



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

**TEMA:**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE LA  
PRODUCCIÓN DE LARVAS DEL LABORATORIO LARPEN S.A.  
COMUNA MONTEVERDE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO  
A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORIA.**

**AUTOR:**

**Cochea González Lisbeth Yaritza**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**ENERO - 2024**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación “**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE LA PRODUCCIÓN DE LARVAS DEL LABORATORIO LARPEN S.A. COMUNA MONTEVERDE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**”, elaborado por la Srta. **Lisbeth Yaritza Cochea González**, egresada de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en toda sus partes.

**Atentamente.**



---

**Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.**

**PROFESOR TUTOR**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE LA PRODUCCIÓN DE LARVAS DEL LABORATORIO LARPEN S.A. COMUNA MONTEVERDE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Lisbeth Yaritza Cochea González con cédula de identidad número 2450325630 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.



---

**Cochea González Lisbeth Yaritza**

**C.C. No.: 245032563-0**

## **Agradecimientos**

A Dios, por darme fortaleza en los momentos más difíciles durante todos estos años y por las bendiciones derramadas en mi vida.

A mis padres, Gerónimo Cochea y Rosa González quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar, educación y crecimiento como persona. Agradecida por cada consejo, por cada palabra de aliento en situaciones realmente desagradables y en cada uno de los sacrificios que hicieron para brindarme mejores oportunidades.

A mis hermanos, les agradezco con todo el corazón por nunca dejarme perder esa motivación de seguir adelante, por estar siempre presentes en mi vida y en cada pequeño logro que he tenido, como siempre me han dicho “la vida es muy corta para no cumplir tus sueños”. A mi pareja, por su aliento constante frente a dificultades y por nunca dejarme sola. A mi perrita Chavelita, por ser mi fiel compañera durante las largas noches de estudio

Así mismo, un agradecimiento especial a la Universidad Estatal Península de Santa Elena por los sólidos conocimientos transmitidos durante mi carrera universitaria.

**Lisbeth Yaritza Cochea González**

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo investigativo con mucho amor a mis padres Gerónimo Cochea y Rosa González por fomentar valores importantes como el respeto, la responsabilidad, la honestidad que han sido base para mi desarrollo académico. Este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

A mis hermanos, que me acompañan en cada etapa de mi vida y nunca dudan de mí. Este logro también es de ustedes.

A mis sobrinos, para fomentar esas ganas de superación e inspiración a seguir sus sueños comprometiéndose con el aprendizaje y crecimiento personal.

A mí, porque no ha sido sencillo llegar hasta aquí el esfuerzo puesto en el desarrollo en este trabajo investigativo representa la cristalización de un sueño muy anhelado.

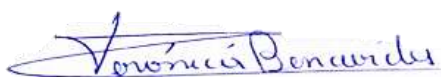
**Lisbeth Yaritza Cochea González**

**Tribunal de Sustentación**

.....  
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, MSc.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



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



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



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijo, MSc.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



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

## Índice de Contenidos

<b>Agradecimientos</b> .....	<b>4</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>5</b>
<b>Resumen</b> .....	<b>12</b>
<b>Abstract</b> .....	<b>13</b>
<b>Introducción</b> .....	<b>14</b>
Planteamiento del problema.....	15
Formulación y sistematización del problema.....	17
Objetivo General.....	17
Objetivos específicos.....	17
Justificación Teórica.....	18
Justificación Práctica.....	18
Mapeo.....	18
<b>Capítulo I Marco Referencial</b> .....	<b>19</b>
Revisión de literatura.....	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	22
Control Interno de Inventario.....	22
Tipos de control interno.....	23
Control preventivo.....	23
Control de detección.....	23
Control correctivo.....	23
Gestión de inventarios.....	23
Adquisición de inventarios.....	24
Almacenamiento de inventarios.....	24
Perdida por deterioro u obsolescencia de inventarios.....	24
Procesos de control.....	24
Políticas de cumplimiento.....	25

Métodos de valoración de inventarios.....	25
Niveles de riesgos. ....	25
COSO I.....	26
Ambiente de control.....	26
Evaluación de riesgo. ....	26
Actividades de control.....	27
Información y comunicación.....	27
Monitoreo y supervisión. ....	27
Fundamentos Legales.....	28
Constitución de la República del Ecuador .....	28
Reglamento a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero .....	28
Norma Internacional de Contabilidad .....	29
Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.....	30
<b>Capítulo II. Metodología .....</b>	<b>32</b>
Diseño de Investigación .....	32
Métodos de la Investigación.....	32
Método bibliográfico.....	32
Método deductivo.....	32
Método analítico.....	32
Población.....	33
Recolección y procesamiento de datos. ....	33
<b>Capítulo III Resultados y Discusión .....</b>	<b>34</b>
Análisis de datos .....	34
Entrevista.....	34
Análisis general de la entrevista.....	37
Análisis del Cuestionario de Evaluación de Control Interno .....	38



Discusión.....	51
Conclusiones .....	53
Recomendaciones.....	54
<b>Referencias.....</b>	<b>55</b>
<b>Apéndice.....</b>	<b>60</b>
Apéndice A. <i>Matriz de Consistencia</i> .....	60
Apéndice B. <i>Entrevista</i> .....	61
Apéndice C. <i>Evidencia</i> .....	63

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> <i>Nivel de confianza y riesgo del COSO I</i> .....	38
<b>Tabla 2</b> Ambiente de Control.....	39
<b>Tabla 3</b> <i>Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control</i> .....	40
<b>Tabla 4</b> Evaluación de Riesgos .....	41
<b>Tabla 5</b> <i>Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgos</i> .....	42
<b>Tabla 6</b> Actividades de Control.....	43
<b>Tabla 7</b> <i>Nivel de confianza y riesgo - Actividades de control</i> .....	44
<b>Tabla 8</b> Información y Comunicación.....	44
<b>Tabla 9</b> <i>Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación</i> .....	46
<b>Tabla 10</b> Supervisión y Monitoreo.....	47
<b>Tabla 11</b> <i>Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y Monitoreo</i> .....	48
<b>Tabla 12</b> <i>Resultados generales del nivel de confianza y riesgo</i> .....	49

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Nivel de confianza y riesgo de Ambiente de Control.....	40
<b>Figura 2</b> Nivel de confianza y riesgo de Evaluación de riesgos .....	42
<b>Figura 3</b> Nivel de confianza y riesgo de Actividades de control .....	44
<b>Figura 4</b> Nivel de confianza y riesgo de Información y comunicación .....	46
<b>Figura 5</b> Nivel de confianza y riesgo de Supervisión y Monitoreo .....	48
<b>Figura 6</b> Resultados generales del nivel de confianza y riesgo.....	49
<b>Figura 7</b> Nivel de confianza y riesgo actualmente en el área.....	50



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE LA  
PRODUCCIÓN DE LARVAS DEL LABORATORIO LARPEN S.A.  
COMUNA MONTEVERDE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

**AUTOR:**

**Cochea González Lisbeth Yaritza**

**TUTOR:**

**Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.**

**Resumen**

El control interno de inventarios es indispensable para garantizar una gestión eficiente, debido a que un inadecuado manejo propicia a sobreproducción, desabastecimientos y pérdidas por que la información contable es deficiente impactando negativamente el desempeño operativo. La problemática del laboratorio es que realiza un registro de forma empírica en el comienzo de un ciclo productivo, la falta de un sistema eficiente ha generado insuficiencias operativas complicando saber la cantidad exacta de productos almacenados. La investigación busca analizar el control interno del inventario en la producción de larvas mediante el modelo del COSO I para la mejora de procedimientos en el Laboratorio Larpen S.A., año 2022. Se consideró una metodología con enfoque mixto implicando la recolección de datos cualitativos mediante una entrevista al gerente general y cuantitativos implementando el Cuestionario de Evaluación de Control Interno en bodega, además el alcance es de tipo descriptivo con un diseño no experimental de carácter transversal utilizando métodos de la investigación como bibliográfico, deductivo y analítico. Los resultados evidencian fallas en el control del inventario por la ausencia de un departamento de contabilidad, al no contar con un método de valoración es imposible tener visibilidad en tiempo real sobre las existencias, ya que, no se realizan revisiones periódicas. Concluyendo que el análisis determinó un nivel bajo de confianza y un nivel medio de riesgos en el área de bodega porque no existen procesos para identificar eventos internos o externos impidiendo la implementación de acciones preventivas y correctivas.

**Palabras claves:** control interno – inventario – COSO I – riesgos – procedimientos.



**EVALUATION OF INTERNAL CONTROL IN THE INVENTORY FOR  
LARVA PRODUCTION AT THE LARPEN S.A. LABORATORY,  
MONTEVERDE COMMUNE, SANTA ELENA PROVINCE, YEAR 2022.**

**AUTHOR:**

**Cochea González Lisbeth Yaritza**

**TUTOR:**

**Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.**

**Abstract**

The internal inventory control is essential to guarantee efficient management, because inadequate management leads to overproduction, stockouts, and losses because accounting information is deficient, negatively impacting operational performance. The problem of the laboratory is that carrying out a record empirically at the beginning of a production cycle, the lack of an efficient system has generated operational insufficiencies, making it difficult to know the exact number of stored products. The research seeks to analyze the internal control of the inventory in the production of larvae using the COSO I model to improvement procedures at Larpen S.A. Laboratory, year 2022. A methodology with a mixed approach was demonstrated involving the collection of qualitative data through an interview to the general manager and quantitative implementing the Internal Control Evaluation Questionnaire in the winery; additionally, the scope is descriptive with a non-experimental design of a transversal nature using research methods such as bibliographic, deductive, and analytical. The results show failures in inventory control due to the absence of an accounting department. Since there is no inventory valuation method, it is impossible to have real-time visibility on stocks as periodic reviews that could prevent losses are not carried out. In conclusion, the analysis determined a low level of confidence and a medium level of risk in the area because there are no processes to identify internal or external events preventing the implementation of preventive and corrective actions.

**Keywords:** internal control- inventory- COSO I- risk- procedures.

## Introducción

En Ecuador durante los últimos años han surgido compañías de diversos sectores entre ellas las dedicadas a la producción y comercialización de camarón, dado al aumento de la rentabilidad del sector camaronero y en la carrera de incrementar las ganancias muchas padecen de controles internos para el manejo de la información, ya que, la mayoría de empresas solo nacen con el propósito de obtener beneficios económicos mediante actividades de compra y venta de bienes pero pocas logran ser sustentables con el tiempo.

El control interno es esencial en el ámbito empresarial, tal como lo menciona Ferrer (2020), los sistemas de control interno de inventarios son parte importante dentro de una empresa independientemente de la actividad que se dedique. Es así como las empresas de producción y distribución también deben mantener una gestión de los inventarios que permita lograr un buen manejo de recursos, considerando factores internos y externos que pueden llegar a afectar de manera directa a determinados procesos.

Por ello, implementar un adecuado control interno permite tener una visión en tiempo real sobre las operaciones utilizando métodos y procedimientos, que a su vez buscan proteger los activos ante posibles riesgos, garantizando la razonabilidad de los registros contables y facilitar el logro de las metas y objetivos programados en la empresa, independientemente de que el control se aplique al inventario de producción o de venta esto ayuda a evitar sobreproducción, deficiencias o compras excesivas que ocasiona una mala inversión afectando la eficacia, el desempeño y la rentabilidad. De no implementar control las empresas están expuestas a robos y pérdidas de bienes porque se presentan falencias en su información contable.

Isaza (2018), relata que un sistema de control interno compete a una interdependencia que existe entre todos los componentes de una empresa. El control interno es sobre parámetros, estándares y/o controles que debe incluir una empresa en los procesos para prevenir errores y alcanzar condiciones de calidad, costos y cantidad.

Por su parte, Mendoza et al., (2018) describe que las funciones de control interno es proteger los recursos de la organización buscando una buena administración ante los posibles riesgos presentes, también involucra la recopilación y análisis de información relacionada con las operaciones financieras, económicas y otros aspectos

claves. También son importantes para garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la organización, siendo esencial para evitar sanciones legales y mantener una reputación sólida.

Finalmente, el presente trabajo investigativo denominado “Evaluación de control interno en el inventario de la producción de larvas del Laboratorio Larpen S.A. Comuna Monteverde, Año 2022.”, tiene como propósito examinar los procedimientos del control interno de inventario dentro del proceso productivo con el fin de dar a conocer las imprecisiones en el registro del inventario.

### **Planteamiento del problema**

Como menciona Alarcón (2022) en Perú se desconoce si se han implementado sistemas de control interno ya sea basado en el modelo COSO 2013 o COSO ERM 2017 porque no existen datos que permita corroborar si en las empresas actualmente en funcionamiento emplean algún modelo, aunque existe un marco normativo que obliga a las empresas a implementar el modelo COSO ERM 2017.

Así mismo, las autoras Vega y Nieves (2016) diagnosticaron que las empresas cubanas presentan varias debilidades correspondientes a un limitado conocimiento en lo a procedimientos de control pues no comprenden en su totalidad la ejecución de un sistema de control interno, siendo un error regular que se observa en muchas empresas las cuales están propensas a cometer errores en la aplicación de procedimientos lo que conlleva a un sistema de control ineficaz.

En el Ecuador, la comercialización de camarón blanco se ha intensificado gracias a los avances tecnológicos. No obstante, en la búsqueda por incrementar volúmenes de producción las empresas han omitido el hecho de implementar procesos de control interno en sus actividades. Eras y Meleán (2021) mencionan que la estimación de esta actividad vigente en Ecuador es aproximadamente de 2.000 empresas que están dedicadas a este rubro, por eso es urgente que las empresas establezcan mecanismos sólidos porque la falta de supervisiones, políticas y procedimientos ponen en riesgo su permanencia en el mercado.

Así mismo, Baque y Mero (2022), mencionan que los laboratorios de producción y comercialización de camarón ubicados en la provincia de Manabí necesitan emplear controles internos en la producción que les permita conocer su

situación real, y es allí donde radica la gran importancia de tener una planificación capaz de verificar el cumplimiento de los controles para medir la eficiencia y eficacia centralizándose en las actividades básicas que se realizan normalmente, puesto que dependen de ellos mismos permanecer o no en el mercado.

Conforme al autor Gonzabay (2023) detalla que en la actualidad dentro la provincia de Santa Elena, solo ciertas pequeñas y medianas empresas disponen de un control interno efectivo en el ámbito de la producción, de hecho es notable en las empresas familiares son las que a menudo carecen de una estructura organizativa adecuada, además, que no llegan a gestionar eficientemente la asignación de costos en la producción de larvas lo que resulta a un precio de venta que no se ajusta al mercado y de cierta forma el control interno ayuda con una correcta evaluación y supervisión en el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa.

José Antonio Camposano, presidente ejecutivo de la Cámara Nacional de Acuicultura, informó en la revista científica Panorama Acuícola (2023) que existió un aumento del 24% en el valor de la producción de camarón ecuatoriano respecto a los costos de 2021. Así mismo, menciono que los costos se han visto afectados por el aumento de los precios mundiales de la materia prima, por esto se incrementó el valor del balanceado que es el producto más importante para las empresas productoras de camarón representando el 55,2% del costo total de producción, generando serios problemas a PYMES relacionadas con el sector acuícola de la provincia de Santa Elena, en donde ciertos negocios se obligaron a detener su producción y a otros desestabilizarse económicamente.

El Laboratorio de larvas “Larpen S.A.” ubicado en el Comuna Monteverde de la provincia de Santa Elena se dedica a la producción y comercialización de camarón blanco. La producción comienza cuando los operarios ingresan al laboratorio para preparar la siembra usualmente son 4 días, el día 5 realizan la siembra de larvas en el estadio Nauplio, del día 6 al 8 se encuentran en el estadio Zoea. Así mismo, del día 9 al 11 las larvas de camarón se encuentran en el estadio de Mysis, en el día 12 están en el último estadio postlarva o representado como PL finalmente del día 21 al 30 se vende el camarón dependiendo de la decisión del dueño sobre cuando disponerlo para la venta.



El laboratorio enfrenta problemas de control en el inventario que se utiliza en la producción, detallándose a continuación: llevan un registro empírico realizado únicamente al comienzo de cada ciclo productivo, pero solo en cuadernos y ocasionalmente en Word. La falta de un sistema eficiente ha generado insuficiencias operativas dificultando conocer el stock exacto en bodega lo que conlleva al riesgo de comprar productos en exceso sin considerar lo previamente adquirido o a su vez sin tener certeza sobre qué productos faltan, resultando en pérdidas económicas y decisiones de inversión no óptimas. Además, carece de un contador dentro de su estructura organizacional siendo evidente que la falta de un profesional compromete la integridad y confiabilidad de los registros contables.

### **Formulación y sistematización del problema**

En este contexto, se genera la siguiente interrogante para el presente trabajo de investigación ¿Cómo el control interno del inventario en la producción de larvas mejora los procedimientos del Laboratorio “Larpen S.A.”, año 2022?

En el presente trabajo de investigación, se plantean las siguientes interrogantes: ¿Cómo es actualmente la gestión de inventarios en la producción de larvas del Laboratorio “Larpen S.A.”? ¿Cuáles son los problemas que surgen al no aplicar procesos de control interno en el inventario de la producción de larvas del Laboratorio “Larpen S.A.”? ¿Cómo el modelo “COSO I” fortalece el control interno del inventario en la producción de larvas en el Laboratorio “Larpen S.A.”?

### **Objetivo General**

Analizar el control interno del inventario en la producción de larvas mediante el modelo de “COSO I” para la mejora de procedimientos en el Laboratorio “Larpen S.A.”, año 2022

### **Objetivos específicos**

Determinar cómo es la gestión de inventarios en la producción de larvas del Laboratorio “Larpen S.A.”

Identificar los problemas que surgen al no aplicar los procesos de control interno en el inventario para la producción de larvas del Laboratorio “Larpen S.A.”

Demostrar como el modelo “COSO I” fortalece el control interno del inventario en la producción de larvas mediante un análisis de procesos en el Laboratorio “Larpen S.A.”

### **Justificación Teórica**

La presente investigación se respaldó mediante información procedente de la revisión bibliográfica. Esta se basó y fundamento en la consulta de libros, tesis, artículos científicos y sitios web de varios autores reconocidos de acuerdo al tema, tanto a nivel nacional e internacional por esta razón se ha podido sustentar la teoría conceptual del trabajo.

### **Justificación Práctica**

Así mismo, para la justificación práctica se determinó la gestión de inventarios en la producción de larvas de “Larpen S.A.” identificando problemas por la falta de control interno en este proceso y se demostró como el modelo “COSO I” fortalece dicho control al implementar un análisis de procesos en la compañía. Finalmente, el estudio plantea obtener conclusiones y recomendaciones brindando soluciones factibles, y que puedan ser considerados por las autoridades en su afán de alcanzar los objetivos empresariales.

### **Mapeo**

Capítulo I: Contiene información teorica investigativa mediante la revisión literaria, bases legales y marco conceptual con respeto al caso de estudio.

Capitulo II: Se mencionará y detallará el marco lógico, donde se muestra el tipo de investigación que se realizará, el enfoque y el instrumento que se utilizó para la recolección de información.

Capitulo III: Resultados y discusión, se desarrollará el análisis de datos, que se obtienen a través de instrumentos de investigación que permitirán el desarrollo del trabajo de integración curricular.

Finalmente se describirá las recomendaciones y conclusiones que se argumentan de acuerdo al resultado de la investigación.

## Capítulo I Marco Referencial

### Revisión de la literatura

Por su parte, Roque y Tejeda (2022) en el trabajo investigativo Diseño de un Manual de Control Interno para la cuenta de inventarios de la empresa “Semillas Acuáticas S.A.” ubicada en el Municipio de Viejo- Chinandega, año 2021 determinó como principal problema la falta de procedimientos escritos para el control interno lo que conlleva a un desconocimiento por los integrantes de la empresa, ocasionando errores y fraudes en el área de inventario que trae consecuencias como pérdidas económicas. El objetivo fue diseñar un manual con el fin de mejorar las operaciones corrigiendo las debilidades presentes. La investigación tiene un enfoque cuantitativo, no experimental, con un alcance de estudio exploratorio y descriptivo de corte transversal, que se realizó en un periodo de tiempo comprendido de Noviembre de 2019 a Marzo de 2020, la recolección de información se llevó a cabo con la técnica de la entrevista el cual consta de 26 preguntas abiertas al gerente y 20 al encargado del área de compras, también la técnica del cuestionario partiendo de los 5 componentes de control interno para el área de bodega y observación directa donde se tomó notas de las prácticas que se realizan. Como resultado principal fue la elaboración del manual de control interno contable para la cuenta inventario con el objetivo de fortalecer los procesos y operaciones que permitan a la empresa alcanzar sus objetivos.

Alarcón (2022) en la investigación denominada Control interno de los inventarios y su relación con los costos en una empresa industrial Cercado Lima, 2021 menciona que han tenido problemas con el control interno de la empresa, ya que la parte operativa es demasiado ineficiente y como consecuencias se ha visto incrementado en los costos por el motivo que no hay control en los ingresos y salidas de los inventarios, tampoco existe una asignación de actividades por que los colaboradores se encargan de varios procesos. Su objetivo fue determinar las incidencias en relación al control interno de sus inventarios y costos de la empresa, la cual se aplicó un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y corte transversal, se usó la técnica de cuestionario para la obtención de datos cuantitativos a 10 trabajadores y 10 personas universitarias cursando el décimo ciclo de la carrera de contabilidad y finanzas. Como resultado recomendaron elaborar un plan estratégico

de controles internos direccionado a los inventarios para poder minimizar los riesgos existentes.

Dedios (2023) indicó en su tesis denominada Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las pequeñas empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos. Caso Pesquera “Jehová Bendice”, año 2021, que el almacén donde se encuentran las existencias es manejado por personas ajenas a esta área, en varias ocasiones el inventario es manejado por un trabajador diferente en cada corrida y hasta por la misma propietaria, además, la empresa no mantiene un formato sobre el control del inventario e incluso no se registran los productos. El objetivo principal fue determinar y describir los procedimientos de control interno en el área de almacenamiento de inventario. La metodología que se utilizó fue de tipo descriptivo porque se mencionó lo más relevante del estudio, no experimental porque no se modificó las evidencias y bibliográfica – documental, se aplicó la de técnica de encuesta consta de 10 preguntas cerradas destinada a recoger, procesar y analizar datos en relación con los objetivos, también la técnica de entrevista que fue aplicado al representante de la empresa comercial y observación directa. El resultado principal de la investigación fue la aplicación de un control de existencias utilizando tarjetas Kárdex con la finalidad de ratificar las entradas y salidas de los insumos, dado que ayudan a tener procedimientos sistemáticos de orden, control e ingreso de mercadería, sin embargo, es necesario destacar que debe haber un personal calificado y capacitado para una mayor eficiencia en esta área.

Yumiseba (2019) en su tesis denominada Control de procesos de producción de la compañía de criaderos de larva de camarón en el cantón Palmar periodo 2017, revela que presenta problemas en el control interno, los productos requeridos para la producción se lleva de manera empírica, no posee un departamento contable estructurado, sin normas, sin políticas, sin reglamentos implementados, además las cuentas por cobrar se recuperan de abono en abono lo que implica un problema para sus finanzas adicionalmente el inventario no cuenta con una codificación de control. El objetivo general fue diseñar un manual para la producción que optimice los recursos de la empresa camaronera. El estudio realizado tuvo un enfoque cualitativo y cuantitativo se obtuvo información a través del personal que labora en la empresa en áreas administrativas, se utilizó la metodología investigativa, documental y la de campo con un diseño no experimental de carácter transversal, se utilizó la técnica de

observación directa, encuesta a los empleados de la empresa y entrevista aplicado al gerente general, como resultado se propuso un diseño de un Manual de Control de Procesos empleando políticas y procedimientos que ayuden a mejorar funciones personales en el área de producción para evitar errores y falencias existentes en los procesos fortaleciendo la eficacia de la entidad.

Moreta (2023) destacó en el trabajo investigativo Procesos para mejorar el control interno de inventarios de la empresa “Camartent S.A.” 2023. Se diagnosticó un problema sobre la situación del área del inventario, la compañía no tiene un sistema efectivo porque contiene informes con novedades, las causas son; un manejo incorrecto de inventarios, problemas de información en Excel en comparación con el inventario físico, descuadres de inventarios, pérdidas de inventarios. El objetivo principal es plantear y formular el proceso de control de inventarios con relación al registro de cada etapa minimizando pérdidas por faltante de inventario. La metodología de la investigación es la siguiente; enfoque mixto con un diseño no experimental, investigación descriptiva y exploratoria con corte transversal la obtención de información fue con la técnica encuesta con preguntas cerradas de opción múltiple dirigida al personal. Los principales resultados obtenidos en la evaluación de los procedimientos de control interno mediante el “COSO” en el rubro de inventarios, se obtuvo que no llevan un correcto manejo de inventarios se recomendó a implementar un Manual de Control interno en la empresa “Camartent S.A.” en función a los registros en cada etapa de adquisición de productos con el fin de tener información real del stock.

Vera (2020) estableció en su trabajo investigativo Análisis de los procesos operativos de bodega e inventario en la empresa de Pescados, Camarones y Mariscos “DOCAPES S.A.” Año 2020. La investigación se trató de un análisis en el inventario de la empresa, el problema que se detectó fue el desconocimiento de control de los inventarios en bodega, el cual genera un retraso en la entrega de los insumos y materiales en cada etapa de producción ocasionando un nivel bajo en la productividad. El trabajo de investigación tuvo como finalidad obtener una mayor agilidad, rapidez, seguridad en el manejo de las actividades de la empresa. La investigación fue exploratoria con un enfoque cuantitativo y cualitativo, con una modalidad de investigación de campo, bibliográfica o documental, técnicas de investigación cualitativas como la observación y técnicas cuantitativas como la encuesta con una

muestra no probabilística. En conclusión, actualizar el sistema de gestión en inventarios que la empresa ya implementa permitirá a la ayuda de toma de decisiones adecuadas en la parte administrativa y en el área de producción.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### ***Control Interno de Inventario***

El control interno de inventario es un proceso diseñado para proporcionar seguridad en la cuenta de inventarios, tal como lo establece Estupiñan (2015), con el único objetivo que la empresa logre alcanzar sus metas, que incluyen la eficacia y eficiencia de las operaciones para mantener esa confiabilidad en la información de los estados financieros.

La gestión de inventarios es la coordinación entre la ubicación física como el registro adecuado de los productos disponibles en stock. Meana (2017) menciona que la estrategia se lleva a cabo con el fin de obtener ventajas competitivas sostenibles, teniendo como resultado un éxito en los cambios que experimentan además que son acciones determinadas por políticas y procedimientos para el rápido cambio y evolución tecnológica.

Los procesos de control interno, como menciona Huiman (2022) se refieren a las políticas, procedimientos y prácticas que una organización implementa para garantizar que sus operaciones sean efectivas, eficientes y cumplan con los objetivos establecidos.

Pelayo y Velázquez (2018) desde la década de 1990 luego de la publicación del marco “COSO” en Estados Unidos que incluye un nuevo enfoque de calidad, el control interno ha cobrado mucha importancia debido a la aparición de muchos problemas, entre ellos:

- Falta de transparencia
- Mal uso de recursos
- Fraude
- Incumplimiento de políticas, normas y procedimientos.

El objetivo principal del marco “COSO” es integrar diversos conceptos de control interno en un marco conceptual para identificar componentes de control.

### **Tipos de control interno.**

Coopers (1997) identifica tres tipos de control interno que las empresas utilizan para ayudar a prevenir, detectar y corregir errores, al igual que también necesita saber que tipo de controles son mejores con el fin de salvaguardar sus activos, administrar sus recursos, proporcionar seguridad en datos contables y cumplir la normativa.

Se argumenta que estos métodos de supervisión están dirigidos hacia la optimización de las operaciones, tal como se subraya en las palabras de Villarroel (2022) las organizaciones deben contar con un sistema de control que sea efectivo al corregir errores y asegurarse que los objetivos planteados sean cumplidos.

#### ***Control preventivo.***

Diseñado para prevenir errores o fraudes en una organización, es decir, actuar en el momento antes que surjan problemas. Sin embargo, Serrano et al., (2017) relata que el control preventivo no puede limitarse a la evaluación de una sola área, en dicha prevención se debe tener en cuenta todos los departamentos involucrados en las operaciones diarias.

#### ***Control de detección.***

Calle et al., (2020) El control de detección ayuda a detectar riesgos, errores, omisiones o acciones que podrían poner en peligro a cualquier organización. Complementan el control interno preventivo, es decir, ven lo que no se detectó en la primera evaluación.

#### ***Control correctivo.***

Este tipo de control determina soluciones adecuadas a los problemas y situaciones que surgen y fallan. Además, Serrano et al., (2017) menciona que a partir de los problemas encontrados deben proponerse nuevas medidas para evitar que esto nuevamente ocurra en el futuro.

#### **Gestión de inventarios.**

Coto (2022) menciona que la gestión de inventarios es aquel proceso de administrar y controlar los productos y materiales que una empresa tiene disponible para la venta o para las operaciones. El objetivo es mantener la cantidad óptima de inventarios que permita evitar faltantes al igual que exceso de inventario.

Es la capacidad y organización para controlar las cantidades físicas e informáticas de cualquier producto en un momento dado. Arenal (2020) enfatiza que el correcto método de gestión de inventario, es aquel que regula el flujo preciso entre entradas y salidas, equilibrando los niveles de pedidos con la demanda, sin crear brechas. Por lo tanto, una adecuada gestión del inventario será la forma de garantizar la entrega oportuna del producto manteniendo el umbral de costos óptimo para la empresa.

#### ***Adquisición de inventarios.***

La adquisición de inventarios según Moreta (2023) menciona que es el proceso de compra y obtención de bienes que una empresa almacena con el propósito de vender o utilizarlas en el proceso de producción.

#### ***Almacenamiento de inventarios.***

Moreta (2023) también menciona que el almacenamiento de inventarios es el proceso de guardar y gestionar los productos que una empresa ha adquirido con el propósito de venta o uso. Este proceso implica la ubicación y organización de los productos en un lugar asignado, como un almacén o depósito de manera que estén disponibles cuando lo necesiten.

#### ***Perdida por deterioro u obsolescencia de inventarios.***

Meana (2017) relata que la pérdida por deterioro en inventarios se refiere a la disminución de valor en los productos almacenados debido a daños, obsolescencia, vencimiento que afectan la calidad del producto. Pueden surgir por diversas situaciones, al mantener un registro actualizado de las existencias, se reduce el riesgo de pérdidas debido al vencimiento de productos perecederos o la obsolescencia de productos no vendidos.

#### **Procesos de control.**

Los procesos de control son un conjunto de acciones y medidas que se toman para supervisar, regular y ajustar las operaciones de una organización. Como mencionan Ascencio y Yumicasa (2023) la ejecución de un proceso de control adecuado radica en la búsqueda de ventajas significativas que incluyen reducción de costos y mitigación de riesgos que pueda presentarse.



### ***Políticas de cumplimiento.***

Las políticas de cumplimiento como menciona Estupiñan (2015) son las que orientan al cumplimiento de leyes y reglamentos, así mismo involucra a las políticas establecidas por la administración de la entidad para supervisar y gestionar su inventario de manera eficiente. Algunas políticas de cumplimiento que se debe implementar en el control de inventario se incluyen:

- Políticas de producción
- Normas Internacionales de Contabilidad – NIC 2 Inventarios
- Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES - Sección 13 Inventarios

### ***Métodos de valoración de inventarios.***

Por su parte, Chamorro y Andrade (2023) hacen referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad específicamente en la NIC 2, que puntualiza dos métodos aplicables al control de inventario.

El Método Primero en Entrar Primero en Salir (PEPS) se enfatiza que los productos que son adquiridos antes serán vendidos o utilizados en primer lugar y los productos que se adquieren últimos serán vendidos o utilizados al final. Por lo consiguiente, el Método Promedio Ponderado donde el costo de cada artículo se determina con base en el costo promedio de los bienes obtenidos al inicio del período con el costo de los productos adquiridos en el periodo actual.

### ***Niveles de riesgos.***

Tumbaco (2023) menciona que existe un riesgo en cualquier situación donde se desconoce o no se sabe exactamente qué sucederá en corto o largo plazo, lo cual es una incertidumbre para las organizaciones que realizan una actividad económica cuyo rumbo es obtener ganancias, a través de inversiones que necesitan desarrollar planes de mitigación de riesgos y que no causarían grandes pérdidas. Los tres niveles de riesgos son:

- Riesgo de detección
- Riesgo inherente
- Riesgo de control

## COSO I

“COSO” Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), es una entidad que se dedica a proporcionar orientación y marcos de referencia para el control interno, la gestión de riesgos y la gobernanza. Fue creada en los Estados Unidos en 1985 en respuesta a un aumento en los escándalos financieros y fraudes corporativos, con el objetivo de mejorar la calidad de los informes financieros y fortalecer los controles internos en las organizaciones. Así mismo, Mantilla (2013) sintetiza que el marco “COSO” se ha utilizado en todo el mundo para mejorar la eficacia de los procesos de control y la gestión de riesgos.

Según establece Villarroel y Altamirano (2022) “COSO” es definido como el proceso que forma parte de otros sistemas y procesos de la empresa, los principales objetivos es mejorar la agilidad en la gestión de riesgos, mayor confianza en la eliminación de riesgos y logro de objetivos, además, mayor claridad en la información y comunicación.

### *Ambiente de control.*

Según menciona Baque y Mero (2022) El ambiente de control es el principal componente del control interno, además de coordinar las funciones, cumplimientos y ética moral proporciona estructura y disciplina administrativa, cómo la asignación de responsabilidades, con el único fin de mejorar el trabajo en equipo y el comportamiento del personal

### *Evaluación de riesgo.*

Baque y Mero (2022) mencionan que se refiere al proceso de identificar, analizar y evaluar los riesgos que una organización enfrenta en relación con sus operaciones, activos, procesos, sistemas, con el objetivo de mantener controles efectivos para mitigar riesgos, el riesgo no se reduce a cero, por lo tanto, podemos emplear métodos para que disminuya:

- Identificar riesgos
- Valorar los riesgos.
- Tener como prioridad la administración de los riesgos para minimizarlos.
- Identifica y evalúa cambios que afecten significativamente el control interno, estos pueden ser; factores internos o externos que generan riesgos.

- Identifican y analizan los riesgos que paralizan el logro de los objetivos de la empresa. La empresa u organización siempre debe considerar una probabilidad de fraude.

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

Gonzabay (2023) Este componente verifica las acciones que se emplean para ayudar o controlar los riesgos y así alcanzar los objetivos. Se deben presentar en todo el proceso administrativo de la empresa, en todos los niveles y en sus funciones, Establecen procedimientos para autorizar, aprobar transacciones asegurando que las personas apropiadas tengan la capacidad de tomar decisiones importantes y gastar recursos de la organización.

#### ***Información y comunicación.***

Quinalisa et al., (2018) Las organizaciones recopilan información de fraudes y se establece unos procesos de comunicación, además esta información debe ser oportuna y confiable, teniendo relación con las actividades y condiciones necesaria para la toma de decisiones.

#### ***Monitoreo y supervisión.***

Las organizaciones seleccionan, desarrollan y realizan revisiones continuamente con el fin de determinar que los cinco principios de gestión se aplican y funcionan. Por ello, Quinalisa et al., (2018) menciona que el componente monitoreo y comunicación comunica fallas en los programas de gestión a la gerencia, junta directiva y otras gerencias de corrección.

## **Fundamentos Legales**

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

La Constitución de la República del Ecuador (2008) establece en la sección tercera. Art.212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley.

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.
  2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos sujetos a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.
  3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.
  4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite.
- (p.37)

### ***Reglamento a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero***

Según lo establece el Reglamento a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero (2016), requisitos respecto a los laboratorios de camarón.

Art. 41.- Las empresas camaroneras deberán disponer de flota o instalaciones industriales que permitan productos por lo menos 250 toneladas métricas al año como productos elaborados.

Las empresas camaroneras dedicadas al cultivo, deberán disponer de instalaciones industriales con una producción no menor a 50 toneladas métricas anuales de productos elaborados:

- a) Disponer de medios idóneos de comercialización interna;
- b) Tener inversiones o activos totales, excluida la flota, por un valor mínimo que deberá ser periódicamente fijado o regulado por el Consejo Nacional de Desarrollo Pesquero, de acuerdo a las fluctuaciones de precios del mercado internacional. (p. 9)

### ***Norma Internacional de Contabilidad***

Según lo establece la Norma Internacional de Contabilidad, NIC 2 (2003) utilizarla permite mejorar el tratamiento contable de inventarios.

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

Inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Párrafo 25.- El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Párrafo 28.- El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de

vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Párrafo 32.- No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción en el precio de las materias primas indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable. (pp. 6,9-10)

### ***Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes***

Según lo establece, International Accounting Standards Committee Foundation las NIIF para Pymes (2016), párrafo 1.2 las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia

De la misma manera, las NIIF para Pymes- sección 13, su enfoque es más clara en el tratamiento contable de inventario y los procedimientos del registro de inventarios de con las fechas determinadas, existen algunos aspectos que se detallan continuación.

Párrafo 13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios

Párrafo 13.4 medición de los inventarios. Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Párrafo 13.19 deterioro del valor de los inventarios. Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Las NIIF para Pymes nacen a raíz de ajuste y modificación que ayudan a reflejar de una manera concisa la información financiera. Por ello, el aplicativo de las NIIF para Pymes representa más del 60% de distribución empresas de todo el país. (pp. 14,81,84)

## Capítulo II. Metodología

### Diseño de Investigación

Se consideró conveniente utilizar un enfoque mixto que implica recolectar datos tanto cualitativos y cuantitativos para lograr un mayor entendimiento de la variable de estudio, el enfoque cualitativo que consistió en desarrollar preguntas abiertas plasmadas en una entrevista describiendo la realidad actual respecto a los procedimientos y situación del inventario y el enfoque cuantitativo implicó una medición estadística mediante la implementación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno basado en el “COSO I” para analizar, evaluar y mejorar los riesgos presentes.

Por lo tanto, este es un caso de estudio con alcance descriptivo y un diseño no experimental de carácter transversal el cual permitió conocer las características de la problemática presente en el Laboratorio, sin manipular ninguna variable ayudando a revelar el desempeño de los procesos del área y a describir la situación actual en el año determinado, 2022.

### Métodos de la Investigación

#### *Método bibliográfico*

Se aplicará el método de investigación bibliográfico que permitió la recopilación de información y análisis de fuentes secundarias tales como; libros digitales, tesis de pregrado macro, meso y micro, artículos científicos, entre otros, conveniente para conocer de forma textual y argumentar la variable de estudio.

#### *Método deductivo*

El Método deductivo se utilizó para que a partir de conclusiones generales conseguir explicaciones a hechos particulares o específicos en lo que concierne a la variable de control interno de inventario, con el análisis de una serie de principios y normativa vigente que fue aplicada al hecho concreto.

#### *Método analítico*

El Método analítico se aplicó para analizar detalladamente la problemática presentada recopilando información direccionados a la descomposición del objeto de estudio, en aspectos tales como: el manejo de inventario, procedimientos y otros aspectos principales del estudio de la variable.



**Población**

Como la población de estudio se encuentra limitada se trata de una población finita esto permitió recopilar información directa, es decir, para resumir las prácticas contables, cambios y tratamientos aplicables en la empresa se interactuó con el gerente general y jefe de bodega quienes son los responsables que intervienen en el proceso de control interno del inventario.

**Recolección y procesamiento de datos.**

Se optó por utilizar la técnica entrevista como medio primordial para la obtención de datos dirigida al gerente general de las cuales consta de 14 preguntas abiertas relacionadas con las dimensiones de la variable de estudio, es así que se abordan temas como tipos de control interno, gestión de inventarios, procesos de control y finalmente el marco “COSO I” que sirvieron para identificar puntos críticos y necesarios en la operatividad cotidiana del proceso de control de inventario.

Además, se aplicó al jefe de bodega el cuestionario de evaluación de control interno para la recolección de datos estadísticos. El cual consta de 5 componentes cada uno con 11 preguntas abordando aspectos como ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo se realizó con el objetivo de analizar la variable.

La información obtenida mediante el uso de técnicas de recolección de datos fue procesada en dos softwares: Microsoft Word y Microsoft Excel tanto datos cualitativos y cuantitativos que permitieron la interpretación y análisis.

## Capítulo III Resultados y Discusión

### Análisis de datos

#### *Entrevista*

Tras analizar la información recopilada mediante la entrevista destinada a evaluar el control interno del inventario aplicada al gerente general Luis Pozo la misma que se consignó por 14 preguntas abiertas indagando sobre diversos aspectos, tales como tipos de control interno, gestión de inventarios, procesos de control e implementación del marco “COSO I”. Finalmente, se obtuvieron los siguientes resultados:

- **¿Cuáles son los procedimientos actuales para el manejo de inventarios?**

Según lo relatado por el entrevistado, los procedimientos que se aplican para el inventario son simples y poco sistemáticos, debido a que solo se visualiza el inventario disponible y a partir de ello se determina las cantidades adicionales a adquirir para cada nuevo ciclo productivo, sin llevar un registro de entradas y salidas del producto en bodega, ni mecanismos formales para tener datos confiables sobre el stock disponible.

- **¿Con qué frecuencia se realizan revisiones para llevar un control del inventario?**

De acuerdo a lo declarado por el gerente general, no se realizan revisiones periódicas solo llevan a cabo una revisión superficial del inventario que existe en bodega antes de cada ciclo de siembra. Es decir, el proceso productivo se encuentra dividido en varias etapas y al comienzo de cada una se adquieren las materias primas.

- **¿Cómo es el proceso correctivo cuando existe un error en la adquisición del inventario?**

Según lo indicado por el gerente, cuando se presentan errores en los pedidos del inventario detectados por el Jefe de Bodega al recibir el producto, se establece una comunicación directa con el distribuidor que al recibir este comunicado emite una nota de crédito entregada al jefe de bodega que posteriormente pasa a manos de él.

- **¿Cómo se realiza la verificación del inventario entrante en la bodega?**

El gerente pronunció que la verificación del inventario entrante no se lleva a cabo mediante procedimientos contables formales, y que, el jefe de bodega es quien realiza el pedido y conoce sobre el stock existente, pero aun así hasta la fecha no se ha implementado un proceso de control para validar el inventario que se halla en bodega.

- **¿Cómo se monitorean las condiciones de almacenamiento del inventario?**

De acuerdo con la respuesta del gerente se conoce que en la entidad no se lleva un monitoreo activo sobre las condiciones ambientales de almacenamiento, abastecimiento o la implementación de controles para supervisarlos, el inventario que ingresa solo se mantiene en bodega.

- **¿Qué medidas se toman para evitar pérdidas por deterioro del inventario almacenado?**

El entrevistado mencionó que se toman ciertas medidas para evitar pérdidas, como es el caso de la venta del inventario a otros productores cuando se acerca la fecha de caducidad de algún producto, aunque en otras ocasiones al no existir un registro adecuado de los inventarios provoca que los productos que se encuentran en bodega alcanzan su fecha de caducidad, puesto que no son identificados a tiempo causando una pérdida económica.

- **¿Cuál es la norma contable que aplica la empresa en cuanto a la gestión del inventario?**

De acuerdo con la respuesta obtenida se conoce que dentro de la entidad no se implementa alguna norma contable, y que tampoco existe un departamento contable dentro del laboratorio, no obstante, en ocasiones se contrata a un contador particular de confianza quien es el encargado de realizar las declaraciones en el SRI.

- **¿Qué método de valoración de inventarios maneja el laboratorio?**

El gerente recalcó que no se emplea un método de valoración para el inventario y que el encargado de ello sería un contador, el mismo que no hay en el laboratorio para que maneje ese tipo de situaciones.

- **¿Cómo se involucra el personal en la identificación de posibles riesgos en la bodega?**

El gerente general estableció que el jefe de bodega comunica posibles riesgos que se presentan en bodega, a pesar de que si existe participación sobre cualquier preocupación relacionada al inventario en ocasiones se toman acciones inmediatas y en otras situaciones no.

- **¿Qué medidas se toman para controlar el acceso de bodega solo al personal autorizado?**

Por su parte mencionó que todo el personal tiene conocimiento que solo las personas autorizadas pueden estar en bodega y si en algún momento existe un caso particular que se necesite ayuda para trasladar una mayor cantidad de productos hacia otro lugar se permite el acceso, pero siempre con autorización.

- **¿Cuál es el protocolo de respuesta si en algún momento el inventario sufre un acontecimiento inesperado?**

El entrevistado mencionó que no existe un protocolo de respuesta si en algún momento sucede alguna emergencia, sin embargo, cuando sucede un inconveniente en el que el proveedor experimenta un contratiempo que impida la entrega de los productos en la fecha programada, un equipo se moviliza donde el proveedor o al lugar de la compra y para ello el costo del transporte corre por la gerencia, pero sin dejar registros del mismo.

- **¿Cómo se documentan las operaciones de entrada y salida del inventario?**

El gerente menciona que la documentación es simple se registran en una hoja de productos que se maneja, pero no se lleva a cabo una documentación sistemática donde se desglose aspectos contables más detallados solo es un seguimiento básico que se hace, pero no proporciona una contabilidad detallada de las transacciones asociadas al inventario.

- **¿Cómo se fomenta la comunicación entre el encargado de bodega y el gerente?**

La máxima autoridad indicó que la comunicación con el encargado de bodega es buena y mantienen comunicación sobre los inconvenientes que se presentan dentro del área. Así mismo, tiene una estrecha relación con el biólogo porque es quien se encarga de comunicar acerca de los productos que se necesita para la producción.

- **En su opinión ¿actualmente cómo calificaría la gestión del inventario de la empresa?**

El entrevistado menciona que es mejorable, ya que, dentro del laboratorio no se maneja un área contable entonces no se lleva un registro sobre la gestión del inventario y mucho menos se conocen sobre procedimientos que se deben tomar para evitar pérdidas como se mencionó solo se lleva un registro en papel que a simple vista es un riesgo porque se puede perder o dañar y no queda ningún respaldo.

#### ***Análisis general de la entrevista***

En resumen, es evidente que el laboratorio no cuenta con un sistema de gestión de inventario y que los procedimientos actuales son informales, únicamente se observan las existencias previo al inicio de cada ciclo productivo para decidir cuanto y cuando se debe adquirir siendo documentado en una hoja de productos, pero no se cuenta con datos confiables acerca del stock en bodega, ni se mantienen registros de entradas y salidas siendo vulnerables a riesgos significativos. Así mismo, no existe un monitoreo activo sobre las condiciones de almacenamiento ni controles para supervisarlos simplemente el inventario permanece en bodega sin mayores resguardos y cuidados, de vez en cuando se venden productos próximos a vencer pero en ocasiones no se detectan a tiempo los caducados generando pérdidas económicas, otro punto importante es la ausencia de un departamento contable dando a relucir que no se implementan normas de cumplimiento ni métodos de valoración para controlar este activo y solo se contrata eventualmente a un contador externo para las declaraciones al SRI, siendo estos algunos aspectos identificados en el análisis de la entrevista.

### *Análisis del Cuestionario de Evaluación de Control Interno*

Es clave analizar si se cumplen los principios que plantea el modelo “COSO I” en sus cinco componentes:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y monitoreo

Es por ello que el planteamiento del Cuestionario de Evaluación de Control Interno y análisis de la información obtenida, se pudo definir el nivel de riesgo y confianza existente en cada componente. Así mismo, permitió evaluar que tan confiable es actualmente el control interno empleado del área de bodega en el Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”

**Tabla 1**

*Nivel de confianza y riesgo del COSO I*

<b>Nivel de riesgo</b>		
Alto	Medio	Bajo
15%- 50%	51%- 75%	76%- 95%
Bajo	Medio	Alto
<b>Nivel de confianza</b>		

*Nota.* Niveles porcentuales de riesgo y confianza. Información obtenida del marco COSO I.

Tabla 2

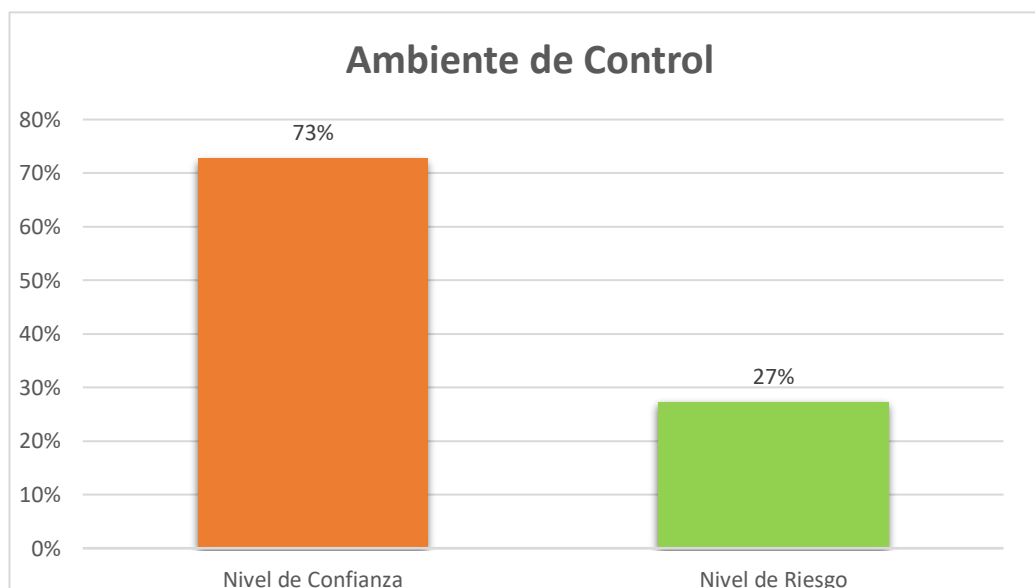
## Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	Laboratorio de larvas "Larpen S.A."						
<b>Área auditada</b>	Bodega						
<b>Periodo</b>	Año 2022						
<b>Elaborado por:</b>	Lisbeth Yaritza Cochea González						
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>							
1.1	¿Se ha establecido el Código de Ética sobre las conductas que pueden o no los empleados tener dentro del área?	X			1		
1.2	¿Es de conocimiento de los empleados las reglas sobre aceptación de pagos inapropiados, hurto o uso inadecuado de los recursos disponibles?	X			1		
<b>2. COMPETENCIA PROFESIONAL</b>							
2.1	¿Se especifica sobre el nivel de competencia profesional requerido para el área?	X			1		
2.2	¿Los operarios del área demuestran conocimientos y habilidades necesarias?	X			1		
2.3	¿Existen descripciones formales sobre los puestos de trabajo?		X		0	No cuenta con descripciones formales de los puestos de trabajo	
<b>3. ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b>							
3.1	¿Existe un manual estructurado sobre las responsabilidades que tiene el jefe de bodega?		X		0	No existe una estructura sobre las responsabilidades	
3.2	¿Existe una adecuada participación entre la gerencia y el jefe de bodega cuando sea requerido?	X			1		
3.3	¿Los encargados del área están autorizados para resolver cualquier problema?	X			1		
<b>4. POLÍTICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL</b>							
4.1	¿Se implementan políticas para evaluar el rendimiento profesional?		X		0	No se evalúa el rendimiento	
4.2	¿Existen políticas establecidas para la contratación del personal?	X			1		
4.3	¿Las medidas correctivas que se toman son adecuadas cuando existe un incumplimiento de las responsabilidades asignadas en el área?	X			1		
<b>TOTAL</b>					<b>8</b>		

**Tabla 3***Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control*

<b>Grado de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	<b>8</b>
<b>Ponderación Total</b>	<b>11</b>
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>73%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>27%</b>

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”

**Figura 1***Nivel de confianza y riesgo de Ambiente de Control*

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”

La figura 1 corresponde al análisis del componente Ambiente de Control muestra un nivel ALTO de confianza del 73% y un nivel BAJO de riesgos con el 27% se percibe un buen grado de compromisos éticos y morales así mismo de competencias profesionales. Sin embargo, se identifica la falta de descripciones de los puestos de trabajo lo cual es fundamental para el buen direccionamiento del laboratorio, aunque existen políticas para la contratación sería recomendable mejorar los roles y responsabilidad es de cada carga los procesos de producción serían más eficaz.



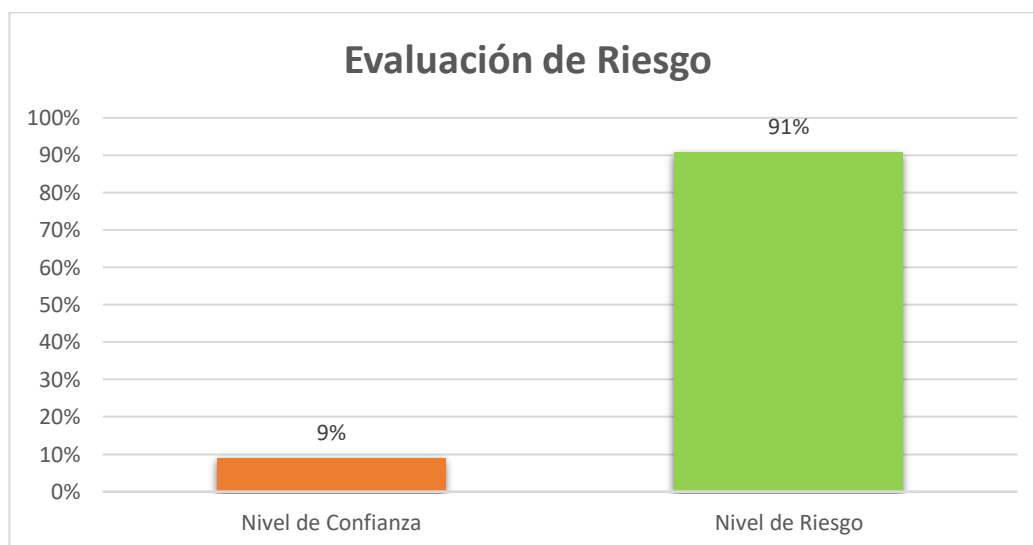
**Tabla 4***Evaluación de Riesgos*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>							
<b>Entidad Auditada</b>	Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”						
<b>Área auditada</b>	Bodega						
<b>Periodo</b>	Año 2022						
<b>Elaborado por:</b>	Lisbeth Yaritza Cochea González						
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. OBJETIVOS DE CUMPLIMIENTO</b>							
1.1	¿Se ha establecido un cronograma para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?		X			0	No establecen objetivos de cumplimiento
1.2	¿Cumple con las medidas específicas en función a normas aplicables para el inventario como NIIF para Pymes-sección 13 o NIC2?		X			0	No cumple con normativas contables
1.3	¿Se realiza un control en la rotación del inventario para evitar pérdidas?		X			0	No se conoce sobre la rotación del inventario
1.4	¿Se emplea algún método de valoración para el inventario?		X			0	No utilizan ningún método de valoración
<b>2. IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS</b>							
2.1	¿Existen mecanismos efectivos para detectar los riesgos que puedan surgir debido a cambios en el personal?		X			0	No existen mecanismos de identificación
2.2	¿Se realizan valoraciones de riesgos para conocer la probabilidad de ocurrencia?		X			0	No se realizan.
2.3	¿Se lleva a cabo un análisis retrospectivo de situaciones en las que la falta de control resulto en el deterioro de inventarios?		X			0	No se han realizado análisis retrospectivos
<b>3. GESTIÓN DEL CAMBIO</b>							
3.1	¿Se identifican los riesgos que surgen por el incremento de valores inesperados del inventario?		X			0	No se realizan análisis sobre los posibles riesgos
3.2	¿Se han identificado cambios que podrían estar vinculados a la implementación de nuevas tecnologías para el manejo del inventario?		X			0	No se ha pensado implementar nuevas tecnologías
<b>4. NECESIDADES ESPECÍFICAS</b>							
4.1	¿Se han identificado necesidades de cambios en los procedimientos del control de inventario en la actualidad?	X				1	
4.2	¿Se toman medidas correctivas al momento de detectar los riesgos existentes?		X			0	No se toman medidas correctivas
<b>TOTAL</b>						<b>1</b>	

**Tabla 5***Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgos*

<b>Grado de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	<b>1</b>
<b>Ponderación Total</b>	<b>11</b>
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>9%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>91%</b>

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”

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

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”

La figura 2 muestra los resultados del componente Evaluación de riesgos, se obtuvo un nivel ALTO de riesgo con el 91% y un nivel BAJO de confianza con el 9% esto evidencia una alta probabilidad de enfrentar riesgos significativos acompañada a una capacidad insuficiente para gestionarlos. Esta problemática se origina por la falta de un proceso para mapear y evaluar periódicamente los riesgos potenciales y desvanecerlos o contrarrestarlos. Otro factor influyente es el limitado personal solo una persona se encarga de despachar los insumos que también debe realizar otras actividades como biólogo, siendo factores que impactan negativamente al desempeño del área.

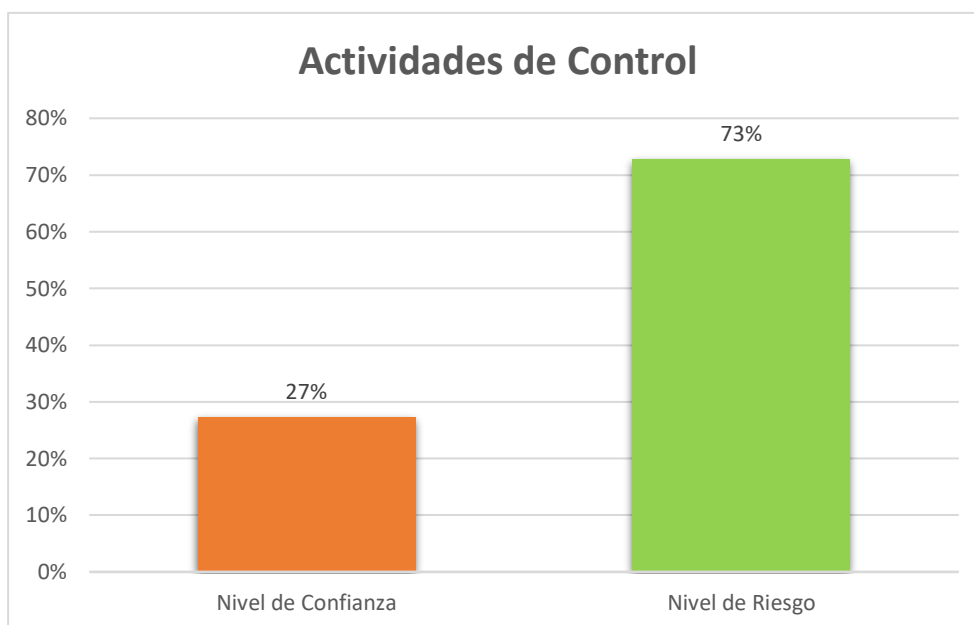
**Tabla 6***Actividades de Control*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Entidad Auditada</b>		Laboratorio de larvas "Larpen S.A."				
<b>Área auditada</b>		Bodega				
<b>Periodo</b>		Año 2022				
<b>Elaborado por:</b>		Lisbeth Yaritza Cochea González				
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN SI= 1 NO= 0	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
1.1	¿Se ha implementado en el laboratorio un programa contable que garantice la disponibilidad del inventario?		X		0	No se maneja un sistema contable
1.2	¿Se documentan las facturas que sustenten la adquisición del inventario?	X			1	
1.3	¿Existe un sistema de registro de las operaciones de entrada y salida de inventario en la bodega, incluyendo cantidades, fechas, descripciones del insumo?		X		0	No existe un registro de las operaciones
<b>2. SEPARACIÓN DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES</b>						
2.1	¿Se ha identificado que solo un empleado tiene control total en el registro del inventario?	X			1	
2.2	¿Se encuentra con una estructura el área de tal manera que cada empleado se dedique exclusivamente a una actividad sin interferir en otras?	X			1	
<b>3. DOCUMENTACIÓN</b>						
3.1	¿La organización mantiene un sistema de documentación desde la identificación de productos adquiridos, fechas y nombre del proveedor en la compra de inventario?		X		0	Documentación empírica
3.2	¿Esta documentación está disponible de manera oportuna para una revisión en cualquier momento?		X		0	No llevan registros
<b>4. REGISTRO ADECUADO DE TRANSACCIONES Y HECHOS</b>						
4.1	¿Se asegura de que todas las transacciones sean adecuadamente registradas?		X		0	No se lleva contabilidad
4.2	¿Los registros contables se mantienen en una secuencia cronológica, de modo que las transacciones se documentan que fácilmente son rastreable por fecha y número de registro?		X		0	No se lleva contabilidad
<b>5. AUDITORIA INTERNA O UNIDAD DE CONTROL DE GESTIÓN</b>						
5.1	¿El laboratorio ha llevado a cabo auditorías internas como parte del proceso para evaluar sus operaciones con relación al cumplimiento de la normativa contable?		X		0	No se realizan auditorías internas constantes
5.2	¿Se lleva a cabo revisiones sobre el control del inventario como parte de prácticas habituales para evaluar el rendimiento?		X		0	No se realizan revisiones
<b>TOTAL</b>					<b>3</b>	

**Tabla 7***Nivel de confianza y riesgo - Actividades de control*

<b>Grado de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	<b>3</b>
<b>Ponderación Total</b>	<b>11</b>
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>27%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>73%</b>

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”

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

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”

Respecto a los datos explícitos en la figura 3 el análisis del componente Actividades de Control refleja un nivel ALTO de riesgo correspondiente al 73% y un nivel BAJO de confianza del 27% la causa principal se relaciona a la falta de actividades de control en la documentación y seguimiento de las operaciones contables, ya que solo se dispone a archivar las facturas siendo esta la única forma de tener a disponibilidad la información contable para la declaración correspondiente, además, no llevan a cabo auditorías internas como parte de la revisión para evaluar la eficacia de las operaciones en relación al cumplimiento de la normativa contable.

Tabla 8

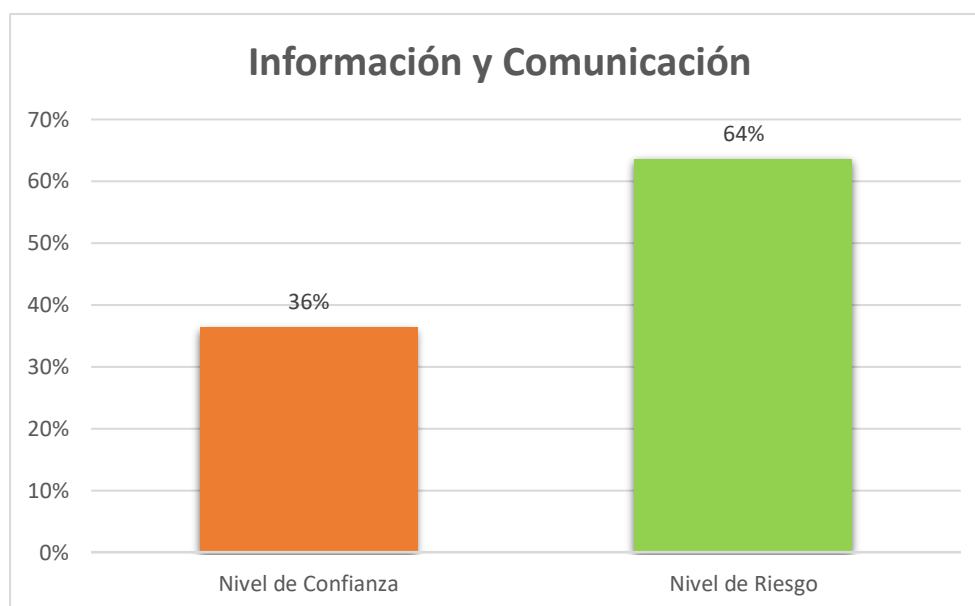
## Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>		Laboratorio de larvas "Larpen S.A."					
<b>Área auditada</b>		Bodega					
<b>Periodo</b>		Año 2022					
<b>Elaborado por:</b>		Lisbeth Yaritza Cochea González					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. INFORMACIÓN DE CALIDAD</b>							
1.1	¿La información que se presenta a gerencia sobre el inventario es confiable?	X			1		
1.2	¿Se elaboran informes con las observaciones de anomalías en el inventario?		X		0	no se realizan informes escritos.	
1.3	¿Existe la documentación que respalde el pedido que se realizó del inventario?	X			1		
1.4	¿Existen actualizaciones en la base de datos del inventario para garantizar su precisión?		X		0	No se lleva a cabo una base de datos del inventario	
<b>2. SISTEMA DE INFORMACIÓN RELEVANTE</b>							
2.1	¿Se han establecido canales de información internos para facilitar la comunicación y el intercambio de datos?	X			1		
2.2	¿Se evalúan el sistema de información que sirva para controlar la disponibilidad, el movimiento y valoración del producto?		X		0	No se evalúa ni existe un sistema de información	
2.3	¿Se comunican los sobrantes y faltantes del inventario a gerencia?	X			1		
<b>3. COMUNICACIÓN</b>							
3.1	¿La comunicación de información pertinente es clara sin contratiempos?	X			1		
3.2	¿El jefe de bodega se siente alentado a para proponer cambios en las rutinas de trabajo con el objetivo de mejorar el rendimiento?	X			1		
3.3	¿Se han definido procedimientos en la transmisión de información?		X		0	No se han definidos procedimientos	
3.4	¿Se dispone de un buzón de quejas y también recomendaciones?		X		0	No existe en bodega	
<b>TOTAL</b>					<b>4</b>		

**Tabla 9***Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación*

<b>Grado de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	<b>4</b>
<b>Ponderación Total</b>	<b>11</b>
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>36%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>64%</b>

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”

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

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”

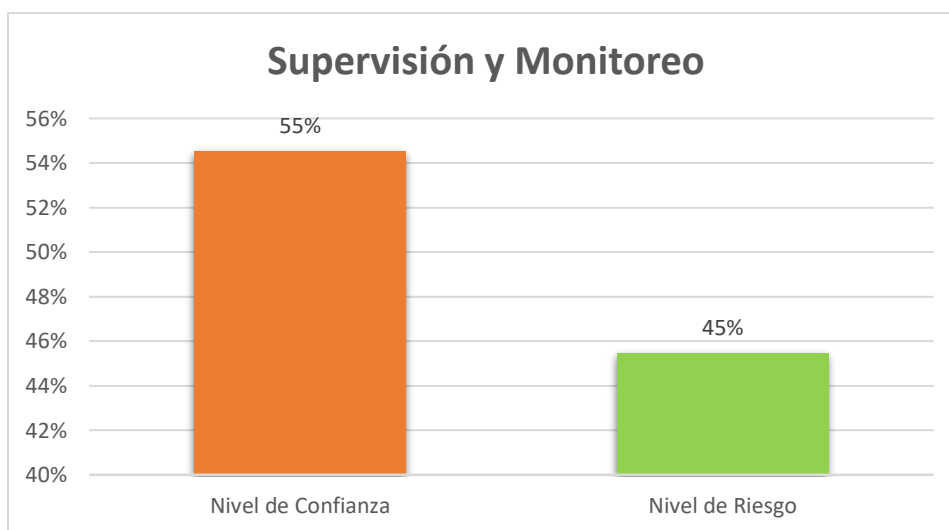
Con base a los datos de la figura 4 muestra los resultados del componente Información y Comunicación muestra un nivel BAJO de confianza correspondiente al 36% y nivel MEDIO de riesgo de 64% si bien existe comunicación entre los responsables de la información porque reportan sobrantes y faltantes, también se identifican deficiencias por un lado no se elaboran informes sobre anomalías, la falta del control de datos hace que la información sea vulnerable a manipulación o acceso no autorizados, así mismo por las limitaciones en la comunicación sobre las decisiones del inventario repercuten que esta no sea clara y precisa entre las áreas involucradas.

**Tabla 10***Supervisión y Monitoreo*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Entidad Auditada</b>	Laboratorio de larvas "Larpen S.A."					
<b>Área auditada</b>	Bodega					
<b>Periodo</b>	Año 2022					
<b>Elaborado por:</b>	Lisbeth Yaritza Cochea González					
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
<b>1. EVALUACIÓN CONTINUA E INDEPENDIENTE</b>						
1.1	¿Se realizan revisiones periódicas de los registros de inventario para detectar posibles irregularidades?	X			0	no se realizan revisiones frecuentes
1.2	¿Son exclusivamente los responsables de la bodega quienes tienen acceso al inventario?	X			1	
1.3	¿Se llevan a cabo auditorías internas para evaluar la gestión de inventarios?	X			0	No se evalúa la gestión de inventario
1.4	¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos del inventario, refiriéndose al nivel de stock, rotaciones del inventario y almacenamiento?	X			0	No se evalúa el cumplimiento de los objetivos del inventario
1.5	¿Se compara la cantidad del inventario ingresados con facturas de la compra?	X			1	
1.6	¿Se da el seguimiento a las discrepancias encontrada en el inventario?	X			1	
<b>2. EVALÚA Y COMUNICA LAS DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DE EJERCER LAS ACCIONES CORRECTIVAS</b>						
2.1	¿Se verifica que los productos que fueron recibidos de los proveedores estén en buen estado?	X			1	
2.2	¿Se efectúan inspecciones rigurosas para asegurar que el inventario esté en condiciones antes de ingresarlos a bodega?	X			1	
2.3	¿Se ha establecido parámetros para evaluar las deficiencias en el inventario?	X			0	No se ha establecido parámetros de evaluación
2.4	¿Se ejecuta un plan de acción para corregir faltante del inventario?	X			0	No existe un plan de acción
2.5	¿Se inspecciona que los proveedores no demoren con los pedidos solicitados?	X			1	
<b>TOTAL</b>					<b>6</b>	

**Tabla 11***Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y Monitoreo*

<b>Grado de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	<b>6</b>
<b>Ponderación Total</b>	<b>11</b>
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>55%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>45%</b>

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”**Figura 5***Nivel de confianza y riesgo de Supervisión y Monitoreo**Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”

Por medio de la figura 5, se simplifica la información obtenida la Supervisión y Monitoreo, con un nivel MEDIO de confianza de la mitad porcentual (55%) y nivel de riesgo del 45%, las posibles causas detrás de los resultados obtenidos corresponden a que aunque se realice la verificación de los productos recibidos para conocer que estén en buen estado y exista acceso restringido al área de bodega, no se realizan revisiones periódicas del registro para detectar irregularidades, no se supervisa el almacenamiento de stock, ni se evalúa la fluidez con la que rotan los inventario y aunque se llegaran detectar faltantes no se ejecuta un plan de acción. Por ello, es fundamental fortalecer estos aspectos ya que en consecuencia la confianza incrementaría y reduciría la exposición a riesgos.



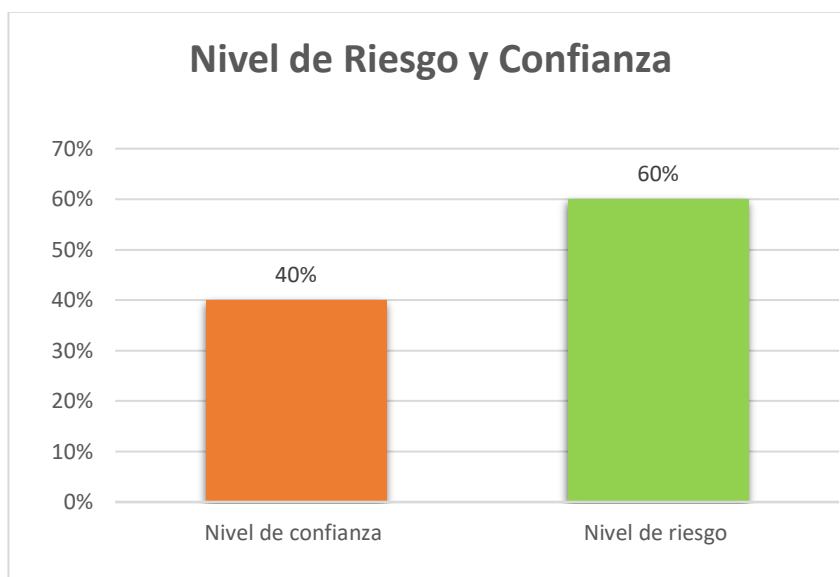
**Tabla 12***Resultados generales del nivel de confianza y riesgo*

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	73%	Alto	27%	Bajo
Evaluación de riesgo	9%	Bajo	91%	Alto
Actividades de control	27%	Bajo	73%	Alto
Información y comunicación	36%	Bajo	64%	Medio
Supervisión y monitoreo	55%	Medio	45%	Medio
<b>TOTAL</b>	<b>40%</b>	<b>Bajo</b>	<b>60%</b>	<b>Medio</b>

*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”**Figura 6***Resultados generales del nivel de confianza y riesgo**Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”

**Figura 7**

*Nivel de confianza y riesgo actualmente en el área*



*Nota.* Información obtenida del CECI aplicado al Laboratorio de larvas “Larpen S.A.”

Según se evidencia en la tabla 7, el resultado general al aplicar el cuestionario de control muestra un nivel BAJO de confianza del 40% y un nivel MEDIO de riesgo del 60% presentes en bodega. Dejando en evidencia que el componente con mayor riesgo es la Evaluación de riesgos, la ausencia de una evaluación constante de posibles riesgos dada la falta de normas de cumplimiento y procedimientos de control contribuye a este alto nivel. Esta situación se encuentra relacionada con la falta de un departamento contable lo que deriva a que la información financiera y operativa no sea confiable ni este adecuadamente respaldada. En conclusión, es vital implementar mejoras en el área para incrementar la confianza y reducir la exposición a riesgo.

## **Discusión**

En los resultados se evidencian deficiencias en las prácticas contables del Laboratorio “Larpen S.A.”. Un aspecto importante es la falta de implementación de normas contables a causa de la ausencia de un departamento de contabilidad. En su lugar, se lleva un registro empírico en una hoja de productos por el hecho que no se maneja un método de valoración imposibilitando conocer en tiempo real las existencias dando cabida a problemas en el control de caducidad de productos, ya que no se realizan revisiones periódicas para evitar pérdidas. Además, es destacable que la compra del inventario se da al inicio de cada ciclo de producción y como no se cuenta con un registro adecuado muchas veces se adquieren productos que están en bodega generando una mala inversión. Por otro lado, el sistema inadecuado para archivar la documentación contable impide construir datos históricos y analizar la rotación del inventario, costos de almacenamiento y rentabilidad que tiene el laboratorio dentro del sector.

De acuerdo a los resultados del estudio en “Semillas Acuáticas S.A.” elaborado por Roque y Tejeda (2022) la empresa cuenta con registros contables, pero no maneja un manual de control interno para gestionar todas las actividades relacionadas con el inventario. Se identificó también que no se realiza un análisis de evaluación de riesgos, lo que provoca que el personal desconozca de los posibles riesgos existentes y cómo manejarlos lo que concuerda con el estudio presente. Sin embargo, con el Laboratorio de larvas “Larpen S.A.” hay una diferencia porque en esta entidad no registran contablemente el inventario debido a la falta de documentación e información esto imposibilita construir datos históricos que les permita analizar aspectos del inventario para la toma de decisiones en cuanto al alcance y producción de larvas.

Por otra parte, el estudio de Chamorro y Andrade (2023) en la empresa “San Blas Agroser Cía. Ltda.” Permitted concluir que no cumple con un adecuado control interno en los inventarios se da por falencias presentes en su gestión, una de las debilidades es que mantiene niveles de stock sin considerar costos de almacenaje y rotación del producto lo que aumenta dichos costos afectando significativamente su rentabilidad. En comparación, el Laboratorio de larvas “Larpen S.A.” presenta falencias similares como la ausencia de un método de valoración imposibilitando tener información de las existencias. Esto ocasiona problemas en el control de caducidad ya

que al no haber un registro adecuado los productos llegan a su fecha de vencimiento, además, se realizan compras innecesarias de artículos ya existentes en bodega provocando gastos innecesarios y a su vez una poca rotación de estos productos se vuelve obsoletos provocando gastos innecesarios durante cierto periodo, ya que los productos pueden llegar a expirar hasta la próxima vez que se vuelva a realizar una nueva producción.

Según establece Dedios Querevalu (2023) con los resultados revelados del análisis de la empresa “Jehová Bendice” se observó que no se aplican ningún formato para el control del inventario, existiendo ocasiones donde los productos no se registran. A pesar de que el propietario tiene conocimiento sobre ello su manera de llevar un control es a través de la comparación con facturas y productos físicos que se encuentran en el almacén siendo verificado con una visita sorpresiva. En relación con el Laboratorio de larvas “Larpen S.A.” hay una similitud debido a que se lleva un registro simple y empírico en una hoja de productos imposibilita tener visibilidad en tiempo real sobre las existencias así que es factible implementar un manual de políticas y procedimientos de control interno en las ambas empresas para gestionar adecuadamente los inventarios.

## Conclusiones

- El análisis del control interno de inventario mediante el modelo “COSO I” permitió identificar que en laboratorio existen controles informales derivados por el desconocimiento de normas de cumplimiento y llevar prácticas contables inadecuadas que impactan negativamente en la productividad y eficiencia de los procesos.
- Se determinó que la gestión de inventarios actualmente presenta carencias al basarse en un control empírico los cuales son manuales e imprecisos, sin llevar un registro sistematizado a través de un sistema contable, a su vez tampoco cuenta con un método de valoración exponiendo al laboratorio a riesgos de errores, fraudes y pérdidas en el inventario.
- Mediante el análisis se identificó los principales problemas: la falta de control interno limita la capacidad de identificar y prevenir riesgos. Específicamente, los controles inadecuados han resultado en registros desactualizados y desconocimiento de stock, propiciando la estadía de productos vencidos sin detectar. A lo anterior se atribuye la ausencia de un departamento contable, pues no se lleva a cabo seguimiento continuo de verificación interna del inventario, manejo de métodos de valoración y cumplimiento de la normativa.
- La implementación de marco “COSO I” puso de manifiesto la necesidad de fortalecer estos procesos dejando en evidencia mediante el análisis que existe un nivel bajo de confianza y un nivel medio de riesgo en la gestión del inventario en bodega, ya que, no se manejan procesos de control para identificar eventos internos o externos con potencial impacto negativo, lo que impide la implementación de acciones preventivas y correctivas a corto o largo plazo en el laboratorio.

## Recomendaciones

- Diseñar e implementar un plan de mitigación de riesgos operativos y financieros que contemple factores internos y externos con probabilidad de ocurrencia para disminuir los riesgos realizando revisiones periódicas que garanticen el cumplimiento de las obligaciones contables propiciando la mejora continua de los procesos.
- Establecer un departamento de contabilidad a cargo de registrar, interpretar y reportar de manera sistemática todas las transacciones financieras, así como el cumplimiento de obligaciones fiscales. Además de implementar un sistema contable con el fin de proporcionar información sobre los registros de entrada y salida del inventario, costos de almacenamiento, rotación del inventario y otros aspectos importantes que ayuden a generar reportes contables con información confiable y actualizada para la toma de decisiones.
- Diseñar un manual de control de procesos acorde a las condiciones particulares del laboratorio, cuyos programas podrán estar diseñados para cada área involucrada principalmente para proveer una guía que faciliten las actividades realizadas diariamente y establecer responsabilidades con el fin de disminuir riesgos existentes.
- Desarrollar programas de capacitación continua al personal asegurándose que comprendan y sigan los nuevos procedimientos promoviendo una cultura de responsabilidad. Además, de realizar evaluaciones posteriores para valorar la efectividad de los nuevos procesos implementados en el control de inventarios con el propósito de prevenir fallas que generen el desequilibrio e inestabilidad de la entidad.

## Referencias

- Alarcón Flores, A. (2022). *El control interno de los inventarios y su relación con los costos en una empresa industrial Cercado Lima, 2021*. [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de las Américas]. Lima, Perú: Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/123456789/3596>
- Arenal Laza , C. (2020). *Gestión de inventarios*. La Rioja, España.: Editorial Tutor Formación. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/ulatinacr/126745?>
- Ascencio Lindao , E., & Yumicasa Morocho , J. (2023). *Análisis de control interno y gestión en el manejo de inventarios 2021-2022 de Nova Jeag S.A*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/6258/1/T-ULVR-5112.pdf>
- Baque Sánchez, E., & Mero Piguave, M. (2022). *Control interno para evaluar el cumplimiento de las actividades del área administrativa del laboratorio de larvas Bocaloyar del sector Puerto La Boca de la parroquia Puerto Cayó*. [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Manabí, Ecuador: Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4453>
- Calle Álvarez , G., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez , J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cia Ltda. *Ciencias económicas y empresariales*, 6(1), 429-465. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Chamorro Andrade , G., & Andrade Andrade , C. (2023). *Análisis del control interno de inventarios en la empresa agrícola San Blas Agroser Cia. Ltda., en el período 2021*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Técnica del Norte]. Imbabura: Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/13838/3/02%20ICA%201891%20TRABAJO%20GRADO.pdf>

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad . (2003). *Norma Internacional de Contabilidad* .  
<https://doi.org/https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Coopers Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno: Informe COSO*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Coto Quenta , R. (2022). *Control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Arthurs and Sons Perú S.A.C, SURCO 2021*[ *Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de la Américas*]. Repositorio Institucional. Lima, Perú: Repositorio Institucional. Obtenido de Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2890/1.%20Tesis%20Raquel%20Ccoto%20Quenta-UPA.pdf?sequence=1>
- Dedios Querevalu, A. (2023). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las pequeñas empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos. Caso "Pesquera Jehová Bendice", Talara 2021*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Talara, Perú: Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/33782>
- Eras Agila , R., & Meleán Romero , R. (2021). Ecosistemas de producción camaróneros: Estudios y proyecciones para la gestión de costos. *INNOVA Research Journal*, 6(3.1), 41-59.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.33890/innova.v6.n3.1.2021.183>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Ferrer Suárez, G. (2020). *Propuesta de un modelo de gestión de inventario de almacenes para la mejora productiva del proceso en túneles de conservación en frío de océanos S.A. [Tesis de Licenciatura, Universidad Antonio Nariño]*. Cartagena, Colombia: Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/2574>



- Gonzabay Guale , M. (2023). *Control interno en el área de producción del laboratorio Primicias del mar S.A. Pricmarsa, Provincia de Santa Elena, 2021. [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8488>
- Huiman Yerrén , R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar.*, 6(2), 2316-2335. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2016). *Norma NIIF para Pymes- Sección 13 Inventarios*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)
- Isaza Serrano , A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad. 3ra Edición*. Ediciones de la U.
- Mantilla Blanco , A. (2013). *Auditoría de control interno. Tercera Edición* . Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Meana Coalla , P. (2017). *Gestión de inventarios*. España: Ediciones Paraninfo.
- Mendoza Zamora , W., Delgado Chávez , M., García Ponce , T., & Barreiro Cedeño , I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Meneses , M. (2021). *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para evitar contingencias tributarias de la empresa distribuciones SRL. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogroviejo]*. Repositorio Institucional. Obtenido de [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3752/1/TL\\_MenesesCarrascoMelissaElena.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3752/1/TL_MenesesCarrascoMelissaElena.pdf)
- Moreta Jiménez , E. (2023). *Procesos para mejorar el control interno de inventarios de la empresa Camartent S.A. 2023. [Tesis de Licenciatura, Universidad de*

*Guayaquil*]. Repositorio Institucional. Obtenido de  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/66874>

- Panorama Acuícola. (2023). La Aqua Expo Santa Elena 2023 de Ecuador reúne expertos nacionales e internacionales especializados en larvicultura. *Panorama Acuícola*, 28(3). Obtenido de <https://panoramaacuicola.com/2023/03/03/la-aqua-expo-santa-elena-2023-de-ecuador-reune-expertos-nacionales-e-internacionales-especializados-en-larvicultura/>
- Pelayo Cortés , M., & Velázquez Núñez , J. (2018). La supervisión de control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra- venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio. *Revista Visión Contable*.(18), 28-51. <https://doi.org/https://doi.org/10.24142/rvc.n18a2>
- Quinalisa Morán , N., Ponce Álava , V., Muñoz Macias , C., Ortega Haro, X., & Pérez Salazar , J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283. <https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Registro Oficial 3198. (2016). *Reglamento a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero*.
- Registro Oficial No. 449. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Suplemento del Registro Oficial 653, 21-XII-2015.
- Roque Pérez, G., & Tejeda Garrido, N. (2022). *Diseño de un manual de control interno para la cuenta de inventarios de la empresa semillas acuáticas S.A. ubicada en el municipio el Viejo-Chinandega. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]*. Viejo Chinandega, Nicaragua: Repositorio Institucional. Obtenido de <http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/handle/123456789/7809>
- Serrano Carrión , P., Señalín Morales , L., Vega Jaramillo , F., & Herrera Peña , J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala, Ecuador. *Revista Espacios*, 39(3), 30. <https://doi.org/ISSN 0798 1015>

- Tumbaco Tigrero, K. (2023). *Control de inventarios en la empresa Texcumar S.A., Comuna San Pablo, Cantón Santa Elena, 2021. [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]*. Santa Elena : Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9432>
- Vega de la Cruz , L., & Nieves Julbe , A. (2016). Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 50-68. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>
- Vera Carbo, V. (2020). *Análisis de los procesos operativos de bodega e inventario en la empresa pescados camarones y mariscos DOCAPES S.A. Año 2020. [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]*. Santa Elena, Ecuador: Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5450>
- Villarroel Morales , W., & Altamirano Hidalgo , M. (2022). *Control interno en la logística de exportación de la empresa Translatin S.A. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica del Ecuador]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3876>
- Yumiseba Coello , N. (2019). *Control de procesos de producción de la compañía de criaderos de larva de camarón en el cantón Palmar periodo 2017. [Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil]*. Guayaquil, Ecuador: Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/44090>

## Apéndice

## Apéndice A. Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Evaluación de control interno en el inventario de la producción de larvas del Laboratorio Larpen S.A. Comuna Monteverde, Año 2022.	<b>Formulación del problema</b> ¿Cómo el control interno del inventario en la producción de larvas mejora los procedimientos del Laboratorio “Larpen S.A.” año 2022?	<b>Objetivo general</b> Analizar el control interno del inventario en la producción de larvas mediante el modelo del “COSO I” para la mejora de procedimientos en el Laboratorio “Larpen S.A.” año 2022	Control interno de inventarios	Tipos de control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>Control Preventivo</li> <li>Control de detección</li> <li>Control correctivo</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>¿Cuáles son los procedimientos actuales para el manejo de inventarios?</li> <li>¿Con qué frecuencia se realizan revisiones para llevar un control del inventario?</li> <li>¿Cómo es el proceso correctivo cuando existe un error en la adquisición del inventario?</li> </ol>
	<b>Sistematización del problema</b> ¿Cómo es actualmente la gestión de inventarios en la producción de larvas del Laboratorio “Larpen S.A.”?	<b>Objetivos específicos</b> Determinar cómo es la gestión de inventarios en la producción de larvas del Laboratorio “Larpen S.A.”		Gestión de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>Adquisición de inventario</li> <li>Almacenamiento de inventario</li> <li>Pérdida por deterioro u obsolescencia de inventario</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>¿Cómo se realiza la verificación del inventario entrante en la bodega?</li> <li>¿Cómo se monitorean las condiciones de almacenamiento del inventario?</li> <li>¿Qué medidas se toman para evitar pérdidas por deterioro del inventario almacenado?</li> </ol>
	¿Cuáles son los problemas que surgen al no aplicar procesos de control interno en el inventario de la producción de larvas del Laboratorio “Larpen S.A.”?	Identificar los problemas que surgen al no aplicar los procesos de control interno en el inventario para la producción de larvas del Laboratorio “Larpen S.A.”		Procesos de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Políticas de cumplimiento</li> <li>Métodos de valoración de inventarios</li> <li>Niveles de riesgos</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>¿Cuál es la norma contable que aplica la empresa en cuanto a la gestión del inventario?</li> <li>¿Qué método de valoración de inventarios maneja el laboratorio?</li> <li>¿Cómo se involucra el personal en la identificación de posibles riesgos en la bodega?</li> </ol>
	¿Cómo el modelo de COSO I fortalece el control interno del inventario en la producción de larvas en el Laboratorio “Larpen S.A.”?	Demostrar como el modelo “COSO I” fortalece el control interno del inventario en la producción de larvas mediante un análisis de procesos en el Laboratorio “Larpen S.A.”		COSO I	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ambiente de control</li> <li>Evaluación de riesgo</li> <li>Actividades de control</li> <li>Información y comunicación</li> <li>Monitoreo y Supervisión</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>¿Qué medidas se toman para controlar el acceso de bodega solo al personal autorizado?</li> <li>¿Cuál es el protocolo de respuesta si en algún momento el inventario sufre un acontecimiento inesperado?</li> <li>¿Cómo se documentan las operaciones de entrada y salida del inventario?</li> <li>¿Cómo se fomenta la comunicación entre el encargado de bodega y el gerente?</li> <li>En su opinión ¿actualmente cómo calificaría la gestión del inventario de la empresa?</li> </ol>

**Apéndice B. Entrevista**

Fecha: \_\_\_\_\_ Hora: \_\_\_\_\_

Lugar: \_\_\_\_\_

Entrevistador (a): \_\_\_\_\_

Entrevistado(a): \_\_\_\_\_

**Introducción**

La entrevista se realiza con el fin de analizar el control interno del inventario y se aplica al gerente general del laboratorio debido a su papel fundamental en el proceso de control. La entrevista se consigna de 14 preguntas abiertas que abordan temas como tipos de control interno, gestión de inventarios, procesos de control e implementación del marco “COSO I”. Finalmente, la información recopilada se utilizará para la formulación de recomendaciones y conclusiones.

**Preguntas**

1. **¿Cuáles son los procedimientos actuales para el manejo de inventarios?**
2. **¿Con qué frecuencia se realizan revisiones para llevar un control del inventario?**
3. **¿Cómo es el proceso correctivo cuando existe un error en la adquisición del inventario?**
4. **¿Cómo se realiza la verificación del inventario entrante en la bodega?**
5. **¿Cómo se monitorean las condiciones de almacenamiento del inventario?**
6. **¿Qué medidas se toman para evitar pérdidas por deterioro del inventario almacenado?**
7. **¿Cuál es la norma contable que aplica la empresa en cuanto a la gestión del inventario?**
8. **¿Qué método de valoración de inventarios maneja el laboratorio?**
9. **¿Cómo se involucra el personal en la identificación de posibles riesgos en la bodega?**
10. **¿Qué medidas se toman para controlar el acceso de bodega solo al personal autorizado?**
11. **¿Cuál es el protocolo de respuesta si en algún momento el inventario sufre un acontecimiento inesperado?**

- 12. ¿Cómo se documentan las operaciones de entrada y salida del inventario?**
- 13. ¿Cómo se fomenta la comunicación entre el encargado de bodega y el gerente?**
- 14. En su opinión ¿actualmente cómo calificaría la gestión del inventario de la empresa?**

***Observaciones***

Expresando mi más sincero agradecimiento por su participación en el proyecto investigativo valorando su tiempo y esfuerzo que fueron fundamentales para alcanzar el objetivo, esperando que la colaboración haya sido satisfactoria y fructífera en ambas partes.

Apéndice C. Evidencia

