



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIO Y
ALMACENAMIENTO EN AGROVETERINARIA EL CORRAL, CANTÓN
LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2022**

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

AUTOR:

EDUARDO JIMPSON CASIGNIA BRITO

LA LIBERTAD – ECUADOR

ENERO – 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria El Corral, cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022“, elaborado por el Sr. Eduardo Jimpson Casignia Brito, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo. MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria El Corral, cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Casignia Brito Eduardo Jimpson con cédula de identidad número 2400187080, declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



f.....

Casignia Brito Eduardo Jimpson

C.C. No.: 240018708-0

Agradecimientos

Agradezco a Dios, por darme la vida, la salud y la inteligencia para culminar esta etapa de mi formación profesional.

A mis padres, Juan Casignia y Doris Brito, por su amor incondicional y sus sacrificios para que yo pueda alcanzar mis sueños. Gracias por enseñarme a ser una persona honesta, trabajadora y perseverante. Su ejemplo me ha inspirado a ser mejor cada día.

A mi hermana, Beatriz Casignia, por su amor, comprensión y apoyo constante. Gracias por estar siempre ahí para mí, en los buenos y en los malos momentos. A mis familiares y amigos, por su apoyo moral y emocional. Su presencia siempre ha sido un estímulo para seguir adelante.

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios, quien ha estado presente en mi vida a lo largo de mi camino. Su amor y guía me han ayudado a superar los desafíos y alcanzar mis metas.

A mis padres y a mi hermana, quienes han sido un pilar fundamental en mi vida. Su amor, apoyo y sacrificios me han permitido llegar hasta aquí.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....
Econ. Roxana Álvarez Acosta, MSc.
DIRECTORA DE LA CARRERA



.....
Ing. Verónica Ponce, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez, MSc.
PROFESOR GUIA DE LA UIC



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

Índice de Contenidos

Índice de Contenidos.....	7
Índice de Tablas.....	8
Índice de Figuras.....	9
Introducción.....	12
Planteamiento del Problema.....	12
Formulación del Problema.....	15
Sistematización del Problema.....	15
Objetivos.....	15
Objetivo General.....	16
Objetivos Específicos.....	16
Justificación.....	16
Idea a Defender.....	17
Mapeo.....	17
Capítulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión de literatura.....	18
Desarrollo de teorías y conceptos.....	21
Control Interno del Área de Inventario y Almacenamiento.....	21
Capítulo II. Metodología.....	39
Diseño de investigación.....	39
Métodos de la investigación.....	40
Población y muestra.....	40
Recolección y Procesamiento de los datos.....	41
Entrevista:.....	41
Encuesta:.....	41
Capítulo III. Resultados y Discusión.....	43
Análisis de datos.....	43
Análisis de Entrevista.....	43
Análisis de Encuesta.....	46
Análisis del Cuestionario COSO 1.....	64
Discusión.....	71
Conclusiones.....	73
Recomendaciones.....	74
Referencias.....	75
Apéndice.....	83

Índice de Tablas

Tabla 1. Población de la Agroveterinaria "El Corral"	40
Tabla 2. Nivel de riesgo y confianza respecto a procesos y actividades cumplidas.	53
Tabla 3. Ambiente de Control – COSO 1	54
Tabla 4. Nivel de riesgo y confianza del componente Ambiente de Control.....	54
Tabla 5. Evaluación de Riesgo – COSO 1	56
Tabla 6. Nivel de riesgo y confianza del componente Evaluación de Riesgo.....	56
Tabla 7. Actividades de Control – COSO 1	58
Tabla 8. Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de Control	58
Tabla 9. Información y Comunicación – COSO 1	60
Tabla 10. Nivel de riesgo y confianza del componente Información y Comunicación	60
Tabla 11. Supervisión y Monitoreo – COSO 1	62
Tabla 12. Nivel de riesgo y confianza del componente Supervisión y Monitoreo...	62
Tabla 13. Resultados del Cuestionario COSO 1.....	64
Tabla 14. Cedula Analítica de la Existencia de Inventario	67
Tabla 15. Ajuste contable de ítems sobrantes	68
Tabla 16. Ajuste contable de ítems faltantes	68
Tabla 17. Cedula Analítica de la Existencia de Inventario.....	69
Tabla 18. Ajuste contable de ítems faltantes	69
Tabla 19. Movimientos deudores y acreedores de la Agroveterinaria El Corral	
Tabla 20. Activo corriente y análisis vertical de la Agroveterinaria El Corral....	69
Tabla 21. Activo corriente y análisis horizontal de la Agroveterinaria El Corral....	70

Índice de Figuras

Figura 1. Ajustes para la verificación física de inventarios	46
Figura 2. Comprobación periódica de los registros de inventario	47
Figura 3. Registros, ajustes para la baja de inventarios	47
Figura 4. Detalle de stocks máximos y mínimos.....	48
Figura 5. Rotación del inventario	48
Figura 6. Controles sobre el manejo de los inventarios	49
Figura 7. Instrucción de manuales y políticas de inventarios.....	50
Figura 8. Identificación de riesgos para la integridad del inventario.....	50
Figura 9. Socialización de funciones y responsabilidades del departamento de bodega	51
Figura 10. Aplicación de manual de procedimientos de control de inventarios	52
Figura 11. Nivel de confianza y riesgo de Ambiente de Control	55
Figura 12. Nivel de confianza y riesgo de Evaluación de Riesgo	57
Figura 13. Nivel de confianza y riesgo de Actividades de Control.....	59
Figura 14. Nivel de confianza y riesgo de Información y Comunicación	61
Figura 15. Nivel de confianza y riesgo de Supervisión y Monitoreo	63
Figura 16. Resultados del Cuestionario COSO 1	64



TEMA:

Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria El Corral, cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022

AUTOR:

Casignia Brito Eduardo Jimpson

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza, MSc.

Resumen

El control interno del área de inventario y almacenamiento es un proceso que todo negocio debe aplicar para mantener criterios o indicadores de calidad en su administración, dependiendo del tipo de negocio estos indicadores pueden comprometerse si no se aplica un manejo adecuado de la mercadería, la cual puede estar expuesta a riesgos y de este modo generar pérdidas considerables. El objetivo de la presente investigación fue evaluar el control interno a través de componentes del COSO II, y constatación física para garantizar la eficacia y eficiencia del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria El Corral, Cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022. La metodología utilizada fue de enfoque mixto, alcance exploratorio y descriptivo, diseño no experimental, los métodos bibliográfico, deductivo y analítico, con una población de 7 personas para la encuesta y 1 para la entrevista, se utilizó además el instrumento COSO 1 y una matriz de constatación física. Los resultados evidenciaron en la entrevista que se contaba con procedimientos básicos y no formales para el manejo del inventario, el método de valoración fue el costo promedio ponderado y las constataciones físicas/conciliación se realizaba en un periodo muy extenso de tiempo; en la encuesta se evidenció que las escalas más frecuentes fueron muy pocas veces y nunca respecto a los ítems planteados de análisis del inventario y control interno; por último el cuestionario COSO 1 evidenció un nivel de confianza bajo de 24% y riesgo alto con 76%. Se concluye que la Agroveterinaria El Corral presenta varias deficiencias en el manejo del control interno del inventario.

Palabras claves: Auditoría; control interno; conciliación; inventario.

Abstract

Internal control of the inventory and storage area is a process that every business must apply to maintain quality criteria or indicators in its administration. Depending on the type of business, these indicators can be compromised if proper merchandise management is not applied, which may be exposed to risks and thus generate considerable losses. The objective of this investigation was to evaluate internal control through components of COSO II, and physical verification to guarantee the effectiveness and efficiency of the inventory and storage area in Agroveterinaria El Corral, La Libertad Canton, Santa Elena province, year 2022. The methodology used was a mixed approach, exploratory and descriptive scope, non-experimental design, bibliographic, deductive and analytical methods, with a population of 7 people for the survey and 1 for the interview, the COSO 1 instrument and a matrix were also used. of physical verification. The results showed in the interview that there were basic and non-formal procedures for inventory management, the valuation method was the weighted average cost and the physical verifications/reconciliation were carried out over a very long period of time; In the survey it was evident that the most frequent scales were very rarely and never with respect to the items raised for inventory analysis and internal control; Finally, the COSO 1 questionnaire showed a low confidence level of 24% and a high risk of 76%. It is concluded that Agroveterinaria El Corral presents several deficiencies in the management of internal inventory control.

Keywords: Audit; internal control; conciliation; inventory.

Introducción

El control interno del inventario es un componente esencial en la administración de una empresa, pues compete la parte de registro y evidencia del stock de los insumos con los que cuenta una empresa, indiferentemente de la clase de servicios que esta brinde; cuando existe un control eficiente de inventario, los negocios tienen una idea clara de la frecuencia en que se agotan los insumos, el gasto, utilidad, proyecciones en base a nuevas inversiones, etc.

De acuerdo con, Pavón et al. (2019), el control interno del inventario es importante dado que permite que la empresa cuente con procedimientos eficientes en el manejo de los recursos materiales, de modo que se reduzca al mínimo su desperdicio y la inversión condicionada por este aspecto se refleje como oportunidades para el crecimiento organizacional; esto ajustado a las necesidades de cada comercio.

De igual forma, Manosalvas et al. (2020), coincide en que este proceso brinda oportunidades para lograr los objetivos institucionales, sobre todo en las empresas que basan su economía en la comercialización de productos o insumos; en contraparte, si no se organiza el inventario mediante el control del stock, identificación, clasificación, relación detallada de artículos, se puede afectar irremediablemente el balance económico de una empresa.

El presente estudio tiene como finalidad analizar el control interno del inventario de la Agroveterinaria “El Corral” del cantón La Libertad, esto debido a que se observó a breves rasgos que la microempresa no cuenta con una metodología formal para el manejo del inventario, así como los trabajadores con funciones administrativas y operativas no cuentan con políticas y normas que regulen el proceso del manejo de inventario, lo que es causado también por la poca regularidad de constatación física que se realiza del inventario, teniendo como consecuencias problemas en insumos unos excedentes y otros ausentes.

Planteamiento del Problema

Las entidades comerciales en Ecuador varían entre otras cosas, en tamaño, como micro, pequeña, mediana y grande empresa; así como puntos focales de la industria a la que se dedican. No obstante, un problema común afecta a muchas, estas dificultades se relacionan con el control de inventario, que puede provocar importantes

reveses financieros con el tiempo. Entonces, es crucial que estas empresas ejerzan un control férreo sobre las existencias, ya que ayuda a desarrollar una imagen financiera clara y sólida de la empresa.

La falta de regulación en el control de inventarios puede crear problemas graves, dado que todas las actividades asociadas con la existencia de productos se gestionan de manera empírica y no planificada, de modo que la seguridad de los activos puede estar en riesgo. Cuando el conteo y registro de artículos no se practica de manera consistente, da lugar a imprecisión respecto a las existencias de productos que posee realmente una empresa.

Según González (2020), en Chile, quien expuso una metodología efectiva para la organización de inventarios para lograr competitividad en empresas con variedad de productos y demanda; se precisan de cuatro etapas para situar la empresa en un entorno de competencia según la calidad del servicio brindado y corresponden a clasificar los productos según criterios específicos del tipo de empresa, pronosticar la posible demanda con un coeficiente de variación y la selección de una estrategia de inventario que se ajuste a las necesidades y el nivel de exigencia que proporciona la demanda; concluyó que el modelo efectiviza el control de inventarios y por ende facilita los procesos administrativos.

Además, en Colombia, Cruz et al. (2019), consideran que el control de inventarios es para la empresa un recurso invaluable y que en los negocios de venta al público, en cuanto a disposición de insumos, este debe ser aún más riguroso para satisfacer las necesidades de sus clientes, puesto que se genera confianza en el consumidor y asegura la llegada de más clientes; concluyeron también que la mala gestión de inventarios que lleva a la ausencia de un producto puede generar molestia en la clientela y por tanto puede derivar en la pérdida de la fidelidad.

En Ecuador, (Romero et al., 2021), realizaron una investigación identificando el porcentaje de PYMES de un sector específico que aplicaban control de inventarios, encontrando que 60% de las empresas estudiadas llevaban un registro informático mediante la plataforma Excel, 17% tenían un registro de inventario manual y el 23% restante no contaban con un sistema de control de inventarios; además, el periodo de revisión de inventarios en varias empresas es muy prolongado.

En la ciudad de Cuenca, Juca et al. (2019), consideraron que la gestión de inventarios es un elemento difícil de manejar por las empresas, dado la rotación de los productos e insumos que lo componen, significando un porcentaje significativo del monto de inversión del total de los activos; la relevancia de este proceso implica que puede acortar los tiempos de operatividad reduciendo el costo total, equilibra el stock disponible y permite centrar la atención en los déficits por elevado consumo de los clientes.

En la provincia de Santa Elena, Lima (2020), expuso la importancia del control de inventarios en empresas comerciales basados en los criterios de la carencia de los mismos, dejando como resultados negativos pérdidas económicas principalmente, seguido de inconformidad e insatisfacción de la clientela cuando hay déficits de productos, así como excedentes, deterioro y caducidad de productos de baja demanda.

De igual forma, Borbor (2022), en la comuna San Pablo de la Provincia de Santa Elena, expuso las condiciones del control interno de inventario de un minimarket utilizando el mecanismo COSO I, en el cual evidenció que este local no contenía un manual de políticas y procesos donde se refleje los procedimientos y funciones del personal operativo, de modo que regularmente no existía una relación entre la constatación física y la diferencia con el saldo contable.

El presente estudio se enfoca en la Agroveterinaria “El Corral”, negocio ubicado en el Cantón La Libertad ubicada en la Av. Cuarta y Calle 21 frente a la Radio “La Voz de la Península”, fue creado en mayo del 2010; lugar donde trabajan tres personas o colaboradores, un mostrador, un cajero y un veterinario, en el caso del veterinario es quien ejecuta las funciones administrativas y operativas, mientras que el mostrador y el cajero generalmente funciones operativas. Este comercio tiene la misión de ayudar a resguardar la salud de los animales, ofreciendo servicios y productos de calidad encaminados a prevenir y curar enfermedades de las mascotas, con fines de lucro.

La Agroveterinaria es un tipo de negocio conjunto, donde se venden productos al público, por lo que se maneja un stock de insumos materiales, entre los que están medicamentos, alimentos y productos varios como artículos para las mascotas; así como se presta servicios o consultas veterinarias, de modo que también se tienen equipos necesarios para la valoración fisiológica del animal al momento de las

consultas; el problema radica en que no tienen un modelo definido de control interno de inventario que evidencie la información real y específica sobre la mercadería existente. De modo que existen ciertos elementos que la microempresa desconoce, entonces se pretende identificar lo siguiente:

- No se evidencia control interno de inventario de los productos disponibles que tiene la Agroveterinaria “El Corral” y no hay prospectos de normas o reglas que regulen el procedimiento de aplicación del control interno de inventario, de modo que los empleados no tienen una guía sobre los procesos que garantizan un buen manejo de inventario.
- El proceso de control de inventario es realizado de forma empírica, sin un método definido y de formato físico, provocando una poca organización de la información sobre el inventario que existe, así como sobrantes y faltantes.
- Los respaldos de ventas de productos o facturación no se comparan periódicamente con el inventario para actualizarlo, ocasionando que se presenten ausencias de productos que deberían estar disponibles en stock hasta excedentes y caducidad de otros productos que deberían estar agotados.

Formulación del Problema

¿Cómo la aplicación del control interno empírico afecta el manejo eficaz y eficiente del área de inventario y almacenamiento en la Agroveterinaria El Corral, Cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022?

Sistematización del Problema

1. ¿De qué manera se puede reconocer la fundamentación teórica de fuentes bibliográficas de los sistemas de control interno del área de inventario?
2. ¿Qué técnicas de investigación permiten analizar situación diagnóstica e información sobre el manejo del área de inventario y almacenamiento?
3. ¿De qué manera se puede elaborar un manual de procedimientos en la descripción de manera sistemática los pasos en el control de inventario en la Agroveterinaria El Corral?

Objetivos

Objetivo General

Evaluar el control interno a través de componentes del COSO II, y constatación física para garantizar la eficacia y eficiencia del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria El Corral, Cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

Objetivos Específicos

1. Describir la fundamentación teórica de fuentes bibliográficas de los sistemas de control interno del área de inventario.
2. Aplicar las técnicas de investigación que permitan el análisis de la situación diagnóstica e información sobre el manejo del área de inventario y almacenamiento.
3. Elaborar un manual de procedimientos en la descripción sistemática del control de inventario en la Agroveterinaria El Corral.

Justificación

Con la presente investigación se va a evaluar el sistema del control interno por medio de componentes del COSO II, en el periodo 2022 - 2023, en la Agroveterinaria El Corral, Cantón La Libertad de la provincia Santa Elena. Se solicitará la participación del personal que labora en la parte administrativa que es el dueño y veterinario del negocio, así como los empleados que desempeñan funciones de mostrador y cajero. De modo que se pueda garantizar la eficacia y eficiencia del área de inventario y almacenamiento.

Este estudio es relevante porque el control interno del inventario es una variable de contabilidad y auditoría en las microempresas, de modo que posibilita el cumplimiento de los objetivos estratégicos en los comercios. Se necesita aplicar principalmente porque este tipo de negocios cuentan con venta al público de productos como medicamentos y servicios varios; es pertinente dado que es respaldado por diversas fuentes bibliográficas, artículos, libros y tesis que se exponen en el cuerpo del presente estudio. Es original porque se evaluará el control de inventarios a través del mecanismo COSO II, como una metodología formal y globalmente utilizada; es de interés porque se determinará el stock de inventarios mediante constatación física para revelar el estado de los insumos necesarios para la atención al cliente; tiene novedad científica dado que los inventarios representan un rubro importante en el estado de situación financiera y que sea controlado de manera eficiente; los resultados de la

evaluación de control interno, permitirán identificar faltantes/sobrantes, así como asegurar que estén libres de pérdidas y que se la bodega proporcione el stock.

Idea a Defender

Establecer de qué manera se emplean estrategias adecuadas para la determinación del control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria El Corral, Cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

Mapeo

El presente trabajo de investigación está estructurado por cuatro capítulos que permitirán cumplir con el objetivo de la presente investigación que consiste en analizar las condiciones del control interno de inventario en la Agroveterinaria “El Corral”; desde esta perspectiva, la estructura del trabajo queda de la siguiente forma:

- En la introducción, se realizará una búsqueda científica de precedentes que tengan una relación cercana a la variable de estudio control interno del inventario, de modo que se recoja datos relevantes que den sustento teórico a la investigación.
- En el primer capítulo se ubicarán las principales teorías y conceptos que respalden el uso de la variable control interno, así como de sus dimensiones e indicadores y el sustento legal según la ley ecuatoriana
- En el segundo capítulo expondrá la metodología utilizada para el desarrollo del presente estudio.
- El tercer capítulo, se evidenciará los hallazgos en base a la recolección de datos realizada según la realidad de la microempresa.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

Se inicia destacando el trabajo de titulación denominado “Propuesta de un sistema de control de inventarios de mercadería para la venta en la empresa Gourmet Imports DCR, S.A. a partir de la evaluación del control interno existente en el tercer trimestre del 2020”, cuyos autores son María Cortés y Daisy Ramos, el trabajo se realizó en Costa Rica en el periodo de (2021); la problemática central consiste en que dicha empresa cuenta con un ineficaz control interno del inventario, que a su vez tiene un importante porcentaje de participación dentro del balance de comprobación y de eso depende sus actividades comerciales y continuidad del negocio; el objetivo primordial fue Proponer un sistema de control de inventarios de mercadería para la venta en la empresa Gourmet Imports DCR, S.A. a partir de la evaluación del control interno existente que logre una administración eficaz y eficiente de sus bienes para el tercer trimestre del 2020. Para esta investigación las autoras utilizaron un estudio de enfoque mixto, alcance descriptivo, método analítico, diseño no experimental, corte transversal, la muestra correspondió al personal de cada área del ciclo de inventario, los instrumentos fueron la entrevista, la observación directa, la revisión documental, la matriz y el mapa de riesgos. Los principales resultados evidenciaron que el sistema de control de inventarios carece de formalidad y de lineamientos sólidos que permitan que exista una administración ordenada; de igual forma este control no cuenta con factores mínimos necesarios para que el sistema de inventario sea eficiente y eficaz.

De igual forma, otro trabajo de titulación denominado “Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial”, cuyo autor fue Karla Bonilla, el estudio se realizó en Piura – Perú en el periodo de (2019); la problemática central se basó en que la denominada empresa carencia de controles internos de inventarios que a la vez limitaban la posibilidad de expandir sucursales y crecer en el mercado; el objetivo primordial fue aplicar controles que se basen en el establecimiento de políticas y procedimientos para el personal de la empresa. Para este estudio la autora utilizó un enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, método analítico, diseño no experimental, corte transversal, utilizando una muestra de diez productos, donde el instrumento fue un Check List estructurado que evidencia la presencia de factores básicos y elementales de un control interno de inventario. Los resultados

principales evidenciaron la importancia que tiene la aplicación del control interno de inventarios especialmente en el área de almacenamiento, porque este representa el activo principal, la formulación de flujogramas y manuales implementados mejoran la rentabilidad del negocio y el cumplimiento de la misión de la empresa a medida que mejoran la gestión, control y su funcionamiento; además el correcto control interno mejora la toma de decisiones de la parte administrativa.

Otro trabajo de titulación revisado denominado “Revisión Sistemática del Control interno de los inventarios en las Empresas Comerciales, Lima 2019”, cuyo autor fue Yeniffer García, con un estudio realizado en Lima – Perú en el periodo de (2019); la problemática central corresponde a que la evidencia demuestra que en muchas empresas de bajo y mediano presupuesto no cuentan con un control interno de inventario y que esto debilita sus economías y administraciones; el objetivo primordial fue revisar en lo que va de la presente década, diversos estudios que traten acerca del control interno de los inventarios; la metodología que la autora utilizó correspondió a un enfoque cualitativo, alcance descriptivo, método analítico – bibliográfico – documental, diseño no experimental, corte transversal, la muestra fueron 20 estudios científicos que se seleccionaron mediante el uso de términos específicos como “control interno de inventario”, “control de stocks” y “control de existencias”, en las bases de datos Scielo, Redalyc, entre otras. Los principales resultados revelaron que generalmente se utilizan modelos determinísticos para el control de inventarios, donde priman modelos matemáticos y estadísticos, lo que permite tener un control exacto del stock manejar óptimamente su organización; como conclusión la autora asoció el control interno del inventario con la gestión o resultante de esta, de modo que a un mejor control de inventario se puede tener una reducción de compra de productos innecesarios, mejorar el gasto de almacenaje, reducción del stocks de productos en exceso así como la reducción de sus gastos de mantenimiento y deterioro.

De igual manera, el trabajo de titulación denominado “Control interno en el área de inventario en el almacén “Súper Pato” del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, año 2020”, las autoras responsables fueron Lady Muñoz y Damaris Zamora, el estudio se realizó en Cotopaxi – Ecuador en el periodo de (2022); la problemática principal fue que existe un ineficiente control de inventario producto de una baja capacitación administrativa así como el desconocimiento de las ventajas que tiene un control interno de inventario de calidad y beneficios que incluye para las actividades

diarias de la empresa; el objetivo principal fue analizar el control interno en el área de inventarios en el Almacén Súper Pato del cantón la Maná año 2020, basado en los fundamentos del modelo COSO I; la metodología que utilizaron las autoras fue de enfoque mixto, alcance descriptiva, método inductivo – deductivo – analítico, diseño no experimental, corte transversal, la muestra correspondió al gerente, 12 empleados y 350 clientes, los instrumentos que utilizaron fueron la entrevista, cuestionario de control interno, fórmulas para el cálculo de nivel de riesgo y confianza, así como el manual de control interno de inventarios. Los principales resultados reflejaron que la empresa no contaba con direccionamiento estratégico, no disponían de organigrama, ni manual de funciones que orienten el proceder de los trabajadores, quienes tenían pocas capacitaciones sobre ello, adicionalmente, no existían políticas, normativas o reglamentos sobre el control del inventario, aplicando la metodología del COSO I, el nivel de confianza general se ubicó en 61.66% y el nivel de riesgo fue bajo con 38.34%.

Asimismo, el trabajo de titulación denominado “Evaluación del control interno al componente inventario de productos terminados de la Compañía LECOX SA”, cuya autora fue Gabriela Condoy en la ciudad de Machala – Ecuador en el periodo de (2019), la problemática principal consiste en que la empresa no contaba con sistema de supervisión detallado y esto impedía que el administrador entre otros responsables tengan el control, vigilancia e información de los procesos que atraviesa la empresa, de modo que se vuelve necesario aplicar auditoría evitando fraudes y negligencias en estos procesos; el objetivo principal fue evaluar el control interno del componente inventario de productos terminados de la Compañía LECOX S.A, a través de la matriz de controles claves que permiten medir riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría a la medida; la metodología que aplicó la autora fue de enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, método analítico partiendo de caso práctico, diseño no experimental, corte transversal, la muestra correspondió a todos los productos en stock que contaba la empresa y los instrumentos que se aplicaron consistieron en un cuestionario de control interno componente inventario, matriz de controles clave y la medición del nivel de confianza y determinación del riesgo de control; los principales resultados evidenciaron que la Compañía LECOX S.A. carecía de políticas y manuales de procedimientos que contengan el manejo de los inventarios, autorización, registro, control y demás responsabilidades así también no cuenta con

personal apto para que la mercadería pueda despacharse de manera oportuna al momento de una venta.

Por último, el trabajo de titulación denominado “Control interno del inventario en TECNIMOTOR`S CENTRO AUTOMOTRIZ, provincia de Santa Elena, año 2021”, cuya autora fue Gabriela Pincay en la ciudad de Santa Elena – Ecuador en el periodo de (2022); la problemática principal de este estudio fue la ausencia de control interno de inventario en el área de bodega que a la vez perjudicaba en el excedente y ausencia de varios productos; el objetivo principal fue evaluar el control interno del inventario a través del Marco integrado COSO I para promover la eficacia y transparencia de información; la metodología aplicada consistió en un enfoque mixto, alcance descriptivo, método analítico – inductivo – deductivo, diseño no experimental, corte transversal, la muestra correspondió a 3 personas que incluía al gerente, contador y jefe de bodega; los instrumentos utilizados fueron la observación directa, la entrevista y el cuestionario de control interno; los principales resultados revelaron que la empresa no contaba con un manual de políticas y procedimientos, además que no realizaban los controles adecuados en el área de bodega y por ende a la cuenta de inventario, debido a eso, se pudo determinar que es importante realizar controles internos para conocer las anomalías y tomar decisiones para poder mitigar los riesgos detectados, por otro lado, que es importante aplicar un manual de políticas y procedimientos para un manejo eficaz y transparente en la información contable proporcionada.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control Interno del Área de Inventario y Almacenamiento

De acuerdo con Angulo (2021), el control interno del inventario es un proceso importante para toda empresa, ya que es un valor activo que representa un porcentaje significativo de inversión y movimiento, sobre todo cuando la naturaleza de la empresa es de carácter comercial y manufacturera o de venta de productos, de este modo se garantiza que se cumplan los objetivos y metas trazadas por la administración. Los pasos de orientación deben consistir en un adecuado proceso de intervenciones asociadas a compras, recepción, almacenamiento, registro y control en la entrega de mercancías; así como al diseño de controles físicos que protejan el stock para evitar

pérdidas, daño, obsolescencia, contaminación o retiros de mercancías desautorizados por los trabajadores.

Además, Burgos y Vallejo (2022), sugieren que este proceso es el acto de administrar existencias comerciales y está estrechamente relacionado con mantener registros y sistemas financieros precisos, lo que a la vez significa crear un registro del stock físico de la empresa y la documentación que lo acompaña. Hacer un seguimiento del inventario de esta manera permite comprender en tiempo real el estado de los bienes de una empresa, por lo que es fundamental inspeccionar y verificar estos registros para optimizar los procesos internos, aumentar la productividad y mejorar la rentabilidad de una organización.

Por otra parte, Imbaquingo y García (2019), coinciden en que mantener niveles suficientes de mercancías requiere una gestión adecuada de los ingresos de la empresa, los registros de inventario y las transacciones salientes para evitar pérdidas por baja rotación de inventario y escasez de existencias. La gestión eficaz del inventario permite que la empresa satisfaga la demanda de los clientes sin sufrir interrupciones.

Para complementar, Juca et al. (2019), refiere que el movimiento adecuado del inventario se rige por procesos bien establecidos, mientras que el análisis de la precisión de dichos procesos es responsabilidad del control.

Inventarios.

En el contexto sugerido por Cuevas et al. (2022), el inventario está relacionado directamente con las existencias y stocks de una institución, consiste en la asociación entre los insumos que cuenta una empresa y la evaluación que se realiza para medir la presencia y disposición de dicho material. Este aspecto da lugar a poseer datos fidedignos de la materia prima o productos que dispone un negocio, de modo que se pueda organizar y surtir en base a la demanda del cliente, cumplir con esto es esencial para apegarse al marco legal, donde se establece que se debe realizar el conteo físico de manera obligatoria por lo menos anualmente; de esta manera, se mantiene un equilibrio entre los elementos disponibles y los necesarios para que se continúe abasteciendo a los clientes.

Según lo expresado por Espejo (2022), el proceso de gestión de existencias y suministros, comúnmente conocido como gestión de inventario, demuestra ser un

determinante crítico en los resultados de una empresa. Tiene la clave para suavizar las operaciones al cerrar las brechas entre la demanda de los clientes, las existencias disponibles y los flujos de capital. En las indicaciones numéricas que arrojan luz sobre el funcionamiento de este sistema, se basan en hechos concretos. Es por lo que adoptar técnicas que hagan uso de pronósticos de datos basados en cantidades se convierte en una necesidad imperativa para prever los requisitos anticipados de productos o servicios. Y al igual que las dos caras de una moneda, tiene bastante sentido crear conjeturas basadas tanto en números contables como en factores no tangibles.

Desde una perspectiva del inventario, el aporte de Ladrón (2020), sugiere que la constatación física de productos es el recuento, o se contabiliza por cada categoría que una empresa tiene. Un inventario, concretamente, es una catalogación valorada y detallada de la mercancía disponible. Básicamente es una lista de seguimiento que clasifica los recursos disponibles según ciertos grupos y subdivisiones por su área de ubicación. Las empresas tienen la responsabilidad de llevar a cabo este proceso de evaluación como una obligación, y resulta fundamental que dichas evaluaciones se ajusten a la realidad; ya que al sobrevalorar los inventarios, se tiene el riesgo de estimar más de lo que realmente existe. En contraparte, al infravalorar el valor aparente de una empresa reduce el valor de esta y por lo tanto sus impuestos a pagar se reducen significativamente.

Definiciones, Clasificación y Alcance.

De acuerdo con Ladrón (2020), la gestión de inventario generalmente es supervisada por el sector contable de una organización, lo que dio origen al término 'inventario contable'. Esto progresa ya sea aumentando o minimizando el stock cada vez que hay entradas o salidas. Pero, es necesario un recuento físico de las unidades sobrantes almacenadas, y precisamente en otro extremo del espectro existe un inventario extracontable que se despliega independiente de los procedimientos contables regulares, lo que sucede cuando se realizan recuentos físicos periódicos. En ese entonces se descarta momentáneamente cualquier información representada dentro de las cuentas y se centra la atención en el lugar del almacén, las discrepancias halladas pueden deberse a deterioro del producto, incidentes de robo, errores administrativos, entre otras causas. Resulta instrumental el control de inventario por dos razones principales: ofrece esa oportunidad de oro para confirmar que cualquier dato

documentado (presumiblemente digitalizado hoy en día) no son sólo garabatos sino que tienen una existencia real, y verifica la rapidez con la que los bienes circulan en condiciones normales de comercio.

Métodos de Valoración de Inventario.

Por parte de la empresa, haber una inversión significativa en inventario, lo que requiere un examen cuidadoso, el enfoque habitual de los niveles de inventario es mantenerlos bajos para limitar los fondos dedicados a estos. No obstante, todos los aspectos que contribuyen a la administración del inventario deben estar estrechamente interconectados y ser cooperativos. Según las actividades de la entidad, la escala y complejidad de sus operaciones, se pueden emplear varios enfoques para alcanzar las metas; entre estos está el sistema ABC, el modelo fundamental de cantidad económica de pedido (CEP) y las 5s se encuentran entre los métodos más utilizados para el control y la administración de inventarios (Velázquez et al., 2018).

Tratamiento Contable de los Inventarios.

Según Castro y Salas (2022), existen dos tipos de inventarios: permanentes y periódicos, con los sistemas de inventario perpetuo, que a veces se denominan sistemas de inventario permanente, las tarjetas Kardex garantizan un control constante de los inventarios, bajo estos sistemas, la evaluación y control de los inventarios es minuciosa, rastreando cada unidad que ingresa o sale, determina el costo de ventas en cada salida de los productos y se registra su cantidad y el costo, mediante el método de promedio ponderado, método primeras entradas - primeras salidas (PEPS), y el método Kardex- retail.

En consecuencia, Rojas y Guamán (2022), sugieren que determinar el mejor sistema de control de inventarios depende de los productos que se manejen, lo que puede desencadenar diversas situaciones de medición, particularmente cuando existen fluctuaciones significativas en los precios. Tanto el sistema de inventario perpetuo como el periódico existen como opciones, y el último implica un recuento físico anual del inventario para determinar el inventario final, generalmente al cierre del calendario contable, de los productos disponibles, se resta el inventario final y el valor resultante es el costo de ventas. Sin embargo, cada vez que se realiza una compra o una venta, el sistema de inventario continuo debe modificarse para garantizar una contabilidad precisa.

De acuerdo con lo expresado por Manosalvas et al. (2020), la ejecución del sistema de inventario periódico involucra conteos físicos, resultando en el cálculo del costo de la mercadería. Esto se hace dividiendo el saldo por las unidades que salen del almacén, en consecuencia, es necesario un conteo físico para determinar las cantidades disponibles.

En este caso, las entradas y salidas de mercancías son rastreadas por el sistema de la empresa, asegurando un registro preciso y actualizado de cada producto, lo que permite la determinación del saldo final del inventario en cualquier momento dado, así como el mantenimiento de los costos de ventas actuales y el cálculo de la utilidad según sea necesario. Las tres cuentas utilizadas son inventario, ventas y costo de ventas (Lima, 2020).

Control Interno.

Respecto al control interno, Barreres (2020), menciona que este término fue establecido originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949, se entiende como un proceso que busca brindar un nivel considerable de seguridad para lograr los objetivos de una entidad, elevando el grado de efectividad, eficacia, rentabilidad y confiabilidad en los detalles financieros, poniendo especial énfasis en el cumplimiento de todas las leyes y regulaciones.

Desde esta perspectiva, Torres et al. (2021), expresan que alcanzar altos estándares de calidad en la prestación de servicios es la aspiración de la gestión de calidad y esto es posible evidenciar en los niveles de satisfacción de los clientes tanto internos como externos. El control interno, por su parte, consiste en una herramienta que permite a los miembros de la organización trabajar bajo principios de seguridad y razonabilidad en la realización de sus actividades empresariales.

Independientemente del tipo de organización, el control interno es un aspecto crucial que debe implementarse, esto se debe a que la gestión sin control es imposible, haciendo de este proceso la base para la administración. De este modo se puede garantizar la validez y confiabilidad de los datos financieros, entonces, una organización debe adoptar procedimientos organizados y crear un control interno que incluya un plan coordinado (Calle et al., 2020).

Definición, Clasificación y Alcance.

Según Quinaluisa et al. (2018, p. 2), parte del objetivo del control es proporcionar un grado razonable de seguridad de que se logran los objetivos en las categorías de eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. Para ejecutar este proceso, el directorio, la gerencia y el resto del personal de la entidad trabajan para establecer políticas, métodos y procedimientos, así como un plan organizacional, todo ello asegurando que el personal de la empresa cuente con las actitudes necesarias. En términos más simples, el control interno incluye la estructura que asegura el cumplimiento de los objetivos antes mencionados.

Además, Vera et al. (2016), comentan que este proceso es ejecutado por la alta dirección y el personal por igual, el control interno tiene como objetivo proporcionar una seguridad razonable para tres aspectos clave. En primer lugar, las operaciones deben ser eficientes y eficaces; segundo, la información financiera debe ser suficiente y clara; por último, el cumplimiento de las leyes y reglamentos es imprescindible.

Mecanismo para Evaluar los Inventarios.

Según Mendoza et al. (2018), promover la eficiencia, la eficacia, la transparencia y la economía es el objetivo del control interno, también de asegurarse que los bienes y recursos de una empresa estén protegidos contra cualquier daño, mal uso, irregularidades o actividades ilícitas, estar atentos a cualquier hecho irregular o circunstancia lesiva que pueda impactar estos recursos; adicionalmente, el control interno tiene por objeto prevenir situaciones nocivas que puedan afectar a los servicios que presta. En esencia, el control interno trabaja para optimizar las operaciones de la entidad y la calidad de los servicios prestados, así como promover los valores institucionales y asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información en el cumplimiento de la normativa pertinente.

Marco Integral de Control Interno COSO 1.

De acuerdo con Elizalde (2018) los componentes integrados y relacionados comprenden el sistema de control interno, los procedimientos de dirección y gestión de la organización, incluyendo el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión.

Esto es confirmado por Rodríguez (2022), quien también sugiere que para el cumplimiento de los objetivos de las empresas se cuenta con cinco componentes que integran el sistema de control interno. Estos componentes incluyen el ambiente de control, el proceso de evaluación de riesgos, los sistemas de información, las actividades de control y el seguimiento de los controles. El propósito de estos componentes es proporcionar análisis de procesos y recomendar medidas correctivas para aquellas áreas que no están funcionando de manera óptima. En resumen, trabajan juntos de manera cohesiva para garantizar que se cumplan los objetivos de la empresa.

Según Bonilla (2019), el ambiente de control y evaluación de riesgo es esencial su aplicación en los ejecutivos de la empresa comprendan cómo identificar, analizar y gestionar los riesgos potenciales para su entidad y sus resultados. La gestión exitosa de los riesgos es crucial para la supervivencia de una empresa y requiere establecer objetivos claros para ayudar a identificar riesgos específicos; de modo que los gerentes deben ser capaces de reconocer los riesgos operativos, financieros y de cumplimiento legal al documentarlos, evaluar su impacto y crear estrategias para su mitigación. Al negarse a administrar o abordar dichos riesgos se puede tener varias consecuencias negativas, incluidas pérdidas financieras significativas, una disminución de las ganancias y, posiblemente, incluso la bancarrota.

Además, la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria de Ecuador (2021) considera que las actividades de control, información y comunicación en las organizaciones se refieren a políticas y procedimientos para garantizar que se cumplan las actividades administrativas asignadas, desde esta perspectiva, las actividades de control ocurren en toda la organización, en diferentes niveles y en varias funciones, para mitigar los riesgos y lograr los objetivos; por lo que estas acciones son esenciales para la gestión y control de las operaciones de la entidad. En cambio, los roles y responsabilidades individuales relacionados con el Control Interno, sobre los informes financieros, se entienden a través de la comunicación, esta comprensión es necesaria para que la organización funcione y logre sus objetivos. Mientras tanto, los sistemas de información juegan un papel integral en la identificación, captura, procesamiento y reporte de la información requerida en todos los niveles del negocio.

En lo que respecta a supervisión y monitoreo, según Pelayo et al. (2019) para mantener un correcto funcionamiento en el tiempo, se requiere la supervisión de los

sistemas de control interno; así, este proceso de verificación permite modificaciones oportunas y una rápida adaptación a las circunstancias cambiantes. La supervisión toma la forma de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos, incluyendo actividades como la evaluación continua durante las operaciones rutinarias de la empresa, de esta forma se puede monitorear el cumplimiento de los sistemas de control.

NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno.

Para Barragán G. (2022), sin el debido cumplimiento de las leyes y reglamentos que van de acuerdo con el tipo de servicios de una entidad, solo se podría esperar resultados negativos en cuanto a rentabilidad y proyecciones futuras, de modo que, el fraude financiero y el despilfarro de recursos que originalmente deben ser para el desarrollo de una empresa, son elementos clave que pueden afectar el funcionamiento de la misma.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA), según Giraldo y Pérez (2019), es utilizada para definir normas, esbozar directrices y comprender la contabilidad, los sistemas de control interno y un factor de riesgo inherente a la auditoría, estos riesgos se consideran una amenaza intrínseca junto con vulnerabilidades de maniobra y responsabilidades de detección precisas a considerar. Es evidente que un auditor debe estar bien familiarizado tanto con la contabilidad como con los mecanismos de control internos, para formular una planificación sistemática con fines de auditoría y, al mismo tiempo, poner en funcionamiento estrategias efectivas de auditoría. Utilizar el discernimiento profesional es clave, de modo que permita a los auditores evaluar meticulosamente los potenciales peligros presentes, personalizando así los métodos para que cualquier grado de adversidad disminuya gradualmente. El término “riesgo de auditoría” se utiliza para referirse a la posibilidad de que un auditor ofrezca por error una opinión inadecuada cuando existen errores significativos en los estados financieros. Ahora, hay tres elementos que juegan un papel aquí: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El llamado “riesgo inherente” se refiere a la probabilidad de que las discrepancias en el saldo de una cuenta o en la clase de transacción se vuelvan considerablemente falsas, ya sea individualmente o después de agruparlas con otras inexactitudes de cuentas/clases. Todo esto supone la ausencia de controles internos relacionados. El “riesgo de control” es el peligro de que pueda

aparecer una discrepancia en el saldo de una cuenta o tipo de transacción y potencialmente ser sustancial, individualmente o combinada con imprecisiones en otros saldos o clases. Esto no se reconocería de inmediato y sería rectificado por las cuentas y los sistemas de control interno disponibles. En lo que respecta al "riesgo de detección", representa la posibilidad de que los pasos clave del auditor no detecten un error de cálculo existente ya sea en el saldo de una cuenta o en una categoría de transacciones, un desequilibrio probablemente significativo ya sea evaluado solo o cuando se compila con discrepancias dispersas en varios saldos/clases. Por 'sistema de contabilidad', se implica una secuencia de tareas y compilaciones de registros mantenidas por cualquier entidad, siendo las transacciones los elementos clave procesados. Este complejo acuerdo identifica meticulosamente y recopila sumariamente varias transacciones antes de analizarlas de manera efectiva. Luego, los datos calculados se clasifican y registran sistemáticamente de manera ordenada para futuras referencias. Finalmente, resume de manera eficiente esta voluminosa información para crear informes nítidos que aclaran tanto las transacciones realizadas como otros sucesos importantes.

Métodos de Evaluación del Control Interno.

Desde la perspectiva de Comendeiro (2023), son tres los métodos para evaluar el Control Interno, cada técnica tiene sus propios detalles: primero, los cuestionarios, estos operan bajo el supuesto de que existen procedimientos estándar en todas las organizaciones, que pueden adaptarse en forma de consulta, donde un "sí" implica conformidad, mientras que un "no" significa inexistencia o desobediencia. Luego el método descriptivo, caracterizado por descripciones detalladas del proceso aprobado de una actividad y complementado con prácticas laborales, estándares, políticas, diseños de programas específicos, así como divisiones del trabajo y responsabilidad; desempeña un papel crucial cuando están involucrados procedimientos extensos. Por último, el enfoque gráfico, prevé ilustrar los pasos de una actividad según su orden, manifiesta asombrosamente información y forma rutas al tiempo que representa claramente las secuencias a las que se adhieren.

De acuerdo con lo descrito por García y Sánchez (2019) Con el desarrollo de un negocio y el uso de metodologías prácticas en las operaciones, surgen numerosos desafíos en la gestión de inventarios, el primero es la ausencia de planificación de

pedidos que luego deriva en rupturas de stock. Se produce un desorden en la recepción de las mercancías, ligado a su cantidad y calidad, ya que hay más desorden con respecto a cómo se organizan los productos dentro del almacén, el desorden dificulta la localización de los artículos. Además, una insuficiencia marca el proceso de registro de productos salientes, esto dificulta el conocimiento sobre el verdadero saldo de inventario.

Desde el punto de vista de Casa y Villamarin (2020), los métodos de evaluación del control interno implican procesos de observación, adquisición, documentación y almacenamiento de bienes. Todo está involucrado, incluso la revisión de las entradas del libro de registro en el sistema de control de inventario, de modo que se pueda medir la posición actual, así como el nivel riesgo del almacenamiento.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI).

Según lo percibido por Calle et al. (2020), la esencia del uso de cuestionarios de evaluación de control interno es la capacidad para examinar todas las partes de una organización, ya que usarlos permite desempeñar un papel de exploradores, guiando hacia el reconocimiento y la decisión sobre áreas clave con uniformidad, lo que a su vez ayuda a preparar informes cruciales de control interno. No obstante, es complicado adaptar este instrumento a los procedimientos y operaciones comerciales porque no pueden predecirse únicamente con un cuestionario estándar, además, este tipo de evaluaciones a menudo tienen grandes dificultades cuando se trata de abordar cada defecto de un sistema contable.

Listas de Verificación.

En lo descrito por Barragán G. (2022), la lista de verificación/ chequeo o Check List, esta herramienta es en realidad un conjunto predeterminado de ítems consultados que actúan como supervisores de las operaciones comerciales, con dos únicas opciones de respuesta, el indicador está ausente o presente. Este facilitador no sólo acelera la interpretación de los datos, también crea una manera sencilla para anotar los resultados.

Método Narrativo.

En lo argumentado por Andi (2021), el método narrativo o descriptivo, profundiza en el sistema que dilucida las rutinas establecidas para llevar a cabo diversos aspectos operativos o científicos del control interno. Esta herramienta gira en torno a escribir características relacionadas con el control de tareas y operaciones que conectan diferentes departamentos, personas, operaciones, registros contables y datos financieros. Respecto a los beneficios, funciona especialmente bien en empresa pequeñas según la practicidad.

Método de Diagrama de Flujo.

De acuerdo con Calle et al. (2020), la función de los diagramas de flujo consiste en detallar mediante diagramas la jerarquía predominante dentro de una empresa, que abarca todas sus distintas áreas, divisiones y funciones. Debido a su naturaleza visual, estos diagramas permiten ver una descripción general extensa de cómo la información fluye sistemática y progresivamente de principio a fin, realizada de manera sencilla, lógica y con precisión. Los auditores suelen utilizarlos como instrumentos para una comprensión más profunda durante su trabajo.

Marco Normativo Legal.

Las (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2019), son reglamentos específicos relacionados con la administración financiera gubernamental, junto con el talento humano, las tecnologías de la información y la gestión de proyectos. Además, se depende en gran medida de un marco llamado COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway). Este esquema en particular propone cinco componentes entrelazados en los procesos administrativos, todos esenciales para ayudar a las entidades a alcanzar sus objetivos. Las Normas de Control Interno se encuadran perfectamente dentro de la estructura legal existente; se han diseñado de acuerdo con los reglamentos técnicos aplicables, las legislaciones vigentes y sólidos principios administrativos.

Según lo analizado por Toctaquiza y Peñaloza (2022), el valor de este sistema no reside sólo en la aplicación, sino también en la gestión, supervisión y evaluación de los procedimientos regulatorios. Estos deben alinearse con los tipos de actividades, ya que ofrecen apoyo para ejecutar cambios a medida que los marcos basados en la eficiencia, la eficacia, la economía, la ecología y la ética dictan los procesos. Esta herramienta está lejos de ser marginal para una entidad; confiere credibilidad a la

información financiera y garantiza que el cumplimiento de las normas se realice sin problemas. Respecto a las consecuencias, ningún control provocaría caos, como son las estafas financieras, donde los recursos reservados para las actividades de cada institución podrían ser mal utilizados.

Según lo mencionado por Vásconez (2022), en las complejidades de los negocios, el mantenerse actualizado en información y metodologías es primordial. Las discusiones generalmente se centran en la optimización del desempeño, donde no se puede descartar los estándares de Control Interno. En el contexto de la gestión de inventarios, estas importantes herramientas contables deben usarse para la optimización de los recursos.

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).

El Art. 10 de esta ley sugiere que las deducciones se realizarán generalmente, para identificar la base imponible de este impuesto en particular, se restan los costos o inversiones asociados con asegurar, sostener y mejorar los ingresos de fuentes no exentas dentro del Ecuador. Las deducciones aplicadas específicamente comprenden lo siguiente: pérdidas demostrables debido a eventos impredecibles, actos fuera del control o acciones criminales que impactan financieramente los recursos inmovilizados en las respectivas actividades generadoras de ingresos; particularmente aquellas no cubiertas por compensaciones o reclamos de seguros que no han dejado huella en los inventarios. (Gobierno del Ecuador, 2007)

Reglamento Para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario (LORTI).

El Art 28 de esta ley establece que siempre que no hayan sido imputados a costos de producción, los gastos específicos, sancionados por la Ley de Régimen Tributario Interno, son deducibles. El alcance de la deducción cumple con los lineamientos manifestados en dicha ley y este reglamento, en algunos de estos casos incluyen daños sufridos por los bienes de un contribuyente utilizados como parte de actividades generadoras de ingresos debido a calamidades inesperadas, fuerza mayor o delitos. En esencia, las pérdidas sufridas debido a variedades de destrucción, como el deterioro o la desaparición y otros incidentes desfavorables desde el punto de vista económico también se consideran deducibles. Sin embargo, solo cubre hasta que el individuo o contribuyente, debe conservar los documentos probatorios pertinentes durante no menos de media docena de años. Por otra parte, las pérdidas resultantes de

la cancelación del inventario deberán ser validadas mediante juramento, esta declaración jurada debe ser entregada ante un notario o un juez por los respectivos funcionarios como el gerente de almacén y el contador; en ellos se indicará si los inventarios fueron destruidos o donados a algún organismo público. Las instituciones con estatus privado sin fines de lucro que tienen estatutos aprobados por las autoridades también pueden estar en el lado receptor. En conjunto, tanto la persona que representa legalmente a la institución que recibe la donación como quien representa legalmente al donante o su delegado elegido, deben presentarse en dicho evento donde donarán. Los notarios tienen la responsabilidad de presentar información sobre estos trámites al Servicio de Impuestos Internos, cumpliendo precisamente con la disposición de plazo y forma establecida. Suponiendo que hay un agotamiento repentino del inventario vinculado a actividades ilícitas por parte de personas externas, en esas circunstancias, quien adeuda deberes tributarios simplemente debe anexar directamente en los registros la correspondiente denuncia interpuesta dentro del ejercicio fiscal correspondiente en que se haya realizado, con quien las autoridades consideren conveniente manejar tales asuntos, y en su caso, con la compañía aseguradora. Ahora bien, si se falsifica o altera la citada documentación, ello podría constituir un delito de fraude fiscal según lo dispuesto en el Código Fiscal. En todo momento el Servicio Interno de Ingresos puede solicitar que se muestren las actas, documentos y registros contables que respaldan la baja de inventario. En el caso de pérdidas declaradas tras la reconciliación tributaria provenientes de años anteriores pueden entrar en juego la amortización, para esto se debe hacer en los cinco períodos fiscales siguientes al que ocurrió tal pérdida. Eso sí, siempre teniendo presente una clave limitante, que dicha amortización no debe rebasar el 25% del beneficio imponible obtenido durante ese año concreto. Si el saldo no se amortiza dentro del plazo establecido, no dará derecho a deducciones en los ejercicios siguientes. (Gobierno del Ecuador, 2010)

NIC 1 y NIC 2.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2020), la NIC 1 tiene como objetivos: en primer lugar, busca sentar las bases para la presentación de estados financieros destinados a fines de información universal y en segundo lugar garantiza su compatibilidad no sólo con los documentos publicados anteriormente de una empresa sino también con los de otros negocios. Para cumplir con estos objetivos, el

estándar inicia consideraciones generales sobre cómo deben mostrarse estas cuentas financieras y luego se orientan en estructurarlas en consecuencia, al mismo tiempo que se establecen requisitos mínimos sobre qué contenidos necesita publicar la organización. En lo que respecta a la NIC 2, el objetivo principal es decretar cómo se contabilizan los inventarios en los límites del sistema de medición al costo histórico. Al abordar de frente la contabilidad de inventarios, surge una cuestión crítica acerca de la suma de gastos que deben acumularse en un activo, esperando ver la luz hasta que se reconozcan los ingresos asociados. Esa norma establece un enfoque pragmático para determinar el costo y su posterior reconocimiento como gasto del período. Abarca cualquier depreciación que reduzca el valor en libros hasta su valor neto realizable, así como brinda información sobre cómo se calculan los costos de inventario.

Fundamentos legales

Este estudio basado en el control interno del área de inventario se fundamenta de acuerdo con las presentes leyes y preceptos legales;

Constitución de la República del Ecuador

La (Constitución de la República del Ecuador, 2008), con reformas en 2011, 2014, 2018 y 2022; en el Título VI Régimen de Desarrollo, Sexto Capítulo referente al trabajo y producción, menciona en el artículo 319 lo siguiente:

Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (p. 160)

Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2

En base a lo dispuesto por el Ministerio de Economía y Finanzas, en base a la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2, 2003), indica el tratamiento acerca del inventario, por tanto, se detalla a continuación la información más relevante:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Coste de los inventarios. - Comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (p. 3)

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI, 2004), con última reforma en 2017, argumenta en el quinto capítulo, en base a Contabilidad y Estados Financieros en los artículos 19 y 23, donde se establece lo siguiente:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley. (p. 30)

Art. 23.- Determinación por la administración. - La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente. La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo. La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- 3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
- 4.- Cuentas bancarias no registradas; y,
- 5.- Incremento injustificado de patrimonio. (p. 32)

Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI)

De acuerdo con lo señalado en el Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (RLORTI, 2010), en el artículo 28, referente a los gastos deducibles y a pérdidas, establece lo siguiente:

Art. 28.- Gastos generales deducibles. - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

- a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del

contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años;

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios (p. 19-24).

NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control interno

En lo que respecta a la Norma Internacional de Auditoría 400 (NIA 400, 2014), menciona acerca del análisis y medición del riesgo en un negocio:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto

como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende: "el ambiente de control" y "procedimientos de control". (p. 1-2)

Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías

Este estudio tiene su sustento en el Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías (2001), sobre el control de inventarios:

Evaluar el sistema de control interno sobre el manejo de inventarios, a fin de identificar los aspectos que requieran ser mejorados o cambiados. El interventor o interventores solicitarán y supervisarán la realización de inventarios físicos periódicos. Especial atención merecen los inventarios con prenda, debido a las implicaciones de orden legal que puedan presentarse por disposición arbitraria de ellos. Revisarán las facturas de ventas, los recursos recibidos por la venta de inventarios y los respectivos depósitos por estos ingresos. (p. 5)

Capítulo II. Metodología

La metodología permite dar cumplimiento con los objetivos de la investigación, consiste en un proceso ordenado, lógico y sistemático que guía el desarrollo del presente estudio.

Diseño de investigación

El enfoque que se utilizó en la presente investigación fue mixto, puesto que se utilizarán técnicas cuantitativas como el COSO 1 y cualitativos como la guía de entrevista; desde esta perspectiva, Hernández y Mendoza (2018), “representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada” (p. 612); para medir el problema del control interno del área de inventario y almacenamiento de la Agroveterinaria “El Corral”.

Adicionalmente, el alcance que se utilizó fue el exploratorio ya que se examinó el control interno de inventario, el cual es un tema poco abordado a nivel local por la comunidad científica; este alcance hace alusión a temas o fenómenos que no se han investigado con anterioridad (Caminotti y Toppi, 2020), de modo que se despejó dudas y se realizó un diagnóstico del estado del mismo en la Agroveterinaria “El Corral”; también se usó el descriptivo ya que se analizó y describió la problemática del control interno del área de inventario y almacenamiento, permitiendo el análisis de las características y dimensiones de estas variables; el alcance descriptivo, describe representaciones subjetivas que emergen en un grupo humano sobre el problema suscitado (Guerrero y Guerrero, 2020), que están presentes y tienen un impacto significativo en este negocio.

De igual forma, el diseño fue no experimental de corte transversal puesto que no se manipuló deliberadamente la variable de estudio, en su lugar, se observó el fenómeno del control interno del área de inventario y almacenamiento en su contexto natural para su análisis crítico; este diseño consiste en la no manipulación de las variables de manera intencional, sino en la observación científica (Mar et al., 2020); además, se realizó en el periodo específico del año 2022 en la Agroveterinaria “El Corral”.

Métodos de la investigación

Se utilizó el método bibliográfico porque se exploraron referentes y fuentes científicas de tesis y artículos en base a la variable control interno del área de inventario y almacenamiento, para la identificación de dimensiones e indicadores que permitieron la composición de la misma estructura del trabajo de investigación; este método es un conjunto de técnicas y estrategias que se emplean para localizar e identificar y acceder a los documentos (Ñaupas et al., 2019).

Otro método que se utilizó fue el deductivo, puesto que se realizó un proceso de la información de manera general a específica para entender la problemática del control interno del área de inventario y almacenamiento según las teorías, definiciones y contextos de distintos autores, lo que permitió un análisis y contextualización de estos datos para la contrastación con los resultados hallados; este método consiste en un razonamiento más general, lógico basado en un hecho en particular (Pereyra, 2022).

Adicionalmente, el método analítico se aplicó mediante la observación de las circunstancias actuales, luego la caracterización y análisis; este método es una desmembración de un todo descomponiéndolo en fracciones más accesibles o individuales para el estudio (Zacarías, 2020), de los componentes que comprende el COSO II, para la identificación de las deficiencias en las actividades de la Agroveterinaria “El Corral” y así luego realizar un análisis general de los resultados obtenidos.

Población y muestra.

La población del estudio comprende el total del personal que realiza tanto funciones administrativas y operativas en la Agroveterinaria “El Corral”, representado por 7 personas, mismos que manejan información concerniente al control de inventarios del local, distribuidos en la tabla 1 de la siguiente manera:

Tabla 1.

Población de la Agroveterinaria "El Corral"

Área	Cargo	Nº	Porcentaje
Administración	Jefe administrativo	1	14%
Contabilidad	Contador	1	14%

Bodega	Bodeguero	1	14%
Créditos y cobranzas	Jefe de Crédito y Cobranzas	2	29%
	Cajero		
Marketing y ventas	Coordinador de venta y servicios	2	29%
	Mostrador		
TOTAL		7	100%

Elaborado por: Casignia Brito Eduardo Jimpson

Dado que la población fue finita, reducida y existen los medios para aplicar los instrumentos en la totalidad de esta. El tipo de muestreo utilizado fue el no probabilístico por conveniencia, debido a la reducida cantidad de participantes.

Recolección y Procesamiento de los datos.

Entrevista:

Se utilizó una entrevista como técnica de recojo de información, el instrumento fue una guía de entrevista que tuvo como finalidad diagnosticar de manera pertinente y real cómo se estaba realizando el control interno del área de inventario y almacenamiento; se aplicó la entrevista al contador; la cual se compuso de 10 preguntas referentes al control de los registros de inventario, manual de políticas, método de valoración, entrega y recepción, responsable y frecuencia de constatación física, tratamiento contable en excedentes o faltantes, caducidad, rotación de inventarios y medidas de control.

Encuesta:

Además, se utilizó una encuesta como técnica y como instrumentos, el mecanismo COSO II, con la finalidad de describir el proceso de control interno del inventario, este instrumento fue aplicado de acuerdo con las funciones y responsabilidades que cada personal tenía a cargo, complementando así el proceso; este instrumento estuvo constituido por 25 ítems, el primer componente fue ambiente de control (5 ítems), evaluación de riesgos (5 ítems), actividades de control (5 ítems), información y comunicación (5 ítems), supervisión y monitoreo (5 ítems); las opciones de respuesta fueron Sí, No y No aplica (N/A), se puntuaron Si= 1 y No= 2, donde además contó con un apartado para las observaciones.

Otro instrumento que se utilizó fue un cuestionario de autoría propia diseñado para recopilar información acerca del conocimiento que tuvieron los trabajadores de la Agroveterinaria “El Corral” sobre el control interno del área de inventario y almacenamiento, se constituyó de 10 ítems, con dos dimensiones, la primera dimensión fue área de inventario y almacenamiento (5 ítems), control interno (5 ítems); la escala que se usó fue ordinal cualitativa (Siempre, Casi siempre, A menudo, Muy pocas veces y Nunca).

Por lo tanto, luego de la recolección de la información mediante los instrumentos descritos, se procedió a ingresar los datos a una matriz de Excel para la posterior elaboración de tablas para la medición del nivel de confianza y de riesgo que permitieron interpretar y analizar los resultados, que consecuentemente dieron lugar a las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Análisis de Entrevista

Entrevista 1: Aplicada al Contador

Se realizó una entrevista al Contador de la Agroveterinaria El Corral, en la cual se toparon aspectos específicos al manejo y control de inventarios, donde se obtuvieron las siguientes respuestas:

Pregunta 1: ¿Conoce los manuales de políticas y procedimientos para la entrega y recepción de mercadería y control de inventarios; y cuenta la Agroveterinaria “El Corral” con alguno de estos manuales?

Resultado 1: Los manuales son reconocidos por el contador, no obstante, la Agroveterinaria El Corral no cuenta con documentos formales bien estructurados para tal fin, lo que condiciona la eficacia de este proceso.

Pregunta 2: ¿Cuál es el método de valoración para la contabilización de inventarios de la Agroveterinaria “El Corral”?

Resultado 2: El método usado es el costo promedio ponderado, al ser un método básico es de fácil uso, no obstante tiene limitaciones y debilidades por la naturaleza de los productos medicamentos/veterinarios y por la elevada oferta de los mismos en este sector.

Pregunta 3: ¿Cuál es el proceso para realizar constataciones físicas de inventario?

Resultado 3: Se usa el proceso de planificación, preparación, contaje físico, verificación y cierre; si bien es un proceso completo, tiene determinadas limitaciones en cada fase, puesto que las fechas son alteradas según la disponibilidad administrativa, la información de compra como facturas suele ser susceptible a perderse, el conteo y verificación suele hacerlo una sola persona, lo que puede terminar afectando la conciliación.

Pregunta 4: ¿Cada cuánto tiempo realizan constataciones físicas de inventarios?

Resultado 4: La frecuencia es de un año aproximadamente, este tiempo extendido da lugar a pérdidas significativas de productos por caducidad que no se hayan evaluado previamente, entre otros inconvenientes.

Pregunta 5: ¿Cuál es el plan previsto ante una desvalorización del inventario?

Resultado 5: Al identificar la causa de la desvalorización, se puede usar un tratamiento contable para evitar pérdidas y nueva desvalorización.

Pregunta 6: ¿Cuál es el tratamiento contable que utilizan cuando existen faltantes o sobrantes?

Resultado 6: Se hace un análisis de la causa de la diferencia, donde es evidente que se debe a la poca frecuencia de conciliación; en estos casos se aplican ajustes de egreso a bodega.

Pregunta 7: ¿Cuáles son los protocolos para minimizar el índice de caducidad en el inventario?

Resultado 7: El protocolo es la organización trimestral de inventario según la fecha de caducidad, no obstante, realmente no se verifica de manera constante según lo mencionado este aspecto.

Pregunta 8: ¿Qué procedimientos utiliza para determinar el mínimo y máximo del inventario?

Resultado 8: Se utiliza un Kárdex que ordena según la demanda y rotación de los productos, se calcula con el promedio de salidas del último año.

Pregunta 9: ¿Considera usted que la Agroveterinaria “El Corral” tiene una adecuada rotación de inventarios?

Resultado 9: No existe una adecuada rotación de inventarios, por falta de controles mensuales de los productos.

Pregunta 10: ¿Qué criterios se toman en cuenta para la conciliación del inventario?

Resultado 10: Se utiliza la exactitud de los registros contables y del conteo físico, no obstante esta práctica tiene determinadas debilidades y limitaciones como la probabilidad de errores y por la poca frecuencia con la que se realiza.

Análisis de la entrevista al contador:

Como se evidencia en las respuestas del contador de la Agroveterinaria El Corral, la Agroveterinaria cuenta con procedimientos básicos y no formalmente estructurados, el costo promedio ponderado fue el método usado para la contabilización de los inventarios, además el proceso para la constatación física se la realiza con poca frecuencia debido a la cantidad del inventario que ingresa, la demanda del consumidor, entre otros aspectos; esto contribuye a que no se ponga en práctica la socialización del proceso con los demás empleados.

Análisis de Encuesta

Se aplicó una encuesta a todos los laboradores de la Agroveterinaria El Corral, para evaluar su conocimiento sobre las actividades de control interno del área de inventario y almacenamiento.

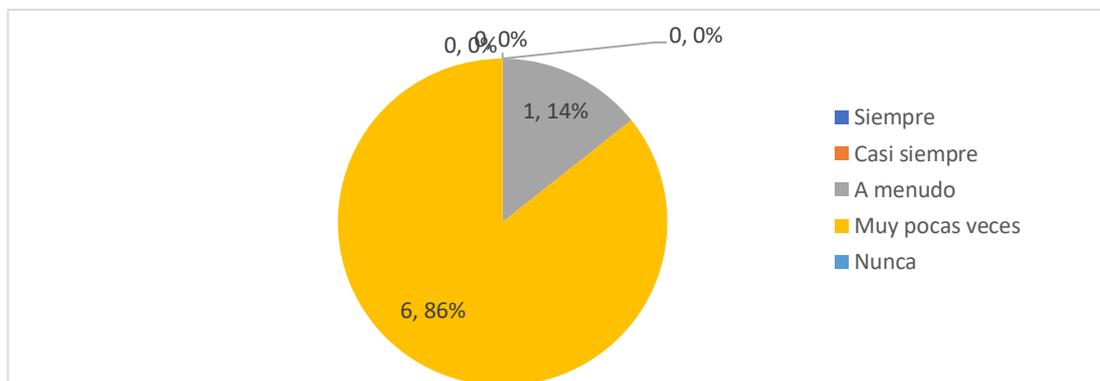
Variable: Control interno del área de inventario y almacenamiento

Dimensión: Inventarios

Pregunta 1: ¿El departamento de contabilidad realiza los ajustes necesarios para la verificación en la toma física de inventarios?

Figura 1.

Ajustes para la verificación física de inventarios



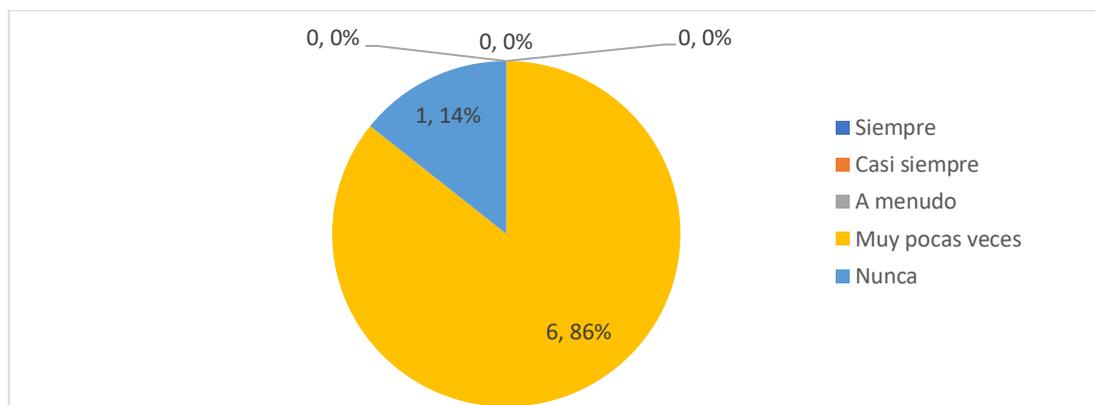
Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

La figura 1 muestra los resultados de lo evidenciado en los trabajadores de la Agroveterinaria El Corral acerca de la actividad realizada para los ajustes que vayan a favor de la verificación en la toma física de los inventarios, donde el 86% muy pocas veces y 14% a menudo observaron que el departamento de contabilidad pone en práctica esta actividad; de este modo se entiende que la verificación física es un proceso que no se aplica con frecuencia y por tanto compromete la veracidad de la información respecto a lo que se espera tener en inventario; este desconocimiento se debe a que no todos los empleados participan en el proceso de verificación; provocando poca capacidad de los empleados en transmitir información relevante sobre la existencia de determinados productos.

Pregunta 2: ¿Se realizan periódicamente las comprobaciones de los registros de inventario?

Figura 2.

Comprobación periódica de los registros de inventario



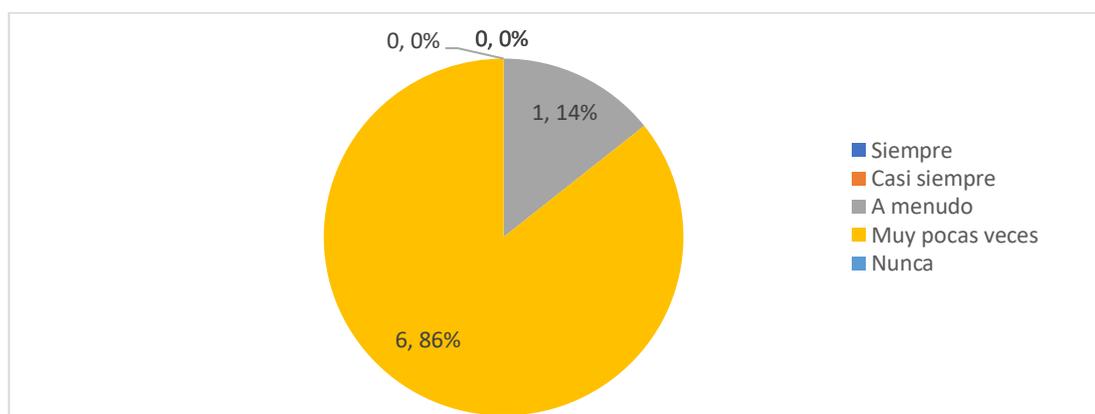
Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En la figura 2, que ilustra acerca de la comprobación periódica de los registros de inventario, se observa que 86% de los empleados muy pocas veces y 14% nunca evidenciaron esta actividad, es decir, que el proceso de registro no se realiza de manera frecuente; las causas son que no todos los empleados están inmersos directamente en el manejo de la mercadería que ingresa y que sale, por lo que se obtiene como consecuencia el desconocimiento del registro de este proceso.

Pregunta 3: ¿Se aplican registros, ajustes para la baja de inventarios?

Figura 3.

Registros, ajustes para la baja de inventarios



Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

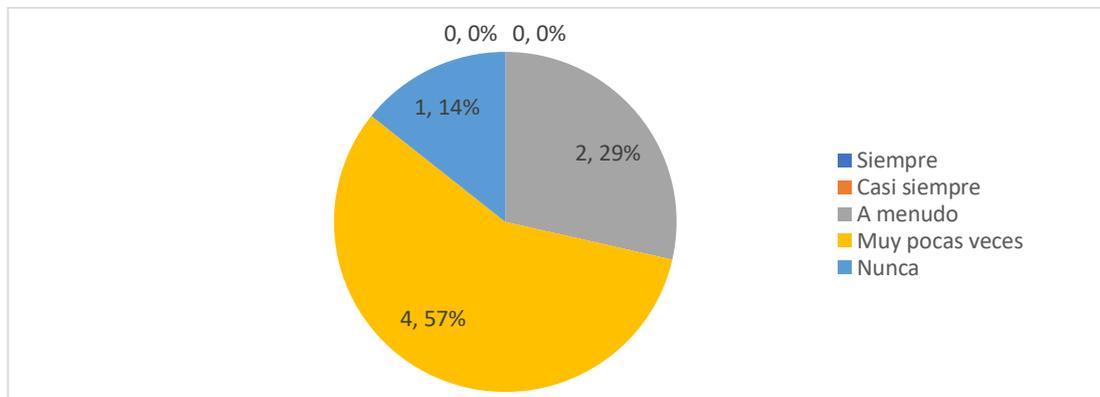
En la figura 3, que muestra resultados de la aplicación de registros y ajustes para la baja de inventarios, se encontró que los laboradores evidenciaron 86% muy

pocas veces y 14% a menudo la aplicación de estos registros o ajustes; lo que deja entrever que la baja de inventarios no es una actividad en la que participen todos los empleados y de la cual muy pocos conocen; esto provoca que los empleados no conozcan con precisión los productos próximos a estar dados de baja o que ya hayan sido quitados el inventario.

Pregunta 4: ¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventarios?

Figura 4.

Detalle de stocks máximos y mínimos



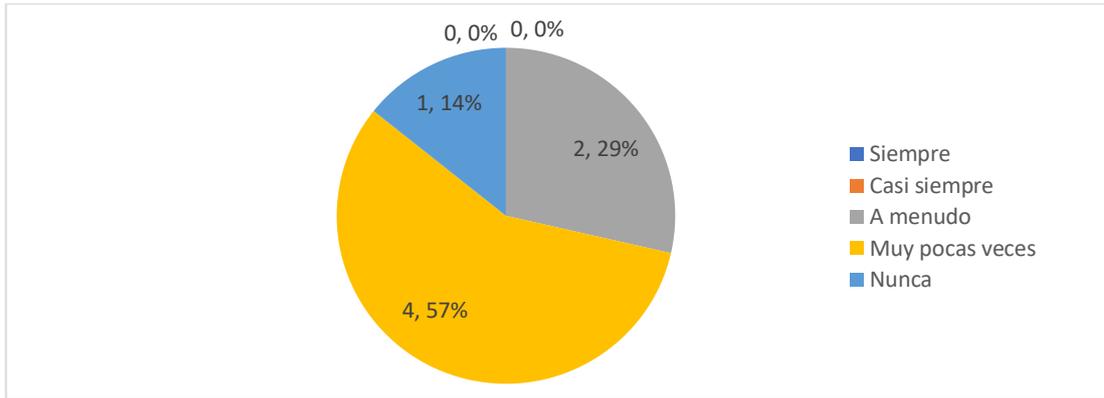
Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En figura 4, se detalla acerca de la determinación de stocks máximos y mínimos para el control de inventarios, se observó que 57% muy pocas veces eran conscientes de esta actividad, asimismo, el 29% a menudo y 14% nunca observaron aquello. Por lo que demuestra que pocos trabajadores observaban que se calculaban estos indicadores para la optimización de las ventas y de acuerdo con la demanda de los consumidores; esto produce que pocos empleados estén familiarizados con los productos de mayor y poca demanda; provocando una poca aptitud para la venta y promoción de los mismos.

Pregunta 5: ¿Se realiza mensualmente la rotación del inventario?

Figura 5.

Rotación del inventario



Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

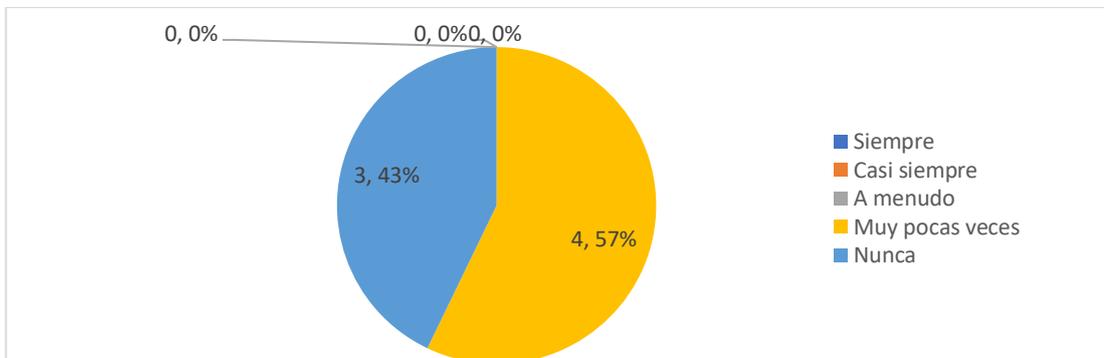
En la figura 5, acerca de la rotación mensual del inventario, se evidenció que el 57% muy pocas veces, 29% a menudo y 14% nunca observaron que se llevaba a cabo esta acción en la frecuencia indicada, entendiendo que rara vez se pone en práctica esta actividad y con poca frecuencia. Esto se debe a que los empleados son conscientes de que la rotación de inventario se practica con un periodo de 6 meses a 1 año de frecuencia; la poca rotación de inventarios puede producir que se incremente el índice de caducidad de determinados productos por la poca rotación y poca verificación física.

Dimensión: Control interno

Pregunta 6: ¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?

Figura 6.

Controles sobre el manejo de los inventarios



Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

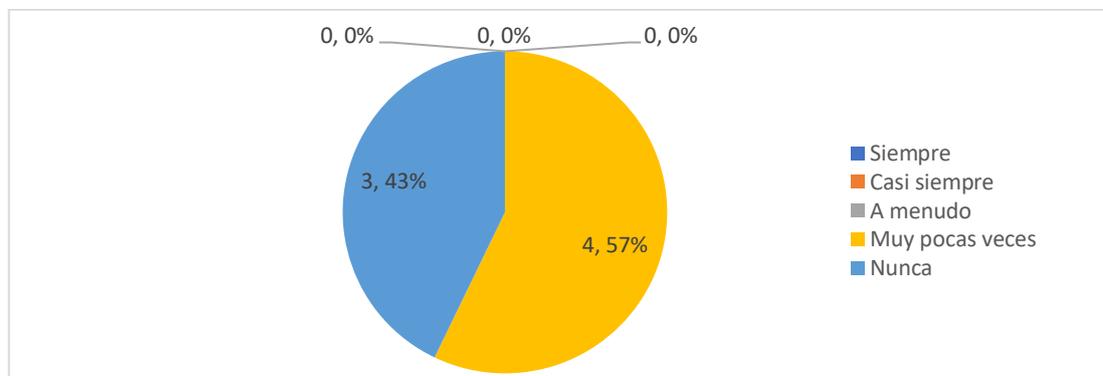
Según los resultados obtenidos en la figura 6, acerca de los controles sobre el manejo de los inventarios, se evidencia que 57% de los trabajadores consideraron que

muy pocas veces se mantienen estos controles y 43% nunca observaron esta actividad; dejando así un alto desconocimiento por parte de los empleados acerca de qué elementos se deben considerar en el manejo de inventarios; esto principalmente se debe a que el área que realiza el control de inventario es bodega, mientras que el área administrativa es la encargada de su organización.

Pregunta 7: ¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen cómo llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?

Figura 7.

Instrucción de manuales y políticas de inventarios



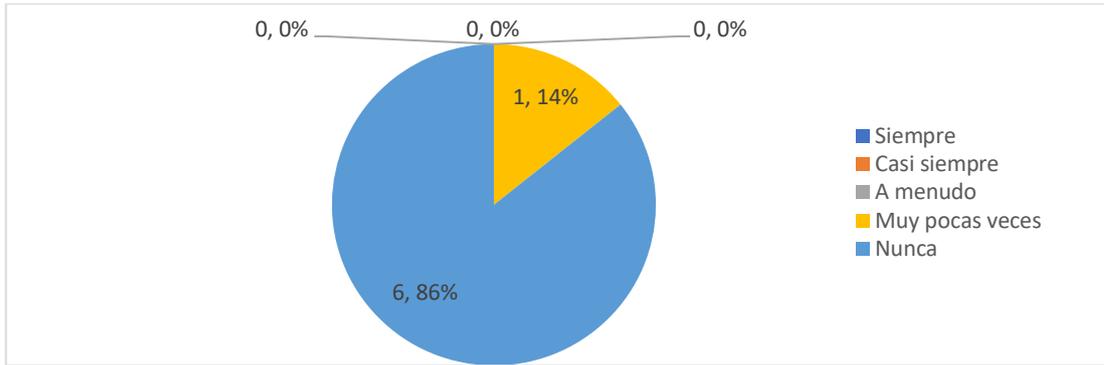
Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En figura 7, en lo que respecta a la educación a los empleados sobre manuales o políticas de procedimientos que precisen el manejo correcto del inventario, 57% muy pocas veces y 43% nunca evidenciaron que se realice esta actividad; demostrando así que se precisa de intervención instructiva a empleados para mejorar este aspecto. La causa principal de esta falencia es que los procesos no son formalizados sino enseñados de manera empírica e instrumental, es decir, únicamente se les ha definido funciones de manera hablada y de acuerdo con su puesto de trabajo.

Pregunta 8: ¿Se realizan procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad del inventario?

Figura 8.

Identificación de riesgos para la integridad del inventario



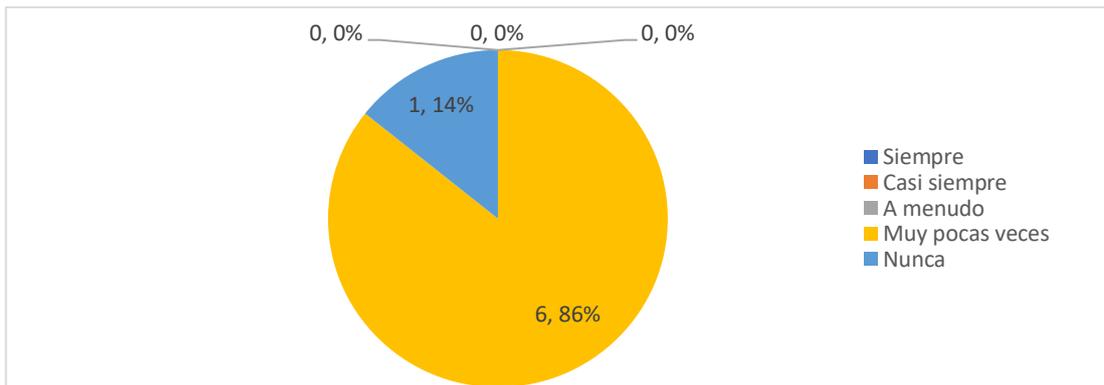
Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En la figura 8, se puede evidenciar la realización de procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad del inventario, el 86% nunca y 14% muy pocas veces evidenciaron que se aplicaban dichos procedimientos, por lo que está en riesgo la integridad del inventario por la escasa examinación de factores de riesgo; esto se debe a que los trabajadores operativos carecen de consciencia acerca de los elementos que potencialmente pueden afectar al inventario y las pérdidas que se tendrían por ello.

Pregunta 9: ¿Se dan a conocer las funciones y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y debidamente definidas?

Figura 9.

Socialización de funciones y responsabilidades del departamento de bodega



Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

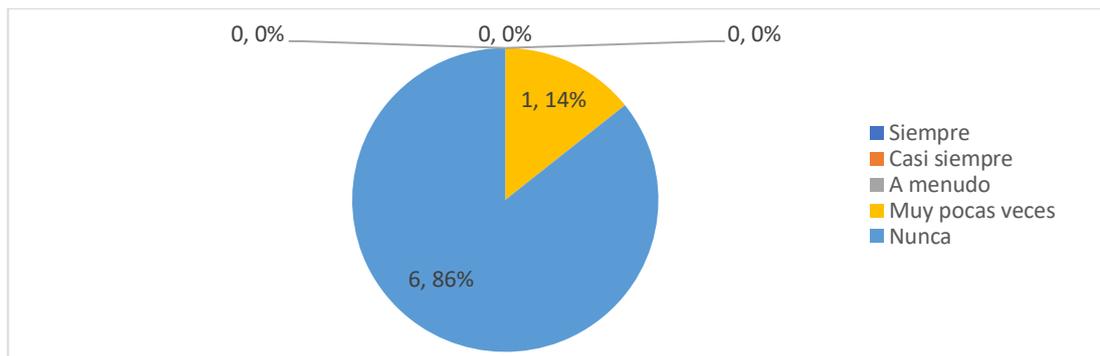
En la figura 9, que muestra los resultados acerca de la socialización de funciones y responsabilidades que se suscitan en el departamento de bodega de manera clara y definida, el 86% muy pocas veces y 14% nunca evidenciaron que se realizaba esta actividad; como se ha venido anticipando en las tablas anteriores, las

responsabilidades y funciones se han definido brevemente de manera verbal y no formalmente establecidas.

Pregunta 10: ¿Se aplica un manual de procedimientos para el control de inventarios?

Figura 10.

Aplicación de manual de procedimientos de control de inventarios



Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En la figura 10, se muestran los resultados acerca de la aplicación de manuales de procedimientos para el control de inventarios, se halló que el 86% nunca y 14% muy pocas veces evidencian esta actividad; dejando un problema organizacional evidente por el desconocimiento de los procesos que se refieren al control de inventarios.

Análisis de la encuesta a los trabajadores:

De manera general, la encuesta mostró un nivel bajo de evidencia en los trabajadores acerca de las actividades que se realizan para el manejo de inventarios y control interno de la Agroveterinaria El Corral, entre los principales déficits destacan la nula presencia de aplicación de manuales de procedimientos y la identificación de riesgos potenciales para la integridad del inventario.

Análisis de la Evaluación del Cuestionario Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO 1)

En lo que respecta al análisis del control interno del área de inventario y almacenamiento de la Agroveterinaria “El Corral”, se establecieron 5 ítems por cada componente del instrumento COSO 1, de modo que se pudo conocer el nivel de riesgo y confianza de acuerdo con los procesos y actividades que se cumplen; para la evaluación se tuvo como referencia los siguientes valores:

Tabla 2.

Nivel de riesgo y confianza respecto a procesos y actividades cumplidas

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
85% – 50%	49% – 25%	24% – 5%
15 – 50%	51 – 75%	76% – 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Componente 1: Ambiente de Control

Tabla 3.

Ambiente de Control – COSO 1

Cuestionario de evaluación del control interno					
Entidad Auditada		Agroveterinaria “El Corral”			
Área auditada		Área de Inventario y Almacenamiento			
Periodo		2023			
Elaborado por:		Casignia Eduardo			
N°	Ítems	Respuestas			Observación
		Si	No	N/A	
		Calificación			
		Si= 1	No=0		
1	¿Se han establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos en los inventarios, por ejemplo, a través de un código de conducta, que determine las políticas de la misma respecto de asuntos críticos donde pueden verificarse conflictos de intereses?	X		0	La empresa no cuenta con la documentación necesaria para garantizar la integridad de los inventarios.
2	¿Existe un plan de capacitación del personal de bodega que favorezca el mantenimiento y mejora de la competencia para cada una de las funciones?	X		0	Las indicaciones son momentáneas y no existe un plan de acción.
3	¿Se manifiesta el interés de la dirección de la entidad con el sistema de control interno en los inventarios a través de reuniones, conferencias internas, cursos y otros medios que permita percibir a toda la organización el compromiso de la alta dirección con el sistema de control interno?	X		0	No se realiza reuniones para poder controlar los inventarios.
4	Cuenta la entidad con una estructura organizativa que: a) Manifieste claramente las relaciones Jerárquico-funcionales de la organización, b) Exponga las unidades ejecutoras de cada programa/proyecto, c) Permita el flujo de información entre las áreas.	X		0	Se utilizan métodos empíricos para su manejo.
5	¿Hay una clara definición de responsabilidad y las mismas son adecuadamente conocidas por los responsables del área de bodega?	X		1	

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Tabla 4.

Nivel de riesgo y confianza del componente Ambiente de Control

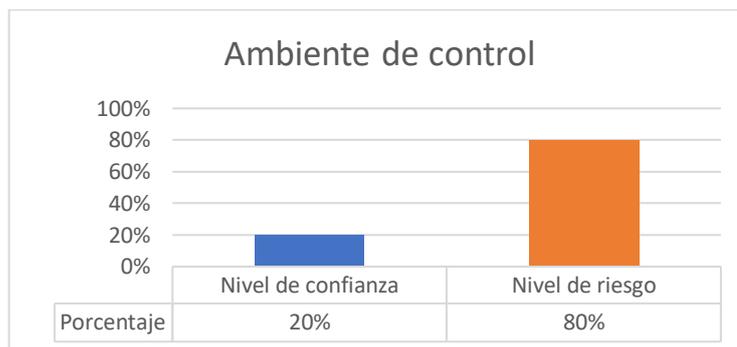
Nivel de riesgo y confianza

Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza (CT/PT) *100%	=	20%
Nivel de Riesgo	=	80%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Figura 11.

Nivel de confianza y riesgo de Ambiente de Control



Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En la figura 11, se muestran los resultados una vez aplicado el Cuestionario COSO 1 para la evaluación del ambiente de control de la Agroveterinaria “El Corral”, se pudo observar que hay un nivel de confianza bajo del 20%, principalmente debido a la carencia de documentación precisa para la garantía de integridad del inventario, además se notó que las indicaciones para este proceso son momentáneas y no existe un plan de capacitación para el personal de bodega, de igual forma, no se realizan frecuentemente reuniones para hacer revisiones sobre el control de área de inventario y almacenamiento así como se utilizan métodos empíricos para el manejo jerárquico funcional, sin la visualización de un organigrama definido; en base a todo lo mencionado, se detectó un nivel de riesgo alto de 80%.

Componente 2: Evaluación de Riesgo

Tabla 5.

Evaluación de Riesgo – COSO 1

Cuestionario de evaluación del control interno						
Entidad Auditada		Agroveterinaria “El Corral”				
Área auditada		Área de Inventario y Almacenamiento				
Periodo		2023				
Elaborado por:		Casignia Eduardo				
N°	Ítems	Respuestas			Observación	
		Si	No	N/A		
		Calificación				
		Si= 1	No=0			
1	¿Tiene el área de bodega un análisis de riesgo considerando los objetivos de la organización y las fuentes de probables riesgos (internos y externos)?		X		El control del inventario se realiza de manera irregular.	
2	¿Se definieron los mecanismos para la identificación de riesgos internos, tales como incendios, derrumbamiento de percha, robo?	X			1	
3	¿Se hace una revisión periódicamente de bodega los mismos para anticipar el accionar ante los acontecimientos que pueden influir en riesgos de inventarios?		X		0	La empresa no realiza verificaciones periódicas del inventario.
4	¿Se analiza la falla en los controles de bodega que pueden haber provocado la pérdida de inventario, errores en los registros, o incumplimientos normativos?		X		0	La falla no se verifica de manera sistemática, solo se detecta cuando se realiza una constatación física. El área de bodega carece de un proceso formal para identificar los cambios que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización.
5	¿En el área de bodega se han identificado aquellos cambios que pueden afectar más significativamente el cumplimiento de los objetivos de la organización?		X		0	

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Tabla 6.

Nivel de riesgo y confianza del componente Evaluación de Riesgo

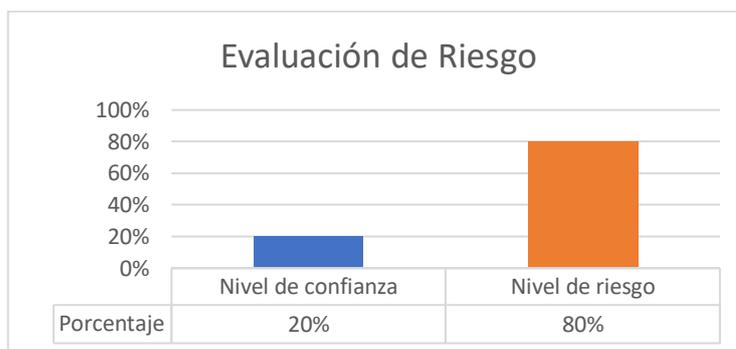
Nivel de riesgo y confianza		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5

Nivel de Confianza (CT/PT) *100%	=	20%
Nivel de Riesgo	=	80%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Figura 12.

Nivel de confianza y riesgo de Evaluación de Riesgo



Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En la figura 12, se evidencia el nivel de confianza hallado en el componente Evaluación de Riesgo fue de 20%, este bajo puntaje se debe a que no se analizan frecuentemente los riesgos asociados al control de inventario, además, la empresa no realiza verificación física del área de bodega para anticipar accionar sucesos que comprometan la mercadería; de igual manera, las faltas de mercadería no se llegan a saber sino hasta que se realiza constatación física, por lo que no se tiene en cuenta el stock de ciertos productos, de modo que la satisfacción de la demanda se ve comprometida; también el área de bodega tiene déficit en lo que respecta a un proceso formal para la identificación de cambios que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la Agroveterinaria “El Corral”, por lo anterior mencionado, el riesgo detectado es alto de 80%.

Componente 3: Actividades de Control

Tabla 7.

Actividades de Control – COSO 1

Cuestionario de evaluación del control interno					
Entidad Auditada		Agroveterinaria “El Corral”			
Área auditada		Área de Inventario y Almacenamiento			
Periodo		2023			
Elaborado por:		Casignia Eduardo			
N°	Ítems	Respuestas			Observación
		Si	No	N/A	
		Calificación			
		Si= 1	No=0		
1	¿Se han definido procedimientos de control en bodega para cada uno de los riesgos significativos identificados?		X		Para cada riesgo significativo, no se ha identificado un procedimiento de control adecuado.
2	¿La autorización, aprobación, procesamiento y registración de ingresos y salida de mercadería, custodia de las operaciones/transacciones están asignadas a diferentes personas?	X			
3	¿Se promueve la integración entre las áreas de bodega, compras, contabilidad de forma que se desempeñen armónica y coordinadamente?	X			
4	¿Existe documentación escrita de la estructura del sistema de control de bodega y de sus operaciones/transacciones significativas?		X		Las indicaciones se reciben de manera irregular.
5	¿Se practican regularmente las constataciones físicas de inventario por el responsable de la cuenta contable?		X		Los controles no se realizan de manera periódica.

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Tabla 8.

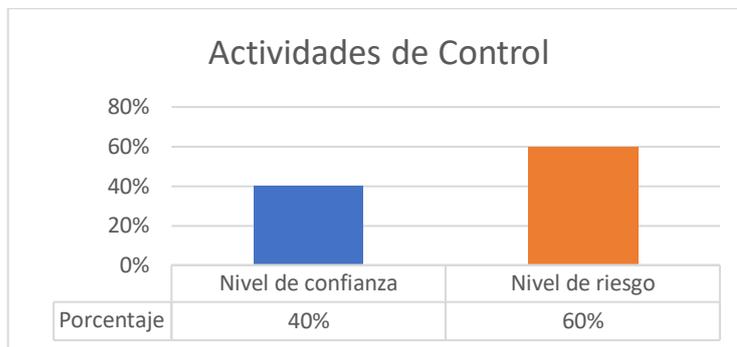
Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de Control

Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	= 2
Ponderación total	= 5
Nivel de Confianza (CT/PT) *100%	= 40%
Nivel de Riesgo	= 60%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Figura 13.

Nivel de confianza y riesgo de Actividades de Control



Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En la figura 13, se evidencia el nivel de confianza y riesgo del componente actividad de control obtenido, la confianza mejoró respecto a los dos componentes previos revisados, con un valor de 40%, debido a dificultades como la poca identificación de procedimientos de control adecuados teniendo en consideración los riesgos significativos, la irregularidad con la que los trabajadores reciben indicaciones y los pocos controles que se practican de manera periódica; por tal motivo, el riesgo fue alto con 60%.

Componente 4: Información y comunicación

Tabla 9.

Información y Comunicación – COSO 1

Cuestionario de evaluación del control interno					
Entidad Auditada		Agroveterinaria “El Corral”			
Área auditada		Área de Inventario y Almacenamiento			
Periodo		2023			
Elaborado por:		Casignia Eduardo			
N°	Ítems	Respuestas			Observación
		Si	No	N/A	
		Calificación			
		Si= 1	No=0		
1	¿Están definidos los informes periódicos del stock de inventarios que deben remitirse a los distintos niveles internos para las ventas?	X			La falta de constataciones físicas impide que el informe sea exacto.
2	¿El sistema de información es adecuado a las necesidades del área de bodega y compras?	X			
3	¿Existe un mensaje claro de parte de la administración sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de todos los integrantes del área de bodega?		X		La empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios formalizado.
4	¿Se consideran las sugerencias del personal de bodega, compras y contabilidad?	X			
5	¿Están los mecanismos instituidos para garantizar la comunicación en todos los sentidos?		X		Se necesita implementar un procedimiento para garantizar la veracidad de la información.

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Tabla 10.

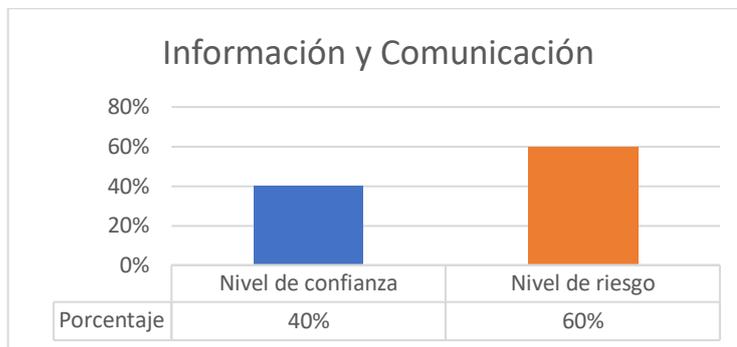
Nivel de riesgo y confianza del componente Información y Comunicación

Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	= 2
Ponderación total	= 5
Nivel de Confianza (CT/PT) *100%	= 40%
Nivel de Riesgo	= 60%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Figura 14.

Nivel de confianza y riesgo de Información y Comunicación



Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En la figura 14 se evidencia el nivel de confianza del componente Información y Comunicación como resultado de la aplicación del Cuestionario COSO 1, el porcentaje fue de 40% de nivel de confianza, este bajo nivel se debe principalmente a las pocas constataciones físicas que impiden que los informes de inventario sean exactos, asimismo, la empresa no tiene un sistema informático formal para el manejo de inventarios, lo que ralentiza el proceso del mismo; por último, la manera en que la comunicación en todos los sentidos carece de formalidad institucional; por ello el nivel de riesgo es alto de 60%, se precisa de la implementación de un procedimiento que garantice la veracidad de la información.

Componente 5: Supervisión y Monitoreo

Tabla 11.

Supervisión y Monitoreo – COSO 1

Cuestionario de evaluación del control interno					
Entidad Auditada		Agroveterinaria “El Corral”			
Área auditada		Área de Inventario y Almacenamiento			
Periodo		2023			
Elaborado por:		Casignia Eduardo			
N°	Ítems	Respuestas			Observación
		Si	No	N/A	
		Calificación			
		Si= 1	No=0		
1	¿Dentro de la propia gestión existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno del inventario para determinar las mejoras y ajustes requeridos?	X			El personal cumple con sus funciones de manera habitual.
2	¿La supervisión en práctica enfatiza en la responsabilidad del contador, bodeguero y otros con funciones de supervisión por el funcionamiento del sistema de control interno en los inventarios?	X			La supervisión es responsabilidad exclusiva de la persona encargada.
3	¿Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?	X			La frecuencia de los controles es de una vez al año. La empresa no cuenta con un sistema de evaluación del desempeño que incluya a los empleados, los procesos y los sistemas.
4	¿Están definidas herramientas de autoevaluación? Sea por sistema de Check List, cuestionarios o cualquier otro.	X			La empresa no realiza un control físico constante de los inventarios.
5	¿Se realiza revisión frecuente de productos con poca rotación, y los que se encuentran obsoletos?	X			

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Tabla 12.

Nivel de riesgo y confianza del componente Supervisión y Monitoreo

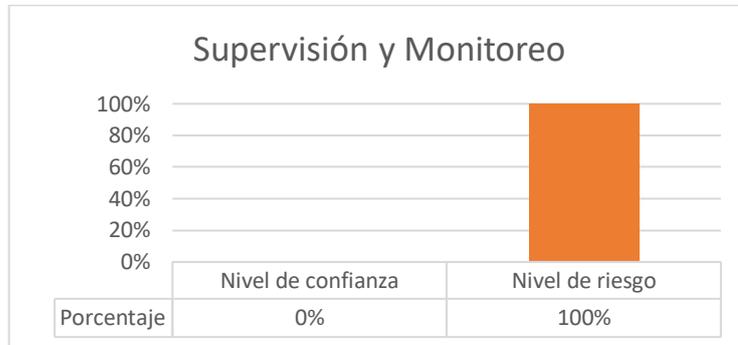
Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	= 0
Ponderación total	= 5
Nivel de Confianza (CT/PT) *100%	= 0%

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\%$$

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Figura 15.

Nivel de confianza y riesgo de Supervisión y Monitoreo



Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En la figura 15 se evidencia el nivel de confianza del componente Supervisión y Monitoreo como resultado de la aplicación del Cuestionario COSO 1, el porcentaje fue de 0% de nivel de confianza, este bajo nivel se debe a que los trabajadores cumplen rutinas de manera mecánica sin la aplicación ajustes prácticos para la mejora del proceso del control de inventarios; además porque la supervisión es responsabilidad del personal administrativo y los controles se realizan una vez al año; el riesgo es de 100% principalmente porque el negocio no cuenta con un sistema de evaluación de desempeño de los empleados y del sistema, así como no realiza verificación física constante y rotación de inventarios.

Análisis del Cuestionario COSO 1

Tabla 13.

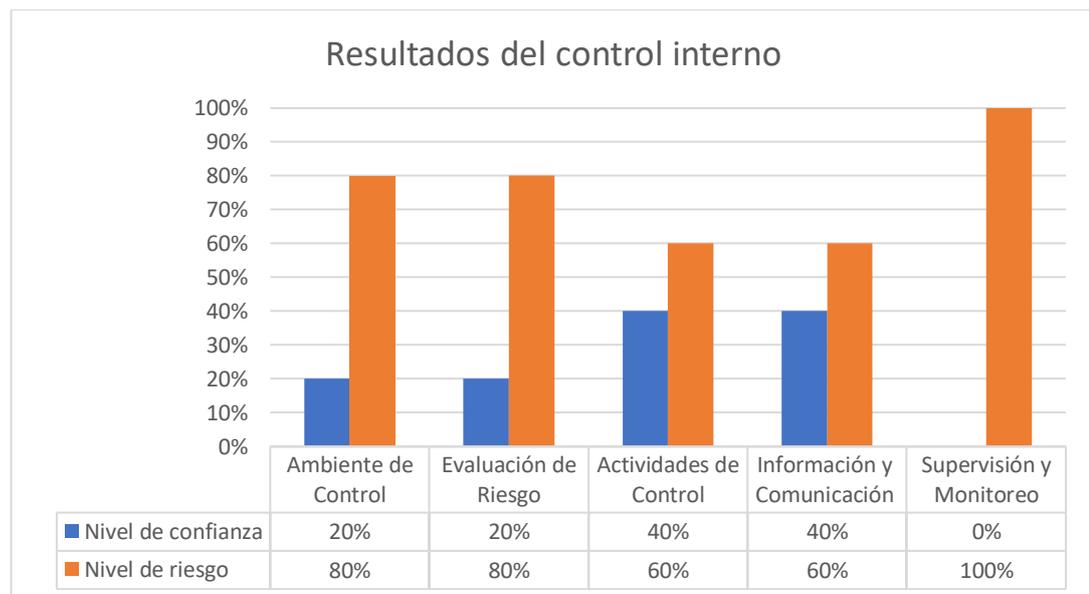
Resultados del Cuestionario COSO 1

COMPONENTES	Nivel de Confianza		Nivel de riesgo	
	NC: (CT/PT) *100		NR: 100% - NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambientes de Control	20%	Bajo	80%	Alto
Evaluación de Riesgo	20%	Bajo	80%	Alto
Actividades de Control	40%	Bajo	60%	Alto
Información y Comunicación	40%	Bajo	60%	Alto
Supervisión y Monitoreo	0%	Bajo	100%	Alto

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Figura 16.

Resultados del Cuestionario COSO 1



Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Tabla 14.

Valoración del nivel de confianza y nivel de riesgo

Componentes	Ponderación total	Calificación total	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
Ambientes de Control	5	1	20%	80%
Evaluación de Riesgo	5	1	20%	80%
Actividades de Control	5	2	40%	60%
Información y Comunicación	5	2	40%	60%

Supervisión y Monitoreo	5	0	0%	100%
TOTAL	25	6	24%	76%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En la tabla 14 se evidencia el nivel de confianza del componente Supervisión y Monitoreo como resultado de la aplicación del Cuestionario COSO 1, el promedio general del cuestionario aplicado a la Agroveterinaria El Corral dejó un nivel de Confianza de 24% con un nivel bajo y un nivel alto de Riesgo con 76%.

Riesgo inherente: El instrumento COSO 1 evidenció el nivel de riesgo y nivel de confianza de los componentes; desde este contexto se calculó el riesgo intrínseco que se encuentra en la Agroveterinaria El Corral, resultando en un valor de 76%.

$$RI = 100\% \text{ tamaño} - NC$$

$$RI = 100\% - 24\% = 76\%$$

Riesgo de control: En tanto a la contingencia que existe de los controles no aporten en la detección y corrección oportuna de riesgos, se halló una probabilidad de 24%.

$$RC = \text{Puntaje óptimo} - RI$$

$$RC = 100\% - 76\% = 24\%$$

Riesgo de detección: De igual forma, en la probabilidad de que no se produzca la detección de errores en la información verbal, informática y documental de importancia relativa en los inventarios de la Agroveterinaria El Corral, se obtuvo un riesgo de detección de 27%.

$$RI * RC * RD = \frac{0,05}{0,24 * 0,76} =$$

$$RD = \frac{0,05}{0,18} = 0,27$$

Riesgo de auditoría: Respecto al riesgo de que en la evaluación se halla proporcionado información errónea acerca del control interno del área de inventario y almacenamiento de la Agroveterinaria El Corral, se obtuvo un riesgo de auditoría de 5%.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.76 * 0.24 * 0.27 = 0.05$$

Constatación física del inventario

Se realizó la constatación física del inventario de la Agroveterinaria El Corral, para la posterior conciliación y análisis de productos faltantes y sobrantes; para ello se procedió a evaluar 30 ítems que conforman el inventario, los cuales se detallan en las siguientes tablas.

Tabla 15.

Cedula Analítica de la Existencia de Inventario

AGROVETERINARIA EL CORRAL
ANALITICA DE EXISTENCIAS - INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

NOMBRE DEL ARTICULO	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO AJUSTADO
					SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
Aminovita 1 Lt	\$ 1.102	38	\$ 29	38	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.102
Aminolean 500 ml	\$ 895	56	\$ 16	56	-	-	\$ -	\$ -	\$ 895
Pro Pen G 250 ml	\$ 700	20	\$ 35	25	5 ✓	-	\$ 175	\$ -	\$ 875
Amoxoil Retard 100 ml	\$ 471	31	\$ 15	31	-	-	\$ -	\$ -	\$ 471
Enromed 50 ml	\$ 224	38	\$ 6	38	-	-	\$ -	\$ -	\$ 224
Pederol 250 ml	\$ 221	21	\$ 11	21	-	-	\$ -	\$ -	\$ 221
Flunazine 100 ml	\$ 1.755	40	\$ 44	34	-	6 ✓	\$ -	\$ 263	\$ 1.492
Dexabiopen 50 ml	\$ 812	56	\$ 15	56	-	-	\$ -	\$ -	\$ 812
Texvet Max 1 Lt	\$ 1.640	25	\$ 66	18	-	7 ✓	\$ -	\$ 459	\$ 1.181
Timethox 250 gr	\$ 1.103	35	\$ 32	41	6 ✓	-	\$ 189	\$ -	\$ 1.292
Gelmintal Jarabe para gatos de menos de 4 kg	\$ 304	63	\$ 5	63	-	-	\$ -	\$ -	\$ 304
Gelmintal Jarabe para gatos de más de 4 kg	\$ 191	31	\$ 6	31	-	-	\$ -	\$ -	\$ 191
Gelmintal Jarabe para perros de menos de 10 kg	\$ 422	68	\$ 6	68	-	-	\$ -	\$ -	\$ 422
Gelmintal Jarabe para perros de más de 10 kg	\$ 399	50	\$ 8	50	-	-	\$ -	\$ -	\$ 399
Sexcontrol Gatos	\$ 156	36 ✓	\$ 4	36	-	-	\$ -	\$ -	\$ 156
Sexcontrol Perros	\$ 160	30 ✓	\$ 5 ✓	30 ✓	-	-	\$ -	\$ -	\$ 160
Rolf Club 3D para gatos de menos de 4 kg	\$ 410	68	\$ 6	68	-	-	\$ -	\$ -	\$ 410
Rolf Club 3D para gatos de más de 4 kg	\$ 170	25	\$ 7	25	-	-	\$ -	\$ -	\$ 170
Rolf Club 3D para perros de menos de 4 kg	\$ 390	54	\$ 7	54	-	-	\$ -	\$ -	\$ 390
Rolf Club 3D para perros de 4 kg - 10 kg	\$ 479	60	\$ 8	50	-	10 ✓	\$ -	\$ 80	\$ 399
Inspector Total K para gatos de 1 a 4 kg	\$ 334	33	\$ 10	33	-	-	\$ -	\$ -	\$ 334
Inspector Total K para gatos de 4 a 8 kg	\$ 500	44	\$ 11	49	5 ✓	-	\$ 57	\$ -	\$ 557
Inspector Total C para perros menos de 4 kg	\$ 606	58	\$ 10	58	-	-	\$ -	\$ -	\$ 606
Inspector Total C para perros de 4 a 10 kg	\$ 437	38	\$ 11	38	-	-	\$ -	\$ -	\$ 437
Inspector Total C para perros de 10 a 25 kg	\$ 408	30	\$ 14	36	6 ✓	-	\$ 82	\$ -	\$ 489
Inspector Total C para perros de 25 a 40 kg	\$ 763	44	\$ 17	32	-	12 ✓	\$ -	\$ 208	\$ 555
Arena Proгато Clásica 10 kg	\$ 350	38	\$ 9	38	-	-	\$ -	\$ -	\$ 350
Neomed 200 gr	\$ 1.519	35	\$ 43	25	-	10 ✓	\$ -	\$ 434	\$ 1.085
Nutravit 1 kg	\$ 1.439	39	\$ 37	45	6 ✓	-	\$ 221	\$ -	\$ 1.661
Cidental 250 ml	\$ 236	35	\$ 7	35	-	-	\$ -	\$ -	\$ 236
M	\$ 18.594				45	724	\$ 724	\$ 1.444	\$ 17.873

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

- Σ Sumatoria
- ✓ Verificado los saldos de los registros contables, y se determinó su razonabilidad.
- ⊗ Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario.
- ✓✓ Costos unitarios según los registros obtenidos.
- Ⓜ Inexactitud en la documentación que respalde el sobrante y faltante en la constatación física de la mercadería.
- ✗ Conforme a la constatación física se evidenció cinco ítems sobrantes según el soporte, donde se comprobó facturas-compras no registradas al 31 de diciembre del 2022 por, con conocimiento del jefe de bodega; por lo que se recomienda realizar el siguiente ajuste contable:

Tabla 16.

Ajuste contable de ítems sobrantes

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	INVENTARIOS		\$ 724	
	Pro Pen G 250 ml	\$ 175		
	Timethox 250 gr	\$ 189		
	Inspector Total K para gatos de 4 a 8 kg	\$ 57		
	Inspector Total C para perros de 10 a 25 kg	\$ 82		
	Nutravit 1 kg	\$ 221		
	CUENTA POR PAGAR			
	P/r. Mercadería Sobrante.			\$ 724

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

- ✗ Al formalizar la constatación física de los inventarios comprobamos que existen cinco ítems faltantes, donde el jefe de bodega no justificó dicha diferencia; dando a conocer que presentan debilidades y no efectúan el control interno para la salida de mercadería. Por lo que se recomienda el siguiente ajuste contable:

Tabla 17.

Ajuste contable de ítems faltantes

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	CUENTAS POR COBRAR - EMPLEADOS		\$ 1.444	
	INVENTARIOS			\$ 1.444
	Flunazine 100 ml	\$ 263		

Texvet Max 1Lt	\$ 459
Rolf Club 3D para perros de 4 a 10kg	\$ 80
Inspector Total C para perros de 25 a 40kg	\$ 208
Neomed 200vgr	\$ 434

P/r. Mercadería Faltante.

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Tabla 18.

Movimientos deudores y acreedores de la Agroveterinaria El Corral

Activo Activos Corrientes	Saldo Contable	Movimientos		Saldo Auditado
		Deudor	Acreedor	
Caja	\$ 61.200			\$ 61.200
Banco	\$ 68.280			\$ 68.280
Clientes	\$ 36.500			\$ 36.500
Crédito tributario IVA	\$ 1.804			\$ 1.804
Crédito tributario IR	\$ 3.000			\$ 3.000
Servicios de consulta	\$ 52.464			\$ 52.464
Inventarios	\$ 18.594	\$ 724	\$ 1.444	\$ 17.873
Total activos corrientes	\$ 241.842			\$ 239.661

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Tabla 19.

Activo corriente y análisis vertical de la Agroveterinaria El Corral

Activo	2022	%	2021	%
Activos Corrientes				
Caja	\$61.200,00	25%	\$46.200,00	25%
Banco	\$68.280,00	28%	\$44.056,00	23%
Clientes	\$36.500,00	15%	\$22.768,00	12%
Crédito tributario IVA	\$1.804,00	1%	\$1.088,00	1%
Crédito tributario IR	\$3.000,00	1%	\$1.740,00	1%
Servicios de consulta	\$52.464,00	22%	\$46.840,00	25%
Inventarios	\$18.593,81	8%	\$25.600,00	14%
Total activos corrientes	\$241.841,81	100%	\$188.292,00	100%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En la tabla 19 se visualiza el análisis vertical en el periodo 2021 y 2022 de los activos corrientes de la Agroveterinaria El Corral, se encontró que la cuenta de inventario en el 2021 reflejó el 14% de los activos, mientras que en el 2022 este significó el 8%, de modo que se registra un descenso del 6% de los productos prestos a la venta, demostrando así que existe riesgo de potenciales inconsistencias por ser valores que varían frecuentemente.

Tabla 20.*Activo corriente y análisis horizontal de la Agroveterinaria El Corral*

Activo	2022	2021	Variación	
			Absoluta	Relativa
Activos Corrientes				
Caja	\$ 61.200	\$ 46.200	\$ 15.000	33%
Banco	\$ 68.280	\$ 44.056	\$ 24.224	55%
Clientes	\$ 36.500	\$ 22.768	\$ 13.732	60%
Crédito tributario IVA	\$ 1.804	\$ 1.088	\$ 716	66%
Crédito tributario IR	\$ 3.000	\$ 1.740	\$ 1.260	72%
Servicios de consulta	\$ 52.464	\$ 46.840	\$ 5.624	12%
Inventarios	\$ 18.594	\$ 25.600	\$ -7.006	-27%
Total activos corrientes	\$ 241.842	\$ 188.292	\$ 53.550	28%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

En la tabla 20 se analiza horizontalmente los activos corrientes del periodo 2021 y 2022 de la Agroveterinaria El Corral, se observa que presentan una diferencia de \$ 53.550 representando el 28% en estos dos periodos; se identifica además que los activos corrientes han tenido un incremento considerable beneficiando de esta forma al negocio; no obstante, en el valor del inventario si hubo una reducción de 27% que significan \$ 7.006 que podría deberse a la condicionante del número de ventas en los periodos comparados.

Discusión

En base a los resultados obtenidos con los instrumentos de investigación aplicados para recoger información sobre el control interno del área de inventario y almacenamiento de la Agroveterinaria El Corral; se pudo determinar que varios procesos están alterados o ausentes, entre los más destacados está la inexistencia de manual de políticas y procedimientos, justificándose únicamente con una guía informal y con fundamento empírico en el proceso del control de inventario, esto perjudica al negocio, puesto que impide mantener un proceso estándar y regular en el manejo del mismo, optimizando actividades y normalizando la participación de los empleados según sus funciones. Otro inconveniente está en el conteo físico poco frecuente, ya que este se realiza entre una vez al año o más según lo especificado por el contador, esto a la vez dificulta otros procesos como la conciliación de inventario para ver faltantes y sobrantes, así como la identificación de inventario caducado o próximo a caducar y la adecuada rotación de inventarios; estas situaciones perjudican a la Agroveterinaria El Corral, entre otras cosas porque no hay una organización que precise eventos y las intervenciones de los mismos.

Adicionalmente, en las referencias analizadas en la presente investigación, el precedente de Cortés y Daisy Vargas en Costa Rica en (2021), encontró en el instrumento aplicado COSO, en el departamento de contabilidad un cumplimiento de ambiente de control 85.7%, evaluación de riesgo 100%, actividades de control 50%, información y comunicación 100%, así como seguimiento y monitorización de 60%; mientras que en el departamento de bodega fue ambiente de control 37.5%, evaluación de riesgo 55.6%, actividades de control 78.6%, información y comunicación 75%, así como seguimiento y monitorización 80%; de esta forma se interpreta que el sistema de control de inventarios carece de formalidad y de lineamientos sólidos que permitan que exista una administración ordenada, tampoco cuenta con factores mínimos necesarios para que el sistema sea eficiente y eficaz; en tanto, en la Agroveterinaria El Corral se halló un ambiente de control de 20%, evaluación de riesgo de 20%, actividades de control de 40%, información y comunicación de 40%, así como supervisión y monitoreo de 0%. Ambos estudios no coinciden en determinados puntos, en la referencia revisada el área de bodega tiene puntajes significativamente más bajos que el área de contabilidad, dejando entrever que la organización es mejor de parte del personal contable o que administra las cuentas de la empresa; en comparación con la

Agroveterinaria El Corral, los indicadores son mucho más bajas en este negocio, sobre todo en el componente supervisión y monitoreo, que es generalmente escasa y no hay un sistema definido de monitorización y regulación de las actividades destinadas al control de inventarios.

Por otra parte, el referente de Lady Muñoz y Damaris Zamora en Cotopaxi en (2022), aplicaron el cuestionario COSO II, donde obtuvieron un nivel de confianza general de 61.66% y un nivel de riesgo bajo de 38.34%, esto evidenció que la empresa contaba con funcionalidades estratégicas en el control de inventario, aunque carecían de organigrama, manual de procedimientos para los trabajadores y orientaciones regulares, sobre el control del inventario; en contraste con la Agroveterinaria El Corral, que evidenció un nivel de confianza de 24% y nivel de riesgo de 76%, se nota que las dificultades encontradas en la empresa y el problema en sí son más graves que en el antecedente. Se establece que los dos negocios son diferentes en los porcentajes de nivel de confianza y riesgo, aunque presentan características similares en los problemas de carencia de organigrama y manual de procedimientos para los empleados.

Por último, en el estudio de Gabriela Pincay en Santa Elena en (2022), el nivel de confianza hallado fue de 37% y nivel de riesgo de 63%, riesgo inherente 63%, riesgo de control 37%, riesgo de detección 22% y riesgo de auditoría de 5%; esto producto de que la empresa analizada no contaba con un manual de políticas y procedimientos, además que no realizaban los controles adecuados en el área de bodega y esto perjudicaba el manejo del inventario; en contraste con la Agroveterinaria El Corral, el riesgo inherente fue de 76%, riesgo de control de 24%, riesgo de detección de 27% y riesgo de auditoría de 5%. Se establece que ambas empresas son similares en las proporciones de los porcentajes de todos los riesgos analizados, demostrando así que la carencia de indicadores respecto al control de inventarios son deficientes en esta provincia.

Conclusiones

Se concluye que la revisión de fuentes bibliográficas permitió un mayor entendimiento sobre la variable control interno del área de inventario y almacenamiento, así como las dimensiones identificadas; de igual forma se pudieron analizar los indicadores que forman parte de este estudio y que permitieron medir el problema del manejo de inventario en la Agroveterinaria El Corral; asimismo, proporcionó la base para la formulación del manual propuesto.

En la entrevista realizada al contador se pudo precisar que esta persona tenía conocimiento y era consciente de las anomalías evidenciadas en el área de inventario y almacenamiento, los procedimientos que se realizan para el control de inventario eran de carácter informal y poco estructurados; en la encuesta se evidenció una tendencia a respuestas negativas, que mostraron el alterado estado de los procesos destinados al control del inventario, atentando de esta forma la integridad del mismo, perjudicando también la capacidad de oferta para el consumidor; se pudo constatar faltantes y sobrantes que tienen determinados productos, reduciendo de esta forma el rendimiento del negocio, para dar solución se planteó ajuste contable de las facturas – compras

No se aplicaba un manual de procedimientos formal y estructurado, brindaban conocimientos básicos y únicamente se manejaban de manera verbal; carecían de diagramas de flujo de las actividades en el área de bodega, así como de las salidas y conteos programados donde se especifique la distribución de responsabilidades en las funciones de acuerdo con los perfiles de cada trabajador; se realizó la propuesta de manual de procedimientos con los siguientes procesos: compras/adquisiciones, recepción, salidas y constatación de mercadería; cada uno con sus diagramas de flujo.

El instrumento COSO 1 y la constatación física ejercida en el área de inventario y almacenamiento de la Agroveterinaria El Corral, permitió identificar que el nivel de confianza es bajo, mientras que el nivel de riesgo es elevado, entre los principales problemas identificados están la carencia de un manual de políticas y procedimientos para el manejo del inventario en el área de bodega; así como la poca frecuencia con la que se realiza la conciliación de inventario, constatación física y clasificación para evitar pérdida por caducidad.

Recomendaciones

Es importante el uso del instrumento COSO 1 para la evaluación del control interno del área de inventario y almacenamiento para mejorar significativamente la eficiencia y eficacia de los componentes que aquí se analizan, facilita la localización de artículos, reduciendo el tiempo perdido buscando productos, permite realizar controles y contrapesos periódicos, reduce las posibilidades de errores y discrepancias, así como permite ayudar a prevenir robos, pérdidas y un mejor seguimiento y gestión del inventario.

Se sugiere aplicar auditorías con una frecuencia mayor a la habitual donde se busque optimizar este proceso, los controles deben realizarse también de manera óptima no interfiriendo con el desarrollo de las actividades de cada uno de los laboradores.

Se recomienda la aplicación de un sistema informático que mejore el proceso del control de inventario, de este modo se podrá tener una idea más específica de la disponibilidad de productos, así como realizar análisis de las principales demandas y en base a aquello efectuar compras inteligentes.

Se sugiere la aplicación del manual de procedimientos para que cada personal tenga conocimiento sobre sus funciones en sí y su papel en cada proceso de la gestión del inventario.

Referencias

- Andi, I. (2021). *Manual de control interno para el fortalecimiento de la sesión financiera de la empresa CONDELPANO S.A. Constructora del Rio Pano S.A.* Universidad Regional Autónoma de Los Andes "UNIANDES". Facultad de Sistemas Mercantiles.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12550/1/PIUPCYA002-2021.pdf>
- Angulo, U. (2021). *Contabilidad financiera* (Segunda edición ed.). Ediciones de la U.
- Barragán, G. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa GANA VI YF.* Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36198/1/T5568i.pdf>
- Barragán, G. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa GANA VI YF.* Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36198/1/T5568i.pdf>
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales.* España: Wolters Kluwer.
- Bonilla, K. (2019). *Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial.* Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4304/TSP_CyA_039.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Borbor, M. (2022). Control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, Comuna San Pablo, Provincia Santa Elena, año 2021. *Universidad Estatal Península de Santa Elena. Facultad Ciencias Administrativas.*
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8501/1/UPSE-TCA-2022-0047.pdf>

- Burgos, & Vallejo. (Noviembre de 2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 7(11), 718. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i8>
- Calderón, M. (2020). *Ventajas de implementar un sistema de control interno en las IPS del sector salud*. Universidad Militar Nueva Granada. Facultad de Ciencias Económicas.
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/36490/CALDERON%20ALBARRACIN%20MARIA%20ALEXANDRA%202020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calle, Narváez, & Erazo. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.
<https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Caminotti, M., & Toppi, H. (2020). *Metodología de la investigación social: Caja de herramientas*. Ciudad Autónoma de Buenos Aires: Eudeba.
- Casa, E., & Villamarin, M. (2020). *Control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná provincia de Cotopaxi año 2019*. Universidad Técnica de Cotopaxi. Facultad de Ciencias Administrativas.
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6897/1/UTC-PIM-000245.pdf>
- Castro, & Salas. (2022). La gestión de las mercancías desde una perspectiva de los inventarios en prendas de vestir. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 9(2), 77-98. <https://doi.org/10.21855/ecociencia.92.650>
- Comendeiro, H. (2023). *El efecto del control interno en la productividad en ventas de las empresas de Nuevo León que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores*. Universidad Autónoma de Nuevo León. Maestría en Condaturía.
<http://eprints.uanl.mx/23413/>
- Condoy, G. (2019). *Evaluación del control interno al componente inventario de productos terminados de la compañía LECOX SA*. Universidad Técnica de Machala. Unidad Académica de Ciencias Empresariales. Carrera de Contabilidad y Auditoría.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13574/1/ECUACE-2019-CA-DE00998.pdf>

Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Gobierno de la República del Ecuador. https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf

Cortés, M., & Vargas, D. (2021). *Propuesta de un sistema de control de inventarios de mercadería para la venta en la empresa Gourmet Imports DCR, S.A. a partir de la evaluación del control interno existente en el tercer trimestre del 2020*. Universidad Técnica Nacional. Sede Central. Contaduría Pública. <https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/20.500.13077/654/PROPUESTA%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cruz, Contreras, & Pérez. (2019). Análisis de la gestión de inventarios en la empresa ferretería la casita SAS, en Cúcuta. *Reflexiones contables (Cúcuta)*, 2(2), 77-86. <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/2989/3184>

Cuevas, I. (2022). *Operaciones administrativas de compraventa 2022*. Editorial Editex.

Dirección Nacional Jurídica. (2019). *Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)*. H. Congreso Nacional. Comisión de Legislación y Codificación.

Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo COSO y COCO). *Revista Contribuciones a la Economía*. <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Espejo, M. (2022). *Gestión de inventarios*. Editor: Marge Books.

García, X., & Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANAS. Aen Santo Domingo, periodo 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas -UTEQ*, 3(1), 38-57. <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/281/277>

- García, Y. (2019). *Revisión Sistemática del Control interno de los inventarios en las Empresas Comerciales, Lima 2019*. Universidad Privada del Norte. Facultad de Negocios. Carrera de Contabilidad y Finanzas. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21923/Garcia%20Quispe%2c%20Yeniffer%20Edith%20%20.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Giraldo, L., & Pérez, J. (2019). *NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*. Universidad Estatal de Milagro. Facultad de Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho. <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/5070/1/1.-%20LA%20AUDITOR%20C3%8DA%20BASADA%20EN%20RIESGOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20PLANIFICACI%20C3%93N%20C%20DESARROLLO%20Y%20CUMPLIMIENTO.pdf>
- Gobierno del Ecuador. (2007). *Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)*. <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/LRTI.pdf>
- Gobierno del Ecuador. (2010). *Reglamento Para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario*. Constitución de la República del Ecuador. https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-10/Documento_reglamento_para_aplicacion_ley_de_reguimen_tributario_interno.pdf
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 28(1). <https://doi.org/10.4067/S0718-33052020000100133>
- Guerrero, G., & Guerrero, C. (2020). *Metodología de la investigación*. Ciudad de México: Patria Educación.
- Hernández, & Mendoza. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: Mc Graw Hill Education.
- Imbaquingo, & García. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ*, 3(1), 58-72. https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjajvqAq7__AhU0n4QIHYPMD04QFnoECAoQAQ&url=https

%3A%2F%2Frevistas.uteq.edu.ec%2Findex.php%2Fcsye%2Farticle%2Fdownload%2F282%2F278%2F344&usg=AOvVaw0noPFUj6IIxQtqrjbRKt5p

Juca, Narváez, Erazo, & Luna. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *Revista Digital Publisher*, 4(3). https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/110308

Ladrón, M. (2020). *Gestión de inventarios. UF0476*. Editorial Tutor Formación.

Lima, E. (2020). Importancia del control de inventario en las empresas comerciales. *Universidad Estatal Península de Santa Elena. Facultad Ciencias Administrativas*. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5512/1/UPSE-TCA-2020-0049.pdf>

LORTI. (2004). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Congreso Nacional del Ecuador. <https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Anexo-lit-a2-LRTI.pdf>

Manosalvas, Baque, & Peñafiel. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288

Mar, Barbosa, & Molar. (2020). *Metodología de la Investigación. Métodos y técnicas*. Ciudad de México: Patria Educación.

MEF. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad N°1 (NIC 1) Y 2 (NIC 2)*. Ministerio de Economía y Finanzas.

Mendoza, Garcia, Delgado, & Barreiro. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

- Muñoz, L. Z. (2022). *Control interno en el área de inventario en el almacén “Súper Pato” del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, año 2020*. Universidad Técnica de Cotopaxi. Facultad de Ciencias Administrativas. Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8525/1/UTC-PIM-%20000443.pdf>
- NIA 400. (2014). *Normas Internacionales de Auditoría y Finanzas 400. Evaluación de Riesgo y Control interno*. http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf
- NIC 2. (2003). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-2-nic-2#:~:text=El%20costo%20de%20los%20inventarios,su%20condici%C3%B3n%20y%20ubicaci%C3%B3n%20actuales.>
- (2019). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado*. Contraloría General del Estado. <http://apps.ieps.gob.ec/Generador/archivos/2020/4/2/Ac.%20CGE%20No.%20039%20Normas%20de%20Control%20Interno%20CGE.pdf>
- Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero. (2019). *Metodología de la Investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Editor: Ediciones de la U.
- Pavón, Villa, Rueda, & Lomas. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Pelayo, Joya, Velázquez, & Lepe. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001
- Pereyra, L. (2022). *Metodología de la Investigación*. Klik.
- Pincay, G. (2022). *Control interno del inventario en TECNIMOTOR`S CENTRO AUTOMOTRIZ, provincia de Santa Elena, año 2021*. Universidad Estatal

Península de Santa Elena. Facultad de Ciencias Administrativas. Carrera de Contabilidad y Auditoría.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8483/1/UPSE-TCA-2022-0078.pdf>

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

(2009). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Presidencia Constitucional de la República del Ecuador.

RLORTI. (2010). *Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno*. Presidencia de la República del Ecuador.
https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-10/Documento_reglamento_para_aplicacion_ley_de_reguimen_tributario_interno.pdf

Rodríguez, J. (2022). *Control interno en los procesos operativos del área de compras en el sector comercial*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Facultad Ciencias Administrativas.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7173/1/UPSE-TCA-2022-0036.pdf>

Rojas, & Guamán. (2022). *Tratamiento contable de existencias según NIIF Pymes sección 13 y sus efectos en la información de la Empresa RYG Representaciones*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Escuela de Administración de Empresas.

Romero, Sáenz, & Pacheco. (2021). La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Revista Polo del Conocimiento*, 6(9), 1495-1518.
<https://doi.org/10.23857/pc.v6i9.3124>

Superintendencia de Compañías. (2001). *Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías*.

- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2021). *Control Interno*. Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021_E-1.pdf
- Toctaquiza, C., & Peñaloza, V. (2022). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 9(1). <https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.2992>
- Torres, Hurtado, García, & Morán. (2021). Análisis sobre elementos del control interno y gestión de la calidad en empresas hoteleras. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(3), 905-918. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2310-340X2021000300905
- Vásconez, K. (2022). *Normas de control interno para el área de inventarios de la comercializadora MILENIUM*. Pontífica Universidad Católica del Ecuador. Escuela de Administración de Empresas.
- Velázquez, Pereda, & Serrano. (2018). Material de apoyo «Métodos de control de inventarios». *Universidad & Ciencia*, 7(2), 152-168. <https://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/221/1174>
- Vera, Avilés, & Quiñónez. (2016). La auditoría y el control como base para minimizar los riesgos en ambiente empresarial moderno. *Revista Científica y Tecnológica UPSE*, 3(3), 106-112. <https://incyt.upse.edu.ec/ciencia/revistas/index.php/rctu/article/view/203/pdf>
- Zacarías, H. (2020). *Metodología de la Investigación Científica*. Amazon Digital Services LLC - Kdp.

Apéndice

Anexo 1. Carta Aval



Facultad de Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría

OFICIO No. UPSE-FCA-EBA-TELETRABAJO-2023
La Libertad, 18 de septiembre del 2023

Médico Veterinario
Juan Borbor Severino
Gerente General
Agroveterinaria El Corral
En su despacho. -

Dé mi consideración

Yo, Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc., docente y coordinador de la Unidad de Integración Curricular de la carrera de Contabilidad y Auditoría; me dirijo a usted por motivo del estudiante **Eduardo Jimpson Casignia Brito** con cédula de identidad No. 240018708-0 quien se encuentra matriculado en el actual período académico 2023-2 en el 8vo semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Península de Santa Elena, para manifestarle que previo a la obtención del título de Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría, uno de los requisitos indispensables que tiene que cumplir el estudiante es la realización de un trabajo de integración curricular en una Empresa que cuente con RUC, maneje contabilidad y estados financieros, motivo por el cual solicito muy comedidamente a usted se pueda otorgar el permiso correspondiente al estudiante para poder trabajar con su Empresa y realizar el trabajo de integración curricular con una de las cuentas contables de los estados financieros del año 2022.

Esperando que la presente solicitud tenga una respuesta favorable, me despido de usted deseándole éxitos en sus funciones.

Atentamente,

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.
Coordinador de UIC - CyA
Facultad de Ciencias Administrativas
Copia.



Somos lo que el mundo necesita

Dirección: Campus matriz, La Libertad - prov. Santa Elena - Ecuador
Código Postal: 240204 - Teléfono: (04) 781732 ext 131
www.upse.edu.ec



Anexo 2. Matriz de consistencia

Tema	Problema	Idea a defender	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria El Corral, cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.	¿Cómo la aplicación del control interno empírico afecta el manejo eficaz y eficiente del área de inventario y almacenamiento en la Agroveterinaria El Corral, Cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022?	Establecer de qué manera se emplean estrategias adecuadas para la determinación del control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria El Corral, Cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022	<p>Objetivo general</p> <p>Evaluar el control interno a través de componentes del COSO II, y constatación física para garantizar la eficacia y eficiencia del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria El Corral, Cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.</p>	Control Interno del Área de Inventario y Almacenamiento	Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> Definiciones clasificación y alcance. Métodos de valoración de inventario. Tratamiento contable de los inventarios: permanente. 	Entrevista, encuesta
	<p>Sistematización del problema</p> <p>1: ¿De qué manera se puede reconocer la fundamentación teórica de fuentes bibliográficas de los sistemas de control interno del área de inventario?</p> <p>2: ¿Qué técnicas de investigación permiten analizar situación diagnóstica e información sobre el manejo del área de inventario y almacenamiento?</p> <p>3: ¿De qué manera se puede elaborar un manual de procedimientos en la descripción de manera sistemática los pasos en el control de inventario en la Agroveterinaria El Corral?</p>		<p>Objetivos Específicos</p> <p>OE1: Describir la fundamentación teórica de fuentes bibliográficas de los sistemas de control interno del área de inventario.</p> <p>OE2: Aplicar las técnicas de investigación que permitan el análisis de la situación diagnóstica e información sobre el manejo del área de inventario y almacenamiento.</p> <p>OE3: Elaborar un manual de procedimientos en la descripción sistemática del control de inventario en la Agroveterinaria El Corral.</p>		Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> Definición, clasificación y alcance Mecanismo para evaluar los inventarios. Marco integrado de control interno COSO 1. Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluación de riesgo y control interno 	
					Métodos de evaluación del Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> Cuestionarios de Evaluación de Control Interno (C.E.C.I) Listas de verificación Método narrativo Método de diagrama de flujo 	
					Marco normativo legal	<ul style="list-style-type: none"> Constitución de la República del Ecuador Ley de régimen tributario interno. Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario. NIC 1 y NIC 2 	

Anexo 3. Encuestas aplicadas a los trabajadores



Facultad de
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría

Tema: Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Recopilar información sobre el proceso de control interno del inventario en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

ENCUESTA A TRABAJADORES OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS DE LA AGROVETERINARIA "EL CORRAL"

EMPRESA: AGROVETERINARIA EL CORRAL

CARGO: Jefe administrativo

FECHA: 2023-11-20

Nº	Ítem	Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
DIMENSIÓN: ÁREA DE INVENTARIO Y ALMACENAMIENTO						
1	¿El departamento de contabilidad realiza los ajustes necesarios para la verificación en la toma física de inventarios?				<input checked="" type="checkbox"/>	
2	¿Se realizan periódicamente las comprobaciones de los registros de inventarios?				<input checked="" type="checkbox"/>	
3	¿Se aplican registros, ajustes para la baja de inventarios?				<input checked="" type="checkbox"/>	
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventarios?			<input checked="" type="checkbox"/>		
5	¿Se realiza mensualmente la rotación del inventario?				<input checked="" type="checkbox"/>	
DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO						
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?				<input checked="" type="checkbox"/>	
7	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen como llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?				<input checked="" type="checkbox"/>	
8	¿Se realizan procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad del inventario?					<input checked="" type="checkbox"/>
9	¿Se dan a conocer las funciones y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y debidamente definidas?				<input checked="" type="checkbox"/>	
10	¿Se aplica un manual de procedimientos para el control de inventarios?					<input checked="" type="checkbox"/>



Tema: Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Recopilar información sobre el proceso de control interno del inventario en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

ENCUESTA A TRABAJADORES OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS DE LA AGROVETERINARIA "EL CORRAL"

EMPRESA: AGROVETERINARIA EL CORRAL

CARGO: Contador

FECHA: 20-11-2023

Nº	Ítem	Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
DIMENSIÓN: ÁREA DE INVENTARIO Y ALMACENAMIENTO						
1	¿El departamento de contabilidad realiza los ajustes necesarios para la verificación en la toma física de inventarios?				X	
2	¿Se realizan periódicamente las comprobaciones de los registros de inventarios?				X	
3	¿Se aplican registros, ajustes para la baja de inventarios?				X	
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventarios?			X		
5	¿Se realiza mensualmente la rotación del inventario?			X		
DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO						
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?				X	
7	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen como llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?					X
8	¿Se realizan procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad del inventario?					X
9	¿Se dan a conocer las funciones y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y debidamente definidas?				X	
10	¿Se aplica un manual de procedimientos para el control de inventarios?					X



Tema: Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Recopilar información sobre el proceso de control interno del inventario en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

ENCUESTA A TRABAJADORES OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS DE LA AGROVETERINARIA "EL CORRAL"

EMPRESA: AGROVETERINARIA EL CORRAL

CARGO: Bodeguero

FECHA: 20-11-2023.

Nº	Ítem	Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
DIMENSIÓN: ÁREA DE INVENTARIO Y ALMACENAMIENTO						
1	¿El departamento de contabilidad realiza los ajustes necesarios para la verificación en la toma física de inventarios?			✓		
2	¿Se realizan periódicamente las comprobaciones de los registros de inventarios?				✓	
3	¿Se aplican registros, ajustes para la baja de inventarios?			✓		
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventarios?				✓	
5	¿Se realiza mensualmente la rotación del inventario?				✓	
DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO						
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?				✓	
7	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen como llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?				✓	
8	¿Se realizan procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad del inventario?				✓	
9	¿Se dan a conocer las funciones y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y debidamente definidas?				✓	
10	¿Se aplica un manual de procedimientos para el control de inventarios?				✓	



Tema: Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Recopilar información sobre el proceso de control interno del inventario en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

ENCUESTA A TRABAJADORES OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS DE LA AGROVETERINARIA "EL CORRAL"

EMPRESA: AGROVETERINARIA EL CORRAL

CARGO: Jefe de créditos y cobranzas

FECHA: 20/11/2021

Nº	Ítem	Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
DIMENSIÓN: ÁREA DE INVENTARIO Y ALMACENAMIENTO						
1	¿El departamento de contabilidad realiza los ajustes necesarios para la verificación en la toma física de inventarios?				X	
2	¿Se realizan periódicamente las comprobaciones de los registros de inventarios?				X	
3	¿Se aplican registros, ajustes para la baja de inventarios?				X	
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventarios?					X
5	¿Se realiza mensualmente la rotación del inventario?					X
DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO						
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?					X
7	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen como llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?				X	
8	¿Se realizan procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad del inventario?					X
9	¿Se dan a conocer las funciones y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y debidamente definidas?				X	
10	¿Se aplica un manual de procedimientos para el control de inventarios?					X



Tema: Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Recopilar información sobre el proceso de control interno del inventario en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

ENCUESTA A TRABAJADORES OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS DE LA AGROVETERINARIA "EL CORRAL"

EMPRESA: AGROVETERINARIA EL CORRAL

CARGO: *Asesor*

FECHA: 2023-11-20

Nº	Ítem	Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
DIMENSIÓN: ÁREA DE INVENTARIO Y ALMACENAMIENTO						
1	¿El departamento de contabilidad realiza los ajustes necesarios para la verificación en la toma física de inventarios?				<input checked="" type="checkbox"/>	
2	¿Se realizan periódicamente las comprobaciones de los registros de inventarios?				<input checked="" type="checkbox"/>	
3	¿Se aplican registros, ajustes para la baja de inventarios?				<input checked="" type="checkbox"/>	
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventarios?				<input checked="" type="checkbox"/>	
5	¿Se realiza mensualmente la rotación del inventario?				<input checked="" type="checkbox"/>	
DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO						
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?				<input checked="" type="checkbox"/>	
7	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen como llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?				<input checked="" type="checkbox"/>	
8	¿Se realizan procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad del inventario?				<input checked="" type="checkbox"/>	
9	¿Se dan a conocer las funciones y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y debidamente definidas?				<input checked="" type="checkbox"/>	
10	¿Se aplica un manual de procedimientos para el control de inventarios?				<input checked="" type="checkbox"/>	



Tema: Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Recopilar información sobre el proceso de control interno del inventario en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

ENCUESTA A TRABAJADORES OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS DE LA AGROVETERINARIA "EL CORRAL"

EMPRESA: AGROVETERINARIA EL CORRAL

CARGO: *Coordinador de venta y servicios*

FECHA: *20-11-2023*

Nº	Ítem	Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
DIMENSIÓN: ÁREA DE INVENTARIO Y ALMACENAMIENTO						
1	¿El departamento de contabilidad realiza los ajustes necesarios para la verificación en la toma física de inventarios?				✓	
2	¿Se realizan periódicamente las comprobaciones de los registros de inventarios?					✓
3	¿Se aplican registros, ajustes para la baja de inventarios?				✓	
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventarios?				✓	
5	¿Se realiza mensualmente la rotación del inventario?			✓		
DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO						
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?					✓
7	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen como llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?				✓	
8	¿Se realizan procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad del inventario?				✓	
9	¿Se dan a conocer las funciones y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y debidamente definidas?					✓
10	¿Se aplica un manual de procedimientos para el control de inventarios?				✓	



Tema: Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveteterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Recopilar información sobre el proceso de control interno del inventario en Agroveteterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

ENCUESTA A TRABAJADORES OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS DE LA AGROVETERINARIA "EL CORRAL"

EMPRESA: AGROVETERINARIA EL CORRAL

CARGO: *Maestrador*

FECHA: *2023/11/20*

Nº	Ítem	Siempre	Casi siempre	A menudo	Muy pocas veces	Nunca
DIMENSIÓN: ÁREA DE INVENTARIO Y ALMACENAMIENTO						
1	¿El departamento de contabilidad realiza los ajustes necesarios para la verificación en la toma física de inventarios?				✓	
2	¿Se realizan periódicamente las comprobaciones de los registros de inventarios?				✓	
3	¿Se aplican registros, ajustes para la baja de inventarios?				✓	
4	¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventarios?				✓	
5	¿Se realiza mensualmente la rotación del inventario?				✓	
DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO						
6	¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?					✓
7	¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen como llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?					✓
8	¿Se realizan procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad del inventario?					✓
9	¿Se dan a conocer las funciones y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y debidamente definidas?				✓	
10	¿Se aplica un manual de procedimientos para el control de inventarios?					✓

Anexo 4. Entrevista aplicada al Contador



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



Tema: Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Recopilar información sobre el proceso de control interno del inventario en Agroveterinaria "El Corral", cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022.

Entrevista dirigida al contador

Pregunta 1: ¿Conoce los manuales de políticas y procedimientos para la entrega y recepción de mercadería y control de inventarios; y cuenta la Agroveterinaria "El Corral" con alguno de estos manuales?

Sí, conozco los manuales y procedimientos para la entrega, recepción y control de mercadería. Pero los manuales con los que cuenta la Agroveterinaria El Corral son de conocimientos básicos, así que considero se debería implementar procedimientos más estructurados que promuevan controles eficaces para tener una existencia de mercadería exacta.

Pregunta 2: ¿Cuál es el método de valoración para la contabilización de inventarios de la Agroveterinaria "El Corral"?

El método de valorización para la contabilización de inventarios de la Agroveterinaria El Corral es el método costo promedio ponderado, este método permite calcular el costo promedio del inventario utilizando valores de las unidades compradas y vendidas.

Pregunta 3: ¿Cuál es el proceso para realizar constataciones físicas de inventario?

El proceso para realizar constataciones físicas del inventario consta de 1. planificación, es decir, fijar hora y fecha para realizar la constatación física; 2. preparación, recopilar información necesaria para la constatación física; 3. contaje físico, realizar el conteo físico de los productos en existencia; 4. verificación, comprobar la condición de los productos contados; 5. cierre, en esta última etapa se concilian los resultados del conteo físico con los registros contables.

Pregunta 4: ¿Cada cuánto tiempo realizan constataciones físicas de inventarios?

La frecuencia con la que se realiza la constatación física de inventario en la Agroveterinaria El Corral es una vez al año. Sin embargo, esta recurrencia puede variar en dependencia de la cantidad de rotación, el valor y la sensibilidad del inventario.

Pregunta 5: ¿Cuál es el plan previsto ante una desvalorización del inventario?

Es importante identificar la causa de la desvalorización para tomar medidas necesarias, en estos casos se debe determinar el costo neto y poder vender a ese precio. Una vez que se haya identificado la causa de la desvalorización, se debe tomar medidas correctivas para evitar que se vuelvan a desvalorizar.

Pregunta 6: ¿Cuál es el tratamiento contable que utilizan cuando existen faltantes o sobrantes?

El tratamiento contable de los sobrantes y faltantes de inventario depende de la causa de la diferencia, en el caso de que sea administrativo los sobrantes de inventario se debe realizar el ajuste de ingreso a bodega, en el caso de faltante de inventario se realiza el ajuste de egreso a bodega.

Pregunta 7: ¿Cuáles son los protocolos para minimizar el índice de caducidad en el inventario?

Los protocolos para minimizar el índice de caducidad en el inventario son la implementación de un sistema de control de inventario, por medio de organización de inventarios físicos trimestrales para verificar la cantidad y fecha de caducidad del inventario y conforma a ello ordenarlos para tener un despacho más rápido de la mercadería próxima a caducar.

Pregunta 8: ¿Qué procedimientos utiliza para determinar el mínimo y máximo del inventario?

Para determinar el mínimo y máximo del inventario la realizamos en base a Kárdex existentes de cada uno de los productos, es decir, en base a la demanda o rotación de cada uno de ellos. El nivel máximo de inventario debe ser suficiente para cubrir la demanda esperada calculada por un promedio de salidas del último año con el índice de aumento de cada producto.

Pregunta 9: ¿Considera usted que la Agroveterinaria “El Corral” tiene una adecuada rotación de inventarios?

La Agroveterinaria El Corral no tiene una adecuada rotación de inventarios debido a que la persona encargada de bodega no realiza los controles mensuales de cada uno de los productos. Por lo que considero necesario implementar una política de rotación de inventarios y educar a los empleados con la importancia de cumplir esta política.

Pregunta 10: ¿Qué criterios se toman en cuenta para la conciliación del inventario?

Los criterios que se toman en cuenta para la conciliación del inventario son la exactitud de los registros contables y del conteo físico, la identificación de las diferencias del inventario y la corrección de las mismas, una vez que se realiza el proceso antes mencionado el inventario será actualizado y verídico.

¡Gracias por la atención!

Anexo 5. Instrumento COSO 1 aplicado

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	AGROVETERINARIA "EL CORRAL"						
Área auditada	BODEGA DEL AREA ADMINISTRATIVA						
Periodo	2023						
Elaborado por:	EDUARDO CASIGNIA						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos en los inventarios, por ejemplo, a través de un código de conducta, que determine las políticas de la misma respecto de asuntos críticos donde pueden verificarse conflictos de intereses?		X			0	La empresa no cuenta con la documentación necesaria para garantizar la integridad de los inventarios.
2	¿Existe un plan de capacitación del personal de bodega que favorezca el mantenimiento y mejora de la competencia para cada uno de las funciones?		X			0	Las indicaciones son momentáneas y no existe un plan de acción.
3	¿Se manifiesta el interés de la dirección de la entidad con el sistema de control interno en los inventarios a través de reuniones, conferencias internas, cursos y otros medios que permita percibir a toda la organización el compromiso de la alta dirección con el sistema de control interno?		X			0	No se realiza reuniones para poder controlar los inventarios.
4	Cuenta la entidad con una estructura organizativa que: a) Manifieste claramente las relaciones Jerárquico funcionales de la organización, b) Exponga las unidades ejecutoras de cada programa/proyecto, c) Permita el flujo de información entre las áreas.		X			0	Se utilizan métodos empíricos para su manejo.
5	¿Hay una clara definición de responsabilidad y las mismas son adecuadamente conocidas por los responsables del área de bodega?	X				1	

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	AGROVETERINARIA "EL CORRAL"						
Área auditada	BODEGA DEL AREA ADMINISTRATIVA						
Periodo	2023						
Elaborado por:	EDUARDO CASIGNIA						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Tiene el área de bodega un análisis de riesgo considerando los objetivos de la organización y las fuentes de probables riesgos (internos y externos)?		X			0	El control del inventario se realiza de manera irregular.
2	¿Se definieron los mecanismos para la identificación de riesgos internos, tales como incendios, derrumbamiento de percha, robo?	X				1	
3	¿Se hace una revisión periódicamente de bodega los mismos para anticipar el accionar ante los acontecimientos que pueden influir en riesgos de inventarios?		X			0	La empresa no realiza verificaciones periódicas del inventario.
4	¿Se analiza la falla en los controles de bodega que pueden haber provocado la pérdida de inventario, errores en los registros, o incumplimientos normativos?		X			0	La falla no se verifica de manera sistemática, solo se detecta cuando se realiza una constatación física.
5	¿En el área de bodega se han identificado aquellos cambios que pueden afectar más significativamente el cumplimiento de los objetivos de la organización?		X			0	El área de bodega carece de un proceso formal para identificar los cambios que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	AGROVETERINARIA "EL CORRAL"						
Área auditada	BODEGA DEL AREA ADMINISTRATIVA						
Periodo	2023						
Elaborado por:	EDUARDO CASIGNIA						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han definido procedimientos de control en bodega para cada uno de los riesgos significativos identificados?		X			0	Para cada riesgo significativo, no se ha identificado un procedimiento de control adecuado.
2	¿La autorización, aprobación, procesamiento y registración de ingresos y salida de mercadería, custodia de las operaciones/transacciones están asignadas a diferentes personas?	X				1	
3	¿Se promueve la integración entre las áreas de bodega, compras, contabilidad de forma que se desempeñen armónica y coordinadamente?	X				1	
4	¿Existe documentación escrita de la estructura del sistema de control de bodega y de sus operaciones/ transacciones significativas?		X			0	Las indicaciones se reciben de manera irregular.
5	¿Se practican regularmente las constataciones físicas de inventario por el responsable de la cuenta contable?		X			0	Los controles no se realizan de manera periódica.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	AGROVETERINARIA "EL CORRAL"						
Área auditada	BODEGA DEL AREA ADMINISTRATIVA						
Periodo	2023						
Elaborado por:	EDUARDO CASIGNIA						
INFORMACION Y COMUNICACION							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Están definidos los informes periódicos del stock de inventarios que deben remitirse a los distintos niveles internos para las ventas?		X			0	La falta de constataciones físicas impide que el informe sea exacto.
2	¿El sistema de información es adecuado a las necesidades del area de bodega y compras?	X				1	
3	¿Existe un mensaje claro de parte de la administración sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de todos los integrantes del area de bodega?		X			0	La empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios formalizado.
4	¿Se consideran las sugerencias del personal de bodega, compras y contabilidad?	X				1	
5	¿Están los mecanismos instituidos para garantizar la comunicación en todos los sentidos?		X			0	Se necesita implementar un procedimiento para garantizar la veracidad de la información.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	AGROVETERINARIA "EL CORRAL"						
Área auditada	BODEGA DEL AREA ADMINISTRATIVA						
Periodo	2023						
Elaborado por:	EDUARDO CASIGNIA						
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Dentro de la propia gestión existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno del inventario para determinar las mejoras y ajustes requeridos?		X			0	El personal cumple con sus funciones de manera habitual.
2	¿La supervisión en práctica enfatiza en la responsabilidad del contador, bodeguero y otros con funciones de supervisión por el funcionamiento del sistema de control interno en los inventarios?		X			0	La supervisión es responsabilidad exclusiva de la persona encargada.
3	¿Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?		X			0	La frecuencia de los controles es de una vez al año.
4	¿Están definidas herramientas de autoevaluación? Sea por sistema de checklist, cuestionarios o cualquier otro.		X			0	La empresa no cuenta con un sistema de evaluación del desempeño que incluya a los empleados, los procesos y los sistemas.
5	¿Se realiza revisión frecuente de productos con poca rotación, y los que se encuentran obsoletos?		X			0	La empresa no realiza un control físico constante de los inventarios.

Anexo 6. Tablas de la encuesta realizada a trabajadores

Dimensión: Inventario

Pregunta 1: ¿El departamento de contabilidad realiza los ajustes necesarios para la verificación en la toma física de inventarios?

Tabla 21.

Ajustes para la verificación física de inventarios

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A menudo	1	14%
Muy pocas veces	6	86%
Nunca	0	0%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Pregunta 2: ¿Se realizan periódicamente las comprobaciones de los registros de inventario?

Tabla 22.

Comprobación periódica de los registros de inventario

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A menudo	0	0%
Muy pocas veces	6	86%
Nunca	1	14%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Pregunta 3: ¿Se aplican registros, ajustes para la baja de inventarios?

Tabla 23.

Registros, ajustes para la baja de inventarios

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A menudo	1	14%
Muy pocas veces	6	86%
Nunca	0	0%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Pregunta 4: ¿Se determinan stocks máximos y mínimos para llevar a cabo el control de inventarios?

Tabla 24.

Detalle de stocks máximos y mínimos

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A menudo	2	29%
Muy pocas veces	4	57%
Nunca	1	14%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Pregunta 5: ¿Se realiza mensualmente la rotación del inventario?

Tabla 25.

Rotación del inventario

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A menudo	2	29%
Muy pocas veces	4	57%
Nunca	1	14%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Dimensión: Control interno

Pregunta 6: ¿Se realizan controles sobre el manejo de los inventarios?

Tabla 26.

Controles sobre el manejo de los inventarios

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A menudo	0	0%
Muy pocas veces	4	57%
Nunca	3	43%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Pregunta 7: ¿Se instruye sobre los manuales, políticas o procedimientos que indiquen cómo llevar a cabo el correcto manejo de los inventarios?

Tabla 27.

Instrucción de manuales y políticas de inventarios

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A menudo	0	0%
Muy pocas veces	4	57%
Nunca	3	43%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Pregunta 8: ¿Se realizan procedimientos para la identificación de riesgos que atenten la integridad del inventario?

Tabla 28.

Identificación de riesgos para la integridad del inventario

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A menudo	0	0%
Muy pocas veces	1	14%
Nunca	6	86%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Pregunta 9: ¿Se dan a conocer las funciones y responsabilidades dentro del departamento de bodega de manera clara y debidamente definidas?

Tabla 29.

Socialización de funciones y responsabilidades del departamento de bodega

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A menudo	0	0%
Muy pocas veces	6	86%
Nunca	1	14%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Pregunta 10: ¿Se aplica un manual de procedimientos para el control de inventarios?

Tabla 30.

Aplicación de manual de procedimientos de control de inventarios

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A menudo	0	0%
Muy pocas veces	1	14%
Nunca	6	86%

Nota. Elaborado por Casignia Brito Eduardo Jimpson

Anexo 7. Manual de procedimientos

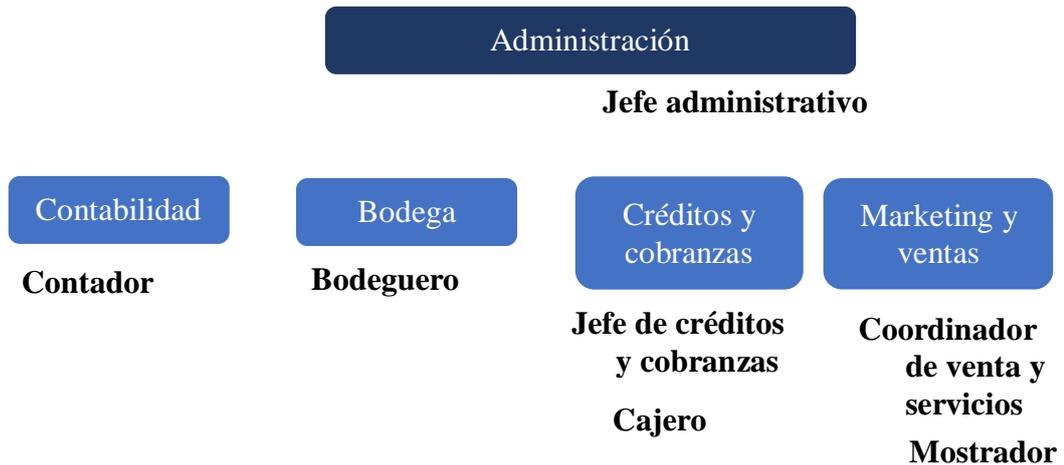
		
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS		
ÁREA	BODEGA	
EMPRESA	AGROVETERINARIA EL CORRAL	
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO EFICIENTE DEL INVENTARIO		
Introducción		
<p>La formulación de este manual está basado en las principales necesidades identificadas en el manejo del inventario, para tal razón se formularon actividades que mejoren el proceso y se optimicen los procedimientos en la Agroveterinaria El Corral.</p>		
Objetivo general		
<p>Establecer procedimientos para la descripción de manera sistemática los pasos en el control de inventario en la Agroveterinaria El Corral.</p>		
Objetivos específicos		
<ul style="list-style-type: none">• Enlistar políticas que se adecúen al manejo eficientes en el área de bodega.• Describir procedimientos centrados en la adquisición, recepción, salida y recuento de inventarios.• Realizar un diagrama de flujo por cada proceso analizado.		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha de elaboración:



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EN EL ÁREA DE BODEGA

Organigrama

El organigrama del negocio Agroveterinaria El Corral cuenta con el área de administración, donde está el jefe administrativo, así como área de contabilidad con un contador, bodega un bodeguero, créditos y cobranzas con el jefe de créditos y el cajero; el área de marketing y ventas donde está el coordinador de venta y el mostrador. Esto se organiza en el siguiente esquema:



Políticas en el área de bodega

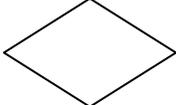
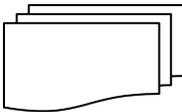
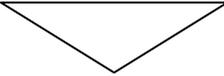
1. Al realizar una adquisición de mercadería, se deberá ingresar la factura en los registros contables para conocer el stock real de los repuestos.
2. Emitir facturas de venta de mercadería como sustento de las salidas del inventario.
3. Realizar cotizaciones y autorizaciones correspondientes para efectuar las adquisiciones de la mercadería.
4. En la recepción de mercadería se procederá a revisar que estén en condiciones óptimas.
5. Verificar el ingreso de la mercadería en comparación con la factura de los proveedores.

6. La mercadería estará perchada de acuerdo a los códigos por productos para un mejor acceso.
7. Solo tendrán acceso al área de inventarios las personas que laboran en bodega.
8. Las entregas de mercadería por parte de los proveedores se realizarán dentro de la jornada laboral.
9. Se ejecutarán constataciones físicas de la mercadería de manera mensual.
10. Realizar limpieza en las perchas cada 15 días para mantener la mercadería en buen estado.

Procedimientos en el área de bodega

Para un mejor entendimiento de los procesos de registros de las compras o adquisiciones, recepción, salidas y constatación de la mercadería, se establecen las siguientes simbologías con su significado:

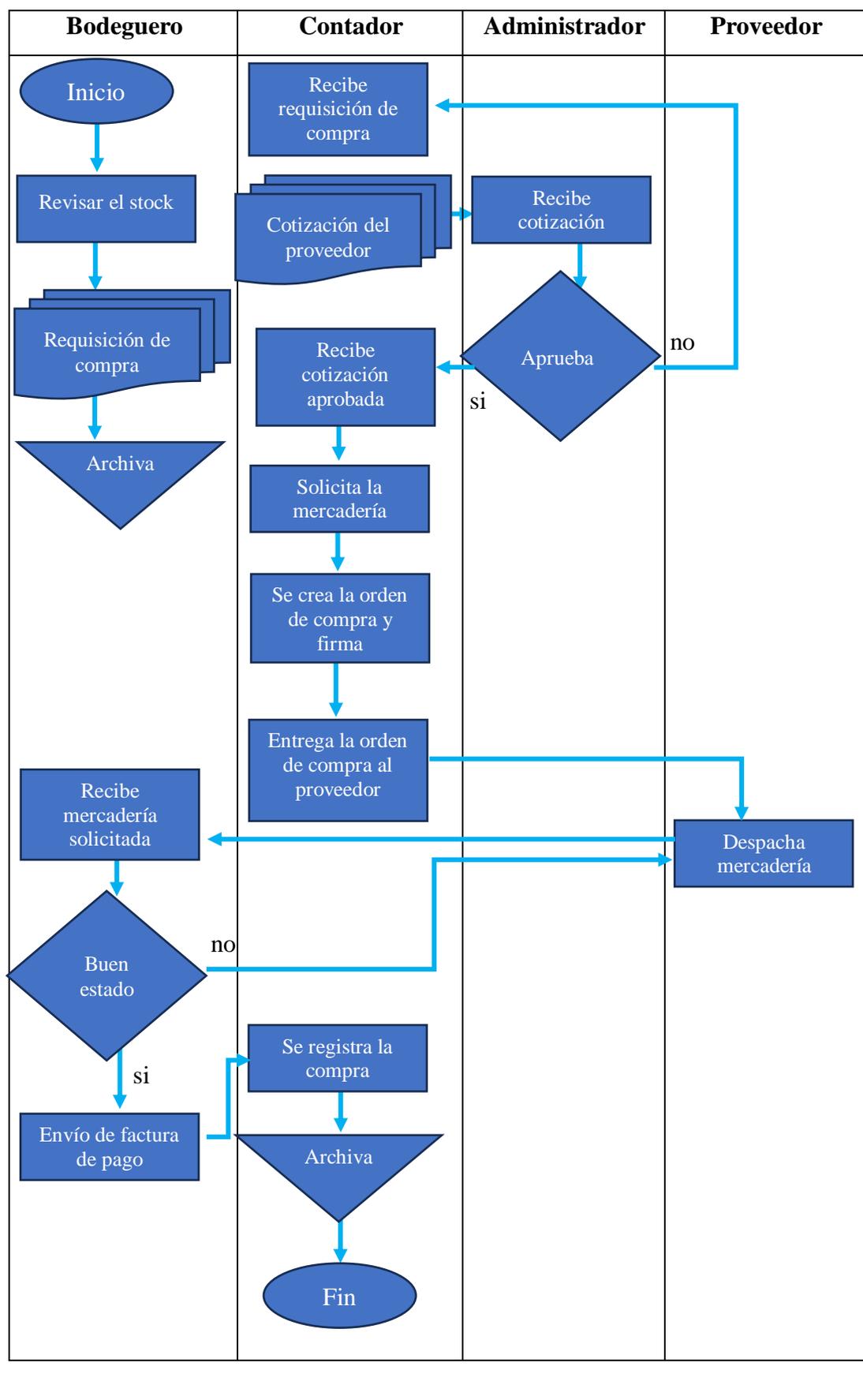
Diagrama de flujo

	Terminador: Indica el inicio o fin de un proceso.
	Proceso: Se utiliza para definir cada actividad.
	Líneas de flujo: Usado para unir los símbolos.
	Decisión: Se usa para tomar decisiones.
	Documento: Informes en papel.
	Archivo
	Terminador: Indica el inicio o fin de un proceso.

Procedimiento de adquisiciones de mercadería

No.	Actividad	Responsable
1	Revisar los mínimos y máximos de los productos para proceder a pedir la mercadería con menos stock. Luego, emitir un documento de requisición para solicitar la compra.	Bodeguero
2	Recibe la requisición de compra para realizar las cotizaciones de los proveedores y analizar cual compra atribuye más beneficios al negocio, para posterior pedir la autorización de la compra.	Contador
3	Recepción las cotizaciones efectuadas, representa a un segundo filtro para verificar que comparación de proveedores se dio de modo correcto y autorizar la adquisición de mercadería, en caso de no ser autorizada se realiza otras cotizaciones.	Administrador
4	Recibe las cotizaciones autorizadas para posterior efectivizar la compra de la mercadería solicitada y crear la orden de compra junto a la firma de autorización y realiza la entrega a proveedores.	Contador
5	Una vez despachada la mercadería por el proveedor, se procede a recibir los productos y verificar que estén en buen estado, en caso de que si se efectúa el envío de la factura de pago al gerente y cuando no está en buen estado se realiza una devolución al proveedor.	Bodeguero
6	Registrar la compra realizada y la copia de factura de venta proporcionada por el bodeguero se la archiva como respaldo de la transacción realizada	Contador

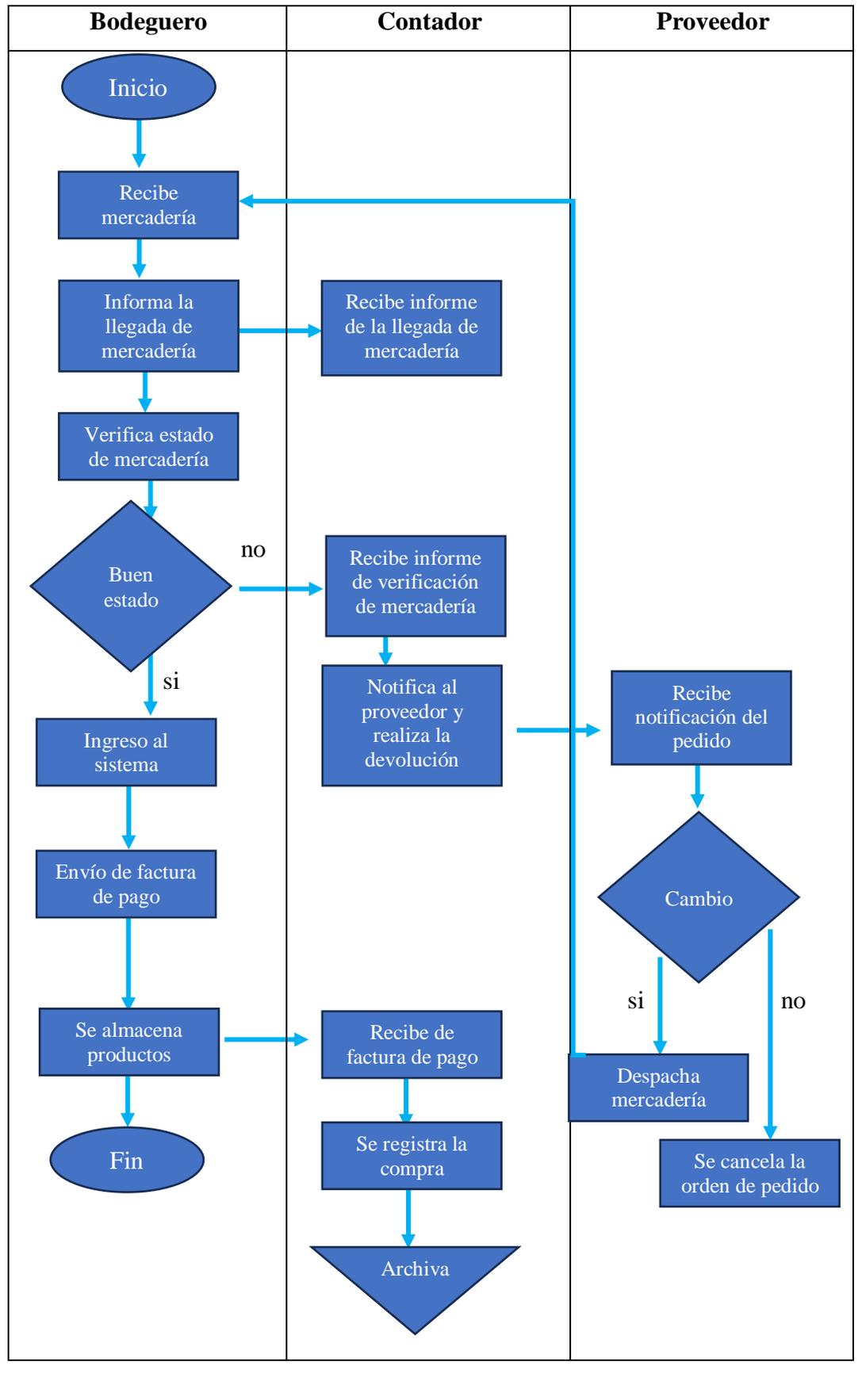
Diagrama de flujo



Procedimientos de recepción de mercadería

No.	Actividad	Responsable
1	Al recibir la mercadería antes solicitadas al, se efectúa el despacho de los productos y se emite un informe sobre la llegada de mercadería, el mismo será proporcionado al contador de la empresa.	Bodeguero
2	Verificar que lo entregado conste en la factura de compra y estén en buen estado para luego entregar un informe de verificación y dar a conocer el estado de la mercadería.	Bodeguero
3	Recibe los informes de llegada y verificación de la mercadería solicitada, cuando se presentan anomalías como mercadería defectuosa o productos no solicitados se notifica al contador para realizar la devolución correspondiente.	Contador
4	En caso de no presentar anomalías en la mercadería, se procede a realizar el registro en el sistema para luego enviar la factura del pago ejecutado al contador.	Bodeguero
5	Se recibe la factura por el pago de la adquisición para efectuar el correspondiente registro y archivar como un respaldo de la compra.	Contador
6	Una vez ejecutado el proceso correspondiente se procede a almacenar los productos de acuerdo al orden de las perchas y codificaciones establecidas en el área de bodega.	Bodeguero

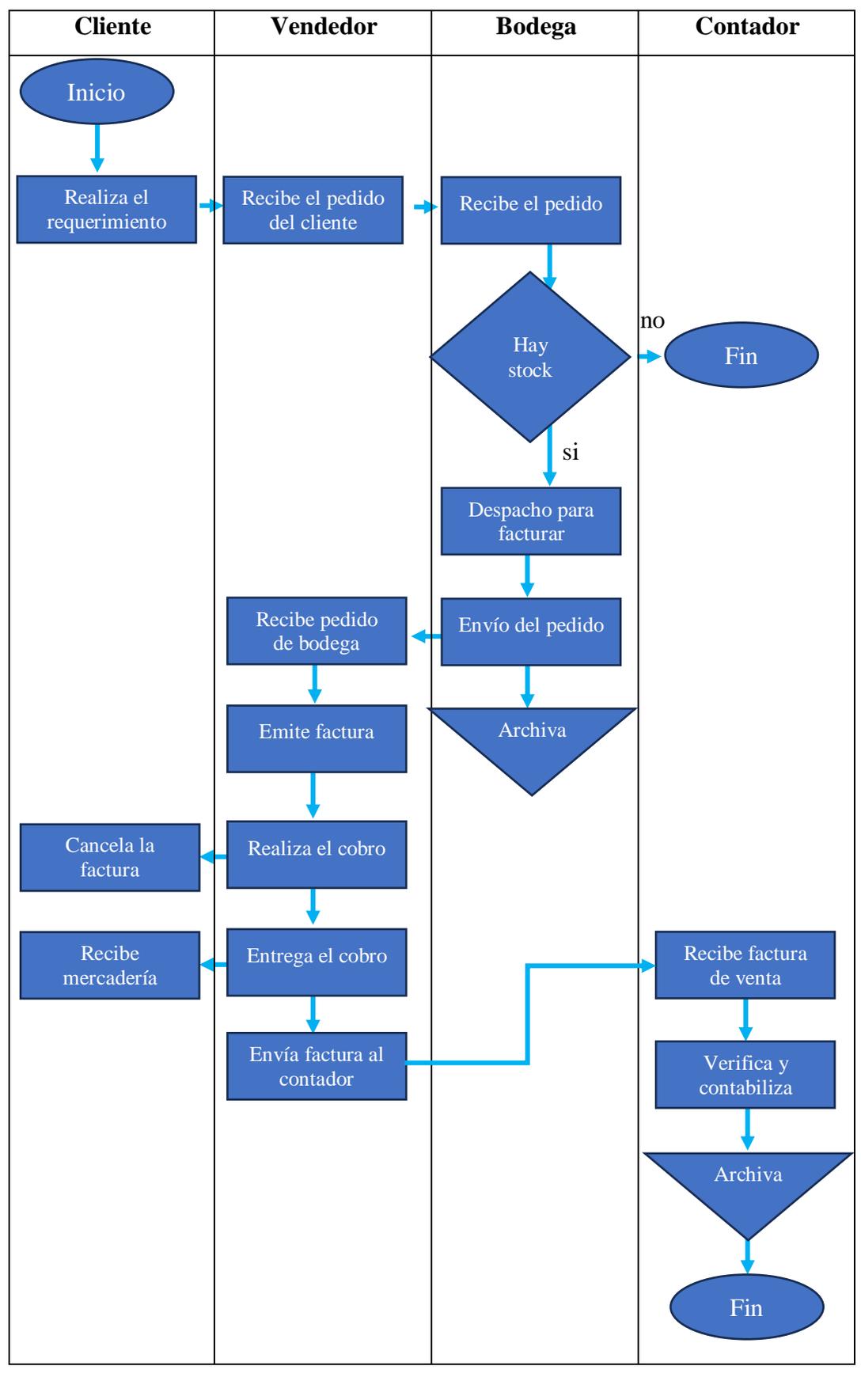
Diagrama de flujo



Procedimiento de salida de mercadería

No.	Actividad	Responsable
1	Al momento de realizar una venta, se receipta el pedido de los productos solicitados por parte de cliente y se informa al bodeguero de aquello.	Cajero
2	Recibe el pedido y verifica que exista stock del producto solicitado, en caso de no existir se comunica al cliente. Y cuando si hay stock de realiza el despacho para emitir la factura de venta y se archiva para dejar constancia de la venta realizada.	Bodeguero
3	Posterior a recibir el pedido del área de bodega, se emite la factura de venta para realizar el cobro correspondiente a la adquisición por parte del cliente.	Cajero
4	Cuando se calcula la factura emitida se realiza la entrega de los productos solicitados y luego la copia de la factura se la envía al contador.	Cajero
5	Recibe la factura de la venta efectuada y verifica las cantidades y precios de la mercadería vendida con la respectiva contabilización y registro contable para luego realizar el respectivo archivo.	Contador

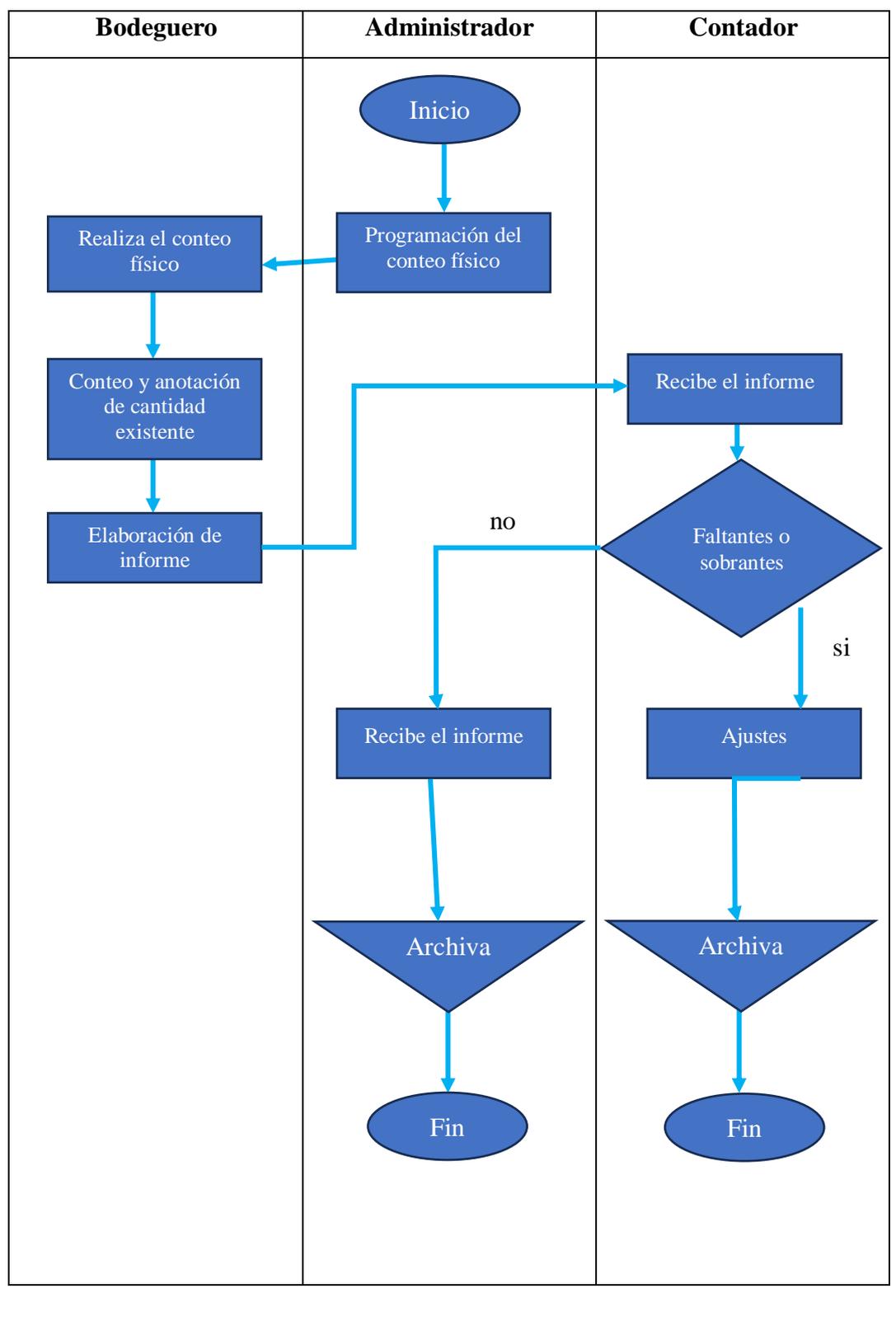
Diagrama de flujo



Procedimiento de constatación de mercadería

No.	Actividad	Responsable
1	Programar el día para recuento de mercadería, para constatar que los registros coincidan con las mercaderías existentes en bodega y no existan inconsistencias.	Administrador
2	Realiza el conteo correspondiente, anotando las cantidades existentes de cada producto del área y las pechas, de acuerdo con las codificaciones establecidas por la empresa.	Bodeguero
3	Emite el informe con las inconsistencias detectadas durante la contratación física y dicho documento es proporcionado al contador.	Bodeguero
4	Recibe el informe con las observaciones encontradas, en caso de encontrar faltantes o sobrantes del inventario procede a realizar el respectivo ajuste contable y proporcionar la información al administrador de la empresa, el mismo que es archiva posteriormente.	Contador
5	Recibe el informe proporcionado por el contador donde se evidencian los ajustes en caso de encontrarse con faltantes o sobrantes y archivar la documentación en las constataciones físicas que desarrollan de manera semestral	Administrador

Diagrama de flujo de la constatación



Anexo 8. Evidencias fotográficas



Fotografía: Aplicando encuesta a los trabajadores de la Agroveterinaria El Corral



Fotografía: Aplicando encuesta a los trabajadores de la Agroveterinaria El Corral