



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS
TERMINADOS EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA
ACUICOLA AIAO S.A.S, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA
SANTA ELENA AÑO 2024.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE**

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR:

María José Suárez Ordoñez

LA LIBERTAD – ECUADOR

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA ACUICOLA AIAO S.A.S, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA AÑO 2024.**”, elaborado por la Srta. María José Suárez Ordoñez, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada, 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

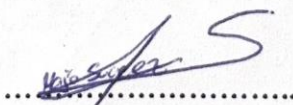
Econ. Asencio Cristobal Nelson Félix; Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA ACUICOLA AIAO S.A.S, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA AÑO 2024”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, María José Suárez Odoñez, con cédula de identidad número 1729317287 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.



María José Suárez Odoñez.

C.C. No.: 172931728-7

Agradecimientos

Agradezco, en primer lugar, a Dios, por darme la vida, la salud, la fortaleza y la sabiduría necesarias para culminar esta importante etapa de mi formación académica. Su guía y bendición me permitieron mantener la perseverancia y la confianza durante cada momento de este proceso.

A mis padres, por su amor, esfuerzo, apoyo incondicional y motivación constante. Gracias por creer en mí, por su amor incondicional y por enseñarme que con esfuerzo todo es posible; este logro lleva marcada la huella de sus sacrificios.

A mi novio Gabriel, por tomar mi mano desde el primer día de la carrera y acompañarme con amor. Gracias por ser mi refugio y mi mayor apoyo, por tu paciencia infinita, por creerme capaz incluso cuando dudaba de mí, y por caminar a mi lado hasta ver culminado este gran sueño.

A mis mascotas, pequeñas luces de amor que hicieron más ligeras y cálidas mis noches de desvelo.

A mis docentes, por compartir sus conocimientos, experiencias y orientaciones durante mi formación profesional.

Dedicatoria

Dedico este trabajo a las luces de mi vida: en primer lugar, a Dios, por darme sabiduría y la fe para no rendirme jamás. También lo dedico a mis padres, por su fe ciega en mí y por enseñarme el valor de la perseverancia.

Lo dedico a mi novio Gabriel, por caminar a mi lado desde el inicio de esta travesía, compartiendo mis dudas, mis alegrías y brindándome su amor incondicional.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....
Ing. Wilson Javier Toro Álava, Phd.
DIRECTOR DE LA CARRERA

.....
Ing. Verónica Benavides Benitez, Mgtr.
PROFESORA ESPECIALISTA

.....
Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr.
PROFESOR TUTOR

.....
Ing. Emanuel Bohorquez Armijos, Phd.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....
Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Introducción	12
Planteamiento del Problema.....	13
Formulación del problema	15
<i>Sistematización del problema.....</i>	<i>15</i>
Objetivos	15
<i>Objetivo General.....</i>	<i>15</i>
<i>Objetivo Específico</i>	<i>15</i>
Justificación	16
Mapeo.....	16
Capítulo I. Marco Referencial	17
Revisión de Literatura.....	17
Desarrollo de teorías y conceptos.....	19
<i>Control interno.....</i>	<i>19</i>
Fundamentos legales.....	25
<i>Constitución de la República del Ecuador.....</i>	<i>25</i>
<i>Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario.....</i>	<i>26</i>
<i>Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías.....</i>	<i>26</i>
<i>Norma Internacional de Auditoria 400- Evaluación de Riesgo y Control Interno.</i>	<i>26</i>
Capítulo II. Metodología.....	28
Diseño de la investigación.....	28
<i>Enfoque de la investigación.....</i>	<i>28</i>
<i>Alcance de la investigación</i>	<i>28</i>
<i>Diseño de la investigación.....</i>	<i>28</i>
Métodos de la investigación.....	29
<i>Método deductivo.....</i>	<i>29</i>
<i>Método analítico.....</i>	<i>29</i>
<i>Método bibliográfico.....</i>	<i>29</i>
Población y muestra	29
Recolección y procesamiento de datos	30
<i>Recolección de datos.....</i>	<i>30</i>
<i>Procesamiento de datos</i>	<i>31</i>
Capítulo III. Resultados y Discusión	32

	8
Análisis de datos	32
<i>Análisis de entrevista</i>	<i>32</i>
<i>Análisis del COSO II.....</i>	<i>34</i>
Discusión	59
<i>Propuesta.....</i>	<i>61</i>
Conclusiones y Recomendaciones	62
<i>Conclusiones.....</i>	<i>62</i>
<i>Recomendaciones.....</i>	<i>63</i>
Referencias	65

Índice de Tabla

Tabla 1 Área administrativa AIAO S.A.....	30
Tabla 2 Nivel de porcentaje de confianza y riesgo	34
Tabla 3 COSO II. Ambiente Interno	34
Tabla 4 Nivel de confianza y riesgo - Ambiente Interno	36
Tabla 5 COSO II. Establecimiento de Objetivos	37
Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo - Establecimiento de Objetivos.....	38
Tabla 7 COSO II. Identificación de Evento	39
Tabla 8 Nivel de confianza y riesgo – Identificación de Evento	41
Tabla 9 COSO II. Evaluación de Riesgo.....	42
Tabla 10 Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgo.....	44
Tabla 11 COSO II. Respuesta al Riesgo	45
Tabla 12 Nivel de confianza y riesgo – Respuesta al Riesgo	46
Tabla 13 COSO II. Actividades de Control.....	48
Tabla 14 Nivel de confianza y riesgo – Actividades de Control.....	49
Tabla 15 COSO II. Información y Comunicación	50
Tabla 16 Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación	52
Tabla 17 COSO II. Supervisión y Monitoreo	53
Tabla 18 Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y Monitoreo.....	54
Tabla 19 Resultados global del COSO II - AIOI S.A.S	56
Tabla 20 Propuesta - manual de políticas y procedimientos.....	61

Índice de Figura

Figura 1 Ambiente Interno	36
Figura 2 Establecimiento de Objetivos	39
Figura 3 Identificación de Evento	42
Figura 4 Evaluación de Riesgo.....	44
Figura 5 Respuesta al Riesgo	47
Figura 6 Actividades de Control.....	49
Figura 7 Información y Comunicación	52
Figura 8 Supervisión y Monitoreo.....	55
Figura 9 Representación global de los resultados del COSO II - AIOI S.A.S	56

Índice de Apéndice

Apéndice A Cronograma de tutoría	69
Apéndice B Control de tutorías	71
Apéndice C Presupuesto	73
Apéndice D Matriz de Consistencia.....	74
Apéndice E Entrevista al contador	75
Apéndice F Cuestionario COSO II.....	76
Apéndice G Control Interno COSO II- AIOI S.A.S.....	84
Apéndice H Estado de Resultado - AIOI S.AS.....	85
Apéndice I Carta Aval	86
Apéndice J Evidencia de entrevista	86

**TEMA:**

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA ACUÍCOLA AIAO S.A.S, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA AÑO 2024”,

AUTOR:

Suarez Ordoñez María Jose

TUTOR:

Econ. Asencio Cristobal Nelson Félix; Mgtr.

Resumen

El control de inventarios es esencial para evitar desabastecimientos, pérdidas económicas por deterioro o merma; su desconocimiento provoca riesgos de pérdidas, dificulta la trazabilidad, afecta la rotación de productos y facilita el extravío o robo de mercancía. El objetivo del estudio es analizar el control interno de inventarios de productos terminados en el área de bodega de la empresa acuícola AIAO S.A.S. El estudio tiene un enfoque mixto, alcance un alcance explorativo y descriptivo, diseño no experimental de carácter transversal, utilizando métodos bibliográfico, deductivo y analítico. Mediante la entrevista realizada al contador, se observó que no existe un control total sobre el inventario a pesar de que existen controles periódicos, persiste la diferencia en el stock, debido a productos deteriorados o dañados, lo cual deja en evidencia la falta de un control eficiente en bodega. El cuestionario de control interno COSO II determinó que el control de inventario tiene un nivel de confianza medio del 72% y un riesgo medio del 28%, señalando los componentes “Ambiente Interno”, “Establecimiento de Objetivos”, “Respuesta al Riesgo” y “Seguimiento y Supervisión” con un nivel de confianza alto del 88% y un riesgo bajo del 12%. Sin embargo, los componentes de “Identificación de Eventos” presenta un riesgo alto del 62% e “Información y Comunicación” un 50%, En conclusión la empresa dispone de controles que contribuyen al cumplimiento de sus objetivos, aunque persisten oportunidades de mejoras relacionado con la gestión del inventario. Se recomienda implementar de forma periódica la evaluación del sistema de control interno COSO II.

Palabras claves: Control Interno, Constataciones físicas, Inventario, Bodega, Rotación de Productos.

Abstract

Inventory control is essential to prevent stockouts and financial losses due to deterioration or shrinkage; a lack of proper control creates loss risks, hinders traceability, affects product turnover, and facilitates the misplacement or theft of merchandise. The objective of this study is to analyze the internal control of finished goods inventory in the warehouse of the aquaculture company AIAO S.A.S. The study employs a mixed-methods approach with an exploratory and descriptive scope and a non-experimental, cross-sectional design, utilizing bibliographic, deductive, and analytical methods. Interviews with the accountant revealed that there is no comprehensive control over inventory; despite periodic checks, stock discrepancies persist largely due to deteriorated or damaged products highlighting a lack of efficient warehouse control. The COSO II internal control assessment determined an average confidence level of 72% and a medium risk level of 28% for inventory control; specifically, the components of "Internal Environment," "Objective Setting," "Risk Response," and "Monitoring" showed a high confidence level of 88% and low risk of 12%. However, the "Event Identification" component showed a high risk of 62%, and "Information and Communication" showed 50%. In conclusion, while the company has controls that contribute to achieving its objectives, opportunities for improvement regarding inventory management remain. Periodic evaluation of the COSO II internal control system is recommended.

Keywords: Internal Control, Physical Verification, Inventory, Warehouse, Product Turnover.

Introducción

La gestión eficiente de los inventarios de productos terminados constituye un pilar estratégico para la rentabilidad de las empresas acuícolas, ya que garantiza la integridad de los activos y la continuidad operativa frente a la alta demanda del mercado. En la actualidad, el control interno de estos recursos se ha convertido en un eje de competitividad esencial para las organizaciones en el cantón Santa Elena, permitiendo mitigar riesgos financieros y optimizar la logística de almacenamiento ante un entorno económico dinámico y exigente.

Según lo expuesto por investigadores del área contable, el control interno es el proceso mediante el cual la administración asegura que los recursos de la entidad se utilicen de manera eficiente, evitando la fuga de capitales por deficiencias en la custodia. Esta perspectiva resalta que una estructura organizativa sólida, fundamentada en la segregación de funciones y la vigilancia constante, es indispensable para reducir al mínimo las discrepancias entre las existencias físicas y el sistema contable registrado (Quinde, 2021).

Por otro lado, la importancia de la implementación de manuales de procedimientos y auditorías internas permite que las bodegas actúen como un soporte estratégico para la toma de decisiones gerenciales. En este sentido, un control riguroso de productos terminados no solo previene irregularidades, sino que facilita la trazabilidad necesaria para que la empresa alcance niveles óptimos de eficiencia, asegurando que cada unidad de inventario contribuya positivamente al crecimiento sostenido del negocio (Sánchez, 2023).

La presente investigación se enfoca en el control interno de los inventarios de productos terminados en el área de bodega de la empresa acuícola AIAO S.A.S., ubicada en el cantón Santa Elena, durante el ejercicio fiscal 2024. El objetivo general consiste en analizar el control interno de inventarios de productos terminados en el área de bodega, mediante la aplicación del COSO II para proponer mejoras que optimicen la gestión y reduzcan riesgos operativos.

Planteamiento del Problema

La gestión de un manual deficiente y la ausencia de procedimientos documentados generan consecuencias críticas, tales como discrepancias entre el inventario físico y el electrónico, así como riesgos de pérdida o deterioro de los productos.

A nivel internacional, la gestión interna de acciones en América Latina se percibe como el elemento principal de la sostenibilidad corporativa, ya que permite reducir las pérdidas debido al robo, el otoño o la deficiencia, optimizar los costos y enfrentar la volatilidad financiera que caracteriza a la región. Sin embargo, muchas organizaciones, especialmente las PYME, aún enfrentan problemas como la baja digitalización, los procesos manuales y los altos costos logísticos, aumentando el riesgo de error y fraude. Sin embargo, existe una tendencia creciente a introducir tecnologías como la nube ERP, los códigos de columna y las auditorías cíclicas, así como la adopción de indicadores de gestión, lo que permite mejorar la precisión de los objetos y la toma de decisiones (González A. , 2020).

Sin embargo, Sarmiento (2014) menciona que el control interno de inventarios en Colombia es percibido como un pilar fundamental para garantizar la eficiencia operativa y la transparencia empresarial, especialmente en un entorno marcado por la informalidad y la volatilidad de los costos. Las empresas colombianas, en particular las pymes, enfrentan desafíos como el uso de procesos manuales, el riesgo de hurto interno y externo, y las dificultades logísticas derivadas de la geografía del país, lo que puede afectar la exactitud de los registros y la disponibilidad de productos.

A nivel nacional, Segovia (2015) menciona que el control interno de inventarios en Ecuador es fundamental tanto para el sector público como para el privado, ya que garantiza la eficiencia en la gestión de recursos, previene fraudes y optimiza la toma de decisiones. A continuación, se detallan las normativas y prácticas más relevantes en el país:

Las inversiones representan los bienes que se venderán, incluidos productos terminados, materias primas y suministros que son esenciales para los ingresos. La mala administración o el control inapropiado sobre estos activos afecta directamente

las cuentas de la compañía, lo que dificulta seguir los objetivos, como lograr una rotación de inventario efectiva (Osorio, 2024).

A nivel provincial, de acuerdo con Vera (2024) el control interno de inventarios en empresas y entidades públicas ha mostrado diversas deficiencias, como la falta de manuales de procedimientos, supervisión insuficiente y ausencia de políticas claras, lo que genera riesgos de pérdidas, desabastecimientos y errores en la gestión de recursos; estudios en empresas como Famovisal S.A., Comercial Recalde, Almacenes España y Farmacias locales han recomendado la implementación de sistemas formales de control interno basados en modelos como COSO I y II, auditorías periódicas, capacitación del personal y el uso de tecnología para mejorar la eficiencia, transparencia y seguridad en la administración de inventarios en la provincia.

No obstante, el control interno de inventario represente tanto para el sector público como privado un rol primordial en la organización y control de los bienes que posee una persona o una entidad. El control de inventario no solo permite el seguimiento continuo de las actividades, sino que además desempeña un papel crucial en la detección de errores e inconsistencias por el desabastecimiento o abastecimiento del stock (González J. , 2024).

La empresa ACUÍCOLA AIAO S.A.S., dedicada a las actividades de producción, procesamiento y comercialización de productos acuícolas, creada el 15 de marzo de 2015 y con sede en la Provincia de Santa Elena, Comuna Baños de San Vicente, vía Guayaquil. La empresa cuenta con 20 trabajadores y su misión está enfocada en garantizar productos de alta calidad, cumpliendo con estándares de sostenibilidad y buenas prácticas en el sector acuícola. Por ello, un control de inventarios eficiente es esencial para evitar desabastecimientos, pérdidas económicas por deterioro o merma, y optimizar los recursos de la compañía, asegurando su rentabilidad, competitividad y crecimiento en el mercado. En la entidad, se han identificado las siguientes debilidades:

- Las discrepancias entre el inventario físico y el sistema representan un problema debido a errores de registro, desfases en la actualización, mermas no controladas, conteos deficientes y ubicación incorrecta de los productos.

- La infraestructura inadecuada y las condiciones deficientes de almacenamiento generan problemas de deterioro de productos, desorden, uso ineficiente del espacio y dificultad para mantener un inventario confiable.
- La ausencia de procedimientos documentados y de codificación adecuada provoca riesgos de pérdidas, dificulta la trazabilidad, afecta la rotación de productos y facilita el extravío o robo de mercancía.

Formulación del problema

¿Cómo incide el control interno de inventarios de productos terminados en la gestión del área de bodega de la empresa acuícola AIAO S.A.S en la mejora de la eficiencia operativa del inventario?

Sistematización del problema

- ¿Cómo se encuentra la gestión del inventario de productos terminados en la bodega de AIAO S.A.S.?
- ¿Cuál es la importancia del control interno aplicado al inventario de productos terminados en AIAO S.A.S.??
- ¿Cómo se aplica el modelo COSO II en el control de inventarios de productos terminados en AIAO S.A.S.?

Objetivos

Objetivo General

Analizar el control interno de inventarios de productos terminados en el área de bodega de la empresa acuícola AIAO S.A.S, mediante la aplicación del modelo COSO II, con el fin de la mejora de la eficiencia operativa del inventario.

Objetivo Específico

- Identificar la gestión del inventario de productos terminados en la bodega de AIAO S.A.S.
- Determinar la importancia del control interno en el inventario de productos terminados de AIAO S.A.S.
- Evaluar la aplicación del modelo COSO II en el control de inventarios de productos terminados de AIAO S.A.S.

Justificación

Esta investigación posee una relevancia teórica fundamentada en conceptos esenciales sobre la gestión de existencias y el control interno bajo marcos como COSO II, permitiendo el respaldo administrativo y contable de los procedimientos en la bodega. Este trabajo constituye un aporte al conocimiento técnico en el sector acuícola al servir como referencia metodológica para futuras investigaciones que requieran abordar la optimización de procesos y el fortalecimiento de la estructura organizacional frente a los desafíos logísticos actuales.

Desde una perspectiva práctica, el estudio es indispensable para la empresa Acuícola AIAO S.A.S. al permitir la identificación de causas subyacentes en las discrepancias de inventario y la evaluación de las condiciones de infraestructura. La propuesta de acciones orientadas al fortalecimiento de los procedimientos y la codificación documentada resulta vital para minimizar el deterioro de productos, mejorar la exactitud en los registros contables y asegurar una gestión eficiente que traduzca el control interno en una ventaja competitiva para la organización.

Mapeo

El presente estudio abarca la siguiente estructura: introducción en este punto describe la variable a utilizar, se enmarca la importancia del control interno, así mismo el planteamiento, formulación y sistematización del problema, se establecen tanto el objetivo general como los objetivos específicos, la justificación y finalmente el mapeo. Capítulo I. Marco referencial, el cual está distribuido por revisión de literatura, el análisis de teorías y conceptos y fundamento legal para sustentar correctamente la investigación, a través de leyes y reglamentos, el capítulo II. Metodología, se estructura por el diseño de investigación, métodos de la investigación, población y muestra, recolección y procesamiento de datos, como ultimo el capítulo III. Resultados y Discusión donde se expone mediante análisis cualitativos los resultados y hallazgos obtenidos, fundamentando en discusión, conclusión y recomendación.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

Se inician los aportes con la investigación de Meneses (2021) realizada en Perú, denominada “El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa La Granadina S.A.C., Chiclayo 2021”. Hace énfasis en que la organización presentaba pérdidas económicas y reducción de utilidades debido al desorden en los procesos de registro y control de inventarios. El objetivo principal fue determinar la relación existente entre la aplicación del control interno y la rentabilidad de la empresa. La metodología fue de tipo descriptivo, con enfoque cuantitativo, empleando encuestas al personal de contabilidad y almacén, complementadas con la revisión documental de los reportes de stock y balances. Los resultados evidenciaron que un 60 % de las pérdidas anuales provenían de errores en la toma física, deterioro de productos y duplicidad de registros. Asimismo, se determinó que la ausencia de manuales de procedimientos afectaba la trazabilidad del inventario y aumentaba los costos operativos. El autor concluye que la implementación de un sistema de control interno basado en los componentes del modelo COSO II permite reducir las mermas, optimizar la rotación de inventario y fortalecer la rentabilidad operativa y financiera de la empresa.

La investigación de Rueda (2020) realizada en Colombia, denominada “Diseño de un sistema de control interno en el área de inventario de Ventas, Distribución y Marketing LTDA., Bogotá 2020”. Hace énfasis en la carencia de procedimientos formales para el manejo de los inventarios, situación que generaba inconsistencias en el registro y pérdidas no detectadas. El objetivo fue diseñar un sistema de control interno que prevenga el fraude y asegure la confiabilidad de la información contable. Se aplicó una metodología descriptiva con enfoque cualitativo, utilizando entrevistas, observación directa y análisis de flujos de procesos. Los resultados mostraron que más del 70 % de los errores provenían de la falta de segregación de funciones y de la inexistencia de conciliaciones entre el inventario físico y contable. El estudio propone un manual de control interno con procedimientos detallados, indicadores de gestión y políticas de autorización. Finalmente, el autor concluye que la adopción de un modelo de control integral bajo el marco COSO fortalece la gestión de inventarios y mejora la rentabilidad al reducir riesgos de pérdida y manipulación indebida de activos.

La investigación de Rodríguez (2021), desarrollada en México, titulada “Beneficios del control interno en la gestión eficiente de inventarios de la empresa Comercializadora Norte S.A. de C.V., Monterrey 2021”. Resalta que el principal problema de la organización era la falta de políticas de control, lo que ocasionaba sobrecostos por almacenamiento y pérdidas por caducidad. El objetivo general fue analizar la influencia del control interno en la eficiencia de la gestión de inventarios. Se aplicó una metodología descriptiva con enfoque mixto, recurriendo a encuestas al personal de logística y revisión documental de reportes de entradas y salidas. Los resultados indicaron que la empresa tenía un 55 % de ineficiencia operativa en la rotación de inventarios, debido a registros incompletos y falta de supervisión. El estudio recomienda establecer un sistema de control interno sustentado en el modelo COSO, implementar auditorías internas y desarrollar un software de trazabilidad. El autor concluye que un control interno eficaz optimiza los procesos logísticos, mejora la rentabilidad y fortalece la toma de decisiones basada en información confiable.

La investigación de Ayluardo (2023), efectuada en Ecuador, titulada “Control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A., Cantón Salinas, Provincia Santa Elena, año 2022”. Evidencia que la empresa presentaba inconsistencias entre el inventario físico y el registro contable, ocasionando pérdidas y retrasos en los despachos. El objetivo fue analizar el control interno de inventarios para mejorar la eficiencia operativa. Se utilizó una metodología descriptiva con enfoque cuantitativo, aplicando encuestas y observación directa. Los resultados revelaron un nivel de confianza del 54 % y un riesgo del 46 %, reflejando debilidades en la supervisión, documentación y control físico. La propuesta planteada consiste en elaborar un manual de procedimientos y capacitar al personal responsable. El autor concluye que un control interno adecuado reduce la pérdida de activos, mejora la exactitud de la información contable y fortalece la toma de decisiones en materia de inventarios, contribuyendo a la sostenibilidad financiera de la organización.

La investigación de Maldonado (2024), realizada en Ecuador, denominada “Control interno de inventarios y almacenamiento de la empresa Tecno Alum S.A., Provincia de Santa Elena 2024”. Destaca que la deficiente gestión de inventarios generaba desabastecimiento y sobreacumulación de productos, afectando la liquidez. El objetivo fue evaluar los procedimientos internos para fortalecer la eficiencia en la administración de existencias. La metodología aplicada fue de tipo descriptivo con

enfoque mixto, apoyada en cuestionarios y revisión de informes de control. Los resultados determinaron deficiencias en el monitoreo de inventarios, conciliaciones contables y segregación de funciones. La propuesta recomienda la implementación de un sistema automatizado y un plan de auditoría interna. El autor concluye que un control interno robusto asegura la confiabilidad de la información, disminuye pérdidas, optimiza la rotación de inventarios y mejora la rentabilidad de la empresa mediante una gestión preventiva y ordenada.

La investigación de Parrales (2025), desarrollada en Ecuador, titulada “Control interno de inventarios en la empresa Comercial Recalde, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena 2024”. Evidencia que la empresa sufría pérdidas por diferencias entre inventario físico y contable, producto de la falta de políticas de control. El objetivo fue determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios. La metodología utilizada fue descriptiva con enfoque cuantitativo, aplicando encuestas al personal de bodega y entrevistas al administrador. Los resultados evidenciaron ausencia de segregación de funciones, escasa supervisión y falta de registros oportunos. Se planteó diseñar un manual de control interno que contemple políticas de almacenamiento, conteo físico y conciliaciones mensuales. El autor concluye que la aplicación de controles adecuados mejora la precisión de los registros, reduce los costos de almacenamiento y fortalece la eficiencia operativa, permitiendo que la empresa optimice sus recursos y mantenga la rentabilidad en un mercado competitivo.⁷

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno

De acuerdo con Misari (2012), menciona que el control interno puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución. La implementación de controles internos es importante puesto que comprende la planificación de la empresa en la que se debe fomentar la adopción de normas que salvaguardan los Activos o rubros importantes para el funcionamiento efectivo de las operaciones.

El control interno se puede entender como la estructura organizativa y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y medidas adoptadas por una institución. Su aplicación es fundamental, ya que forma parte de la planificación empresarial y promueve la adopción de normas destinadas a proteger los activos y demás elementos esenciales para el funcionamiento eficiente de las operaciones (Mendoza y otros, 2018).

El control interno se define como el sistema integrado de políticas, procedimientos y actividades diseñado para garantizar el uso adecuado de los recursos, la protección de los activos y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Su propósito principal es asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables (Deloitte, 2026).

Por otro lado, también se define como el proceso integral implementado por la dirección y el personal de una organización para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos de la empresa en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Gaitan & Machuca, 2023).

Inventario. La importancia del control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades, que reside en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve” (Rivera & Blandón, 2014).

La relevancia del control de inventarios radica en el principal objetivo de toda empresa: generar utilidades, las cuales dependen en gran medida de las ventas, consideradas el motor del negocio. No obstante, si la gestión del inventario no se realiza de manera eficiente, el área de ventas carecerá del material necesario para operar, lo que provoca la insatisfacción del cliente y la pérdida de oportunidades para obtener ganancias (Castro, 2024).

Los inventarios son el conjunto de bienes, materiales o productos que una empresa posee para ser utilizados en su proceso productivo o destinados a la venta. Representan un recurso esencial para el funcionamiento de la organización, ya que permiten garantizar la continuidad de las operaciones y satisfacer la demanda de los clientes. Además, los inventarios pueden clasificarse en diferentes tipos, como materias primas, productos en proceso y productos terminados. Una gestión adecuada de los inventarios contribuye a optimizar los costos, evitar pérdidas y mantener un equilibrio entre la oferta y la demanda (Mecalux, 2025).

Registro contable. es relevante porque refuerza la confianza en los procesos contables y administrativos, al proporcionar información fiable y oportuna que facilita la toma de decisiones. Así mismo, desempeña un papel crucial en la protección de los recursos de la organización, la reducción de riesgos de fraude y el aseguramiento de la continuidad de las operaciones (Cevallos & Guamán, 2018).

Condiciones de almacenamiento. Una de las funciones más importantes de los inventarios es controlar y gestionar la variabilidad de la demanda, la cual puede presentarse debido a solicitudes irregulares de los clientes o al incumplimiento de los proveedores en los tiempos de entrega. La correcta gestión de esta variabilidad no solo asegura la disponibilidad continua de productos, sino que también contribuye a optimizar la planificación de compras, reducir costos asociados al almacenamiento excesivo y evitar rupturas de stock, lo que impacta directamente en la eficiencia operativa y en la satisfacción del cliente (Morales, 2020).

Control Interno. El control interno administrativo comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de noción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad (Casilla, 2023).

Por su parte, el control interno está diseñado para proteger los activos de la empresa y garantizar la exactitud y confiabilidad de los registros contables. Además, estos mecanismos permiten minimizar riesgos de pérdidas o fraudes, asegurar la continuidad operativa y proporcionar información confiable que respalde la toma de decisiones estratégicas dentro de la organización (Nieto, 2012).

El modelo COSO II define al control interno como una herramienta sistemática desarrollada por la alta dirección de una organización, cuyo objetivo es identificar y corregir necesidades, fallas y errores presentes en las distintas entidades, ya sean con o sin fines de lucro, dentro de todas sus estructuras organizacionales. Este modelo proporciona un marco que permite evaluar y mejorar de manera continua la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera (Ramírez & Salinas, 2015).

Objetivo. Se enfoca principalmente en garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y al cumplimiento de los objetivos institucionales. Su finalidad, es proteger los activos o recursos de una persona o entidad para mitigar posibles pérdidas institucionales (Auditool, 2023).

Importancia. Permite el cumplimiento de las operaciones e informes institucionales, proporcionando una base sólida para el desarrollo de un sistema conjunto, adaptado a las necesidades de las empresas para mantener los controles eficientes y contribuir al logro de sus objetivos estratégicos y operativos (Auditool, 2023).

COSO II. Tal como lo establece el COSO II, el control interno está basado en cinco componentes esenciales que son los que permiten darle una estructura adecuada: ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último las actividades de monitoreo y seguimiento. En la norma internacional de auditoría 315, el control interno está integrado por los siguientes componentes: entorno del control, el proceso de valoración del riesgo por la entidad, el sistema de información incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante a la información financiera y la comunicación (Vásquez, 2016).

En este sentido, modelo COSO II conceptualiza al control interno como una herramienta sistematizada elaborada por la alta gerencia de una entidad, que tiene como función cubrir las necesidades, defectos y errores que se presenten en las diferentes entidades sean estas con o sin fines de lucro en cada una de sus estructuras organizacionales; proporcionando así un modelo que está sujeto a evaluar y mejorarlos de forma efectiva, mediante la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y normas aplicables y la salvaguarda de los activos (Ramírez & Salinas, 2015).

Así mismo, al ser un Marco Integrado de Control Interno A nivel organizacional, destaca a la alta dirección y el resto de la organización para comprender la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto de actividades adicionales, que daría como resultado procesos burocráticos (Loor & Yugcha, 2021).

Ambiente de Interno. Es el componente que proporciona disciplina y estructura dentro de la organización. El ambiente de interno se fundamenta en la integridad y competencia del personal y tiene la capacidad de influir en los demás elementos del control interno. En esencia, se refiere a la creación de un entorno que oriente y motive las acciones del talento humano, promoviendo el cumplimiento de los objetivos organizacionales. (Muñoz & Zamora, 2022).

Establecimiento de Objetivos. Para Millan y Obando (2015) el establecimiento de objetivos constituye la base para la gestión de riesgos dentro de la organización, ya que permite definir metas claras, medibles y alineadas con la misión y visión institucional.

Identificación de Eventos. Según Loor y Yugcha (2021), la identificación de eventos se basa en reconocer los acontecimientos internos y externos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales, estos pueden presentar oportunidades o riesgos para la organización por lo que deben ser identificados oportunamente para facilitar la toma de decisiones implementación de acciones

preventivas o correctivas.

Evaluación de Riesgos. Según Tigrero & González (2023) explica que es necesario identificar y señalar los factores que motivaron a la empresa a actuar conforme a los objetivos planteados. Al reconocer los riesgos, estos deben ser gestionados, evaluados y controlados, especialmente aquellos que puedan afectar y tener un impacto significativo en el entorno empresarial.

Respuesta al riesgo. De acuerdo con Rivera (2022), la respuesta del riesgo comprende las acciones que adoptan la administración para enfrentar los riesgos identificados, considerando alternativas como evitar, reducir, compartir o aceptar el riesgo.

Actividades de Control. Por otra parte, Millan y Obando (2015), determinan que las actividades de control son realizadas por todas las personas que forman parte de la empresa, incluyendo a los directivos. Estos últimos deben establecer y aplicar políticas y procedimientos que aseguren que las acciones necesarias para gestionar los riesgos y alcanzar los objetivos organizacionales se ejecuten de manera eficiente.

Información y Comunicación. De acuerdo con Rivera (2022) explica que la información generada dentro de la empresa, así como los eventos que ocurren externamente, son fundamentales para la toma de decisiones y el seguimiento de las operaciones. Esta información tiene diferentes propósitos y debe ser recabada y comunicada de manera oportuna y adecuada para cumplir responsablemente con las funciones empresariales.

Supervisión y Monitoreo. Según Fierro y Sotomayor (2013), uno de los componentes del control interno es el monitoreo y la supervisión, el cual se centra en la estrategia de cumplimiento. Su propósito es verificar que la organización funcione correctamente a partir de los controles implementados, mediante evaluaciones periódicas y seguimiento de los procesos, asegurando que las actividades se ejecuten de manera coordinada y conforme a los estándares establecidos.

Fundamentos legales

Constitución de la República del Ecuador

En base a la Constitución de la República del Ecuador (2008), en la tercera sección que menciona en su artículo 212 sobre las funciones de la Contraloría General del Estado, establece que:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.
2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la fiscalía general del Estado.
3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.
4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite. (p.115)

La Constitución de la República del Ecuador (2008) en el capítulo primero, sección segunda de la administración pública del artículo 227, establece que “La administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación”. (p. 120)

Art. 319.- se establecen las formas de organización de la producción y su gestión, tales como: Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (p. 160)

Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario

La presenta Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2021), tiene como objetivo:

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p. 4)

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2021) destaca que tiene como alcance lo siguiente:

Alcance: Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a: (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción); (b) los instrumentos financieros (véase NIC 36)

Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías

Con base a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2001) establece:

Art. 11.- Evaluar el sistema de control interno sobre el manejo de inventarios, a fin de identificar los aspectos que requieran ser mejorados o cambiados. El interventor o interventores solicitarán y supervisarán la realización de inventarios físicos periódicos. Especial atención merecen los inventarios con prenda, debido a las implicaciones de orden legal que puedan presentarse por disposición arbitraria de ellos. Revisarán las facturas de ventas, los recursos recibidos por la venta de inventarios y los respectivos depósitos por estos ingresos. (pág. 5)

Norma Internacional de Auditoría 400- Evaluación de Riesgo y Control Interno.

Según la Norma NIA 400 Evaluaciones De Riesgo y Control Interno (2021) menciona:

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

riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo (pág. 1).

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

Enfoque de la investigación

Para el desarrollo de la presente investigación se adoptó un enfoque mixto. Se aplicó el enfoque cualitativo, el cual está orientado al análisis de la información obtenida a través de la entrevista aplicada sobre el control interno de inventarios de productos terminados en el área de bodega de la empresa acuícola AIAO S.A.S., cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2024.

Por otro lado, se aplica el enfoque cuantitativo, ya que, se emplea el modelo COSO II, como herramienta para identificar y evaluar los aspectos más relevantes del proceso de control interno dentro del área de empaque, basado en porcentajes y estadísticas de la empresa acuícola AIAO S.A.S.

Alcance de la investigación

El estudio presenta un alcance explorativo y descriptivo, dado que busca examinar los procesos relacionados con el objeto de estudio, en función del control interno del área mencionada. Este tipo de alcance facilita la recopilación de información significativa acerca del funcionamiento operativo y de las posibles causas que generan ineficiencias en los procedimientos internos.

Diseño de la investigación

Asimismo, el diseño de investigación es no experimental y de tipo transversal, ya que se limita a analizar la situación actual de la empresa sin manipular las variables de estudio. No se realizarán modificaciones en las operaciones del área de empaque; únicamente se observarán los procesos con el propósito de recopilar información relevante. Se considera un estudio transversal porque la recolección de datos corresponde exclusivamente al periodo 2024.

Métodos de la investigación

Método deductivo

El método deductivo, permitirá derivar conclusiones específicas a partir de principios generales relacionados con el control interno. En este contexto, se iniciará el análisis desde conceptos teóricos generales para luego obtener inferencias particulares aplicadas al área de empaque.

Método analítico

Se utilizará el método analítico, ya que, facilitará el examen detallado de los procesos de control interno dentro del área de empaque, evaluando las causas y consecuencias que originan la problemática identificada. Este método permitirá analizar los resultados obtenidos a partir de la aplicación del instrumento basado en el componente COSO II, ofreciendo una visión integral y enriquecida de la situación para una adecuada interpretación de los datos.

Método bibliográfico

Se empleará el método bibliográfico, debido a que, aportará sustento teórico necesario para la investigación. Este método implica la recopilación y el análisis de información proveniente de fuentes confiables, como tesis, artículos científicos y libros de carácter nacional e internacional, con el fin de construir una base conceptual sólida que respalde el estudio.

Población y muestra

La población del presente trabajo de investigación se encuentra conformada por una población de 4 trabajadores de la empresa Acuícola AIAO S.A, los cuales forman parte dentro del departamento administrativo y financiero y por ende no es menester una muestra

Al tener un número limitado de población, se aplica un cuestionario para obtener información y tabular los datos correspondientes a fin de aplicar el instrumento de control interno a dicha población, quienes se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 1*Área administrativa AIAO S.A*

N.º	Departamento	Cargo	Cantidad
1		Gerente General	1
2		Jefe de bodega	1
3	Administrativo	Jefe de área	1
4	Financiero	Contador	1
Total			4

Nota: *Información obtenida de la empresa acuícola AIAO S.A***Recolección y procesamiento de datos*****Recolección de datos***

Para la implementación del desarrollo de la investigación se aplicaron como técnicas de recolección de información la entrevista y la encuesta. La entrevista se dirigió al contador con el propósito de identificar cómo se implementa y gestiona el control interno en el área de inventarios de larvas y camarón, estructurada en diez preguntas abiertas.

La encuesta, en cambio, se aplicó al jefe de bodega, compuesta por 8 preguntas introductorias, operativas y de ejecución, con el fin de obtener datos cuantitativos que permitan medir resultados y detectar falencias en la gestión de inventarios en bodega.

En este sentido, como herramienta de recolección de datos se empleó la guía de entrevista. Dirigido al contador, con el propósito de obtener información acerca del control de inventario que la empresa acuícola tiene para prevenir errores e inconsistencias. La entrevista estuvo estructurada con 10 preguntas bases, las cuales contienen preguntas de interés como la disponibilidad de un manual de procedimientos para inventario, técnicas aplicadas en la rotación de inventario, identificación del deterioro de los inventarios de forma oportuna, mecanismos de control aplicados en los registros contables, procedimientos contables que aplica la entidad para registrar faltantes y sobrantes, procedimientos de control de notas de crédito, periodicidad de las constataciones físicas del inventario, periodicidad de la rotación de inventario, clasificación correcta de la mercadería recibida e identificación de inspecciones

periódicas en bodega. Cabe mencionar, que las preguntas realizadas fueron de forma abierta, bajo el criterio del contador.

Así mismo, se aplicó el cuestionario de control interno COSO II. Dirigido al jefe de bodega, para recopilar información sobre los controles físicos en bodega y la segregación de responsabilidades. Está compuesto por 8 componentes y cada uno tiene 8 preguntas aplicadas. Como primer componente está el ambiente de interno, el cual está compuesto por el establecimiento de objetivos, el segundo componente es el establecimiento de objetivos, conformado por preguntas cerradas sobre las metas y objetivos de la entidad, el tercero es la identificación de eventos, también esta compuesto por preguntas cerradas sobre la prevención y supervisión de los acontecimientos, como cuarto componente esta la evaluación de riesgo que está dividido por la identificación del riesgo, evaluación del riesgo y respuesta al riesgo, el quinto sobre la respuesta al riesgo, el cual está estructurado por preguntas de mitigación al riesgo identificado, el sexto es actividades de control, que contiene documentación y actividades de control, el componente séptimo información y comunicación compuesto por preguntas de política, reportes, facturas y comunicación, el último componente supervisión y monitoreo, que se divide por preguntas de monitoreo, supervisión y procedimientos. Las preguntas son cerradas de SI, No y N/A, dependiendo de la respuesta se le asigna un valor del (0-1).

Procesamiento de datos

Para procesar los datos de la investigación, se realizó la sistematización de la información obtenida mediante la guía de entrevista aplicada al personal que está directamente involucrado con el manejo y control del inventario en la empresa AIAO S.A.S. Asimismo, se aplicó el COSO II, con la finalidad de analizar las prácticas vinculas con el manejo de los inventarios de productos terminados. La información recopilada fue estructurada y organizada en Microsoft Excel, herramienta que permitió registrar la respuesta, identificar aspectos relevantes del control interno y presentar los hallazgos de forma clara. Este proceso facilitó el análisis de los registros del inventario y las condiciones de almacenamiento, contribuyendo a determinar la situación actual de la entidad en relación con los productos terminados de la empresa

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Análisis de entrevista

Entrevista al contador

1. ¿La empresa dispone de un manual formal de procedimientos que regule la gestión de inventarios?

En la empresa si, se dispone de un manual de políticas y procedimientos que establezca los lineamientos para la administración y control de inventario, sin embargo, no se ha actualizado durante 5 años, lo cual es perjudicial para el control del inventario.

2. ¿Qué criterios o técnicas se aplican para definir la rotación de inventarios dentro de la organización?

La rotación se determina con base en el nivel de consumo que se obtenga, la demanda operativa y la naturaleza de los insumos.

3. ¿Se efectúan regularmente cálculos de costos unitarios, precios de venta estimados y valor neto realizable para identificar el deterioro de los inventarios?

Sí, se realizan evaluaciones periódicas del costo unitario y del valor neto realizable a través de conteos físicos, conciliaciones entre el Kardex y registros contables; no obstante, el control del stock no se ejecuta de manera efectiva, ocasionando diferencias notorias.

4. ¿Qué mecanismos de control se implementan en las constataciones físicas para contrastar los resultados con los registros contables?

Se designa un personal capacitado responsable para la ejecución del inventario físico y se elaboran actas de verificación para documentar las diferencias identificadas en el área de bodega.

5. ¿Qué procedimiento contable aplica la empresa para registrar los faltantes y sobrantes detectados en los inventarios?

La diferencia identificada se reconoce mediante los respectivos ajustes contables, previa documentación y autorización a través de ajustes contables respaldados con actas de constatación física y autorización de la administración.

6. ¿Se aplican procedimientos de control en las notas de crédito para registrar adecuadamente las devoluciones de mercadería?

Sí, las devoluciones se registran mediante notas de crédito y documentación de respaldo garantizando su reconocimiento contable.

7. ¿Con qué periodicidad se llevan a cabo las constataciones físicas de los inventarios?

Se realizan de forma periódica, principalmente al cierre del periodo contable y cuando la administración lo dispone, con el fin de verificar la razonabilidad de las existencias.

8. ¿Con qué periodicidad se llevan a cabo las actividades de rotación de los inventarios?

La rotación de inventarios se efectúa de acuerdo con las necesidades operativas que se tenga en el área y el consumo de los productos; sin embargo, el seguimiento y control de este proceso no se realiza de manera efectiva generando ciertas debilidades en el manejo del stock de inventario.

9. ¿Con qué periodicidad se clasifica y se ubica correctamente la mercadería recibida en el inventario?

La clasificación de ubicación de la mercadería se realiza al momento de su recepción, considerando tanto su naturaleza y características. No obstante el control de las existencias presenta deficiencias en la confiabilidad del stock de registro.

10. ¿Se realizan inspecciones periódicas para identificar productos que presentan fecha de caducidad?

Sí, se efectúan inspecciones periódicas para verificar la fecha de caducidad y las condiciones de conservación de los productos con el propósito de prevenir pérdidas y garantizar el adecuado manejo de los inventarios.

Análisis de la entrevista al contador. De acuerdo con el análisis efectuado en la entrevista realizada al contador de la empresa acuícola AIAO S.A.S., se observó que no existe un control total sobre el inventario a pesar de que existen controles periódicos, persiste la diferencia en el stock, debido a productos deteriorados o dañados, lo cual deja en evidencia la falta de un control eficiente en el manejo de los recursos materiales en bodega, perjudicando la continuidad de las operaciones y la disponibilidad inmediata de los insumos acuícolas.

Análisis del COSO II

Para la elaboración del presente estudio, se aplicó el cuestionario de control interno para determinar el nivel de confianza y riesgo de los procesos aplicados en el inventario de la bodega de la empresa acuícola AIAO S.A.S. El objetivo principal fue examinar los controles eficientes que se llevan a cabo en bodega para salvaguardar los activos de la empresa.

El análisis se efectuó a través del COSO II, el cual contiene 8 componentes: Ambiente Interno, Establecimiento de objetivos, Identificación de Evento, Evaluación de Riesgo, Respuesta al Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo. Mediante su aplicación, se detectaron áreas de mejora en ciertas debilidades identificadas en el proceso de custodia y almacenamiento del inventario.

Tabla 2

Nivel de porcentaje de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% – 50%	51% – 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Nota: Porcentaje de confianza y riesgo. Información obtenida del marco integral del COSO II.

Ambiente Interno

Tabla 3

COSO II. Ambiente Interno

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.			Elaborado por:	María Suarez Ordoñez	
			Área:	Bodega	
			Periodo:	2024	
AMBIENTE INTERNO					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	

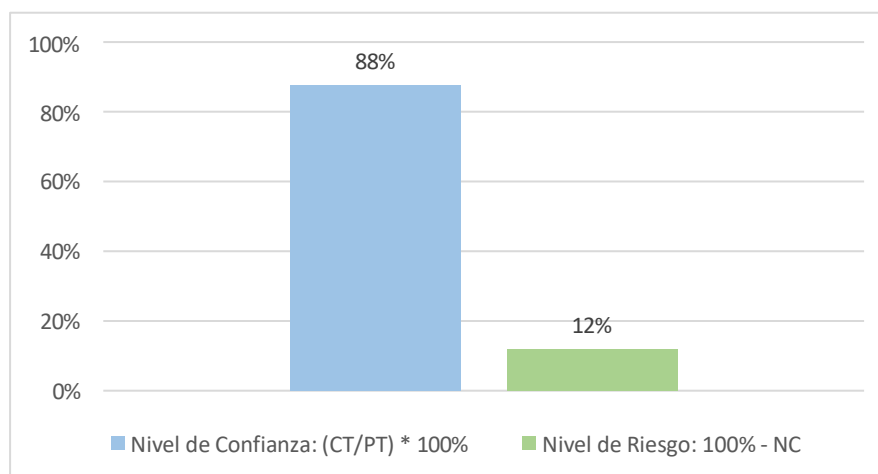
1	¿Existe un código de ética dentro del proceso de inventario?	X		1	
2	¿Existe un manual de políticas y procedimientos?	X		1	
3	¿Existe un manual de funciones?	X		1	
4	¿La empresa posee una estructura organizacional?	X		1	
5	¿Existe una adecuada asignación de funciones para el área de inventarios?		X	0	Existen deficiencias en la asignación de funciones, por tal motivo se observa duplicación de funciones.
CONTROL INTERNO					
6	¿Se han establecidos objetivos claros y medibles relacionados al área de inventarios?	X		1	
7	¿Se analizan los factores externos e internos cuando se desarrollan los objetivos para el área de inventarios?	X		1	
8	¿Los objetivos establecidos para el área de inventario están relacionados con los	X		1	
Total				7	

Nota: Aplicación del modelo COSO II, Basado en la información de la empresa AIOI. Ambiente Interno

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

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	7
Ponderación total	=	8
Nivel de Confianza	=	(Calificación/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	88%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	12%

Nota: Ponderación de la calificación obtenida, mediante la aplicación del COSO II. Ambiente Interno, de la empresa AIOI.

Figura 1*Ambiente Interno*

En la figura 1, se detalla el resultado obtenido del componente “Ambiente Interno”, aplicado al control de inventario de bodega en la empresa AIOI, en el cual se obtuvo una calificación de 7 de una ponderación de 8, dando un 88% de nivel de confianza, lo que indica que la entidad mantiene un control eficiente en la custodia y supervisión del ambiente interno de bodega; mientras que el 12% de riesgo, refleja que la empresa presenta pequeñas debilidades en la asignación de funciones, por tal motivo se observa duplicidad de funciones.

En este sentido, se obtiene un grado de confianza alto, demostrando que los controles se mantienen operando de forma correcta, en cambio el riesgo es bajo, lo cual es bueno porque la entidad puede mejorar y revertir esos riesgos de duplicidad de funciones.

Tabla 5

COSO II. Establecimiento de Objetivos

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A. Elaborado por: Área: Periodo: María Suarez Ordoñez Bodega 2024				Calificación	Comentario
No	Preguntas y Controles	Respuestas			
		Si	No	N/A	
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS					
1	¿Se han establecidas metas específicas para la rotación del inventario?	X		1	
2	¿La empresa Acuícola AIAO S.A.S. ha definido objetivos específicos para el control interno de los inventarios de productos terminados en el área de bodega?	X		1	
3	¿Los objetivos establecidos para el control de inventarios están alineados con las políticas administrativas, contables y operativas de la empresa?	X		1	
4	¿La administración ha establecido metas orientadas a reducir las diferencias entre los registros de inventario y las existencias físicas en bodega?	X		1	
5	¿Los responsables del área de bodega conocen los objetivos establecidos para el adecuado control y conservación de los productos terminados?		X	0	Se evidenció que los encargados de bodega desconocen los objetivos para salvaguardar

					el inventario.
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS					
6	¿La empresa ha definido objetivos para garantizar que los movimientos de entrada y salida de productos terminados sean registrados de manera oportuna y correcta?		X	1	
7	¿Los objetivos de control de inventarios permiten prevenir pérdidas, deterioros, faltantes o productos de baja rotación?		X	1	
8	¿La administración evalúa periódicamente el cumplimiento de los objetivos establecidos para el control de los inventarios de productos terminados?		X	1	
		Total		7	

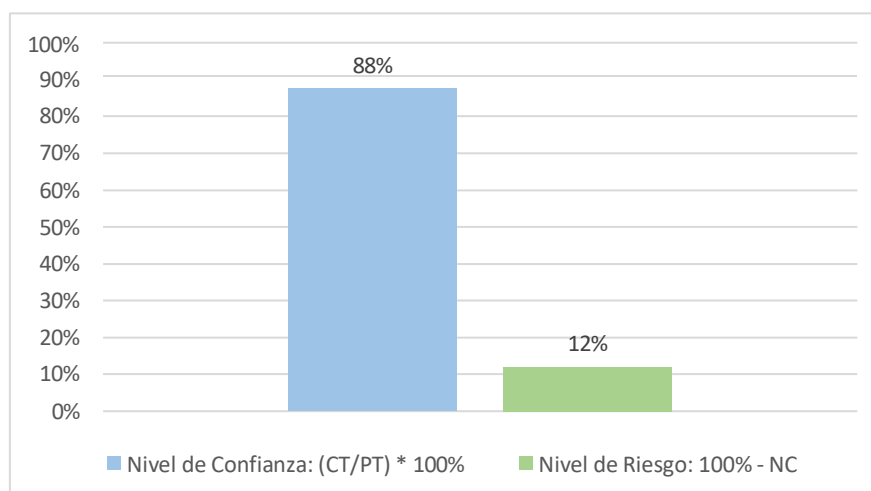
Nota: Aplicación del modelo COSO II, Basado en la información de la empresa AIOI. Establecimiento de Objetivos.

Tabla 6

Nivel de confianza y riesgo - Establecimiento de Objetivos

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	7
Ponderación total	=	8
Nivel de Confianza	=	(Calificación/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	88%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	12%

Nota: Ponderación de la calificación obtenida, mediante la aplicación del COSO II. Establecimiento de Objetivos, de la empresa AIOI.

Figura 2*Establecimiento de Objetivos*

En la figura 2, se detalla el resultado obtenido del componente “Establecimiento de Objetivos”, aplicado al control de inventario de bodega en la empresa AIOI, en el cual se obtuvo una calificación de 7 de una ponderación de 8. EL grado de confianza dio 88%, lo cual señala que la entidad establece metas específicas para la rotación de inventario, además de los objetivos para el control de inventario y los registros oportunos de las existencias. Sin embargo, se detectó un riesgo del 12%, causado por la falta de comunicación de los objetivos con los trabajadores para salvaguardar el inventario y prevenir errores o inconsistencias.

Por su parte, el nivel de confianza dio alto, debido al establecimiento oportuno de los objetivos y las metas de la entidad; mientras que el riesgo es bajo, sin embargo, no se debe desmeritar y debe ser atendido a tiempo, debido a que puede aumentar si no se mitiga o controla.

Tabla 7*COSO II. Identificación de Evento*

 DISTRIBUIDORA ACUICOLA A.T.A.O Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.				Elaborado por:	María Suarez Ordoñez
				Área:	Bodega
				Periodo:	2024
IDENTIFICACIÓN DE EVENTO					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	

1	¿Existe un proceso establecido para identificar los eventos internos y externos que podrían tener un impacto significativo en el área de inventario?		X	0	No existe un proceso específico para identificar oportunamente los eventos internos y externos en bodega.
2	¿Se analiza e identifica posibles incidentes que afecten el control en el área de inventarios?	X		1	
3	¿Se identifican los eventos de riesgos asociados con la adquisición de los productos de inventario?	X		1	
4	¿Se identifican los eventos que puedan afectar el logro de los objetivos de la empresa relacionados con la calidad de los artículos de inventario?		X	0	No se identifica de forma inmediata los riesgos en bodega.
5	¿Se identifican los eventos que podrían afectar la capacidad de almacenamiento en la bodega?		X	0	No se realiza inspección periódica para determinar el stock en bodega
6	¿La empresa identifica los eventos que pueden ocasionar faltantes, pérdidas o diferencias en los inventarios de productos terminados?	X		1	

7	¿El área de bodega detecta oportunamente situaciones como daños, deterioro, errores de registro o salidas no autorizadas de productos terminados?		X	0	No se detecta a tiempo los insumos caducados o dañados de bodega.
8	¿La administración analiza los eventos internos y externos que pueden afectar la custodia, conservación y disponibilidad de los inventarios?		X	0	No se analizan los eventos posibles que ocasionan el desabastecimiento de bodega.
		Total		3	

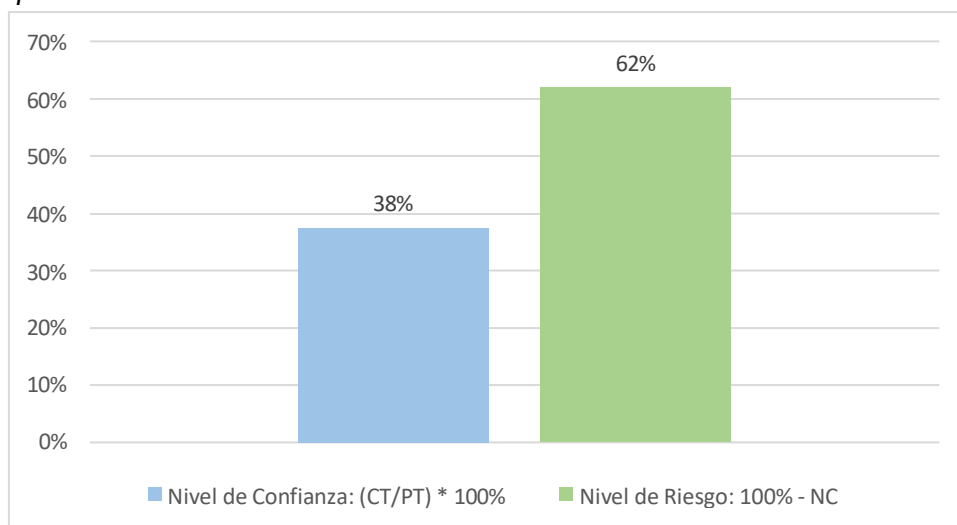
Nota: Aplicación del modelo COSO II, Basado en la información de la empresa AIOI. Identificación de Evento.

Tabla 8

Nivel de confianza y riesgo – Identificación de Evento

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	8
Nivel de Confianza	=	(Calificación/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	38%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	62%

Nota: Ponderación de la calificación obtenida, mediante la aplicación del COSO II. Identificación de evento, de la empresa AIOI.

Figura 3*Identificación de Evento*

En la figura 3, se detalla el resultado obtenido del componente “Identificación de Evento”, aplicado al control de inventario de bodega en la empresa AIOI, en el cual se obtuvo una calificación de 3 de una ponderación de 8, lo cual dio como respuesta un grado de confianza del 38% el cual se detectó a partir del análisis de posibles incidentes que afectan el control en el área de inventario, identificando eventos de riesgo que están asociados con la adquisición de los productos. Por otro lado, el grado de riesgo es del 62%, lo cual es perjudicial y se debe principalmente por la falta de un proceso específico para identificar de forma inmediata los riesgos internos y externos de bodega y por no realizar inspecciones periódicas para determinar el stock en bodega.

Por ello, el nivel de confianza es bajo por las debilidades identificadas con la atención inmediata de los riesgos internos y externos de bodega; mientras que el riesgo es alto, lo cual perjudica en gran medida a la entidad, evidenciando que necesita mejorar su gestión contra la prevención de riesgos en bodega.

Tabla 9*COSO II. Evaluación de Riesgo*

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.			Elaborado por:	María Suarez Ordoñez
			Área:	Bodega
			Periodo:	2024
EVALUACIÓN DE RIESGO				
No		Respuestas	Calificación	Comentario

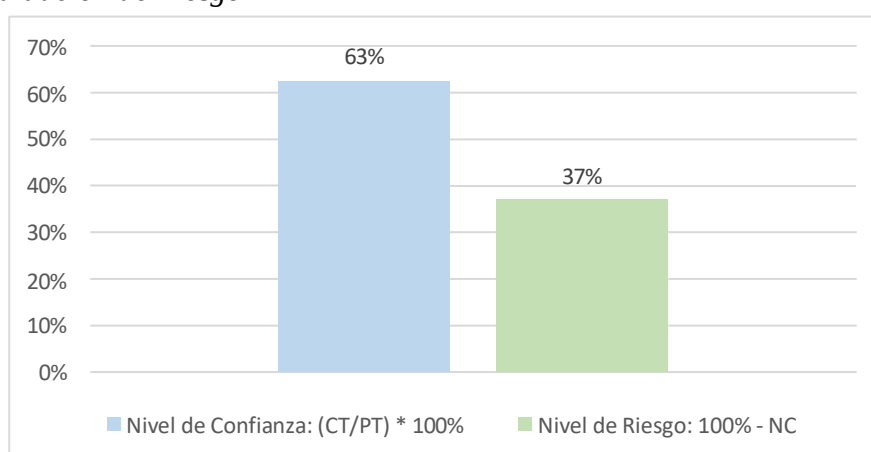
	Preguntas y Controles	Si	No	N/A	
1	¿Existen procesos para evaluar los riesgos asociados con la gestión del inventario?		X	0	No existen procesos para evaluar el riesgo de forma oportuna.
2	¿Se evalúan los riesgos relacionados con la obsolescencia de los productos en el inventario?		X	0	No se evalúan los riesgos por obsolescencia del inventario.
3	¿Se evalúan los riesgos asociados con la adquisición de los productos?	X		1	
4	¿Se evalúan los riesgos relacionados con los productos disponibles para la venta?	X		1	
5	¿Se realizan evaluaciones de riesgos para identificar las posibles amenazas relacionadas con el inventario		X	0	No se realizan evaluaciones para detectar el nivel de afectación en el inventario.
IMPACTO DEL RIESGO					
6	¿La empresa evalúa la probabilidad de que ocurran diferencias entre los registros y las existencias físicas de productos terminados?	X		1	
7	¿Se analiza el impacto que podrían generar pérdidas, daños o salidas no autorizadas en los inventarios de bodega?	X		1	
8	¿La administración prioriza los riesgos identificados para aplicar controles según su nivel de importancia?	X		1	
Total				5	

Nota: Aplicación del modelo COSO II, Basado en la información de la empresa AIOI. Evaluación de Riesgo.

Tabla 10*Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgo*

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	5
Ponderación total	=	8
Nivel de Confianza	=	(Calificación/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	63%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	37%

Nota: Ponderación de la calificación obtenida, mediante la aplicación del COSO II.
Evaluación de Riesgo, de la empresa AIOI.

Figura 4*Evaluación de Riesgo*

En la figura 4, se detalla el resultado obtenido del componente “Evaluación de Riesgo”, aplicado al control de inventario de bodega en la empresa AIOI, en el cual se obtuvo una calificación de 5 de una ponderación de 8, en el cual dio como resultado un grado de confianza del 63%, debido a las evaluaciones periódicas del riesgo asociado con la adquisición de los insumos acuícolas y los disponibles para la venta; en cambio el porcentaje de riesgo dio un 37% en consecuencia de la falta de controles contra el riesgo y la toma de decisión oportuna.

En este sentido, el nivel de confianza y riesgo es medio, lo cual indica que aunque la entidad establezca evaluaciones contra el riesgo, sigue persistiendo la falta

de control contra la mitigación de estos, lo cual perjudica la toma de decisiones en la empresa.

Tabla 11

COSO II. Respuesta al Riesgo

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.				Elaborado por:	María Suarez Ordoñez
				Área:	Bodega
				Periodo:	2024
RESPUESTA AL RIESGO					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	
1	¿Se ha preparado un plan de contingencia para abordar los riesgos de inventario?		X	0	No se ha preparado un plan de contingencia para la respuesta a los riesgos
2	¿La empresa evalúa posibles respuestas a los riesgos sobre cómo evitarlos o reducirlos?	X		1	
3	¿La empresa toma decisiones rápidas para las respuestas a la aparición de riesgos?	X		1	
4	¿La administración analiza alternativas de respuesta al riesgo antes que aparezcan?	X		1	
5	¿Se comunica a los diferentes niveles de la empresa, las decisiones tomadas sobre las posibles respuestas a los riesgos?	X		1	
ACCIONES DE MITIGACIÓN DEL RIESGO					
6	¿La empresa establece acciones para reducir los riesgos identificados en el control de los	X		1	

	inventarios de productos terminados?				
7	¿Se aplican medidas correctivas cuando se detectan faltantes, daños, diferencias o salidas no autorizadas en bodega?	X		1	
8	¿La administración asigna responsables para implementar y dar seguimiento a las acciones de respuesta ante los riesgos de inventario?	X		1	
Total				7	

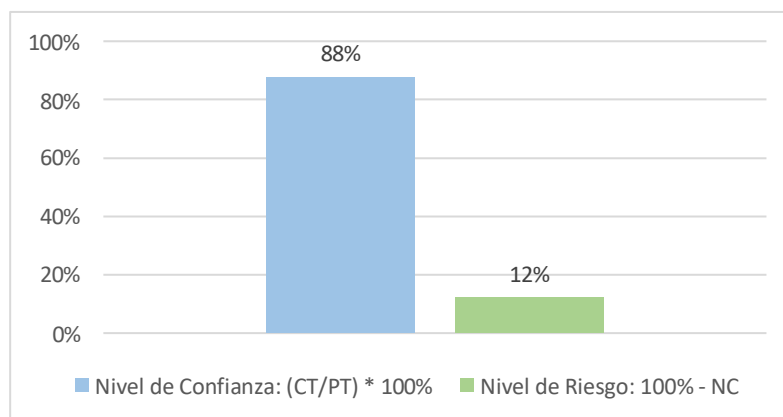
Nota: Aplicación del modelo COSO II, Basado en la información de la empresa AIOI. Respuesta al Riesgo.

Tabla 12

Nivel de confianza y riesgo – Respuesta al Riesgo

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	7
Ponderación total	=	8
Nivel de Confianza	=	(Calificación/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	88%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	12%

Nota: Ponderación de la calificación obtenida, mediante la aplicación del COSO II. Respuesta al Riesgo, de la empresa AIOI.

Figura 5*Respuesta al Riesgo*

Mediante la figura 5, se detalla el resultado obtenido del componente “Respuesta al Riesgo”, aplicado al control de inventario de bodega en la empresa AIOI, en el cual se obtuvo una calificación de 7 de una ponderación de 8, como resultado se obtuvo un grado de confianza del 88% por la evaluación oportuna de prevención del riesgo, por tomar decisiones estratégicas inmediatas y por la comunicación con los diferentes departamentos de la empresa para la toma de decisiones sobre las posibles respuestas a los riesgos identificados. El grado del riesgo dio un porcentaje del 12% por la falta de un plan o manual de política para prevenir los daños o caducidad del inventario contenido en bodega.

En este aspecto, el nivel de confianza es alto, lo cual indica que hay una buena capacidad para identificar riesgos, evaluar opciones y actuar con prevención, evitando pérdidas, errores o impactos. En cambio el nivel del riesgo es bajo, señalando que existe un control eficiente para mantener el seguimiento del riesgo y que no aumente, sin embargo, debe mejorarse mediante el establecimiento de un manual de políticas para el control del inventario.

Tabla 13

COSO II. Actividades de Control

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.				Elaborado por:	María Suarez Ordoñez
				Área:	Bodega
				Periodo:	2024
ACTIVIDADES DE CONTROL					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	
1	¿Existe documentación que respalde el ingreso y salida de mercadería?	X		1	
2	¿Aplican actividades de control en las notas de crédito para los registros de devoluciones?	X		1	
3	¿Aplican procesos para la rotación del inventario de forma frecuente?		X	0	No se aplican procesos de rotación del inventario de forma frecuente.
4	¿Realizan constataciones físicas del inventario de manera periódica?	X		1	
5	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables y físicos del inventario?	X		1	
6	¿Se realizan constataciones físicas de forma periódica?	X		1	
7	¿Las entradas y salidas de productos terminados son autorizadas, registradas y respaldadas con documentos de control?	X		1	

8	¿Se mantienen controles de acceso y custodia para evitar el manejo no autorizado de los productos terminados?	X	0	No existe un solo encargado de bodega que gestione y supervise el acceso solo al personal autorizado.
Total			6	

Nota: Aplicación del modelo COSO II, Basado en la información de la empresa AIOI. Actividades de Control.

Tabla 14

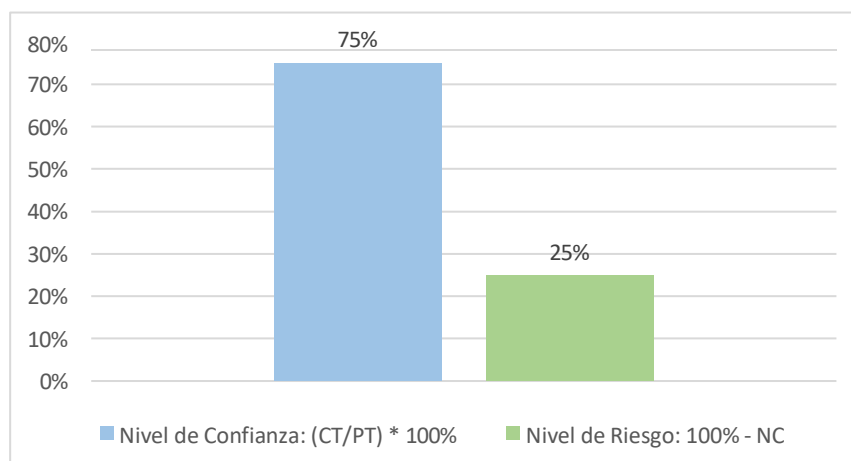
Nivel de confianza y riesgo – Actividades de Control

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	6
Ponderación total	=	8
Nivel de Confianza	=	(Calificación/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	75%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	25%

Nota: Ponderación de la calificación obtenida, mediante la aplicación del COSO II. Actividades de Control, de la empresa AIOI.

Figura 6

Actividades de Control



De acuerdo con la figura 6, se detalla el resultado obtenido del componente “Actividades de Control”, aplicado al control de inventario de bodega en la empresa AIOI, en el cual se obtuvo una calificación de 6 de una ponderación de 8, dando como respuesta un grado de confianza del 75% en base a la existencia documental de respaldo de las entradas y salidas del inventarios, actividades de control en las notas de crédito para los registros de devoluciones y las constataciones físicas del inventario de manera periódica. Por su parte, como resultado de riesgo dio un 25%, debido a que no se aplican procesos de rotación del inventario frecuentemente, dificultando el análisis para determinar la disponibilidad de los productos demandados y la falta de segregación de funciones en bodega.

El nivel de confianza y riesgo es medio, indica que existen procedimientos establecidos y funcionales, pero pueden presentarse debilidades puntuales en su implementación, seguimiento o documentación. Por ello, se requiere fortalecer la supervisión y realizar mejoras oportunas para reducir la posibilidad de errores o incumplimientos.

Tabla 15

COSO II. Información y Comunicación

Cuestionario de control interno COSO II  ACUICOLA AIAO S.A.				Elaborado por:	María Suarez Ordoñez
				Área:	Bodega
				Periodo:	2024
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	
1	¿Se comunica al gerente sobre los faltantes de mercadería?	X		1	
2	¿Existen políticas para la comunicación de información sobre las irregularidades al gerente?		X	0	No existen políticas específicas sobre los procesos de comunicación de las irregularidades al gerente.

3	¿Elaboran reportes para el control de los sobrantes y faltantes del inventario?		X	0	No se elaboran reportes de los sobrantes y faltantes de inventario
4	¿Constan con las facturas de compras y ventas para el sustento de los movimientos del inventario?	X		1	
5	¿Se comunican oportunamente las inconsistencias detectadas en el área de inventarios?	X		1	
EQUIPOS Y COMUNICACIÓN					
6	¿El área de bodega dispone de un sistema informático que permita registrar y consultar oportunamente los movimientos de productos terminados?		X	0	No se dispone de un sistema informático único de bodega para comunicar los riesgos.
7	¿Los equipos tecnológicos utilizados en bodega, como computadoras, lectores de códigos o dispositivos de registro, se encuentran en condiciones adecuadas para controlar el inventario?	X		1	
8	¿La información registrada en el sistema de bodega se comunica de manera oportuna y confiable al área contable y a la administración?		X	0	No se comunica de forma inmediata las inconsistencias.
Total				4	

Nota: Aplicación del modelo COSO II, Basado en la información de la empresa AIOI. Información y Comunicación

Tabla 16

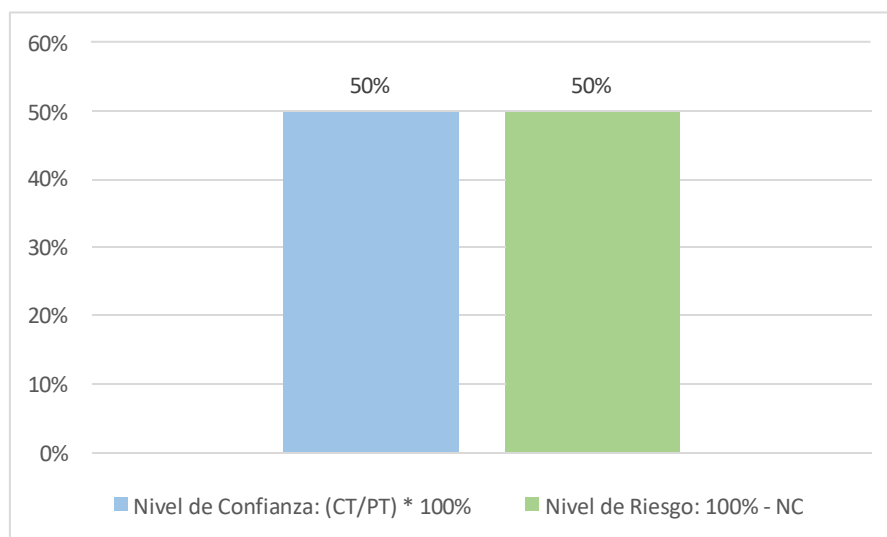
Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	8
Nivel de Confianza	=	(Calificación/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	50%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	50%

Nota: Ponderación de la calificación obtenida, mediante la aplicación del COSO II. Información y Comunicación, de la empresa AIOI.

Figura 7

Información y Comunicación



En base a la figura 7, se detalla el resultado obtenido del componente “Información y Comunicación”, aplicado al control de inventario de bodega en la empresa AIOI, en el cual se obtuvo una calificación de 4 de una ponderación de 8, dando como resultado un grado de confianza del 50% por la existencia de políticas para la comunicación de información sobre los faltantes de mercadería al gerente, la

constancia de facturas de compra y venta para el sustento de los movimientos del inventario y por la aplicación de quipos o dispositivos para controlar las condiciones actuales del inventario de bodega. El riesgo es del 50%, debido a la falta de políticas de procesos de comunicación por jerarquía institucional, falta de elaboración de reportes de sobrantes y faltantes, por no disponer de un sistema único de informática para bodega y por la falta de comunicación inmediata de las inconsistencias detectadas.

En este sentido, el nivel de confianza bajo y riesgo alto en el componente de Información y Comunicación indica que la información no se genera, transmite o comparte de manera oportuna, clara y confiable. Por ello, se debe fortalecer los canales de comunicación y mejorar la calidad para establecer mecanismos que garanticen su disponibilidad oportuna.

Tabla 17

COSO II. Supervisión y Monitoreo

Cuestionario de control interno COSO II  ACUICOLA AIAO S.A.				Elaborado por:	María Suarez Ordoñez
				Área:	Bodega
				Periodo:	2024
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	
1	¿Se realizan monitores sobre medir el grado de eficiencia del control interno del área de inventario?	X		1	
2	¿Existe un responsable en la supervisión de la emisión de notas de crédito para las devoluciones?	X		1	
3	¿Se supervisa que los pedidos estén en condiciones óptimas para el despacho de mercadería?	X		1	
4	¿Existe una supervisión de las evaluaciones de control interno en el área de inventario?		X	0	No existen supervisiones en las evaluaciones de control interno,

					que controlen el ingreso y salida de mercadería.
5	¿Se monitorean los procedimientos que contribuyen a minimizar y evitar los riesgos en el inventario?	X		1	
6	¿La administración supervisa periódicamente las actividades realizadas en el área de bodega?	X		1	
7	¿Se revisan las diferencias detectadas entre los registros de inventario y las existencias físicas?	X		1	
8	¿Se da seguimiento a las acciones correctivas aplicadas ante errores o irregularidades en el control de inventarios?	X		1	
Total				7	

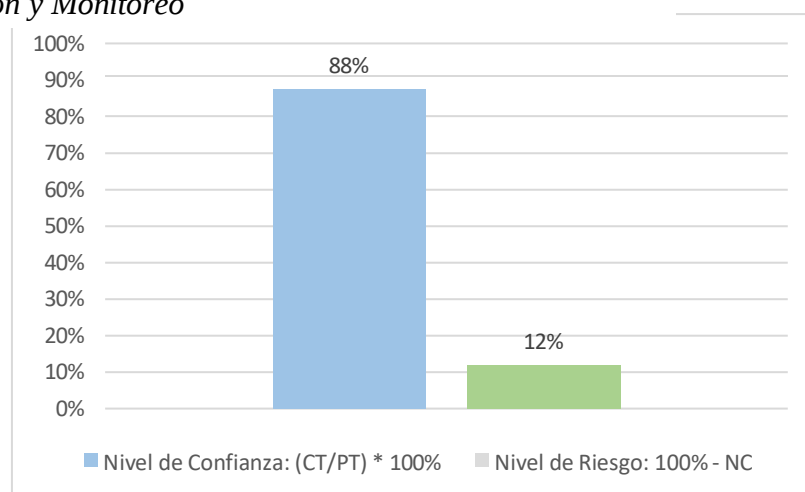
Nota: Aplicación del modelo COSO II, Basado en la información de la empresa AIOI. Supervisión y Monitoreo.

Tabla 18

Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y Monitoreo

Nivel de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	7
Ponderación total	=	8
Nivel de Confianza	=	(Calificación/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	88%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	12%

Nota: Ponderación de la calificación obtenida, mediante la aplicación del COSO II. Supervisión y Monitoreo, de la empresa AIOI.

Figura 8*Supervisión y Monitoreo*

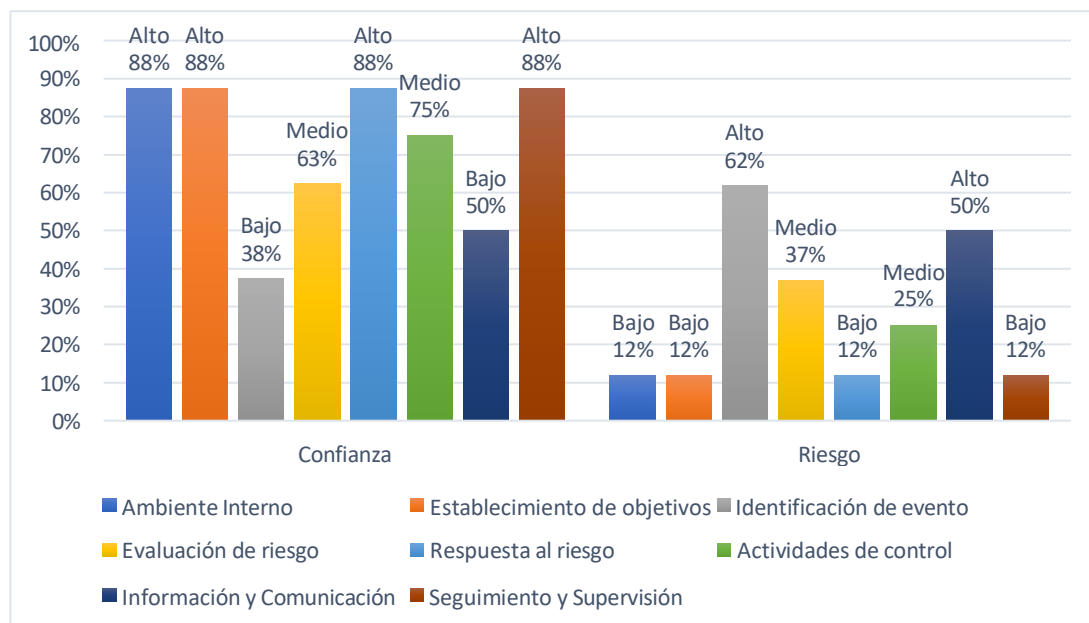
En base a la figura 8, se detalla el resultado obtenido del componente “Supervisión y Monitoreo”, aplicado al control de inventario de bodega en la empresa AIOI, en el cual se obtuvo una calificación de 4 de una ponderación de 8, obteniendo un grado de confianza del 88% debido al monitoreo constante del grado de eficiencia del control interno del área de inventario; por la supervisión de los pedidos en buenas condiciones antes de su entrega; por el monitoreo de los procedimientos que contribuyen a minimizar y evitar los riesgos en bodega y la revisión inmediata de la diferencias detectadas entre el registro de inventario del sistema y las existencias físicas. En cambio, el 12% de riesgo se debe principalmente porque no existen supervisiones en las evaluaciones de control interno, que controlen el ingreso y salida de mercadería desde bodega.

El nivel de confianza es alto y el riesgo bajo, lo cual señala que los mecanismos de seguimiento y evaluación funcionan de manera adecuada, permitiendo identificar oportunamente las desviaciones y aplicar acciones correctivas. No obstante, se debe mejorar el control de entrada y salida del inventario para evitar pérdidas de materiales.

Tabla 19*Resultados globales del COSO II - AIOI S.A.S*

N.º	Componentes COSO II	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		Confianza	Nivel	Riesgo	Nivel
1	Ambiente Interno	88%	Alto	12%	Bajo
2	Establecimiento de objetivos	88%	Alto	12%	Bajo
3	Identificación de evento	38%	Bajo	62%	Alto
4	Evaluación de riesgo	63%	Medio	37%	Medio
5	Respuesta al riesgo	88%	Alto	12%	Bajo
6	Actividades de control	75%	Medio	25%	Medio
7	Información y Comunicación	50%	Bajo	50%	Alto
8	Seguimiento y Supervisión	88%	Alto	12%	Bajo
Promedio Global		72%	Medio	28%	Medio

Nota: Calificación global obtenida mediante la aplicación del COSO II a la empresa AIOI S.A.S.

Figura 9*Representación global de los resultados del COSO II - AIOI S.A.S.*

A través de la figura 9, se observa el resultado global obtenido mediante la aplicación del COSO II del control de inventario de bodega en la empresa AIOI, en el cual se obtuvo una calificación de confianza del 72% y un riesgo del 28%. Estos resultados indican que el sistema de control interno presenta un desempeño favorable,

ya que la mayoría de los controles son adecuados y contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales. No obstante, el porcentaje del riesgo evidencia oportunidades de mejora en algunos procesos y componentes de control interno, por lo cual, se recomienda fortalecer las acciones de seguimiento y de gestión de riesgo para mejorar la eficiencia del sistema. El nivel de confianza y riesgo global es medio, lo que determina que el sistema de control interno presenta funcionamientos aceptables; sin embargo, existen debilidades que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y los controles existentes. Al obtener los resultados se evidenció que cuatro componentes tienen un nivel de confianza alto, los cuales son: “Ambiente Interno”, “Evaluación de Riesgo”, “Respuesta al Riesgo” y “Seguimiento y Supervisión”, con un porcentaje alto de confianza del 88% y riesgo bajo del 12%, señalando que en estas áreas existe un dominio del control interno de inventario. En cambio, los componentes “Identificación de eventos” presenta un riesgo alto del 62% e “Información y comunicación” un riesgo alto del 50%, lo cual deja en evidencia una falta de control eficiente para identificar escenarios de riesgo en bodega. Mientras que los componentes de “Evaluación de Riesgo”, con un grado de confianza y riesgo medio del 63% y 37% y “Actividades de Control” que presenta un grado de confianza y riesgo medio del 75% y 25%, lo cual indica que deben mejorarse las acciones de mitigación de riesgo y del control de inventario de la empresa.

Riesgo inherente: Una vez determinado el porcentaje global del COSO II, es importante calcular el riesgo inherente, ya que con el se determinó la actividad antes de aplicar un control interno.

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

$$R.I. = 100\% - 72\%$$

$$R.I. = 28\%$$

Riesgo de control: Así mismo, se aplicó el riesgo de control para determinar la posibilidad de que los controles internos empleados por la organización no sean suficientes para prevenir o detectar errores oportunamente.

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

$$R.C. = 100\% - 28\%$$

$$R.C. = 72\%$$

Riesgo de detección: Después, se aplicó la fórmula de detección para verificar la posibilidad de que los procedimientos de revisión o auditoría no identifiquen errores o irregularidades existentes.

$$R.A. = R.I * R.C * R.D.$$

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

$$R.D. = \frac{0,05}{0,28 * 0,72}$$

$$R.D. = \frac{0,05}{0,2016}$$

$$R.D. = 0,25$$

$$R.D. = 25\%$$

Riesgo de auditoría: Se aplicó con la finalidad de detectar si existe la probabilidad de haber emitido una conclusión incorrecta sobre la efectividad del sistema de control interno, el cual se determina con la multiplicación de los riesgos ya calculados.

$$R.A. = R.I * R.C * R.D.$$

$$R.A. = 0,28 * 0,72 * 0,25.$$

$$R.A. = 0,05$$

$$R.A. = 5\%$$

El 5% representa la probabilidad de que se emita una opinión incorrecta debido a errores materiales no detectados.

Discusión

Mediante la aplicación de la entrevista, se puede resaltar que, la organización dispone de ciertos procedimientos para el tratamiento contable de los insumos acuícolas, dispone de un manual de políticas y procedimientos para bodega, evalúan el costo unitario de los productos y miden a valor razonable; sin embargo, se identifican debilidades en el sistema de control interno, principalmente en la ejecución de las constataciones físicas, el seguimiento a la rotación de inventario y el control del stock. Esta situación provoca deficiencias entre las existencias físicas y los registros contables, afectando la confiabilidad de la información financiera. De igual forma, cuando realizan el registro de la recepción de los materiales no lo realizan apenas llega el producto; si no que lo registran después de haber acabado el proceso de elaboración del producto terminado, debido al movimiento constante del inventario para las diferentes empacadoras, lo cual ocasiona diferencias notorias en el inventario por no utilizar los productos que ya han permanecido tiempo almacenados en bodega.

En el caso del modelo de control interno COSO II, se evidenció que la empresa acuícola AIOI S.A.S., efectúa de forma eficiente los controles y procesos en los componentes “Ambiente Interno”, “Evaluación de Riesgo”, “Respuesta al Riesgo” y “Seguimiento y Supervisión”, con un porcentaje alto de confianza del 88% y riesgo bajo del 12%, señalando que en estas áreas existe un dominio del control interno de inventario. En cambio, el componente “Identificación de eventos” presenta un grado bajo de confianza del 38% y un riesgo alto del 62% y el componente “Información y comunicación” que presenta una confianza baja del 50% con un riesgo alto del 50%, lo cual deja en evidencia la falta de control eficiente para identificar escenarios de riesgo en bodega. Por ello, se recomienda realizar auditorías y revisiones periódicas para detectar o corregir oportunamente errores o irregularidades, así mismo, capacitar continuamente al personal en gestión de riesgos, control interno y cumplimiento de políticas y procedimientos.

En base a la revisión de literatura, realizada por Meneses (2021), expuso que una organización presenta pérdidas económicas y reducción de utilidades debido al desorden en los procesos de registro y control de inventarios. Los resultados evidenciaron que un 60 % de las pérdidas anuales provenían de errores en la toma

física, deterioro de productos y duplicidad de registros. Asimismo, se determinó que la ausencia de manuales de procedimientos afectaba la trazabilidad del inventario y aumentaba los costos operativos. El estudio del autor es similar a la postura de la empresa AIOI S.A.S, ya que, mediante la entrevista se determinó que la empresa cuenta con procedimientos para el control eficiente del inventario; sin embargo, estos no se encuentran completamente formalizados en un manual. A su vez, se manifestó que se llevan a cabo controles como conteos físicos, periódicos, conciliaciones con los registros contables, clasificación y ubicación de la mercadería. No obstante, se identificaron oportunidades de mejoras relacionadas con la estandarización de los procedimientos formales del control de inventario y la disminución eficiente los riesgos asociados.

La investigación de Ayuardo (2023), menciona que la empresa presenta inconsistencias entre el inventario físico y el registro contable, principalmente por las pérdidas y retrasos en los despachos. Mediante la aplicación del COSO II, se obtuvo como resultado global un nivel de confianza del 54 % y un riesgo del 46 %, reflejando debilidades en la supervisión, documentación y control físico, en el cual, el autor concluye que un control interno adecuado reduce la pérdida de activos, mejora la exactitud de la información contable y fortalece la toma de decisiones en materia de inventarios, contribuyendo a la sostenibilidad financiera de la organización. La postura del autor es parcialmente similar a la de la empresa AIOI S.A.S., ya que, mediante el COSO II, se identificó un nivel de confianza medio del 72% y un riesgo medio del 28%, lo cual indica que existen áreas de mejora en el control de las existencias de bodega y la supervisión oportuna de los insumos.

Mediante el estudio de Maldonado (2024), destaca que la deficiente gestión de inventarios genera desabastecimiento y sobreacumulación de productos, afectando la liquidez de la empresa. Los resultados determinaron deficiencias en el monitoreo de inventarios, conciliaciones contables y segregación de funciones. La propuesta recomienda la implementación de un sistema automatizado y un plan de auditoría interna. Por ello, el autor concluye que un control interno robusto asegura la confiabilidad de la información, disminuye pérdidas, optimiza la rotación de inventarios y mejora la rentabilidad de la empresa mediante una gestión preventiva y ordenada. Este estudio es similar a la postura de la empresa AIOI S.A.S., ya que, de acuerdo con la entrevista y el COSO II, se identificaron debilidades en la gestión del

inventario, principalmente en el monitoreo de las existencias, la conciliación de la información y la segregación de funciones. Asimismo, se evidenció la necesidad de fortalecer los controles mediante procedimientos estandarizados y establecer mecanismos preventivos que mejoren la confiabilidad de la información y la gestión de inventario.

Propuesta

Tabla 20

Propuesta - manual de políticas y procedimientos

Manual de políticas y procedimientos 
- Establecer un procedimiento formal para la identificación, análisis y evaluación periódico de los riesgos asociados a la gestión de inventarios, mediante el uso de una matriz de riesgos que facilita la toma de decisiones oportuna.
- Implementar controles periódicos para la revisión de las fechas de caducidad de los insumos, priorizando su utilización mediante el método PEPS y registrando oportunamente los productos próximos a vencer.
- Realizar un análisis mensual de los niveles de inventario, consumo y causas de desabastecimiento, con el fin de anticipar la reposición de existencias y garantizar la continuidad de las operaciones.
- Diseñar e implementar un plan de contingencia que establezca las acciones preventivas y correctivas para responder de manera inmediata a los riesgos que pueden afectar la gestión de inventario.
- Establecer un proceso formal para la elaboración continua de los riesgos de inventario, definiendo criterios de valorización, responsable y mecanismos de seguimiento que fortalezcan el control interno.
- Fortalecer la segregación de funciones mediante la asignación independiente de las actividades de autorización, recepción almacenamiento, registro contable y constatación física de inventarios, con el propósito de reducir el riesgo de errores omisiones o irregularidades.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

- La gestión del inventario de productos terminados en la bodega de AIAO S.A.S., presenta procedimientos establecidos para el registro, clasificación, rotación y verificación física de las existencias. Sin embargo como se evidenció que el manual de políticas y procedimientos no ha sido actualizado durante los últimos 5 años, lo que limita la efectividad de las actividades de control. Asimismo aunque se realicen conteos físicos y conciliaciones entre el Kardex y los registros contables, continúan presentándose diferencias en el stock debido a productos deteriorados y deficiencias en el seguimiento del inventario.
- El control interno constituye un elemento fundamental para garantizar la confiabilidad de los inventarios y la protección de los recursos de la empresa. En AIAO S.A.S, se constató que existen mecanismos de control como constataciones físicas, registros contables y documentación de respaldo para ajustes y devoluciones. No obstante, las diferencias detectadas entre el inventario físico y el registro demuestran que dichos controles no son completamente efectivos presentando ciertas debilidades en el manejo y custodia del inventario.
- Con la aplicación del modelo COSO II, se determinó que en los componentes Ambiente Interno, Establecimiento de Objetivos, Respuesta al Riesgo y Seguimiento y Supervisión alcanzaron un nivel alto de confianza del 88% y un riesgo bajo del 12%, reflejando fortalezas en la estructura organizacional y en las actividades de supervisión. Sin embargo, en los componentes de Identificación de Eventos se identificó un riesgo del 62% y en el de Información y Comunicación un 50%, evidenciando debilidades para detectar oportunamente situaciones que afectan el inventario.
- El análisis del control interno de inventario de productos terminados en el área de bodega de AIAO S.A.S, permitió determinar que el sistema presenta un funcionamiento aceptable; Sin embargo, aún existen debilidades que requieren atención para garantizar mayor eficiencia. La evaluación mediante el modelo

COSO II, evidenció un nivel de confianza global de 72% y un nivel de riesgo del 28%, lo cual ubica al sistema de control interno en un nivel medio. Estos resultados indican que la empresa dispone de controles que contribuyen al cumplimiento de sus objetivos, aunque persisten oportunidades de mejoras relacionado con la gestión y supervisión del inventario.

Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa AIAO S.A.S., actualizar el manual de políticas y procedimientos para la gestión del inventario de productos terminados, tomando como referencia la propuesta de política elaborada en la presente investigación. Su incorporación permitirá fortalecer los procedimientos de registro, clasificación, rotación, almacenamiento y control de las existencias, adaptándolos a las necesidades actuales de la empresa.
- Fortalecer el sistema de control interno mediante la implementación de procedimientos que permitan verificar de manera continua la correcta custodia y manejo de los productos terminados. Además, es conveniente establecer supervisiones periódicas para comprobar el cumplimiento de los controles existentes e identificar oportunamente posibles inconsistencias. Asimismo, se sugiere capacitar al personal encargado del área de bodega sobre la correcta aplicación de los procedimientos de control interno y la importancia de mantener los registros confiables.
- Implementar acciones de mejora en los componentes del modelo COSO II que presentaron mayor riesgo en niveles altos en “Identificación de Eventos” e “Información y Comunicación, con el propósito de fortalecer la capacidad de la empresa para detectar oportunamente situaciones que afecten el inventario. Así mismo, es conveniente establecer mecanismos formales para el reporte y comunicación de novedades relacionadas con pérdidas, deterioros o diferencias del stock.
- Implementar de forma periódica la evaluación del sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario COSO II, como una herramienta que permita medir el nivel de confianza y riesgo de los procesos relacionados con el inventario de productos terminados. Su aplicación facilitará la identificación de falencias, inconsistencias, deficiencia de los controles, diferencias de

inventarios y posibles deterioros de los productos almacenados. Asimismo, los resultados obtenidos permitirán evaluar el desempeño de cada área involucrada en la gestión del inventario y establecer planes de acción orientados a corregir las debilidades detectadas.

Referencias

- Auditool. (2023). Objetivo del Control Interno. *Auditool*.
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/objetivos-de-control-interno-operaciones-informes-y-cumplimiento>
- Ayluardo, R. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A., Cantón Salinas, Provincia Santa Elena, año 2022*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/items/2f189989-32e0-4d91-978c-c59896b19a94>
- Casilla, Z. (2023). *Implementación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia administrativa de la empresa la casa del minero rubí e.i.r.ltda en el distrito de cusco, periodo 2020*.
https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/7830/253T20230446_TC.pdf?sequence=1
- Castro, C. (Febrero de 2024). *Procedimientos de control interno en las áreas de administracion, contabilidad e informatica de la empresa Empaque Tres A, S.A., en Estalín en el año 2023*.
<https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/21192/1/21192.pdf>
- Cevallos, M., & Guamán, T. (2018). *Análisis del Control Interno y su importancia en el Éxito Empresarial de las PYMES Ecuatorianas*. Milagro: Universidad Estatal de Milagros.
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador 2008*. Legislativo. Montecristi: Decreto Legislativo Ecuatoriano. Recuperado el 20 de mayo de 2026, de https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Contraloría General del Estado. (2014). *Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos*.
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>
- Contraloría General del Estado. (2003). *Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Contraloría General del Estado.
<https://www.cpccs.gob.ec/wp-content/uploads/2016/12/Reg-CGE.pdf>
- Deloitte. (2026). Control Interno. *Deloitte*, 7.
<https://www.deloitte.com/latam/es/services/risk-advisory/perspectives/control-interno.html>
- Fierro, K., & Sotomayor, K. (2013). *Análisis integral de los elementos de control interno-Coso II*. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf>

- Gaitan, F., & Machuca, S. (2023). *El control interno y su relación en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad de San Marcos, Año 2022*. Repositorio Institucional UPN.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/37795/TESIS.pdf?sequence=1>
- González, A. (2020). Modelos de Gestión de Inventarios en Cadenas de Abastecimiento. *Ingeniare. revista chilena de ingeniería*. Ingeniare. revista chilena de ingeniería. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052020000100133>
- González, J. (2024). *Control interno en el área de bodega general en la empresa pública MANCOMUNADA AGUAPEN-EP, cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena, Contabilidad. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Recuperado el 15 de septiembre de 2025, de
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/2a8b426b-60bf-43e9-8331-146c57038c34/content>
- Loor, B., & Yugcha, G. (2021). *Modelo de control Interno para el área de inventario y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa "Ganagro e Hijos" del cantón la Mana provincia de Cotopaxi*. Universidad Tecnológica de Cotopaxi extensión la Maná.
<https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b8279108-bcd1-4724-bb64-edd39d687862/content>
- Maldonado, D. (2024). *Control interno de inventarios y almacenamiento de la empresa TecnoAlum S.A., Provincia de Santa Elena 2024*. La Libertad: Universidad Estatal Peninsula de Santya Elena.
https://repositorio.upse.edu.ec/items/1152e1c8-d1fa-4433-8e43-c95dc8077cf8?utm_source=chatgpt.com
- Mecalux. (2025). Qué es un inventario y cómo mantenerlo actualizado. *Mecalux*, 5.
<https://www.mecalux.com.co/blog/que-es-un-inventario>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Dialnet*, 4(4), 35.
<https://doi.org/http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Meneses, M. (2021). *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa La Granadina S.A.C., Chiclayo 2021*. Perú: UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO.
https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3752/1/TL_MenesesCarrascoMelissaElena.pdf?utm_source=chatgpt.com
- Millan, A., & Obando, J. (2015). *Evaluación del control interno según modelo Coso I en el área de bodega de la compañía Tecnomillan S.A. en el año 2014*.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9985/1/UPS-GT001114.pdf>

- Misari, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Universidad de San Martín de Porres. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/570>
- Morales, F. (Junio de 2020). *Propuesta de mejora en el sistema de almacenamiento y gestion de inventario* . <https://repositoriobiblioteca.udp.cl/TD000140.pdf>
- Moreno, ,. L. (2014). *Evaluación del Control Interno Contable en la UEB Pasteurizadora Placetas* . <https://dspace.uclv.edu.cu/server/api/core/bitstreams/f37b8fc6-b926-4e6f-863e-594a3a6f9ecc/content>
- Muñoz, L., & Zamora, D. (2022). *Control Interno en el área de inventario en el almacén Super Pato del catón La Maná, provincia de Cotopaxi, Año 2020*. Universidad Técnica de Cotopaxi. <https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b87ab5ee-adb0-4a4c-ae89-385224e3ccd9/content>
- NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno. (2021). *NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*. Universidad Dominicana O&M. <https://www.studocu.com/latam/document/universidad-dominicana-om/auditoria/nia-400-evaluaciones-de-riesgo-y-control-interno/62132445>
- NIC 2. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad- Inventarios*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Nieto, J. (Mayo de 2012). *Diseño de un sistema de control interno administrativo-contable para las empresas comercializadoras de gas: Caso comercializadora mayorista "Digas"*. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>
- Osorio, B. (2024). *Control de inventario de productos terminados y los riesgos en los estados financieros*. <https://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/7436/1/TM-ULVR-0693.pdf>
- Parrales, A. (2025). *Control interno de inventarios en la empresa Comercial Recalde, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena 2024*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/7e5f806f-ac3c-4dd2-a1e1-1cdceed865ed>
- Quinde, C. M. (2021). *PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO DE LA EMPRESA "LA COLINA CÍA. LTDA."*. <https://dspace.itb.edu.ec/items/739e6058-fda2-48b7-ad55-8557e50e198c/full>
- Ramirez, A., & Salinas, P. (Marzo de 2015). *Diseño de un sisistema de control interno basado en el modelo Coso I, aplicado al departamento financiero de la Universidad Politecnica Salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2024*. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9983/1/UPS-GT001110.pdf>

- Rivera, G. (2022). *Control de inventario en base al modelo Coso I y la prevencion de riesgos operativos en las empresas del sector cosmetico*.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5578/1/TM-ULVR-0498.pdf>
- Rivera, K., & Blandón, R. (2014). *Control del Inventario de productos terminados en la Fábrica de alimentos “La Matagalpa” durante el primer semestre del año 2013*. Nicaragua: Universidad Auttonoma de Nicaragua.
- Rodríguez, S. (2021). *Beneficios del control interno en la gestión eficiente de inventarios de la empresa Comercializadora Norte S.A. de C.V., Monterrey 2021*. Monterrey: Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Rueda. (2020). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventario de Ventas, Distribución y Marketing LTDA*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/fa9a5755-33aa-4f5b-a884-627de311db4e/download>
- Sánchez, A. M. (2023). Estudio del Control Intenro en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A, cantón Santa ELena, provincia de Santa Elena año 2023. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a7ecdffb-4134-4193-a096-8517a4fe16b9/content>
- Segovia, J. (2015). *Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la Compañía "DATUGOURMET CIA. LTDA*.
<https://www.dspace.uce.edu.ec/entities/publication/b138ace3-b9b3-4e87-9e5d-edd4c0d7d212>
- Superintendencia de Compañías, V. y. (2001). *Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías*.
https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervencion-cias.pdf
- Tigero, A., & González, L. (2023). *Control interno al área de inventario de la chavela pincanteria y restaurant*. Universidad Católica de Cuenca.
<https://dspace.ucacue.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9cf6133f-f400-4f92-932e-80ccbc9f4729/content>
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduria Universidad de Antioquia*. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434>
- Vera, K. (Julio de 2024). *Control interno del inventario en el resultado de las operaciones en la industria camaronera Vigomar-Ivac S.A., Cantón Santa Elena, Año 2023*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/e269f3cf-4a58-4c2b-9618-ebef36cd89d3/content>

Apéndice A

Cronograma de tutoría



**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

		2026														
					ABR									MAY		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial				X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										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 tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 24 de julio del 2026



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
NELSON FELIX
ASENCIO CRISTOBAL

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Econ. Asencio Cristobal Nelson Félix; Mgtr.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: María José Suarez Ordoñez

Apéndice B

Control de tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		Econ. Nelson Asencio Cristobal				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
24/04/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Aspectos generales	TITULACIÓN
01/05/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Revisión de instructivo TIC	
08/05/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Introducción. - planteamientos, objetivos generales y objetivos específicos	
15/05/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Marco Referencial: teórico, conceptual, legal:	
22/05/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Marco Referencial conceptual, legal: macro, meso, micro	
29/05/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Marco Referencial. Revisión del fundamento conceptual y legal	
05/06/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Revisión metodologica, instrumentos	
12/06/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Métodos de investigación(instructivo)	

19/06/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Elaboración de cuadros y gráficos
26/06/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Análisis de las cifras
03/07/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Resultados y discusión
10/07/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Conclusiones y recomendaciones
17/07/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Revisión final
24/07/2026	10h00	12h00	María José Suarez Ordoñez	8-2	Certificado Antiplagio-Tutor



FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice C

Presupuesto

PRESUPUESTO					
N.º	Materiales	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1.0 BIENES					
1.1	Lapicero	Unidad	2	\$0,35	\$0,70
1.2	Cuaderno	Unidad	1	\$1,50	\$1,50
1.3	Calculadora	Unidad	1	\$20	\$20
1.4	Lápiz	Unidad	1	\$0,40	\$0,40
1.8	Pendrive	Unidad	1	\$15	\$15
2.0 SERVICIOS					
2.1	Luz	Mes	4	\$10	\$40
2.2	Internet	Mes	4	\$30	\$120
Total				\$77,25	\$197,60

Apéndice D

Matriz de Consistencia

Tema	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA ACUÍCOLA AIAO S.A.S., DEL CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024.	Formulación del problema ¿Cómo incide el control interno de inventarios de productos terminados en la gestión del área de bodega de la empresa acuícola AIAO S.A.S en la mejora de la eficiencia operativa del inventario? Sistematización del problema ¿Cómo se encuentra la gestión del inventario de productos terminados en la bodega de AIAO S.A.S.? ¿Cuál es la importancia del control interno aplicado al inventario de productos terminados en AIAO S.A.S.?? ¿Cómo se aplica el modelo COSO II en el control de inventarios de productos terminados en AIAO S.A.S.?	Objetivo general Analizar el control interno de inventarios de productos terminados en el área de bodega de la empresa acuícola AIAO S.A.S, mediante la aplicación del modelo COSO II, con el fin de la mejora de la eficiencia operativa del inventario. Objetivos específicos - Identificar la gestión del inventario de productos terminados en la bodega de AIAO S.A.S. - Determinar la importancia del control interno en el inventario de productos terminados de AIAO S.A.S. - Evaluar la aplicación del modelo COSO I en el control de inventarios de productos terminados de AIAO S.A.S.	Control Interno	Inventario	Registro contable	Enfoque Cualitativo Cuantitativo Alcance: Descriptivo Diseño -No experimental -Transversal Métodos -Deductivo -Documental -Analítico Población-Muestra -4
					Condiciones de almacenamiento	
				Control Interno	Objetivo	
					Importancia	
				Componentes del COSO II	Ambiente de control	
					Evaluación de riesgo	
					Actividades de control	
					Supervisión y seguimiento	
					Información y comunicación	

Apéndice E

Entrevista al contador



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TEMA: Control Interno de Inventarios de Productos Terminados en el área de bodega de la empresa acuícola AIOI S.A.S., cantón Santa Elena, provincia Santa Elena año 2024

Entrevista al contador

1. ¿La empresa dispone de un manual formal de procedimientos que regule la gestión de inventarios?
.....
2. ¿Qué criterios o técnicas se aplican para definir la rotación de inventarios dentro de la organización?
.....
3. ¿Se efectúan regularmente cálculos de costos unitarios, precios de venta estimados y valor neto realizable para identificar el deterioro de los inventarios?
.....
4. ¿Qué mecanismos de control se implementan en las constataciones físicas para contrastar los resultados con los registros contables?
.....
5. ¿Qué procedimiento contable aplica la empresa para registrar los faltantes y sobrantes detectados en los inventarios?
.....
6. ¿Se aplican procedimientos de control en las notas de crédito para registrar adecuadamente las devoluciones de mercadería?
.....
7. ¿Con qué periodicidad se llevan a cabo las constataciones físicas de los inventarios?
.....
8. ¿Con qué periodicidad se llevan a cabo las actividades de rotación de los inventarios?
.....
9. ¿Con qué periodicidad se clasifica y se ubica correctamente la mercadería recibida en el inventario?
.....
10. ¿Se realizan inspecciones periódicas para identificar productos que presentan fecha de caducidad?
.....

Apéndice F

Cuestionario COSO II

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.		Elaborado por: María Suarez Ordoñez			
		Área: Bodega			
		Periodo: 2024			
AMBIENTE INTERNO					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	
1	¿Existe un código de ética dentro del proceso de inventario?				
2	¿Existe un manual de políticas y procedimientos?				
3	¿Existe un manual de funciones?				
4	¿La empresa posee una estructura organizacional?				
5	¿Existe una adecuada asignación de funciones para el área de inventarios?				
CONTROL INTERNO					
6	¿Se han establecidos objetivos claros y medibles relacionados al área de inventarios?				
7	¿Se analizan los factores externos e internos cuando se desarrollan los objetivos para el área de inventarios?				
8	¿Los objetivos establecidos para el área de inventario están relacionados con los				

Calificación

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.		Elaborado por:		María Suarez Ordoñez	
		Área:		Bodega	
		Periodo:		2024	
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS					
1	¿Se han establecidas metas específicas para la rotación del inventario?				
2	¿La empresa Acuícola AIAO S.A.S. ha definido objetivos específicos para el control interno de los inventarios de productos terminados en el área de bodega?				
3	¿Los objetivos establecidos para el control de inventarios están alineados con las políticas administrativas, contables y operativas de la empresa?				
4	¿La administración ha establecido metas orientadas a reducir las diferencias entre los registros de inventario y las existencias físicas en bodega?				
5	¿Los responsables del área de bodega conocen los objetivos establecidos para el adecuado control y conservación de los productos terminados?				
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS					
6	¿La empresa ha definido objetivos para garantizar que los movimientos de entrada y salida de productos terminados sean registrados de manera oportuna y correcta?				
7	¿Los objetivos de control de inventarios permiten prevenir pérdidas, deterioros, faltantes o productos de baja rotación?				
8	¿La administración evalúa periódicamente el cumplimiento de los objetivos establecidos para el control de los inventarios de productos terminados?				

Calificación

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.		Elaborado por:		María Suarez Ordoñez	
		Área:		Bodega	
		Periodo:		2024	
IDENTIFICACIÓN DE EVENTO					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	
1	¿Existe un proceso establecido para identificar los eventos internos y externos que podrían tener un impacto significativo en el área de inventario?				
2	¿Se analiza e identifica posibles incidentes que afecten el control en el área de inventarios?				
3	¿Se identifican los eventos de riesgos asociados con la adquisición de los productos de inventario?				
4	¿Se identifican los eventos que puedan afectar el logro de los objetivos de la empresa relacionados con la calidad de los artículos de inventario?				
5	¿Se identifican los eventos que podrían afectar la capacidad de almacenamiento en la bodega ?				
6	¿La empresa identifica los eventos que pueden ocasionar faltantes, pérdidas o diferencias en los inventarios de productos terminados?				
7	¿El área de bodega detecta oportunamente situaciones como daños, deterioro, errores de registro o salidas no autorizadas de productos terminados?				
8	¿La administración analiza los eventos internos y externos que pueden afectar la custodia, conservación y disponibilidad de los inventarios?				

Calificación

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.		Elaborado por:		María Suarez Ordoñez	
		Área:		Bodega	
		Periodo:		2024	
EVALUACIÓN DE RIESGO					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	
1	¿Existen procesos para evaluar los riesgos asociados con la gestión del inventario?				
2	¿Se evalúan los riesgos relacionados con la obsolescencia de los productos en el inventario?				
3	¿Se evalúan los riesgos asociados con la adquisición de los productos?				
4	¿Se evalúan los riesgos relacionados con los productos disponibles para la venta?				
5	¿Se realizan evaluaciones de riesgos para identificar las posibles amenazas relacionadas con el inventario?				
IMPACTO DEL RIESGO					
6	¿La empresa evalúa la probabilidad de que ocurran diferencias entre los registros y las existencias físicas de productos terminados?				
7	¿Se analiza el impacto que podrían generar pérdidas, daños o salidas no autorizadas en los inventarios de bodega?				
8	¿La administración prioriza los riesgos identificados para aplicar controles según su nivel de importancia?				

Calificación

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.		Elaborado por:		María Suarez Ordoñez	
		Área:		Bodega	
		Periodo:		2024	
RESPUESTA AL RIESGO					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	
1	¿Se ha preparado un plan de contingencia para abordar los riesgos de inventario?				
2	¿La empresa evalúa posibles respuestas a los riesgos sobre cómo evitarlos o reducirlos?				
3	¿La empresa toma decisiones rápidas para las respuestas a la aparición de riesgos?				
4	¿La administración analiza alternativas de respuesta al riesgo antes que aparezcan?				
5	¿Se comunica a los diferentes niveles de la empresa, las decisiones tomadas sobre las posibles respuestas a los riesgos?				
ACCIONES DE MITIGACIÓN DEL RIESGO					
6	¿La empresa establece acciones para reducir los riesgos identificados en el control de los inventarios de productos terminados?				
7	¿Se aplican medidas correctivas cuando se detectan faltantes, daños, diferencias o salidas no autorizadas en bodega?				
8	¿La administración asigna responsables para implementar y dar seguimiento a las acciones de respuesta ante los riesgos de inventario?				

Calificación

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.		Elaborado por:		María Suarez Ordoñez	
		Área:		Bodega	
		Periodo:		2024	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	
1	¿Existe documentación que respalde el ingreso y salida de mercadería?				
2	¿Aplican actividades de control en las notas de crédito para los registros de devoluciones?				
3	¿Aplican procesos para la rotación del inventario de forma frecuente?				
4	¿Realizan constataciones físicas del inventario de manera periódica?				
5	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables y físicos del inventario?				
6	¿Se realizan constataciones físicas de forma periódica?				
7	¿Las entradas y salidas de productos terminados son autorizadas, registradas y respaldadas con documentos de control?				
8	¿Se mantienen controles de acceso y custodia para evitar el manejo no autorizado de los productos terminados?				

Calificación

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.		Elaborado por:		María Suarez Ordoñez	
		Área:		Bodega	
		Periodo:		2024	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	
1	¿Se comunica al gerente sobre los faltantes de mercadería?				
2	¿Existen políticas para la comunicación de información sobre las irregularidades al gerente?				
3	¿Elaboran reportes para el control de los sobrantes y faltantes del inventario?				
4	¿Constan con las facturas de compras y ventas para el sustento de los movimientos del inventario?				
5	¿Se comunican oportunamente las inconsistencias detectadas en el área de inventarios?				
EQUIPOS Y COMUNICACIÓN					
6	¿El área de bodega dispone de un sistema informático que permita registrar y consultar oportunamente los movimientos de productos terminados?				
7	¿Los equipos tecnológicos utilizados en bodega, como computadoras, lectores de códigos o dispositivos de registro, se encuentran en condiciones adecuadas para controlar el inventario?				
8	¿La información registrada en el sistema de bodega se comunica de manera oportuna y confiable al área contable y a la administración?				
				Calificación	

 Cuestionario de control interno COSO II ACUICOLA AIAO S.A.		Elaborado por:		María Suarez Ordoñez	
		Área:		Bodega	
		Periodo:		2024	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación	Comentario
		Si	No	N/A	
1	¿Se realizan monitores sobre medir el grado de eficiencia del control interno del área de inventario?				
2	¿Existe un responsable en la supervisión de la emisión de notas de crédito para las devoluciones?				
3	¿Se supervisa que los pedidos estén en condiciones óptimas para el despacho de mercadería?				
4	¿Existe una supervisión de las evaluaciones de control interno en el área de inventario?				
5	¿Se monitorean los procedimientos que contribuyen a minimizar y evitar los riesgos en el inventario?				
6	¿La administración supervisa periódicamente las actividades realizadas en el área de bodega?				
7	¿Se revisan las diferencias detectadas entre los registros de inventario y las existencias físicas?				
8	¿Se da seguimiento a las acciones correctivas aplicadas ante errores o irregularidades en el control de inventarios?				

Calificación

Apéndice G

Control Interno COSO II- AIOI S.A.S

 CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS AIOI S.A.S.				Ref.:	COSO II	Elaborado por:	M. J. S. O
N.º	Componentes y controles claves	Ponderación	Calificación	NC	NC	NR	NR
				%		%	
1	Ambiente interno	8	7	88%	Alto	12%	Bajo
2	Establecimiento de objetivos	8	7	88%	Alto	12%	Bajo
3	Identificación de eventos	8	3	38%	Bajo	62%	Alto
4	Evaluación de los riesgos	8	5	63%	Medio	37%	Medio
5	Respuesta a los riesgos	8	7	88%	Alto	12%	Bajo
6	Actividades de control	8	6	75%	Medio	25%	Medio
7	Información y comunicación	8	4	50%	Bajo	50%	Alto
8	Supervisión y monitoreo	8	7	88%	Alto	12%	Bajo
Total		64	46	72%	Medio	28%	Medio

Apéndice H

Estado de Resultado - AIOI S.A.S.

Estado de Resultados		
Del 01/01/2024 al 31/12/2024		
Tipo: General		
4	Ingresos	\$64,332.82
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	\$64,332.82
4.1.1	Millares Post Larvas	\$63,317.32
4.1.2	Prestación de Servicios Analisis	\$60.00
4.1.11	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	\$955.50
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	\$0.00
4.3	Otros Ingresos Financieros	\$0.00
5	Costos y Gastos	\$55,591.84
5.1	Costos de Venta y Producción	\$42,848.59
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	\$42,848.59
5.1.1.6	Productos Terminados	\$42,848.59
5.1.2	Mano de Obra Directa	\$0.00
5.1.3	Mano de Obra Indirecta	\$0.00
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	\$0.00
5.2	Gastos	\$12,743.25
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	\$10,986.57
5.2.1.1	Ventas	\$699.82
5.2.1.1.26	Movilización y Transporte Vtas.	\$60.00
5.2.1.1.29	Gastos de Gestión Vtas.	\$639.82
5.2.1.2	Administrativos	\$9,704.08
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	\$80.87
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm	\$4,419.87
5.2.1.2.15	Gastos Remuneraciones a otros trabajadores autónomos Adm.	\$1,311.15
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	\$2,444.19
5.2.1.2.68	Útiles de oficina	\$592.50
5.2.1.2.69	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	\$855.50
5.2.1.3	Gastos Financieros	\$582.67
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	\$439.45
5.2.1.3.6	Gastos Bancarios	\$143.22
5.2.2	Gastos No Operacionales	\$1,756.68
5.2.2.1	Otros Gastos	\$1,756.68
5.2.2.1.12	Gastos Varios	\$1,756.68
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	\$0.00
Utilidad o Pérdida		\$8,740.98

Apéndice I

Carta Aval

Santa Elena, 20 de agosto de 2025.

Señor
Ing. Wilson Toro Alava.
Director de carrera de contabilidad y auditoria
En su despacho.-

De nuestras consideraciones:

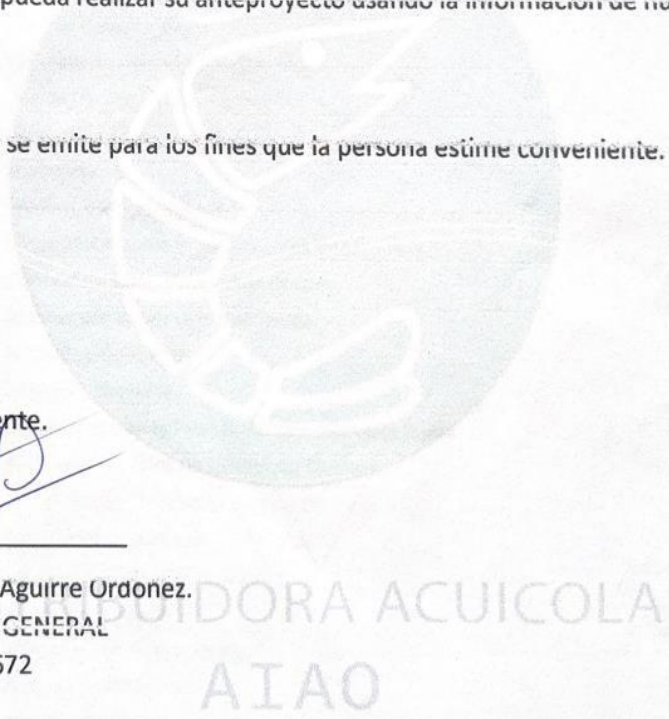
Por medio de la presente damos respuesta a su solicitud de otorgar el permiso correspondiente para que la estudiante **Maria José Suarez Ordoñez**, pueda realizar su anteproyecto usando la información de nuestra empresa.

Esta carta se emite para los fines que la persona estime conveniente.

Atentamente.



Alex Ivan Aguirre Ordonez.
GERENTE GENERAL
2400014672



Apéndice J

Evidencia de entrevista



