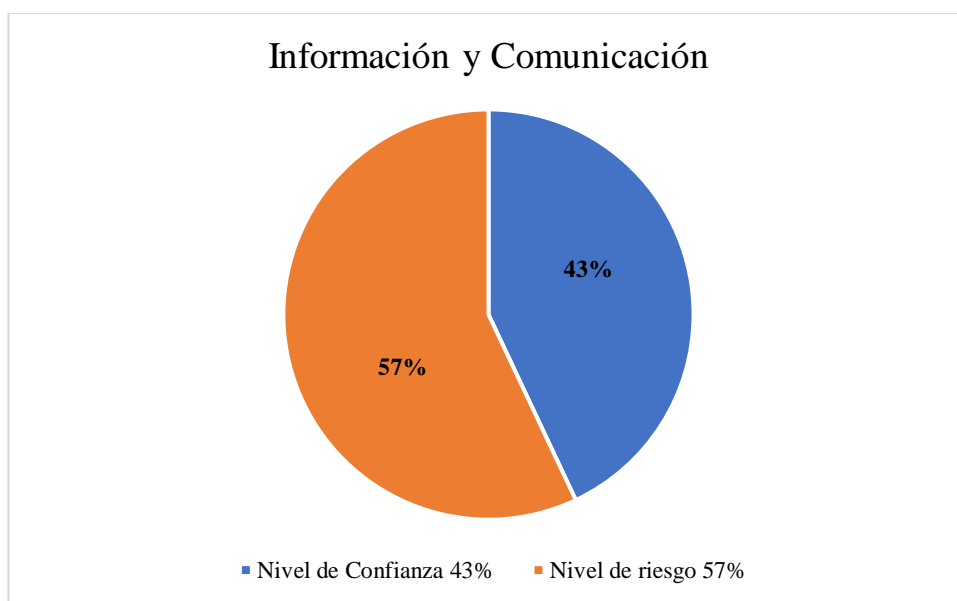
En el cuestionario de control interno las actividades de control cuentan con un nivel de confianza del 29%, generado por la ausencia de comprobación de forma periódica de la rotación del inventario, agregando que no existe una persona encargada de controlar el área de bodega, por otro lado, el nivel de riesgo es del 71% haciendo énfasis a no realizar el conteo de mercadería de forma física.

**Tabla 9***Cuestionario de COSO I – Información y comunicación*

<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022</b>					<b>Pág.</b>	<b>Ref.</b>
					<b>4/5</b>	
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>N°</b>	<b>Preguntas y Controles</b>	<b>Respuestas</b>			<b>Calificación</b>	<b>Comentarios</b>
		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
22	¿Se actualiza la información de los proveedores de la empresa?		X			No existe una actualización de información de proveedores.
23	¿Se notifica al gerente sobre faltantes de mercadería?	X			1	
24	¿Existen políticas para la comunicación de información al gerente?		X			La empresa no ha establecido políticas para comunicar información al gerente.
25	¿Se informa sobre coordinación de tareas o funciones al personal de la empresa?	X			1	
26	¿Se da a conocer la existencia de mercadería obsoleta?		X			La mercadería obsoleta no es presentada ante el gerente.
27	¿Se envían reportes de control de inventarios sobrantes o faltantes?		X			Los faltantes o sobrantes solo son notificados de forma verbal, pero no cuentan con un documento que sustente la notificación.
28	¿Cuentan con las facturas de compra y ventas para sustentar los movimientos de inventario?	X			1	
<b>TOTAL</b>					<b>3</b>	

**Tabla 10***Nivel de confianza y nivel de riesgo-Información y Comunicación*

<b>Nivel de Confianza y riesgo</b>		
<b>Calificación Total</b>	=	3
<b>Ponderación Total</b>	=	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	43%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	57%

**Figura 4***Nivel de confianza y nivel de riesgo-Información y comunicación*

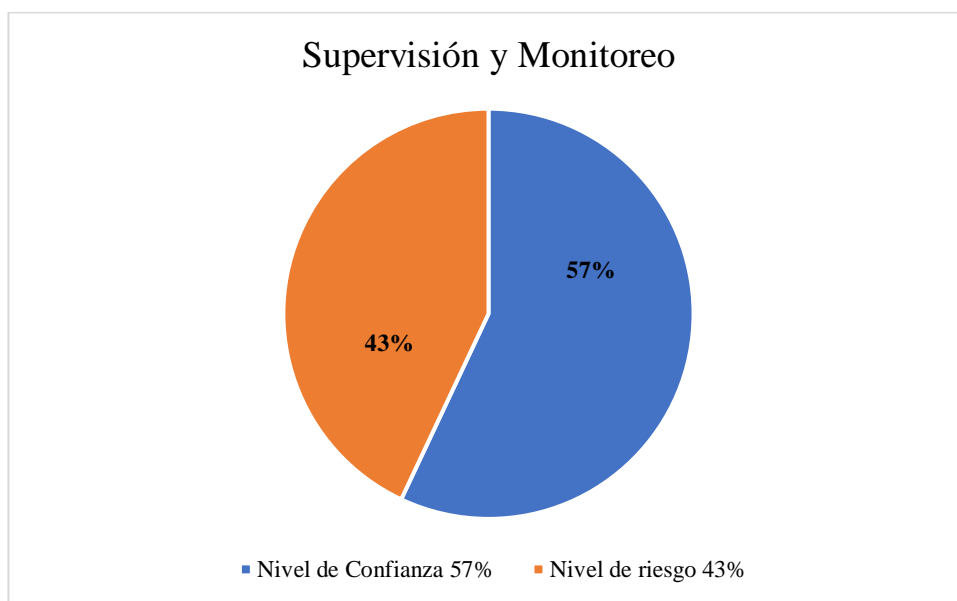
En el componente de información y comunicación se identificó un nivel de confianza bajo representado en un 43%, considerando que no existen políticas para la información existente y su comunicación al gerente de forma adecuada. El nivel de riesgo es de 57%, ocasionado por la falta de comunicación con el gerente para dar a conocer los valores de mercadería obsoleta y no realizar un documento cuyo contenido incluya el registro de esta para una posterior verificación.

**Tabla 11***Cuestionario de COSO I - Supervisión o vigilancia*

<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022</b>					<b>Pág.</b>	<b>Ref.</b>
					5/5	
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		Si	No	N/A		
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
29	¿Cree que se efectúa de manera segura y confiable el registro de inventario?	X			1	
30	¿Se rectifican los procesos deficientes encontrados?		X			Los procesos deficientes encontrados no son rectificadas.
31	¿Se da seguimiento a las actividades de compra, venta y almacenaje?		X			Las compras de mercadería realizadas solo son registradas, posterior a esto no existe un seguimiento a las actividades mencionadas.
32	¿Monitorea frecuentemente las actividades encargadas a los trabajadores?	X			1	
33	¿El jefe de bodega supervisa el área de inventarios?		X			El jefe de bodega no supervisa el área de inventarios
34	¿Se evalúan el estado de la mercadería adquirida?	X			1	
35	¿Ha realizado una evaluación del control interno del inventario?	X			1	
	<b>TOTAL</b>				<b>4</b>	

**Tabla 12***Nivel de confianza y nivel de riesgo-Supervisión y Monitoreo*

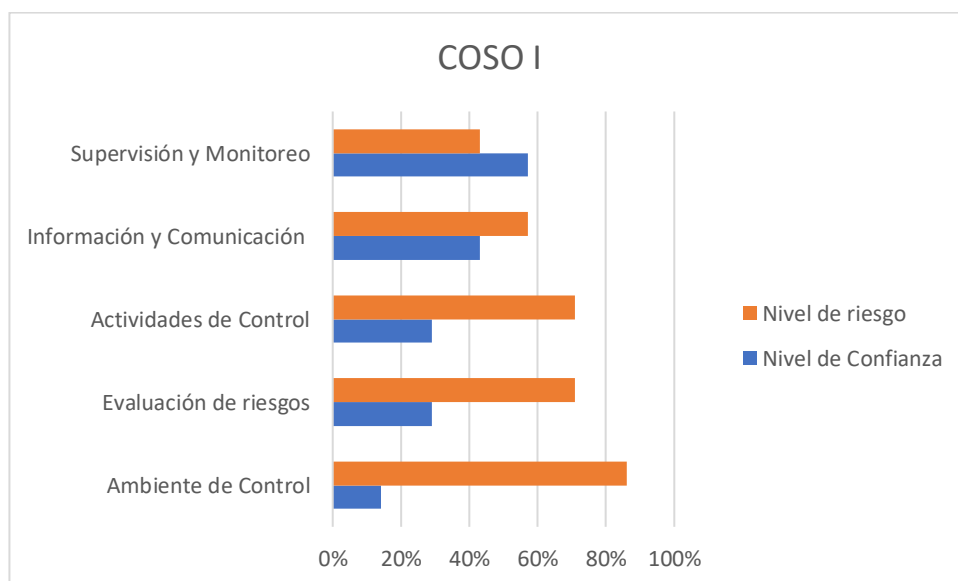
<b>Nivel de Confianza y riesgo</b>		
<b>Calificación Total</b>	=	4
<b>Ponderación Total</b>	=	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	=	57%
<b>Nivel de riesgo: 100%-NC</b>	=	43%

**Figura 5***Nivel de confianza y nivel de riesgo-Supervisión y monitoreo*

Al evaluar la supervisión y monitoreo se obtuvo un 57% correspondiente al nivel de confianza, esto se debe a que no cuentan con un jefe de bodega determinado para encargarse del control de esta. El nivel de riesgo está representado con un 43%, generado porque no existe un seguimiento a las actividades de compra y venta, inclusive al almacenaje de mercadería.

**Tabla 13***Nivel de confianza y nivel de riesgo – COSO I*

COMPONENTES	%	Nivel de Confianza	%	Nivel de riesgo
Ambiente de Control	14%	BAJO	86%	ALTO
Evaluación de riesgos	29%	BAJO	71%	ALTO
Actividades de Control	29%	BAJO	71%	ALTO
Información y Comunicación	43%	BAJO	57%	ALTO
Supervisión y Monitoreo	57%	MEDIO	43%	MEDIO
<b>TOTAL</b>	<b>34%</b>	<b>BAJO</b>	<b>66%</b>	<b>ALTO</b>

**Figura 6***COSO I*

La matriz COSO I ejecutado en la empresa, permitió conocer el nivel de riesgo y el nivel de confianza en cada uno de sus componentes, permitiendo conocer que existe un nivel alto de riesgo en la mayoría de los componentes evaluados, evidenciando la problemática existente en el control interno de los inventarios, así mismo, el nivel de confianza es bajo en casi la totalidad de los ámbitos, ocasionado por las falencias en controles que presenta la empresa.

### **Riesgo Inherente**

Al analizar de forma general los diferentes componentes del COSO I aplicado en la empresa y obtener el promedio del nivel de confianza se procedió a calcular el riesgo inherente aplicando la fórmula correspondiente, dando un 66%.

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

$$\text{RI} = 100\% - 34\% = 66\%$$

### **Riesgo de Control**

Luego de obtener el riesgo inherente se realizó el cálculo del riesgo de control, para conocer su porcentaje en el control interno, siendo un 34%.

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

$$\text{RC} = 100\% - 66\% = 34\%$$

### **Riesgo de Detección**

Una vez calculado el riesgo inherente y el riesgo de control, se contaba con los datos necesarios para aplicar la fórmula del riesgo de detección, el cual dio un porcentaje del 22%.

$$\text{RI} * \text{RC} * \text{RD} = \frac{0,05}{0,34 * 0,66} =$$

$$\text{RD} = \frac{0,05}{0,22} = 0,22$$

## **Discusión**

La presente investigación realizada en la empresa “MARINA TRADING” se centró en diagnosticar la situación actual del control interno, por esta razón se ejecutó la matriz COSO I y una entrevista que dieron paso a conocer el manejo de la envasadora, el proceso de gestión de inventarios y su rotación, determinando como hallazgo relevante la falta de registro de transacciones contables en el tiempo en que estas suceden, ocasionando la existencia de inconsistencias en los registros digitales con la mercadería física en bodega.

Mediante la indagación elaborada se pudo percibir la falta de estrategias para que el control interno sea adecuado, desconocimiento de actividades para realizar el manejo de inventarios, no existe una asignación de responsabilidades para las áreas encargadas de este proceso, el departamento de bodega no tiene una persona encargada, la empresa no opera mecanismos para identificar riesgos, generando un bajo nivel de confianza y un alto nivel de riesgo en lo correspondiente al control interno general de la empresa.

No obstante, cabe mencionar puntos positivos como el contar con un sistema contable el cual les permita realizar los registros contables de acuerdo a las normativas para el bienestar de la empresa, las óptimas medidas de seguridad y protección que beneficie de los trabajadores y se realiza una cotización de precios antes de realizar una compra para una posterior revisión que permita verificar su calidad, por lo tanto, aunque cuenten con ciertas acciones bien ejecutadas su desconocimiento o ausencia de responsabilidad para el manejo de inventarios se ve reflejado en las inconsistencias que suelen presentarse.

Sin embargo, tomando en cuenta la literatura referencial para la elaboración del trabajo investigativo, en el estudio realizado por Serna et al. (2018) de la ciudad de Medellín, en el cual la pérdida en la materia prima es detectada al no contar con un sistema de control donde se verifiquen las entradas y salidas de mercadería, además el control realizado sobre los precios de los proveedores era muy antiguo, afectando así el manejo, presentando similitud con lo ocurrido en “Marina Trading” al no contar con una persona fija encargada de bodega, no existe una supervisión de entrada y salida de mercadería, confiando directamente en los registros de los asistentes sobre los movimientos de inventarios, lo que genera inconsistencias ocasionadas por falta de estos en múltiples ocasiones.



En la investigación de Tómalá (2019) realizado en la provincia de Santa Elena, la problemática de la empresa es la ausencia de comprobaciones físicas, causando que existan faltantes o sobrantes de mercaderías, afectando a la rentabilidad del negocio, acompañado de la ausencia de aplicación de un manual de políticas y procedimientos en el área de inventario, evidenciando similitud con la situación del objeto de estudio, donde es escasa la verificación de comprobaciones físicas que permitan conocer la veracidad de los registros digitales con los valores existentes en stock, generando sobrantes o faltantes que afectan el manejo de la empresa al no supervisar de forma continua las existencias en bodega.

Por otra parte, en el estudio de Ascencio (2022) elaborado en el cantón la Libertad, la problemática que presenta la empresa es no utilizar un método de valuación de costeo Kardex donde se refleje el correcto tratamiento contable sobre la mercadería, situación contrastante con lo presentado en la empresa del presente estudio, comprobado con el uso del método promedio ponderado para el registro de entrada y salida de productos, de esta manera generando cambios leves en el costo de estos, esta estrategia fue planteado para no generar una pérdida de clientes por variaciones elevadas en el precio final al comercializar.

## **Conclusiones**

Se identificó la situación actual de la empresa en el manejo de los inventarios, concluyendo que el control realizado con la mercadería no es adecuado para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, debido a las múltiples inconsistencias que se presentan, generadas por el registro a destiempo de ciertas transacciones contables, dando paso a cantidades erróneas asentadas en el sistema como sobrantes y faltantes.

Al aplicar la matriz COSO I en la empresa MARINA TRADING se pudo conocer de manera directa las acciones adecuadas que estaban realizando, por consiguiente, las falencias en diferentes áreas, permitiendo realizar observaciones en aquellas cosas que la empresa ejecutaba de forma equivocada, tomando en cuenta lo mencionado se logró calcular el nivel de confianza y riesgo en los cinco ámbitos del control interno de la matriz implementada.

Los resultados adquiridos al calcular el nivel de confianza y riesgo del control interno dieron paso a un análisis general del cuestionario realizado, de esta manera se accedió a un promedio de ambos rubros, así permitiendo aplicar la fórmula para conocer el porcentaje del riesgo de control, resultando en un 34%, en consecuencia, de esto se concluyó que existen probabilidades del porcentaje en mención pueda ocurrir un fallo en los controles de la empresa.

## **Recomendaciones**

Se recomienda cumplir con la normativa pertinente para el cumplimiento del control interno, así mismo, es sugerible la creación de políticas y estrategias que permitan a los trabajadores conocer sus responsabilidades en el área de trabajo, teniendo como base el departamento contable, el cual está encargado de los inventarios, direccionando a alcanzar la meta empresarial para evitar inconsistencias a futuro en el sistema y de forma física.

Las evaluaciones de control interno son una opción recomendable para conocer constantemente la situación empresarial actual, estar al tanto de las falencias en la mercadería y el manejo, se recalca que se debe contratar a un jefe de bodega asignando la responsabilidad del manejo de los movimientos del producto, autoevaluar también le permitirá al trabajador saber de forma adecuada las estrategias a optimizar para mejorar el nivel de confianza con el que cuenta la empresa.

Se recomienda desempeñar las indicaciones ya mencionadas para mejorar el control interno de la empresa, generando un aumento en el nivel de confianza, lo que permitirá disminuir el riesgo de control, de esta manera tener un porcentaje casi nulo de fallos en los controles, beneficiando a la empresa con una planificación óptima para el desarrollo de sus actividades.

## Referencias

- Aguilar , I., Bustos, E., & Labatut, G. (2019). *Revista de Contabilidad y Dirección. Revista de Contabilidad y Dirección.* <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7174714>
- Angulo Rivera, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. 9. <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios.* Editorial Tutor Formación. <https://www21.ucsg.edu.ec:2653/es/ereader/ucsg/126745>
- Ascencio Plúas, N. E. (2022). *Control Interno De Los Inventarios En La Empresa “Esquina De Pérez” Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2021.* Upse. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8499/4/UPSE-TCA-2022-0045.pdf>
- Carvajal, S. (2019). ASOCEX. ASOCEX: <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/06/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-73.-pag-43-a-51.pdf>
- Castañeda Audiffred, R., Campo Muñiz , A., & Holguín Maillard, F. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos.* Instituto Mexicano de Contadores. <https://elibro.net/es/ereader/upse/116938>
- Cedeño, R., & Morell, L. (2018). SCielo. SCielo: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000200022&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000200022&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Capítulo sexto trabajo y producción.* LEXIS FINDER. [https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)
- Espejo González, M. (2022). *Gestión de inventarios: métodos cuantitativos.* Marge Books. <https://elibro.net/es/ereader/upse/217920?page=136>
- Estupiñán Gaitán, R. (2019). *Análisis financiero y de gestión.* Ecoe. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=PIYkEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=componentes+del+coso+I+,+LIBROS+&ots=u6pWEz9mDP&sig=yneOIojz650YifTtxCNpPVHH1pA#v=onepage&q&f=false>
- Fernando, O. B. (2022). CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA PINTURAS SOLIS , CANTON LA LIBERTAD , AÑO 2022.
- Hernández, D. (2018). *Revista Científica Hermes.* Revista Científica Hermes:

- <https://www.redalyc.org/journal/4776/477658116002/477658116002.pdf>
- Imbaquingo Carapaz, N., & García Zambrano, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económica*.  
file:///C:/Users/Usuario/Downloads/rcyt,+Gestor\_a+de+la+revista,+main.pdf
- Lizana, J. (Agosto de 2018). *Repositorio de la Universidad Autonoma del Perú*. Repositorio de la Universidad Autonoma del Perú:  
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/650>
- Lomas, E., David, P., Rueda, M., & Villa, L. (2019). *Revista Venezolana de Gerencia*. Revista Venezolana de Gerencia:  
<https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Martínez Montoya, S., & Rocha Serpa, S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa*.  
<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/10633#:~:text=El%20sistema%20de%20control%20de,atenci%C3%B3n%2C%20como%20espacio%20y%20recursos>.
- Martínez, X., Moreno, S., Pacheco, L., & Ramírez, G. (2019). *Revista Académica de Investigación TLATEMOANI*. (Eumed.net, Ed.) Revista Académica de Investigación TLATEMOANI :  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7293168>
- Mayorga Díaz, M., & Llagua Tubón, V. (2018). La evaluación del sistema del control interno como soporte estratégico en la gestión de objetivos en las finanzas populares del ecuador. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/SSRN-id3188166.pdf
- Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651663>
- Mendoza Zamora, W., Delgado Chávez, M., García Ponce, T., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. 35.  
file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf
- Naula, S., & Angulo, Y. (2018). CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. Guayaquill.  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>

- Norma Internacional de Auditoría. (s.f.). *NIA 400*. Norma.  
[http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_400\\_499\\_pdf/NIA\\_400.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf)
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2021). *Inventarios*. IFRS Foundation.  
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2841030/NIC%202%202021.pdf.pdf?v=1645289692>
- Ortiz Borbor, M. (2022). *Control interno de inventarios de la ferretería Pinturas Solís, cantón la libertad, año 2022*. Upse.  
 file:///C:/Users/Usuario/Desktop/TESIS/TESIS%20TUTORA%20VERONICA.pdf
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control Interno en las empresas su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.  
<https://www21.ucsg.edu.ec:2653/es/ereader/ucsg/124953>
- Prada Córdova, C. (2020). *Gestión de inventarios en la empresa estación de servicios Pritex s.a.c.* Universidad Señor de Sipan.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7645/Prada%20C%20C3%B3rdova%20Carlos%20Cesar.pdf?sequence=1>
- Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI . (2020). *Contabilidad y Estados Financieros*. LEXIS FINDER.  
<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+APLICACION+LEY+DE+R%20GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>
- Rincón Soto, C., Molina Mora, F., & Villarreal Vásquez, F. (2020). *Costos I: componentes del costo*. Ediciones de la U.  
<https://www21.ucsg.edu.ec:2653/es/ereader/ucsg/127106>
- Robles Cruz , K., & Coello Tomala , J. (2021). ANÁLISIS EN LA GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL ALMACEN CREDITOS AKI DE LOS AÑOS 2019-2020.
- Sánchez, J., & Zambrano, X. (2019). *Revista de Ciencias Sociales y Económicas*.  
 Revista de Ciencias Sociales y Económicas:  
<https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/281>
- Serna Hernandez, J., Gonzalez, L., & Aristizabal, A. (2018). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO*. Instituto universitario Tecnológico de Antioquia.  
<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/375/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO.pdf;jsessionid=4D67A41F408EDA8A>

30BD7D65FB821FAF?sequence=1

- Sifuentes, P. (2018). *Universidad Ricardo Palma*. Universidad Ricardo Palma.  
 Universidad Ricardo Palma:  
<https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/1667>
- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*.  
<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/15540>
- Tomala Tomala, K. J. (2019). *CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA FERROMETAL CHALÉN, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018*. Upse.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5212/UPSE-TCA-2019-0116.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tomalá, K. (2019). Control interno contable y la gestión de inventario en la ferretería ferrometal Chalén, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018. *Control interno contable y la gestión de inventario en la ferretería ferrometal Chalén, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018*. UPSE, Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/2450/browse?value=Tomal%C3%A1+Tomal%C3%A1%2C+Karina+Jazm%C3%ADn&type=author>
- Valencia, L. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete-Córdoba*. Universidad Cooperativa de Colombia.  
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8b67b2f3-df1b-4804-b06c-70e74809dc60/content>
- Yagual, J. N. (2021). CONTROL DE INVENTARIO EN LA “FERRETERÍA MI REY”, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/8563>

## Apéndices

## Apéndice 1. Cronograma de Actividades



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

**MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

		2023											
		MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
No.	Actividades planificadas	08 - 12	15 - 19	22 - 26	29MAY - 02JUN	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	03 - 07	10- 14	17 - 21	FECHA
1	Introducción	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X							
3	Capítulo II Metodología					x	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión							X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones									X	X		
6	Resumen											X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor											X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)												Hasta el viernes 21 de julio del 2023



**Apéndice 2. Matriz de consistencia**

<b>Título</b>	<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
Control interno de inventarios de la empresa Marina Trading, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.	<b>Formulación del problema:</b> ¿Cómo es el control interno de inventario en la empresa MARINA TRADING SA, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?	<b>Objetivo General</b> Analizar el control interno de inventario mediante la aplicación del COSO I, para un adecuado registro de mercadería.	Control interno de inventario	Control interno	Métodos de evaluación de control interno.  Principios del control interno.	Enfoque: Cuantitativo Cualitativo  Alcance: Descriptivo  Diseño:
	<b>Sistematización del Problema:</b> ¿Cuál es la situación actual en el manejo de los inventarios?	<b>Objetivos específicos:</b> Identificar la situación actual de la empresa en el manejo de los inventarios.		Inventario	Control de inventarios.  Método de valoración de Inventarios.  Rotación de inventario.	No experimental transversal  Método: Bibliográfico Deductivo Inductivo Analítico

	<p>¿Cuál sería el procedimiento de la aplicación de COSO I en la empresa?</p>	<p>Aplicar la matriz COSO I en la empresa MARINA TRADING S.A.</p>		<p>Componentes del COSO I</p>	<p>Ambiente de control Evaluación de riesgos Procedimientos o actividades de control Información y comunicación Supervisión o vigilancia</p>	<p>Técnicas: Entrevista COSO I</p> <p>Instrumentos: Guía de entrevista CECI</p>
	<p>¿Como afecta el riesgo de control en el registro de mercadería?</p>	<p>Detectar el riesgo de control en el registro de mercadería.</p>		<p>Riesgo</p>	<p>Riesgo de control Riesgo inherente Riesgo de detección</p>	

### Apéndice 3. Entrevista



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

**Tema de integración curricular:** Control interno de inventarios de la empresa Marina Trading, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.

#### **Entrevista dirigida al Gerente General y Contador**

**Objetivo:** Identificar los procesos efectuados en el control interno de inventarios de la empresa Marina Trading, año 2022.

1. **¿Qué estrategias ha establecido la gerencia para el control interno de los inventarios?**
2. **¿Qué métodos utilizan para evaluar el control interno en la empresa?**
3. **¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos que tienen implementados para el control interno de inventarios?**
4. **¿De qué manera les favorece el uso de códigos o identificadores únicos para cada producto en el manejo del inventario?**
5. **¿Cómo se realiza el registro contable de la mercadería comercializada en el sistema de la empresa?**
6. **¿Cuál es el método que utilizan para valorar sus inventarios?**
7. **¿Cuál es el procedimiento aplicado para las mercaderías deterioradas o caducadas?**
8. **¿Cómo está establecida la política de constataciones físicas correspondiente a los inventarios?**
9. **¿Cuáles son las medidas que se adoptan al detectarse diferencias en los inventarios?**
10. **¿Cuáles son las estrategias que implementan para la prevención de riesgos en los registros contables?**

**Apéndice 4. Carta aval**

  
Productos del Mar Marina Trading S.A

RUC# 0992955759001

Salinas, 4 de Julio del 2023

Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.  
**Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.**  
Universidad Península de Santa Elena  
**Presente. -**


De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, en atención al oficio No. CYA-RAA-176-2023 de fecha de 07 de junio del 2023, solicitando la emisión de Carta Aval para que la estudiante ANA MARÍA MANTUANO MACAY realice su trabajo de integración Curricular denominado "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022".

Por lo antes descrito se le concede a la Srta. Ana Mantuana la apertura para realizar el trabajo de titulación en el Departamento correspondiente.

Particular que comunico a usted para los fines a seguir.

**PRODUCTOS DEL MAR**  
**MARINA TRADING S.A**  
Atentamente,

  
**TALENTO HUMANO**  
**SALINAS - ECUADOR**

Lcda. Karol Guale Salinas  
Dpto. DE TALENTO HUMANO  
PRODUCTOS DEL MAR MARINA TRADING SA

### Apéndice 5. Evidencias

