



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN EL RESULTADO DE LAS
OPERACIONES EN LA INDUSTRIA CAMARONERA VIGORMAR-IVAC
S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2023**

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

AUTOR:

Kevin Eduardo Vera Ricardo

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO - 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN EL RESULTADO DE LAS OPERACIONES EN LA INDUSTRIA CAMARONERA VIGORMAR-IVAC S.A., CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”**, elaborado por el Sr. Kevin Eduardo Vera Ricardo, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **“CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN EL RESULTADO DE LAS OPERACIONES EN LA INDUSTRIA CAMARONERA VIGORMAR-IVAC S.A., CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Kevin Eduardo Vera Ricardo con cédula de identidad número 2450745159 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.



Vera Ricardo Kevin Eduardo

C.C. No.: 2450745159

Agradecimientos

En primer lugar, agradezco a Dios por proveerme de salud y brindarme fuerzas para seguir con disciplina en el camino hacia mis metas.

A toda mi familia por incentivarne a culminar mi etapa universitaria, por el apoyo económico y moral durante todo el proceso educativo.

Al personal docente que conforma la carrera de Contabilidad y Auditoría en la prestigiosa Universidad Estatal Península de Santa Elena, quienes a través de sus cátedras impartieron sus conocimientos, especialmente a mi docente tutor Ing. Emanuel Bohórquez Armijos y a mi docente especialista Ing. Hugo Castillo Lascano, les agradezco por guiarme en este gran proceso, brindándome su amistad y los conocimientos necesarios en cada revisión del presente trabajo.

A mis compañeros cercanos de curso, les agradezco por su amistad y por compartir risas y aprendizajes, ayudándonos mutuamente a sobrellevar las dificultades y retos universitarios.

De todo corazón, les agradezco por haber aportado tanto en mi camino hacia la culminación de mi carrera universitaria.

Vera Ricardo Kevin Eduardo

Dedicatoria

Principalmente a Dios, por brindarme la sabiduría y las bendiciones necesarias para culminar con este trabajo

A mis padres, el Sr. Wilton Vera y Sra. Graciela Ricardo por haberme apoyado durante cada una de mis etapas educativas y por los grandes consejos que me otorgaron, que me han ayudado a ser la persona de bien que soy.

A mis hermanos Ing. Cindy Vera y Lic. Ronny Vera por ser excelentes ejemplos de profesionales e impulsarme moralmente a culminar mi carrera universitaria.

Vera Ricardo Kevin Eduardo

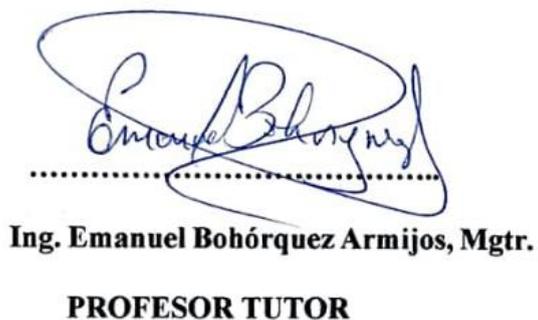
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



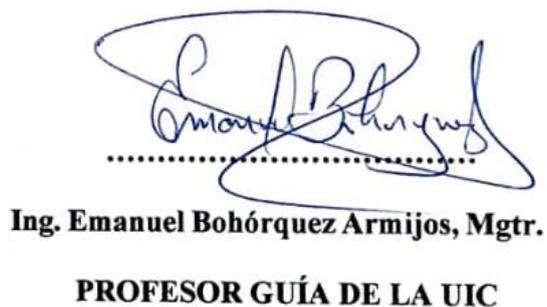
.....
Ing. Wilson Toro, Mgs
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Hugo Castillo Lascano, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
SECRETARIO

Índice General

Resumen.....	12
Introducción	14
Planteamiento del problema.....	15
Formulación del problema.	16
Sistematización	16
Objetivo general.....	17
Objetivos específicos	17
Justificación.....	17
Mapeo.....	18
Capítulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión de Literatura	19
Desarrollo de teorías y conceptos	22
<i>Control Interno de Inventario</i>	22
<i>Gestión del Inventario</i>	23
Tipos de Inventario	23
Métodos de Valoración.	24
Deterioro del Inventario.	24
<i>Control Interno</i>	24
Definición.....	25
Importancia	25
Componentes.....	25
<i>Niveles de Riesgo</i>	25
Riesgo Inherente.....	26
Riesgo de Control.....	26
Riesgo de Detección.....	26
Fundamentos Legales.....	26
<i>Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno</i>	26
<i>Norma Internacional de Contabilidad 2</i>	27
<i>Norma Internacional de Auditoría 400</i>	27
Capítulo II. Metodología.....	29
Diseño de la Investigación	29
Métodos de la Investigación.....	29
Población y muestra	30
Recolección y procesamiento de datos	30

<i>Recolección</i>	30
<i>Procesamiento</i>	31
Capítulo III: Resultados y Discusión	32
Análisis de datos	32
<i>Análisis de entrevistas</i>	32
Entrevista dirigida a la Administradora	32
Análisis de la entrevista a la Administradora.....	33
Entrevista dirigida al Bodeguero.....	34
Análisis de la entrevista al Bodeguero	35
Resumen de las entrevistas.....	35
<i>Análisis del cuestionario de control interno COSO I</i>	36
Ambiente de control.....	36
Evaluación de Riesgos.	41
Actividades de control.....	44
Información y comunicación.....	48
Supervisión y monitoreo.	50
Riesgo inherente.....	54
Riesgo de control.....	54
Riesgo de detección.....	54
Riesgo de auditoría.....	55
Discusión.....	55
Propuesta	57
<i>Tratamiento Contable – Inventario</i>	57
<i>Medición del inventario según la NIC 2 – Valor Neto Realizable</i>	59
<i>Hoja resumen del activo corriente</i>	60
<i>Propuesta de políticas y procedimientos de control de inventarios</i>	61
Políticas.	61
<i>Manejo del sistema contable</i>	61
<i>Constatación física del inventario</i>	61
<i>Manipulación del inventario</i>	61
<i>Aplicación de indicadores</i>	61
<i>Canal de sugerencias en procesos</i>	61
Procedimientos.....	62
<i>Entrada de inventario</i>	62
<i>Almacenamiento del inventario</i>	62

<i>Salida de inventario</i>	62
Conclusiones y Recomendaciones	62
<i>Conclusiones</i>	62
<i>Recomendaciones</i>	63
Referencias.....	64
Apéndices.....	68

Índice de Tablas

Tabla 1 Población.....	30
Tabla 2 Nivel de confianza y riesgo.....	36
Tabla 3 Cuestionario COSO I. Ambiente de control	36
Tabla 4 Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control.....	40
Tabla 5 Cuestionario COSO I. Evaluación de riesgos	41
Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgos.....	43
Tabla 7 Cuestionario COSO I. Actividades de control	44
Tabla 8 Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control	47
Tabla 9 Cuestionario COSO I. Información y comunicación	48
Tabla 10 Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación	49
Tabla 11 Cuestionario COSO I. Supervisión y monitoreo.....	50
Tabla 12 Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo	51
Tabla 13 Resultados de la evaluación del control interno COSO I.....	52
Tabla 14 Asiento – Sobrante de mercadería	58
Tabla 15 Asiento – Faltante de mercadería.....	58
Tabla 16 Asiento – Ajuste por medición al Valor Neto Realizable.....	59
Tabla 17 Hoja resumen del activo realizable	60

Índice de Figuras

Figura 1 Ambiente de control	40
Figura 2 Evaluación de riesgos	43
Figura 3 Actividades de control	47
Figura 4 Información y comunicación	50
Figura 5 Supervisión y monitoreo.....	52
Figura 6 Resultados de la evaluación de control interno COSO I	53

Índice de Apéndices

Apéndice A Cronograma de actividades	68
Apéndice B Matriz de Consistencia	69
Apéndice C Presupuesto.....	71
Apéndice D Cuestionario COSO I	71
Apéndice E Entrevistas	81
Apéndice F Tratamiento Contable – Inventario.....	83
Apéndice G Medición de los Inventarios según NIC 2 – Valor Neto Realizable.....	84
Apéndice H Evidencias de entrevistas, encuesta y constatación física.....	85

**AUTOR:**

Vera Ricardo Kevin Eduardo

TUTOR:

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.

Resumen

Actualmente, el control interno del inventario es crucial para la sostenibilidad y rentabilidad de una empresa, garantizando una correcta gestión de este activo y actividades relacionadas. El desconocimiento del tema y falta de atención genera inconsistencias en la gestión de mercadería. El objetivo de esta investigación es analizar los procedimientos del control interno de inventarios de la industria camaronera VIGORMAR IVAC S.A. Para llevar a cabo el estudio se optó por un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo, con un alcance descriptivo y exploratorio, aplicando un diseño no experimental con carácter de tipo transversal, utilizando tres métodos de investigación, bibliográfico, deductivo y analítico. Se obtuvo información mediante una entrevista con preguntas abiertas y un cuestionario de evaluación de control interno basado en el COSO I. Los resultados demuestran que existe un control interno del inventario con nivel de confianza medio representado por el 64% y un nivel de riesgo con el 36%, destacando la supervisión y monitoreo que cuenta con el nivel de confianza más alto con el 83%, al contrario de las actividades de control que tienen el nivel de riesgo más alto con el 52%, además, las constataciones físicas son realizadas de manera bimestral y se emplea el método FIFO, respaldando toda transacción por medio del software contable DOBRA. En conclusión, la industria camaronera VIGORMAR IVAC S.A. necesita aplicar un manual específico de procedimientos en conjunto con una correcta supervisión para mejorar la gestión del inventario, reduciendo riesgos y garantizando una administración efectiva de sus bienes.

Palabras claves: Control interno, Gestión de inventarios, Valor neto realizable.

Abstract

Currently, internal inventory control is crucial for the sustainability and profitability of a company, ensuring proper management of this asset and related activities. Ignorance of the subject and lack of attention generates inconsistencies in the management of merchandise. The objective of this research is to analyze the procedures of the internal inventory control of the shrimp industry VIGORMAR IVAC S.A. To carry out the study, a mixed approach, qualitative and quantitative, with a descriptive and exploratory scope, was chosen, applying a non-experimental design with a cross-sectional nature, using three research methods: bibliographic, deductive and analytical. Information was obtained through an interview with open questions and an internal control evaluation questionnaire based on COSO I. The results show that there is an internal control of the inventory with a medium confidence level represented by 64% and a risk level with 36%, highlighting the supervision and monitoring that has the highest confidence level with 83%, unlike the control activities that have the highest risk level with 52%. In addition, the physical findings are made bimonthly and the FIFO method is used, supporting all transactions through the DOBRA accounting software. In conclusion, the shrimp industry VIGORMAR IVAC S.A. needs to apply a specific manual of procedures in conjunction with correct supervision to improve inventory management, reducing risks and guaranteeing effective administration of its assets.

Keywords: Internal Control, Inventory Management, Net Realizable Value.

Introducción

El control interno del inventario es fundamental para el desarrollo de una empresa, sea comercial o industrial, debido a que un manejo adecuado de la mercadería permite tomar decisiones correctas de acuerdo a la situación del stock, además, es necesario establecer un correcto control a este activo por los beneficios económicos que genera a futuro, por lo tanto, un control ineficiente del inventario puede estar adherido a perjuicios económicos y un manejo inadecuado de la organización empresarial a largo plazo.

De acuerdo con Alarcón (2019) el manejo de inventarios constituye un componente fundamental en cualquier operación empresarial, pues contribuye tanto a la falta de existencias como la obsolescencia de los productos. Esto posibilita la implementación de acciones correctivas específicas y oportunas en cada fase del proceso. Además de prevenir pérdidas económicas para la empresa, el objetivo principal de este enfoque es cumplir con los objetivos y directrices establecidos por la alta dirección.

Por otro lado, García (2019) menciona que las empresas a nivel mundial utilizan el control interno como una herramienta que posibilita a los administradores mantener un monitoreo constante para asegurar que las operaciones se lleven a cabo de manera precisa y eficiente. Además, esta práctica contribuye al logro de la visión y objetivos establecidos por la empresa, garantizando la seguridad y coherencia de las actividades en diversas áreas.

El presente trabajo de investigación, titulado “Control Interno del Inventario en el Resultado de las Operaciones en la Industria Camaronera VIGORMAR-IVAC S.A., Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2023”, tiene como finalidad analizar el control interno en la gestión del inventario, de tal manera que se pueda evidenciar la importancia de este procedimiento y la ejecución de ajustes en los registros contables del deterioro de inventario si el caso lo amerita.

Planteamiento del problema

A nivel internacional, García J. (2020) menciona que la revisión de inventarios representa un valor significativo para el desarrollo financiero de la entidad, debido a que ayuda a prevenir escases de mercadería que podrían perjudicar a la empresa y a sus clientes a largo plazo. En la actualidad, las empresas necesitan contar con sistemas efectivos de investigación en la inspección de inventarios, lo cual demanda la colaboración conjunta de los trabajadores. Esto se realiza con el propósito de preservar la rentabilidad de la entidad y garantizar la satisfacción de los clientes.

Además, Lazo (2022) indica que mantener un control de inventarios aporta de manera significativa al objetivo de maximizar la utilidad de la empresa, considerando que la gestión adecuada de los inventarios tiene el potencial de impulsar el aumento de las ventas.

En el Ecuador, Casa y Villamarín (2020) mencionan que los problemas o desafíos que pueden afectar al almacén en cuanto al control interno de inventario son significativos, especialmente cuando las decisiones en los procesos no son acertadas. Esto lleva a una falta de dirección sobre cómo organizar la mercancía según las necesidades, lo que puede resultar en pérdidas por deterioro o robos. Por tanto, una gestión eficiente del inventario es crucial para controlar y organizar la cantidad de productos que el almacén debe suministrar.

La relevancia del control interno del inventario, de acuerdo con Celi y Changkuon (2022) constituye un medio mediante el cual una empresa puede mantener su competitividad, debido a que está vinculada a la gestión efectiva de existencias a través de métodos y estrategias para el transporte, entrada y salida de productos. Estas prácticas pueden mejorar la rentabilidad y productividad de la empresa, logrando la optimización de costos, una reposición eficiente de inventarios y la satisfacción de las necesidades del cliente.

A nivel provincial, Pincay (2022) señala que, no se ha adoptado una costumbre contable que incentive a la gente a cuidar y organizar bien sus inventarios. Muchos piensan que esto solo implica manejar materiales y revisar los almacenes, pero en realidad abarca el estudio y la aplicación de formas de llevar un registro de lo que se tiene. Si no se gestiona bien el inventario, las consecuencias incluyen demoras en entregar productos, problemas para encontrar lo que se necesita en las tiendas, compras que no eran necesarias en momentos equivocados y errores al guardar cosas en el almacén.

Además, García D. (2023) menciona que la gestión inadecuada de los inventarios y la falta de comprensión sobre cómo abordarlos impactan negativamente a numerosas empresas en el país. Esto conlleva a gastos innecesarios que podrían prevenirse, afectando incluso los plazos de entrega de productos a los clientes y disminuyendo la capacidad de competir en el mercado. En el sector camaronero ecuatoriano, muchas pequeñas y medianas empresas comparten esta debilidad, manifestada en la negligencia hacia los inventarios. Muchos de estos negocios han destinado la totalidad de su capital a estos activos, resultando en pérdidas debidas a la falta de supervisión y controles.

El objeto principal para que se lleve a cabo el estudio es la Industria Camaronera VIGORMAR-IVAC S.A. la cual se dedica a la distribución de productos e insumos para criaderos de camarones y laboratorios de larvas de camarón, fue creada el 11 de mayo del 2018, ubicada en la provincia de Santa Elena, Colonche entre Virgilio Drouet y Paquis, además, cuenta con la colaboración de 22 trabajadores y su misión se enfoca en convertirse en socio confiable y proveedor líder de productos especializados para laboratorios camaroneros.

Al realizar un análisis de la cuenta de inventarios de la Industria Camaronera VIGORMAR-IVAC S.A. se pudieron identificar los siguientes problemas:

- El área de bodega está a cargo de una sola persona, quien no realiza registros adecuados en el Kardex, debido a que la empresa posee gran número de productos.
- Falta de políticas contables que garanticen una correcta administración del inventario.
- Excedentes en mercadería dentro de bodega, lo cual perjudica las posibilidades de ventas, generando pérdidas de los productos.

Formulación del problema.

¿Cuáles son los procedimientos de control interno en la gestión de inventarios que aplica la empresa VIGORMAR-IVAC S.A.?

Sistematización

- ¿Cuáles son los procedimientos, políticas y grado de aplicación de la NIC 2 que se emplean para la gestión del inventario en la Industria Camaronera VIGORMAR-IVAC S.A.?
- ¿Cuál es la situación actual del Control Interno en relación con los componentes del COSO I en la industria camaronera VIGORMAR-IVAC S.A.?

- ¿Cuáles son los niveles de riesgo de auditoría que se presentan en el control interno del inventario en la industria camaronera VIGORMAR-IVAC S.A.?

Objetivo general

Analizar los procedimientos del control interno de inventarios, a través de la aplicación del cuestionario COSO I para la identificación del nivel riesgo de auditoría que representa el manejo del inventario en la Industria Camaronera VIGORMAR-IVAC S.A.

Objetivos específicos

- Describir los procedimientos, políticas y constatación de la NIC 2 que se emplean para la gestión del inventario en la industria camaronera VIGORMAR-IVAC S.A.
- Identificar el proceso del control interno a través de los componentes del COSO I aplicados en la industria camaronera VIGORMAR-IVAC S.A.
- Detectar los niveles de riesgo de auditoría que se presentan en el control interno del inventario en la industria camaronera VIGORMAR-IVAC S.A.

Justificación

La investigación a presentar contiene una justificación teórica basada en fuentes confiables de información que parten desde una perspectiva general a una específica, entre las cuales se encuentran: libros, artículos científicos, tesis, entre otras, las fuentes mencionadas tienen origen macro, meso, micro, es decir, contienen un enfoque amplio direccionándose hasta una perspectiva específica del control interno del inventario y de su relevancia en el funcionamiento de una empresa.

Mientras que, en la justificación práctica, al describir los procedimientos, políticas y la constatación de la NIC 2 que se emplean en la industria camaronera VIGORMAR-IVAC S.A. en conjunto con la identificación del proceso de control interno a través de los componentes del COSO I y la detección del riesgo de auditoría que presente el activo antes mencionado, se lleva a cabo el análisis de los procedimientos del control interno de esta cuenta, de esta manera, se podrá brindar información a las autoridades competentes para que se ejecuten los diferentes ajustes contables y el adecuado control del área de bodega, con la finalidad de emplear un control interno que genere confianza en el rubro de mercadería y a su vez, la empresa experimente beneficios económicos a largo plazo.

Los resultados que se obtendrán de la investigación a presentar serán compartidos con el gerente general de la empresa VIGORMAR-IVAC S.A., en

conjunto con las observaciones y respectivos ajustes que se recomienda para mejorar la organización de la entidad.

Mapeo

El trabajo de investigación a presentar consta de los siguientes apartados:

Introducción: se realiza una breve descripción del estudio a presentar, la importancia del control interno sustentado por opiniones de autores y fuentes confiables. Además, se describe el planteamiento, sistematización, formulación del problema, seguido por los objetivos donde se resalta un objetivo general y tres objetivos específicos, justificación y el mapeo.

Capítulo 1: Marco referencial, en este capítulo se presenta la revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos, y los fundamentos legales relacionados al tema.

Capítulo 2: Metodología, contiene la metodología del estudio, es decir, el diseño y métodos de la investigación, la población, muestra, la recolección y procesamiento de datos.

Capítulo 3: Resultados y discusión, se presentan los resultados y la discusión de los mismos, además, se realiza el análisis de los datos y por consiguiente, se formulan las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

De acuerdo con la tesis publicada por Lazo (2022), denominada “Control interno de inventarios de una empresa comercial del rubro Librería, Distrito Lince, Periodo 2021”, el negocio que se dedica a la venta de útiles de oficina presenta problemáticas que se originan al no contar con normas y directivas formalizadas y los registros de mercadería se realizan manualmente, las operaciones del inventario son aprendidas en el mismo proceso de trabajo y se basan en la confianza y valores que poseen los trabajadores involucrados en este rubro, por lo tanto, el propósito del estudio es conocer en qué medida el control interno aporta en la custodia de inventarios de una empresa comercial de carácter unipersonal, respecto al marco metodológico, este estudio es de tipo observacional, descriptivo. La observación se efectuó empleando técnicas e instrumentos que permiten recopilar información para su posterior procesamiento y análisis. Asimismo, el estudio se clasifica como transversal o transeccional, la población considerada para realizar el estudio fueron las dos personas que se involucran en la cuenta tratada, como son, el gerente general y el asistente de ventas, por lo tanto, se emplea un censo general, en el que se utilizó un método de recolección de información cuantitativo y cualitativo por la observación realizada por el investigador, respecto al instrumento, se utilizó el cuestionario, el autor concluye en la investigación realizada que los componentes del control interno aportan en buena medida la custodia de inventarios y a pesar de que las actividades de control se realicen de manera empírica, al ser un volumen reducido de mercadería, brindan el cuidado y vigilancia de los productos disponibles para la venta.

Según García J. (2020) en su tesis denominada “Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones BAIQUE E.I.R.L. – 2019.”, la problemática se centra en que la empresa experimenta considerables pérdidas en inventario que pasan desapercibidas durante periodos prolongados y se supone que dichas pérdidas se derivan de la retirada de mercancía debido a daños o defectos, a partir del problema, se establece como objetivo establecer el modo en que la omisión de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de la entidad objeto de estudio y plantear políticas y procedimientos para optimizar los procesos congruentes al inventario, la metodología menciona que el estudio es de tipo descriptivo y analítico, a su vez, la investigación está basada en un diseño aplicado no experimental, en el cual se consideró una población de cinco personas, entre

empresarios y trabajadores de la empresa, por lo tanto, se consideró conveniente tomar como muestra a los cinco trabajadores mencionados, a los cuales se les aplicó la técnica de recolección de datos a través del instrumento, como lo es el cuestionario, como conclusión, el autor menciona que la empresa desconocía sobre los sistemas de control interno de inventarios y al establecer un sistema de control y políticas para el manejo del inventario, se experimentaron incrementos en la rentabilidad de la empresa estudiada.

De acuerdo la tesis publicada por Hernández et al. (2022), denominada “Evaluación del control interno del área de inventarios de mercancías en base al marco integrador coso 2013, a la empresa comercial La Casa de las Guitarras correspondiente al año 2020”, la empresa presenta problemas respecto a un manual de control interno para el rubro inventarios que fue implementado a inicios de su funcionamiento, debido a que, posee varias debilidades que no ayudan a mejorar los procesos que afectan directamente al área de inventarios, por lo tanto, se plantea como objetivo evaluar el Control Interno del área de Inventario de mercancías, en base al marco integrador COSO 2013, en la empresa objeto de estudio, respecto a la metodología, es un estudio de naturaleza descriptiva con un enfoque cualitativo, a su vez, la información fue recolectada mediante la observación directa y la aplicación de cuestionarios, se emplea el método inductivo y es una investigación no experimental, en relación a la población, la investigación considera a la totalidad de colaboradores de la empresa, por lo tanto, la muestra será el conjunto de cuatro personas que laboran en el área de inventarios, es decir, es una muestra no probabilística adecuada de manera intencional o por conveniencia, a dicha muestra se le aplica el instrumento para la obtención de información, en este caso, el cuestionario, los autores concluyen que, se sugiere a la entidad mejorar la manera en que almacena sus productos, gestionar de manera más eficiente el espacio en la bodega, asegurar una comunicación oportuna entre los departamentos de almacén y contabilidad, y establecer una supervisión más efectiva del personal encargado en esta área.

De acuerdo con el trabajo de titulación de Celi y Changkuon (2022) que lleva por título “Análisis de la cuenta Inventario del negocio Electrocapi de la ciudad de Pasaje y su impacto en el ejercicio económico 2021”, identifica como problemática el incumplimiento en el plazo de entrega de los materiales a los clientes, esto debido a que, la empresa no tiene un sistema de control de inventario, por lo tanto, el objetivo se enfoca en analizar los efectos de la inadecuada gestión de inventario de la empresa,

a través del estudio y recopilación de información contable de la entidad, respecto a la metodología, el estudio tiene un enfoque cualitativo, siendo una investigación descriptiva y explicativa, la técnica utilizada es la recolección de información mediante una entrevista, el método de la investigación es inductivo, la población es conformada por tres personas que se relacionan con la administración del inventario, por lo tanto, es una población finita, a la cual se le aplicará un censo mediante los instrumentos entrevista aplicada y ficha de observación, los autores concluyeron que en la empresa estudiada se presenta información contable ineficiente que dificulta la determinación precisa de las existencias reales en el almacén, esta situación se atribuye a una gestión inapropiada de inventarios, generando obstáculos para la toma adecuada de decisiones.

Según la tesis publicada por el autor Ronquillo (2023) denominada “Control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2022”, expone que la problemática radica en que existen deficiencias en el manual de políticas de control interno específicas para una correcta gestión de la cuenta de inventarios, a partir del problema identificado, se plantea como objetivo analizar el control interno de inventarios en la empresa objeto de estudio, por medio de la aplicación del modelo Coso I, con el fin de establecer directrices que faciliten una gestión de inventarios y control interno adecuado, la metodología menciona que el estudio abarca un enfoque mixto, es decir, cualitativo y cuantitativo, con un alcance descriptivo, además, se aplicaron dos tipos de investigación, deductivo y bibliográfico, como población se consideraron a un total de doce personas, entre las áreas de gerencia financiera, gerencia comercial y el departamento de producción y se utilizó una muestra ni probabilística, conformada por tres personas, gerente financiero, contador y jefe de bodega, a quienes se les aplicó la entrevista y el cuestionario de COSO I como instrumentos evaluativos, el autor concluye que la evaluación del control interno de inventarios en la empresa estudiada, ha permitido conocer fortalezas y áreas que pueden mejorar relacionadas al inventario y el control interno de la empresa, además, se han implementado directrices que exhiben la importancia de implementar un ambiente de control adecuado, mejorar la supervisión y monitoreo, fortalecer las actividades de control y evaluar los riesgos de manera efectiva.

Según el trabajo de titulación de Borbor (2022) denominado “Control interno de inventarios en el Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021”, menciona que la problemática radica en la cuenta de inventarios, la cual es

causada por deficiencias presentadas en el control interno de este rubro, obteniendo sobrantes y faltantes de mercancías, por lo tanto, el objetivo es evaluar las condiciones del control interno de inventarios de la empresa objeto de estudio, en la metodología se menciona que se empleó un tipo de investigación descriptiva, aplicando un enfoque cualitativo y cuantitativo, los métodos utilizados son inductivo y deductivo, como población se consideraron catorce personas pertenecientes a diferentes áreas como área administrativa, contable, financiera, de atención al cliente y bodega, por consiguiente, se aplicó un tipo de muestra no probabilístico y por conveniencia, escogiendo a 3 personas, a quienes se les aplicó como instrumento de investigación una entrevista, el autor concluye que la situación actual de los procesos de inventario presenta deficiencias en el control interno debido a la falta de procedimientos apropiados para la salida de productos del almacén, para calcular la rotación de inventarios y como consecuencia hay desconocimiento acerca de los productos en existencia y de aquellos que tienen una mayor demanda.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control Interno de Inventario

De acuerdo con Sánchez y García (2019) a medida que la tecnología ha avanzado con el tiempo, los procedimientos en las organizaciones se han vuelto más complicados, lo que ha generado nuevos desafíos como fraudes y fallas en los sistemas informáticos. Esto ha destacado la necesidad crítica de implementar sistemas que monitoreen y optimicen los procesos operativos. En este contexto, el control interno ha surgido como una herramienta fundamental para respaldar el logro de los objetivos organizacionales y se ha vuelto esencial para llevar a cabo una supervisión efectiva.

Por otro lado, Vélez y Pazmiño (2022) señalan que, en diversas organizaciones, ya sean comerciales, manufactureras, de servicios, turísticas u otras, se aplican estrategias para impulsar la productividad y calidad. Estas estrategias promueven la sostenibilidad y mejoran la eficiencia de los procesos, destacando la gestión adecuada de inventarios que incluye productos terminados, en proceso, materias primas y otros recursos. Comprender el propósito de los inventarios es crucial para implementar políticas acertadas en la organización.

En el caso de Cacao y Wasbrum (2023) mencionan que el manejo eficiente de inventarios es vital, esto cobra especial importancia en empresas de servicios públicos, donde las operaciones están sometidas a supervisión y regulación estatal para garantizar la disponibilidad y calidad del servicio. La normativa en el sector eléctrico

exige mantener inventarios substanciales a costos ventajosos, lo que implica una gestión y preservación adecuadas de los activos corporativos.

Mientras que Torres et al. (2019) comparten que, para toda empresa, un elemento fundamental en el manejo de inventarios es definir la cantidad adecuada para su venta. En empresas que carecen de políticas, procedimientos y controles específicos para los inventarios, se dificulta una gestión fluida de los mismos. Resulta crucial analizar los inventarios desde el momento en que se planifica la compra, la producción y hasta la venta, garantizando así un manejo eficaz.

Gestión del Inventario

Para los autores Angulo y Naula (2018) la administración correcta del inventario es muy relevante para el funcionamiento de cualquier empresa que participe en la compra y venta de bienes y servicios. Para alcanzar resultados financieros positivos, es esencial llevar a cabo una gestión cuidadosa del inventario, que abarque la planificación de los niveles de existencias, el seguimiento de productos disponibles, la coordinación de pedidos y la gestión eficiente de los costos relacionados con el almacenamiento.

Por otra parte, González (2022) la Administración o Gestión de Inventarios se refiere a todas las acciones relacionadas con el control y manejo de los inventarios de un bien particular. Involucra la aplicación de métodos y estrategias para preservar eficientemente ese bien, que es tanto rentable como productivo. Este proceso no solo evalúa los insumos, sino que también coordina los procedimientos y las salidas de los productos asociados.

Además, el autor Angulo R. (2019) según su investigación, mencionó que la gestión de inventarios implica estar al tanto de los productos almacenados en la empresa. Este seguimiento proporciona una base sólida para un control más preciso, permitiendo identificar el momento oportuno para adquirir productos y evitar mantener un inventario excesivo. Una gestión de inventarios efectiva desempeña un papel esencial al evitar que la empresa pierda posibles ventas al no poder satisfacer las necesidades de los consumidores.

Tipos de Inventario. Los tipos de inventario según Lacalle (2018) son los siguientes:

Inventario periódico: inventario que se realiza al final de un periodo determinado, como un semestre o año, y se enfoca exclusivamente en los artículos que se encuentran presentes en ese momento.

Inventario Permanente: Este tipo de inventario, también conocido como contable, se realiza para mantener un control continuo de los productos que ingresan y salen. Se refleja de manera tangible en la ficha de almacén, proporcionando un registro detallado de las transacciones.

Inventario cíclico: Se realiza en intervalos cortos para asegurar que la gestión sea eficiente, aunque puede volverse costoso si no se administra correctamente.

Métodos de Valoración. Según lo expuesto por Álvarez (2020) las organizaciones seleccionan los métodos para evaluar su inventario en función de sus necesidades y objetivos económicos. Ambas opciones facilitan la gestión, y a continuación, se explica cada uno de estos métodos.

Método FIFO: Bajo este método, se parte de que los productos más antiguos en el inventario son los primeros en salir. En consecuencia, el valor del inventario se establece considerando el costo de las compras más recientes, mientras que el costo de las ventas se determina según el costo de las primeras compras realizadas durante el período contable.

Método Promedio: Para utilizar el método promedio ponderado es esencial calcular el costo unitario promedio, es decir, se debe dividir el costo total entre el número de unidades disponibles.

Deterioro del Inventario. Respecto al deterioro del inventario Torres G. (2021) menciona que en cada momento en que se presenta información financiera, se debe analizar el estado de las existencias para verificar si han experimentado una pérdida de valor o deterioro. Este proceso implica comparar el valor registrado de cada artículo con el precio al que se espera venderlo, descontando los costos relacionados con la terminación y venta.

Control Interno

En cuanto al control interno, según Gabino (2023) la definición y aplicación pueden variar, pero el objetivo común para las empresas es alcanzar resultados deseados. Su implementación también asegura que la administración se comprometa a cumplir con responsabilidades como normativas, políticas y condiciones laborales.

De acuerdo con Yagual (2020) el control interno se entiende como un proceso realizado por el consejo de administración, la dirección y todos los empleados de una entidad. Su finalidad es proporcionar un nivel de seguridad razonable en la consecución de objetivos en áreas como la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como el cumplimiento de las leyes y normativas correspondientes.

Además, Borbor (2022) señala que la teoría del control interno se fundamenta en establecer los principios para reformar las acciones llevadas a cabo en una entidad. Esto tiene como objetivo lograr metas, disminuir costos, ahorrar tiempo y prevenir posibles fraudes.

Definición. Para Tamez et al. (2019) el control interno se refiere a las acciones que lleva a cabo la dirección y el personal de una organización para proporcionar un nivel razonable de seguridad. Este objetivo es lograr eficacia y eficiencia en las operaciones, garantizar la confiabilidad de la información financiera y cumplir con las leyes, reglamentos y normas establecidos.

Importancia. De acuerdo con Moreria et al. (2022) la importancia del control interno crece de manera significativa, pues brinda la posibilidad de mejorar la eficiencia operativa y efectividad de la empresa, al mismo tiempo que reduce los riesgos y casos de fraudes. Es importante destacar que, independientemente del tamaño de la organización, un sistema de control es esencial para utilizar los recursos de manera eficaz, lo que lleva a una gestión financiera y administrativa apropiada.

Componentes. Los componentes del control interno, según Prado (2021) son cinco, los cuales se resumen de la siguiente manera:

Ambiente de control: Factores que motivan las actividades desarrolladas por el personal en sus labores.

Evaluación de Riesgo: Reconocimiento y evaluación de los posibles riesgos de la empresa, con la finalidad de manejarlos de manera efectiva.

Actividades de control: Políticas y procedimientos llevados a cabo por el personal de la empresa.

Información y Comunicación: Reportes de gestión, situación financiera de la entidad y grado de cumplimiento de la normativa aplicable.

Supervisión y Monitoreo: Es fundamental supervisar los resultados de la implementación de un sistema de control.

Niveles de Riesgo

De acuerdo con Brito (2018) el riesgo en auditoría es la falta de certeza originada por los cambios o resultados de eventos o acciones específicas. En el ámbito empresarial, se distinguen las contingencias internas, que son resultado de las acciones de la empresa, y las contingencias externas, las cuales no pueden ser controladas porque están fuera de la influencia directa de la empresa.

Por otra parte, Cacao y Wasbrum (2023) mencionan que el riesgo implica la presencia de situaciones en las que existe la posibilidad de sufrir pérdidas. En términos más simples, se trata de la probabilidad de que ocurra algún evento que tenga consecuencias negativas durante una actividad o período determinado.

Mientras que Carmen (2019) señala que el riesgo se refiere a la posibilidad de que los estados financieros de una entidad contengan errores significativos que no sean detectados por los procedimientos de auditoría. Este riesgo de auditoría se desglosa en tres componentes interrelacionados: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo Inherente. Según Hernández et al. (2022) en auditoría financiera, el riesgo inherente se refiere a la incertidumbre constante presente en los estados financieros debido a la naturaleza de las operaciones de la empresa. Es esencial señalar que este riesgo, al no estar bajo el control directo del auditor, no puede ser completamente eliminado.

Riesgo de Control. De acuerdo con Quinaluisa et al. (2018) el riesgo de control es una serie de fases planificadas por el personal encargado de la administración de la empresa, incluyendo la dirección y otros empleados. Su diseño tiene el propósito de brindar una seguridad razonable en cuanto a lograr los objetivos establecidos por la empresa.

Riesgo de Detección. El autor Ronquillo (2023) define al riesgo de detección como la probabilidad de que un auditor no perciba una información incorrecta que pueda ser significativa, ya sea por sí sola o cuando se combina con otros errores, en relación con una afirmación específica.

Fundamentos Legales

La investigación a presentar se sustenta en las siguientes normas:

Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores

autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. (Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, 2024, p. 31)

Norma Internacional de Contabilidad 2

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. (Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), 2024, p. 1)

“El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (NIC 2, 2024, p. 2).

“Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (NIC 2, 2024, p. 2).

Además, respecto a la medición del inventario, expone:

“Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor” (NIC 2, 2024, p. 2).

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. (NIC 2, 2024, p. 6)

Norma Internacional de Auditoría 400

El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. (Norma Internacional de Auditoría 400 (NIA 400), 2024, p. 1)

Además, la NIA 400 (2024) expone que:

En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

- A. identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;
- B. considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas sustanciales; y c. diseñar procedimientos de auditoría apropiados. (p. 3)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

La presente investigación presentó un enfoque mixto, es decir, cuenta con un aspecto cualitativo, para el cual se utilizó una entrevista para profundizar las condiciones del control de inventario y el tratamiento que se le otorga a este activo, esto instrumento fue aplicado a las personas relacionadas con el área de inventarios, con el fin de conocer las circunstancias y control de la mercadería. También se utilizó el cuantitativo, que sirvió para la recolección de información aplicando un cuestionario de evaluación de control interno, cuyos datos pudieron ser contabilizados de manera numérica y porcentual,

El alcance de la investigación fue de tipo exploratorio, pudiendo indagar y profundizar en la problemática del estudio como es el control interno de inventarios y sus dimensiones. Además, se empleó el descriptivo, debido a que mediante la información recolectada se pudo tabular y cuantificar sobre los procesos de control interno de la mercadería que aplica la empresa VIGORMAR-IVAC S.A., en caso de que cuente con alguno, por consiguiente, demostrar cuál es el método correcto del control interno del inventario partiendo de los componentes del COSO I.

El diseño de la investigación es no experimental, pues los datos recopilados respecto a la variable que se utilizan son reales y no se manipularon en ningún aspecto, es decir, solo se observaron y se analizaron, mientras que el carácter es de tipo transversal porque la información recopilada y analizada es de un período determinado.

Métodos de la Investigación

Para el presente estudio se utilizó un método de investigación bibliográfico, el cual permite acceder a información secundaria de fuentes confiables relacionadas a la variable del estudio, entre estas fuentes se encuentran tesis, artículos científicos, libros, desde una óptica internacional hasta una provincial, que brindan datos relevantes, conceptos y teorías respecto al control interno de inventarios.

Se empleó el método deductivo, recurriendo a teorías de diversos autores como base, estas teorías, provenientes de estudios previos y aportes de expertos, sirvieron para establecer dimensiones e indicadores relevantes. Este método permitió analizar detalladamente el control interno de inventarios, identificando aspectos clave y medidas específicas asociadas con dicho proceso.

Por último, se utilizó el método analítico que permite descomponer el COSO I en partes, a su vez, identificar las deficiencias en el control interno de inventarios de la empresa y por consiguiente realizar el respectivo análisis de los resultados que se obtuvieron.

Población y muestra

La población considerada en la investigación es el personal que se relacione directamente con el departamento de inventarios de la empresa VIGORMAR S.A., partiendo desde un alto cargo hasta el encargado de la bodega, entre estos trabajadores suman un total de tres personas, las cuales forman parte de la población, es decir, es finita y pequeña.

Por lo tanto, al considerar un número reducido como población, se aplica un censo, es decir, los instrumentos se efectúan a las personas que conforman la población, quienes se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 1

Población

No.	Cargo	Cantidad
1	Administradora	1
2	Bodeguero	1
Total		2

Nota: Información obtenida de la Industria Camaronera VIGORMAR S.A.

Recolección y procesamiento de datos

Recolección

En la investigación a presentar se utilizaron dos instrumentos, la entrevista que facilitó la obtención de información respecto a la variable y el cuestionario, el cual se basa en el COSO I, aplicado para recolectar información relevante respecto al control interno del inventario que posee la empresa VIGORMAR S.A., estos instrumentos fueron dirigidos al personal relacionado con el inventario que posee la empresa de estudio, en este caso, administradora y bodeguero.

Las entrevistas, estuvieron compuestas por 6 preguntas abiertas, formuladas de acuerdo a la función que ejerce la persona entrevistada, a su vez, brinda completa libertad para que el interrogado se exprese con naturalidad exhibiendo datos importantes que ayuden a visualizar y comprender el tratamiento del inventario que aplican.

Sobre el cuestionario, se destaca que estuvo compuesto por sesenta y seis preguntas, las cuales están seccionadas en base a los componentes del COSO I, es decir, la primera sección, denominada ambiente de control, se enfoca todo lo relacionado con el tipo de administración interna que posee la entidad y está conformada por 22 preguntas, la segunda sección, que lleva por nombre evaluación de riesgos, ayuda a obtener información respecto a las respuestas que tiene la organización frente a los riesgos que puedan presentarse, está compuesta por 14 preguntas, la tercera sección denominada actividades de control, que se refiere a las acciones que se lleva a cabo para controlar las funciones dentro de la organización, conformada por 25 preguntas, la cuarta sección denominada información y comunicación, hace énfasis en los instrumentos o sistemas que aplica la entidad como canales de comunicación seguros y confidenciales, compuesta por 8 preguntas y por último, la quinta sección denominada supervisión y monitoreo, la cual se refiere a la comprobación de que se estén controlando y analizando las actividades internas, conformada por 7 preguntas, cabe mencionar que todas las interrogantes cuentan con 3 opciones de respuesta, Si, No y No aplica, contando con un apartado para observaciones.

Procesamiento

Una vez recolectada la información necesaria de la variable de estudio, se empleó el procesamiento de la misma, debido a que, las preguntas eran cerradas, en el caso del cuestionario de control interno en base al COSO I, la tabulación fue óptima, además, se obtuvo apoyo de las funciones que brinda la herramienta Microsoft Excel, esperando que esta información procesada y los resultados obtenidos ayuden en la toma de decisiones para la mejora de la variable estudiada.

Capítulo III: Resultados y Discusión

Análisis de datos

Análisis de entrevistas

Entrevista dirigida a la Administradora

1. ¿Qué beneficios cree que genera un adecuado control interno de inventario en una empresa?

Existen muchos beneficios al aplicar un control adecuado al inventario, pero como trabajadora de una empresa distribuidora de productos, considero que resaltaría el control de pérdidas de químicos por caducidad y tener en cuenta el período de rotación de inventarios.

2. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos para controlar el inventario en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.?

Considero que las inspecciones periódicas de las fechas de caducidad y la rotación de inventarios realizadas por el bodeguero, son procedimientos suficientes con los que contamos para el control del inventario.

3. ¿Qué medidas o políticas establecen para evitar pérdidas por deterioro, faltantes o caducidad en la mercadería?

Dentro de las políticas de la empresa, se menciona que el trabajador encargado de bodega debe llevar un registro en el sistema de todas las entradas y salidas de mercadería, además, debe tener en cuenta las fechas de caducidad y el volumen de mercadería almacenada, también se da a conocer que, si existiesen faltantes de mercadería, el valor equivalente se descuenta directamente del sueldo del bodeguero, estas medidas con el objetivo de no presentar algún imprevisto al momento de realizar las ventas.

4. ¿Cuáles son los canales de comunicación que aplican para que exista información precisa entre las personas relacionadas con el inventario?

La empresa utiliza la aplicación WhatsApp en la que existe un grupo conformado por todos los trabajadores, en el que se reportan todas las novedades acerca del inventario, por lo tanto, la información está al alcance de las personas interesadas respecto a la mercadería.

5. ¿Qué sistema utilizan para la gestión del inventario y qué beneficios representa su uso?

Actualmente se utiliza el sistema denominado DOBRA, que no solo sirve para el control del inventario debido a la gran apertura que presenta para registrar todo tipo de transacciones y registros varios, por tal razón, al realizar una venta o compra, el registro de la mercadería se actualiza inmediatamente.

6. ¿De qué manera se calcula el Valor Neto Realizable en los costos de los productos de bodega?

Se toma en cuenta el precio de venta y se restan todos los costos invertidos para que el producto esté apto para su venta, menos los gastos que se incurran para poder realizar su venta.

7. ¿Cómo se identifican y contrarrestan los riesgos del inventario en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.?

Considero que la inspección de las fechas de caducidad ayuda a identificar los riesgos de pérdida por deterioro, a su vez, los contrarrestamos al realizar rotación de inventarios, analizando y gestionando las ventas con eficacia para que no existan tales inconvenientes.

Análisis de la entrevista a la Administradora: En base a la información obtenida por la entrevista realizada a la administradora, el control que aplican al inventario es la inspección de las fechas de caducidad y la rotación para prevenir pérdidas de mercadería por obsolescencia, las personas encargadas de estos procedimientos son el supervisor y el bodeguero, quienes tienen comunicación a través de la aplicación WhatsApp en la que se reportan todas las novedades, además, para el registro del inventario se aplica el sistema DOBRA, el cual ayuda a optimizar el tiempo dando de baja la mercadería en las transacciones que se la involucre, el valor neto realizable lo calculan reduciendo los costos y gastos de venta al total del precio de venta, también se aplican acciones como análisis de la demanda del mercado y descuento en salario al bodeguero para evitar posibles pérdidas por deterioro o faltantes.

Entrevista dirigida al Bodeguero

1. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que aplica la empresa VIGORMAR IVAC S.A.?

El método de valuación aplicado al inventario es el método FIFO, el cual determina que las primeras entradas de mercadería son las primeras en salir.

2. ¿Cuáles son los procedimientos que sigue para recibir, almacenar y despachar los productos en la bodega?

Recibo la notificación de una compra por medio de un mensaje en el grupo, respaldada por la factura electrónica de la transacción, al recibirla la ordeno en la bodega y procedo a realizar el registro en el Kardex, después notifico a la administradora que los productos no tienen ninguna inconsistencia, al momento de realizar la venta, procedo a despachar el producto y a su vez, registrar la salida en el Kardex y notificarla en el grupo.

3. ¿Cada qué tiempo realizan las constataciones físicas de la mercancía y cómo se lleva a cabo este proceso?

La constatación física se realiza de manera bimestral y se efectúa de la siguiente manera, la administradora emite el reporte del sistema contable DOBRA respecto al volumen de mercadería almacenada, con dicho reporte procede a ejecutar la comparación con el inventario físico.

4. ¿De qué manera reporta inconsistencias o irregularidades en el inventario y qué acciones se toman al respecto?

En el caso de que los productos lleguen atrofiados por el transporte, notifico al supervisor y en el grupo de WhatsApp, dando a conocer los motivos en conjunto con evidencias, fotos y videos, en caso de que el número de productos no llegue completo notifico en el grupo.

5. ¿Cuál es su apreciación personal respecto al control interno del inventario en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.?

Considero que el control y supervisión del inventario son eficientes, sin embargo, también he sido testigo de productos que, al no ser vendidos a largo plazo, caducan, causando pérdidas significativas para la empresa.

6. ¿Usted considera que existe algún tipo de riesgo en la gestión diaria del inventario y qué medidas aplica para contrarrestarlo?

Sí, considero que sí existen riesgos diarios en el manejo del inventario, en el caso del transporte interno los productos puedan atrofiarse, teniendo que darlos de baja, este problema es causado debido a que solo yo manejo la bodega, la medida que tomo es transportarlos en menor volumen, perdiendo un poco de tiempo que puede ser invertido en otras actividades.

Análisis de la entrevista al Bodeguero: La valuación que aplican al inventario es el método FIFO es decir, los primeros producto en entrar, son los primeros en salir, el bodeguero es el encargado de recibir, almacenar y despachar la mercancía, al realizar estas acciones notifica inmediatamente al supervisor y a la administradora de ser el caso, además, la administradora es quien realiza la constatación física de manera bimestral, las irregularidades son notificadas en el grupo general adjuntando evidencias. El entrevistado considera que la empresa posee un control suficiente en el inventario, sin embargo, han existido pérdida de mercadería por obsolescencia, por otro lado, el transporte interno de los productos es llevado a cabo solo por el bodeguero, lo cual perjudica su optimización de tiempo.

Resumen de las entrevistas: El control interno del inventario en VIGORMAR IVAC S.A. se basa en la inspección de fechas de caducidad y la rotación para prevenir pérdidas por obsolescencia, siendo el supervisor y el bodeguero los responsables, comunicándose principalmente por WhatsApp. Utilizan el sistema DOBRA para registrar inventarios y optimizar el tiempo en las transacciones. La empresa aplica el método FIFO para la valuación, asegurando que los primeros productos en entrar sean los primeros en salir. El bodeguero maneja la recepción, almacenamiento y despacho de mercancías, notificando cualquier movimiento al supervisor y a la administradora, quien realiza una constatación física bimestral. Las irregularidades se reportan en un grupo general con evidencias adjuntas. Aunque el control es considerado suficiente, han ocurrido pérdidas por obsolescencia, y el bodeguero enfrenta desafíos de tiempo debido a la responsabilidad del transporte interno de la mercancía. Además, se realizan análisis de demanda y descuentos salariales al bodeguero para mitigar posibles pérdidas.

Análisis del cuestionario de control interno COSO I

Tabla 2

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto

Nivel de confianza

Nota: Medición de los niveles porcentuales de riesgo y confianza. Información obtenida del marco integral del COSO I.

Ambiente de control.

Tabla 3

Cuestionario COSO I. Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	VIGORMAR-IVAC S.A.						
Persona auditada	ÁREA COMERCIAL						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Kevin Vera Ricardo						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS							
1.1	¿La organización ha formalizado de manera escrita sus principios éticos y de integridad, quizás a través de un código de conducta, para definir sus políticas en asuntos críticos donde podrían surgir conflictos de intereses?	X			1		
1.2	¿Están establecidas de manera explícita en esos documentos pautas respecto a cómo manejar la aceptación de pagos inapropiados, el uso adecuado de los recursos disponibles y la gestión de	X			1		

	conflictos de intereses?					
1.3	¿Se garantiza que todo el talento humano haya comprendido y aceptado el Código de Ética de la empresa?	X			1	
2. COMPETENCIA PROFESIONAL						
2.1	¿Se han definido de manera óptima los cargos necesarios para cumplir con los objetivos?		X		0	En el área de bodega no abastecen las funciones una sola persona.
2.2	¿Los perfiles profesionales cuentan con sus respectivos manuales de funciones?	X			1	
2.3	¿Se están cumpliendo los procedimientos establecidos para el proceso de contratación, incluyendo la verificación de títulos, certificados y documentos, así como las entrevistas para evaluar habilidades y capacidades?	X			1	
2.4	¿Se efectúa de manera periódica una revisión del desempeño que ayude a identificar las áreas de capacitación necesarias?		X		0	No existen registro de capacitaciones periódicas.
3. ATMOSFERA DE CONFIANZA MUTUA						
3.1	¿Se promueve en la organización una cultura de confianza entre los empleados, así como entre estos y los niveles directivos?	X			1	
3.2	¿Se esfuerzan por evitar actitudes que generen divisiones y falta de colaboración entre las distintas	X			1	

	secciones de la organización?					
4. MISION, OBJETIVOS POLÍTICAS						
4.1	¿La empresa cuenta con un plan estratégico de organización?	X			1	
4.2	¿Este plan incorpora la visión, misión, principios o valores de la organización, así como objetivos, análisis FODA y la definición de procesos o actividades críticas?		X		0	No tiene bien estructurado el análisis FODA y actividades definidas del personal.
4.3	¿Se garantiza que todo el talento humano tenga conocimiento respecto al plan estratégico?	X			1	
5. ORGANIGRAMA						
5.1	¿La estructura organizativa de la entidad define las responsabilidades, identifica las unidades a cargo de los programas/proyectos y facilita la comunicación entre las distintas áreas?	X			1	
5.2	¿La estructura organizativa actual es proporcional al tamaño y la naturaleza de las operaciones que están en curso en el momento de la evaluación?	X			1	
5.3	¿La estructura organizacional está al alcance de todos los colaboradores?	X			1	
6. ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD						

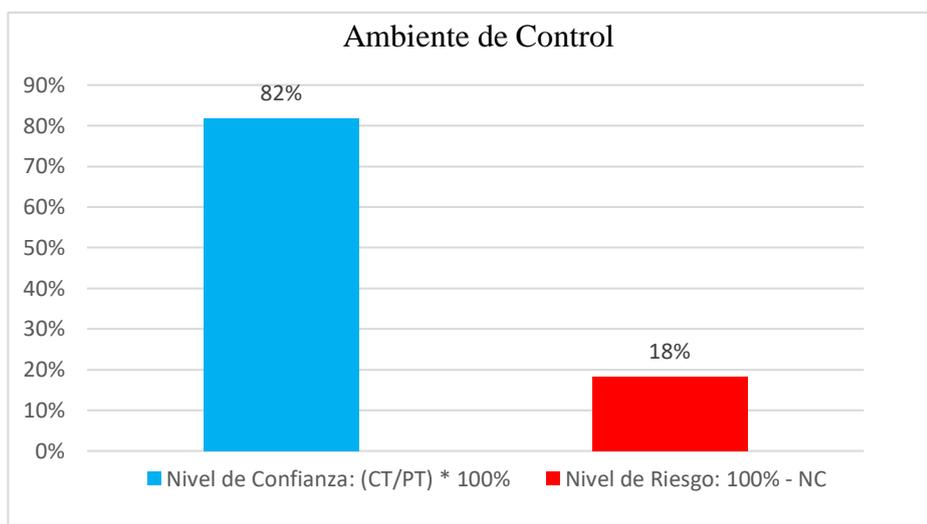
6.1	¿Las responsabilidades están bien definidas y las personas en cargos importantes conocen adecuadamente cuáles son sus responsabilidades?	X			1	
6.2	¿Las personas con responsabilidad presentan informes o comunican las actividades a algún superior?	X			1	
6.3	¿Las áreas de competencia dentro de la organización están claramente definidas y delimitadas de manera adecuada?	X			1	
7. POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL						
7.1	¿Se han establecido de manera clara y precisa procedimientos para elegir, promover, capacitar, evaluar, remunerar y sancionar al personal en la organización?	X			1	
7.2	¿El talento humano tiene conocimiento de estos procedimientos?	X			1	
7.3	¿Se revisan de forma regular las necesidades con el fin de mantener actualizada la estructura organizativa?		X		0	Las necesidades de personal en el área de bodega no han sido evaluadas.
7.4	¿Se han establecido planes de entrenamiento que abarquen la orientación para los nuevos empleados y la actualización para el personal ya existente?	X			1	
CALIFICACIÓN TOTAL					18	

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO I al ambiente de control en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.

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

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 18
Ponderación total	= 22
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	= 82%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	= 18%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del ambiente de control en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.

Figura 1*Ambiente de control*

En la tabla 4, se puede observar el grado de confianza y riesgo en el componente de ambiente de control en la empresa VIGORMAR IVAC S.A., de acuerdo al cuestionario aplicado, la calificación total fue de 18, mientras que la ponderación fue de 22, lo que representa un nivel de confianza óptimo en control interno. El grado de confianza es del 82%, lo cual significa que existe un nivel de confianza alto, por lo tanto, se considera que el control interno es efectivo con un pequeño margen de error, debido a que, el grado de riesgo es bajo y es representado por un 18%, exhibiendo que existe la probabilidad de inconsistencia u ocurrencia de errores. A pesar de que el nivel de confianza es alto, es importante mejorar ciertos aspectos del ambiente de control para minimizar aún más el nivel de riesgo.

Evaluación de Riesgos.

Tabla 5

Cuestionario COSO I. Evaluación de riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	VIGORMAR-IVAC S.A.						
Área auditada	ÁREA COMERCIAL						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Kevin Vera Ricardo						
EVALUACIÓN DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. VALORACIÓN DE RIESGOS							
1.1	¿La entidad examinada ha fijado metas que cubran desde su objetivo general hasta los objetivos operativos o actividades, y ha desarrollado una estrategia para lograrlos?	X			1		
1.2	¿Existe un plan de acción/estrategia anual?		X		0	No presentan un plan de estrategia anual.	
1.3	¿Los objetivos son comunicados de manera adecuada a todos los niveles pertinentes dentro de la organización?	X			1		
1.4	¿Las estrategias establecidas son coherentes con los objetivos definidos?		X		0	No tienen establecidas estrategias.	
1.5	¿Se ha establecido un cronograma para lograr cumplir con metas físicas, como la cantidad de productos comercializados en un periodo específico?		X		0	No presentan cronograma de metas físicas a corto plazo.	
1.6	¿Se ha definido claramente qué recursos son necesarios, y esta definición coincide con el presupuesto actualmente en vigencia?		X		0	Inexistencia de presupuesto anual, no tienen protocolo de evaluación de recursos necesarios.	
1.7	¿En la definición de los objetivos se contempla también la especificación de las herramientas de medición, como indicadores, y se establecen metas	X			1		

	concretas de producción a alcanzar?					
2. IDENTIFICACION DE RIESGOS						
2.1	¿La entidad ha establecido un proceso estructurado para identificar, evaluar y responder a los riesgos significativos que podrían afectar la consecución de sus objetivos, considerando tanto factores internos como externos?		X		0	No presenta manual de procedimientos para identificar posibles riesgos externos.
2.2	¿Se han establecido procesos para detectar riesgos internos, y estos procesos están operando de manera eficiente y efectiva?	X			1	
2.3	¿La entidad asigna una probabilidad de ocurrencia a los diversos riesgos identificados?	X			1	
2.4	¿La identificación de riesgos tiene en cuenta los resultados de auditorías, ya sean internas o externas?		X		0	Los problemas de auditoría identificados en la última auditoría siguen existiendo.
2.5	¿La organización tiene métodos efectivos para identificar riesgos provenientes de factores externos, como avances tecnológicos, requerimientos de organismos externos, cambios en la legislación, alteraciones institucionales y modificaciones en la relación con proveedores?	X			1	
3. DETECCIÓN DEL CAMBIO						
3.1	¿Todas las áreas están capacitadas para informar a la alta dirección sobre cualquier cambio en aspectos institucionales, operativos, tecnológicos, normativos, presupuestarios o regulatorios que puedan impactar en el logro de los objetivos de la	X			1	

	entidad/programa o del área?				
3.2	¿Se han identificado los cambios que podrían tener un impacto más significativo en el logro de los objetivos de la organización?	X		1	
CALIFICACIÓN TOTAL				8	

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO I a la evaluación de riesgos en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.

Tabla 6

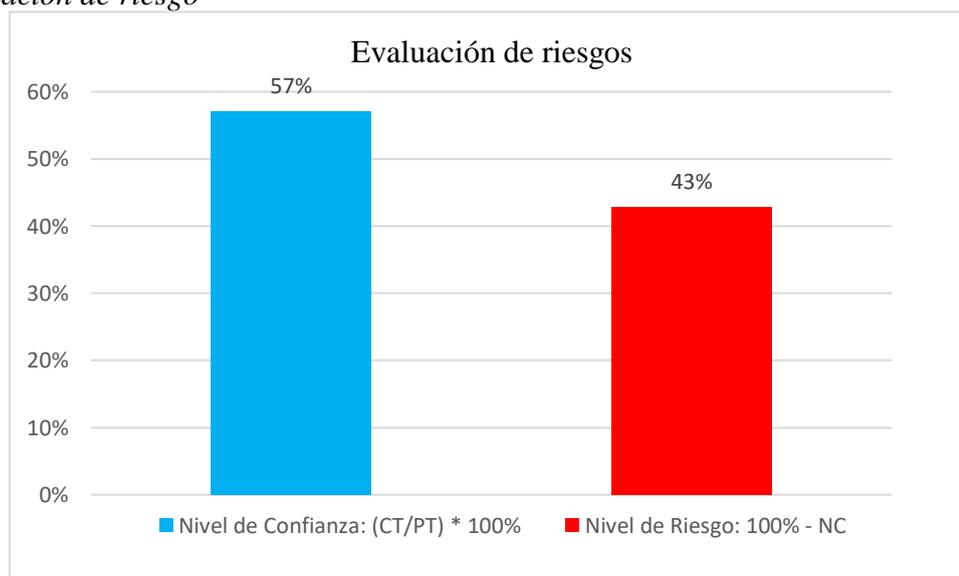
Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgos

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 8
Ponderación total	= 14
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	= 57%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	= 43%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de la evaluación de riesgos en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.

Figura 2

Evaluación de riesgo



En la tabla 6 se muestra una calificación de 8, de una ponderación total de 14, lo que indica que existe un nivel de confianza medio con un 57%, por consiguiente, el nivel de riesgo también es medio representado por un 43%. Estos resultados indican que no se evalúan correctamente los escenarios de posibles riesgos, es decir, se deben aplicar las medidas necesarias para reforzar la identificación de riesgos y a su vez, las acciones que se puedan realizar para mitigarlos.

Actividades de control.

Tabla 7

Cuestionario COSO I. Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		VIGORMAR-IVAC S.A.					
Área auditada		ÁREA COMERCIAL					
Periodo		2024					
Elaborado por:		Kevin Vera Ricardo					
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. PROCESAMIENTO DE RIESGOS							
1.1	¿Se han elaborado protocolos de control específicos para cada uno de los riesgos significativos identificados?	X			1		
1.3	¿Se lleva a cabo una supervisión del rendimiento y la ejecución en comparación con el presupuesto y los resultados de ejercicios anteriores?		X		0	No se lleva un registro de la comparación del registro de resultados de ejercicios anteriores.	
1.4	¿Se efectúa esta comparación a nivel de cada una de las áreas? ¿Las evaluaciones incluyen la participación de las direcciones y jefaturas en dicho proceso?		X		0	No existe registro de comparación de rendimiento.	
2. SEGRAGACIÓN DE FUNCIONES							
2.1	¿Se han segregado las funciones de autorización, custodia y registro de inventarios?		X		0	Una sola persona se encarga de la mercadería.	

2.2	¿Existe una clara separación de responsabilidades entre quienes realizan la recepción de inventarios y quienes los registran en los sistemas?	X			0	Ocasionalmente el bodeguero es quien se encarga de ambas acciones.
2.3	¿La persona que autoriza la compra de inventarios es diferente de la que registra estas transacciones en los libros contables?	X			1	
2.4	¿Se asegura de que la autorización esté respaldada por la aprobación de un nivel jerárquico superior?	X			0	Muchas veces las compras se realizan solo con el consentimiento del bodeguero.
3. COORDINACION ENTRE AREAS						
3.1	¿Existe un adecuado flujo de información entre las diversas áreas de la organización?	X			1	
3.2	¿Se impulsa la colaboración entre las distintas áreas para lograr un desempeño conjunto y coordinado?	X			1	
4. DOCUMENTACION						
4.1	¿El acceso a información financiera confidencial relacionada con inventarios está restringido y limitado a aquellos que necesitan conocerla?	X			0	La información se encuentra pública en los canales de comunicación.
4.2	¿Esta documentación está accesible y archivada de manera apropiada para su revisión?	X			1	
4.3	¿Se monitorea el acceso a documentos confidenciales de inventarios?	X			0	No se lleva registro sobre quienes acceden a dicha información.
5. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE TRANSACCIONES Y HECHOS						
5.1	¿Existe un proceso formal de autorización para todas las transacciones?	X			1	

5.2	¿La persona encargada de emitir una orden de compra es distinta a la encargada de la recepción física de los inventarios?	X			1	
5.3	¿Se verifican las cantidades recibidas con las cantidades especificadas en los órdenes de compra?	X			1	
5.4	¿Se controla y limita el acceso físico a las áreas de almacenamiento de inventarios?	X			1	
6. INDICADORES DE DESEMPEÑO						
6.1	¿Se han identificado y definido indicadores clave de rendimiento para medir el desempeño de la gestión?		X		0	No se aplican indicadores de rendimiento.
6.2	¿Están alineados estos indicadores con los objetivos estratégicos de la organización?		X		0	No se aplican indicadores de rendimiento.
6.3	¿Se ha establecido una frecuencia regular para la medición de los indicadores de gestión?		X		0	No se aplican indicadores de rendimiento.
6.4	¿Existe un cronograma claro para la recopilación y revisión de datos de rendimiento?		X		0	No se aplican indicadores de rendimiento.
7. AUDITORIA INTERNA O UNIDAD DE CONTROL DE GESTION						
7.2	¿La organización cuenta con un plan de auditoría formalmente establecido?	X			1	
7.3	¿Este plan está documentado y disponible para los miembros relevantes del equipo?	X			1	
7.4	Se han tomado en cuenta las recomendaciones y hallazgos de las mismas?		X		0	No se han considerado los hallazgos de auditorías anteriores.

7.5	¿El plan de auditoría incorpora una evaluación de riesgos para identificar las áreas críticas que requieren mayor atención?	X			1	
7.6	¿Se emplean acciones para mitigar el riesgo que presentan los informes de auditoría?		X		0	No se han tomado medidas para mitigar el riesgo.
CALIFICACIÓN TOTAL					12	

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO I a las actividades de control en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.

Tabla 8

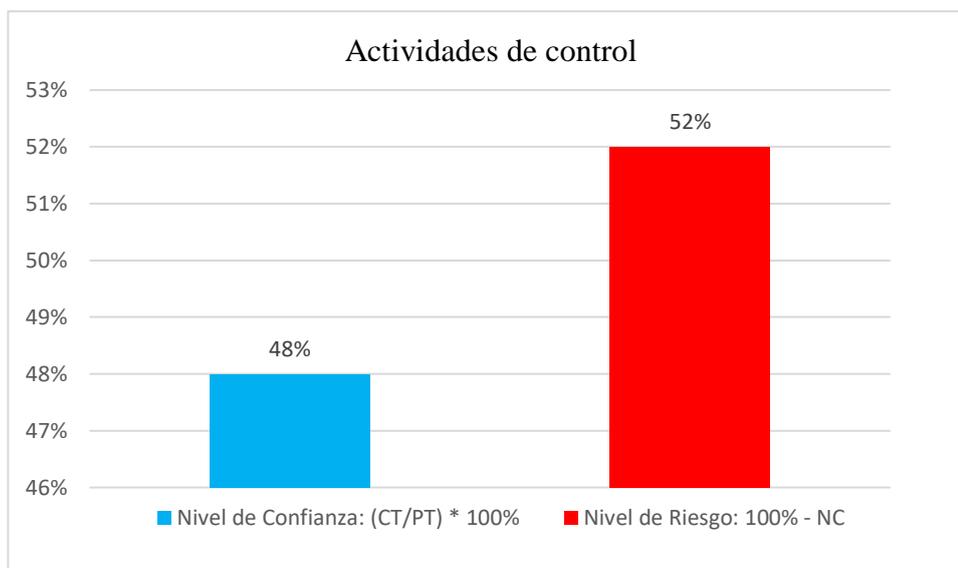
Nivel de confianza y riesgo - Actividades de control

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 12
Ponderación total	= 25
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	= 48%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	= 52%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de actividades de control en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.

Figura 3

Actividades de control



El análisis presentado en la tabla 8 evidencia que las actividades de control cuentan con una calificación de 12 de una ponderación total de 25, demostrando un nivel de confianza bajo con un 48%, necesitando la aplicación de acciones que puedan significar un incremento de control en este componente, pues el nivel de riesgo es alto representado por un 52%, lo cual refleja un control ineficiente por parte de la empresa hacia el activo inventario, teniendo en cuenta que este rubro es fundamental para las actividades cotidianas de la entidad.

Información y comunicación.

Tabla 9

Cuestionario COSO I. Información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	VIGORMAR-IVAC S.A.						
Área auditada	ÁREA COMERCIAL						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Kevin Vera Ricardo						
INFORMACION Y COMUNICACION							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1 REGISTRO DE LA INFORMACION							
1	¿Existe un proceso formal de aprobación para la información interna y externa generada por la organización?	X			1		
1.1	¿Se ha documentado claramente cómo debe llevarse a cabo este proceso?	X			1		
2 CALIDAD DE LA INFORMACION							
2.1	¿Está organizada con diferentes niveles de detalle dependiendo del nivel al cual está orientada?		X		0	Todo el personal tiene el mismo canal de comunicación.	
2.2	¿Se han identificado claramente los pasos y las personas involucradas en cada etapa del proceso?		X		0	No existe división que dependa del nivel del personal.	
3. EL SISTEMA DE INFORMACION							

3.1	¿Se ha establecido un canal de comunicación seguro y confidencial para informar sobre posibles irregularidades?	X			0	No, todas las personas se comunican a través de un mismo medio.
4. COMUNICACIÓN						
4.1	¿La alta dirección y la gerencia han transmitido de manera clara la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de todos los miembros de la organización?	X			1	
4.3	¿Se han establecido mecanismos para asegurar la comunicación en ambas direcciones?	X			1	
4.4	¿Se garantiza que los empleados de niveles inferiores tengan la posibilidad de sugerir cambios en las rutinas que puedan mejorar el desempeño?		X		0	No se han considerado las recomendaciones del bodeguero.
CALIFICACIÓN TOTAL					4	

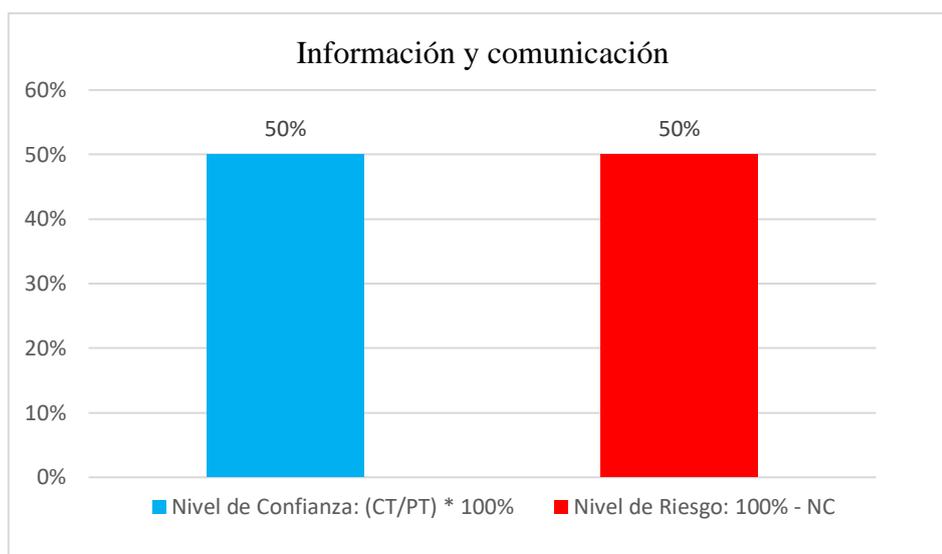
Nota: Aplicación del Cuestionario COSO I a la información y comunicación en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.

Tabla 10

Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 4
Ponderación total	= 8
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	= 50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	= 50%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de información y comunicación en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.

Figura 4 Información y comunicación

En el análisis de la tabla 10, se observa que el componente de información y comunicación tiene un nivel moderado de cumplimiento, con una calificación total de 4 sobre 8. El nivel de confianza es bajo representado por un 50%, lo cual refleja un control deficiente en la transmisión y uso de la información. El nivel de riesgo es alto situándose en un 50%, lo que indica la presencia de ciertos riesgos a pesar de tener controles sobre ellos. Es recomendable seguir mejorando los sistemas de información y comunicación para asegurar procesos organizacionales más fluidos y confiables, a su vez, disminuir los riesgos existentes. Potenciar estos aspectos será fundamental para tomar decisiones correctas y proteger la integridad de los datos confidenciales para lograr los objetivos de la empresa.

Supervisión y monitoreo.

Tabla 11

Cuestionario COSO I. Supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	VIGORMAR-IVAC S.A.						
Área auditada	ÁREA COMERCIAL						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Kevin Vera Ricardo						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se monitorea las actividades de la empresa?	X			1		

2	¿En la implementación práctica de la supervisión, se pone énfasis en que los gerentes y otros responsables de la supervisión asuman la responsabilidad por el adecuado desempeño del sistema de control interno?	X			1	
3	¿Cuándo se identifican inconsistencias en el área de inventarios se investiga y se realizan acciones de seguimiento?	X			1	
4	¿Se efectúan comparaciones y contrastes entre la información operativa generada y la realidad, además de compararse con la información contable?	X			1	
5	¿Se han establecido herramientas de autoevaluación, ya sea a través de sistemas de checklist, cuestionarios u otros métodos, para facilitar la evaluación interna?	X			1	
6	¿Se emplean indicadores para identificar posibles ineficiencias?		X		0	No se aplican indicadores.
CALIFICACIÓN TOTAL					5	

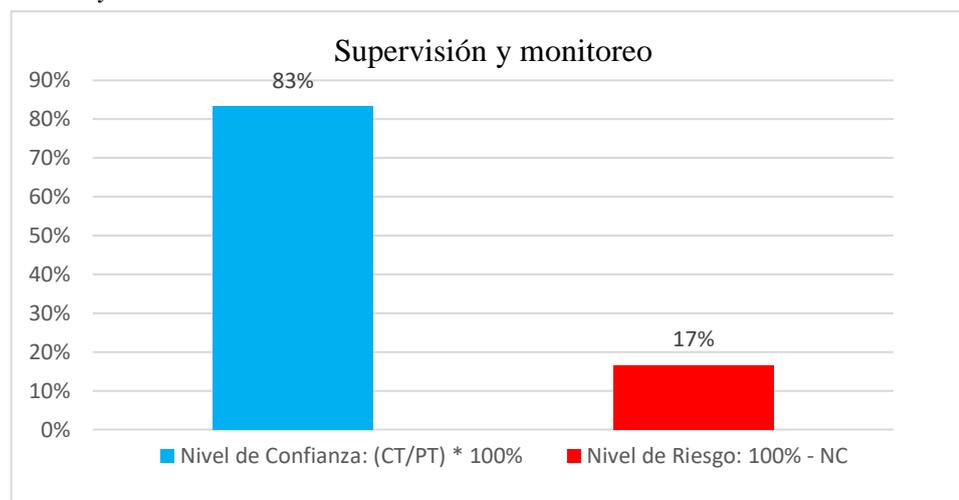
Nota: Aplicación del Cuestionario COSO I a la supervisión y monitoreo en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.

Tabla 12

Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 5
Ponderación total	= 6
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	= 83%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	= 17%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de supervisión y monitoreo en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.

Figura 5*Supervisión y monitoreo*

En la tabla 12, se evidencia una calificación de 5 sobre 6 puntos, lo que muestra un alto nivel de cumplimiento en este complemento. El nivel de confianza es alto, con un 83%, lo que sugiere que los datos son considerablemente supervisados. El nivel de riesgo es bajo, con un 17%, indicando que existen pocas probabilidades de que existan riesgos. No obstante, es importante seguir fortaleciendo los mecanismos de supervisión y monitoreo para mantener estos niveles de confianza y riesgo. Estos esfuerzos ayudarán a mejorar la eficiencia y a tomar decisiones fundamentadas, asegurando la continuidad operativa y el desarrollo empresarial.

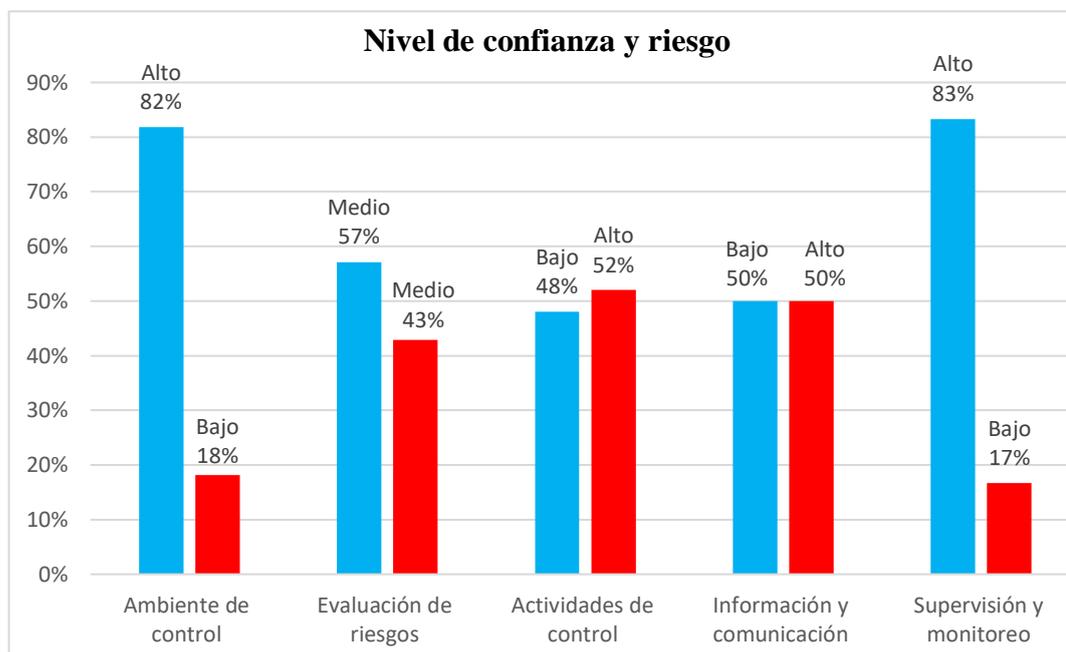
Tabla 13*Resultados de la evaluación del control interno COSO I*

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	82%	Alto	18%	Bajo
Evaluación de riesgos	57%	Medio	43%	Medio
Actividades de control	48%	Bajo	52%	Alto
Información y comunicación	50%	Bajo	50%	Alto
Supervisión y monitoreo	83%	Alto	17%	Bajo
TOTAL	64%	Medio	36%	Medio

Nota: Medición total del grado de confianza y riesgo del COSO I en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.

Figura 6

Resultados de la evaluación del control interno COSO I



En la tabla 13 se observan los resultados compilados de la aplicación del cuestionario modelo COSO I, en cuestión general, la empresa VIGORMAR IVAC S.A. presenta un nivel de confianza medio del 64%, por consiguiente, un nivel de riesgo medio representado por un 36%. Al profundizar cada componente se puede evidenciar que solo dos cuentan con un nivel de confianza alto, los cuales son el ambiente control con un 82% y la supervisión y monitoreo con el 83%, indicando que existe un control interno eficaz en estas áreas. En contraste, en las actividades de control se muestra un nivel de riesgo alto del 52%, dando a notar que se deben tomar medidas o implementar políticas que sean necesarias para minimizar esta cifra preocupante que indica que no están ejerciendo un correcto control específicamente en el rubro de inventarios, lo cual conlleva la presentación de problemas futuros respecto a este activo y de manera general afectando al alcance de los objetivos institucionales. Mientras que, los componentes de evaluación de riesgos e información y comunicación presentan un nivel de confianza medio y bajo, con un 57% y 50% respectivamente, de tal manera que sus niveles de riesgo son del 43% y 50% en el mismo orden, poniendo en evidencia que aún se puede y se debe mejorar estas condiciones, estableciendo procedimientos para la mejora de la identificación de riesgos y las posibles respuestas a estos escenarios, de la misma manera, implementando mayores estándares en los canales de información y comunicación,

con el fin de obtener, respaldar y proteger información confidencial de la institución, mitigando las cifras antes mencionadas respecto a los niveles de riesgo. Finalmente, los resultados concretos del cuestionario de control interno COSO I aplicados en el área comercial indican que la empresa VIGORMAR IVAC S.A. se sitúa en un nivel medio de confianza y riesgo, lo que sugiere la implementación de medidas correctivas en los componentes más expuestos a riesgos, con la finalidad de lograr un control interno eficaz facilitando el alcance de los objetivos planteados en la institución.

Riesgo inherente: Después de culminar la evaluación de control interno de inventarios, se procede a realizar el cálculo del riesgo inherente (R.I.) a partir de la siguiente fórmula:

$$\text{R.I.} = 100\% \text{ de la muestra} - \% \text{ del nivel de confianza}$$

$$\text{R.I.} = 100\% - 64\%$$

$$\text{R.I.} = 36\%$$

Riesgo de control: A continuación, se aplica la fórmula del riesgo de control (R.C.) para identificar el porcentaje de las inconsistencias que existen en la gestión del inventario:

$$\text{R.C.} = 100\% \text{ de la muestra} - \% \text{ de riesgo inherente}$$

$$\text{R.C.} = 100\% - 36\%$$

$$\text{R.C.} = 64\%$$

Riesgo de detección: El valor obtenido como riesgo de detección es poco considerable, debido a que, en términos porcentuales, existe un 17% de probabilidades de que las inconsistencias o irregularidades puedan superar la supervisión y controles de la organización.

$$\text{R.A.} = \text{R.I.} * \text{R.C.} * \text{R.D.}$$

$$\text{R.D.} = \frac{\text{R.A.}}{\text{R.I.} * \text{R.C.}}$$

$$\text{R.D.} = \frac{0,05}{0,36 * 0,64}$$

$$\text{R.D.} = \frac{0,05}{0,23}$$

$$\begin{aligned} \text{R.D.} &= 0,22 \\ \text{R.D.} &= 22\% \end{aligned}$$

Riesgo de auditoría: A partir de la fórmula antes utilizada, se procede a reemplazar resultados para verificar los cálculos de los riesgos inherentes, de control y de detección, obteniendo una igualdad en la ecuación:

$$\text{R.A.} = \text{R.I.} * \text{R.C.} * \text{R.D.}$$

$$\text{R.A.} = 0.36 * 0.64 * 0.22$$

$$\text{R.A.} = 0,05$$

$$\text{R.A.} = 5\%$$

El resultado obtenido expone que existe una baja probabilidad del 5% de que los errores o irregularidades representativas no sean detectados por la auditoría durante su desarrollo.

Discusión

A través de la aplicación de los instrumentos, en la investigación realizada se identificaron diferentes resultados, en el caso de la aplicación del cuestionario de control interno COSO I, se dio a conocer que la empresa VIGORMAR IVAC S.A. aplica los procedimientos necesarios en la sección de supervisión y monitoreo presentando el nivel más alto de confianza, sin embargo, el mayor riesgo se exhibe en la sección de actividades de control, es decir, se deben reforzar las acciones que se estipulan para el manejo del inventario, por consiguiente, mejorar los procesos que se empleen en las divisiones organizacionales, mitigando el porcentaje alto de riesgo y convirtiendo las actividades de control en un criterio fuerte de la empresa.

En el caso de la entrevista, dio a conocer que la empresa objeto de estudio realiza una constatación física del inventario de manera bimestral, es decir, cada dos meses, este procedimiento es fundamental para verificar que coincidan los registros del sistema y los productos físicos que se encuentren en bodega. Además, se demostró que la empresa aplica el método FIFO para la valuación del inventario, garantizando que primero se efectúe la venta de los productos más antiguos, tratando de mantener mercadería fuera de riesgo de caducidad, minimizando las posibles pérdidas que puedan existir por obsolescencia.

Además, se pudo evidenciar la ineficiencia en la segregación de funciones y falta de evaluación sobre el número de personal específicamente en bodega, pues una sola persona se encarga del traslado interno de la mercadería y de emitir los informes cuando se realice la constatación física, impactando de manera negativa el tiempo necesario que se requiere para estas funciones, es decir, no se aplica una buena organización y por ende no existe optimización de tiempo.

Por lo tanto, se considera relevante identificar los riesgos que puedan presentarse, con el fin de preparar respuestas para combatirlos evitando deficiencias relacionadas con el inventario, este objetivo se puede lograr a través de la mejora en los procesos de control interno que puedan satisfacer la incertidumbre de posibles escenarios negativos y exista precisión en el control y registro de este activo.

Mediante la revisión de literatura, Lazo (2022) expuso que en el caso de una empresa pequeña, no es necesario ejecutar procedimientos formales de control interno, debido a que, al contar con una reducida cantidad de productos, era suficiente basar el control en la experiencia del personal, mientras que, si se trata de una entidad considerable en el enfoque financiero y cuenta con un gran espacio físico, se deben establecer normas y procedimiento formales para todos los recursos. Las condiciones de la empresa VIGORMAR IVAC S.A. coinciden con el autor, al ser distribuidora de artículos para la producción de camarones, es una entidad que conlleva diferentes funciones respecto al control del inventario contando con la interacción de gran variedad de clientes, por lo tanto, cuenta con políticas formales para todas las actividades que lleva a cabo, incluyendo procesos para el manejo del inventario.

Además, en la investigación realizada por Celi y Changkuon (2022), mencionan que contar con un proceso de control adecuado de inventario y número suficiente del personal involucrado es prioridad para no percibir problemas futuros respecto a la entrega de productos, debido a que, se contará con un registro actualizado y preciso de la mercadería, considerando también la correcta toma de decisiones, por ejemplo, en el período de rotación de inventarios. Este planteamiento es parcialmente aplicado por la empresa VIGORMAR IVAC S.A., debido a que, la empresa trata de mantener un registro adecuado del inventario, sin embargo, solo es una persona la que está encargada de manipular los productos de bodega, ocasionando una deficiente inversión de tiempo en las actividades.

En el estudio realizado por Borbor (2022) se destaca una observación significativa, la existencia de sobrantes y faltantes de mercadería como resultado de una ineficiente supervisión de las actividades relacionadas con el inventario, además, expresó que la inexistencia del estudio de la demanda de los productos influye considerablemente en la rotación del inventario, pues la distribución de artículos depende directamente del mercado. A través de la entrevista aplicada a la administradora de la empresa VIGORMAR IVAC S.A., se pudo evidenciar que se cumple lo expuesto por el autor, debido a que, existen sobrantes y faltantes periódicamente, lo que causa un registro erróneo de mercadería, rescatando que son solucionados en el momento de realizar la constatación física, sin embargo, sí se realizan estudios al índice de ventas, previniendo problemas relacionadas a la escasez de productos.

Propuesta

Tratamiento Contable – Inventario

Se aplicó la constatación física del inventario a la Industria Camaronera VIGORMAR IVAC S.A., tomando en cuenta el saldo de mercadería que se presenta en el estado financiero del año 2023, el cual de \$47134,46, al culminar este proceso se pudieron identificar sobrantes y faltantes de los productos, ocasionando diferencias deudoras y acreedoras en los saldos de la empresa.

La constatación física se realiza con el objetivo de verificar la razonabilidad de los saldos que se presentan en los estados financieros, con enfoque al inventario, tomado en cuenta los costos incurridos hasta el punto donde los productos estén aptos para su venta.

Al culminar el proceso de constatación física, se determinó que existen un total de ocho productos sobrantes los cuales en valor monetario representan \$720,67, el bodeguero quien está a cargo de la custodia y manejo del inventario mencionó como justificación que existen facturas que no han sido registradas al 31 de diciembre del 2023. Además, se evidenciaron productos faltantes de mercadería, exactamente nueve artículos, los cuales en valor monetario son de \$300,05, la justificación presentada por el bodeguero se basa en las dificultades que existen al trasladar internamente ciertos productos, pues al ser el único encargado del manejo de mercadería ciertos productos

se atrofian teniendo que desecharlos, en embargo, por políticas de la empresa, este valor será descontado del sueldo del bodeguero.

Tomando en cuenta los hechos expuestos, los saldos presentados en los estados financieros no se consideran razonables, debido a que, el valor de inventarios está sobrevaluado, además, se identificaron costos de productos que superan el valor de los mismos en el mercado, por lo tanto, se recomienda ajustar la mercadería al Valor Neto Realizable tal como se menciona en la NIC 2, puesto que, ciertos artículos presentan un valor de VNR mayor al costo, lo cual ocasiona pérdidas futuras por deterioro de aquellos productos, este tipo de ajuste se aplica como beneficio para la empresa VIGORMAR IVAC S.A. porque se presentarán saldos reales del activo tratado.

Tabla 14

Asiento – Sobrante de mercadería

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
1/6/2024	<u>Inventarios - Mercadería</u>		\$ 720,67	
	Epicin G2 (750 g)	\$ 43,57		
	Flake Hestia (5 kg)	\$ 250,00		
	Larfeed PL 20 300-500 (20kg)	\$ 251,10		
	Nucleoprotein #3 PL-PL4 (4 kg)	\$ 140,00		
	SFF Microphytes (kg)	\$ 36,00		
	<u>Cuentas por pagar</u>			\$ 720,67
	P/r reclasificación de facturas extraviadas en departamento financiero.			
	TOTAL		\$ 720,67	\$ 720,67

Nota: Ajuste por sobrante de mercadería

Tabla 15

Asiento – Faltante de mercadería

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/6/2024	-2-			
	<u>Cuentas por cobrar - Empleados</u>		\$ 300,05	
	<u>Inventarios - Mercadería</u>			\$ 300,05
	Epicin 3W (kg)	\$ 105,69		
	Epicin N (kg)	\$ 57,78		
	Larfeed PL10 5KG	\$ 89,28		
	N Fusion 300 (1 KG)	\$ 22,00		
	Vannamei #2 200-300u (kg)	\$ 25,30		

P/r faltantes de mercadería asumidos
por el bodeguero

TOTAL	\$ 300,05	\$ 300,05
--------------	-----------	-----------

Nota: Ajuste por faltante de mercadería

Medición del inventario según la NIC 2 – Valor Neto Realizable

Continuando con el proceso de ajustes, también se reconoce el inventario y se lo mide de acuerdo a la NIC 2, procedimiento en el que se detalla los nombres de los productos, el número de las unidades y su respectivo costo unitario, se calcula el precio estimado de venta, dando como resultado el valor total de las ventas, después se calcula el peso porcentual de cada producto, el total de los gastos incurridos para efectuar las ventas son distribuidos proporcionalmente por cada unidad.

El valor neto realizable se obtiene al realizar la resta entre el precio estimado de venta menos los gastos incurridos para efectuar la venta, los productos que presenten un VNR menor al valor de los costos son aquellos a los que se le efectuará el ajuste, al realizar la resta entre el costo y el VNR, se obtendrá el monto de ajuste.

Tabla 16

Asiento - Ajuste por medición al Valor Neto Realizable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-3-			
1/6/2024	<u>Resultados acumulados de años anteriores</u>		\$ 454,15	
	<u>Deterioro acumulado de inventarios</u>			\$ 454,15
	R/. VNR ajustado a inventarios a resultados acumulados por NIC 2.			
	TOTAL		\$ 454,15	\$ 454,15

Nota: Ajuste por medición de inventario al valor neto realizable

De acuerdo a la NIC 2 (2024) es incorrecto que el costo unitario de un producto de inventario sea mayor al valor neto realizable y como se evidenció en la industria camaronera VIGORMAR IVAC S.A., existen 4 productos que presentan esta situación, sin embargo, la norma mencionada también propone una solución que consta en igualar el valor del costo unitario con el valor neto realizable, dicho ajuste será reconocido como una pérdida por deterioro de mercadería, pero el efecto será presentar valores precisos y razonables en los estados financieros. Desde una perspectiva general, al presentar montos sobrevalorados de activos en los estados financieros se estará afectando la anatomía de la empresa, es decir, no se presentará una imagen fiel de la entidad, por lo tanto, la administradora debe establecer normas

o políticas que mitiguen el riesgo de control del inventario, garantizando razonabilidad en los saldos de los estados financieros.

Hoja resumen del activo corriente

Se realizó la hoja de resumen de los activos corrientes inventario con los que cuenta la empresa industria camaronera VIGORMAR IVAC S.A., en donde se muestran los ajustes realizados en la cuenta de inventarios en conjunto con el saldo final de esta cuenta. Los ajustes constan con dos movimientos en la cuenta de inventarios-mercadería, el movimiento deudor con un valor de \$720,67 generado por el sobrante de mercadería, dos movimientos acreedores, el primero de \$300,05 causado por faltante de mercadería, mientras que el segundo de \$454,15 que fue originado por el ajuste de los productos medidos al valor neto realizable tal como recomienda la norma internacional de contabilidad 2.

Al culminar este proceso recomendado, se puede evidenciar que no existen los controles necesarios para el rubro de inventarios, partiendo desde sobrantes, faltantes e ineficiente cálculo de medición del valor de los productos, lo que conlleva a presentar problemas al momento de realizar ventas, debido a que, no se cuenta con un registro preciso de mercadería. Entre los problemas que puedan ser originados a causa de estas debilidades destaca el reconocimiento de pérdidas futuras para la entidad, puesto que la toma de decisiones se basará en información errónea o inconsistente.

Tabla 17

Hoja resumen del activo realizable

INDUSTRIA CAMARONERA VIGORMAR IVAC S.A.
SUMARIA DEL ACTIVO REALIZABLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

----- Cuentas -----	Saldo Contable	AJE'S Deudor	Y/O RAJE'S Acreedor	Saldo Auditado
Inventarios - Mercadería	\$ 47.134,46			\$ 47.100,93
Facturas de compras no registradas		\$ 720,67		
Faltante de mercadería			\$ 300,05	
Ajuste por medición al VNR			\$ 454,15	
Σ	\$ 47.134,46	\$ 720,67	\$ 754,20	\$ 47.100,93

Nota: Hoja de resumen del activo corriente - inventario

Propuesta de políticas y procedimientos de control de inventarios

Políticas.

Manejo del sistema contable.

- La clave de ingreso al sistema contable solo debe ser otorgada a la administradora, supervisor de bodega y bodeguero.
- Cualquier tipo de modificación en el sistema contable será responsabilidad de las personas autorizadas.

Constatación física del inventario.

- El supervisor de bodega emitirá un reporte mensual de la comparación del registro del inventario en el sistema con el número de productos físicos en bodega.
- El reporte emitido deberá ser firmado por el administrador, supervisor de bodega y bodeguero.

Manipulación del inventario.

- El supervisor de bodega debe emitir una orden de compra autorizada por la administradora y entregarla al bodeguero para realizar la adquisición.
- Toda transacción relacionada con el inventario deberá ser comunicada al jefe inmediato y registrada inmediatamente en el sistema con su respectivo respaldo.
- Administrar repositorio con copia de todas las facturas relacionadas al inventario.

Aplicación de indicadores.

- El departamento financiero emitirá un reporte bimensual que contará con la aplicación de indicadores de desempeño de la empresa, partiendo desde la participación de la empresa en el mercado hasta el cálculo del crecimiento de las personas que acceden a información pública de la empresa.

Canal de sugerencias en procesos.

- El personal trabajador puede emitir un comunicado al jefe directo respecto a la inconformidad de situaciones originadas por la administración de la entidad.
- El comunicado contará con las aclaraciones específicas de la inconformidad y también presentará las posibles soluciones del caso.

Procedimientos

Entrada de inventario

- Autorización, registro y manejo de adquisiciones: La persona encargada de realizar las órdenes de compra deberá constatar la falta de materiales mediante el sistema contable y personalmente, después, realizar las órdenes de compra que deberán ser autorizadas por la administradora.

Almacenamiento del inventario

- El supervisor en conjunto con el bodeguero deberá verificar que el número de productos pedidos coincida con el número de productos recibidos, además, constatar que las condiciones de la mercadería ser óptima y proseguir con el almacenamiento en la bodega de la empresa.
- El ingreso de mercadería solo deberá ser registrado en el sistema en el momento en que los productos estén almacenados en la bodega, también se debe realizar este registro en el respectivo Kardex.

Salida de inventario

- El encargado de producción deberá emitir una orden de adquisición de material que le hará llegar a la administradora, en donde mencionará específicamente los productos y cantidad exacta que necesite.
- Toda venta de mercadería deberá ser respaldada por su factura y una copia, a su vez, deberá realizarse el registro en el sistema contable inmediatamente, la factura original será enviada por correo al cliente y la copia es entregada al contacto directo, mientras que la original será archivada.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

- Mediante la información obtenida se pudieron percibir los procedimientos y políticas aplicadas al inventario en la empresa industrial VIGORMAR IVAC S.A., entre los cuales se encuentra la aplicación del método FIFO que garantiza la priorización de productos antiguos en las ventas, mientras que la constatación física se ejecuta de manera bimestral, lo que ocasiona que existan inconsistencias debido al considerable período que existe entre cada verificación, en cuanto a la NIC 2, la empresa no mide el inventario mediante el valor neto realizable, lo que ocasiona la presentación de saldos sobrevaluados en los estados financieros, además, al realizar la constatación física se identificaron faltantes y sobrantes de

mercadería, demostrando que no existen valores precisos en los registros.

- El control interno aplicado por la empresa VIGORMAR IVAC S.A. es parcialmente confiable, debido a que, el cuestionario en base al COSO I demostró fortaleza en la sección de supervisión y monitoreo con un nivel de confianza del 83%, por el contrario, en las actividades de control demostró considerables debilidades representadas por el 53%.
- La empresa VIGORMAR IVAC S.A. presenta un nivel de riesgo inherente del 36%, mientras que el riesgo de control es del 64%, cifra relacionada al control del inventario, lo que exhibe una ineficiente gestión de la mercadería y en todas las áreas relacionadas con este rubro.
- Durante en análisis de los procedimientos del control interno de inventarios en la empresa VIGORMAR IVAC S.A., se identificaron varias falencias e inconsistencias, causadas por el número reducido de trabajadores en bodega, lo que genera una ineficaz optimización del tiempo en el traslado de los productos y pérdidas por incorrecta manipulación o deterioro del inventario.

Recomendaciones

- Considerando la verificación de mercadería, se recomienda realizar este proceso de manera mensual, con la finalidad de tener un valor preciso por cada cierre de mes, también se debe efectuar la medición del inventario aplicando el valor neto realizable como recomienda la norma internacional de contabilidad 2.
- Establecer mejoras en las actividades de control de la empresa, específicamente procedimientos y políticas que aporten a la correcta gestión del inventario, mitigando el porcentaje de riesgo que presente esta sección del componente en el COSO I.
- Implementar estrategias que promuevan mayor nivel de confianza en los componentes del COSO I, partiendo desde el ambiente de control hasta la supervisión y monitoreo, con el fin de presentar un porcentaje mínimo de riesgo en términos generales de la empresa.
- Considerando todos los resultados obtenidos en la investigación, se recomienda al gerente general aplicar la propuesta anteriormente planteada y velar más por el control del inventario, pues al tratarse de una empresa distribuidora de productos, es de vital importancia poseer registros precisos y control eficientes para el activo corriente que posee.

Referencias

- Alarcón, A. (2019). *Control de los Inventarios y su Rentabilidad en la Empresa La Casa del Computador, Provincia de Santa Elena, año 2018*. Santa Elena: UPSE.
<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/4962/UPSE-TCA-2019-0052.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Álvarez, L. (2020). *Gestión de inventarios: cartilla para el aula*. Colecciones Digitales.
<https://doi.org/https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/11481?mode=full>
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137.
<https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Angulo, Y., y Naula, S. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 4(4), 589-651.
<https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
- Borbor, M. (2022). *Control interno de inventarios en el "Minimarket Chalen 3", comuna San Pablo, provincia de Santa Elena, año 2021*. UPSE.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8501/1/UPSE-TCA-2022-0047.pdf>
- Brito, D. (2018). El riesgo empresarial. *Scielo*, 10(1), 269-277.
<https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n1/2218-3620-rus-10-01-269.pdf>
- Cacao, C., y Wasbrum, W. (2023). Control interno de los inventarios en el sector eléctrico, caso práctico CNEL Santa Elena. *Ciencia Latina Internacional*, 7(3), 3144-3156. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6398
- Carmen, G. (2019). *Diseño de un sistema de control interno aplicado a la metodología COSO II para lograr la eficiencia en el control de los inventarios en la empresa Inversiones AJ&E S.R.L. AÑO 2015*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/2641>
- Casa, E., y Villamarín, M. (2020). *Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi año 2019*. Cotopaxi: Universidad Técnica de Cotopaxi. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6897/1/UTC-PIM-000245.pdf>
- Celi, J., y Changkuon, Y. (2022). *Análisis de la cuenta Inventario del negocio Electrocapri de la ciudad de Pasaje y su impacto en el ejercicio económico 2021*. Machala: UTMACH.
http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/20116/1/Trabajo_Titulacion_1032.pdf

- Gabino, J. (2023). *Control interno de inventarios de la empresa Automotriz Ecomotors, Cantón Guayaquil, año 2021*. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9458/1/UPSE-TCA-2023-0016.pdf>
- García, D. (2023). *Análisis de los procedimientos del Control Interno de Inventarios de Laboratorio "Lobo Marino", Cantón Salinas, año 2022*. Santa Elena: UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10024/1/UPSE-TCA-2023-0116.pdf>
- García, J. (2020). *Sistema de Control Interno de Inventarios para la mejora de Rentabilidad de la Empresa Comercial Distribuciones BAIQUE E.I.R.L. - 2019*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7417/Garc%c3%ada%20Amari%2c%20Jenny%20Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, X. (2019). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista de Ciencias Sociales y Económicas*, 58-72. <https://doi.org/https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- González, J. (2022). *Control interno de inventarios de la empresa "SYSTECON LAS ANGUILLAS LASAN S.A.", cantón la libertad, provincia Santa Elena, año 2021*. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8492/1/UPSE-TCA-2022-0062.pdf>
- Hernández, A., Sánchez, A., y Santana, A. (2022). *Evaluación del control interno del área de inventarios de mercancías en base al marco integrador COSO 2013, a la empresa comercial La Casa de las Guitarras correspondiente al año 2020*. UNAN-MANAGUA. <https://repositorio.unan.edu.ni/17252/1/17252.pdf>
- Lacalle, G. (2018). *Operaciones administrativas de compraventa*. EDITEX. https://doi.org/https://www.sancristoballibros.com/libro/operaciones-administrativas-de-compraventa_78916
- Lazo, F. (2022). *Control Interno de Inventario de una Empresa Comercial del Rubro Librería, Distrito Lince, período 2021*. Lima: Universidad Privada del Norte. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33154/TRABAJO%20DE%20TESIS-FRANCISCO%20LAZO%20MALAGA_PDF_TOTAL.pdf?sequence=1
- Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno. (27 de Abril de 2024). *Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno*. Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno: <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/LRTI.pdf>
- Moreria, M., Carrera, M., Rodríguez, W., Rivas, G., y Noriega, S. (2022). Importancia del control interno en las PYMEs. *Brazilian Journal of Business*, 4(2), 682-688. <https://doi.org/https://doi.org/10.34140/bjbv4n2-006>
- Norma Internacional de Auditoría 400 (NIA 400). (27 de Abril de 2024). *Norma Internacional de Auditoría 400 (NIA 400)*. Grupo Miranda : https://grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf

- Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2). (27 de Abril de 2024). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Norma Internacional de Contabilidad 2: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>
- Pincay, G. (2022). *Control Interno del Inventario en TECNIMOTOR'S Centro Automotriz, Provincia de Santa Elena, año 2021*. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8483/1/UPSE-TCA-2022-0078.pdf>
- Prado, M. (2021). *Evaluación del sistema de control interno de los bienes de propiedad, planta y equipo de la coordinación zonal 7 SIS ECU 911*. UTMACH. <https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/20588/1/11%20trabajo%20de%20investigacion%20Prado%20Maira%20Enith..pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO Y COCO. *Scielo*, 12(1), 268-283. <https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Ronquillo, C. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa FAMOVISAL S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022*. UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9932/1/UPSE-TCA-2023-0099.pdf>
- Sánchez, J., y García, X. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORE. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 249-351. <https://doi.org/https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/281/277>
- Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., y Arcos, S. (2019). Impacto en el control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Revista Académica de Investigación*, 3(32), 203-268. <https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/tlatemoani/index.html>
- Torres, G. (2021). El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en las empresas industriales del Perú. *Revista Espacios*, 42(14), 1324-1401. <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n14p01>
- Torres, P., Mendoza, G., y Ramírez, P. (2019). Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 4(3), 126-198. <https://doi.org/ISSN:1696-8352>
- Vélez, S., y Pazmiño, S. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. *Alfa*, 4(1.1), 342-357. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>
- Yagual, A. (2020). *Control interno contable y la gestión de inventarios en la empresa Ferretería y Maderas S.A. MADEFER del cantón La Libertad, año 2017*.

UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5331/1/UPSE-TCA-2020-0027.pdf>

Apéndices

Apéndice A Cronograma de actividades



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2024													
		MAR	ABR			MAY				JUN					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutortes, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 21 de junio del 2024

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Kevin Eduardo Vera Ricardo

Apéndice B Matriz de Consistencia

TÍTULO	PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Control Interno del Inventario en el Resultado de las Operaciones en la Industria Camaronera VIGORMAR-IVAC S.A., Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2022</p>	<p>Formulación del problema: ¿Cuáles son los procedimientos de control interno en la gestión de inventarios que aplica la empresa VIGORMAR-IVAC S.A.?</p> <p>Formulación de los Problemas Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Cuáles son los procedimientos, políticas y grado de aplicación de la NIC 2 que se emplean para la gestión del inventario en la Industria Camaronera 	<p>General: Analizar los procedimientos del control interno de inventarios, a través de la aplicación del cuestionario COSO I para la identificación del nivel riesgo de auditoría que representa el manejo del inventario en la Industria Camaronera VIGORMAR-IVAC S.A.</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Describir los procedimientos, políticas y constatación de la NIC 2 que se emplean para la gestión del inventario en la Industria Camaronera VIGORMAR-IVAC S.A. Identificar el proceso del 	<p>Control Interno de Inventario</p>	<p>Gestión del Inventario</p> <p>Control Interno</p> <p>Niveles de Riesgo</p>	<p>Tipos de Inventarios</p> <p>Métodos de Valoración del Inventario</p> <p>Definición de Importancia de Componentes</p> <p>Inherente al Control de Detección</p>	<p>Enfoque: Cualitativo Cuantitativo</p> <p>Alcance: Exploratorio Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Métodos: Bibliográfico Deductivo Analítico</p> <p>Población: Finita</p> <p>Instrumentos:</p>

	<p>VIGORMAR-IVAC S.A.?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la situación actual del Control Interno en relación con los componentes del COSO I en la Industria Camaronera VIGORMAR-IVAC S.A.? • ¿Cuáles son los niveles de riesgo de auditoría que se presentan en el control interno del inventario en la Industria Camaronera VIGORMAR-IVAC S.A.? 	<p>control interno a través de los componentes del COSO I aplicados en la Industria Camaronera VIGORMAR-IVAC S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Detectar los niveles de riesgo de auditoría que se presentan en el control interno del inventario en la Industria Camaronera VIGORMAR-IVAC S.A. 				<p>Cuestionario COSO I Entrevista</p>
--	--	---	--	--	--	---

Apéndice C Presupuesto

No.	Descripción	Valor
1	Computadora	\$ 780,00
2	Celular	\$ 340,00
3	Impresora	\$ 350,00
4	Cuaderno	\$ 3,50
5	Esferos	\$ 2,00
6	Resma de papel	\$ 4,00
7	Movilización	\$ 20,00
Total		\$ 1.499,50

Apéndice D Cuestionario COSO I

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		VIGORMAR-IVAC S.A.					
Persona auditada		ÁREA COMERCIAL					
Periodo		2024					
Elaborado por:		Kevin Vera Ricardo					
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS							
1.1	¿La organización ha formalizado de manera escrita sus principios éticos y de integridad, quizás a través de un código de conducta, para definir sus políticas en asuntos críticos donde podrían surgir conflictos de intereses?						
1.2	¿Están establecidas de manera explícita en esos documentos pautas respecto a cómo manejar la aceptación de pagos inapropiados, el uso adecuado de los recursos disponibles y la gestión de conflictos de intereses?						
1.3	¿Se garantiza que todo el talento humano haya comprendido y aceptado el Código de Ética de la empresa?						

2. COMPETENCIA PROFESIONAL						
2.1	¿Se han definido de manera óptima los cargos necesarios para cumplir con los objetivos?					
2.2	¿Los perfiles profesionales cuentan con sus respectivos manuales de funciones?					
2.3	¿Se están cumpliendo los procedimientos establecidos para el proceso de contratación, incluyendo la verificación de títulos, certificados y					
2.4	¿Se efectúa de manera periódica una revisión del desempeño que ayude a identificar las áreas de capacitación necesarias?					
3. ATMOSFERA DE CONFIANZA MUTUA						
3.1	¿Se promueve en la organización una cultura de confianza entre los empleados, así como entre estos y los niveles directivos?					
3.2	¿Se esfuerzan por evitar actitudes que generen divisiones y falta de colaboración entre las distintas secciones de la organización?					
4. MISION, OBJETIVOS POLÍTICAS						
4.1	¿La empresa cuenta con un plan estratégico de organización?					
4.2	¿Este plan incorpora la visión, misión, principios o valores de la organización, así como objetivos, análisis FODA y la definición de procesos o actividades críticas?					
4.3	¿Se garantiza que todo el talento humano tenga conocimiento respecto al plan estratégico?					

5. ORGANIGRAMA						
5.1	¿La estructura organizativa de la entidad define las responsabilidades, identifica las unidades a cargo de los programas/proyectos y facilita la comunicación entre las distintas áreas?					
5.2	¿La estructura organizativa actual es proporcional al tamaño y la naturaleza de las operaciones que están en curso en el momento de la evaluación?					
5.3	¿La estructura organizacional está al alcance de todos los colaboradores?					
6. ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD						
6.1	¿Las responsabilidades están bien definidas y las personas en cargos importantes conocen adecuadamente cuáles son sus responsabilidades?					
6.2	¿Las personas con responsabilidad presentan informes o comunican las actividades a algún superior?					
6.3	¿Las áreas de competencia dentro de la organización están claramente definidas y delimitadas de manera adecuada?					
7. POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL						
7.1	¿Se han establecido de manera clara y precisa procedimientos para elegir, promover, capacitar, evaluar, remunerar y sancionar al personal en la organización?					
7.2	¿El talento humano tiene conocimiento de estos procedimientos?					
7.3	¿Se revisan de forma regular las necesidades con el fin de					
7.4	¿Se han establecido planes de entrenamiento que abarquen la orientación para los nuevos empleados y la actualización para el personal ya existente?					
CALIFICACIÓN TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	VIGORMAR-IVAC S.A.						
Área auditada	ÁREA COMERCIAL						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Kevin Vera Ricardo						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. VALORACIÓN DE RIESGOS							
1.1	¿La entidad examinada ha fijado metas que cubran desde su objetivo general hasta los objetivos operativos o actividades, y ha desarrollado una estrategia para lograrlos?						
1.2	¿Existe un plan de acción/estrategia anual?						
1.3	¿Los objetivos son comunicados de manera adecuada a todos los niveles pertinentes dentro de la organización?						
1.4	¿Las estrategias establecidas son coherentes con los objetivos definidos?						
1.5	¿Se ha establecido un cronograma para lograr cumplir con metas físicas, como la cantidad de productos comercializados en un periodo específico?						
1.6	¿Se ha definido claramente qué recursos son necesarios, y esta definición coincide con el presupuesto actualmente en vigencia?						
1.7	¿En la definición de los objetivos se contempla también la especificación de las herramientas de medición, como indicadores, y se establecen metas concretas de producción a alcanzar?						

2. IDENTIFICACION DE RIESGOS						
2.1	¿La entidad ha establecido un proceso estructurado para identificar, evaluar y responder a los riesgos significativos que podrían afectar la consecución de sus objetivos, considerando tanto factores internos como externos?					
2.2	¿Se han establecido procesos para detectar riesgos internos, y estos procesos están operando de manera eficiente y efectiva?					
2.3	¿La entidad asigna una probabilidad de ocurrencia a los diversos riesgos identificados?					
2.4	¿La identificación de riesgos tiene en cuenta los resultados de auditorías, ya sean internas o externas?					
2.5	¿La organización tiene métodos efectivos para identificar riesgos provenientes de factores externos, como avances tecnológicos, requerimientos de organismos externos, cambios en la legislación, alteraciones institucionales y modificaciones en la relación con proveedores?					
3. DETECCION DEL CAMBIO						
3.1	¿Todas las áreas están capacitadas para informar a la alta dirección sobre cualquier cambio en aspectos institucionales, operativos, tecnológicos, normativos,					
3.2	¿Se han identificado los cambios que podrían tener un impacto más significativo en el logro de los objetivos de la organización?					
CALIFICACIÓN TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	VIGORMAR-IVAC S.A.						
Área auditada	ÁREA COMERCIAL						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Kevin Vera Ricardo						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. PROCESAMIENTO DE RIESGOS							
1.1	¿Se han elaborado protocolos de control específicos para cada uno de los riesgos significativos identificados?						
1.3	¿Se lleva a cabo una supervisión del rendimiento y la ejecución en comparación con el presupuesto y los resultados de ejercicios anteriores?						
1.4	¿Se efectúa esta comparación a nivel de cada una de las áreas? ¿Las evaluaciones incluyen la participación de las direcciones y jefaturas en dicho proceso?						
2. SEGRAGACIÓN DE FUNCIONES							
2.1	¿Se han segregado las funciones de autorización, custodia y registro de inventarios?						
2.2	¿Existe una clara separación de responsabilidades entre quienes realizan la recepción de inventarios y quienes los registran en los sistemas?						
2.3	¿La persona que autoriza la compra de inventarios es diferente de la que registra estas transacciones en los libros contables?						
2.4	¿Se asegura de que la						
3. COORDINACION ENTRE AREAS							
3.1	¿Existe un adecuado flujo de información entre las diversas áreas de la organización?						
3.2	¿Se impulsa la colaboración entre las distintas áreas para lograr un desempeño conjunto y coordinado?						

4. DOCUMENTACION						
4.1	¿El acceso a información financiera confidencial relacionada con inventarios está restringido y limitado a aquellos que necesitan conocerla?					
4.2	¿Esta documentación está accesible y archivada de manera apropiada para su revisión?					
4.3	¿Se monitorea el acceso a documentos confidenciales de inventarios?					
5. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE TRANSACCIONES Y HECHOS						
5.1	¿Existe un proceso formal de autorización para todas las transacciones?					
5.2	¿La persona encargada de emitir una orden de compra es distinta a la encargada de la recepción física de los inventarios?					
5.3	¿Se verifican las cantidades recibidas con las cantidades especificadas en las órdenes de compra?					
5.4	¿Se controla y limita el acceso físico a las áreas de almacenamiento de inventarios?					
6. INDICADORES DE DESEMPEÑO						
6.1	¿Se han identificado y definido indicadores clave de rendimiento para medir el desempeño de la gestión?					
6.2	¿Están alineados estos indicadores con los objetivos estratégicos de la organización?					
6.3	¿Se ha establecido una frecuencia regular para la medición de los indicadores de gestión?					
6.4	¿Existe un cronograma claro para la recopilación y revisión de datos de rendimiento?					

7. AUDITORIA INTERNA O UNIDAD DE CONTROL DE GESTIÓN						
7.2	¿La organización cuenta con un plan de auditoría formalmente establecido?					
7.3	¿Este plan está documentado y disponible para los miembros relevantes del equipo?					
7.4	Se han tomado en cuenta las recomendaciones y hallazgos de las mismas?					
7.5	¿El plan de auditoría incorpora una evaluación de riesgos para identificar las áreas críticas que requieren mayor atención?					
7.6	¿Se emplean acciones para mitigar el riesgo que presentan los informes de auditoría?					
CALIFICACIÓN TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	VIGORMAR-IVAC S.A.						
Área auditada	ÁREA COMERCIAL						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Kevin Vera Ricardo						
INFORMACION Y COMUNICACION							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1 REGISTRO DE LA INFORMACION							
1	¿Existe un proceso formal de aprobación para la información interna y externa generada por la organización?						
1.1	¿Se ha documentado claramente cómo debe llevarse a cabo este proceso?						
2 CALIDAD DE LA INFORMACION							
2.1	¿Está organizada con diferentes niveles de detalle dependiendo del nivel al cual está orientada?						
2.2	¿Se han identificado claramente los pasos y las personas involucradas en cada etapa del proceso?						

3. EL SISTEMA DE INFORMACION						
3.1	¿Se ha establecido un canal de comunicación seguro y confidencial para informar sobre posibles irregularidades?					
4. COMUNICACIÓN						
4.1	¿La alta dirección y la gerencia han transmitido de manera clara la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de todos los miembros de la organización?					
4.3	¿Se han establecido mecanismos para asegurar la comunicación en ambas direcciones?					
4.4	¿Se garantiza que los empleados de niveles inferiores tengan la posibilidad de sugerir cambios en las rutinas que puedan mejorar el desempeño?					
CALIFICACIÓN TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	VIGORMAR-IVAC S.A.						
Área auditada	ÁREA COMERCIAL						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Kevin Vera Ricardo						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se monitorea las actividades de la empresa?						
2	¿En la implementación práctica de la supervisión, se pone énfasis en que los gerentes y otros responsables de la supervisión asuman la responsabilidad por el adecuado desempeño del sistema de control interno?						
3	¿Cuando se identifican inconsistencias en el área de inventarios se investiga y se realizan acciones de seguimiento?						
4	¿Se efectúan comparaciones y contrastes entre la información operativa generada y la realidad, además de compararse con la información contable?						
5	¿Se han establecido herramientas de autoevaluación, ya sea a través de sistemas de checklist, cuestionarios u otros métodos, para facilitar la evaluación interna?						
6	¿Se emplean indicadores para identificar posibles ineficiencias?						
CALIFICACIÓN TOTAL							

Apéndice E Entrevistas



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



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno del inventario en el resultado de las operaciones en la industria camaronera VIGORMAR IVAC S.A., cantón Santa Elena, año 2023

Cargo del entrevistado: Administradora

Nombre del entrevistado: María Villao Rodríguez

Objetivo: Recopilar información general sobre el inventario en la industria camaronera VIGORMAR IVAC S.A.

1. ¿Qué beneficios cree que genera un adecuado control interno de inventario en una empresa?
2. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos para controlar el inventario en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.?
3. ¿Qué medidas o políticas establecen para evitar pérdidas por deterioro, faltantes o caducidad en la mercadería?
4. ¿Cuáles son los canales de comunicación que aplican para que exista información precisa entre las personas relacionadas con el inventario?
5. ¿Qué sistema utilizan para la gestión del inventario y qué beneficios representa su uso?
6. ¿De qué manera se calcula el Valor Neto Realizable en los costos de los productos de bodega?
7. ¿Cómo se identifican y contrarrestan los riesgos del inventario en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.?



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS**



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.

Tema del trabajo de integración curricular: Control interno del inventario en el resultado de las operaciones en la industria camaronera VIGORMAR IVAC S.A., cantón Santa Elena, año 2023

Cargo del entrevistado: Bodeguero

Nombre del entrevistado: Marcos González Rocafuerte

Objetivo: Recopilar información general sobre el inventario en la industria camaronera VIGORMAR IVAC S.A.

1. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que aplica la empresa VIGORMAR IVAC S.A.?
2. ¿Cuáles son los procedimientos que sigue para recibir, almacenar y despachar los productos en la bodega?
3. ¿Cada qué tiempo realizan las constataciones físicas de la mercancía y cómo se lleva a cabo este proceso?
4. ¿De qué manera reporta inconsistencias o irregularidades en el inventario y qué acciones se toman al respecto?
5. ¿Cuál es su apreciación personal respecto al control interno del inventario en la empresa VIGORMAR IVAC S.A.?
6. ¿Usted considera que existe algún tipo de riesgo en la gestión diaria del inventario y qué medidas aplica para contrarrestarlo?

Apéndice F Tratamiento Contable – Inventario

INDUSTRIA CAMARONERA VIGORMAR IVAC S.A.
TRATAMIENTO CONTABLE - INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

NOMBRE DEL ARTÍCULO	REF	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGÚN AUDITORIA
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
ADVANCE 150 (3 kg)	C.1.1	\$ 5.310,24	39	\$ 136,16	39			\$ -	\$ -	\$ 5.310,24
ADVANCE 250 (3 kg)	C.1.2	\$ 4.280,76	33	\$ 129,72	33			\$ -	\$ -	\$ 4.280,76
AGP COMPLETE (lt)	C.1.3	\$ 805,24	41	\$ 19,64	41			\$ -	\$ -	\$ 805,24
ARTEMIA KORAL 75% (454 g)	C.1.4	\$ 464,00	16	\$ 29,00	16			\$ -	\$ -	\$ 464,00
BIOREM ME-1 (20 lt)	C.1.5	\$ 1.470,00	21	\$ 70,00	21			\$ -	\$ -	\$ 1.470,00
EPIBAL 150 (10 kg)	C.1.6	\$ 3.040,00	19	\$ 160,00	19			\$ -	\$ -	\$ 3.040,00
EPIBAL 300 (10 kg)	C.1.7	\$ 2.043,23	17	\$ 120,19	17			\$ -	\$ -	\$ 2.043,23
EPICIN 3W (kg)	C.1.8	\$ 880,75	25	\$ 35,23	22		3	\$ -	\$ 105,69	775,06
EPICIN G2 (750 g)	C.1.9	\$ 914,97	21	\$ 43,57	22	1		\$ 43,5	-	958,54
EPICIN N (kg)	C.1.10	\$ 866,70	30	\$ 28,89	28		2	\$ -	\$ 57,78	808,92
FLAKE HESTIA (5 kg)	C.1.11	\$ 3.250,00	26	\$ 125,00	28	2		\$ 250,0	-	3.500,00
FLAKE MACKAY (5 kg)	C.1.12	\$ 2.097,60	19	\$ 110,40	19			\$ -	\$ -	\$ 2.097,60
LARFEED MPL 750GR	C.1.13	\$ 133,92	16	\$ 8,37	16			\$ -	\$ -	\$ 133,92
LARFEED PL10 5KG	C.1.14	\$ 669,60	15	\$ 44,64	13		2	\$ -	\$ 89,28	580,32
LARFEED PL 20 300-500 (20kg)	C.1.15	\$ 3.389,85	27	\$ 125,55	29	2		\$ 251,1	-	3.640,95
LHF1 (lt)	C.1.16	\$ 1.082,08	16	\$ 67,63	16					\$ 1.082,08
LHF2 (lt)	C.1.17	\$ 1.582,25	25	\$ 63,29	25					\$ 1.582,25
N FUSION 300 (1 KG)	C.1.18	\$ 220,00	10	\$ 22,00	9		1		\$ 22,00	198,00
N FUSION 500 (1 kg)	C.1.19	\$ 504,00	28	\$ 18,00	28					\$ 504,00
NUCLEOPROTEIN #2 MYSIS (4 kg)	C.1.20	\$ 1.095,00	15	\$ 73,00	15					\$ 1.095,00
NUCLEOPROTEIN #3 PL-PL4 (4 kg)	C.1.21	\$ 2.800,00	40	\$ 70,00	42	2		\$ 140,00	-	2.940,00
NUTRIKEL (20 lt)	C.1.22	\$ 3.022,50	31	\$ 97,50	31					\$ 3.022,50
PL 40.9 # 1 (400-600 mc) 20 k	C.1.23	\$ 358,53	3	\$ 119,51	3					358,53
ROYAL SEAFOOD 100-200 (8 kg)	C.1.24	\$ 2.380,80	16	\$ 148,80	16					\$ 2.380,80
SFF Microphytes (kg)	C.1.25	\$ 828,00	23	\$ 36,00	24	1		\$ 36,00	-	864,00
SHRIMP STARTER ZEIGLER #1 1-600 m	C.1.26	\$ 1.497,76	11	\$ 136,16	11					\$ 1.497,76
TERMINATE BACTERIA PREMIX (kg)	C.1.27	\$ 392,70	11	\$ 35,70	11					\$ 392,70
VANNAMEI #0 30-50u (kg)	C.1.28	\$ 597,08	22	\$ 27,14	22					\$ 597,08
VANNAMEI #1 80-130u (kg)	C.1.29	\$ 524,40	20	\$ 26,22	20					524,40
VANNAMEI #2 200-300u (kg)	C.1.30	\$ 632,50	25	\$ 25,30	24		1		\$ 25,30	607,20
	Σ	\$ 47.134,46		\$ 2.152,61		8	9	FD = \$ 720,67	\$ 300,05	\$ 47.555,08

Apéndice G Medición de los Inventarios según NIC 2 – Valor Neto Realizable

INDUSTRIA CAMARONERA VIGORMAR IVAC S.A.
MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS SEGÚN NIC 2 - VALOR NETO REALIZABLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

NOMBRE DEL ARTÍCULO	REF	KARDEX			PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL EN VENTA	FACTOR PORCENTUAL EN VENTA	PROPORCIÓN DEL GASTO DE VENTA		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
		UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCIÓN GASTO DE VENTA	PROPORCIÓN DEL GASTO DE VENTA POR UNIDADES			
ADVANCE 150 (3 kg)	C.2.1	39	\$ 136,16	\$ 5.310,24	\$ 175,00	\$ 6.825,00	12,21%	\$ 146,51	\$ 3,76	\$ 171,24		
ADVANCE 250 (3 kg)	C.2.2	33	\$ 129,72	\$ 4.280,76	\$ 164,50	\$ 5.428,50	9,71%	\$ 116,53	\$ 3,53	\$ 160,97		
AGP COMPLETE (lt)	C.2.3	41	\$ 19,64	\$ 805,24	\$ 28,50	\$ 1.168,50	2,09%	\$ 25,08	\$ 0,61	\$ 27,89		
ARTEMIA KORAL 75% (454 g)	C.2.4	16	\$ 29,00	\$ 464,00	\$ 38,15	\$ 610,40	1,09%	\$ 13,10	\$ 0,82	\$ 37,33		
BIOREM ME-1 (20 lt)	C.2.5	21	\$ 70,00	\$ 1.470,00	\$ 79,45	\$ 1.668,45	2,98%	\$ 35,82	\$ 1,71	\$ 77,74		
EPIBAL 150 (10 kg)	C.2.6	19	\$ 160,00	\$ 3.040,00	\$ 189,89	\$ 3.607,91	6,45%	\$ 77,45	\$ 4,08	\$ 185,81		
EPIBAL 300 (10 kg)	C.2.7	17	\$ 120,19	\$ 2.043,23	\$ 137,25	\$ 2.333,25	4,17%	\$ 50,09	\$ 2,95	\$ 134,30		
EPICIN 3W (kg)	C.2.8	22	\$ 35,23	\$ 775,06	\$ 47,50	\$ 1.045,00	1,87%	\$ 22,43	\$ 1,02	\$ 46,48		
EPICIN G2 (750 g)	C.2.9	22	\$ 43,57	\$ 958,54	\$ 49,65	\$ 1.092,30	1,95%	\$ 23,45	\$ 1,07	\$ 48,58		
EPICIN N (kg)	C.2.10	28	\$ 28,89	\$ 808,92	\$ 39,25	\$ 1.099,00	1,97%	\$ 23,59	\$ 0,84	\$ 38,41		
FLAKE HESTIA (5 kg)	C.2.11	28	\$ 125,00	\$ 3.500,00	\$ 123,00	\$ 3.444,00	6,16%	\$ 73,93	\$ 2,64	\$ 120,36	\$ 4,64	\$ 129,93
FLAKE MACKAY (5 kg)	C.2.12	19	\$ 110,40	\$ 2.097,60	\$ 136,35	\$ 2.590,65	4,63%	\$ 55,61	\$ 2,93	\$ 133,42		
LARFEED MPL 750GR	C.2.13	16	\$ 8,37	\$ 133,92	\$ 14,54	\$ 232,64	0,42%	\$ 4,99	\$ 0,31	\$ 14,23		
LARFEED PL10 5KG	C.2.14	13	\$ 44,64	\$ 580,32	\$ 53,89	\$ 700,57	1,25%	\$ 15,04	\$ 1,16	\$ 52,73		
LARFEED PL 20 300-500 (20kg)	C.2.15	20	\$ 125,55	\$ 3.640,95	\$ 123,50	\$ 3.581,50	6,41%	\$ 76,88	\$ 2,65	\$ 120,85	\$ 4,70	\$ 136,33
LHF1 (lt)	C.2.16	16	\$ 67,65	\$ 1.082,08	\$ 76,45	\$ 1.223,20	2,19%	\$ 26,26	\$ 1,64	\$ 74,81		
LHF2 (lt)	C.2.17	25	\$ 63,29	\$ 1.582,25	\$ 77,46	\$ 1.936,50	3,46%	\$ 41,57	\$ 1,66	\$ 75,80		
N FUSION 300 (1 KG)	C.2.18	9	\$ 22,00	\$ 198,00	\$ 30,00	\$ 270,00	0,48%	\$ 5,80	\$ 0,64	\$ 29,36		
N FUSION 500 (1 kg)	C.2.19	28	\$ 18,00	\$ 504,00	\$ 26,85	\$ 751,80	1,34%	\$ 16,14	\$ 0,58	\$ 26,27		
NUCLEOPROTEIN #2 MYSIS (4 kg)	C.2.20	15	\$ 73,00	\$ 1.095,00	\$ 80,00	\$ 1.200,00	2,15%	\$ 25,76	\$ 1,72	\$ 78,28		
NUCLEOPROTEIN #3 PL-PL4 (4 kg)	C.2.21	42	\$ 70,00	\$ 2.940,00	\$ 78,00	\$ 3.276,00	5,86%	\$ 70,32	\$ 1,67	\$ 76,33		
NUTRIKEL (20 lt)	C.2.22	31	\$ 97,50	\$ 3.022,50	\$ 107,90	\$ 3.344,90	5,98%	\$ 71,80	\$ 2,32	\$ 105,58		
PL 40.9 # 1 (400-600 mc) 20 k	C.2.23	3	\$ 119,51	\$ 358,53	\$ 110,00	\$ 330,00	0,59%	\$ 7,08	\$ 2,36	\$ 107,64	\$ 11,87	\$ 35,61
ROYAL SEAFOOD 100-200 (8 kg)	C.2.24	16	\$ 148,80	\$ 2.380,80	\$ 186,24	\$ 2.979,84	5,33%	\$ 63,97	\$ 4,00	\$ 182,24		
SFF Microphytes (kg)	C.2.25	24	\$ 36,00	\$ 864,00	\$ 44,00	\$ 1.056,00	1,89%	\$ 22,67	\$ 0,94	\$ 43,06		
SHRIMP STARTER ZEIGLER #1 1-600 mc (20 kg)	C.2.26	11	\$ 136,16	\$ 1.497,76	\$ 125,00	\$ 1.375,00	2,46%	\$ 29,52	\$ 2,68	\$ 122,32	\$ 13,84	\$ 152,28
TERMINATE BACTERIA PREMIX (kg)	C.2.27	11	\$ 35,70	\$ 392,70	\$ 43,50	\$ 478,50	0,86%	\$ 10,27	\$ 0,93	\$ 42,57		
VANNAMEI #0 30-50u (kg)	C.2.28	22	\$ 27,14	\$ 597,08	\$ 34,46	\$ 758,12	1,36%	\$ 16,27	\$ 0,74	\$ 33,72		
VANNAMEI #1 80-130u (kg)	C.2.29	20	\$ 26,22	\$ 524,40	\$ 34,00	\$ 680,00	1,22%	\$ 14,60	\$ 0,73	\$ 33,27		
VANNAMEI #2 200-300u (kg)	C.2.30	24	\$ 25,30	\$ 607,20	\$ 33,90	\$ 813,60	1,46%	\$ 17,47	\$ 0,73	\$ 33,17		
				\$ 47.555,08		\$ 55.901,13	100,00%	\$ 1.200,00	\$ 53,41	\$ 2.434,77	\$ 35,06	\$ 454,15
						GASTO DE VENTA \$ 1.200,00						

Apéndice H Evidencias de entrevistas, encuesta y constatación física