



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TÍTULO:**

**Propuesta metodológica para la aplicación del modelo COSO III en los inventarios para empacadoras de camarón en la ciudad de Guayaquil.**

**AUTORES:**

**Vera Cornejo, Jonathan Javier**

**Ramírez Tomalá, Karen Yadira**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de**

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TUTOR:**

**CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar. MBA.**

**Guayaquil, Ecuador**

**15 de febrero del 2024**



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

## CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Vera Cornejo, Jonathan Javier; Ramírez Tomalá, Karen Yadira**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciad(o/a) en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

f.  \_\_\_\_\_

CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar. MBA

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. \_\_\_\_\_

Ing. Diez Farhat, Said Vicente, PhD

Guayaquil, a los 15 días del mes de febrero del año 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Nosotros, **Vera Cornejo, Jonathan Javier y Ramírez Tomalá, Karen Yadira**

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación **Propuesta metodológica para la aplicación del modelo COSO III en los inventarios para empacadoras de camarón en la ciudad de Guayaquil**, previa a la obtención del Título de: Licenciad (o/a) en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 15 días del mes de febrero del año 2024

LOS AUTORES

f.   
Vera Cornejo, Jonathan Javier

f.   
Ramírez Tomalá, Karen Yadira



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

## AUTORIZACIÓN

Nosotros, **Vera Cornejo, Jonathan Javier y Ramírez Tomalá, Karen Yadira**

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación **Propuesta metodológica para la aplicación del modelo COSO III en los inventarios para empacadoras de camarón en la ciudad de Guayaquil**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 15 días del mes de febrero del año 2024

LOS AUTORES

Vera Cornejo, Jonathan Javier

f. Ramírez Tomalá, Karen Yadira

## REPORTE COMPILATIO

<https://app.compilatio.net/v5/report/333400e42da29a18f4e7d1846aa90b8f0cc08bab/details>

The screenshot displays the 'COMPILATIO MAGISTER' web application interface. The browser address bar shows the URL: [app.compilatio.net/v5/report/333400e42da29a18f4e7d1846aa90b8f0cc08bab/details](https://app.compilatio.net/v5/report/333400e42da29a18f4e7d1846aa90b8f0cc08bab/details). The page header includes the logo and name 'COMPILATIO MAGISTER UCSG-ECU'. The main content area is titled 'TT\_Final\_Vera, Jonathan\_Ramirez, Karen\_100%' and features three tabs: 'Resumen', 'Puntos de interés', and 'Fuentes de similitudes'. Below the tabs, there is a navigation bar with a dropdown menu set to 'Similitudes' and a progress indicator showing '4%'.

TUTOR (A)

f.   
(CPA. OMAR JURADO REYES, MBA.)

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiar mis pasos, permitir la culminación de una etapa importante en mi vida y por todas sus bendiciones por su amor y misericordia que cada día nos brinda, por brindarme sabiduría en todo este proceso de investigación.

A mis padres por ese apoyo incondicional y amoroso para cumplir con mis objetivos propuestos

A mis hermanos que siempre están brindándome sus sabios consejos e incentivándome a luchar por mis metas.

A mi tutor, CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar. MBA, por su paciencia, dedicación, su compromiso y disposición frente a nuevos retos, para que este trabajo sea elaborado con excelencia

Karen Ramírez Tomalá

Agradezco a Dios por darme las fuerzas y la oportunidad de cumplir con esta meta muy importante en mi vida, aunque no ha sido fácil Él siempre ha estado allí como lo prometió, en Josué 1:9 incitando a esforzarme, ser valiente y nunca desmayar porque Él prometió estar conmigo.

A mi familia por soportar el impacto colateral de este proceso, en especial a mi esposa Lilia Betzabet Quinde Tomalá por su apoyo incondicional como ayuda idónea puesta por Dios como base del equilibrio de nuestro hogar.

A docentes, amigos, compañeros y todos aquellos que contribuyeron directa o indirectamente con este proceso de formación profesional y muy especial a nuestro tutor CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar. MBA, por su paciencia, dedicación y profesionalismo brindado.

Jonathan Vera Cornejo

¡Gracias a todos!

## **DEDICATORIA**

Este proyecto va dedicado a Dios por darme la oportunidad de despertar día a día y por bendecirme, a mis padres que siempre han estado apoyándome económicamente y moralmente, por brindarme su amor incondicional, a mis hermanos por sus consejos y motivación para seguir adelante.

Karen Ramírez Tomalá

A Dios, primeramente, a mi esposa e hija, por la fortaleza y comprensión que han tenido durante toda mi trayectoria de aprendizaje y formación profesional ya que han sido fuente de valentía, dedicación y esfuerzo para darles un mejor bienestar y a mis padres, por el sueño de ver el cumplimiento de muchos esfuerzos.

Jonathan Vera Cornejo



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

f. \_\_\_\_\_

Ing. Diez Farhat, Said Vicente,  
PhD.DIRECTOR DE CARRERA

f. \_\_\_\_\_

CPA. Patricia Salazar Torres, Msc.  
COORDINADOR DEL ÁREA

f. \_\_\_\_\_

CPA. Linda Yong, PhD.  
OPONENTE





UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

## CALIFICACIÓN

f. \_\_\_\_\_

CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar. MBA

TUTOR

# ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN .....	2
Antecedentes.....	2
Objetivo general .....	12
Objetivos específicos.....	12
Justificación.....	13
Preguntas de investigación.....	13
Limitaciones.....	13
Delimitaciones .....	14
CAPÍTULO 1 .....	15
Fundamentación teórica .....	15
Teoría del control interno .....	15
Principios de control interno .....	16
Segregación de funciones.....	17
Autocontrol.....	17
Desde arriba hacia abajo .....	17
Costo menor que beneficio .....	17
Eficacia .....	18
Confiabilidad .....	18
Documentación .....	18
Teoría del triángulo de fraude .....	18
Teoría del Diamante de Fraude.....	20
Marco Conceptual.....	21
Control Interno .....	21
Objetivos del Control Interno.....	22
Componentes del Control Interno.....	24
Principios del control interno COSO III.....	31
Efecto de los costos de almacenamiento de los materiales de empaques en obsolescencia en las empresas empacadoras de camarón .....	33
Marco Legal.....	35
Ley Sarbanes-Oxley: un nuevo enfoque de control interno .....	35

Ley Orgánica De La Contraloría General Del Estado, Reformas Y Reglamento	36
NIC 2	37
Marco referencial	38
Estudios relacionados	38
Análisis Institucional	40
Capítulo 2. Metodología	42
Diseño de la Investigación	42
Tipo de Investigación	42
Descriptiva	42
Exploratoria:	42
Enfoque de Investigación	43
Instrumento	43
Población	44
Muestra	44
Técnica de Muestreo	44
Detalle del proceso de validación	45
Análisis de resultados	46
Discusión	70
CAPITULO 3	72
Diseño y Validación de la Propuesta Metodológica	72
Proceso de Adquisición del Material de Empaque	72
Proceso	72
Diagrama deflujo de adquisición de materiales.	73
Diseño de la Propuesta Metodológica	74
Propuesta	74
Evaluación del proceso de adquisición de material de empaque	74
Propuesta ante los hallazgos encontrados	77
Definición de los objetivos del proceso de adquisición de los inventarios de material de empaque	77
Identificación de riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos	78
Probabilidad de fraude en la consecución de los objetivos	78
Validación de la Propuesta Metodológica	84

Diagrama de Flujo de Proceso de Adquisición de Materiales de Empaque	.87
CONCLUSIONES .....	88
Recomendaciones .....	91
REFERENCIAS .....	92
APENDICES .....	97

## Lista de Tablas

<b>Tabla 1</b>	Producción en Toneladas y la Tasa de Crecimiento.....	3
<b>Tabla 2</b>	Participación de los Principales Importadores .....	4
<b>Tabla 3</b>	Extracto de Corte de Inventario de Materiales más Usados Hasta Diciembre año 2021 .....	6
<b>Tabla 4</b>	Extracto de Corte de Inventario de Materiales más usados Hasta Diciembre Año 2022.....	6
<b>Tabla 5</b>	Extracto de Corte de Inventario de Materiales más Usados Hasta Noviembre año 2023 .....	7
<b>Tabla 6</b>	Créditos del 99% Otorgados al Sector Camaronero 2022 y el Porcentaje de Participación en tres Provincias .....	9
<b>Tabla 7</b>	Proforma de Pedido .....	9
<b>Tabla 8</b>	Costos Estimados del Alcance Realizado .....	10
<b>Tabla 9</b>	Reportes Financieros y no Financieros, Internos y Externos .....	23
<b>Tabla 10</b>	La Función de Controlar.....	31
<b>Tabla 11</b>	Componentes y los 17 Principios del Control Interno según COSO III.....	31
<b>Tabla 12</b>	Análisis de resultados SPSS .....	46
<b>Tabla 13</b>	Análisis de Resultados SPSS .....	46
<b>Tabla 14</b>	Tabla de Frecuencia Pregunta 1 .....	47
<b>Tabla 15</b>	Tabla de frecuencia Pregunta 2 .....	48
<b>Tabla 16</b>	Tabla de frecuencia pregunta 3.....	49
<b>Tabla 17</b>	Tabla de Frecuencia Pregunta 4 .....	50
<b>Tabla 18</b>	Tabla de Frecuencia Pregunta 5 .....	51
<b>Tabla 19</b>	Tabla de Frecuencia Pregunta 6 .....	52
<b>Tabla 20</b>	Tabla de Frecuencia Pregunta 7 .....	53
<b>Tabla 21</b>	Tabla de Frecuencia Pregunta 8 .....	54
<b>Tabla 22</b>	Tabla de Frecuencia Pregunta 9 .....	55
<b>Tabla 23</b>	Tabla de Frecuencia Pregunta 10 .....	56
<b>Tabla 24</b>	Tabla de Frecuencia Pregunta 11 .....	57
<b>Tabla 25</b>	Tabla de Frecuencia Pregunta 12 .....	58
<b>Tabla 26</b>	Tabla de Frecuencia Pregunta 13 .....	59
<b>Tabla 27</b>	Tabla de Frecuencia Pregunta 14 .....	60
<b>Tabla 28</b>	Correlación de Pearson.....	61
<b>Tabla 29</b>	Ambiente De Control.....	74
<b>Tabla 30</b>	Resultados Ambiente de Control.....	75
<b>Tabla 31</b>	Evaluación de Riesgo .....	76
<b>Tabla 32</b>	Resultados De La Evaluación De Riesgo.....	77
<b>Tabla 33</b>	Propuesta Ante Los Hallazgos .....	79
<b>Tabla 34</b>	Información Y Comunicación.....	82
<b>Tabla 35</b>	Resultados de Información y Comunicación.....	82
<b>Tabla 36</b>	Supervisión .....	83
<b>Tabla 37</b>	Resultados de la Evaluación de Supervisión.....	84
<b>Tabla 38</b>	Análisis de Libras por Procesar.....	84
<b>Tabla 39</b>	Análisis de Requerimiento.....	85
<b>Tabla 40</b>	Análisis de la Adquisición de Materiales.....	85
<b>Tabla 41</b>	Recepción de Material de Empaque .....	86

## Lista de Figuras

Figura 1 Exportaciones de Camarón Libras vs Dólar.....	5
Figura 2 Control interno y Gestión de Calidad.....	15
Figura 3 Triángulo de Fraude.....	19
Figura 4 Cubo de los Componentes y Objetivos del Control Interno.....	24
Figura 5 Ambiente de Control.....	25
Figura 6 Evaluación de Riesgo.....	26
Figura 7 Actividades de Control.....	28
Figura 8 Información y Comunicación.....	29
Figura 9 Actividades de Supervisión.....	30
Figura 10 Diagrama de Pastel Pregunta 1.....	47
Figura 11 Diagrama de Pastel Pregunta 2.....	48
Figura 12 Diagrama de Pastel Pregunta 3.....	49
Figura 13 Diagrama de Pastel Pregunta 4.....	50
Figura 14 Diagrama de Pastel Pregunta 5.....	51
Figura 15 Diagrama de Pastel Pregunta 6.....	52
Figura 16 Diagrama de Pastel Pregunta 7.....	53
Figura 17 Diagrama de Pastel Pregunta 8.....	54
Figura 18 Diagrama de Pastel Pregunta 9.....	55
Figura 19 Diagrama de Pastel Pregunta 10.....	56
Figura 20 Diagrama de Pastel Pregunta 11.....	57
Figura 21 Diagrama de Pastel Pregunta 12.....	58
Figura 22 Diagrama de Pastel Pregunta 13.....	59
Figura 23 Diagrama de Pastel pregunta 14.....	60

## RESUMEN

En este proyecto de investigación se desarrolla el tema sobre la Metodología para la aplicación del modelo COSO III en los inventarios para empacadoras de camarón en la ciudad de Guayaquil. El control interno se enfoca en toda la organización de forma que sea un medio de engranaje sistemático, el cual sirva de apoyo a la generación de controles básicos en cada operación de actividades, esto se logra mediante un diagnóstico previo en el cual se recopila información fundamental, confiable y ajustada a los objetivos de la compañía. La presente investigación hace uso de un diseño no experimental con tipo de investigación descriptiva, para el empleo de las herramientas del levantamiento y procesamiento de la información. El enfoque seleccionado fue de tipo cuantitativo, puesto que se realizó una encuesta a través de un cuestionario de control interno. Estas herramientas permitieron obtener información sobre la situación del control interno en las empresas camaroneras y genera una propuesta metodológica para los objetivos planteados. Al momento de recopilar la información es necesario contar con todo un mecanismo de participación por parte de cada miembro activo de la organización, el cual conozca como debe ser su participación dentro del modelo de control interno y lo haga de forma responsable e íntegra. El objetivo principal de este trabajo es dar a conocer sobre la importancia que tiene el sistema de control interno dentro de las empresas camaroneras en la ciudad de Guayaquil, la ausencia de control interno dentro de las organizaciones no permite la identificación de sus riesgos que pueden afectarla, en su liquidez, rentabilidad y solvencia, sabiéndose de las implicaciones que conlleva el no contar con un sistema de control interno y de la importancia que cobra el tener un manual, el cual permita realizar controles básicos y que se ajusten a la necesidad de cada proceso y de la compañía en general.

***Palabras Claves: Control interno, coso III, Inventario, costo, Riesgo***

## **ABSTRACT**

In this research project, the topic of the Methodology for the application of the COSO III model in inventories for shrimp packing plants in the city of Guayaquil is developed. Internal control focuses on the entire organization so that it is a means of systematic gearing, which supports the generation of basic controls in each operation of activities, this is achieved through a prior diagnosis in which fundamental information is collected. , reliable and adjusted to the company's objectives. This research uses a non-experimental design with a descriptive research type, for the use of information gathering and processing tools. The selected approach was quantitative, since a survey was carried out through an internal control questionnaire. These tools made it possible to obtain information about the situation of internal control in shrimp companies and generate a methodological proposal for the stated objectives. When collecting information, it is necessary to have a mechanism for participation by each active member of the organization, who knows what their participation should be like within the internal control model and does so in a responsible and integrated manner. The main objective of this work is to raise awareness about the importance of the internal control system within shrimp companies in the city of Guayaquil. The absence of internal control within organizations does not allow the identification of their risks that may affect them. , in its liquidity, profitability and solvency, knowing the implications of not having an internal control system and the importance of having a manual, which allows basic controls to be carried out and that adjust to the needs of each process and the company in general.

**Keywords: Internal control, cost III, Inventory, cost, Risk**



## INTRODUCCIÓN

### **Antecedentes**

El sector camaronero en Ecuador es una de las industrias más grandes del país, con grandes expectativas de crecimiento y un importante impacto en la economía. El volumen de las exportaciones de camarón ecuatoriano ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años, lo que ha llevado al país a convertirse en el mayor exportador mundial de camarones («BBC», 2023)

La industria camaronera tiene sus inicios en los años 50, específicamente en la provincia de El Oro, lugar en donde los habitantes comenzaron sus actividades acuícolas, a mediados de los años 70 ya contaban con 600 hectáreas dedicadas a esta actividad de la industria camaronera, pero, aun así, su crecimiento fue lento debido a la poca cosecha que no pasaba de las mil libras, después de constantes innovaciones realizadas al sector, desde a finales de los 70 y hasta mediados de los años 80 ya contaban con 75.000 hectáreas certificadas como criaderos de camarón, dando paso al el negocio más rentable (Tagle, 2021).

En el 2018 El Ministerio de Acuicultura y Pesca anuncia un hecho histórico que impacta al sector industrial camaronero, en donde declara que el cultivo del crustáceo se extendió a 215.421 hectáreas en el Ecuador y que 132.122 hectáreas corresponden a la provincia del Guayas convirtiéndola en la provincia con más extensión de piscinas y mayor producción de camarón (citado en Soto & Patricia, 2022, p. 7) a pesar de esto, esta industria ha tenido que luchar con muchas adversidades que pueden afectar al sector tales como los desastres naturales, la aparición de enfermedades que afectan directamente al producto y de los inconvenientes sociales causados por su actividad (Quijije Intriago & Balarezo Vélez, 2021)

A pesar de todos estos problemas que ha tenido que ir superando este sector, la revista (OikoData, 2022) en un análisis detallado anuncia que entre 2015 y 2021, Ecuador se ha posicionado como el segundo exportador de camarón en el mundo, después de la India. En 2021, las exportaciones de estos dos países representaron el 67% del total del valor exportado, aportando India con el 39% y Ecuador con el 28%. A pesar de esto, en 2021 Ecuador fue el mayor productor de camarón en el mundo.

La industria camaronesa ha experimentado un rápido crecimiento en los últimos 17 años convirtiéndose en el segundo rubro más grande de exportación del país al mundo, solo por detrás del petróleo (Guerra & Albuja, 2023). En el 2021 se produjo 1 millón de toneladas de este crustáceo, lo que significó un incremento de la producción en 24% (VerTabla1), frente a 2020, y 33% en comparación con 2019. Entre 2015 y 2021 la producción del sector camaroneso ha crecido a una tasa promedio anual del 16%. Esto se explica, en parte, por la constante inversión en innovación y tecnificación para mejorar las formas de producir y tratar el camarón. (OikoData, 2022)

**Tabla 1**

*Producción en Toneladas y la Tasa de Crecimiento*

Año	Toneladas	%
2015	403	16
2016	432	8
2017	516	19
2018	598	16
2019	754	26
2020	806	7
2021	1000	24

**Nota.** Fuente: Datos tomados de OikoData.

Para los primeros meses de 2022, se evidencia la continuidad del crecimiento de las exportaciones de camarón ecuatoriano entre enero y marzo de este año el valor exportado fue de 1.756 millones de USD, un monto que no se había registrado en años anteriores durante estos mismos meses. Este nivel de exportaciones superó en 95% el valor exportado en 2021 y 85% el de 2020 (OikoData, 2022). consolidándose como el principal producto de la oferta exportable no petrolera y no minera del país, Según datos (*Banco Central del Ecuador, 2022*),

El comercio exterior del crustáceo fue el que más creció en este período. Así, de enero a junio de 2022, las exportaciones de camarón alcanzaron USD 3.791 millones. La cifra representa un incremento del 71% en comparación con los mismos

meses de 2021, cuando se vendieron USD 2.222 millones.(OikoData, 2022). Para fines del 2022 los más grandes importadores de camarón entre ellos China, EEUU, España, entre otros alcanzan una importante participación de las exportaciones como lo podemos ver en la Tabla 2

**Tabla 2**

*Participación de los Principales Importadores*

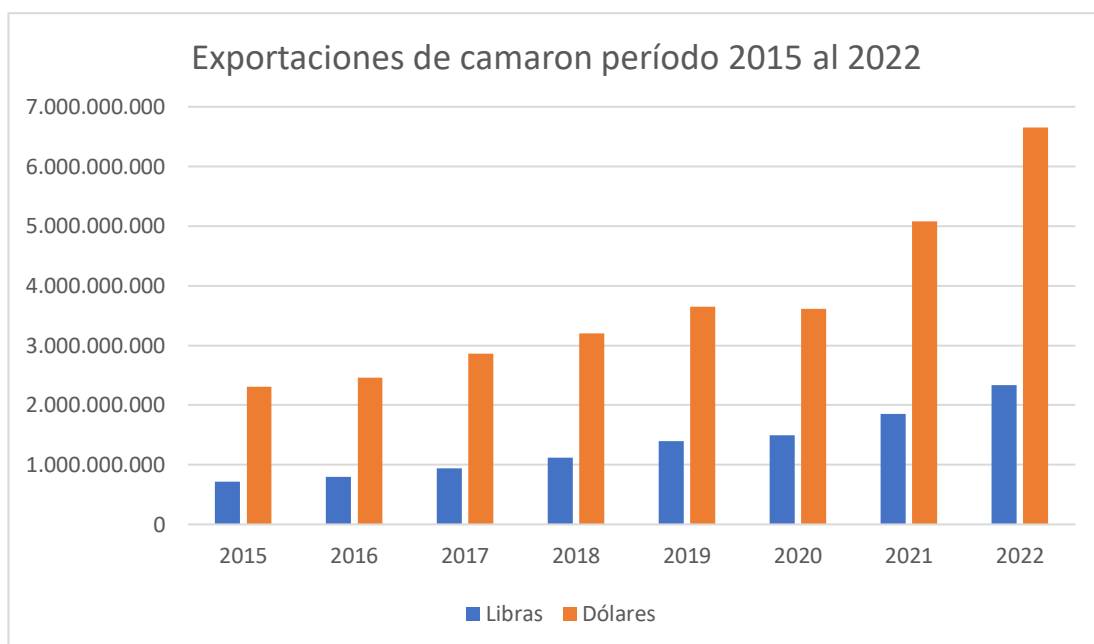
PAÍS	ene - dic 21		ene - dic 22		% Part. Libras 2021	% Part. Libras 2022
	Dólares	Libras	Dólares	Libras		
CHINA	\$2.296.094.721	860.142.564	\$3.582.377.007	1.301.768.058	46	56
EEUU	\$1.187.959.191	406.319.099	\$1.361.588.357	431.096.636	22	18
ESPAÑA	\$320.952.650	123.792.020	\$355.888.216	134.406.112	7	6
FRANCIA	\$273.347.957	98.564.053	\$232.240.705	80.940.630	5	3
ITALIA	\$159.795.004	58.380.072	\$198.122.455	70.057.818	3	3
RUSIA	\$128.173.930	54.582.057	\$96.827.370	38.612.082	3	2
VIET NAM	\$34.020.874	12.456.782	\$115.607.479	38.491.840	1	2
KOREA DEL SUR	\$77.442.902	30.152.327	\$56.283.870	22.727.224	2	1
TAILANDIA	\$54.466.332	25.639.911	\$54.278.251	20.831.616	1	1
BELGICA	\$35.792.583	9.116.850	\$57.298.826	18.394.617	0	1
INGLATERRA	\$65.703.033	18.138.454	\$61.921.937	17.477.021	1	1
PAISES BAJOS	\$76.049.062	19.594.299	\$58.273.364	17.386.522	1	1
EMIRATOS ARABES UNIDOS	\$39.702.022	15.832.811	\$44.038.575	15.593.628	1	1
JAPON	\$24.563.346	8.032.036	\$47.272.066	14.792.124	0	1
<b>TOTALES</b>	\$4.774.063.606	\$1.740.743.335	\$6.322.018.479	\$2.222.575.928		

*Nota. Tomada de la (Cámara Nacional de Acuacultura, 2023)*

En el 2022, Ecuador exportó 2.338.695.245 Libras de camarón con un valor de \$ 6.653.084.049, sector camaronero ecuatoriano aportando a contrataciones de aproximadamente 280.000 empleos directos e indirectos, según (Cámara Nacional de Acuacultura, 2023) como de aprecia en la Figura 1.

**Figura 1**

*Exportaciones de Camarón Libras vs Dólar*



*Nota.* Tomada del informe estadístico de (*Cámara Nacional de Acuacultura, 2023*)

A pesar de su crecimiento, el sector camaronero también enfrenta desafíos, como la inseguridad, el aumento de los costos de producción y la caída de los precios en los mercados internacionales. En 2023, el sector registró pérdidas de alrededor de \$1.000 millones, atribuidas a la caída de precios y alza de costos de producción, (*El Comercio, 2023*). Por este motivo se necesita una buena administración y control interno en las empresas del sector camaronero para así poder enfrentar toda clase de inconvenientes que comprometan la rentabilidad y el buen desempeño.

Durante las últimas décadas, el costo del material de empaque e inventario en la industria del camarón ha experimentado variaciones notables. En los años 90, el costo promedio por unidad de empaque rondaba los 0,50 centavos, pero con avances tecnológicos y cambios en las prácticas de almacenamiento, para 2010 este costo se redujo a aproximadamente 0,30 centavos por unidad. Sin embargo, debido a un aumento en la demanda global y mayores estándares de calidad, para 2020, este costo se elevó a alrededor de 0,40 centavos por unidad, generando presión en la

cadena de suministro para encontrar soluciones más eficientes y económicas en el manejo del inventario y empaque (*Cámara Nacional de Acuacultura, 2023*)

A continuación se presenta en la siguiente tabla un inventario con sus respectivos costos de los materiales más usados por las empacadoras desde el 2021 al 2023.

**Tabla 3**

*Extracto de Corte de Inventario de Materiales más Usados Hasta Diciembre año 2021*

<b>Descripción</b>	<b>código</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
Master 12Kg	30700	36.300	0,67	24.321
Master 20Kg	24727	4.320	0,88	3.801
Mater 50Lb	00002	18.930	0,88	16.658
Master Tropical	03149	50.000	1,04	52.000
Master Golden	00001	20.000	1.06	21.200
Caja Llana 4 pg	41491	100.000	0.10	10.000
Caja Tropical	03136	84.000	0.27	22.680
Caja Golden	04890	96.000	0.12	11.520
<b>TOTAL</b>				<b>162,180</b>

*Nota:* Datos tomados de Empacadora modelo.

**Tabla 4**

*Extracto de Corte de Inventario de Materiales más usados Hasta Diciembre Año 2022*

<b>Descripción</b>	<b>código</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
Master 12Kg	30700	55.080	0,67	36.903
Master 20Kg	24727	8.350	0,88	7.348
Mater 50Lb	00002	30.030	0,88	26.426
Master Tropical	58669	35.800	1,04	50.120
Master Golden	00001	20.000	1.06	21.200
Caja Llana 4 pg	41491	300.000	0.10	30.000
Caja Tropical	03136	56.000	0.27	15.120
Caja Golden	04890	36.000	0.12	4.320
<b>TOTAL</b>				<b>220.084</b>

*Nota:* Datos tomados de empacadora modelo

**Tabla 5**

*Extracto de Corte de Inventario de Materiales más Usados Hasta Noviembre año 2023*

<b>Descripción</b>	<b>código</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
Master 12Kg	30700	44.820	0,71	31.822.2
Master 20Kg	24727	3.925	0,88	30.624
Mater 50Lb	00002	18.960	0,94	3.454
Master Tropical	58669	50.000	1,08	54.000
Master Golden	00001	20.000	1.12	22.400
Caja Llana 6 pg	41491	500.000	0.10	50.000
Caja Tropical	59484	84.000	0.28	23.520
Caja Golden	04890	20.000	0.16	3.200
<b>TOTAL</b>				<b>219.020</b>

*Nota:* Datos tomados de empcadora modelo

Para poder aplacar esta situación es necesario tener en claro la importancia del control interno y el manejo correcto de los inventarios, incluyendo sus costos que ameritan ser analizados ya que cumplen un papel fundamental en las empresas sean estas industriales, de servicios, comerciales etc. ya que la carencia de estos conocimientos provocaría que las empresas caminaran sin un horizonte claro.

Para (Ayala & Chevez, 2021, p. 17) Menciona la importancia de los inventarios y su buena administración y que los considera como reservas que pueden ser usados en sus diferentes procesos, tales como: insumos, suministros y materiales de empaques para el proceso productivo, contribuyendo con una importancia prioritaria, ya que sin estos, no se podrían realizar los empaques y por ende el incumplimiento de la demanda de pedido.

El análisis de estos costos de inventario son una parte importante de la gestión financiera de cualquier empresa que se dedique a la fabricación o distribución de productos, estos costos surgen de la compra, almacenamiento y gestión del inventario y se pueden dividir en diferentes tipos como costos laborales, costos de oportunidad, costos fijos y costos variables.(Lumsden, 2023)

(Laso, 2013) indica que la contabilidad de costos ha evolucionado al unísono con las actividades industriales a raíz del desarrollo de las industrias químicas, iniciando con la contabilización y control del ciclo de las materias primas, desde las compras, compatibilizándola con otros productos complementarios al producto

terminado, llegando a los costos indirectos de fabricación. Según Emerson, “habla de dos métodos para obtener costos: los costos se obtienen cuando el trabajo está terminado, y los costos se calculan cuando el trabajo está terminado. Se mide la eficiencia y se inicia la contabilidad estándar” Citado por (Laso, 2013, p. 26) esto indica que los costos de producción se determinan una vez terminado todo el proceso productivo, por este motivo se hace hincapié en la importancia del buen manejo y control de los inventarios y de sus adquisiciones ya que estos repercuten en la determinación de los costos de producción, por lo tanto, deben llegar de forma clara para su correcta contabilización.

(Zambrano, 2023) indicó que la administración de los inventarios representa una pieza importante en los propósitos de la empresa o sus fracasos, ya que algunas empresas no disponen de recursos y conocimientos necesarios para la recopilación y utilización de información que les permita aplacar la perplejidad del mercado y encaminarse a una mejor toma de decisiones y planificación. Las empresas empacadoras han estado en busca de la correcta determinación y contabilización de sus costos, para así llevar un manejo más eficiente de sus operaciones productivas, que a pesar de los intentos realizados, la determinación de estos costos han sido complejos por las muchas variables al momento de determinarlos, sean estas por la cantidad de libras empacadas y sus rendimientos porcentuales, por el consumo de los insumos, por la mano de obras y sus constantes movimientos internos en la planta o la utilización de los materiales de empaque, según la proforma de pedido por importador.

### **Problemática**

Las empresas camaroneras en todo su apogeo incrementaron sus ventas y sus procesos se potencializaron aumentando la inversión para cumplir con la demanda, estos crecimientos elevados que ha tenido el sector camaronero, han hecho que se despliegue una explosión de inversiones en infraestructura, mano de obra, procesos y materiales de empaque obteniendo una participación de 99% de crédito otorgado al sector camaronero como lo expresa la Tabla 6

**Tabla 6**

*Créditos del 99% Otorgados al Sector Camaronero 2022 y el Porcentaje de Participación en tres Provincias*

<b>Año</b>	<b>Crédito Otorgado</b>	<b>Guayas %</b>	<b>El Oro%</b>	<b>Manabí %</b>
2021	239			
2022	435	82	11	6

*Nota:* Datos tomados de (Coba, 2022)

En el auge del 2022 se reabastecieron con materiales e insumos de empaques y esto los llevó a un aumento excesivo en el stock, inflando así los inventarios y los costos de almacenamiento, afectando la rentabilidad de la empresa. Esto da a revelar que no hay una correcta administración de los controles internos dando como resultado mermas excesivas, el sobreabastecimiento de los materiales de empaques y la obsolescencia de los mismos.

La metodología aplicada al proceso de requisición de materiales de empaque refleja la ineficiencia de este control, elevando los riesgos de sobre abastecimiento innecesario fuera de la proforma de empaque como se puede apreciar en la Tabla 7

**Tabla 7**

*Proforma de Pedido*

<b>Proforma de empaque</b>	<b>Requisición</b>	<b>Orden de compra</b>	<b>de Material ingresado</b>	<b>Alcance</b>
52.800 lbs	2.000	5786	5.000	2.800
	Masters+10% por mermas		Masters	
	2.200			
6x2kg	12000	5662	30.000 Cajas	16.800
	cajas+10%por mermas			
	13.200			

*Nota.* Datos tomados del levantamiento de información en empresa empacadora ubicada en el sector norte de Guayaquil.



La gerencia de ventas pasa la información de la proforma a producción, el cual, a su vez a la administración de bodega y calidad, determinando la cantidad de material a utilizar en aquella proforma de empaque, consiste en empacar una determinada cantidad de libras por procesar para un importador y en base a este libraje se debería adicionar un 5% como merma por posibles daños en el proceso de empaque según los lineamientos dispuestos por la directiva pero la realidad es otra ya que se adiciona el 10%

Esta proforma es enviada a compras para que realice el requerimiento del material al proveedor y cuando este llega a bodega, sobrepasa la proforma de empaque incluso adicionando ya el 10% el cual ya está incluido en el requerimiento, este tipo de problemas obliga al departamento de bodega a realizar alcances fuera de lo ya presupuestado cayendo en un sobreabastecimiento de materiales, que, al momento de haber terminado el empaque, quedaría éste sin efecto con el riesgo de quedar en la obsolescencia y su posterior deterioro.

**Tabla 8**

*Costos Estimados del Alcance Realizado*

<b>Material</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Cantidad Solicitada</b>	<b>Cantidad Entregada</b>	<b>Total, requerido</b>	<b>Total, entregado</b>	<b>Alcance</b>
Master	0.71	2.200	5.000	1.562	3.550	1.988
Caja	0.30	13.200	30.000	3.960	9.000	5.040
<b>TOTAL</b>	<b>1.01</b>	<b>15.400</b>	<b>35.000</b>	<b>5.522</b>	<b>12.550</b>	<b>7.028</b>

*Nota.* Datos tomados del levantamiento de información en empresa ubicada en el sector norte de Guayaquil.

Este proceso se repite constantemente que ha llevado a la empacadora a tener pérdidas cuantiosas de más de \$50.000.00 en los que están incluidos materiales dañados, obsoletos y caducos y para mejorar el almacenamiento interno en las bodegas, realizan un contrato de alquiler con un costo de \$7.800.00 mensuales. Es evidente que no se enfocan solucionar la raíz problema mostrando la ineficiencia de sus procesos administrativos de las bodegas.

Los costos y gastos incurridos en este mal manejo de las compras, afectan directamente la rentabilidad de la empresa por no quedar costeados en la proforma de producción y en la determinación del precio de costo unitario del producto

terminado, ya que estos costos son ajustados en base a la proforma de empaque y las libras empacadas, los costos son inversiones que generarán una renta y al quedar este material almacenado entraría en el rubro de pérdidas, por caducidad, deterioro, obsolescencia.

La necesidad del control interno en toda organización es de vital importancia ya que permite tener un buen manejo de las áreas y puntos críticos en donde se pueda presentar algún tipo de riesgo, es por eso que en 1992 se dio a conocer la primera versión del Marco Integrado de Control Interno, el cual fue bien acogido en todo el mundo, convirtiéndose líder en el diseño e implementación en la evaluación de la eficacia incluyéndolo en las políticas, normas y reglamentos de las empresas. (Coso, 2013)

(González, 2017) señaló además que en septiembre de 2004 se publicó el Enterprise Risk Management-Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas (COSO-ERM, o COSO II), por el Comité COSO el cual se extiende el concepto de control interno, y se detalla un enfoque más completo y amplio sobre la caracterización, evaluación y gestión integral del riesgo. En mayo 2013 se hace pública la actualización del Marco Integrado de Control Interno llamado COSO III, donde se esclarece las obligaciones del control interno tales como actualización del contexto de la aplicación del control interno y expandir los objetivos operativos. (Coso, 2013)

De acuerdo con el interno es un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir los objetivos específicos de la organización. Los controles internos son guías hacia los objetivos que determinan las organizaciones, el no aplicar estos controles internos, crea una burbuja de deficiencia que acarrea conflictos administrativos cuantificables reflejados en su rentabilidad.

El propósito del control interno es asegurar que se cumplan los procedimientos de control implementados en la organización (Estupiñán, 2006) expuso el control interno como “el plan de organización y el conjunto de procedimientos y métodos que aseguren que los activos están protegidos debidamente, que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y que los registros contables son fidedignos” (p. 19)

(Sierra, 2015) concluyó que “el control de los inventarios es el dominio que se tiene sobre los haberes o reservas patrimoniales de una organización”. (p. 8). Un buen diseño de control tanto de los materiales, de la información y acciones financieras

edifican el éxito de una empresa (Espejo, 2022, p. 37). En el contexto general de estos estudios realizados se ha determinado que un buen control cimienta la confiabilidad de una empresa en constante crecimiento administrando de manera correcta cada etapa de una organización.

La importancia de aplicar modelos de controles esencialmente a los inventarios del cual se trata este trabajo de investigación se convierte en una necesidad de fomentar el orden y el buen manejo de una organización Según (Vega, 1993) dijo que La importancia del control de inventario se refleja en los diferentes métodos utilizados por los empresarios, el objetivo es minimizar los costos y aumentar la rentabilidad.

El sobre abastecimiento no sólo afecta la cuantía de los costos si no también el proceso de ingresos y despachos, por lo que el almacenamiento se dificulta irrespetando el FIFO y que dando material más antiguo almacenado. Por estos motivos se realiza una propuesta metodológica que mitigue esta problemática aplicando un modelo COSO III sobre el control interno, evaluando los niveles de control y riesgos de fraude en el área de los inventarios, mitigando así el sobre abastecimiento por los excedentes de compras en alcance, las mermas por deterioro, y las obsolescencias por falta de rotación.

### **Objetivo general**

Proponer una metodología para la aplicación del modelo COSO III en los inventarios de material de empaque en las empacadoras de camarón en la ciudad de Guayaquil.

### **Objetivos específicos**

Identificar los componentes del modelo COSO III que son aplicables a la gestión de inventarios de materiales en las empacadoras de camarón.

Realizar un análisis detallado en los procesos de adquisición de inventario de material de empaque en las empacadoras de camarón en Ciudad de Guayaquil, identificando los riesgos y debilidades en la gestión de inventarios.

Diseñar una metodología para la aplicación del modelo COSO III en la gestión de inventarios en las empacadoras de camarón, que incluya la implementación de controles internos adecuados, la identificación y evaluación de riesgos, la implementación de actividades de control, la mejora de la comunicación juntamente con la información, el monitoreo y la revisión de los procesos.

## **Justificación**

Este tema de estudio es elaborado con el fin de aportar en futuras consultas académicas, dando apoyo profesional a los docentes, estudiantes, y a quienes interese aplicar el Modelo COSO III, ya que cuenta con información relevante para esclarecer las dudas con respecto a la temática principal de aplicación de un Modelo COSO en el área de inventarios de material de empaque u otra faceta administrativa de un negocio o empresa.

Esta propuesta metodológica busca regular los controles internos de los inventarios, para atenuar las mermas y mejorar el manejo de los mismos, reduciendo las pérdidas que repercuten en las utilidades de la empresa, mejorando así la rentabilidad y aumento de los ingresos de los colaboradores disminuyendo su impacto ambiental.

Esta propuesta metodológica de aplicación del Modelo COSO III servirá para las empresas empacadoras de camarón en Guayaquil, solucionando el control interno del departamento de las bodegas de almacenamiento de materiales de empaques.

## **Preguntas de investigación**

¿Cuál ha sido el efecto de los costos de almacenamiento de los materiales de empaques en obsolescencia en las empresas empacadoras de camarón?

¿Qué riesgos se presentan en la evaluación del control interno del departamento de bodega en la adquisición de los inventarios?

¿Cómo mejoraría el área de inventarios de material de empaque aplicando el Modelo COSO III?

## **Limitaciones**

Las limitaciones inherentes a una investigación centrada en la propuesta metodológica para la aplicación del modelo COSO III en los inventarios de empacadoras de camarón en Guayaquil incluyen la posible restricción en el acceso a datos exhaustivos y actualizados sobre inventarios específicos en la región (Mantilla, 2018). Además, la implementación efectiva de este modelo podría enfrentar obstáculos debido a la necesidad de recursos financieros significativos, tanto para capacitación como para tecnología especializada. La aceptación y comprensión del modelo por parte de los actores clave dentro de las empacadoras podría representar un desafío adicional, impactando su aplicación práctica. Además, la singularidad del

contexto de la industria del camarón en Guayaquil podría dificultar la generalización de los resultados obtenidos para aplicaciones más amplias en otros sectores

### **Delimitaciones**

El propósito se enfoca específicamente en la aplicación del modelo COSO III en los inventarios de material de empaque en las emparadoras de camarón en Ciudad de Guayaquil.

Esta propuesta no aborda otros aspectos de la gestión de las emparadoras de camarón, como la producción, la comercialización o la logística y se basa en la información disponible en los estudios y documentos consultados.

Las delimitaciones son las siguientes

**Campo:** Control interno de la bodega

**Geográfico:** Sector Norte de la ciudad de Guayaquil

**Sector:** Industria Camaronera, control de los pedidos a proveedores de materiales de empaque, correcto manejo de los inventarios.

**Área:** Materiales de empaques e insumos

**Tipo de compañía:** Empresa industrial

# CAPÍTULO 1

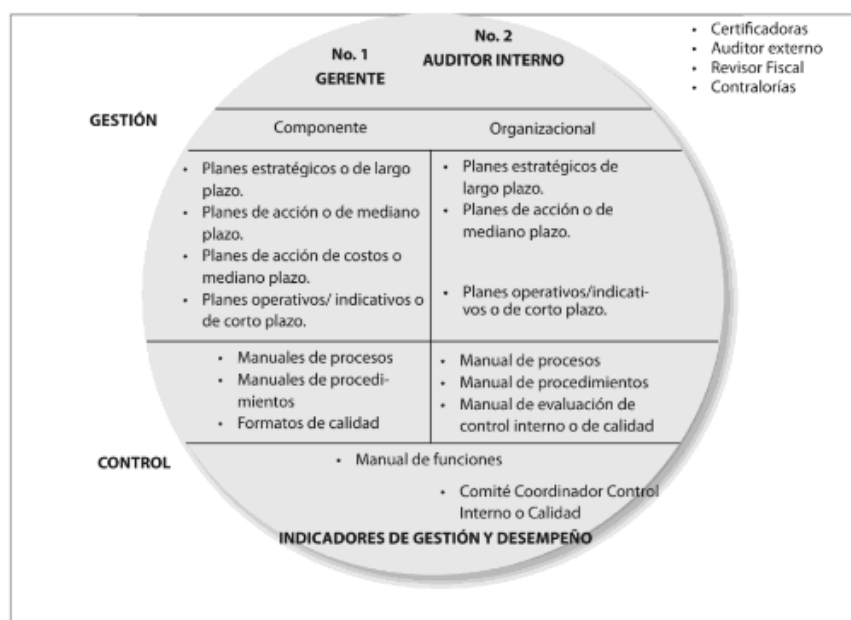
## Fundamentación teórica

### Teoría del control interno

Según (Serrano, 2018) nos enseña que el control interno es el resultado de diversos métodos que coadyuvan a prever todo tipo de desviaciones o fraudes que se puedan presentar y así obtener escenarios estandarizados de cantidad, calidad y costos. Este autor subdivide su teoría en dos niveles, (a) niveles de primer orden, de la responsabilidad del gerente (b) y un segundo orden, responsabilidad del auditor interno o de calidad, como lo podemos apreciar en la figura 1

**Figura 2**

*Control interno y Gestión de Calidad.*



**Nota:** Control interno y Gestión de calidad. Adaptado de. Control interno y Gestión de Calidad- Alejandro Tadeo Isaza (Serrano 2018)

El autor nos ilustra que el nivel 1 está formado por todas las áreas de la organización en donde cada etapa está conformada por miembros operativos y administrativos, dirigida por un jefe de área, el cual tiene la responsabilidad de cumplir con su equipo de trabajo los objetivos planteados por la empresa. El nivel 2 está conformado por los auditores interno o de calidad quienes evaluarán al nivel 1 en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones organizacionales, ellos tendrán que

verificar el cumplimiento de los controles internos para alcanzar los objetivos propuestos.

Según (Estupiñán, 2015) menciona que el control Interno se aplica para direccionar y minimizar riesgos en la organización, con el propósito de mantener su misión y visión, mejorando el control de sus inventarios y recursos. Es importante mencionar que el control interno, se deriva de la gestión y sus formas de administrar la organización, que involucra responsabilidad, cultura, condiciones de seguridad, con el propósito del uso eficiente y efectiva de sus recursos.

Una organización bien estructurada requiere de controles que permitan el buen flujo de sus procesos administrativos es por eso que (Estupiñán, 2006) indica que los objetivos básicos del control interno son: (a) proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución, (b) verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos, (c) promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas, (d) lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Estos objetivos que plantea (Estupiñán, 2006) los agrupa en cuatro puntos muy importantes para su cumplimiento en la organización que incluye a las dirección en la distribución de sus asignaciones y coordinación de responsabilidad los cuales son: (a) sistemas de procedimientos a través de manuales e informes, (b) incluir al personal en capacitaciones para que realicen sus actividades de forma eficaz y eficiente, (c) y la supervisión a través de las auditorías realizadas en la empresa sea esta interna o externa.

Según (Palomo, 2019) indica que un control va mucho más allá de acciones que pudieran desarrollar una determinada empresas o entidad, aclara que tiene que ser sustentada por documentación verás y verificable que permita identificar de manera clara los registros de la empresa. Los autores Mantilla, 2013 & Munch, 2010 “indican es de suma importancia del control interno, y que radica en la manera que comprueba la efectividad del manejo de los recursos, , el respaldo de la ejecución de los planes, la protección de los activos y los mecanismos para evitar los errores y fraude en la entidad” citado por (Bonilla & Toála, 2017, p. 21)

### **Principios de control interno**

(B & Mantilla, 2013) nos ilustran 7 principios del control interno: (a) segregación de funciones, (b) autocontrol, (c) desde arriba-hacia-abajo, (d) costo menor que

beneficio, (e) eficacia, (f) confiabilidad, (g) documentación, los cuales abordaremos en este espacio.

### **Segregación de funciones**

El autor nos indica que tiene dos connotaciones importantes: Segregación de las funciones relacionadas con los distintos roles vinculados con el control interno como el diseño, implementación, mejoramiento, evaluación y auditoría, este principio específicamente el autor lo llama '*checks and balances*' en donde una se afirma en la otra para cumplir con los objetivos compartidos. Por niveles, esta connotación estratifica las responsabilidades de los colaboradores de la empresa ya que de ninguna manera una persona debe ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción ya que esto eleva el riesgo de fraude.(B & Mantilla, 2013)

### **Autocontrol**

Según el autor, un auditor no puede pertenecer a la administración ya que en esto no se vería reflejado el escepticismo profesional según la (NIA 200, 2013, p. 7) un auditor tiene que ser externo a la administración para evaluar los controles, estados financieros u otra actividad de auditoría con imparcialidad, argumenta también que en las auditorías externas los auditores no deben pertenecer a la organización.

### **Desde arriba hacia abajo**

El correcto proceso organizacional nunca va de abajo hacia arriba, esto quiere decir que el orden jerárquico en una organización es de vital importancia para prevenir acciones fraudulentas en las empresas, las directrices deben ser establecidas y direccionadas por los directivos hacia los estratos empresariales más subordinados de la organización, de acuerdo al orden jerárquico, desde las autoridades más elevadas hasta los del nivel más bajos (B & Mantilla, 2013)

### **Costo menor que beneficio**

Imprescindiblemente los controles generan un costo, pero según el autor indica que estos costos no pueden ser superiores a los beneficios, ya que si estos son así se deberían eliminar.(B & Mantilla, 2013). Las empresas sin control interno no pueden progresar ya que se desataría un total desorden exponiendo a la empresa al fracaso, las más grandes empresas para poder crecer tuvieron que aplicar modelos de controles interno como, planeación, organización, dirección y control empresarial.

De acuerdo con (Palomo, 2019) indica que hubo una frase en el siglo pasado "papelito habla" si bien tubo su efectividad al momento de respaldar la información por



medio de documentos físicos que ayudaban al soporte de resultados, éstos mismos incurrían en grandes costos que en la actualidad se pueden suplantar con la tecnología actual la cual está a disposición, actualmente hay sistemas informáticos que ayudan a llevar controles eficientes disminuyendo los costos por los controles y su impacto ambiental por la disminución del consumo de papel e impresión.

### **Eficacia**

Se trata de todas las actividades, tareas y en particular a la conclusión de un proceso, proyecto o programa. Permite determinar si los resultados obtenidos están relacionados con los objetivos y la satisfacción de las necesidades de la comunidad. Es indispensable la valoración básica del control interno para poder ver los resultados, si no cumple, éste hay que desecharlo, por ello los controles se tienen que poner a prueba para evaluar su efectividad al momento de ejercerlo. La eficacia del control interno depende directamente del logro de los objetivos de negocio operaciones, cumplimiento de normas, obligaciones, salvaguarda de activos y direccionamiento estratégico.(B & Mantilla, 2013)

### **Confiabilidad**

Es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo de control interno(B & Mantilla, 2013). El propósito del control interno es garantizar la exactitud y fiabilidad de la información financiera presentada. Esto es importante para la toma de decisiones internas y externas. Las decisiones basadas en datos y pruebas son más seguras y fiables.

### **Documentación**

Toda la información del control interno debe estar documentada, de modo que las partes interesadas pertinentes, ya sean la dirección o los reguladores, puedan ser evaluados a efectos de supervisión, inspección, seguimiento y control. En la actualidad, el diseño de la documentación es mucho más extenso y se refiere a toda la información relacionada con el control interno, incluyendo el criterio de auditoría, el diseño elegido y las acciones realizadas. Incluye no solo a la gerencia, sino también a los auditores. (B & Mantilla, 2013)

### **Teoría del triángulo de fraude**

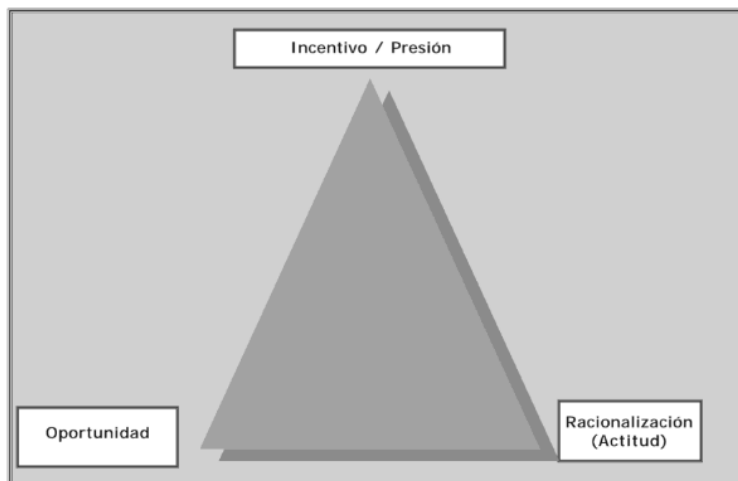
Cressey, 1961 dice: “En la búsqueda por detectar y atacar el fraude, los expertos han determinado que para que se materialice, deben existir tres elementos:

tener el poder (motivo o presión), percibir la oportunidad de cometerlo y de alguna manera racionalizar que el fraude es aceptable” citado por (Moreno & Ríos, 2012, p. 66)

A continuación, presento la imagen sobre el triángulo de fraude con sus componentes.

### Figura 3

#### *Triángulo de Fraude*



**Nota:** Triángulo de fraude. Adaptado de Auditoría gubernamental moderna (Luna, 2007)

Donald R. Cressey (1961), “surgen cuando una persona tiene altos estándares de moralidad, probablemente tiene dificultad de cuestionamiento moral cuando está cometiendo un fraude. Aquellos que no tienen principios, simplemente encuentran una excusa y se justifican a sí mismos diciendo que no hay nada malo en lo que están haciendo” citado por (Moreno & Ríos, 2012)

#### ***Incentivos/Presiones***

Motivos fraudulentos. Los ejemplos incluyen cumplir con los objetivos de desempeño, recibir un aumento salarial o una bonificación por lograr resultados, mantener un trabajo al informar resultados falsos o tener deudas personales. (Luna, 2007)

### ***Oportunidad***

El/los perpetrador/es conocedor(es) de las circunstancias en las que pueden cometer fraude. Ejemplos de oportunidades para un comportamiento inusual incluyen debilidades en el sistema de control interno de una empresa o la capacidad de coludirse con otros funcionarios o empleados para cometer fraude. (Luna, 2007)

### ***Racionalización***

Es la actividad de una persona que comete o pretende cometer fraude con el fin de convencerse a sí misma, consciente o inconscientemente, de que tiene una razón válida para justificar su comportamiento inadecuado. Ejemplos de racionalizaciones para justificar el fraude incluyen quejarse de un salario bajo y una falta de promoción que realmente crees que es una recompensa salarial y no una estafa, o que tu jefe no reconoce tus esfuerzos en el trabajo o está convencido de que es una bonificación. (Luna, 2007)

### **Teoría del Diamante de Fraude**

Se acaba de explicar sobre el triángulo de fraude en la cual tiene tres vértices teóricos claves que fué expuesta por Donald Cressey como es el incentivo, oportunidad y racionalización, el diamante de fraude se enfoca en un nuevo vértice “la capacidad” que se concibe como los conocimientos y habilidades intelectuales necesarios para cometer un fraude. (Ríos, 2017)

Esta teoría fue expuesta por David T. Wolfe y Dana R. Hermanson en el 2004 y proponen el diamante del fraude, considerando las capacidades del defraudador desde una perspectiva de prevención, en especial si se han encontrado evidencias de tener activas las condiciones de oportunidad, de presión y de racionalización. citado por (Santos, 2017). La teoría del diamante de fraude se desarrolló reflejando la visión de Donald Cressy, quien ya veía la capacidad como complemento del vértice de la oportunidad.(Ríos, 2017)

La teoría del diamante de fraude busca explicar el comportamiento fraudulento por cuatro factores principales: presión, oportunidad, racionalización y capacidad. Esta teoría se basa en la idea de que la capacidad es un factor decisivo para que las personas cometan fraude, limitando el vértice de oportunidad de tener o no el control, de acuerdo con (Ríos, 2017) aunque es una teoría que ha sido motivo de estudio, la más fuerte y vigente se considera aún es el triángulo de fraude de Cressy.

## **Marco Conceptual**

### **Control Interno**

De acuerdo con (Cooper & Lybrand, 1997) El control interno es definido como un proceso implementado por la junta directiva, la gerencia y otros miembros de una entidad, diseñado para proporcionar un grado razonable de seguridad de que se están cumpliendo los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Según (Estupiñán, 2006) El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración

La (UCSF, 2023) <sup>1</sup> indica que la definición de control desglosa varios conceptos a lo largo de su estudio los cuales son: a ) El control interno es un proceso. b) Es un medio para alcanzar un fin, no un fin en sí mismo. c) El control interno será ejercido por personas físicas. (d) No se trata solo de documentación y metodología, abarca a todas las personas de todos los niveles de una organización. (e) Se puede esperar que el control interno proporcione sólo garantías razonables, no absolutas, a la dirección de una entidad y a un consejo de administración.

Partiendo de estos conceptos se concluye que el control interno es el plan estratégico y el conjunto de métodos implementados que involucra a toda la organización, no sólo a los directivos, si no, a todo el personal de la empresa, para lograr los objetivos previstos, según (González, 2017). Indica que el control interno se encuentra amalgamado e inherente con la dirección de la organización, tomando en cuenta las funciones y la cultura organizacional en áreas específicas de una empresa. Aunque la directiva implementa los controles, ésta segrega las funciones al resto del orden jerárquico para que sean aplicadas y evaluadas por el personal competente, verificando que sean cumplidas y que la información sea razonable.

(COSO, 2013) menciona que el sistema de control interno permite a la gerencia centrarse en el logro de los objetivos de desempeño operacional y financiero de la organización, mientras trabaja dentro de los límites de las normas pertinentes. El control interno ayuda a una organización hacer frente al entorno económico y competitivo de manera más eficaz en los cambios y la evolución de los modelos de

---

<sup>1</sup> *University of California San Francisco*

negocio. De acuerdo con (Kenton, 2023) El Control interno son acciones, reglas, normas que evitan y previenen los fraudes. Impulsan también la excelencia operativa garantizando que se cumplan los lineamientos, se respeten las políticas, se identifiquen las brechas y los informes de liderazgo sean precisos. el control interno está enfocado en los resultados que la empresa espera.

El control interno refleja aspectos fundamentales partiendo de estos conceptos, como un proceso que involucra actividades continuas orientadas al logro de objetivos en diversas áreas de operaciones, información y cumplimiento, que incluyen no solo manuales, políticas, sistemas y plantillas, sino lo más importante personas que implementan procedimientos en todos los niveles de la organización para el cumplimiento total del control.

### **Objetivos del Control Interno**

El enfoque principal de toda organización es que su entidad crezca y se mantengan en constante progreso tanto organizacional como financiero, es por ello la importancia de tener un buen control interno. De acuerdo con (COSO, 2013) establece 3 clases de objetivos los cuales son: (1) Objetivos operativos, (2) Objetivos de información, (3) Objetivos de cumplimiento, de los cuales se desglosan a continuación.

#### ***Objetivos operativos:***

“Aquellos relativos a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas” (COSO, 2013). Es la acción de los integrantes de una organización que pone en marcha los estatutos, métodos, implementaciones que impulsan el crecimiento de la empresa, a que todos los departamentos realicen su trabajo de manera que se alcance los planes estratégicos, donde el liderazgo de la empresa maneja los lineamientos de la organización incluso si hay desconocimiento de los mismos por parte del personal subordinado de la empresa.

Según (González, 2017, p. 13) indica que “estos objetivos constituyen la base para la evaluación del riesgo con la protección de los activos de la entidad, y la selección y desarrollo de los controles necesarios para mitigar dichos riesgos” estos objetivos deben reflejar el ambiente empresarial, industrial y económico en el que se desenvuelve la entidad; Y están vinculados a la mejora del rendimiento financiero, la

productividad, la calidad, así como la innovación y la complacencia de los empleados y consumidores

**Objetivos de información:**

“Incluye la confiabilidad, oportunidad, y transparencia de la información financiera y no financiera interna y externa” (COSO, 2013). Estos objetivos indican la elaboración de informes para uso de la organización y de los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia. Dichos informes abarcan la información financiera y no financiera en aspectos de fiabilidad, oportunidad, transparencia y otros conceptos definidos por las autoridades de supervisión, los organismos reconocidos o las políticas de la entidad. Los informes externos responden a las reglas y estándares establecidos y a las solicitudes de las partes interesadas, mientras que los informes internos responden a las necesidades dentro de la organización, tales como: estrategia empresarial, plan operativo y métricas de rendimiento (González, 2017). Esta información debe ser clara, razonable, bien entendible para los líderes de la organización, que incluyan datos precisos y no dudosos, que sean verificables en consecuencia su aplicación de los procesos y metodología implementados por la gerencia.

**Tabla 9**

*Reportes Financieros y no Financieros, Internos y Externos*

<b>Reportes Financiero Externo</b>	<b>Reportes No Financiero Externo</b>
Cuentas anuales	Informe de Control Interno
Estados financieros intermedios	Memoria de sostenibilidad
Publicación de resultados	Plan estratégico
Distribución de utilidades	Custodia de activos
<b>Reportes Financiero Interno</b>	<b>Reportes No Financiero Interno</b>
Estados financieros de las divisiones	Utilización de activos
Cash-flow / Presupuesto	Encuestas de satisfacción del cliente
Cálculos de Covenants	Indicadores clave de riesgo
	Reportes al consejo

*Nota.* Fuente: Adaptada de Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante (González, 2017)

### **Objetivos de cumplimiento:**

“Aquellos que buscan el cumplimiento de leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad” (COSO, 2013). Este objetivo se enfoca más en el cumplimiento del marco legal del cual se aborda más adelante, pero, para motivo de explicación de este objetivo del control interno, indica que la organización está sujeta a las leyes; el control interno se encarga de evaluar su cumplimiento e ir identificando sus no conformidades en cuanto a sus procedimientos administrativos, financieros y operativos e ir corrigiendo las mismas para ir mitigando los hallazgos encontrados.

### **Componentes del Control Interno**

El modelo COSO 2013 define cinco componentes del control interno y 17 Principios asociados a los componentes integrados los cuales son: (1) Entorno de control, (2) Evaluación de riesgos, (3) Actividades de control, (4) Información y comunicación, (5) Actividades de Supervisión.

### **Figura 4**

*Cubo de los Componentes y Objetivos del Control Interno*



*Nota:* Cubo de los componentes y objetivos del control interno. Adatado de (COSO, 2013) mejoras al control interno

### **Entorno de control**

De acuerdo con (González, 2017) el entorno es donde se llevan a cabo todas las actividades de la organización bajo la dirección de la administración, influenciado

por componentes internos y externos, como la historia, los valores, el mercado y el entorno competitivo y regulatorio de la entidad, incluye las reglas, procesos y estructuras que forman la base para el desarrollo del control interno de la organización. Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación de los riesgos para el logro de los objetivos de la entidad, la realización de actividades de control, el uso de sistemas de información y comunicación, y la realización de actividades de supervisión. Ver figura 4

**Figura 5**

*Ambiente de Control*



*Nota:* Adaptada de Aplicación de coso 2013 en el área de recaudación - cobranzas en una empresa de televisión por cable del Cantón Playas (Vargas, 2017)

Este componente hace hincapié en la pertinencia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de gestión y su modo de funcionamiento, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada distribución de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos, dando seguimiento de los riesgos y en la relación entre el riesgo y la respuesta al riesgo (COSO, 2013) Los resultados de un entorno de control ineficaz puede desarrollar graves consecuencias, como pérdidas financieras, pérdida de imagen o fracaso empresarial. Por esta razón, este componente tiene una influencia muy importante en los demás componentes del sistema de control interno, y se convierte en la base de los demás, cimentando disciplina y estructura. Una organización que establece y

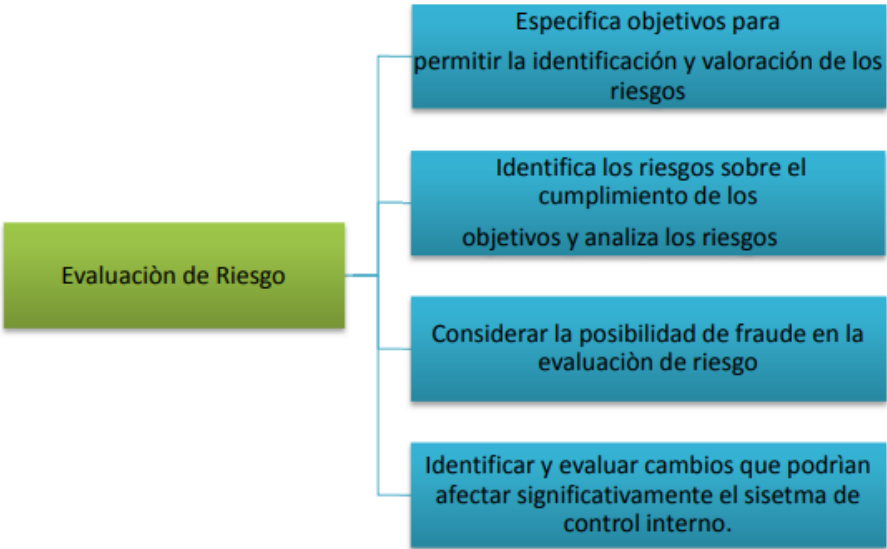


mantiene un entorno de control adecuado es más fuerte a la hora de abordar los riesgos y alcanzar sus metas.

**Evaluación de riesgos**

Según el (COSO, 2013) menciona que este componente considera el riesgo asociado a las fusiones, adquisiciones y externalizaciones, así como amplía la consideración del riesgo al fraude, este componente reconoce los riesgos potenciales asociados con el éxito de los objetivos de la organización. Todas organizaciones tienen que hacer frente a una serie de riesgos internos y externos, que deben ser evaluados. Estos riesgos perjudican de diferentes maneras, como su capacidad para competir, mantener una sólida posición financiera y una imagen pública positiva(González, 2017). Ver figura 6

**Figura 6**  
*Evaluación de Riesgo*



*Nota:* Adaptada de Aplicación de coso 2013 en el área de recaudación cobranzas en una empresa de televisión por cable del Cantón Playas(Vargas, 2017)

La evaluación de riesgos, según el (COSO, 2013), es un proceso dinámico e interactivo que implica identificar y analizar los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad, proporcionando la base para determinar cómo deben ser administrados e identifican los posibles riesgos. Este proceso se inicia con la identificación y análisis de los riesgos, considerando la probabilidad de impacto y frecuencia, para conocer sus posibles consecuencias en caso de que se presenten. La evaluación de riesgos implica la identificación y evaluación de los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la entidad, considerando la

probabilidad de fraude al evaluar los riesgos, así como la identificación y evaluación de los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno (Auditol, 2015)

Estudiando los conceptos de diferentes enfoques he llegado a la conclusión que el riesgo se define como cualquier causa probable por la cual no se cumplirán los objetivos de la organización, por ende, la organización debe proveer los métodos eficientes y necesarios de control interno para disminuir el riesgo de fraude en la empresa y así mantener el auge correcto hacia el éxito.

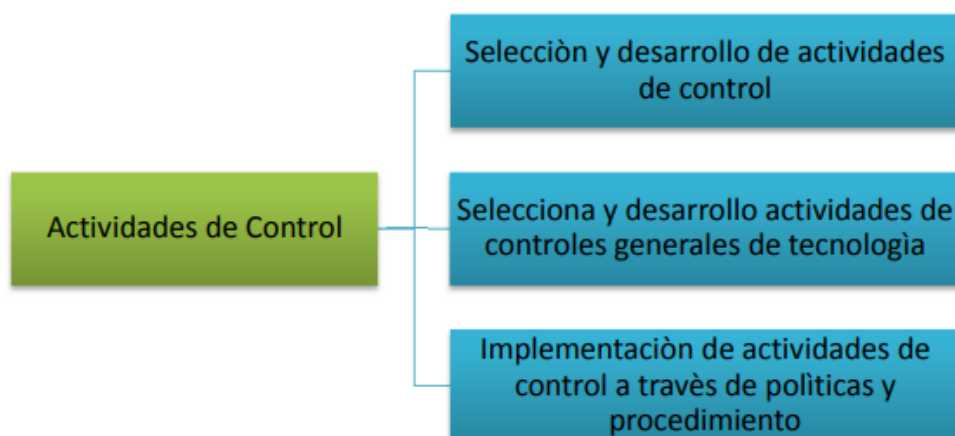
### ***Actividades de control***

Las actividades de control, según (COSO, 2013) se definen como acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se apliquen las instrucciones de gestión para mitigar los riesgos que puedan afectar los objetivos. Teniendo en cuenta la rápida evolución de la tecnología, haciendo hincapié en la diferenciación entre controles automáticos y controles tecnológicos generales, Información y comunicación, se hace hincapié en la adecuación de la calidad de la información dentro del sistema de control interno. De acuerdo con (Paredes, 2018, p. 22) “Estas actividades se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos”.

Según (González, 2017) indica que estas actividades deben ser preventivas o de detección, y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, estas actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno, y están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de las metas generales de la organización, cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios, minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos y restablecer el sistema en el menor tiempo posible. Vera figura 7

## Figura 7

### Actividades de Control



*Nota:* Adaptada de Aplicación de coso 2013 en el área de recaudación - cobranzas en una empresa de televisión por cable del Cantón Playas (Vargas, 2017)

(Reyes & Chiriguaya, 2023, p. 21) indican que la responsabilidad de la evaluación no tiene que ser realizada por los mismos miembros de su sector, esto quiere decir que el los responsable no deben de evaluar su propio trabajo. Moller (2013) “determinó que la alta dirección de una organización debe evaluar el control interno para verificar que los componentes se encuentren funcionando de manera adecuada”. Citado por (Paredes, 2018, p. 22). Concluyendo sobre los conceptos expuestos en este apartado, en términos generales, las actividades de control son parámetros, lineamientos operativos y administrativos distribuido a toda la organización que actúa en pos del control interno y de los objetivos planteados por la directiva, estos a su vez son evaluados por el personal competente y no por su propio departamento para así evitar fraude en la organización.

### **Información y Comunicación**

Según (Coso, 2013, p. 16) “La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y verificar el cumplimiento de objetivos, mientras que la comunicación es un proceso continuo e iterativo de proveer, compartir y obtener la información necesaria” (Paredes, 2018, p. 23) concluye que “la información interna se define como la información que circula por toda la organización, en todos los niveles, de manera bidireccional”. Es este tipo de

información la que permite a la alta dirección enviar un mensaje claro a su organización y socializar sus acciones de su control interno.

### **Figura 8**

#### *Información y Comunicación*



*Nota:* Adaptada de Aplicación de caso 2013 en el área de recaudación - cobranzas en una empresa de televisión por cable del Cantón Playas (Vargas, 2017)

Los miembros de las organizaciones no solo deben acatar la información, sino también intercambiarla para desarrollar, administrar y controlar sus operaciones. De acuerdo con (González, 2017, p. 17) indica que “este componente se refiere a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información”. La información es importante para que la entidad cumpla con las responsabilidades de control interno que sustentan el logro de los objetivos. La gestión de la empresa y la consecución de los objetivos marcados implican que la información es necesaria en todas las fases de la empresa.

Algunos de los factores determinantes a evaluar en el ámbito de la información y la comunicación son: Identificar si el sistema implantado proporciona información operativa, financiera y administrativo-contable, establecer una comunicación efectiva y multidireccional, y definir la disponibilidad de información útil para la toma de decisiones. “En este sentido, la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones”(González, 2017, p. 18)

#### **Actividades de Monitoreo**

(Estupiñán, 2006, p. 37) declara:

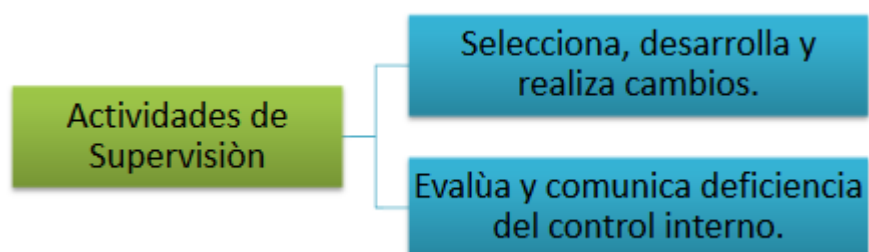
“En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en

consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia”.

El seguimiento regular y sistemático de la estructura de control interno permite la implementación de medidas de mejora que son ineficaces en sí mismas, por lo que requieren planes de acción con tareas, responsabilidades y plazos claramente definidos. Al mismo tiempo, el seguimiento cercano a las recomendaciones realizadas en informes anteriores facilita la elaboración de cuadros de mando de fortalezas, debilidades, necesidades y oportunidades de mejora que contribuyan al éxito de la gestión empresarial. (Estupiñán, 2006) define las actividades de monitoreo como una “evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario”. Vera figura 9

### Figura 9

#### *Actividades de Supervisión*



*Nota:* Adaptada de Aplicación de coso 2013 en el área de recaudación - cobranzas en una empresa de televisión por cable del Cantón Playas (Vargas, 2017)

De acuerdo con (Coso, 2013, p. 17) indica que “son evaluaciones permanentes, evaluaciones independientes o una combinación de las dos para realizar un aseguramiento de los cinco componentes de control interno, validando que cada uno de los componentes existe que esté funcionando efectivamente”. (Estupiñán, 2006) señala que el propósito de la función de controlar es supervisar e identificar los controles obsoletos, que ya no tienen efecto en el manejo interno de la entidad declarándolos como ineficientes. Vera Tabla 10.

**Tabla 10***La Función de Controlar*

<b>LA FUNCIÓN DE CONTROLAR</b>		
Controlar se define como un proceso que compara lo ejecutado con lo programado	Para establecer si hay desviaciones y adoptar las medidas correctivas que mantengan la acción dentro de los límites establecidos	El propósito del control es tomar acción correctiva para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales

Nota. Adaptada de Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.(Estupiñán, 2006)

### **Principios del control interno COSO III**

A continuación, se presentan los 17 principios del control interno con su componente correspondiente basado en (González, 2017).

**Tabla 11***Componentes y los 17 Principios del Control Interno según COSO III*

<b>Componente</b>	<b>Principios</b>
Entorno de control	1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
	2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno
	3. La dirección establece con la supervisión del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos
	4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales

	competentes, en concordancia con los objetivos de la organización
	5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos
	<hr/> 6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados
	7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar
Evaluación de Riesgo	8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
	9. La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno
	<hr/> 10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos
Actividades de control	11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos
	12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos
Información y comunicación	<hr/> 13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno

	14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno
	15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno
	16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando
Actividades de supervisión monitoreo	17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda

---

*Nota.* Adaptada de (COSO, 2013)

### **Efecto de los costos de almacenamiento de los materiales de empaques en obsolescencia en las empresas empacadoras de camarón**

Los costos de almacenamiento de materiales de empaque pueden incidir significativamente en la obsolescencia dentro de las empresas empacadoras de camarón. Cuando los materiales de empaque se almacenan durante largos períodos, los costos asociados, como el mantenimiento del espacio, el control de temperatura y la gestión de inventario, pueden aumentar considerablemente. Este aumento en los costos puede llevar a que las empresas intenten maximizar el uso de esos materiales almacenados por períodos prolongados, lo que a su vez puede generar obsolescencia (Estupiñan R, 2022).

La obsolescencia se produce cuando los materiales de empaque almacenados durante mucho tiempo pierden su eficacia o calidad debido a factores como el vencimiento de la vida útil, cambios en las regulaciones de empaque, avances tecnológicos que introducen nuevos materiales más eficientes o simplemente una



evolución en las preferencias del consumidor hacia diferentes tipos de empaques (Mantilla, 2018).

Como resultado, las empresas emparadoras de camarón podrían enfrentar pérdidas financieras significativas al descubrir que los materiales de empaque almacenados durante mucho tiempo ya no cumplen con los estándares de calidad o las normativas actuales, lo que lleva a descartes o a tener que realizar inversiones adicionales en nuevos materiales de empaque. Además, la obsolescencia puede afectar la reputación de la empresa si los productos se presentan en empaques que ya no cumplen con los estándares de calidad esperados por los consumidores. Por ende, la gestión eficiente de los costos de almacenamiento y la evaluación continua de la viabilidad de los materiales de empaque almacenados son fundamentales para mitigar el impacto de la obsolescencia en estas empresas.

1.2.6 Riesgos que se presentan en la evaluación del control del departamento de bodega en la gestión de los inventarios

La evaluación del control del departamento de bodega en la gestión de inventarios puede enfrentar varios riesgos (Estupiñán, 2006), entre los que se incluyen:

**Errores en el registro de inventario:** La falta de precisión en el registro de entrada y salida de productos puede conducir a discrepancias entre lo registrado en los sistemas y la cantidad real de inventario, lo que afecta la toma de decisiones y la planificación de reposición.

**Obsolescencia y deterioro:** Una gestión inadecuada de los productos en almacenamiento puede resultar en obsolescencia debido a cambios en la demanda, así como deterioro de los productos perecederos o susceptibles a condiciones específicas de almacenamiento (Estupiñán, 2006).

**Robo o pérdida:** La falta de controles adecuados puede incrementar el riesgo de robos internos o pérdida de inventario, lo que afecta directamente las finanzas y la disponibilidad de productos para la venta.

**Ineficiencia en los procesos:** Procedimientos ineficientes en el manejo de inventario pueden generar tiempos prolongados para ubicar y acceder a productos, lo que impacta en la eficiencia operativa y aumenta costos (Rodriguez & Martinez, 2022).

**Falta de cumplimiento normativo:** La ausencia de controles y registros precisos puede llevar a incumplimientos normativos en cuanto a la manipulación,

almacenamiento y distribución de ciertos productos, generando riesgos legales y sanciones.

Escasez o exceso de inventario: Una evaluación inadecuada del control de inventario puede llevar a situaciones de escasez, afectando la disponibilidad de productos para la venta, o al contrario, a un exceso de inventario que resulta en costos innecesarios de almacenamiento.

Para mitigar estos riesgos, es esencial implementar controles rigurosos, realizar auditorías periódicas, emplear sistemas de gestión de inventario confiables, capacitar al personal adecuadamente y establecer protocolos claros para el manejo de productos, entre otras medidas.

### **Marco Legal**

#### **Ley Sarbanes-Oxley: un nuevo enfoque de control interno**

(Castro, 2004) indica que la ley Sarbanes-Oxley toma determinaciones fuertes para el control interno, debido a los múltiples casos de fraudes presentados en Estados Unidos y Europa, estas medidas se centran en la modificación de la sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley la cual tiene dos requisitos de cumplimiento principales los cuales son:

(a) la ley exige anualmente un informe de control interno donde se evidencie las acciones tomadas por la gerencia al implementar controles en sus procesos tanto administrativos como financieros y que estos mismos sean evaluados cada año fiscal.

(b) que las firmas de contadores públicos que preparan las auditorías anuales den el visto bueno sobre tales informes, dando credibilidad e informar sobre el asunto.

De acuerdo con (Eriksen & Urrutia de Hoyos, 2008) Menciona que "las necesidades de control han evolucionado, los inversores están pidiendo no solo un modelo que dé confiabilidad a los datos de reporte financiero, sino también que su modelo de control de gestión sea auditado, no tanto por la búsqueda de ganancias o rentabilidad como por el riesgo inherente".

La Ley estableció el Consejo de Supervisión de Auditores de Empresa Cotizadas llamada, *Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)*, cuyas funciones más importantes son las siguientes:

(a) Hacer una lista de las firmas de contabilidad que preparan informes de auditoría.

(b) Crear y/o acoger normas de auditoría, control de calidad, éticas, de autonomía y otras.

(c) Llevar a cabo inspecciones, investigaciones y procedimientos estrictos y asignar las sanciones correspondientes a las firmas de contabilidad inscritas y a los individuos coligados.

(d) Hacer desempeñar la ley, las reglas de la junta, las normas profesionales y las leyes del mercado de valores.

### **Ley Orgánica De La Contraloría General Del Estado, Reformas Y Reglamento**

La importancia de llevar un buen control dentro de las empacadoras de camarón de la ciudad de Guayaquil es esencial y está sustentado en los siguientes artículos.

*(Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002)* menciona que:

#### Capítulo 1

Art.8.- La ley indica que las gestiones administrativas, financieras, operativas serán evaluadas por medio de un sistema de control y fiscalización que examinará su cumplimiento, efectividad y legalidad.

#### Capítulo 2

Art. 9.-El control interno es un proceso aplicado por la máxima autoridad, la gerencia y el personal de cada institución, que brinda una seguridad razonable de que los recursos públicos están salvaguardados y que se alcanzan los objetivos institucionales. Los elementos del control interno son: el entorno de control, la organización, la adecuación del personal, el logro de los objetivos de la empresa, los riesgos institucionales relacionados con el logro de estos objetivos y las medidas adoptadas para cumplirlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas legales y técnicas; y la subsanación oportuna de las deficiencias de control.

#### Capítulo 3

Art. 21.- Auditoría de gestión. – Esta ley indica que evaluará a través de recursos multidisciplinarios el ejercicio de una organización, ente contable, o el cumplimiento de programas y proyectos, con el fin de establecer si dicho desempeño o ejecución, se está ejecutando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría inspeccionará y evaluará los resultados originariamente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores

institucionales y de desempeño pertinentes. El proceso administrativo, las actividades financieras, operativas y de apoyo, la eficacia, efectividad y economía en el uso de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y temporales, y el cumplimiento de las atribuciones, objetivos y metas institucionales serán los objetivos de la auditoría de gestión.

Conforme a la Contraloría General del Estado, es la responsabilidad de cada institución establecer procedimientos y normas para el uso del control. Para lograr los objetivos de la institución y salvaguardar los recursos asignados, la máxima autoridad en conjunto con la dirección y el personal deben brindar una seguridad razonable. (*Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002*)

## **NIC 2**

Según esta (NIC 2, 2003) los inventores se valoran sobre la base de su valor neto realizable en las distintas etapas de la producción. cuando se cosechan cultivos agrícolas o se extraen minerales, siempre que su venta esté asegurada por algún tipo de contrato o garantizada por el gobierno, o cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracaso en la venta es bajo. La importancia del área de inventarios en una empresa es uno de los procesos internos más importantes ya que se convierte en un sistema de gestión y control al registrar todos los movimientos de materias primas, mercancías y otros activos. entrada y salida de actividades, así como la escasez o exceso de materiales para la producción.

En este contexto, el propósito de esta norma es contabilizar y medir los inventarios, así como clasificar correctamente los costos asociados a los mismos, con el fin de informar su estado actual y ubicación, obteniendo información razonable y como resultado, la toma decisiones que mejoren la situación en los sistemas de control de inventarios para evaluar sus actividades, nivelar sus cuentas y generar informes financieros confiables.

Dentro de los principios de la norma correspondiente, se establece que el costo del inventario estará formado por el precio de compra , los derechos de importación y otros impuestos no recuperables ; adicionalmente, formarán parte del costo del inventario los costos de transporte y otros costos directamente imputables a la adquisición de bienes . El precio de compra se calculará restando los descuentos comerciales , rebajas y otras cantidades comparables .

La (NIC) 2 proporciona pautas para la gestión contable del inventario . estableció que los inventarios deben medirse en términos de costo o valor neto de realización , que es el valor estimado de las ventas en el curso normal del negocio, menos los costos para su finalización y los necesarios para completar la venta, también proporciona pautas sobre métodos aceptables para determinar el costo de los inventarios, como la identificación específica , el método de costo promedio y el método primero en entrar , primero en salir (FIFO) . La norma exige el reconocimiento de los gastos asociados a los inventarios, así como cualquier depreciación que reduzca su valor al valor neto de realización .

### **Marco referencial**

#### **Estudios relacionados**

De acuerdo a los estudios realizados por (Salto, 2020) se evalúan los procesos realizados dentro de una pymes, el objetivo fue realizar la respectiva investigación, verificar las falencias en la compañía y diagnosticar el estado actual de los procesos, seleccionando las aéreas que muestren necesidad de organización y así poder determinar la factibilidad y a aplicación del modelo de control interno e base al informe COSO. Para obtener resultados se realizó la metodología mixta este tipo de investigación representa modelos a seguir basados en técnicas específicas de observación, indagación y el respectivo análisis numérico que ayuda a obtener mejores resultados es decir estimación real de eventos ya existentes y la contribución al problema.

Salto (Salto, 2020) realizo fue de campo y documental: se domina campo ya que el problema está delimitado en un espacio específico ,lo que constituye el objeto del estudio y se obtuvo la información a través de encuestas en donde 48 personas que participaron con el fin de obtener resultados precisos documental porque se baso en un proceso sistemático de indagación relación, organización, interpretación y presentación de datos e informes obtenidos de diferentes fuentes.

El resultado de la investigación Salto (2020) para la aplicación del modelo coso en una empresa, se obtuvo porcentajes muy similares de necesidad de aplicación de procesos del control interno, mediante encuesta realizados en la compañía. Con ello el invstigador logro concluir que el estado real de una empresa permite verificar las

debilidades en el manejo de los procesos por falta de supervisión y control interno en las diferentes aéreas que operan.

Finalmente se evidencia que tanto como las aéreas contables y administrativas necesitan de una manera rápida el sistema de control en cada uno de los procesos para así lograr un el objetivo de proporcionar seguridad en las operaciones, confiabilidad de información financiera ,sobre todo la comunicación entre las diferentes aéreas de la organización que afectan directamente a la productividad general de la empresa.

De acuerdo a los estudios realizados por (Baca & Padilla, 2021) El propósito de este estudio es determinar la aplicación de la herramienta modelo COSO III en el control interno de la empresa Instrategy Consulting S.A.C. En la ciudad de Trujillo en el año 2018, este es uno de los componentes del enfoque COSOIII, el cual consta de componentes que utilizaremos en la empresa para evaluar las actividades de control interno, actividades de información y comunicación, supervisión o seguimiento según COSO. diagnósticos Instrategy Consulting S.A.C. Modelo III Trujillo – 2018

El diseño de la investigación es no experimental y se basa en la observación directa y el análisis de datos realizados en las áreas de emprendimiento, dirección general, talento, negocios, sistemas y soporte, con 10 colaboradores. Respecto a los diagnósticos realizados en ambiente controlado, los resultados muestran un menor nivel de incumplimiento, debido a que los empleados conocen los valores y principios, pero el manejo del cargo no está claramente definido.

Para realizar este estudio se utilizó métodos observacionales para determinar el estado actual de Instrategy Consulting, la validez y confiabilidad de los instrumentos utilizando el método de evaluación profesional y experto.

La empresa no es monitoreada continuamente para realizar seguimiento o seguimiento basado en listas de verificación, lo que resulta en que la empresa no pueda mejorar continuamente. Se encontró que el personal de la empresa carece de conocimiento de principios y valores y que no existe un registro de control de bienes y/o equipos, en la investigación de Baca y Padilla (2021) se encontró una grave deficiencia en el desarrollo de un control interno eficaz, por lo que se presenta un control interno, que utiliza los resultados de los primeros cinco objetivos para desarrollar estrategias adecuadas para mitigar los efectos negativos de cada

componente. control para obtener propuestas que contribuyan al desarrollo positivo y sostenible de InStrategy Consulting. S.A.C.

(Reyes & Chiriguaya, 2023) En su investigación para la aplicación de un modelo COSO II para el manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil. Estos investigadores resolvieron un problema relacionado con la falta de control en el proceso de gestión de inventarios en las plantas camaroneras. Este estudio utilizó un diseño no experimental utilizando investigación descriptiva y documental para utilizar herramientas de recolección y procesamiento de información. El método elegido fue cualitativo. Uno de los principales hallazgos encontrados es la falta de un sistema de control interno adecuado basado en COSO II, que pueda fortalecerse mediante el desarrollo y la aplicación de políticas y procedimientos de gestión de adquisiciones e inventarios que sean consistentes con los principios de COSO II.

### **Análisis Institucional**

Las empresas empacadoras de camarón son muy importantes tanto para el país ya que genera ingresos en divisas y aportación considerable al PIB así como para el sector laboral, según la (CFN, 2022) El informe muestra que en el 2021 operaron 1.237 empresas en la industria camaronera, de las cuales el 87% eran empresas especializadas en el desarrollo de piscinas camaroneras. De los 63.638 empleos registrados en la industria camaronera, el 82% se concentra en actividades de desarrollo de la explotación del crustáceo. En estas 3 actividades, más del 50% de las empresas se encuentran ubicadas en el departamento de Guayas.

De acuerdo con (Coba, 2022) La industria camaronera de Ecuador está tratando de mantener su posición como principal productor mundial y uno de los mayores exportadores. Para lograr este objetivo, las empresas del sector inyectan más capital. En el primer trimestre de 2022, los créditos para operaciones de camarón y laboratorio y marisco al por mayor son de \$435 millones. Eso es un 82% más que en los tres meses anteriores (239 millones de dólares pagados en 2021).

La industria del camarón contribuye significativamente al producto interno bruto de Ecuador. En 2012, la acuicultura y la pesca de camarón representaron el 0.05% del PIB del país. En junio de 2023, el informe macroeconómico del Banco Central del Ecuador mostró que este sector aportó el 0,07% al crecimiento del producto interno bruto. Además, la Cámara Nacional de Acuicultura de Ecuador afirmó que, por cada

dólar recibido en exportaciones de camarón, el país genera US\$ 0,91, incluyendo mano de obra, laboratorios y otros aspectos. Según estadísticas de la Cámara Nacional de Acuicultura de Ecuador, el valor de producción de la industria camaronera alcanzó un récord de \$6.653 millones en 2022, equivalente al 5,7% del PIB de Ecuador. En los últimos años, la industria del camarón ha contribuido significativamente al PIB de Ecuador.

EI (CFN, 2022) indica que la industria de la acuicultura y la pesca del camarón aumentó en \$1,089 MM<sup>2</sup> en 2021 VAB<sup>3</sup>, lo que representó más del 9% en 2020. En 2022, se espera que el crecimiento sea del 24% año tras año. Mientras tanto, el valor bruto de la industria procesadora y conservera de camarón en 2021 fue de 513 millones de dólares, un aumento del 14% respecto al año anterior. Se espera que crezca un 17% en 2022 en comparación con 2021.

---

<sup>2</sup> MM (Miles de millones)

<sup>3</sup> VAB (Valor Agregado Bruto)



## Capítulo 2. Metodología

### **Diseño de la Investigación**

El diseño no experimental se lo puede definir como aquel en cual “no hay estímulos o condiciones experimentales a las que se sometan las variables de estudio, los sujetos del estudio son evaluados en su contexto natural sin alterar ninguna situación; así mismo, no se manipulan las variables de estudio” (Arias & Covinos, 2021).

Se utiliza el diseño no experimental debido a que no se manipulara la información obtenida, sino que se basara en la interpretación y observaciones de los controles de inventarios realizados en las empacadoras de camarón con el propósito de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones. Este diseño no experimental permitirá obtener información real y significativa relacionada con la problemática sujeta a estudio, lo cual a su vez contribuirá en el cumplimiento de los objetivos del presente estudio.

### **Tipo de Investigación**

#### **Descriptiva**

Se lleva a cabo la investigación descriptiva la cual se enfoca en “describir un fenómeno o situación de manera detallada. Se utiliza para crear una representación precisa de eventos, personas o lugares” (Arias & Covinos, 2021).

Es descriptivo porque los objetivos están orientados en la identificación y el análisis detallado de los controles de inventarios que realizan las empacadoras de camarón. Es decir, se llevará a cabo la descripción de las principales falencias y desafíos que tienen estas empresas actualmente en el control de la adquisición de sus inventarios los cuales serán descritos para posteriormente emitir los comentarios obtenidos a través de su análisis y evaluación.

#### **Exploratoria:**

Este tipo de investigación se la define al necesitar entender un tema o problema en profundidad, pero hay poca información disponible. Se enfoca en la generación de ideas y teorías preliminares que pueden guiar investigaciones futuras” (Sánchez & Murillo, 2022).

En ese sentido, se consideró una investigación exploratoria debido a que se busca identificar y comprender los componentes del modelo COSO III que pueden ser aplicados a las emparadoras de camarón, así como realizar un análisis detallado de los procesos de inventario que se llevan a cabo actualmente identificando fortalezas y debilidades que deben ser mejoradas. Adicionalmente para contribuir a dichas mejoras, se diseñará una propuesta que permita mejorar la gestión y control de inventarios en las emparadoras.

### **Enfoque de Investigación**

Para el desarrollo del presente estudio se tomó en consideración el enfoque cuantitativo, el cual utiliza recolección de análisis de datos para contestar preguntas de investigación y confía en los resultados previamente haciendo uso de cálculos estadísticos.(Gómez, 2006)

En ese sentido, se considera cuantitativo debido a que se recopilara información de encuestas relacionadas con los procesos que se llevan a cabo en las emparadoras para el control de inventarios, a través de esto se podrán analizar las percepciones que tienen los colaboradores de las emparadoras en relación a los inventarios que manejan.

### **Instrumento**

#### **2.4.1 Encuesta**

Una encuesta es una herramienta sistemática de recopilación de información que busca obtener datos, opiniones o comentarios específicos de una muestra representativa de individuos o grupos. Se utiliza para comprender actitudes, preferencias, comportamientos o experiencias en relación con un tema determinado. El propósito principal de una encuesta es recoger datos cuantitativos o cualitativos que permitan analizar patrones, tendencias o percepciones dentro de una población objetivo (Arias & Covinos, 2021). Para la presente investigación se usará la encuesta como instrumento de recolección de datos (ver anexo 1)

De acuerdo con Arias (2020) los instrumentos de investigación son herramientas específicas que se utilizan para recolectar información. Estos instrumentos varían según el método y tipo de investigación.

Para el presente estudio se aplicará el instrumento de la encuesta, el cual como lo menciona Arias (2020), son herramientas utilizadas para la recopilación de información de datos de forma sistemática y estructurada. Son un conjunto de

preguntas elaboradas para obtener repuestas de los participantes con el propósito de obtener información de sus opiniones, actitudes, conocimientos, experiencias o características demográficas.

Las encuestas aplicadas estarán compuestas por un total de 15 preguntas relacionadas con el control de inventarios que se llevan a cabo en las empacadoras de camarón en la ciudad de Guayaquil. Estas encuestas antes de ser aplicadas serán validadas por expertos en el área contable los cuales indicaran si cuentan con las características adecuadas para el cumplimiento de los objetivos planteados.

### **Población**

La población se la puede definir como “el grupo más amplio que se desea investigar y del cual se obtendrán conclusiones o inferencias. Puede ser una población finita, cuando se puede contar todos sus miembros, o una población infinita, cuando el número de miembros es demasiado grande” (Arias & Covinos, 2021).

En ese sentido la población sujeta a estudio está conformada por el total de empresa empacadoras de camarón ubicadas en la ciudad de Guayaquil, las cuales según la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (2023) ascienden a 54 empresas activas actualmente.

### **Muestra**

Según lo menciona Arispe et al. (2020) una muestra es un subconjunto representativo extraído de la población total. Es un grupo seleccionado de manera sistemática y cuidadosa, que se utiliza para obtener información sobre la población de interés.

### **Técnica de Muestreo**

La técnica de muestreo aplicada para el presente trabajo de investigación fue el muestreo probabilístico el cual según Arias y Covinos (2021) incluye la selección de una parte de la población de tal forma que estos tengan la misma posibilidad de ser seleccionados, además estas deben ser estadísticamente representativas. Para su cálculo se utiliza una fórmula, una vez obtenida la muestra se deberán seleccionar los participantes a los que se les aplicará el instrumento seleccionado.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente se aplica el cálculo de la muestra a través de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{E^2 \cdot (N-1) + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra

Z= valor estadístico = 1,96

E= error máximo =0,05

N= Tamaño de la población= 54

P= Probabilidad de ocurrencia = 0,5

Q= Probabilidad de fracaso = 0,5

Por lo tanto

$$n = \frac{1,96^2 * 0,5 * 0,5 * 54}{0,05^2 * (54 - 1) + 1,96^2 * 0,5 * 0,5}$$

$$n = 48$$

Según el resultado obtenido se debe trabajar con una muestra de 48 encuestas que se realizarán a funcionarios de las empacadoras ubicadas en la ciudad de Guayaquil.

#### **Detalle del proceso de validación**

Para el proceso de validación de la encuesta detallada anteriormente se llevará a cabo a través de una carta de validación por parte de expertos en el área contable. Este proceso tiene como propósito verificar que las preguntas detalladas en el cuestionario sean relevantes, claras y estén elaboradas para recopilar información significativa para el cumplimiento de los objetivos propuestos en el trabajo de investigación.

Los expertos en el área contable revisaran las preguntas de la encuesta para asegurarse de que estén directamente relacionadas con los aspectos contables y de control e inventarios de las empacadoras de camarón.

Adicionalmente se verificará que estas preguntas sean las más adecuadas para el contexto de las empacadoras de camarón y que no tengan sesgos en las respuestas de los encuestados. Posteriormente que se haya validado la encuesta, se procederá a su aplicación para dicho estudio.

Cave recalcar que una vez aplicadas estas pasaron por un proceso que permitirá determinar la confiabilidad a través del Alfa Cronbach a través del programa SPSS el cual deberá ser superior a 0.7 para ser aceptable, y poder continuar con la tabulación y análisis de los resultados obtenidos.

## Análisis de resultados

**Tabla 12**

*Análisis de resultados SPSS*

<b>Resumen del procesamiento de los casos</b>			
		N	%
	Válidos	48	100,0
Casos	Excluidos	0	,0
	Total	48	100,0

*Nota.* Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 13**

*Análisis de Resultados SPSS*

<b>Estadísticos de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,977	14

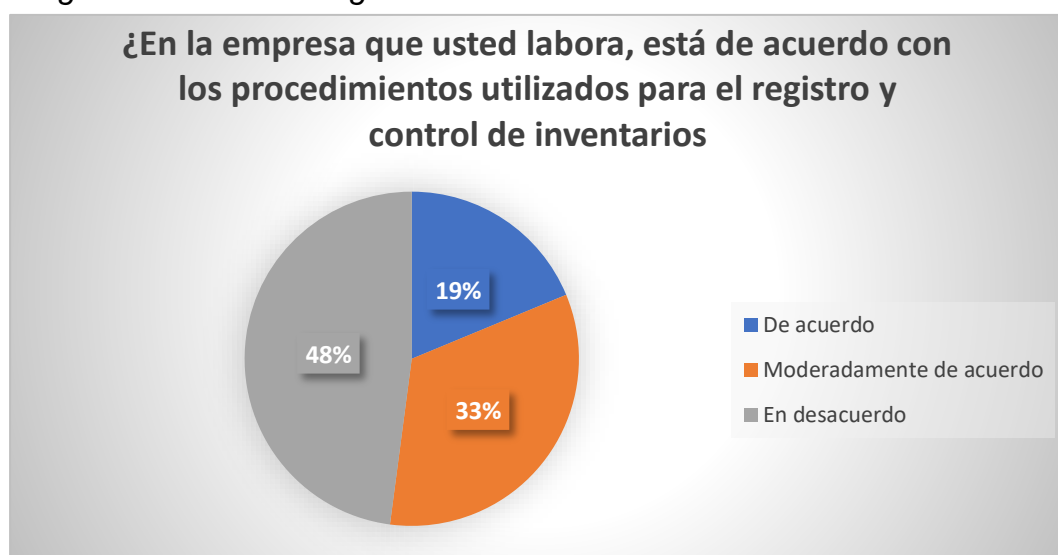
**Tabla 14**

*Tabla de Frecuencia Pregunta 1*

<b>¿En la empresa que usted labora, está de acuerdo con los procedimientos utilizados para el registro y control de inventarios?</b>				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	De acuerdo	9	18,8	18,8
	Moderadamente de acuerdo	16	33,3	52,1
	En desacuerdo	23	47,9	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Figura 10**

*Diagrama de Pastel Pregunta 1*



*Nota:* Datos obtenidos por encuestas realizadas a trabajadores del sector camaronero (2023).

Interpretación: El 18.8 % de los encuestadas consideraron estar de acuerdo con la implementación del procedimiento para el registro y control de inventarios mientras que el 33.3% esta moderadamente de acuerdo y el 47.9 % da a conocer que está de acuerdo, dando así que el 100 % están a favor de este tema.

**Tabla 15**

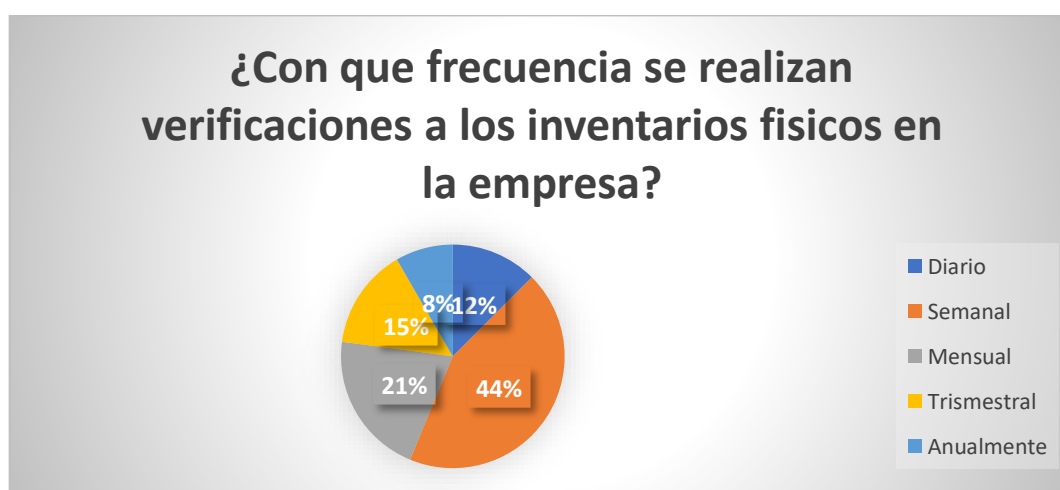
*Tabla de frecuencia Pregunta 2*

**¿Con que frecuencia se realizan verificaciones a los inventarios físicos en la empresa?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Diario	6	12,5	12,5
	Semanal	21	43,8	56,3
	Mensual	10	20,8	77,1
	Trimestral	7	14,6	91,7
	Anualmente	4	8,3	100,0
	Total	48	100,0	100,0

**Figura 11**

*Diagrama de Pastel Pregunta 2*



*Nota.* Resultados obtenidos por empleados del sector camaronero mediante encuestas (2023).

Interpretación: En las encuestas realizadas las personas dan la información que el 12.5% a diario en que se realicen verificaciones a los inventarios físicos el 43.8%semanal,20,8% mensual, 14.6% trimestral, 8,3% anualmente

**Tabla 16**

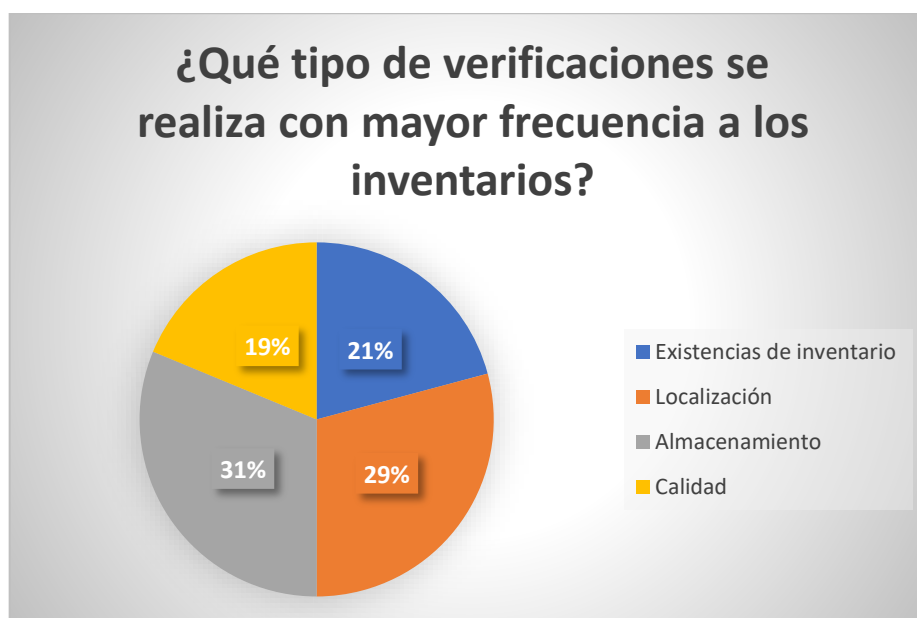
*Tabla de frecuencia pregunta 3*

**¿Qué tipo de verificaciones se realiza con mayor frecuencia a los inventarios?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Existencias de inventario	10	20,8	20,8	20,8
Localización	14	29,2	29,2	50,0
Almacenamiento	15	31,3	31,3	81,3
Calidad	9	18,8	18,8	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Figura 12**

*Diagrama de Pastel Pregunta 3*



*Nota.* Datos obtenidos mediante encuestas donde participan trabajadores del sector camaronero (2023).

Interpretación: El 20.8% de los participantes muestra existencia de inventario que se realizan con mayor frecuencia generan una mayor trazabilidad, mientras que localización con el 29,2%, almacenamiento 31,3%, calidad 18,8%.



**Tabla 17**

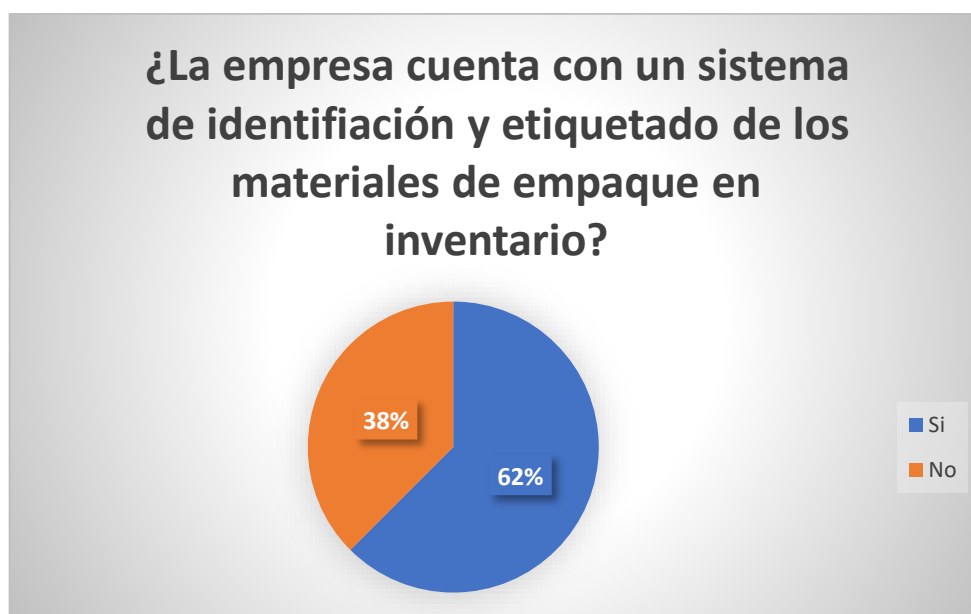
*Tabla de Frecuencia Pregunta 4*

**¿La empresa cuenta con un sistema de identificación y etiquetado de los materiales de empaque en inventario?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	30	62,5	62,5	62,5
	No	18	37,5	37,5	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

**Figura 13**

*Diagrama de Pastel Pregunta 4*



*Nota.* Resultados obtenidos por empleados del sector camaronero mediante encuestas (2023).

Interpretación: En las encuestas realizadas las personas dan la información que el 62.5% responde que, si cuenta con un sistema de identificación y etiquetado de los materiales de empaque en inventario, registran no el 37.5%.

**Tabla 18**

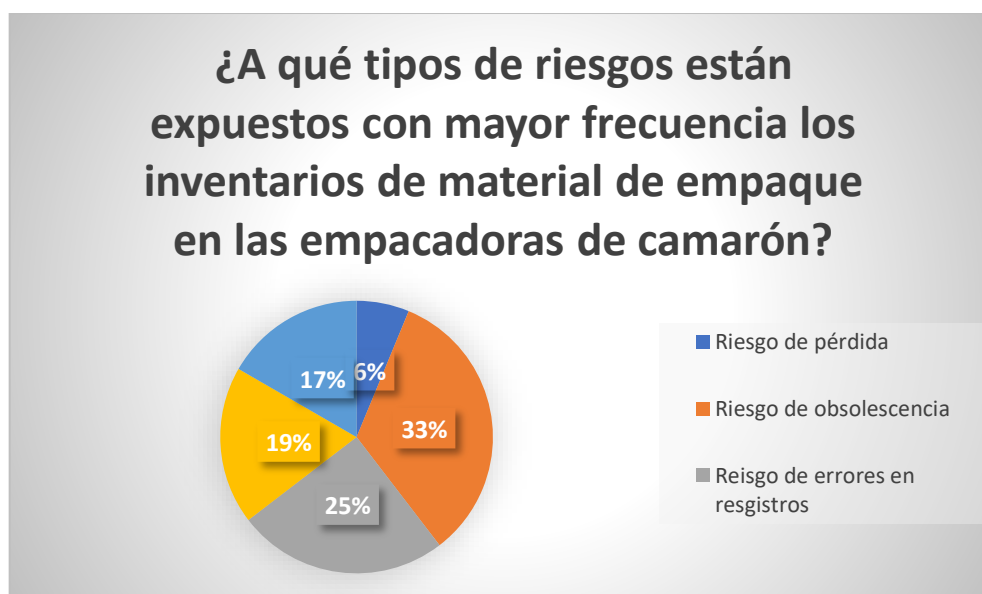
*Tabla de Frecuencia Pregunta 5*

**¿A qué tipos de riesgos están expuestos con mayor frecuencia los inventarios de material de empaque en las empacadoras de camarón?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Riesgo de pérdida	3	6,3	6,3	6,3
Riesgo de obsolescencia	16	33,3	33,3	39,6
Riesgo de errores en registros	12	25,0	25,0	64,6
Riesgo de escasez	9	18,8	18,8	83,3
Otros	8	16,7	16,7	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Figura 14**

*Diagrama de Pastel Pregunta 5*



*Nota.* Resultados obtenidos por empleados del sector camaronero mediante encuestas (2023).

Interpretación: En las encuestas realizadas las personas dan la información que para las empacadoras los riesgos que están expuesto con mayor frecuencia a los inventarios de material con el 6,3% riesgo de pérdida, 33,3% riesgo de obsolescencia, 25,0% riesgo de errores en registros, 18,8 % riesgo de escasez, 16,7% otros

**Tabla 19**

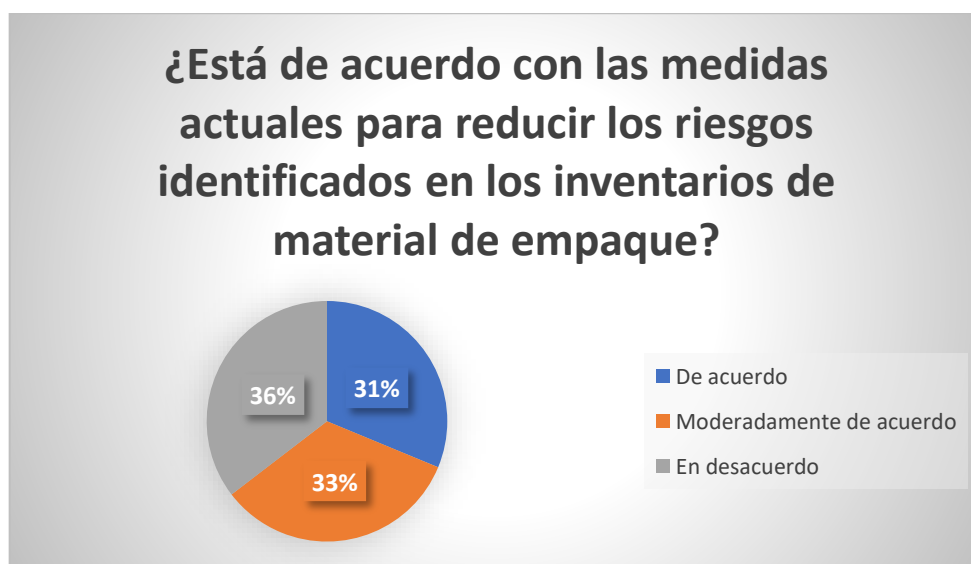
*Tabla de Frecuencia Pregunta 6*

**¿Está de acuerdo con las medidas actuales para reducir los riesgos identificados en los inventarios de material de empaque?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	15	31,3	31,3	31,3
Moderadamente de acuerdo	16	33,3	33,3	64,6
En desacuerdo	17	35,4	35,4	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Figura 15**

*Diagrama de Pastel Pregunta 6*



*Nota.* Resultados obtenidos por empleados del sector camaronero mediante encuestas (2023).

Interpretación: En las encuestas realizadas las personas dan la información se necesita saber si está de acuerdo con las medidas actuales para reducir los riesgos identificados en los inventarios de material de empaque con el 31,3% de acuerdo, 33,3 % moderadamente de acuerdo, en desacuerdo 35,4 %.

**Tabla 20**

*Tabla de Frecuencia Pregunta 7*

**¿Se lleva un registro detallado de las entradas y salidas de inventario?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	28	58,3	58,3	58,3
Válidos No	20	41,7	41,7	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Figura 16**

*Diagrama de Pastel Pregunta 7*



*Nota.* Resultados obtenidos por empleados del sector camaronero mediante encuestas (2023).

Interpretación: En las encuestas realizadas las personas dan la información se lleva un registro detallado de las entradas y salidas de inventario con si 58. % y un no con el 41,7%

**Tabla 21**

*Tabla de Frecuencia Pregunta 8*

**¿Considera usted que las capacitaciones al personal encargado de los inventarios ayudan a mejorar su control?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	15	31,3	31,3	31,3
Moderadamente de acuerdo	15	31,3	31,3	62,5
En desacuerdo	18	37,5	37,5	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Figura 17**

*Diagrama de Pastel Pregunta 8*



*Nota.* Resultados obtenidos por empleados del sector camaronero mediante encuestas (2023).

Interpretación: En las encuestas realizadas las personas dan la información que las capacitaciones al personal encargado de los inventarios ayudan a mejorar su control con un 31.3% de acuerdo, 31.3% moderadamente de acuerdo, 37.5 % en desacuerdo

**Tabla 22**

*Tabla de Frecuencia Pregunta 9*

**¿Cree usted que el sistema de información contable de la empacadora es confiable y se encuentra actualizado para el registro y control de inventarios?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	15	31,3	31,3	31,3
Moderadamente de acuerdo	25	52,1	52,1	83,3
En desacuerdo	8	16,7	16,7	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Figura 18**

*Diagrama de Pastel Pregunta 9*



*Nota.* Resultados obtenidos por empleados del sector camaronero mediante encuestas (2023).

Interpretación: En las encuestas realizadas las personas dan la información que se necesita saber si el sistema de información contable de la empacadora es confiable y se encuentra actualizado para el registro y control de inventario arrojando 31.3% de acuerdo, 52.1% moderadamente de acuerdo, 16.7% en desacuerdo

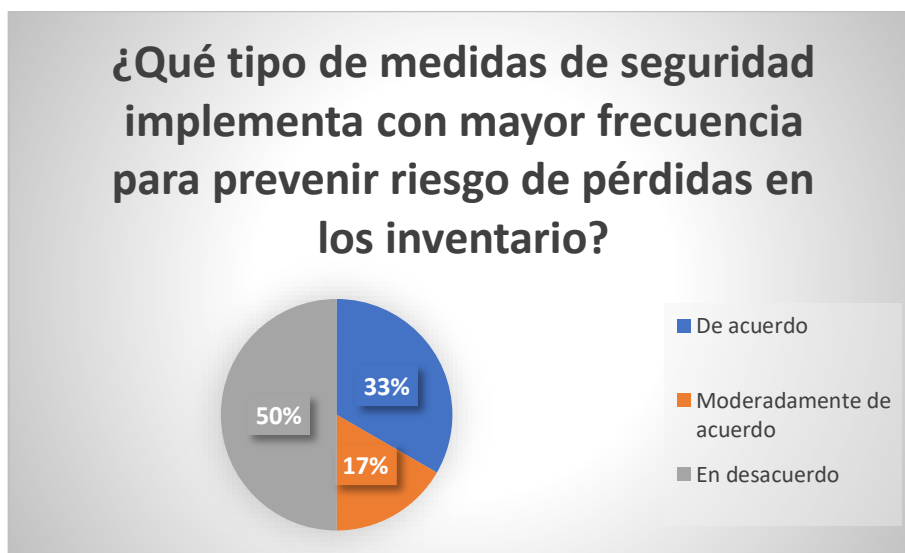
**Tabla 23**

*Tabla de Frecuencia Pregunta 10*

<b>¿Qué tipo de medidas de seguridad implementa con mayor frecuencia para prevenir riesgo de pérdidas en los inventarios?</b>				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Acceso restringido	6	12,5	12,5
	Cámara de seguridad	24	50,0	62,5
	Auditorías internas recurrentes	18	37,5	100,0
	Total	48	100,0	100,0

**Figura 19**

*Diagrama de Pastel Pregunta 10*



*Nota.* Resultados obtenidos por empleados del sector camaronero mediante encuestas (2023).

Interpretación: En las encuestas realizadas las personas dan la información que tipo de medida de seguridad implementa con mayor frecuencia para prevenir riesgo de pérdida en los inventarios 12,5 % acceso registrado, 50.0 cámara de seguridad, 37.5 % auditorías internas recurrentes

**Tabla 24**

*Tabla de Frecuencia Pregunta 11*

**¿Cree usted que la empresa brinda las herramientas necesarias para la implementación de un adecuado control de inventarios?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	16	33,3	33,3	33,3
Moderadamente de acuerdo	8	16,7	16,7	50,0
En desacuerdo	24	50,0	50,0	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Figura 20**

*Diagrama de Pastel Pregunta 11*



*Nota.* Resultados obtenidos por empleados del sector camaronero mediante encuestas (2023).

Interpretación: En las encuestas realizadas las personas dan la información si la empresa brinda las herramientas necesarias para la implementación de un adecuado control de inventario 33.3% de acuerdo, 16.7 %moderadamente de acuerdo, 50.0% en desacuerdo



**Tabla 25**

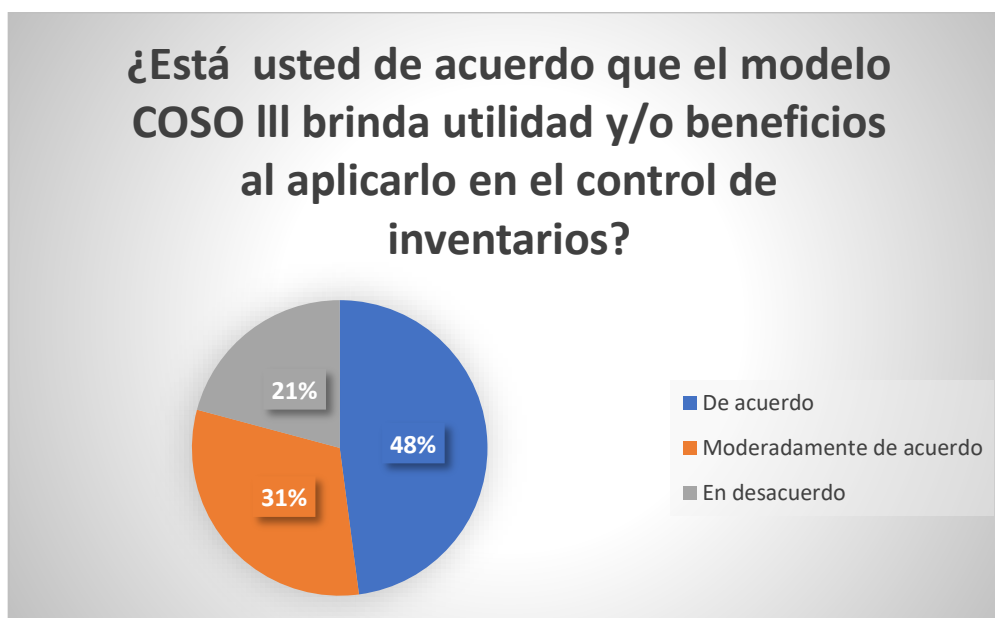
*Tabla de Frecuencia Pregunta 12*

**¿Está usted de acuerdo que el modelo COSO III brinda utilidad y/o beneficios al aplicarlo en el control de inventarios?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	23	47,9	47,9	47,9
Moderadamente de acuerdo	15	31,3	31,3	79,2
En desacuerdo	10	20,8	20,8	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Figura 21**

*Diagrama de Pastel Pregunta 12*



*Nota.* Resultados obtenidos por empleados del sector camaronero mediante encuestas (2023).

Interpretación: En las encuestas realizadas las personas dan la información si está de acuerdo que el modelo COSO III brinda utilidad o beneficios al aplicarlo en el control de inventario 47.9% de acuerdo, 31.3% moderadamente de acuerdo, 20.8% en desacuerdo.

**Tabla 26**

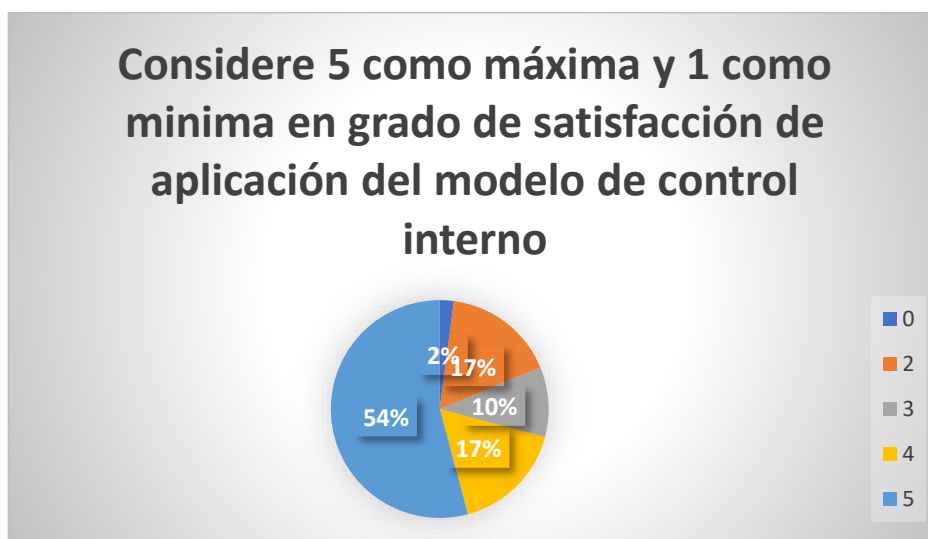
Tabla de Frecuencia Pregunta 13

**Considere 5 como máxima y 1 como mínima en grado de satisfacción de aplicación del modelo de control interno**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	0	1	2,1	2,1
	2	8	16,7	18,8
	3	5	10,4	29,2
	4	8	16,7	45,8
	5	26	54,2	100,0
	Total	48	100,0	100,0

**Figura 22**

Diagrama de Pastel Pregunta 13



*Nota.* Resultados obtenidos por empleados del sector camaronero mediante encuestas (2023).

Interpretación: En las encuestas realizadas las personas dan la información el grado de satisfacción de aplicación del modelo de control interno considerando como máxima 5 y 1 como mínimo no indica con un 2.1% 0, 16.7% 2, 10.4% 3, 16.7% 4, 54.2% 5

**Tabla 27**

*Tabla de Frecuencia Pregunta 14*

**¿Cree usted que la empresa requiere de un modelo de control de inventarios para mejorar sus procesos?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	36	75,0	75,0	75,0
No	4	8,3	8,3	83,3
Válidos No aplica	8	16,7	16,7	100,0
Total	48	100,0	100,0	

**Figura 23**

*Diagrama de Pastel pregunta 14*



*Nota.* Resultados obtenidos por empleados del sector camaronero mediante encuestas (2023).

Interpretación: En las encuestas realizadas las personas dan la información; que la empresa requiere un modelo de control de inventario para mejorar sus procesos considerando el 75.0% si, 8.3% no, 16.7 no aplica

**Tabla 28***Correlación de Pearson***Correlaciones**

		¿En la empresa que Ud. labora, está de acuerdo con los procedimientos utilizados para el registro y control de inventarios?	¿Cree usted que el sistema de información contable de la empacadora es confiable y se encuentra actualizado para el registro y control de inventarios?
¿En la empresa que Ud. labora, está de acuerdo con los procedimientos utilizados para el registro y control de inventarios?	Correlación de Pearson	1	,769
	Sig. (bilateral)		,000
	N	48	48

¿Cree usted que el sistema de Correlación de información contable de la Pearson		,769	1
empacadora es confiable y se encuentra actualizado para el registro y control de inventarios?	Sig. (bilateral)	,000	
	N	48	48

### Correlaciones

	¿Está de acuerdo con las medidas actuales para reducir los riesgos identificados en los inventarios de material de empaque?	Correlación de Pearson	¿Cree usted que el sistema de información contable de la empacadora es confiable y se encuentra actualizado para el registro y control de inventarios?
¿Está de acuerdo con las medidas actuales para reducir los riesgos identificados en los		1	,879
	Sig. (bilateral)		,000
	N	48	48

inventarios de material de  
empaques?

---

¿Cree usted que el sistema de información contable de la empaquera es confiable y se encuentra actualizado para el registro y control de inventarios?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	,879 ,000	1
	N	48	48

---

## Correlaciones

		¿Considera Ud. que las capacitaciones al personal encargado de los inventarios ayudan a mejorar su control?	¿Está usted de acuerdo que el modelo COSO III brinda utilidad y/o beneficios al aplicarlos en el control de inventarios?
¿Considera Ud. que las capacitaciones al personal encargado de los inventarios ayudan a mejorar su control?	Correlación de Pearson	1	,830
	Sig. (bilateral)		,000
	N	48	48
¿Está usted de acuerdo que el modelo COSO III brinda utilidad y/o beneficios al aplicarlos en el control de inventarios?	Correlación de Pearson	,830	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	48	48

## Correlaciones

	¿Con que frecuencia se realizan verificaciones a los inventarios físicos en la empresa?	¿Qué tipo de verificaciones se realiza con mayor frecuencia a los inventarios?	¿A qué tipos de riesgos están expuestos con mayor frecuencia los inventarios de para prevenir riesgo material de pérdidas en los empaques en las emparadoras de camarón?	¿Qué tipo de medidas de seguridad implementa con mayor frecuencia para prevenir riesgo de pérdidas en los inventarios?	
¿Con que frecuencia se realizan verificaciones a los inventarios físicos en la empresa?	Correlación de Pearson	de 1	,897	,911	,878
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000
	N	48	48	48	48
¿Qué tipo de verificaciones se realiza	Correlación de Pearson	de ,897	1	,913	,841



con mayor frecuencia a Sig. (bilateral)		,000		,000	,000
los inventarios?	N	48	48	48	48
¿A qué tipos de riesgos están expuestos con mayor frecuencia los inventarios de material de empaque en las empacadoras de camarón?	Correlación de Pearson	,911	,913	1	,875
	Sig. (bilateral)	,000	,000		,000
	N	48	48	48	48
¿Qué tipo de medidas de seguridad implementa con mayor frecuencia para prevenir riesgo de pérdidas en los inventarios?	Correlación de Pearson	,878	,841	,875	1

¿Qué tipo de medidas Sig. (bilateral) de seguridad implementa con mayor frecuencia para prevenir N riesgo de pérdidas en los inventarios?	,000	,000	,000	
	48	48	48	48

---

## Correlaciones

	¿La empresa cuenta con un sistema de identificación y etiquetado de los materiales de empaque en inventario?	¿Se lleva un registro detallado de las entradas y salidas de los inventario?	¿Se lleva un registro como máxima y mínima en grado de satisfacción de aplicación del modelo de control interno?	¿Cree usted que la empresa requiere de un modelo de control para mejorar sus procesos?
Correlación de Pearson	1	,917	,591	,709
Sig. (bilateral)		,000	,000	,000
N	48	48	48	48

¿Se lleva un registro detallado de las entradas y salidas de inventario?	Correlación de Pearson	,917	1	,645	,649
	Sig. (bilateral)	,000		,000	,000
	N	48	48	48	48
Considere 5 como máxima y 1 como mínima en grado de satisfacción de aplicación del modelo de control interno	Correlación de Pearson	,591	,645	1	,419
	Sig. (bilateral)	,000	,000		,003
	N	48	48	48	48
¿Cree usted que la empresa requiere de un modelo de control de inventarios para mejorar sus procesos?	Correlación de Pearson	,709	,649	,419	1
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,003	
	N	48	48	48	48

## **Discusión**

De acuerdo con los objetivos trazados para la presente investigación, como la aplicación del modelo COSO III en los inventarios para emparadoras de camarón en la ciudad de Guayaquil, se identificaron las deficiencias de dicho sistema, en consecuencia, se propuso un control interno que esté acorde con las necesidades de la empresa. Por lo que se obtuvo lo siguiente:

Con referente a la dimensión de evaluación de riesgos, se aplicó la lista de cotejo a las empresas camaroneras encontrando una baja aplicación de esta evaluación, dado que en la empresa no se evalúa los riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos al igual que los riesgos en un sistema de información, casi no se conoce como actuar ante un potencial riesgo y no cuenta con un control y registro de accidentes. De acuerdo a los estudios realizados por (Baca & Padilla, 2021) El propósito de este estudio es determinar la aplicación de la herramienta modelo COSO III en el control interno de la empresa Instrategy Consulting S.A.C. En la ciudad de Trujillo en el año 2018, este es uno de los componentes del enfoque COSOIII, el cual consta de componentes que utilizaremos en la empresa para evaluar las actividades de control interno, actividades de información y comunicación, supervisión o seguimiento según COSO. diagnósticos Instrategy Consulting S.A.C. Modelo III Trujillo – 2018 nos presenta una investigación con dicho análisis donde precisa que la evaluación de riesgos permite conseguir resultados eficientes, detectando y disminuyendo riesgos para el cumplimiento de objetivos

Se considera importante la aplicación del modelo COSO III ya que se la utiliza para evaluar y proveer un enfoque integral para la implementación de un sistema de control en los materiales de empaque en las emparadoras de camarón en la ciudad de guayaquil.

El cual establece el nivel de riesgo mediante la aplicación, considerando los 5 componentes, 17 principios que contiene el marco integrado de control interno COSO III y 14 preguntas, frente a la demanda de factores internos como externos que influyen en el entorno de las empresas. Se considero para el análisis de la evaluación, tablas de frecuencia, gráficos descriptivos, tablas cruzadas, gráficos cruzados, correlación de variables facilitando la propuesta de control interno que requiere la organización en

cada área e identificar el nivel de riesgo que este presenta, al no contar con mecanismos correctos de identificación, evaluación, permitiendo recomendar mejoramientos de control interno que las empresas empacadoras de camarón deben tomar en cuenta

Es importante saber que, a pesar de las deficiencias encontradas, es notable el compromiso de la autoridad y de todo el personal comprometido para ejecutar las actividades de la mejor manera y contribuir al cumplimiento de los objetivos

Como resultado de la propuesta, se espera una mejora en la seguridad de las actividades con un mínimo de esfuerzo, así como la continuidad adecuada de sus procesos productivos de modo que se llegue a conseguir los resultados esperado

## **CAPITULO 3**

### **Diseño y Validación de la Propuesta Metodológica**

#### **Proceso de Adquisición del Material de Empaque**

Según los lineamientos internos, el proceso de adquisición de material de empaque consiste en basarse en una proforma de empaque, la cual es dada por el cliente o importador, esta proforma es analizada por las gerencias de producción, bodega y financiero.

#### **Proceso**

Producción analiza la proforma de empaque y determina las libras que tiene que procesar según la presentación del empaque, por ejemplo: 2x10lb; 10x2lb, 20x1lb, etc.

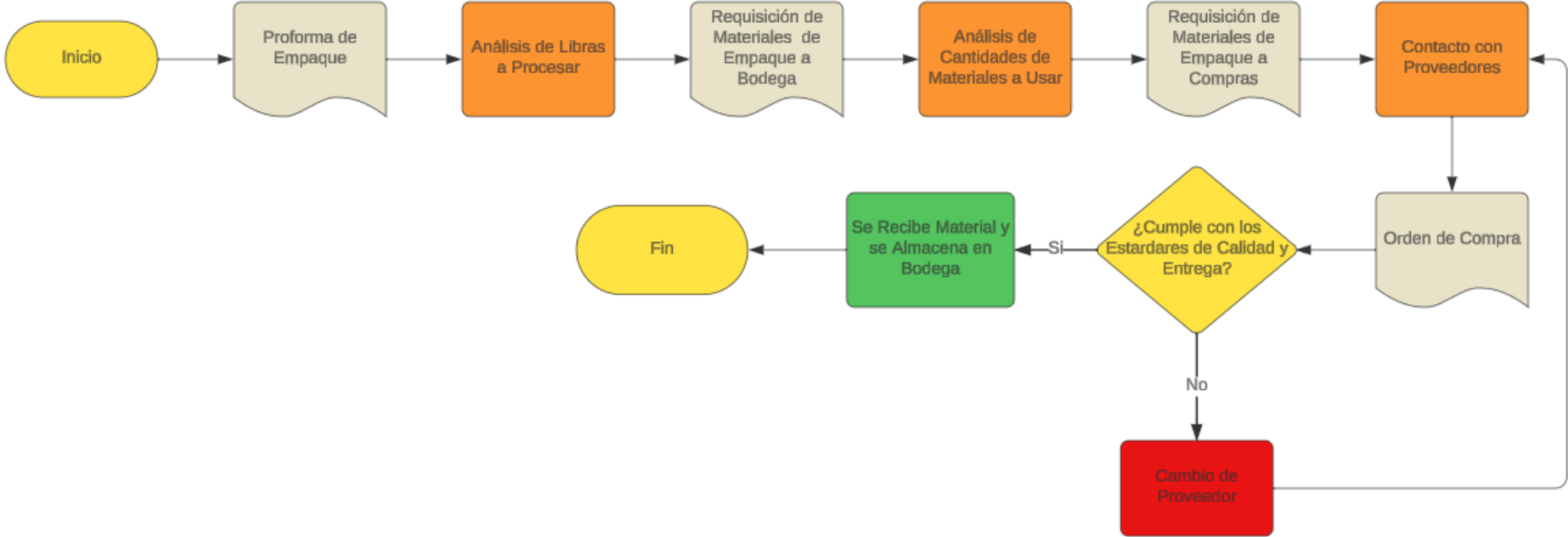
Luego que esto es determinado se procede a realizar el pedido al departamento de bodega quien determina la cantidad de materiales que se necesitan para el empaque agregando un 10% como parte de la posible merma en proceso, como materiales que se dañen o a su vez con inconformidades directas procedentes del proveedor.

Luego esta información es llevada al departamento financiero quien segrega a compras para que realice las negociaciones de adquisición a los proveedores.

Compras se contacta con los proveedores y realiza la negociación acordando los plazos de entrega del material de empaque y su elaboración acorde con las exigencias del cliente.

Una vez aprobada el proveedor realiza el material y l entrega en el plazo establecido, si no es así la empresa se contacta con otros proveedores para cumplir con la proforma de empaque al tiempo acordado del cliente.

**Diagrama deflujo de adquisición de materiales.**





## Diseño de la Propuesta Metodológica

De acuerdo a la investigación realizada y los datos analizados en la encuesta, hemos podido concluir que los controles en las empresas emparadoras de camarón, en el área de inventario de material de empaque son ineficientes, ya que no se controla de manera adecuada la orden de pedido de materiales acorde a la proforma de empaque, la requisición de materiales a utilizar por parte de bodega, la compra o las negociaciones con los proveedores, el despacho del proveedor a las bodegas, dado que al momento de la recepción del material este siempre llega inflado superando la orden de compra, y su consumo final.

Es por ello que se necesita aplicar los componentes del control interno del modelo COSO III y sus 17 principios en el área de los inventarios de material de empaque de los cuales se procede a realizar una evaluación de los controles actuales y de esta forma conocer los puntos más críticos de la empresa para así establecer las bases de un control interno que mitigue dichas falencias encontradas y crear un sistema de control interno eficaz adaptándose a las necesidades del sector según el modelo COSO III.

### Propuesta

#### Evaluación del proceso de adquisición de material de empaque.

**Tabla 29**

#### *Ambiente De Control*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO						
AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Factores de control (Principios)	Preguntas	Respuestas			Observaciones
			Si	No	N/A	
1.	Integridad y Valores éticos	¿La empresa dispone de un código de ética?	X			
		¿La empresa dispone de una guía de conducta?	X			
		¿La empresa evalúa el cumplimiento de la guía ética?		x		
2	Independencia y supervisión del control interno	¿La directiva segrega funciones de supervisión?	x			
		¿La directiva evalúa las capacidades profesionales de sus miembros?	x			
		¿La directiva es independiente de la administración?	x			

		¿La directiva es la encargada de la supervisión del control interno?	x
3	Estructura	¿Existe en la empresa una estructura organizacional?	X
		¿La administración realiza el diseño los reportes y los evalúa?	X
		¿La empresa cuenta con manual de funciones?	x
		¿La empresa define responsabilidades?	x
4	Atracción de profesionales competentes	¿La empresa establece políticas y prácticas que reflejan las expectativas de cumplimientos de los objetivos?	x
		¿La empresa dispone de un departamento que evalúa la competencia y direcciona las deficiencias?	x
		¿Existe un proceso de elección, inducción y capacitación para la contratación?	x
5	Definición de las responsabilidades nivel de control interno	¿La empresa propone incentivos que ayuden al cumplimiento de los objetivos de la empresa?	X
		¿La administración evalúa el desempeño del control interno?	x

**Tabla 30**

*Resultados Ambiente de Control*

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN COSOIII			
AMBIENTE DE CONTROL			
Principio	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación
<b>Integridad y Valores éticos</b>	La empresa no evalúa el cumplimiento de la guía ética	La empresa podría presentar participaciones inadecuadas en cualquier departamento dando lugar a acciones fraudulentas	La empresa deberá evaluar a todos los funcionarios de la empresa desde los más altos rangos hasta el personal operativos

Estructura	La empresa no cuenta con un manual de funciones	Al presentar esta deficiencia se podría presentar un desorden en las funciones de los funcionarios de la empresa	La empresa debe desarrollar un Manuel de funciones específicas para que así disminuya el impacto de malversaciones
Atracción de profesionales competentes	La empresa no cuenta con un departamento que evalúe las funciones	Al no ser controlados es más fácil que se presenten situaciones de deficiencia en los procesos de adquisición de materiales de empaque ocasionando que se desarrolle habilidades fraudulentas	Crear un departamento que evalúe el comportamiento y cumplimiento de las funciones.

**Tabla 31**

*Evaluación de Riesgo*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO III						
EVALUACIÓN DE RIESGO						
No.	Factores de control (Principios)	Preguntas	Respuestas			Observaciones
			Si	No	N/A	
1.	Define los objetivos	¿Son claros los objetivos de la empresa y de conocimiento global?	x			
2.	Identificación de riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos	¿Son identificados los riesgos que comprometen los objetivos de la empresa?		x		
3.	Probabilidad de fraude en la consecución de los objetivos	¿La empresa ha considerado los diferentes fraudes que se puedan presentar?		x		

4.	Detección de cambios de impacten el control interno	¿La empresa ha considerado los cambios en el modelo de negocio que puedan impactar el control interno?	x
----	---	--	---

**Tabla 32**

*Resultados De La Evaluación De Riesgo*

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN COSOIII			
EVALUACIÓN DE RIESGO			
Principio	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación
<b>Identificación de riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos</b>	La empresa no percibe los riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos	Al existir la confiabilidad de sus funciones, puede ocasionar que no alcancen los objetivos	Realizar una matriz de identificación de riesgos con base en los objetivos definidos en el proceso de adquisición de materiales de empaque
<b>Probabilidad de fraude en la consecución de los objetivos</b>	<b>La empresa no tiene definido los riesgos de fraude</b>	<b>Al no tener identificados los riesgos de fraudes ocasiona que la empresa no esté preparada para enfrentar los mismos</b>	<b>Agregar en la matriz de evaluación de riesgo los posibles fraudes que se puedan dar en la adquisición de los inventarios.</b>

**Propuesta ante los hallazgos encontrados**

**Definición de los objetivos del proceso de adquisición de los inventarios de material de empaque**

Proporcionar el material necesario acorde a la proforma de empaque

Establecer un 5% de mermas permitidas

Evitar compras excesivas que sobrepasen el límite de mermas permitidas

Eliminar las opciones de alcance que sobrepase 2% sobre el pedido

Contar con un stock mínimo y máximo de materiales de empaque por importador

Realizar revisiones de calidad del material con un rango de aceptación mínimo y máximo del 5% para evitar pérdidas descontroladas en proceso.

Realización de ficha técnica para la elaboración del material de empaque y entregarla a los proveedores para mitigar los errores de fabricación.

### **Identificación de riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos**

Aunque existe un procedimiento de pedido de los materiales, este no es controlado y abre la puerta a posibles descuadres de abastecimiento creando los riesgos de sobre stock o la falta de los mismos.

El sobre stock de los inventarios causando el riesgo de deterioro, caducidad u obsolescencia.

Demoras en las entregas de recepción de material causando atrasos en los procesos productivos.

Compras adquiridas a proveedores con negociaciones sospechosas por consecuencia de la falta de control.

Compras de inventarios por debajo de la calidad requerida en las fichas técnicas de elaboración.

### **Probabilidad de fraude en la consecución de los objetivos**

Compras realizadas por personal no autorizado.

Influencia interna en el departamento de compras para otorgar órdenes a proveedores específicos a cambio de una remuneración ilícita.

Realización de compras ficticias.

Compras con precios inflados.

Acuerdos de colusión entre el departamento de compras y los proveedores recibiendo coimas por parte del proveedor para la aceptación de una orden de compra.

Con base en lo expuesto se ha determinado las siguientes actividades de control que contribuirán a aplacar los riesgos puntualizados, ver tabla 33

**Tabla 33***Propuesta Ante Los Hallazgos*

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO COSO III							
ACTIVIDADES DE CONTROL							
No	Proceso	Actividad de Control	Preventivo/Detectivo	Manual/Automático	Documentado en política de procedimiento		Riesgo a Mitigar
					si	no	
1	Gestión de pedidos de Materiales Por parte de Producción	Toda orden de pedido (requerimiento de materiales para empaque) tiene que ser evaluada por la gerencia de producción de la empresa, que a su vez deberá entregar a la dirección de control interno para la aprobación	Preventivo	Manual	X		Errores de abastecimiento innecesario de materiales de empaque
2	Gestión de Requisición de materiales por parte de Bodega.	Toda proforma de empaque debe ser analizada por parte de los administradores de bodega, identificando primeramente el stock actual de los inventarios, verificar su	Preventivo	Manual	X		Mitigar obsolescencia de los inventarios

		estado y su funcionalidad acorde al cliente, realizar el cálculo del requerimiento y enviar la información a la dirección para que apruebe y así enviar al departamento de compras				
3	Gestión de Compras de Inventarios	Que la generación de orden de compra sea revisada y aprobada por la dirección de control interno	Preventiva	Manual	X	Mitigar la compra excesiva de los inventarios
4	Gestión de Compras de Inventarios	Que el departamento de compra realice mínimo tres cotizaciones a proveedores	Preventiva	Manual	X	Mitigar los sobrepuestos de los inventarios sin comprometer la calidad para disminuir los costos de producción y mejorar la rentabilidad
5	Gestión de Compras de Inventarios	Cuando haya nuevos proveedores se realicen muestreos para la validación del material que ofrecen regido a la ficha técnica	Detectivo	Manual	X	Disminuir el índice de materiales dañados en los procesos productivos

<b>6</b>	Recepción de Materiales de empaque	Revisión de Calidad a los materiales de empaque acorde a la ficha técnica con un máximo y mínimo de 5% de errores aceptables	Preventivo	Manual	X	Disminuir al índice de materiales dañados en procesos y la obsolescencia
<b>7</b>	Despacho a producción	Los despachos se tienen que realizar con orden de pedido acorde a la disponibilidad de producto a la bodega con previa aprobación de los Jefes de Planta.	Preventivo	Automático	X	Evitar las devoluciones de material no utilizado



**Tabla 34***Información Y Comunicación*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO III						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	Factores de control (Principios)	Preguntas	Respuestas			Observaciones
			Si	No	N/A	
1.	Generación de información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno	¿La empresa proporciona información suficiente para la adquisición de inventario?	x			
		¿La información proporcionada es de conocimiento de la dirección de control interno?	x			
		¿Esta información proporcionada es socializada y formalizada al momento de generar la compra de los inventarios?	x			
2.	Comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades	¿Hay una delegación en donde se socializa la información de los objetivos y resultados del proceso de compra?		x		
		¿se ha comunicado al personal sobre las funciones del cumplimiento de sus actividades?	x			
3.	Comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno	¿La empresa está dispuesta a proporcionar información a terceros sobre el control interno?	x			

**Tabla 35***Resultados de Información y Comunicación*

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN COSOIII			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
Principio	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación

<b>Comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades</b>	No existe una delegación a quien se le informe sobre los objetivos y resultados	Al no tener una delegación a quien se le comunique sobre los resultados del proceso de compras ocasiona que por falta de una comunicación transparente se oculte información perjudicial para la empresa.	Conformar una delegación de funcionarios de la empresa, preferiblemente a los directivos de las diferentes gerencias para esclarecer e informar sobre los procesos con documentación fiable que respalde.
--	---	---	---

**Tabla 36**

*Supervisión*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO III						
SUPERVISIÓN						
No.	Factores de control (Principios)	Preguntas	Respuestas			Observaciones
			Si	No	N/A	
1.	Desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando	¿Se hacen evaluaciones de las actividades involucradas con el proceso de adquisición de materiales de empaque?	x			Las evaluaciones se realizan acorde a las expectativas y experiencias acumuladas de los funcionarios de la empresa.
2.	Evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda	¿Las ineficiencias descubiertas en el proceso de adquisición se comunican a la junta directiva?	x			

**Tabla 37***Resultados de la Evaluación de Supervisión*

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN COSOIII			
SUPERVISIÓN			
Principio	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación
<b>Desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando</b>	La supervisión no se la realiza de acuerdo al modelo coso si no a la experiencia adquirida	Las evaluaciones no son eficientes provocando a los objetivos de cumplimiento de la empresa	Aplicar el modelo COSO III y sus 17 principios para desarrollar un criterio de evaluación más eficiente

**Validación de la Propuesta Metodológica**

Se adquiere una Proforma de Empaque la cual consiste en empaque dos contenedores en la presentación de 10x4lb y el empaque es en caja, por cada contenedor entran 1.200 master con una entrega a embarque máximo de 1 mes, la capacidad de proceso de aquel empaque es de 10.000 libras diarias. Producción hace su requerimiento y pasa la información a bodega quien evalúa y determina las cantidades necesarias para el empaque.

**Tabla 38***Análisis de Libras por Procesar*

Análisis de libras por procesar					
Proforma de Empaque	de Presentación	Cantidad Master contenedor	de por	Cantidad libras empacar los contenedores	de a entre dos contenedores
<b>2 contenedores</b>	10x4lb	1200 x40lb		96.000 libras	

**Tabla 39***Análisis de Requerimiento*

Análisis de requerimiento				
Material	Requerimiento	+5%	Stock	Total, por requerir
<b>Máster</b>	2.400	2.520	190	-2.330
<b>Caja</b>	24.000	25.200	5000	-20.200
<b>Funda Pañal</b>	24.000	25.200	500.000	+474.800

El total por requerir se interpreta de la siguiente manera: si el resultado es negativo por debajo del stock mínimo, se procede a realizar la orden de compra, si el resultado es positivo sobre el stock máximo no se realiza la orden de compra ya que se encuentra abastecida la bodega.

**Tabla 40***Análisis de la Adquisición de Materiales*

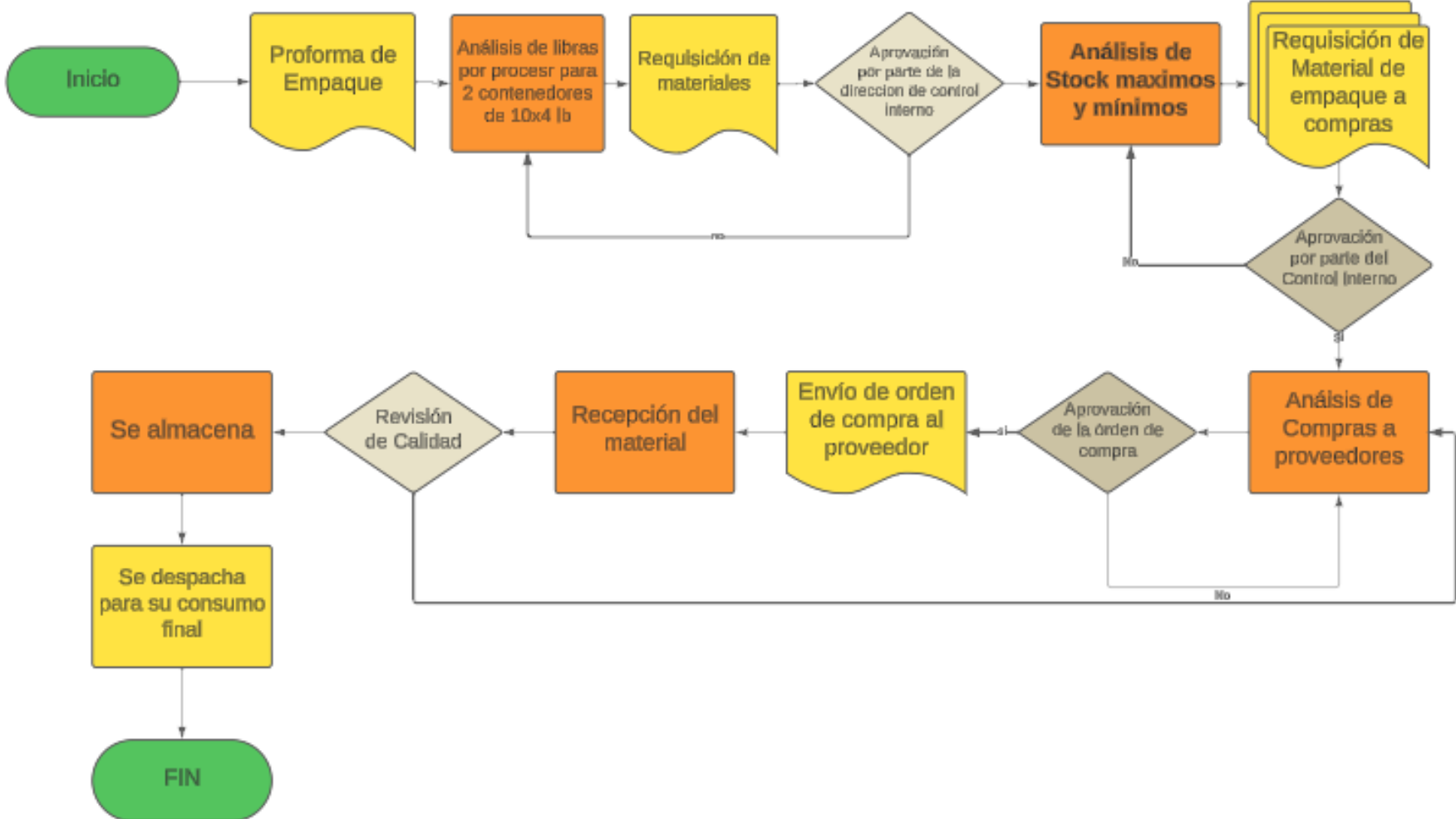
Análisis de la adquisición de materiales			
Material	Requerimiento	Proveedores	Tiempo máximo de entrega en días
<b>Máster</b>	2.330	3	10
<b>Caja</b>	20.200	3	10

Se realiza las negociaciones con un mínimo de cotización a 3 proveedores a una entrega máxima de 10 días, para evitar contratiempos de atrasos de empaque por incumplimiento de entrega del material, se envía a fabricar a 2 proveedores como mínimo para mitigar los riesgos de falta de material.

**Tabla 41***Recepción de Material de Empaque*

Recepción de material de empaque			
<b>Revisión de Orden de Compra</b>	Revisión de Calidad	Conteos físicos	Despachos a Producción a través de órdenes de pedido
<b>Se revisa la orden de compra para evitar la recepción de materiales sin sus respectivas aprobaciones</b>	Se revisa por parte de calidad con una muestra aleatoria a un margen de desviación de 5% aceptable si sobrepasa este porcentaje se procede a rechazar el material	Una vez aprobados se procede a realizar los conteos físicos de acuerdo a las guías de remisión y órdenes de compra	Una vez que el material es recibido se ingresa generando un correo a la gerencia de la recepción del material de empaque para que acción siguiente generen una orden de pedido de materiales a usar durante la jornada de acuerdo a la disponibilidad de materia prima

**Diagrama de Flujo de Proceso de Adquisición de Materiales de Empaque**



## CONCLUSIONES

➤ Los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación realizada en las empresas camaroneras relacionado a los inventarios de empaques, nos proporcionan la base para presentar las siguientes conclusiones:

➤ Del objetivo general se concluye que se ha realizado la aplicación de la herramienta Modelo Coso III para el control interno en las empresas camaroneras, en la ciudad de guayaquil determinándose que el nivel de cumplimiento del control interno es bajo, es decir, posee un 62% de nivel de cumplimiento, indicando que el sistema de control interno no es suficientemente eficiente, según los principios del sistema de control interno basado en el modelo COSO III, siendo necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a los que se ve expuesta.

➤ Con los Objetivos específicos se concluye que con el análisis realizado mediante encuesta realizadas se observó la necesidad de actualizar, mejorar los procesos y la manera en que los mismos se llevaban a cabo.

➤ Las empresas camaroneras de dicho sector carecen de un control interno formal y documentado, que permita utilizar de manera eficiente y eficaz los recursos que dispone la organización con el talento humano y la tecnología; por lo que no existe un control adecuado y oportuno en las operaciones, en la seguridad y calidad de la presentación de información a los organismos de control. Actualmente presenta falencias importantes como la falta de: direccionamiento ético, manuales de funciones y procedimientos, indicadores claves de rendimiento e ineficiencia para alcanzar metas y objetivos.

➤ Se aplicó el componente de la evaluación de riesgos de perdidas en los inventarios en las empresas camaroneras, en la ciudad de Guayaquil, evidenciándose la carencia de actividades que permitan minimizar el riesgo, así como también que la empresa no cuenta con un control y registro de empaques, lo cual indica que alcanzó ningún nivel de información confiable con una puntuación de 31.3%.

Dentro del área financiera se pudo evidenciar mediante la observación que existen algunos procedimientos de control interno que no están permitiendo que las actividades de la empresa sean llevadas a cabo correctamente

➤ Se evaluó el componente del modelo de control de inventario para mejorar sus procesos en la empresa camaroneras, en la ciudad de Guayaquil, encontrándose una ausencia de las políticas de control de la empresa y documentar cada proceso, lo que determina un nivel de cumplimiento bajo de un (75.0 de nivel de cumplimiento). Se evaluó el componente de información y comunicación de la empresa camaroneras, en la ciudad de guayaquil, evidenciándose la carencia la comunicación interna, sobre todo las capacitaciones al personal encargado de los inventarios, en el que se determina un nivel de cumplimiento bajo de un (31.3% de nivel de cumplimiento). Se diagnosticó del componente de supervisión o medidas de seguridad implementa para prevenir riesgo de pérdidas en los inventarios monitoreo de la empresa camaroneras, encontrándose la ausencia de supervisión continua y revisiones periódicas, en base a los inventarios físicos de la empresa en lo que se determina un nivel de cumplimiento bajo de un (12.5% de nivel de cumplimiento), lo cual representa una fuerte debilidad a la formación del control interno eficiente

Para perfeccionar los procedimientos dentro de las áreas de la empresa se hace necesario proponer mejoras que permitan a la misma detectar a tiempo las dificultades que puedan afectarle para el logro de sus objetivos

➤ Al proponer un sistema de control interno basado en el modelo COSO III, que provee un enfoque integral y uso de herramientas para un control interno eficiente a través de la aplicación de los 17 principios en la organización, que permite realizar un análisis a las actividades que realiza la empresa en cada área, identificado las deficiencias que pueden representar un posible riesgo para la empresa

➤ En base al nivel de cumplimiento se consideró proponer un control interno, en el cual se tomaron los resultados obtenidos de los 3 objetivos, con el propósito de elaborar estrategias apropiadas para la minimización de los impactos negativos de los componentes en el control



interno, de esta forma lograr una propuesta que contribuya al desarrollo positivo y sostenido en los inventarios para empacadoras de camarón

➤ Al definir los procedimientos de control interno, así como los objetivos de operación, de información y de cumplimiento en cada área de la empresa basado en el modelo COSO III, permita a la organización estar preparada ante cualquier riesgo que se presente en cualquier tiempo y lugar, además de mejorar continuamente en las deficiencias que se detecte en el entorno de la organización.

## **Recomendaciones**

Luego de evaluar los componentes del Sistema de Control Interno de las emparadoras de camarón de la ciudad de guayaquil, recomendamos que se aplique la propuesta aquí presentada, para mantener y mejorar su rendimiento de manera eficaz y eficiente en las actividades administrativas como operativas, debe implementar un Sistema de Control Interno en base al modelo COSO III, de manera que contribuya una seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos y mejora continua en los procesos de la entidad.

La empresa debe o está obligada a definir, comunicar y documentar objetivos generales y específicos a corto, mediano o largo plazo de acuerdo a las necesidades de cada área de la empresa, conjuntamente con todos quienes conforman la organización para alcanzar la visión que tiene las empresas camaroneras y llevar a cabo un buen inventario de empaques de camarón, también se debe de implementar indicadores que permitan medir el rendimiento en cuanto a presupuesto y utilidad; así como establecer indicadores de riesgos externos e internos que puedan ser relevantes para la empresa.

Se debe implementar un manual de políticas y procedimientos de manera que establezca un control en las actividades, así como en las funciones y responsabilidades que deben desempeñar los empleados en cada puesto asignado.

Desarrollar sistemas de archivos que permitan recopilar, clasificar, ordenar y conservar la información y documentos de interés para la empresa con la finalidad de lograr rapidez y eficacia en la localización de los mismos, así como mantener actualizada la información.

Se recomienda que las empresas camaroneras deben hacer uso del presente método COSO III, que permita a la dirección y a los diferentes departamentos de la organización, administrar de manera adecuada, clara y oportuna los riesgos a través de las distintas actividades basado en los 17 principios de este método, de manera que garantice un control interno veraz y efectivo, como consecuencia de lo anterior, podrá mejorar la eficiencia, disminuir los riesgos y alcanzar los resultados de la empresa.

## REFERENCIAS

- Auditool. (2015, junio 10). *Componente II de COSO 2013. Evaluación de Riesgos*.  
<https://www.auditool.org/uncategorised/componente-ii-de-coso-2013-evaluacion-de-riesgos>
- Ayala, A., & Chevez, M. (2021). *MODELO DE CONTROL DE INVENTARIO PARA MEJORAR LA GESTION FINANCIERA EN SANTA PRISCILA S.A.*  
Universidad Guayaquil.
- B, M. B. M., & Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno (3a. Ed.)*. Ecoe Ediciones.
- Baca, S. M., & Padilla, S. E. (2021). *MODELO COSO III COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INSTRATEGY CONSULTING S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, 2018* [Universidad Privada Del Norte].  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30024/Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Banco Central del Ecuador*. (2022, marzo 31). <https://www.bce.fin.ec/boletines-de-prensa-archivo/la-economia-ecuatoriana-crecio-4-2-en-2021-superando-las-previsiones-de-crecimiento-mas-recientes>
- BBC. (2023, abril). *BBC News Mundo*. <https://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-65247655>
- Bonilla, K., & Toála, L. (2017). “*APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA COSO 2013 EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE MICROEMPRESAS DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN AL POR MAYOR DE PRENDA DE VESTIR EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*”.
- Cámara Nacional de Acuacultura*. (2023, noviembre 16). <https://www.cna-ecuador.com/>

- Castro, R. (2004, octubre 20). *Ley Sarbanes-Oxley: Un nuevo enfoque de control interno*.  
[https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador\\_7680752a7d9f404ce0430a010151404c](https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c)
- CFN. (2022). *Ficha-Sectorial-Camaron.pdf*.
- Coba, G. (2022, junio 20). El sector camaronero toma más crédito y aumenta sus inversiones. *Primicias*. <https://www.primicias.ec/noticias/economia/camaron-credito-inversion-exportaciones-ecuador/>
- Cooper, & L., & Lybrand, C. &. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Ediciones Díaz de Santos.
- COSO. (2013). *Coso\_mejoras\_al\_control\_interno.pdf*.  
[https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/coso\\_mejoras\\_al\\_control\\_interno.pdf](https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/coso_mejoras_al_control_interno.pdf)
- Coso. (2013). *COSO 2013—Marco Integrado de Control Interno\_V2.pdf*.  
[https://www.medellin.gov.co/irj/go/km/docs/pccdesign/SubportaldelCiudadano\\_2/PlandeDesarrollo\\_0\\_20/Publicaciones/Shared%20Content/Documentos/2014/SEMControlAuditoriaInterna/COSO%202013%20-%20Marco%20Integrado%20de%20Control%20Interno\\_V2.pdf](https://www.medellin.gov.co/irj/go/km/docs/pccdesign/SubportaldelCiudadano_2/PlandeDesarrollo_0_20/Publicaciones/Shared%20Content/Documentos/2014/SEMControlAuditoriaInterna/COSO%202013%20-%20Marco%20Integrado%20de%20Control%20Interno_V2.pdf)
- El Comercio*. (2023, junio 22). <https://www.eluniverso.com/noticias/economia/sector-camaronero-registra-perdidas-por-1000-millones-en-lo-que-va-del-2023-y-culpa-a-la-caida-de-precios-y-alza-de-costos-de-produccion-nota/>
- Eriksen, S., & Urrutia de Hoyos, I. (2008). Los efectos de la ley Sarbanes-Oxley. Del COSO IC al COSO ERM (II). *Estrategia financiera*, 246, 42-48.
- Espejo, M. (2022). *Gestión de inventarios: Métodos cuantitativos*. Alpha Editorial.
- Estupiñán, R. (2006). *Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf* (2da ed.). Eco Ediciones. <https://fullseguridad.net/wp->

content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y...*

<https://visorweb.utpl.edu.ec/reader/control-interno-y-fraudes-analisis-de-informe-coso-i-ii-y-iii-con-base-en-los-ciclos-transaccionales>

Gómez, M. M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*.

Editorial Brujas.

González, R. (2017). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual*

*del Participante*. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Guerra, F. G. C., & Albuja, C. (2023). *Análisis de la evolución de la industria*

*camaronera y su incidencia en la balanza comercial del Ecuador*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Kenton, W. (2023). *Internal Controls: Definition, Types, and Importance*.

Investopedia. <https://www.investopedia.com/terms/i/internalcontrols.asp>

Laso, M. (2013). *Contabilidad de los Costos I* (Primera Edición). Centro de

Aplicación Editorial Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.

<https://contabilidadparatodos.com/libro-contabilidad-de-costos-i-2/>

*Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. (2002).

[https://www.cancilleria.gob.ec/wp-](https://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/locontraloria.pdf)

[content/uploads/downloads/2013/02/locontraloria.pdf](https://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/locontraloria.pdf)

Lumsden, C. (2023, agosto 7). *Costes de inventario: Qué son y cómo calcularlos -*

*Slimstock*. <https://www.slimstock.com/es/blog/costes-inventario/>

Luna, O. F. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. IICO.

Moreno, W. L., & Ríos, J. A. S. (2012). El triángulo del fraude. *Forum Empresarial*,

17(1), 65-81.

NIA 200. (2013). *NIA\_ES\_200*.

[https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA\\_ES\\_200.pdf](https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_200.pdf)

- NIC 2. (2003). *NIC 2—Inventarios.pdf*.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- OikoData. (2022). *2022.06.09-OikoData-Camarón-Oikonomics.pdf*. <https://iiepuce.com/wp-content/uploads/2022/06/2022.06.09-OikoData-Camaro%CC%81n-Oikonomics.pdf>
- Palomo, C. A. P. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP.
- Paredes, Á. V. (2018). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MEDIANTE LA METODOLOGÍA COSO 2013 AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, CENTRO DE ESPECIALIDADES LETAMENDI EN EL PERÍODO 2016-2017* [UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL].  
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>
- Quijije Intriago, M., & Balarezo Vélez, R. (2021). *SOSTENIBILIDAD DEL SECTOR CAMARONERO Y SU INFLUENCIA SOCIOECONÓMICA EN LOS CANTONES SUCRE, SAN VICENTE Y JAMA* [ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA AGROPECUARIA DE MANABÍ MANUEL FÉLIX LÓPEZ].  
<https://repositorio.espam.edu.ec/bitstream/42000/1576/1/TTMADME05D.pdf>
- Reyes, C., & Chiriguaya, I. A. (2023). *Propuesta Metodológica para la aplicación del modelo COSO II para el manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil*. [UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/21803/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-552.pdf>
- Ríos, J. (2017, septiembre 13). Nahun Frett: El diamante del fraude. *Nahun Frett*.  
<https://nahunfrett.blogspot.com/2017/09/el-diamante-del-fraude.html>

- Salto, I. (2020). *Modelo De Control Interno Para Pymes en Base Al Informe Coso—Erm*.  
[https://www.academia.edu/91878712/Modelo\\_De\\_Control\\_Interno\\_Para\\_Pymes\\_en\\_Base\\_Al\\_Informe\\_Coso\\_Erm](https://www.academia.edu/91878712/Modelo_De_Control_Interno_Para_Pymes_en_Base_Al_Informe_Coso_Erm)
- Santos Mera, J. E. (2017). *Geometría del fraude\**.  
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-45.geof>
- Serrano, A. T. I. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. 3a edición*. Ediciones de la U.
- Sierra, J. (2015). *Administración de almacenes y control de inventarios| Libros Eumed.net*. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>
- Tagle, E. (2021, marzo 15). *Historia del camarón en Ecuador, innovación y desarrollo*. <https://incatrailfoods.com/news/historia-del-camaron-en-ecuador-innovacion-y-desarrollo/>
- UCSF. (2023). *Internal Controls*. Audit & Advisory Services.  
<https://audit.ucsf.edu/internal-controls>
- Vargas, M. E. (2017). *APLICACIÓN DE COSO 2013 EN EL ÁREA DE RECAUDACIÓN - COBRANZAS EN UNA EMPRESA DE TELEVISIÓN POR CABLE DEL CANTÓN PLAYAS [UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL]*. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/9199/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-35.pdf>
- Vega, V. H. (1993). *Mercadeo Básico*. EUNED.
- Zambrano, E. (2023). *ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU ROL EN EL CONTEXTO DE LAS PYMES [UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL]*.  
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/21163/1/T-UCSG-POS-MAE-434.pdf>

## APENDICES

### PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DEL MODELO COSO III EN LOS INVENTARIOS PARA EMPACADORAS DE CAMARÓN EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL

**Objetivo:** Proponer una metodología para la aplicación del modelo COSO III en los inventarios de material de empaque en las empacadoras de camarón en la ciudad de Guayaquil.

Este es un cuestionario ANÓNIMO, cuyas respuestas no lo comprometen en nada. Tan sólo queremos conocer su opinión. Por ello le pedimos que se fijas bien en las instrucciones, leer detenidamente cada pregunta y responder, por favor con la mayor sinceridad posible. MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

#### Marque según corresponda:

1. ¿En la empresa que usted labora, está de acuerdo con los procedimientos utilizados para el registro y control de inventarios?

- |   |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 | De acuerdo               | <input type="checkbox"/> |
| 2 | Moderadamente de acuerdo | <input type="checkbox"/> |
| 4 | En desacuerdo            | <input type="checkbox"/> |

Si su respuesta es Moderadamente de acuerdo explique ¿Por qué?


2. ¿Con que frecuencia se realizan verificaciones a los inventarios físicos en la empresa?

- |   |            |                          |
|---|------------|--------------------------|
| 1 | Diario     | <input type="checkbox"/> |
| 2 | Semanal    | <input type="checkbox"/> |
| 3 | Mensual    | <input type="checkbox"/> |
| 4 | Trimestral | <input type="checkbox"/> |
| 5 | Anualmente | <input type="checkbox"/> |



3. ¿Qué tipo de verificaciones se realiza con mayor frecuencia a los inventarios?

- |                             |  |
|-----------------------------|--|
| 1 Existencias de inventario |  |
| 2 Localización              |  |
| 3 Almacenamiento            |  |
| 4 Calidad                   |  |

4. ¿La empresa cuenta con un sistema de identificación y etiquetado de los materiales de empaque en inventario?

- |           |  |
|-----------|--|
| <b>SI</b> |  |
| <b>NO</b> |  |

5. ¿A qué tipos de riesgos están expuestos con mayor frecuencia los inventarios de material de empaque en las empacadoras de camarón?

- |                                  |  |
|----------------------------------|--|
| 1 Riesgo de perdida              |  |
| 2 Riesgo de obsolescencia        |  |
| 3 Riesgo de errores en registros |  |
| 4 Riesgos de escasez             |  |
| 5 Otro                           |  |

6. ¿Está de acuerdo con las medidas actuales para reducir los riesgos identificados en los inventarios de material de empaque?

- |                            |  |
|----------------------------|--|
| 1 De acuerdo               |  |
| 2 Moderadamente de acuerdo |  |
| 4 En desacuerdo            |  |

Si su respuesta es Moderadamente de acuerdo explique ¿Por qué?

7. ¿Se lleva un registro detallado de las entradas y salidas de inventario?

- |           |  |
|-----------|--|
| <b>SI</b> |  |
| <b>NO</b> |  |

8. ¿Considera Ud. que las capacitaciones al personal encargado de los inventarios ayudan a mejorar su control?

- 1 De acuerdo
- 2 Moderadamente de acuerdo
- 4 En desacuerdo


Si su respuesta es Moderadamente de acuerdo explique ¿Por qué?

9. ¿Cree usted que el sistema de información contable de la empaedora es confiable y se encuentra actualizado para el registro y control de inventarios?

- 1 De acuerdo
- 2 Moderadamente de acuerdo
- 4 En desacuerdo


Si su respuesta es Moderadamente de acuerdo explique ¿Por qué?

10. ¿Qué tipo de medidas de seguridad implementa con mayor frecuencia para prevenir riesgo de pérdidas en los inventarios?

- 1 Acceso restringido
- 2 Cámaras de seguridad
- 3 Auditorías internas recurrentes
- 4 Control de contrataciones de nuevo personal
- 5 Otros



11. ¿Cree usted que la empresa brinda las herramientas necesarias para la implementación de un adecuado control de inventarios?

- 1 De acuerdo
- 2 Moderadamente de acuerdo


4 En desacuerdo

--

Si su respuesta es Moderadamente de acuerdo explique ¿Por qué?

12. Está usted de acuerdo que el modelo COSO III brinda utilidad y/o beneficios al aplicarlo en el control de inventarios?

1 De acuerdo

2 Moderadamente de acuerdo

4 En desacuerdo


Si su respuesta es Moderadamente de acuerdo explique ¿Por qué?

13. Del 1 al 5 ¿Cómo calificaría usted la aplicación de un modelo de control interno en los inventarios, que busca mejorar la productividad y eficiencia de la empresa? Considere 5 como máxima y 1 como mínima en grado de satisfacción

1		2		3		4		5	
---	--	---	--	---	--	---	--	---	--

14. ¿Cree usted que la empresa requiere de un modelo de control de inventarios para mejorar sus procesos?

**Si**

**No**

**No Aplica**


Explique brevemente:

***Gracias por su colaboración...***

## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Vera Cornejo, Jonathan Javier con C.C: # 0926348046 autor del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para la aplicación del modelo COSO III en los inventarios para empacadoras de camarón en la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 15 de febrero del 2024



Vera Cornejo, Jonathan Javier  
C.C:0926348046

## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Ramírez Tomalá, Karen Yadira, con C.C: # 2400027500 autora del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para la aplicación del modelo COSO III en los inventarios para empacadoras de camarón en la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 15 de febrero del 2024

f.   
Ramírez Tomalá, Karen Yadira  
C.C: 2400027500



## REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

### FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	Propuesta metodológica para la aplicación del modelo COSO III en los inventarios para empacadoras de camarón en la ciudad de Guayaquil.		
<b>AUTOR(ES)</b>	Vera Cornejo, Jonathan Javier Ramírez Tomalá, Karen Yadira		
<b>REVISOR(ES)/TUTOR(ES)</b>	CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar. MBA.		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
<b>FACULTAD:</b>	Facultad de Economía y Empresa		
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría		
<b>TÍTULO OBTENIDO:</b>	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	15 de febrero del 2024	<b>No. DE PÁGINAS:</b>	100
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Auditoría, Modelo COSO III, Inventarios		
<b>PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:</b>	Control interno, coso III, Inventario, costo, Riesgo		
<b>RESUMEN/ABSTRACT.</b>	<p>En este proyecto de investigación se desarrolla el tema sobre la Metodología para la aplicación del modelo COSO III en los inventarios para empacadoras de camarón en la ciudad de Guayaquil. El control interno se enfoca en toda la organización de forma que sea un medio de engranaje sistemático, el cual sirva de apoyo a la generación de controles básicos en cada operación de actividades, esto se logra mediante un diagnóstico previo en el cual se recopila información fundamental, confiable y ajustada a los objetivos de la compañía. La presente investigación hace uso de un diseño no experimental con tipo de investigación descriptiva, para el empleo de las herramientas del levantamiento y procesamiento de la información. El enfoque seleccionado fue de tipo cuantitativo, puesto que se realizó una encuesta a través de un cuestionario de control interno. Estas herramientas permitieron obtener información sobre la variable de estudio y genera una propuesta metodológica para los objetivos planteados. El objetivo principal de este trabajo es dar a conocer sobre la importancia que tiene el sistema de control interno dentro de las empresas camaroneras en la ciudad de Guayaquil, la ausencia de control interno dentro de las organizaciones no permite la identificación de sus riesgos que pueden afectarla, en su liquidez, rentabilidad y solvencia, sabiendas de las implicaciones que conlleva el no contar con un sistema de control interno y de la importancia que cobra el tener un manual, el cual permita realizar controles básicos y que se ajusten a la necesidad de cada proceso y de la compañía en general.</p>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>	<b>Teléfono:</b> 0981098357 +593994961082	<b>E-mail:</b> jonathan.vera01@cu.ucsg.edu.ec <a href="mailto:karen.ramirez04@cu.ucsg.edu.ec">karen.ramirez04@cu.ucsg.edu.ec</a>	
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>Nombre:</b> Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	<b>Teléfono:</b> +593-4- 3804600 ext.1635		
	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec">lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec</a>		
<b>SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA</b>			
<b>Nº. DE REGISTRO (en base a datos):</b>			
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>			
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>			