



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR, MODALIDAD ESTUDIO DE CASO

TEMA:

**“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE
INVENTARIOS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS DEL AÑO 2023 EN LA
EMPRESA LATINFLOWERS CÍA. LTDA., EN EL CANTÓN
PEDRO MONCAYO”**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título:
Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA.**

Línea de investigación: Gestión, producción, productividad, innovación y desarrollo socioeconómico.

AUTOR (A):

Kenya Malena Chávez Cuascota

DIRECTOR (A):

Dra. Alba Grisela Cevallos Pineda

ASESOR (A):

PhD. Robert Augusto Samaniego Garrido

Ibarra – Ecuador 2025



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN
A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	172767131-3		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Chávez Cuascota Kenya Malena		
DIRECCIÓN:	Cantón Pedro Moncayo, Parroquia Tupigachi		
EMAIL:	kmchavezc1@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:		TELÉFONO MÓVIL	0963947809

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	“Análisis del control interno en el manejo de inventarios de Activos Biológicos del año 2023 en la empresa Latinflowers Cía. Ltda., en el cantón Pedro Moncayo.”
AUTOR (ES):	Chávez Cuascota Kenya Malena
FECHA: DD/MM/AA	29/10/2025
CARRERA/PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> GRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA
DIRECTOR:	Dra. Alba Grisela Cevallos Pineda

CONSTANCIA

El autor manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y que la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que ~~es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el~~ contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 29 días, del mes de octubre de 2025.

EL AUTOR:

Firma... 

~~Chávez Cuascota Kenya Malena~~

**CERTIFICACIÓN DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR**

Ibarra, 29 de octubre de 2025.

MSc. Alba Grisela Cevallos Pineda

~~DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR.~~

CERTIFICA:

~~Haber revisado el presente informe final del trabajo de Integración Curricular, el mismo que se ajusta a las normas vigentes de la Universidad Técnica del Norte; en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.~~

(f).....

~~MSc. Alba Grisela Cevallos Pineda~~

~~C.C: 1002418703~~

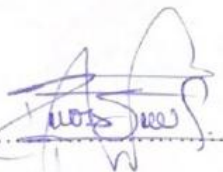
APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

El Comité Calificado del trabajo de Integración Curricular “Análisis del control interno en el manejo de inventarios de Activos Biológicos del año 2023 en la empresa Latinflowers Cía. Ltda., en el cantón Pedro Moncayo” elaborado por Chávez Cuascota Kenya Malena, previo a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Universidad Técnica del Norte:

(f) 

MSc. Alba Grisela Cevallos Pineda

C.C: 1002418703

(f) 

PhD. Robert Augusto Samaniego Garrido

C.C: 1715438030

DEDICATORIA

Dedico a Dios, por ser mi guía constante a lo largo de este camino, por concederme salud y fortaleza para seguir adelante cada día.

A mi padre, Álvaro Chávez, que ahora me acompaña desde el cielo. Su amor incondicional, esfuerzo y valentía, se convirtió en mi mayor ejemplo e inspiración. Gracias por haberme enseñado con firmeza y cariño, por ser mi inspiración y por creer en mí desde siempre.

A mi madre, Rosa Cuascota, mi compañera de vida. Gracias por su inquebrantable apoyo, por sus palabras de aliento y por ser mi soporte emocional. Reconozco con profundo amor su sacrificio, comprensión y por confiar en mis capacidades, incluso cuando yo misma dudaba.

A mi hermana, Wendy Albuja, por ser como mi segunda madre. Gracias por su apoyo incondicional, por cada consejo y por su presencia firme en los momentos que más los necesité. Su comprensión y fe en mí fueron fundamentales para mantenerme de pie y alcanzar este logro.

A mi novio, Brando Cachipuendo, por caminar a mi lado durante este proceso. Gracias por su amor incondicional, por su paciencia infinita en los momentos más difíciles y por impulsarme a seguir adelante. Su compañía y palabras de motivación permitieron mantenerme de pie y cumplir esta meta.

A Blue Marley, por ser mi compañero fiel, con quien compartí largas horas de estudio, siendo el primer oyente de mis largas exposiciones, por brindarme alegría y consuelo en los días de soledad. Gracias por ser mi soporte emocional durante mi vida de estudiante foránea.

A cada uno de ustedes, gracias por formar parte de este camino maravilloso y por dejar una huella imborrable en mi corazón.

*Con amor,
Malena Chávez*

AGRADECIMIENTO

A mi madre Rosa, y hermana Wendy, quienes han sido mi mayor fuente de inspiración y fortaleza. Agradezco profundamente por su amor, comprensión y los innumerables sacrificios que hicieron para que yo pudiera lograrlo. Les amo infinitamente.

A mi novio Brando, por su presencia, sus consejos y por su amor. Gracias por creer en mí, incluso en los momentos en que más lo necesitaba.

A mi directora de tesis, Dra. Alba Cevallos, y asesor, PhD. Robert Samaniego, por su guía académica y por compartir sus conocimientos. Les agradezco por sus observaciones y orientación para desarrollar y culminar este trabajo de investigación con éxito.

Al señor Paul Morillo, propietario de la empresa Latinflowers Cía. Ltda. Gracias por la apertura y colaboración brindada, lo que contribuyó a la ejecución del trabajo.

*Con gratitud,
Malena Chávez*

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio tuvo como objetivo general analizar el control interno en el manejo de inventarios de activos biológicos, utilizando el modelo COSO I como marco de referencia. La metodología aplicada fue de enfoque mixto, con diseño descriptivo, mediante la aplicación de encuestas, entrevistas y fichas de observación dirigidas al personal operativo, administrativo y financiero. Los resultados demostraron debilidades críticas en los cinco componentes del modelo COSO I, especialmente en los componentes de evaluación de riesgos y actividades de control; además, se evidenció que la gestión de inventarios se realiza de forma empírica, sin protocolos formales ni herramientas digitales, con registros manuales que dificultan la trazabilidad y aumentan la posibilidad de errores. Como conclusión principal se determinó que la empresa requiere fortalecer su sistema de control interno mediante la implementación de manuales de procedimiento, capacitación del personal, automatización de registros y diseño de una matriz de riesgos que permita prevenir pérdidas y mejorar la confiabilidad de la información financiera.

Palabras clave: Control interno, activos biológicos, inventario, COSO I, floricultura, gestión financiera.

ABSTRACT

This research was conducted at Latinflowers Cia. Ltda., a flower production and marketing company located in the Pedro Moncayo canton. Deficiencies were identified in the internal control over biological asset inventory management. These shortcomings generate financial and operational risks that affect accounting transparency, production efficiency, and corporate sustainability. The study's general objective was to analyze internal control over biological asset inventory management during 2023, using the COSO I model as a reference framework. The methodology used was a mixed approach, with a descriptive design, through surveys, interviews, and observation sheets for operational, administrative, and financial staff. The results revealed critical weaknesses in the five components of the COSO I model, especially in the risk assessment and control activities components. Furthermore, it was evident that inventory management is carried out empirically, without formal protocols or digital tools, with manual records that hinder traceability and increase the possibility of errors. The main conclusion was that the company needs to strengthen its internal control system by implementing procedure manuals, training staff, automating records, and designing a risk matrix to prevent losses and improve the reliability of financial reporting.

Keywords: Internal control, biological assets, inventory, COSO I, floriculture, financial management.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN	2
CONSTANCIA	3
DEDICATORIA.....	6
AGRADECIMIENTO	8
RESUMEN EJECUTIVO.....	9
ABSTRACT	10
ÍNDICE DE TABLAS.....	14
ÍNDICE DE FIGURAS	14
INTRODUCCIÓN.....	16
1.1 Problema de Investigación.....	17
1.2 Justificación	18
1.3 Objetivos.....	19
1.3.1. Objetivo General	19
1.3.2. Objetivos Específicos.....	20
CAPÍTULO I.....	21
MARCO TEÓRICO	21
2. Sector agrícola	21
2.1 Importancia del sector agrícola en la economía del país	21
2.2 Empresas Florícolas.....	23
2.3 Gestión de Inventarios	26
2.3.1 Gestión	26

2.3.2 Inventarios.....	27
2.3.2.1 Importancia de la Gestión de Inventarios.....	28
2.4 Tipos de inventarios.....	30
2.5 Inventario de plantas productoras	31
2.6 Medición inicial y medición posterior	31
2.7 Control interno	32
2.8 COSO I.....	34
2.8.1 Componentes del COSO 1	35
CAPÍTULO II.....	37
MATERIALES Y MÉTODOS.....	37
3. Metodología de investigación	37
3.1. Tipos de investigación.....	37
3.2. Investigación descriptiva.....	37
3.3 Enfoque de investigación	38
3.3.1. Enfoque cualitativo.....	38
3.3.2. Enfoque cuantitativo.....	38
3.4. Métodos de análisis.....	39
3.4.1. Método inductivo	39
3.4.2. Método deductivo.....	39
3.5. Población.....	40
3.5.1. Población de individuos	40

3.6. Técnicas de investigación	41
3.6.1. Encuesta	41
3.6.2. Entrevista.....	41
3.7. Instrumentos de la investigación.....	42
3.7.1 Cuestionario	42
3.7.2. Ficha de observación.....	42
3.8. Preguntas de investigación.....	42
CAPÍTULO III	45
RESULTADOS	45
4 Ficha de Observación.....	45
4.1 Análisis de la ficha de observación	46
4.2 Entrevista al gerente y bodeguero	47
4.2.1 Entrevista al Gerente	47
4.2.1.1 Análisis de la entrevista al gerente.	48
4.3 Entrevista Bodeguero	49
4.3.1 Análisis de entrevista al bodeguero	50
4.4 Cuestionario COSO I	51
4.4.1 Análisis de la encuesta.....	53
Discusión.....	59
CONCLUSIONES.....	68
RECOMENDACIONES	69

REFERENCIAS	71
ANEXOS	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población a investigar	40
Tabla 2 Matriz operacionalización de variables.	44
Tabla 3 Ficha de observación.....	46
Tabla 4 Entrevista al Gerente.....	48
Tabla 5 Entrevista al Bodeguero	50
Tabla 6 <i>Cuestionario COSO I</i>	52
Tabla 7 Estadística de fiabilidad	59
Tabla 8 Valoración de los componentes del COSO I a través del SPSS.....	60
Tabla 9 Frecuencias de la matriz de riesgos.	61
Tabla 10 Porcentajes de vulnerabilidad.	61
Tabla 11 Matriz de riesgos aplicando el COSO I.....	62
Tabla 12 Cálculo del nivel de riesgo.....	62
Tabla 13 Cálculos de vulnerabilidad del COSO I.....	63
Tabla 14 Matriz FODA	64
Tabla 15 Cruce estratégico FODA.....	65
Tabla 16 Plan de mejora.....	66

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Características de las flores ecuatorianas para la exportación</i>	24
Figura 2 <i>Métodos de Control Interno</i>	34
Figura 3 <i>Método COSO</i>	35
Figura 4 <i>Modelo COSO I</i>	36

Figura 5 <i>Análisis del componente ambiente de control</i>	53
Figura 6 <i>Análisis del componente evaluación de riesgos</i>	54
Figura 7 <i>Análisis del componente actividades de control</i>	55
Figura 8 <i>Análisis del componente información y comunicación</i>	57
Figura 9 <i>Análisis del componente de monitoreo y supervisión</i>	58

INTRODUCCIÓN

Para llevar el análisis del control interno de una empresa se plantea una estructurada administración de los recursos humanos y materiales para la producción de un producto o servicio, de este modo, dentro del manejo de las producciones es necesario un cesante control de inventarios como control interno que optimiza y como medio de prevención de riesgos (Iguamba Túquerres y Pullupaxi Cando, 2020).

En cuanto al manejo de inventarios de Activos Biológicos se refiere a los bienes como materia prima, procesos de producción con sus materiales y suministros para obtener producto terminado, para posteriormente venderlo, de este modo como menciona Cruz (2017) un óptimo control de los inventarios permite el aprovisionamiento de los almacenes, favoreciendo al flujo eficiente de bienes y servicios dentro de la empresa.

Así, el control interno es un recurso estratégico para optimizar procesos y alcanzar resultados de manera efectiva con las regulaciones y participación de todos quienes conforman la empresa (Sánchez Vela, 2025).

La presente investigación se enfoca en el cantón Pedro Moncayo, muy conocido por ser uno de los sectores con mayor producción y venta como empresa florícola (Granda et al., 2024). En donde se ha podido evidenciar irregularidades en los controles internos, principalmente en el área de inventarios de activos biológicos, que afecta a diversas áreas de la empresa, como la producción, prevención de pérdidas o riesgos, adecuaciones de rentabilidad y la sostenibilidad de las organizaciones.

Así, la empresa Latinflowers Cía. Ltda. Situada en la parroquia de Tupigachi ha sido una de aquellas empresas que dichas irregularidad e inconsistencias en el registro de inventarios de la producción en sus productos, en el año 2023. Además, durante el acercamiento a la empresa se evidenció la ausencia de herramientas de control interno, desactualización de registros y una inadecuada asignación de funciones, dando como

resultado pérdidas tanto económicas como de materia prima, y puesto a ello, una limitada confiabilidad de su contabilidad y administración.

Como objetivo analizar el control interno de manejo de inventario de activos biológicos en Latinflowers Cía. Ltda., durante el año 2023, mediante el modelo COSO I, además diagnosticar las debilidades, identificar y proponer cambios que optimicen la gestión de inventarios.

1.1 Problema de Investigación

El control interno en una empresa representa la estabilidad de los recursos que conforman y son parte del proceso de producción de la empresa, sin embargo, si no administra y controla cada una de las áreas que hacen a la compañía, en efecto, limita el cumplimiento de las normas contables aplicables a los inventarios de activos biológicos.

En efecto, dentro de las empresas florícolas el control de manejo de inventario biológicos requiere atención sistémica e integral en donde todos quienes pertenecen a la empresa aporta, ayuda a mantener y potenciar su desarrollo. Así, “esto garantiza una contabilización precisa y adecuada de los activos, costos y valoración de inventarios, teniendo en cuenta las necesidades propias de la industria floricultora” (Bustillos Toaquiza y Jaramillo Calle, 2024, p. 365). Para finalmente, gestionar y evaluar la toma de decisiones en función de la sostenibilidad de la empresa.

Ahora bien, la empresa Latinflowers Cía. Ltda., ubicada en el cantón Pedro Moncayo en la parroquia Tupigachi, en donde se evidencia que, durante el primer trimestre del 2024 con una alta deficiencia en el registro de inventario de productos en proceso con una ausencia de mecanismos de control y con errónea información tanto en el stock como en sus descripciones, registrando un valor de \$0,00. Además, esto produjo pérdida económica, debido a que los productos cosechados no se vendan en un estado comerciable o se mueran durante su tratamiento.

La situación actual de Latinflowers Cía. Ltda., indica la necesidad de mejorar el control interno en el manejo de los inventarios de los activos biológicos acorde a los requerimientos de la empresa. Ante esta problemática surge la siguiente interrogante de investigación:

- ¿La empresa Latinflowers Cía. Ltda. llevó a cabo un sistema de inventarios estructurado durante el año 2023?

1.2 Justificación

El control interno de inventarios de activos biológicos permite a las empresas del sector florícola, en función de la gestión minuciosa sustancial según la operacionalización conforme a la demanda y temporada, y lo que implica la producción de las flores como producto agrícola, además de quienes participan en dicha ejecución para obtener el producto final, conjuntamente la sostenibilidad, prevención de riesgos y éxito gestionable en la empresa.

Uno de los problemas que más sufren las empresas florícolas es la carencia o ausente labor del control de registros en los inventarios, en donde el stock y materiales que se hace uso en la producción no son debidamente patentados y que reflejen el minucioso control ante el nivel de rigurosidad que requiere al manejar activos biológicos, además, de permitir la gestión de finanzas y los costos únicamente necesarios según el inventario que tenga la empresa.

Las empresas florícolas.

Ante lo señalado, en la florícola Latinflowers Cía. Ltda., se hace imperativo realizar un análisis exhaustivo de estas cuentas para optimizar los costos operativos, reducir el riesgo de pérdidas, garantizar la competitividad y sostenibilidad en un mercado altamente exigente y actualizado.

De esta forma, durante la investigación se rescata información que permite proponer las acciones de mejora para el manejo del control interno de inventarios de activos biológicos mediante el uso del modelo COSO 1, conjuntamente, el planteamiento de matrices que indiquen los riesgos con herramientas previamente analizadas e identificadas como habilidades y debilidades, con la finalidad de una óptima toma de decisiones para la empresa.

Además, los resultados de esta investigación servirán de referencia para que otras empresas del sector florícola que enfrenten desafíos similares, así como futuras investigaciones. Por otra parte, los cambios derivados de esta investigación beneficiarán directamente a Latinflowers Cía. Ltda., y a los colaboradores, puesto que se contribuirá al uso eficiente de los recursos económicos, fortaleciendo el crecimiento de la empresa y mejorando el desempeño financiero. También se beneficiarán los proveedores y clientes porque al disponer de registros actualizados y confiables, se logrará mejores relaciones comerciales.

De manera indirecta, esta propuesta beneficiará a la industria florícola considerando que estas podrían adoptar los resultados y recomendaciones planteados en esta investigación, fomentando prácticas más sostenibles y eficientes en la gestión de inventarios de activos biológicos.

De este modo, la actual investigación se enfoca en el análisis del control en el manejo de activo biológicos en la empresa Latinflowers Cía Ltda., permitiendo rescatar y exponer las mejoras de dicha empresa, a su vez, de empresas nacionales.

1.3 Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Analizar el control interno en el manejo de inventarios de Activos Biológicos del año 2023 en la empresa Latinflowers Cía. Ltda., en el cantón Pedro Moncayo.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la cuenta de inventarios de activos biológicos a través del modelo COSO 1, para determinar las deficiencias de los inventarios.
- Determinar los riesgos asociados al manejo de los inventarios de activos biológicos y el impacto en la información financiera de la empresa.
- Proponer un régimen de reformas para el control interno en el manejo de inventarios de los activos biológicos para la mejora, eficiencia y confiabilidad de sus registros contables.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

2. Sector agrícola

Según Mantuano & Luque (2025), el sector agrícola constituye una actividad económica estratégica en el Ecuador, tanto por la contribución a la seguridad alimentaria como por la generación de empleo y divisas, por otro lado, en el sector agropecuario mostró una contribución sostenida al valor agregado bruto de las economías locales, con especial relevancia en regiones de alta productividad agrícola.

El crecimiento del sector florícola en el país fue posible gracias a la agroexportación dando un valor significativo al producto y a la economía. Así como mencionan Landaburu et al. (2024) el PIB agrícola es una de las variables que ha ocasionado el crecimiento económico y redes de exportación. En efecto, las empresas como Latinflowers Cía Ltda., deben procurar y garantizar una eficiencia en su producción y el control de la producción en todas sus áreas, potencialmente el mantener la calidad del producto.

2.1 Importancia del sector agrícola en la economía del país

El sector agrícola implementa desarrollo al país desde un enfoque de sostenibilidad, en donde abarcan tres ejes, como son el ambiental, el social y el económico. De este modo, Toledo, Changoluisa y Viteri (2023) plantean en la investigación que:

Acciones frente a inequidades existentes en el sistema agroalimentario (ODS 2), necesidad de reestructuración en las cadenas de valor para la igualdad de género (ODS 5), responsabilidad de los actores de la cadena alimentaria, desde el productor hasta el consumidor, para la concienciación de la disminución del desperdicio de alimentos (ODS 12), efectos adversos de la utilización de

tecnologías ligadas a la agricultura moderna (ODS 13), aumento de la frontera agrícola (ODS 15). (p. 46)

En efecto, implica la participación de múltiples zonas de desarrollo en donde implican a los ciudadanos ecuatorianos y da lugar a fuentes de empleo y de ingresos económicos. Del mismo modo, Mogrovejo-Lazo y Carabajo-Alvear (2023) mencionan los resultados del Banco Central del Ecuador (2022) que refleja que la agricultura representa el 8% del Producto Interno Bruto (PIB) del país.

Asimismo, en relación con los negocios internacionales, el mercado agricultor puede beneficiarse instituyendo nuevas conexiones logrando así un comercio internacional, dando lugar a la participación de las comunidades rurales y su inserción social, económica y de producción para la economía del Ecuador (Espinoza-Vaca et al., 2025).

Sin embargo, en respuesta de atender la producción de forma sostenible, conforme a la demanda de quienes consumen los productos ecuatorianos, se genera problemáticas que son la degradación de los recursos naturales, la erosión del suelo y el cambio climático, mismos que han tenido un impacto negativo a nivel mundial (Espinoza-Vaca et al., 2025). Por último, los autores añaden que otro factor del que se verá expuesto a la sustentabilidad de la empresa son las buenas prácticas del control interno, transparencia financiera y la eficiencia operativa.

En el sentido de abarcar la economía agrícola, Escalante et al. (2021) mencionan que el sector agrícola posee exportaciones tradicionales no petroleras que son a el banano, plátano, café y cacao, respectivamente a uso exportación. Además, las exportaciones no tradicionales en donde encontramos las flores naturales y frutas.

En el sector de Pedro Moncayo, la labor de la floricultura es una fuente de empleos en la zona y la provincia, con un alcance de innovación tecnológica conforme a la

demanda y requerimiento, en efecto, la empresa Latinflowers integra al sostenimiento económico de aquella sociedad y a las familias que brinda sustento.

2.2 Empresas Florícolas

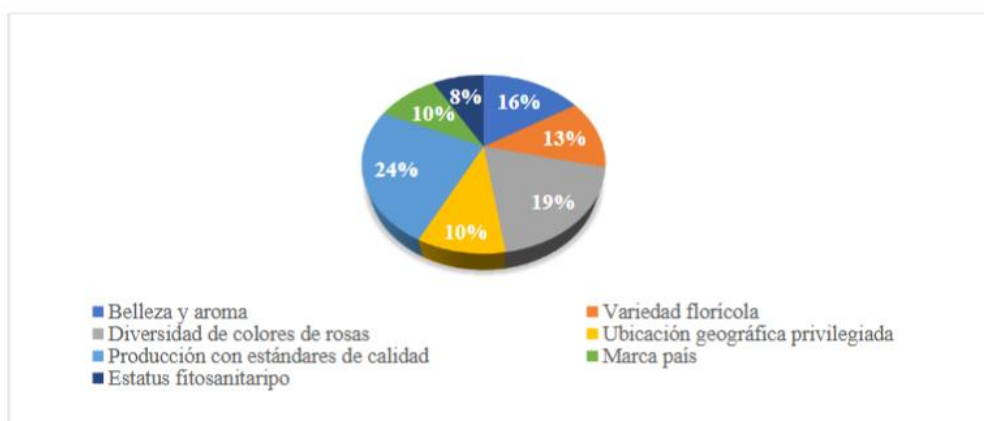
Las empresas de flores en el Ecuador surgen como pequeñas productoras en la década de los años 80, en donde los pioneros construyeron invernaderos en zonas climáticas templado frío, como son las provincias de Pichincha y Cotopaxi. Así, para finales de los 90, el Ecuador se posicionó en el primer lugar entre los países exportadores de flores, debido a este crecimiento de producción, este producto representa “un importante segmento en la economía para el ingreso de divisas, y desde entonces, estos mercados se encuentran en constante evolución” (Granda et al., 2024, p. 2).

De esta forma, el sector agrícola en el Ecuador posee una trayectoria cerca de los 40 años. Para el año 2021 el Ecuador ocupó “el tercer lugar como mayor exportador de flores con una participación del 10% a nivel del mundo” (Granda et al., 2024, p. 11).

Asimismo, las empresas florícolas generan más de 100.000 plazas de empleo directo e indirecto, por lo que se benefician las familiares de los ecuatorianos y con ello la economía del país. Por otro lado, esta producción de flores llega a 120 países, en donde Estados Unidos es el destino que mayor consume las flores ecuatorianas, en segundo lugar, son los países de la Unión Europea, seguido de Rusia y el resto del mundo (Gallegos et al., 2020).

Figura 1

Características de las flores ecuatorianas para la exportación



Nota. Tomado de “La evolución económica de la floricultura en el Ecuador” Granda et al. (2024).

Como se muestra en la figura 1, las características de las flores ecuatorianas representan la excepcionalidad de por qué los países consumidores eligen nuestro producto. Granda et al. (2024) rescata que las particularidades de las flores del Ecuador son su belleza y aroma, la variedad de colores y tipos, adicional, se suma a la calidad, misma que se mantiene al momento de exportar.

Dentro de este contexto desde 1982, Latinflowers Cía. Ltda., se ha posicionado como una empresa de referencia en la industria florícola ecuatoriana, destacándose por la producción de rosas de alta calidad, las cuales cumplen con los estrictos procesos de control de calidad y estrategias de comercialización exigidos en los mercados internacionales.

Asimismo, la empresa Latinflowers Cía. Ltda., durante sus años de trayectoria en la producción y exportación de rosas, tal como se ha mencionado la empresa ha generado desarrollo en el sector de Tupigachi con la apertura de fuente de trabajo y un fortalecimiento de la economía local. En el actual periodo, la empresa posee 54 trabajadores quienes en su mayoría pertenecen a las comunidades rurales más cercanas en Pedro Moncayo.

Desde esta perspectiva, el crecimiento de las empresas florícolas ha llevado a la necesidad de determinar sistemas eficientes de control interno y al manejo de inventarios, principalmente en lo que respecta a los activos biológicos. Con la ejecución de las normas contables, como la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (2014) sobre activos biológicos, posibilita reflejar con precisión el valor de los cultivos en crecimiento y mejorar a la toma de decisiones dentro de la empresa.

De esta manera, la industria florícola ecuatoriana se distingue por la calidad de los productos y por la implementación de prácticas de gestión avanzadas que le facilita mantener liderazgo en los mercados internacionales.

En la actualidad, la economía global es un mundo complejo debido a la constante inestabilidad de los mercados, lo cual genera una notable incertidumbre en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) dedicadas a la actividad florícola (Caillagua-Chiluisa, 2023). La constante irregularidad de los mercados afecta a las PYMES dedicadas a esta actividad, lo que su estructura financiera y operativa las hace más frágiles a factores externos como fluctuaciones en los precios de insumos, a los cambios en la demanda internaciones y algunos cambios en las políticas comerciales de los países importadores.

De la misma forma, las PYMES florícolas enfrenta uno de los desafíos más complejos, como es el manejo del financiamiento y con ello sus mejoras e inversiones que pueden ser rentables y optimizar en tiempo y dinero la toma de decisiones a través de un óptimo control interno.

Forbes Ecuador (2025) expone en su revista a “Las cultivadoras de flores con más ingresos de Ecuador” que:

El sector florícola ecuatoriano vive un gran momento en 2025. Durante la temporada de San Valentín, se exportaron 28.779 toneladas de flores, un 8,7 % más que el año anterior, generando aproximadamente US\$ 290 millones. Estados

Unidos y Canadá siguen siendo los principales compradores, absorbiendo el 62,5 % del total. Con estos números, la industria apunta alto: duplicar las exportaciones en los próximos años y superar los US\$ 2.000 millones en ventas. (Forbes Ecuador, 2025, 14 de febrero)

2.3 Gestión de Inventarios

La gestión de inventarios es un componente esencial en las empresas agrícolas, especialmente en aquellas dedicadas a la producción de activos biológicos como Latinflowers Cía. Ltda. Una gestión eficiente permite optimizar los recursos, minimizar pérdidas y garantizar la disponibilidad de productos para satisfacer la demanda del mercado. Según Ronquillo (2023) un control interno optimizado en la gestión de inventarios puede evitar interfaces y pérdidas en la producción del producto final, en este sentido, dentro de las empresas florícolas atiende a la eficiencia operativa y financiera de la empresa, en conformidad de las políticas y normas de control interno, efectuando la administración de los recursos y a la toma de decisiones informadas.

2.3.1 Gestión

La gestión de empresas dentro del sector agrícola requiere planificar, organizar, direccionar y poseer un control de los recursos que conforman y son parte de la producción de la empresa para alcanzar los objetivos de ventas según la temporada y su estabilidad empresarial (Palomeque-Solano y Urdaneta-Montiel, 2022).

Así, para el contexto de Latinflowers Cía. Ltda., la gestión a trabajar es en cuanto la efectivización de las decisiones de coordinación y planificación de las actividades de producción agrícola y su comercialización del producto, en efecto, quienes conforman la empresa deben asegurar la calidad y eficiencia de los procesos. Según Catagua et al. (2023), el aplicar el modelo COSO I dentro de la gestión administrativa y financiera da lugar a la identificación y mitigación riesgos, conforme a ello, una toma de decisiones y

acciones que mejoren la eficiencia operacional y el fortalecimiento del control interno de las empresas. La adopción de prácticas de gestión basadas en estándares internacionales contribuye al desarrollo sostenible y competitivo de las organizaciones agrícolas.

2.3.2 Inventarios

Los inventarios se definen según Iguamba Túquerres y Pullupaxi Cando (2020) “son los bienes de la empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones” (p. 11). De esta forma, una administración de los inventarios y de la empresa conforme a su funcionamiento óptimo, garantiza que los procesos de producción y comercialización, prevención de riesgos, y la toma de decisiones, se efectúen en conformidad de la disposición y manejo actual de la empresa.

Según Cruz (2017), un inventario bien estructurado posibilita el aprovisionamiento de los almacenes y favorece significativamente al flujo eficiente de bienes y servicios dentro de la empresa. Asimismo, Arana et al. (2022) mencionan las dimensiones que han cumplir un eficaz y eficiente control de inventarios:

Estrategia empresarial, esta dimensión muestra conocimientos y ofrece orientación para la planificación de una empresa en una organización; Clasificación de inventarios, esta dimensión es un método el cual clasifica a las existencias almacenadas dándole un valor contable; métodos de inventarios, está dado por información relevante para la elección adecuada de un sistema de pronósticos históricos de lo requerido por el mercado de un producto y políticas de inventario, esta dimensión considera el riesgo, determinando

criterios de evaluación que se considerará por cada producto y el grado de importancia a través de un experto. (p. 37)

De este modo, el control de inventarios facilita a las empresas anticiparse a las demandas del mercado, garantizando que los productos estén disponibles para la comercialización inmediata. Un deficiente control de inventarios puede tener costos adicionales, por almacenamiento innecesario o por falta de disponibilidad de productos en caso de alta demanda (Calle Valdiviezo, 2025). De acuerdo, a las herramientas tecnológicas ha mejorado la administración de inventarios, posibilitando una planificación más exacta para reducir pérdidas económicas y aumentar la competitividad de la organización.

2.3.2.1 Importancia de la Gestión de Inventarios.

Para Laza (2020) la aplicación de un sistema de control de inventarios que garantice la continuidad operativa sin ocurrir a costos excesivos. A pesar de una supervisión minuciosa de cada producto permite reducir pérdidas y optimizar el uso de recursos, de igual manera, un control excesivo puede generar elevados costos administrativos. Asimismo, según Arana et al. (2022) plantean que:

La gestión de inventarios basada a nivel de función en el servicio es un ejercicio que está directamente relacionado con la cadena de valor de las empresas y esta va de la mano de forma enlazada con la estrategia que se plantee en la empresa y las tácticas con el fin de cumplir el objetivo que es la satisfacción del cliente. (p. 34)

Puesto a lo anterior, las empresas florícolas son imprescindible la aplicación del control de inventarios para los activos biológicos en cada una de las etapas, desde la materia prima hasta el producto final. En este aspecto, Paz y Elvir (2024) exponen en su estudio “Aplicación de una eficiente gestión de inventarios para la reducción de productos

faltantes en la empresa Supermercados La Colonia” que dentro de las políticas que existen dentro de las empresas, en lo que refiere al control de inventarios, constituyen la normativa interna y con el medio ambiente, una vez más, esto requiere un control exhaustivo tanto para la producción del producto como de la salubridad y el manejo de componentes tóxicos para el ser humano. Además, el ya mencionado déficit manejo del control de los activos biológicos ocasiona pérdidas económicas que desbalance la inversión, financiamiento y ganancia de las empresas, así como también la falta del control de los inventarios de los productos que ya posee la empresa y de los que requiere según la necesidad y conforme a los requerimientos del proceso de producción (Calle Valdiviezo, 2025).

Las empresas tienen la obligación de realizar un registro y control de inventario, y es necesario que este se ajuste a la realidad, ya que una sobrevaloración de este hace que el valor de una empresa sea mayor, mientras que una infravaloración hará que los impuestos que se tengan que pagar sean menores (Laza, 2020). De acuerdo con el autor, una sobrevaloración del inventario consiste en registrar una cantidad mayor a la existente a la realidad, causando un aumento en el valor de los activos de la empresa, generando resultados incorrectos de solvencia y rentabilidad. Este tipo de práctica induce a tener errores los inversionistas o socios, también ocurriría problemas en auditoría contables y fiscales, afectando la credibilidad de la empresa.

Por otro lado, algunas empresas infravaloran el control de inventarios en cuanto a reducción de costos para un ahorro en corto o mediano plazo, tanto en el capital de que en el periodo actual opere para lograr una disminución de la carga tributaria, a su vez, los estados financieros (Ronquillo, 2023).

En la industria florícola, los activos biológicos se encuentran en cada una de las etapas del desarrollo, así, mencionan Chávez, Chávez y Maza (2022) “la NIC 41 se

encarga de la medición de activos biológicos desde la siembra, engorde, cosecha y transformación, pudiendo ser medido por el contador cuando aún no han sido cosechado” (p. 301).

En este sentido, Laza (2020) plantea la importancia de los inventarios en las empresas como:

- El factor integral para una óptima administración financiera y operativa es que la empresa lleve un control de inventarios para comprobar los registros contables y obtener datos precisos de los activos disponibles.
- En las empresas que manejan productos perecederos, como en el sector florícolas tiene más relevancia en el control de inventarios. Un registro adecuado, permite comprender la cantidad y estado de los activos biológicos, pero también identifica pérdidas acerca del deterioro natural de los productos.
- Una gestión deficiente en el inventario provocaría distintos sobrecostos que afectan la operatividad y estabilidad financiera de la empresa. Estos costos abarcan retrasos en la entrega de productos, gastos adicionales por reposiciones, como costos mayores en transporte y almacenamiento. Del mismo modo, tener una planificación incorrecta de los inventarios puede ocasionar inconvenientes de liquidez, lo que un exceso de productos paraliza el capital de la empresa y dificulta la disponibilidad de efectivo para otras operaciones estratégicas planificadas. De igual forma, la falta de una apropiada programación en los ingresos de insumos por parte de los proveedores es capaz de afectar el flujo de trabajo e involucrar la eficiencia de la empresa, (Alvarado, 2020).

2.4 Tipos de inventarios.

Según Cruz (2017), existen clasificaciones y tipos de inventarios, pero algunos de los más importantes y elementales, son los siguientes:

- Materias primas.
- Productos semiterminados.
- Productos terminados.

2.5 Inventario de plantas productoras

Una adecuada clasificación y gestión de los tipos de inventarios, posibilita una planificación efectiva de los recursos de la empresa, lo cual es importante en sectores florícolas. Cada tipo de inventario, como materias primas, productos semiterminados y productos terminados, tiene un ciclo de vida y requieren se apliquen estrategias de control efectivas. Mientras que las materias primas deben ser controladas para evitar insuficiencias o excesos, los productos semiterminados deben someterse a un control de calidad y un adecuado manejo de los plazos de transformación. Finalmente, los productos terminados necesitan de una logística eficiente que minimice el riesgo de deterioro y garantice la entrega oportuna al cliente.

2.6 Medición inicial y medición posterior

Para la medición que requieren los activos biológicos se aplica y rige desde la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, que establece que dicha medición ocurre desde la obtención de los insumos de materia prima hasta la última fase que es la venta (NIC 41, 2014). Según Reyes et al. (2018):

La norma define claramente que debe aplicarse el valor razonable menos los costos de venta a la contabilización de activos biológicos y productos agrícolas en el punto de cosecha, en los momentos de su reconocimiento inicial y final del período sobre el que se informa, excepto cuando el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. En tal caso, debe medirse al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

Conforme a ello, la adecuación de las consignas contables garantiza una adecuada gestión de los procesos administrativos y de procesos de producción que permitirá una mejora y/o crecimiento de la situación financiera de las empresas como la actualmente estudiada Latinflowers Cía. Ltda. que de manera permanente hace uso de activos biológicos.

2.7 Control interno

El control interno es “el conjunto de políticas y procedimientos implementados para brindar garantías de la efectividad y eficiencia operativa de sus procesos, promoviendo el cumplimiento normativo” (Sánchez, 2025, p. 15).

Barbosa (2023) define que el control interno como un sistema de apoyo para la operacionalización de los procesos de la empresa que, mediante la medición, valorización, planificación y con un enfoque de regularización y mejora busca cumplir con los objetivos, normas, requerimientos y exigencias que posee en el momento actual la empresa.

El control interno entrega herramientas a las organizaciones para poder desarrollar las actividades de manera integral gestionándose de mejor forma y a su vez gestionando riesgos para poder mejorar los resultados siempre en pro del cumplimiento efectivo de los objetivos y mitigando en lo posible todos estos riesgos. (Barbosa, 2023, p. 11)

De esta forma, el control interno tiene como objetivo salvaguardar el capital de la empresa con la prevención de fraudes y errores de contabilidad y protección de los activos. Según Chávez Velásquez (2024):

El control interno contable se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y prácticas establecidas dentro de una organización para asegurar la integridad de

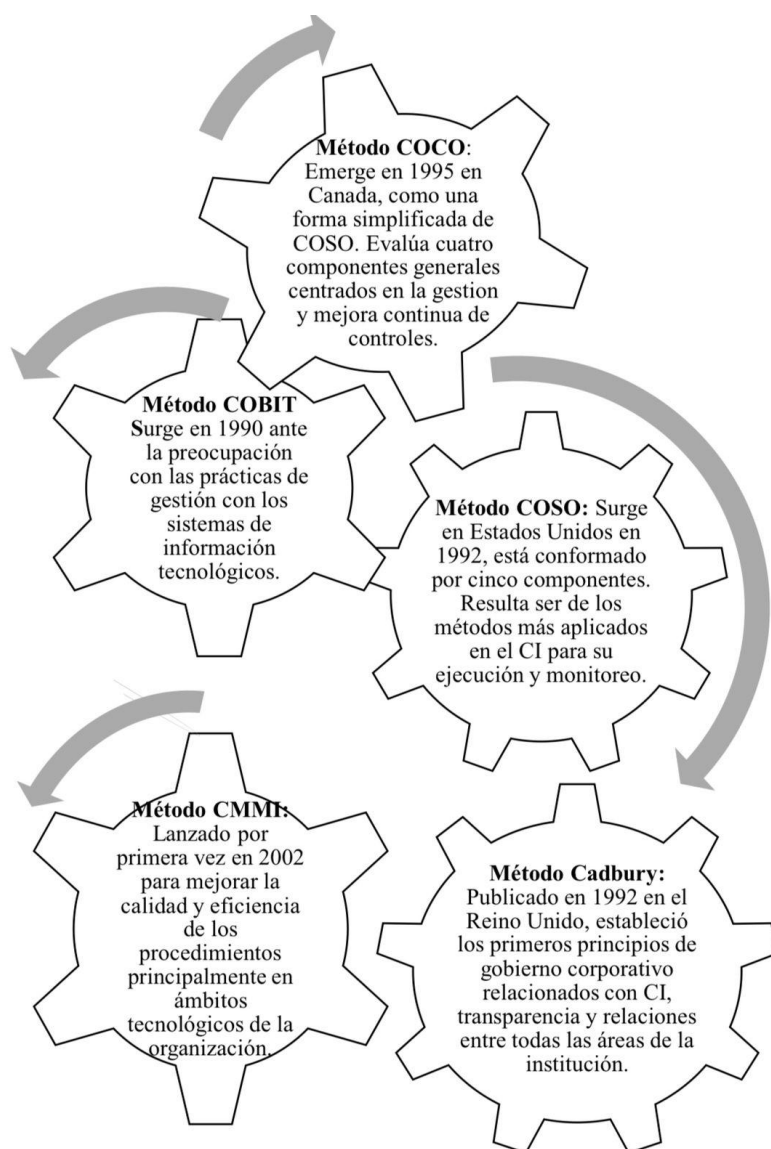
sus registros contables, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 8)

La aplicación del sistema es importante para la sostenibilidad de la empresa, debido a que contribuye a mejorar la toma de decisiones, prevenir fraudes, minimizar falencias administrativas y garantizar el cumplimiento de normativas legales y regulatorias. Asimismo, un control adecuado facilita una gestión eficiente de los recursos financieros, materiales y humanos, asegurando que estos sean utilizados de manera apropiada para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa.

En este sentido, Pereira (2013) establece a la ejecución y diseño de los sistemas ERP como aquella herramienta para la segregación de funciones como un principio para la ejecución efectivo del control interno. La separación de funciones consolida que las actividades críticas no sean plasmadas por una sola persona, lo cual disminuye el riesgo de fraudes involuntarios. Este principio se aplica para reafirmar la independencia de las funciones operativas, de manera que se cumpla la supervisión adecuada y reduzca los conflictos de interés.

Figura 2

Métodos de Control Interno



Nota. Tomado de Sánchez (2025).

2.8 COSO I

El modelo COSO I es un marco integral que diseña, implementa y evalúa el sistema del control interno en las organizaciones. Catagua et al., (2023) mencionan que este modelo se basa en cinco componentes interrelacionados: “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo” (Sánchez, 2025). La aplicación del modelo COSO I en la gestión de inventarios de activos biológicos permite a las empresas identificar y mitigar riesgos,

establecer controles efectivos y mejorar la eficiencia operativa. En el caso de Latinflowers Cía. Ltda., la adopción de este modelo contribuiría a fortalecer el control interno y asegurar la integridad de la información financiera relacionada con los activos biológicos.

Figura 3

Método COSO

MODELO	Descripción
COSO I	Publicado en 1992, cuenta con los componentes: Ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación; monitoreo. Enfocados en la mejorar la eficiencia de operaciones, veracidad de la información y cumplimiento normativo.
COSO II o ERM	Surge en 2004 posterior los escándalos de corrupción en la época como complemento al COSO I dado que este es más amplio y detallado sobre la gestión de riesgos y oportunidades.
COSO III	En el 2013 emerge esta actualización para sustituir al COSO I. En este modelo se manejan los mismos cinco componentes. El cambio más significativo de esta actualización fue el detalle que existe dentro de cada componente. Brinda guía a la gerencia para la presentación de estados financieros y la toma de decisiones con transparencia. Al mantener la esencia de COSO I.

Nota. Tomado de Sánchez (2025)

2.8.1 Componentes del COSO I

Como indica Estupiñán (2016) el control interno tiene cinco componentes multidisciplinario que atienden los procesos administrativos de una empresa, los cuales se clasifican en: “a) Ambiente de control; b) Evaluación de riesgos; c) Actividades de control; d) Información y comunicación; e) supervisión y seguimiento”.

Estos componentes, al estar entrelazados conforman un sistema completo que favorece la eficiencia operativa, que la información financiera sea confiable y el cumplimiento normativo, lo que aporta significativamente al fortalecimiento de la gobernanza empresarial.

Figura 4

Modelo COSO I



Nota. Tomado de Catagua, Pinagorte y Mendoza (2023)

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

En este capítulo se expone el enfoque metodológico empleado para la obtención de información pertinente al estudio de caso, con el propósito de cumplir los objetivos de la investigación, se seleccionó el enfoque, las técnicas e instrumentos adecuados para recolectar datos primarios de la población.

3. Metodología de investigación

Se ha determinado el enfoque mixto dado a que integra la investigación cualitativa y cuantitativa para la comprensión del fenómeno del análisis del control interno en el manejo de inventarios de Activos Biológicos del año 2023 en la empresa Latinflowers Cía. Ltda., en el cantón Pedro Moncayo, y se rescatará tanto los datos de la literatura y los datos estadísticos para su interpretación de la contabilidad de la empresa de estudio (Hernández Sampieri y| Mendoza, 2018).

3.1. Tipos de investigación

Los tipos de investigación según Monje (2011), se clasifican en función de diversos criterios, como el propósito, el nivel de profundidad, el enfoque metodológico y el diseño. En el presente estudio, se adoptó una investigación descriptiva facilitando la identificación de áreas de mejora y la propuesta de estrategias eficientes para el manejo de los inventarios de activos biológicos.

3.2. Investigación descriptiva

De acuerdo con (Creswell & Creswell, 2018) la investigación descriptiva permite observar y documentar aspectos específicos del fenómeno sin manipular variables. En este estudio permitió detallar y caracterizar los procedimientos aplicados en el manejo de inventarios de activos biológicos, centrándose particularmente en las etapas finales del

proceso, como el control de existencias y la entrega del producto terminado, que constituye el resultado final del ciclo productivo en la planta.

3.3 Enfoque de investigación

Según Ortiz (2023) los enfoques de investigación constituyen rutas metodológicas que orientan el proceso investigativo, determinando la forma en que se aborda el objeto de estudio y se interpretan los datos recolectados. En la investigación, se adoptó un enfoque mixto, combinando métodos cualitativos y cuantitativos para analizar los inventarios de activos biológicos, lo que permitió obtener una comprensión más completa de los procedimientos aplicado al producto final de la planta, relacionado con el registro, control y salida del inventario.

3.3.1. Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo establece las relaciones de causa-efecto en los diferentes contextos, desde la comprensión de los significados y experiencias de los sujetos del lugar o fenómeno de estudio en donde se desenvuelven (Paz, 2003).

En este estudio se empleó para explorar en profundidad las prácticas y percepciones de los trabajadores involucrados en el manejo de los inventarios. Se consideró pertinente que la investigación describiera de manera detalladas las situaciones y comportamientos observados en los colaboradores, integrando un análisis basado en conocimientos respecto a los procesos finales de inventario, específicamente en el control y entrega del producto terminado.

3.3.2. Enfoque cuantitativo

El enfoque cuantitativo se utiliza para medir y analizar variables específicas relacionadas con los procedimientos de control interno, mediante la recolección y análisis estadístico de datos numéricos obtenidos a través de encuestas estructuradas (Hernández

& Mendoza 2018). Se incorporó para analizar datos estadísticos y determinar patrones en el control interno de inventarios.

3.4. Métodos de análisis

Los métodos de análisis en investigación permiten sistematizar los procedimientos con el fin de realizar una examinación exhaustiva de los datos que se han recopilado, dando lugar a la simplificación de la interpretación y comprensión de los fenómenos o hechos estudiados (Albornoz et al, 2023).

Una vez aplicados los métodos de análisis estadísticos y la evaluación del control interno de inventarios de activos biológicos en la empresa Latinflowers Cía. Ltda., dando lugar a la identificación de los patrones que perjudican a la empresa y determinar las áreas de mejora en los procesos implementados.

3.4.1. Método inductivo

Según Prieto (2018), el método inductivo permite desarrollar investigaciones a partir de la observación y análisis de situaciones particulares, con el propósito de formular conclusiones generales que sustenten bases teóricas. Por ende, la forma de razonamiento resulta útil cuando se busca explorar y describir fenómenos, parte de experiencias para luego identificar patrones comunes y establecer relaciones significativas.

De manera que, se adopta el método inductivo parte del enfoque cualitativo que facilita la aplicación de las entrevistas orientadas a las entrevistas orientadas a obtener información detallada sobre los inventarios de activos biológicos.

3.4.2. Método deductivo

El método deductivo se basa en la lógica descendente, es decir, parte de teorías o principios generales para llegar a conclusiones particulares. Este enfoque es característico de investigaciones cuantitativas o de validación de hipótesis, permite probar, a través de datos concretos, la validez de una proposición teórica (Hernández et al., 2014).

La investigación empleó los métodos inductivo y deductivo, vinculados respectivamente a los enfoques cualitativo y cuantitativo, para analizar la planificación, almacenamiento y control del inventario del producto terminado. Así, a través de la aplicación del cuestionario del control interno, se obtuvieron las experiencias del personal, se identificaron hallazgos relevantes, lo que permitió evaluar los niveles de riesgo y confianza en el control de inventarios.

3.5. Población

La población es el conjunto total de los elementos que comparten características particulares del dicho grupo, lo que conlleva al interés y estudio a realizar (Ojeda, 2020). De este modo, para el actual estudio la población estuvo conformada por los encargados de la empresa Latinflowers Cía. Ltda. de las áreas de producción, almacenamiento, administración principalmente.

3.5.1. Población de individuos

Con base en la información previamente expuesta, se determina la población objeto de estudio se conforman con los administrativos que son pertinentes al manejo del control de inventarios que son: el gerente, contadora, personal del área de producción y el responsable de bodega. Estos participantes aportaron información directa e indirecta sobre los procesos productivos y el control de inventarios, permitiendo así obtener datos suficientes para el análisis e interpretación de los resultados.

Tabla 1

Población a investigar

Áreas	Fuentes de información
Área de mantenimiento	1 bodeguero (entrevista y encuesta)
Área financiera	1 gerente (entrevista y encuesta)
Área de producción	44 operarios (encuesta)
Área administrativa	10 administrativos (encuesta)
Total	56

Nota. Población de individuos a entrevistar y encuestar.

3.6. Técnicas de investigación

Según González (2018), las técnicas de investigación son procedimientos específicos que permiten al investigador recolectar y analizar datos de manera sistemática, facilitando la comprensión del fenómeno estudiado.

En tal sentido, para la investigación se adoptan las técnicas de la observación directa y la entrevista a los sujetos que laboran en los procesos de control interno de inventario de activos biológicos de la empresa Latinflowers Cía. Ltda., con el fin de conocer la realidad de la empresa y exponer los resultados.

3.6.1. Encuesta

La encuesta es un instrumento conformado por indicadores estructurados en un conjunto de preguntas, que es aplicada por el encuestador que puede ser el investigador o el cargado de adquirir información en bien de su institución; y el encuestado es la persona que brinda la información según su perspectiva y ambiente (Bello y Guerra, 2014).

Del mismo modo, como se ha mencionado se aplicó a las personas que integran en el proceso e inventario de activos biológicos, para posteriormente cuantificar sus procesos y las prácticas implementadas.

3.6.2. Entrevista

Se realiza entrevistas a los trabajadores responsables del manejo de inventarios de activos biológicos. Esta técnica cualitativa permite obtener información detallada sobre las prácticas actuales, percepciones y posibles debilidades en el control interno (Arias, 2019).

El instrumento fue aplicado al gerente y bodeguero de la empresa para rescatar la información de cómo se realiza la gestión de los inventarios de activos biológicos, riesgos para la empresas e irregularidades en la administración que existen en “Latinflowers Cía. Ltda.”.

3.7. Instrumentos de la investigación

Según Estrada & Caravantes (2018), los instrumentos de investigación son herramientas de recopilación de datos de manera sistemática y confiable, así, el investigador obtiene la información pertinente conforme a la realidad sobre el objeto de estudio. Así, en el actual estudio dio lugar a la obtención de datos significativos para su análisis y posterior propuesta.

3.7.1 Cuestionario

El cuestionario es un formulario con un listado de preguntas estandarizadas y estructuradas dirigida hacia una población para obtener información del tema planteado a investigar (Aigner, 2005).

El presente cuestionario se basa en los cinco componentes del marco COSO I que integran “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y supervisión” (p. 26), cada sección tiene ítems específicos que permitieron evaluar la implementación y efectividad de los controles internos.

3.7.2. Ficha de observación

Este instrumento permite identificar fortalezas y debilidades en los procedimientos de control interno, mediante la observación directa de las actividades realizadas en las áreas de producción y almacenamiento (Arias 2019).

En búsqueda de registrar el cómo manejan los inventarios de la empresa, se diseñó para el actual estudio una estructura ficha de observación con el fin de rescatar la realidad de la empresa.

3.8. Preguntas de investigación

¿Cuál es la situación actual del control interno de inventarios en la empresa?

¿Qué riesgos afectan el manejo de los inventarios de activos biológicos en Latinflowers Cía. Ltda.?

¿Qué mejoras se pueden implementar en el control de inventarios?

Tabla 2

Matriz operacionalización de variables.

Objetivos específicos	Variables	Indicadores	Técnica	Instrumentos	Fuente de información
Diagnosticar la cuenta de inventarios de activos biológicos a través del COSO I	COSO I	Ambiente de control -Evaluación de riesgos -Actividades de control y comunicación -Monitoreo y supervisión	Encuesta	Cuestionario COSO I	Todo el personal de la empresa
Determinar los riesgos asociados al manejo inadecuado de los inventarios de activos biológicos y su impacto en la información financiera.	Inventarios de Activos biológicos	Proceso operativo, Proceso administrativo, Proceso financiero	Ficha de observación Entrevista	Guía de observación Cuestionario de preguntas abiertas	Bodeguero Gerente
Proponer mejoras en el manejo del control interno de inventarios.	Mejoras del control interno	-Debilidades en el control interno -Nivel de cumplimiento en el COSO 1	Matriz	FODA	Personal operativo y administrativo

Nota. Elaboración propia.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

Para la recolección y análisis de la información, se aplicó distintas técnicas como la ficha de observación, entrevistas y cuestionario de control interno, herramientas que permitieron obtener la información necesaria para este estudio de caso, que se centró en cumplir con 3 objetivos específicos.

4 Ficha de Observación

Con la finalidad de obtener información general se aplicó la ficha de observación misma que permitió identificar lo que se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 3*Ficha de observación*

Nombre del observador:	Malena Chávez		
Nombre de la empresa:	LATINFLOWERS CIA LTDA.		
Fecha de la entrevista:	12/05/2025		
Desarrollo:	Durante la visita a la empresa Latinflowers Cía. Ltda., se elaboró la presente ficha de observación para recopilar información con la finalidad de determinar la problemática en el área de los inventarios de activos biológicos.		
Nro.	Ítem de observación	Si	No Observación
1	El personal utiliza los protocolos estandarizados para mejorar el inventario.		X Se evidenció que los procedimientos se ejecutan por costumbre; no existen protocolos autorizados.
2	Existe señalética o normas visibles relacionadas con el control interno.	X	Si existe señaléticas en la bodega y en las áreas operativas.
3	Existe control de acceso al área donde se almacenan los activos biológicos.		X Cualquier persona puede ingresar sin restricción al área de inventarios.
4	Entorno con medidas de seguridad.	X	Si disponen de controles físicos visibles para proteger los activos.
5	Se documentan las incidencias ocurridas en el inventario.		X Las incidencias se reportan verbalmente, pero no se documentan formalmente.
6	El personal registra correctamente los ingresos y salidas del inventario.		X Hay registros parciales, pero muchos movimientos se hacen de manera verbal o informal.
7	Disponen de un sistema manual o digital para registrar inventarios.	X	Se maneja un sistema básico en Excel.
8	Se entregan reportes al área contable o gerencia.	X	Se envían resúmenes a contabilidad, aunque no con frecuencia estándar.
9	Se realizan inspecciones regulares.		X No hay programación regular de inspecciones. Se hacen solo en caso de errores o pedidos.
10	Existen formatos de control con firmas de responsabilidad.		X No se utilizan formatos con firmas ni hojas de responsabilidad para validar entregas o pérdidas.

Nota. Elaboración propia, ficha de observación 12 de junio, 2025

4.1 Análisis de la ficha de observación

Una vez aplicada la ficha de observación a Latinflowers Cía. Ltda., pone en evidencia las debilidades estructurales, sobre todo en la estandarización de procesos, documentación y supervisión. Estas deficiencias afectan la eficacia del control sobre los inventarios de activos biológicos y generan riesgos que comprometen la integridad de la información contable y la eficiencia operativa.

De este modo, Sánchez (2025) menciona que el control interno debe constituirse desde el conjunto de políticas y ordenamientos elaborados en la empresa para garantizar cauciones de manera efectiva y eficiente en el desarrollo de sus procesos y acciones para

la compañía. No obstante, para que esta eficacia se implemente requiere de segregación de funciones, llevar a cabo una supervisión de procesos y estamentos para su funcionamiento, juntamente con el control, logística y auditoría de los mismos. En efecto, si no se atienden estas funciones afectaría a la sustentabilidad y a la toma de decisiones de todos los departamentos y los roles de quienes conforman la empresa.

4.2 Entrevista al gerente y bodeguero

Se detalla sobre el control interno aplicado en el manejo de inventarios de activos biológicos en la empresa Latinflowers Cía. Ltda., se llevó a cabo un proceso de recolección de datos cualitativos. Para ello, se realizó dos entrevistas dirigidas al gerente y bodeguero. A través de las cuales se pudo conocer las políticas internas, actividades ejecutadas, el registro de entradas y salidas del inventario.

4.2.1 Entrevista al Gerente

En la tabla 4 se evidencia la información que se obtuvo de la entrevista realizada al señor bodeguero con el respectivo análisis.

Tabla 4

Entrevista al Gerente

Objetivo de la entrevista:	Analizar el control interno en el manejo de inventarios de Activos Biológicos del año 2023 en la empresa Latinflowers Cia. Ltda., en el cantón Pedro Moncayo.
Cargo:	Gerente
Nombre y Apellido:	Paúl Morillo
Fecha de la entrevista:	12/05/2025
Nro. Preguntas	Respuesta
1 ¿Ha recibido capacitación sobre los principios éticos y de control interno para el correcto manejo de los inventarios?	No se ha realizado una capacitación formal. La mayoría del personal aprende a través de la práctica o apoyo de otros compañeros.
2 ¿Cómo influye la cultura organizacional en el cumplimiento de los procesos del manejo de inventario?	La cultura organizacional es de colaboración, pero a veces la falta de controles formales afecta la disciplina en los procesos.
3 ¿Cuáles son los riesgos más frecuentes en el manejo de los activos biológicos?	Los más frecuentes son las pérdidas por daño de flor, errores de registro y factores climáticos que afectan la calidad.
4 ¿La empresa cuenta con herramientas como una matriz para identificar y evaluar los riesgos operativos en los inventarios?	No existe una matriz de riesgos. Se gestionan los problemas de forma reactiva, no preventiva.
5 ¿Cuáles son los procedimientos que siguen para registrar el ingreso y salida de activos biológicos?	Se registran manualmente en hojas de control o Excel. La información se pasa al área contable, pero el proceso no es automatizado.
6 ¿Utilizan algún método, como tarjetas Kárdex, para el control de entradas, salidas y existencias?	Se utiliza Excel y registros físicos. No contamos con un sistema especializado, lo cual dificulta el control en tiempo real.
7 ¿El personal cuenta con manuales o instrucciones claras para ejecutar las funciones de control de inventario?	No hay manuales formales. Todo se transmite de forma oral o por experiencia del personal.

Nota. Elaboración propia. Fuente: Entrevista 12 de junio, 2025.

4.2.1.1 Análisis de la entrevista al gerente.

En la aplicación de la entrevista al gerente se patentizó el déficit que tiene la empresa en las supervisiones que requiere tener los inventarios, así como también de la documentación que lo avale y registren las actividades de esta área de control interno, además, es preciso mencionar que no llevan un archivo y operación sistemática.

De acuerdo con Novaković et al. (2018), un sistema de supervisión eficaz exige la definición de auditorías internas periódicas, registros formales de hallazgos y un

proceso estructurado de cierre de incidentes. Los autores destacan que, sin documentación sistemática, los errores tienden a repetirse y la evaluación del desempeño se ve limitada.

Por lo tanto, la empresa deberá establecer un programa de monitoreo interno con cronogramas definidos, llevar registro de observaciones y asignación de responsable de supervisión para el cierre de las acciones correctivas, lo cual favorecerá al control.

4.3 Entrevista Bodeguero

En la tabla 5 se evidencia la información que se obtuvo de la entrevista al bodeguero con el respectivo análisis.

Tabla 5

Entrevista al Bodeguero

Objetivo de la entrevista:	Analizar el control interno en el manejo de inventarios de Activos Biológicos del año 2023 en la empresa Latinflowers Cía. Ltda., en el cantón Pedro Moncayo.
Cargo:	Bodeguero
Nombre y Apellido:	Jorge Loaiza
Fecha de la entrevista:	12/5/2025
Nro. Preguntas	Respuesta
1 ¿Ha recibido capacitación sobre los principios éticos y de control interno aplicados al manejo de inventarios?	No han recibido capacitación formal, sin embargo, aprenden con la práctica y con el apoyo entre compañeros.
2 ¿Cómo influye la cultura organizacional en el cumplimiento de los procesos del manejo de inventario?	La mayoría tienen claro que deben ser responsables y tratan de cumplir con el trabajo asignado.
3 ¿Cuáles son los riesgos más frecuentes en el manejo de los activos biológicos?	Uno de los principales riesgos es el daño por plagas o por mal manejo en el cultivo o transporte. También el mal registro de lo que se entrega.
4 ¿La empresa cuenta con herramientas como una matriz para identificar y evaluar los riesgos operativos en los inventarios?	No manejan ninguna matriz. Solo trabajan con lo que ven en el día a día y si hay un problema, lo comentan.
5 ¿Cuáles son los procedimientos que siguen para registrar el ingreso y salida de activos biológicos?	Usan el sistema de pedidos y revisan el stock. Cuando entregan o reciben algo, lo registran manualmente.
6 ¿Utilizan algún método, como tarjetas Kárdex, para el control de entradas, salidas y existencias?	No disponen de un sistema digital completo. Todo es manual o por hoja de cálculo, y se comunican con el área contable.

Nota. Elaboración propia. Fuente: Entrevista 12 de junio, 2025.

4.3.1 Análisis de entrevista al bodeguero

La entrevista realizada al bodeguero permitió conocer que la empresa carece de una gestión en los inventarios, que, de hecho, la supervisión se realiza de manera informal, como una vista rápida y muy superficial, es decir, sin documentos y planillas de control. En efecto, estas acciones ponen en riesgo a los procesos de producción y la gestión de inventarios que son los pilares para el sostenimiento de la empresa y la venta de las flores de calidad que requieren controles específicos y constantes.

En la misma línea, como mencionan Velásquez et al., (2020) dentro de una empresa rige la organización para el sostén de la misma, es por eso que, deben realizarse

auditorías administrativas y llevar el control interno con planificaciones, organización, dirección, delegación de cargos y el control efectivo de los recursos para la producción.

Así, aplicado en el contexto de Latinflowers Cía. Ltda., dichas inconsistencias y ciertas acciones que se pueden calificar como negligentes debido a las implicaciones que pueden generar pérdidas económicas y afectar el producto final a venta.

4.4 Cuestionario COSO I

Se aplicó una encuesta a los 56 trabajadores de la empresa, con el fin de complementar la información y obtener una visión integral del cumplimiento y efectividad de los controles establecidos.

Tabla 6*Cuestionario COSO I*

Nro.	Preguntas	Totalmente en desacuerdo	Desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	Ambiente de control					
1	¿En la empresa se promueve una cultura de integridad y valores éticos?	0%	26,8%	25%	42,9%	5,4%
2	¿Los responsables del área de inventarios conocen y aplican el código de ética?	0%	26,8%	25%	42,9%	5,4%
3	¿Existen políticas formales sobre la distribución de funciones en el área de inventarios?	0%	26,8%	26,8%	41,1%	5,4%
4	¿La alta dirección administrativa demuestra compromiso con el control interno?	0%	21,4%	28,6%	44,6%	5,4%
5	¿Se evalúa regularmente el desempeño del personal en relación con las responsabilidades de control?	0%	23,2%	28,6%	42,9%	5,4%
	Evaluación de riesgos					
6	¿Se identifican oportunamente los riesgos asociados al manejo de activos biológicos?	0%	23,2%	28,6%	46,4%	1,8%

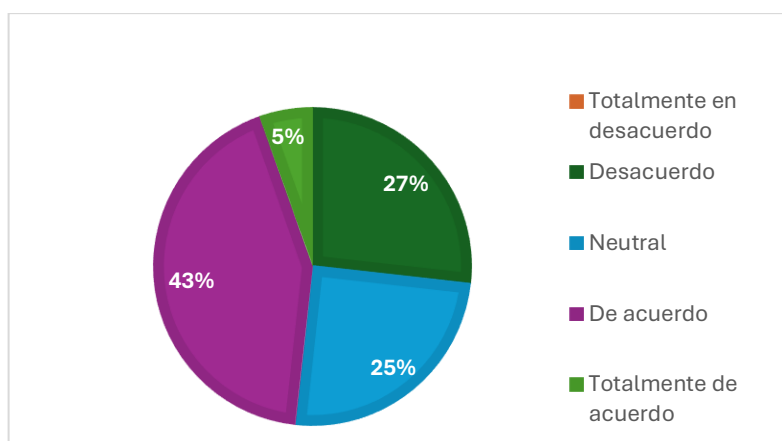
Nota. Elaboración propia.

4.4.1 Análisis de la encuesta

Con este análisis se identificó aspectos críticos relacionados con la operatividad del control interno aplicado al manejo de inventarios de activos biológicos. La interpretación de los hallazgos se articula en función de los cinco componentes del modelo COSO I; evaluaciones de riesgo, planteamiento de ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Figura 5

Análisis del componente ambiente de control



Nota. Elaboración propia.

Como se muestra en la figura 5 del análisis del componente ambiental de control obtenido a través de la encuesta, se pone en evidencia la percepción de las debilidades en la gestión y práctica del control interno de la empresa en cuestión. Así, se observa que el 43% de los encuestados se muestra de acuerdo, el 27% plantea un desacuerdo, y el 25% se mantuvo neutral. Evidentemente, solo el 5% manifestó estar totalmente de acuerdo con las afirmaciones relacionadas con este componente. Esto refleja una valoración crítica o indiferente respecto a los fundamentos organizacionales del control interno, como es la ética institucional, el liderazgo visible, la asignación de funciones y la supervisión por parte del área administrativa.

En conformidad, los autores Aulia et al. (2024) plantean que la constitución del control en una empresa se determina con el soporte de los estamentos del control interno,

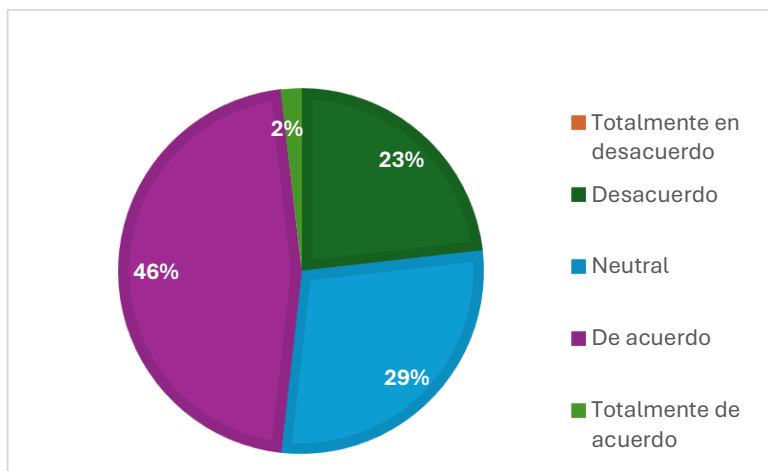
un código de ética, estructuración organización, políticas de recalentamiento y conforme a todo ello la supervisión constante en beneficio del equipo de trabajo y la estabilidad y mejora de la empresa.

Por otro lado, como señalan Yulianti et al. (2024), la cultura organizacional debe combinar valores compartidos con elementos estructurales formales para limitar los riesgos operativos y financieros.

Como resultado, se recomienda implementar un plan de fortalecimiento del ambiente de control en la empresa, como el código de ética institucional, la definición formal de roles y responsabilidades mediante un organigrama actualizado, la aplicación de evaluaciones periódicas de desempeño y la capacitación del personal en principios de control interno.

Figura 6

Análisis del componente evaluación de riesgos



Nota. Elaboración propia.

Para el análisis del componente evaluación de riesgos se revela que el 46% de los colaboradores está de acuerdo con las afirmaciones sobre la gestión de riesgos en el manejo de inventarios de activos biológicos. Por otro lado, el 29% se mantiene neutral y el 23% expresa un desacuerdo y el 2% totalmente de acuerdo. Lo que conlleva a interpretar que existen procedimientos que no abarcan lo necesario dentro de las áreas de

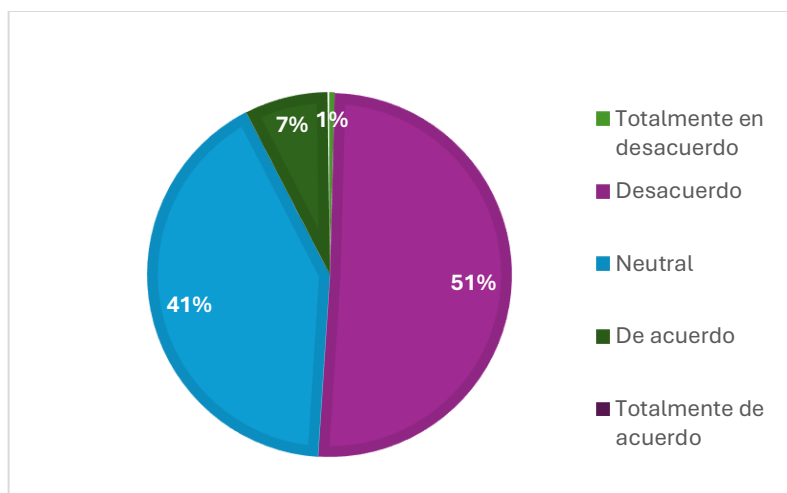
inventarios y su control, además de que los empleados de la empresa no poseen el mismo repertorio del funcionamiento y correcta supervisión de prevención de riesgos.

Según Quirós (2019) una gestión de riesgos eficiente requiere el uso de herramientas visuales y estructurales que permitan priorizar amenazas y tomar decisiones con base en evidencia. La falta de herramientas objetivas para analizar riesgos puede generar vacíos críticos en la prevención y control de situaciones adversas.

En este punto, los resultados permiten la determinación en donde identifiquen los riesgos a los que están expuestos por el mal manejo de los inventarios y la toma de decisiones por parte del área administrativa que ha afectado en ocasiones a la empresa de estudio. Como recomendación, la empresa puede generar una matriz de riesgos en donde clasifiquen debilidades y amenazas, sobre todo del área de inventarios, y con ello gestionar operativos para la prevención y atender al conocimiento con capacitaciones y evaluaciones constantes al personal que conforma la empresa.

Figura 7

Análisis del componente actividades de control



Nota. Elaboración propia.

El componente actividades de control muestra como el valor más alto que el 51% está en desacuerdo con las afirmaciones en cuestión, asimismo, el 41% expresa una posición neutral, por otro lado, el 1% manifestó totalmente en desacuerdo, dando como

efecto, la presencia de diferencias e inconsistencias en los mecanismos de control por parte de la administración y el labor de los supervisores.

En el análisis se observa que existen ciertos procedimientos establecidos en la empresa para el manejo de los inventarios de activos biológicos, como el uso de métodos contables y sistemas básicos de control como el Kárdex, pero se identifican debilidades en el registro formal de pérdidas, en la trazabilidad del proceso y en la designación de responsables directos de conservación y control. Resulta relevante que, si bien existe acuerdo generalizado sobre la existencia de prácticas de control, estas parecen responder a una lógica operativa rutinaria, más que una estructura de control formal y evaluada periódica.

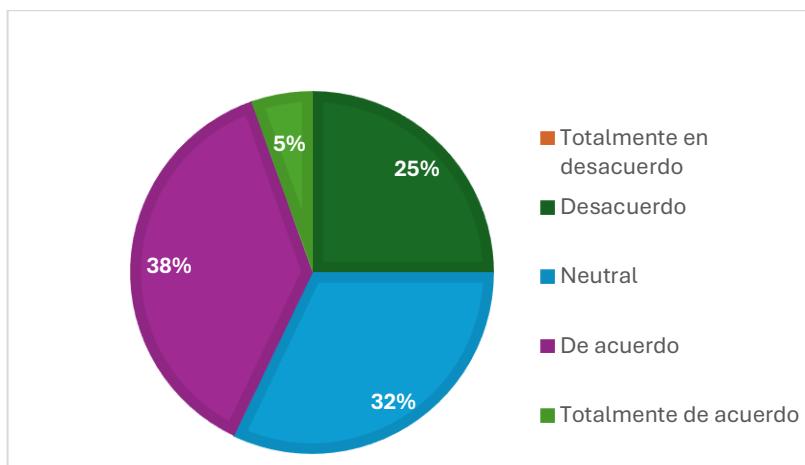
Es preciso mencionar al estudio “La importancia del control interno para las organizaciones agrícolas y formas de mejorarlo” en donde Panfevora (2020) plantea que:

El riesgo de una reflexión incorrecta o inexacta distorsiona los estados contables de la organización y refleja incorrectamente su situación financiera. Por consiguiente, la función principal en la organización del sistema de control interno de las operaciones agrícolas recae en los órganos de gestión y los departamentos de contabilidad. (p. 3)

Efectivamente, esto permite el diseño e implementación de un reglamento de inventarios, designar roles y cargos a los empleados, el registro de incidencias y la automatización de sistemas como Kárdex.

Figura 8

Análisis del componente información y comunicación



Nota. Elaboración propia.

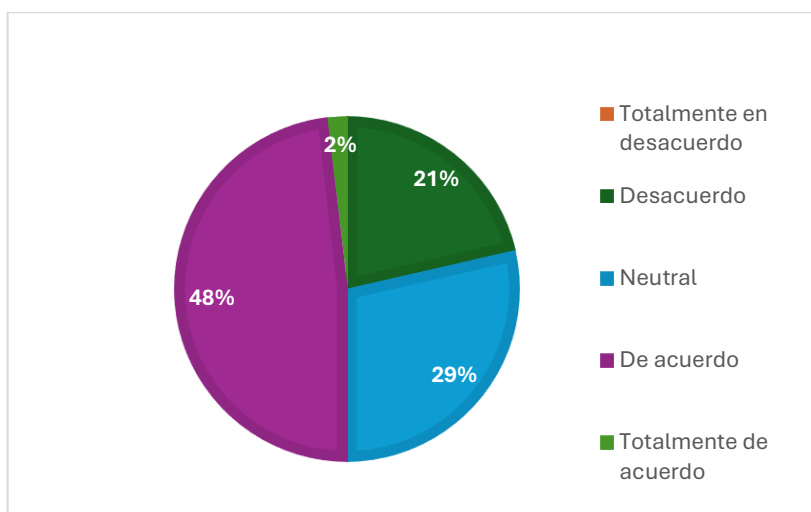
La empresa Latinflowers Cía. Ltda. posee carencias en el componente de información y comunicación, así reflejan los resultados que el 38% está de acuerdo en la socialización de información, sin embargo, el 32% es neutral, el 25% está en desacuerdo y por último el 5% en desacuerdo lo que refiere a que la gran mayoría de encuestados percibe la falta de control de inventarios y, por ende, la gestión de la empresa en su producción.

En este sentido, Chávez et al. (2022) plantea que la información para una adecuada comunicación y el determinado control interno, que en primera instancia dará orden y estabilización a las actividades de la empresa, y conforme a su constancia y reglamentos de cumplimiento permitirá el crecimiento y funcionamiento conforme a las demandas y potencialidades que posea y vaya adquiriendo la empresa.

Para la empresa en donde se aplicó el estudio, se recomienda organizar sesiones de comunicación en tiempos determinantes para la valoración y retroalimentación de la situación de la empresa en cada tiempo y etapa, asimismo, elaborar un manual de funciones que será útil siempre y cuando los supervisores evalúen contantemente y la empresa lleve un sistema de control y recompensa como parte del ambiente laboral.

Figura 9

Análisis del componente de monitoreo y supervisión



Nota. Elaboración propia.

Para el análisis del componente de monitoreo y supervisión se observa una valoración mixta por parte del personal encuestado de Latinflowers Cía. Ltda. Así, aunque el 2% es el valor más bajo refiere a la consideración de estar totalmente de acuerdo con las premisas; el 48% menciona estar de acuerdo con las afirmaciones representadas; por otro lado, el 29% se declaró una posición neutral; el 21% manifestó desacuerdo. No obstante, a pesar de que se obtuvo un alto porcentaje como favorable, la población restante de los encuestados no tiene claridad sobre los procesos de seguimiento y control en el área de inventarios de activos biológicos.

En este sentido, los factores que muestran inconsistencias en el componente de monitoreo y supervisión reseñan a: Realizar seguimientos periódicos a los procedimientos de control de inventarios especialmente de activos biológicos por parte de los administrativos de la empresa, a la vez, no se ejecuta una organizada documentación y retroalimentación eficaz. Esto puede ocasionarse debido a la ausencia del “Monitoreo: revisión y evaluación de las actividades diarias permiten analizar si efectivamente se están cumpliendo con los controles y e están considerando los riesgos de forma adecuada” (Suárez, 2018, p. 19).

Asimismo, puede añadirse la falta de comunicación y deficientes acciones correctivas para la toma de decisiones que optimicen los procesos y calidad de estos. En síntesis, Latinflowers Cía. Ltda. requiere atención inmediata en el componente monitoreo y supervisión tanto para la efectivización del funcionamiento estructural y económico, como para asegurar la seguridad y salud de los empleados que se encuentran expuestos en el área de inventarios de activos biológicos.

Discusión

Una vez analizado los resultados de la percepción de la gestión del control interno en los inventarios de activos biológicos, se procede a la evaluación de la consistencia interna que posee el instrumento a través del coeficiente Alfa de Cronbach mediante el software estadístico SPSS.

Tabla 7

Estadística de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,972	29

Nota. Elaboración propia a través de la aplicación SPSS.

Así, como se muestra en la tabla el valor obtenido fue de 0.972 en un total de 29 ítems, en efecto, posee fiabilidad al instrumento aplicado. De modo que, según Frías-Navarro (2022) cuando el valor de Alfa de Cronbach es superior a 0.90 determina la confiabilidad de las preguntas, debido a que está represente una correlación consistente entre las mismas, además determina la validez de las dimensiones.

El alto coeficiente obtenido en este estudio respalda que el cuestionario utilizado es estadísticamente adecuado para evaluar los componentes del control interno establecidos en el modelo COSO I. Asimismo, contribuye a minimizar la posibilidad de

errores aleatorios, y refuerza la credibilidad de los hallazgos obtenidos a través de este instrumento.

Tabla 8

Valoración de los componentes del COSO I a través del SPSS

COMPONENTES	Ambiente de Control		Evaluación de Riesgos		Actividades de control		Información y Comunicación		Monitoreo y Supervisión		
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	
ESCALA											
Totalmente desacuerdo	en	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Desacuerdo		10	17,9	11	19,6	24	42,9	13	23,2	10	17,9
Neutral		19	33,9	20	35,7	26	46,4	17	30,4	18	32,1
De acuerdo		24	42,9	24	42,9	6	10,7	21	37,5	27	48,2
Totalmente de acuerdo	de	3	5,4	1	1,8	0	0,0	5	8,9	1	1,8
TOTAL		56	100,0	56	100,0	56	100,0	56	100,0	56	100,0

Nota. Elaboración propia.

Después de realizar la valoración de los componentes del COSO I, se obtiene que los componentes en el manejo de inventarios de activos biológicos en Latinflowers Cía. Ltda., se gestionan de manera admisible, aunque requiere una atención más sistémica y controlada.

Como se puede observar, la respuesta neutral es el segundo valor más alto de la percepción de la eficacia de este componente con 19 personas, por otro lado 10 personas expresan un desacuerdo, destacando la necesidad de fortalecer la cultura organizacional, mejorar la comunicación interna, y formalizar los mecanismos de control y supervisión en el manejo de inventarios biológicos. En este sentido, Barbosa (2023) plantea que, en este tipo de circunstancias, con el objetivo de que exista una sistematización óptima para el manejo de la empresa, es necesario que los empleadores conozcan y participen para integrar activamente en los procesos de control interno, para lograr un sistema empresarial que garantice la optimización y la seguridad de sus trabajadores.

Asimismo, los inventarios es uno de los activos de la organización empresarial, que implica diseñar procedimientos de control, detección de errores, omisiones y acciones que afectan a la optimización de procesos en cada parte de la institución y el cumplimiento de los objetivos que rigen para el sostenimiento.

Tabla 9

Frecuencias de la matriz de riesgos.

	Constante	6	12	30	60	120	300
Frecuencia	Frecuente	5	10	25	50	100	250
	Moderado	4	8	20	40	80	200
	Ocasional	3	6	15	30	60	150
	Remoto	2	4	10	20	40	100
	Improbable	1	2	5	10	20	50
Matriz de riesgo	Insignificante	Marginal	Grave	Crítico	Desastroso	Catastrófico	
	Consecuencia / Impacto						

Nota. Tomado de Castañeda (2017)

A continuación de plantear la matriz de riesgos, fue posible desde la combinación de frecuencia con la severidad del impacto de un evento, en el sentido que a medida que aumenta la frecuencia y la consecuencia, el nivel de riesgo también se incrementa. De este modo, esta herramienta realiza la identificación y clasificación de riesgos de manera precisa, y como se ha mencionado permite la correcta toma de decisiones.

Tabla 10

Porcentajes de vulnerabilidad.

Criterios o niveles de aceptabilidad del riesgo	
Criterio o nivel	Rango
Aceptable	Vulnerabilidad hasta el 3%
Tolerable	Vulnerabilidad del 3,1% al 5%
Inaceptable	Vulnerabilidad del 5,1% al 30%
Inadmisible	Vulnerabilidad mayor al 30%

Nota. Tomado de Castañeda (2017) en su escrito “Gestión, Administración de Riesgos y Modelos de Control Interno”

En la tabla 10, se clasifican los porcentajes de vulnerabilidad en función del criterio o nivel. Esta herramienta determina si el riesgo identificado es aceptable, tolerable, inaceptable o inadmisibles, según el porcentaje que muestra. Sirve como

referencia priorizar la atención de los riesgos, de esta manera facilita la toma de decisiones dentro del proceso de gestión.

Tabla 11

Matriz de riesgos aplicando el COSO I.

Componente COSO I	Riesgo identificado	Frecuencia	Impacto	Nivel de riesgo (Frecuencia* Impacto)	Vulnerabilidad (%)	Criterio o Nivel
Ambiente de control	Ausencia del código de ética, liderazgo y funciones específicas.	Constante	Crítico	60	20,00%	Inaceptable
Evaluación de riesgos	No se aplican herramientas estructuradas para identificar riesgos.	Frecuente	Grave	25	8,30%	Inaceptable
Actividades de control	Controles informales sin responsables designados.	Moderado	Desastroso	80	26,70%	Inaceptable
Información y comunicación	Deficiencia en la transmisión de información entre áreas.	Ocasional	Grave	15	5,00%	Tolerable
Monitoreo y supervisión	Supervisión sin evidencia documentada ni indicadores claros.	Remoto	Crítico	30	6,70%	Inaceptable

Nota. Elaboración propia.

En la tabla 11, se presenta la matriz de riesgos elaborada en base al modelo COSO I, la cual relaciona los componentes del control interno con los riesgos identificados en cada uno. De esta manera, permite evaluar el nivel de riesgo combinando la frecuencia, el impacto y el porcentaje de vulnerabilidad, asignando un criterio o nivel que facilita el análisis. Como función identifica las áreas más críticas dentro de la organización y establece prioridades para la implementación de controles correctivos o preventivos.

Tabla 12

Cálculo del nivel de riesgo.

Componente COSO I	Frecuencia	Impacto	Cálculo (Frecuencia* Impacto)	Resultado Nivel de riesgo
Ambiente de control	Constante	Crítico	6*10	60
Evaluación de riesgos	Frecuente	Grave	5*5	25
Actividades de control	Moderado	Desastroso	4*20	80

Información y comunicación	Ocasional	Grave	3*5	15
Monitoreo y supervisión	Remoto	Crítico	2*10	20

Nota. Elaboración propia.

Para el cálculo del nivel de riesgo se mide el riesgo de cada uno de los componentes, en donde permite la identificación de los niveles de riesgo desde el modelo COSO I. De modo que, las circunstancias de la frecuencia y los eventos que impactan son los desencadenantes de los riesgos que presenta la empresa.

Tabla 13

Cálculos de vulnerabilidad del COSO I.

Componente COSO I	Resultado riesgo	Nivel de	Cálculo de vulnerabilidad (Nivel de riesgo/300) *100	Resultado de vulnerabilidad
Ambiente de control	60		(60/300) *100	20,00%
Evaluación de riesgos	25		(25/300) *100	8,33%
Actividades de control	80		(80/300) *100	26,70%
Información y comunicación	15		(15/300) *100	5,00%
Monitoreo y supervisión	20		(20/300) *100	6,70%

Nota. Elaboración propia.

En la tabla 13, se muestra el porcentaje de vulnerabilidad en función del nivel de riesgo identificado previamente, para poner en evidencia las inconsistencias, debilidades y posibles estamentos negligentes que perjudican directamente al control interno que se ve implicado. Para su mejora, es necesario el diagnóstico y atención inmediata de las acciones deficientes y poner en marcha un plan de mejora.

Tabla 14

Matriz FODA

FORTALEZAS (F)	OPORTUNIDADES (O)
F1. Experiencia empírica del personal operativo en el manejo de inventarios de activos biológicos.	O1. Posibilidad de implementar tecnologías digitales (software de inventario, trazabilidad en tiempo real).
F2. Existencia de comunicación básica y colaborativa entre áreas agrícolas y contable.	O2. Acceso a capacitaciones externas sobre control interno y NIIF.
F3. Se cuenta con un sistema básico en Excel para registrar inventarios.	O3. Fortalecimiento de políticas públicas para la formalización agrícola y exportación de flores.
F4. Existen señaléticas en las bodegas que refuerzan buenas prácticas visuales.	O4. Posibilidad de implementar tecnología móvil como aplicaciones para el registro de inventario.
F5. Disposición del personal para colaborar en mejoras del sistema del control interno.	
DEBILIDADES (D)	AMENAZAS (A)
D1. No existen protocolos ni manuales formales para el control de inventarios.	A1. Normativas que producen cambios con una exigencia de mayor trazabilidad y documentación formal en los activos biológicos.
D2. El ingreso y salida de inventarios se registra de forma manual e informal.	A2. Factores climáticos y plagas que afectan directamente la calidad del activo biológico.
D3. No se documentan las incidencias ni se realiza supervisión formal continua.	A3. Riesgo de sanciones por fallas en controles internos ante auditorías tributarias o financieras.
D4. No se controla el acceso al área de inventarios ni existen medidas de seguridad física.	A4. Competencia creciente en el sector florícola obligada a ser más eficiente y transparente.
D5. No se utiliza una matriz de riesgos ni tarjetas de Kárdex.	A5. Pérdida de activos o errores humanos por la ausencia de automatización y controles preventivos.

Nota. Elaboración propia.

En este punto, se puede identificar el diagnóstico integral de la situación actual del control interno en el manejo de inventarios de activos biológicos dentro de la empresa en cuestión, esto se construye en formato del análisis FODA en respuesta a las situaciones vistas de manera externa y circunstancias desde la ejecución en el interior.

Tabla 15

Cruce estratégico FODA

FO Fortalezas + Oportunidades

FO1: Capacitar al personal con experiencia práctica, aprovechando programas gratuitos sobre el control interno y las NIIF, para estandarizar procesos.

FO2: Potenciar el sistema básico en Excel incorporando tecnología digital gratuita para lograr trazabilidad en tiempo real.

FO3: La comunicación como herramienta para la implementación de herramientas digitales simples que mejoren la coordinación.

FO4: Fortalecer la cultura de colaboración impulsando la adopción de buenas prácticas mediante el sistema de inventario.

FA Fortalezas + Amenazas

FA1: Formalizar procedimientos actuales basados en la experiencia empírica para adaptarse a los cambios normativos sobre trazabilidad.

FA2: Documentar la comunicación interáreas y establecer mecanismos de coordinación que minimicen errores ante auditorías.

FA3: Aprovechar la señalética existente y el compromiso del personal, para establecer controles físicos simples frente a pérdidas.

DO Debilidades + Oportunidades

DO1: Elaborar protocolos y manuales formales, aprovechando capacitaciones disponibles.

DO2: Automatizar los registros de ingreso y salida, mediante sistemas tecnológicos accesibles.

DO3: Establecer una matriz de riesgos y usar software gratuito para planificar controles preventivos.

DO4: Implementar medidas de seguridad básica y de control de acceso, aprovechando la tendencia de la digitalización agrícola.

DA Debilidades + Amenazas

DA1: Minimizar el riesgo de sanciones implementando sistemas básicos de registro y control.

DA2: Establecer formatos de supervisión y control para mitigar la pérdida de activos y errores por falta de documentación.

DA3: Controlar el acceso al área del inventario e incluir controles físicos básicos frente a amenazas climáticas o de seguridad.

DA4: Evitar la pérdida de competitividad incorporando mejoras progresivas en procesos administrativos, usando tecnología asequible.

Nota. Elaboración propia.

El cruce estratégico FODA da a conocer las comorbilidades y acciones consecuentes a la realidad por la que se ha ido manejando la empresa y sus altibajos. Así, mediante el cruce entre fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

Tabla 16*Plan de mejora*

Nro	Acciones	Metas	Responsables	Medios de verificación	Cronograma	
					Fecha inicio	Fecha fin
1	Diseñar y aprobar manuales de control interno enfocado en el manejo de activos biológicos	Contar con manuales formales aprobados por gerencia, para los ingresos, egresos y control físicos.	Gerente general y contadora.	Manuales firmados, instructivos internos	Enero 2026	Febrero 2026
2	Capacitar al personal operativo y administrativo en procedimiento s de control y normativa NIIF aplicable a los activos biológicos.	Al menos el 90% del personal capacitado.	Contadora, recursos humanos	Certificados y registros de asistencia	Enero 2026	Febrero 2026
3	Implementar un sistema digital que complemente al Excel y permita mayor trazabilidad.	Sistema digital activo con registros diarios de entradas, salidas y stock de activos biológicos.	Área contable, bodeguero	Informes automáticos	Enero 2026	Febrero 2026

Nota. Elaboración propia.

El plan de mejora es posible estructurarlo desde las acciones diagnosticadas para su mejorar y atención inmediata para beneficio de la empresa, es decir, la evaluación y

planificación para el control interno del manejo de los inventarios de activos biológicos; asimismo, que permita desarrollar una guía y estabilidad desde procesos sistemáticos de control y valoración tanto a los procesos administrativos como al personal que trabaja.

CONCLUSIONES

En la presente investigación se constató que el manejo de inventarios de activos biológicos en el proceso operativo se realiza de forma empírica, sin protocolos estandarizados ni supervisión formal, lo cual genera errores en el registro y pérdida de trazabilidad en las etapas de siembra, cultivo y empaque.

Las acciones operativas que conciernen al inventario de activos biológicos no son respaldadas por un fichaje y planificación de revisión y control escrito que den lugar a un informe comprobable, en efecto, surge la variabilidad en la ejecución entorno a una perspectiva de quien no ejecuta de manera controlada aquella asignación de la empresa.

Se pudo rescatar que el control de inventarios se realiza a través de una hoja excel, sin embargo, dicho programa no garantiza un adecuado y organizado control, e inclusive lleva a concluir que sin mecanismos de validación ni trazabilidad limita el control y seguimiento eficiente del inventario en campo.

En cuanto al proceso financiero se evidencia una deficiencia del inventario físico y los registros contables que afectan a las finanzas, que reflejan inconsistencias de su contabilidad y el posible incumplimiento a la NIC 41 sobre los activos biológicos.

En el área financiera, la empresa no dispone de reportes en periodos que permitan evaluar el cómo llevan la información e inventario del área de activos biológicos y materiales de producción.

En el proceso administrativo carece de documentos normativos que definan funciones, procedimientos y estructuras formales de supervisión en el manejo de inventarios.

No existe segregación de funciones clara en la administración de los inventarios, lo que implica riesgo de duplicación de funciones, errores y posibles fraudes.

RECOMENDACIONES

Se recomienda implementar protocolos operativos estandarizados para el control de inventarios en las distintas fases de producción, incorporando formatos de ingreso y egreso con firmas de responsabilidad.

Como potencial recomendación, se menciona a la empresa la implementación de la tarjeta Kárdex para llevar un óptimo proceso sistematizado de control de inventarios de activos biológicos desde la materia prima hasta el producto final, que permiten alertas de sobre stocks y generaciones automática de reportes. Este punto, se pone en consideración como una inversión para optimización de procesos y manejo de la empresa a largo plazo desde la toma de decisiones.

Se sugiere a la empresa poner en desarrollo una matriz de riesgos que posee la empresa, en donde se contemple debilidades, inconsistencias, tanto administrativas como de recursos humanos y materiales, a su vez, la correlación causa-efecto que determine los planes de contingencia y corregir errores que den lugar a una mejora continua y crecimiento a mediano y largo plazo de la empresa.

En respuesta al competente de información y comunicación, se recomienda implementar capacitaciones sobre la empresa y el desarrollo de las actividades desde protocolos internos de la empresa, para cada proceso de producción, ética profesional, uso de las herramientas tecnológicas y actuaciones de las NIC 41, además, que estas sean evaluadas y retroalimentadas de manera continua para minimizar los riesgos de la empresa. Conjuntamente establecer un cronograma para la ejecución de dichas actividades en protocolos.

En el proceso administrativo, se recomienda desarrollar un manual administrativo de control interno, donde se definan responsabilidades, jerarquías, formatos de control y flujo de procesos relacionados con los inventarios.

La empresa debe implementar una política de monitoreo periódico, que incluya auditorías internas programadas, uso de check list, informes de hallazgos y cronogramas de acciones correctivas. Esto permitirá evaluar el cumplimiento de las normas internas, redactar desviaciones y fortalecer la cultura de control en todas las áreas.

Finalmente, se recomienda la elaboración de manuales operativos para cada área involucrada en el manejo de activos biológicos. Estos deben incluir diagramas de flujo, políticas de registros, frecuencia de inspecciones, responsables y procedimientos ante incidencias. La existencia de estos documentos fortalecerá la formalidad, la replicabilidad de las operaciones.

REFERENCIAS

- Aigner, M. (2005). El cuestionario. *La sociología en sus escenarios*, (11).
- Alaminos -Fernández, A. (2023). *Introducción a la investigación social mediante encuestas de opinión pública*.
- Albornoz, E., Guzmán, M., Sidel, K., Chuga, J., González, J., Herrera, J., Zambrano, L., Cañizales, A., Vera, L., Márquez, A., González, R., Cruz, K., Luna, H., Macias, A., Brice, D., & Arteaga, R. (2023). *metodologia-de-la-investigacion*.
- Arana, K., Hurtado, J. y Calvanapón, F. (2022). Gestión de inventarios y rentabilidad de una empresa del sector industrial. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(4), 33-47.
<https://www.journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/434/279>
- Arias, J. (2019). *TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA ENFOQUES CONSULTING EIRL*. www.cienciaysociedad.org
- Aulia, D., Hazmi, Y., & Khairunnisa, M. (2024). The Importance of Internal Control in Accounting Information Systems. En *West Science Interdisciplinary Studies* (Vol. 02, Número 08).
- Barbosa, S. G. (2023). *Ausencia de control interno de los inventarios en el sector floricultor* [Tesis de doctorado, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Militar Nueva Granada]. Universidad Militar Nueva Granada.
<https://repository.umng.edu.co/server/api/core/bitstreams/fe3f2735-77f6-4f6a-9860-69a17e3df9c9/content>
- Bello, F. y Guerra, F. (2014). La encuesta como instrumento de construcción teórico-metodológico (Elementos para su reflexión). *Revista mañongo*, 42(22), 241-259.

- Bustillos Toaquiza, M. E. y Jaramillo Calle, C. Y. (2024). *Impacto de las normas internacionales de información financiera en las decisiones gerenciales en florícolas latinoamericanas*.
<https://dspace.ucacue.edu.ec/server/api/core/bitstreams/41e691c5-4444-49a7-8157-c0b786a90f69/content>
- Calle Valdiviezo, A. W. (2025). *Implementación de un plan de mejora integral en el proceso de planificación de la operación de cosecha para optimización de recursos en una empresa agroindustrial* [Tesis de pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. Universidad San Ignacio de Loyola.
<https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/6406fe24-58f9-4406-8c82-bebd904e2688/content>
- Castañeda, J. (2017). *Prevención y Gestión del Riesgo*. <http://www.areandina.edu.co>
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). *Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial Internal Control and COSO model in business administrative and financial management*.
<https://doi.org/10.31095/podium.202>
- Chávez, G., Chávez, R. y Maza, J. (2022). Medición de Activo Biológico aplicando NIC 41 cuando la producción pasa al siguiente ejercicio económico. *Caso empresa la Esperanza. Sociedad & Tecnología*, 5(S2), 299-313. DOI:
<https://doi.org/10.51247/st.v5iS2.270>.
- Chávez, G., Reinoso, E., & Urbina, M. (2022). Gestión del control interno para Pymes desde el gobierno corporativo e incidencia en los resultados financieros, sector agrícola. *Ciencia Digital*, 6(2), 6-27.
<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v6i2.2106>

- Chávez Velásquez, J. J. (2024). *Evaluación del control interno contable en la Empresa Ote SA de la ciudad de Babahoyo en el periodo 2023* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo]. Universidad Técnica de Babahoyo. <https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/17151/E-UTB-FAFI-CA-000420.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Creswell, J., & Creswell, D. (2018). *Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*.
- Escalante, M., Urbina, S., Banderas, V., Farinango, R. y Sotomayor, K. (2021). Análisis de la estructura productiva de la economía ecuatoriana: Exportaciones del Sector Agrícola. *Sociedad & Tecnología*, 4(3), 380-398.
- Espinoza-Vaca, J., Cruz, C., Artieda, J., & Lascano, M. (2025). *LA ECONOMÍA AGRÍCOLA Y SU RELACIÓN CON EL COMERCIO INTERNACIONAL*.
- Estrada, G., & Caravantes, J. (2018). *Instrumentos de Investigación Editorial*.
- Forbes Ecuador. (2025, 14 de febrero). *Las cultivadoras de flores con más ingresos de Ecuador - Forbes Ecuador*. <https://www.forbes.com.ec/rankings/las-cultivadoras-flores-mas-ingresos-ecuador-n67557>
- Franklin, E. (2018). *Libro de Auditoria Administrativa 2. edición-Enrique Benjamín Franklin*. <https://www.researchgate.net/publication/325551815>
- Frías-Navarro, D. (2022). *Apuntes de estimación de la fiabilidad de consistencia interna de los ítems de un instrumento de medida*. <https://doi.org/10.17605/osf.io/kngtp>
- Gallegos, M., Beltrán, L., Calderón, L. y Guerra, V. (2020). La diferenciación como estrategia de competitividad en el sector florícola del Cantón Cayambe (Ecuador). *Revista espacios*, 41(10), 2. <https://revistaespacios.com/a20v41n10/a20v41n10p02.pdf>

- González, A. (2018). *Manual de métodos y técnicas de investigación*.
<https://www.researchgate.net/publication/379831872>
- Granda, M., Lascano, E., Naranjo, N. y Torres, O. (2024). La evolución económica de la floricultura en el Ecuador. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores* 2(28).
<https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/4035/3947>
- Hernández Sampieri, R. y Mendoza. C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C. V.
- Hernández, R., & Mendoza, Christian. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education.
- Landaburu, J., Guillin, X., Pulla, C., & Rodríguez, M. (2024). Efecto del sector agropecuario en el crecimiento económico. Caso ecuatoriano. *Religación*, 9(40), e2401182. <https://doi.org/10.46652/rgn.v9i40.1182>
- Mantuano, D., & Luque, J. (2025). Sector agropecuario y su aporte en el crecimiento económico de la provincia de Manabí – Ecuador. *Ciencias Sociales y Económicas*, 9(1), 115-128. <https://doi.org/10.18779/csye.v9i1.928>
- Moeller, R. (2014). *Executive's guide to COSO internal controls: understanding and implementing the new framework*. John Wiley and Sons, Inc.
- Mogrovejo-Lazo, A. E., & Carabajo-Alvear, R. F. (2023). La importancia de la agricultura en la economía de la provincia de Azuay. *Sociedad & Tecnología*, 6(1), 129-146.
DOI: <https://doi.org/10.51247/st.v6i1.329>
- Monje, C. (2011). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA Y CUALITATIVA Guía didáctica*.

- Muñoz, N. (2024). *CONTROL INTERNO DE LA FARMACÉUTICA CINCO ESQUINAS, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2024. TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA AUTOR.*
- Murillo, L., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera Monterrey. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 241. <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.474>
- NIC 41. (2014). *NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA NIC 41 A1682 © IFRS Foundation.*
- Novaković, S., Vukasović, D., Laban, B., Ivić, M., Popović, V., & Popović, S. (2018). Managing agricultural company by using internal control and significance of risk presentation. *Ekonomika poljoprivrede*, 65(2), 801-812. <https://doi.org/10.5937/ekopolj1802801n>
- Ojeda, P. C. (2020). *Sesión 4 Universo, población y muestra.*
- Ortiz, A. (2023). *Libro Enfoques y metodos investigación.* <https://www.researchgate.net/publication/370801455>
- Palomeque-Solano, M. E. y Urdaneta-Montiel, A. J. (2022). Planificación y control de la gestión administrativa de la producción en el sector agrícola de la provincia de El Oro. *Polo del Conocimiento*, 7(6), 302-326. <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4075>
- Panferova, L. (2020). The importance of internal control for agricultural organizations and ways to improve it. *E3S Web of Conferences*, 222. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202022206025>
- Paz, S. (2003). *INVESTIGACIÓN CUALITATIVA EN EDUCACIÓN Fundamentos y tradiciones.*

- Paz, K. y Elvir, L. (2024). *Aplicación de una eficiente gestión de inventarios para la reducción de productos faltantes en la empresa Supermercados La Colonia* [Tesis de posgrado, Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC]. Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC. <https://repositorio.unitec.edu/server/api/core/bitstreams/e0256255-3c3c-44a9-aabe-9452451f2f04/content>
- Pereira, M. (2013). *UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES «UNIANDES» FACULTAD DE SISTEMAS MERCANTILES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA TESIS DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN.*
- Prieto, B. (2018). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(46). <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc18-46.umd>
- Quirós, D. (2019). Riesgo operativo en sistemas de producción agrícola. Propuesta base para su evaluación. *Revista e-Agronegocios*, 5(2). <https://doi.org/10.18845/rea.v5i2.4455>
- Reyes, N., Chaparro, F. y Oyola, C. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 13(26), 21-37. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281658405003>
- Ronquillo, C. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa Famovisal SA, cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena UPSE]. Universidad Estatal Península de Santa Elena UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/553a5bfe-b0da-481e-8c50-453d5c051ad2/content>
- Salas, H. G. (2019). *Inventarios manejo y control Segunda edición.*

- Sánchez, M. (2025). “Sistema de control interno para la empresa "Flores Salinas Compañía de Transporte Pesado Cía. Ltda.”” [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/43378>
- Sánchez Vela, C. L. (2025). *El control interno y la gestión de inventarios de la empresa Vida Natural M&C EIRL, Huánuco, 2024* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Universidad de Huánuco. <https://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14257/6102/S%c3%a1nc%20Vela%2c%20Cindy%20Laura.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Toledo, L., Changoluiza, R. y Viteri, O. (2023). INFLUENCIA DE LA AGRICULTURA EN LA ECONOMÍA Y SU CONTRASTE FRENTE A LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE: CASO ECUADOR. *Universidad-Verdad*, 2(83), 28-49. <https://doi.org/10.33324/uv.v2i83.697>
- Velásquez, J., Galviz, J., Jiménez, D., Caycedo, V. y Aristizabal, L. (2020). Sistema de control interno en el proceso general de la auditoria / Internal control system in the general audit process. *Brazilian Journal of Development*, 6(5), 28859–28871. <https://doi.org/10.34117/bjdv6n5-365>
- Yulianti, R., Maryam, Hamdiah, C., Mahdi, y Khairuna. (2024). The Role of Internal Control Systems and Good Corporate Governance in Fraud Prevention Efforts: A Literature Review. *Frontiers in Business and Economics*, 3(1), 39-54. <https://doi.org/10.56225/finbe.v3i1.325>

ANEXOS

Anexo A

Logo de la empresa



Anexo B

Área de bodega



Anexo C

Letreros de información



Anexo D

Área de activos biológicos



Anexo E

Área de activos biológicos



Anexo F

Registro Único Contribuyente

		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Razón Social LATINFLOWERS CIA. LTDA.	Número RUC 1792147212001	
Representante legal • MORILLO VINUEZA FREDDY PAUL		
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	
Fecha de registro 07/08/2008	Fecha de actualización 31/07/2024	Inicio de actividades 07/07/2008
Fecha de constitución 07/07/2008	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 9 / PICHINCHA / PEDRO MONCAYO		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: PICHINCHA Cantón: PEDRO MONCAYO Parroquia: TUPIGACHI Dirección Barrio: TUPIGACHI Calle: PRINCIPAL Número: S/N Intersección: DEL ESTADIO Referencia: FRENTE AL REGISTRO CIVIL		
Medios de contacto Celular: 0997783536 Email: gth.latinflowers@gmail.com Teléfono trabajo: 022119311		
Actividades económicas • A01190301 - CULTIVO DE FLORES, INCLUIDA LA PRODUCCIÓN DE FLORES CORTADAS Y CAPULLOS. • G46201501 - VENTA AL POR MAYOR DE FLORES.		
Establecimientos		
Abiertos 1	Cerrados 0	
Obligaciones tributarias • 2011 DECLARACION DE IVA • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES • ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA • ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO		

Razón Social
LATINFLOWERS CIA. LTDA.

Número RUC
1792147212001

- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES - ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- 4180 CONTRIBUCION TEMPORAL DE SEGURIDAD - CTS

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1727361000795560
Fecha y hora de emisión: 26 de septiembre de 2024 09:30
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. MAC-DGERCCG15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.