



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA GENERAL EN LA  
EMPRESA PÚBLICA MANCOMUNADA AGUAPEN-EP, CANTÓN SALINAS,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2023**

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

**AUTOR:**

**GONZÁLEZ CHILÁN JENNY MARITZA**

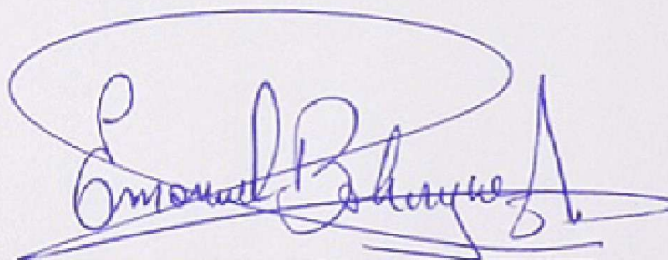
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2024**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO EN EL AREA DE BODEGA GENERAL EN LA EMPRESA PUBLICA MANCOMUNADA AGUAPEN-EP, CANTON SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2023**“, elaborado por la Srta. González Chilán Jenny Maritza, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.**

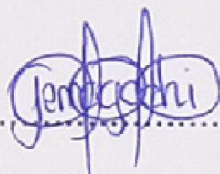
**Profesor tutor**



### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL INTERNO EN EL AREA DE BODEGA GENERAL EN LA EMPRESA PUBLICA MANCOMUNADA AGUAPEN-EP, CANTON SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2023**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Jenny Maritza González Chilán con cédula de identidad número 0923578512 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.



.....  
**González Chilán Jenny Maritza**

**C.C. No.: 092357851-2**

### **Agradecimientos**

### **Agradecimientos**

Quiero expresar mis más sinceros agradecimientos a mi familia, a mi pareja Rogerio Gil y a la señora Letty Cruz, quienes han sido un pilar incondicional en esta trayectoria universitaria. Su apoyo constante ha sido fundamental para que pueda alcanzar esta importante etapa de mi vida. Aprecio profundamente el amor, la confianza y el aliento que me han brindado en este camino.

A los profesores de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, quiero expresar mi más sincero agradecimiento por compartir sus conocimientos y experiencias. Su apoyo, amistad y orientación han sido fundamentales en cada etapa de este proceso académico.

A mis compañeros de curso, gracias por su amistad y por los momentos compartidos. Su apoyo ha sido esencial en mi camino hacia la culminación de mis estudios, siempre llevare con cariño los recuerdos de nuestro trayecto en grupo.

Finalmente agradezco a la Empresa Pública Municipal Mancomunada AGUAPEN-EP, por permitirme aplicar mis conocimientos y contribuir a mi formación profesional.

**González Chilán Jenny Maritza**

### **Dedicatoria**

Principalmente, agradezco a Dios por brindarme la sabiduría y las bendiciones necesarias para culminar este trabajo. Su guía ha sido fundamental en cada paso de este proceso.

Quiero dedicar este esfuerzo a mi papi, Luis Chilán, quien sé que estaría orgulloso desde el cielo por este logro. A mis padres, Elvirita Catagua, Alfredo González y Petita Chilán, así como a mis hermanos, les agradezco de corazón por su apoyo incondicional a lo largo de cada una de mis etapas educativas. Sus valiosos consejos y enseñanzas han sido pilares en mi desarrollo personal y profesional, ayudándome a ser la persona que soy hoy.

A mis hijas Natasha Gil y Sharlott Gil, les dedico este logro como un ejemplo constante de perseverancia y dedicación. Ustedes son mi mayor motivación y mi inspiración diaria.

**González Chilán Jenny Maritza**



**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



.....

**Ing. Wilson Toro Álava, MSc.**

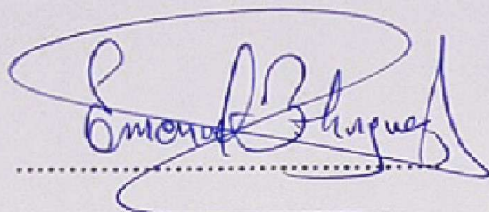
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....

**Lcdo. José Erazo Castillo, MSc.**

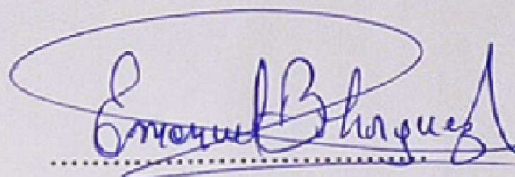
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....

**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.**

**PROFESOR TUTOR**



.....

**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.**

**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....

**Lcdo. Andrés Soriano Soriano**

**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## Índice General

Resumen.....	10
Abstract .....	11
Introducción .....	12
Planteamiento de problema .....	13
Formulación de problema.....	15
<i>Sistematización</i> .....	15
Objetivo general .....	15
<i>Objetivos específicos</i> .....	15
Justificación.....	16
<i>Justificación Teórica</i> .....	16
<i>Justificación Practica</i> .....	16
Mapeo.....	16
Capítulo I: Marco referencial.....	17
Revisión literaria .....	17
Desarrollo de teorías y conceptos.....	21
<i>Control Interno de Inventarios</i> .....	21
Gestión del Inventario.....	22
Tipos de Inventario.....	23
Métodos de Valoración de Inventario. ....	23
Deterioro de Inventarios.....	24
Control Interno.....	24
Objetivos. ....	25
Importancia.....	25
Componentes de Control interno.....	25
Niveles de Riesgo. ....	27
Riesgo inherente.....	28
Riesgo de control.....	28
Riesgo de detección.....	28
Fundamentos legales .....	28
Capitulo II. Metodología.....	31

Diseño de la investigación.....	31
Métodos de la Investigación.....	31
Población y Muestra.....	31
Recolección y procesamiento de datos.....	32
<i>Recolección</i> .....	32
<i>Procesamiento</i> .....	33
Capítulo III: Resultados y Discusión.....	34
Análisis de datos.....	34
<i>Análisis de entrevistas</i> .....	34
<i>Análisis del cuestionario de control interno COSO I</i> .....	39
<i>Niveles de riesgo</i> .....	51
Discusión.....	54
<i>Propuesta de políticas y procedimientos de control de inventarios</i> .....	57
Políticas.....	57
Procedimientos de la gestión de inventarios.....	58
Conclusiones y Recomendaciones.....	62
<i>Conclusiones</i> .....	62
<i>Recomendaciones</i> .....	63
Referencias.....	65
Apéndice.....	71

### Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> Población.....	32
<b>Tabla 2</b> Nivel de confianza y riesgo.....	39
<b>Tabla 3</b> Cuestionario COSO I. Ambiente de control.....	40
<b>Tabla 4</b> Nivel de confianza y riesgo- Ambiente de control.....	41
<b>Tabla 5</b> Cuestionario COSO I. Evaluación de riesgos.....	42
<b>Tabla 6</b> Nivel de confianza y riesgo- Evaluación de riesgos.....	43
<b>Tabla 7</b> Cuestionario COSO I. Actividades de control.....	44
<b>Tabla 8</b> Nivel de confianza y riesgo - Actividades de Control.....	45
<b>Tabla 9</b> Cuestionario COSO I. Información y comunicación.....	46



<b>Tabla 10</b>	Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación .....	47
<b>Tabla 11</b>	Cuestionario COSO I. Supervisión y monitoreo.....	48
<b>Tabla 12</b>	Nivel de confianza y riesgo- Supervisión y monitoreo.....	49
<b>Tabla 13</b>	Resultados de la evaluación del control interno COSO I.....	50

### Índice de Figuras

<b>Figura 1</b>	Ambiente de control .....	41
<b>Figura 2</b>	Evaluación de riesgo.....	43
<b>Figura 3</b>	Actividades de control.....	45
<b>Figura 5</b>	Información y comunicación .....	47
<b>Figura 6</b>	Supervisión y Monitoreo .....	49
<b>Figura 7</b>	Resultados de la evaluación del control interno COSO I.....	50

### Índice de Apéndices

<b>Apéndice A:</b>	Cronograma de Tutorías de Titulación .....	71
<b>Apéndice B:</b>	Matriz de consistencia.....	72
<b>Apéndice C:</b>	Presupuesto .....	74
<b>Apéndice D:</b>	Cuestionario COSO I.....	74
<b>Apéndice E:</b>	Entrevistas .....	79
<b>Apéndice F:</b>	Caso simulado .....	81
<b>Apéndice G:</b>	Evidencias de entrevistas.....	82

**AUTOR:**

González Chilán Jenny Maritza

**TUTOR:**

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.

**Resumen**

En el ámbito de control de inventarios en el sector público, resulta fundamental contar con una estructura organizativa sólida, precisa y bien definida que garantice la eficiencia en áreas de Bodega general. En este contexto, el objetivo de esta investigación es analizar los procedimientos del control interno de inventarios de la empresa pública mancomunada Aguapen-Ep. Para ello, se empleó un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo, con un alcance descriptivo y exploratorio. Así mismo se aplicó un diseño no experimental con carácter de tipo transversal, utilizando tres métodos de investigación, bibliográfico, deductivo y analítico. La recolección de datos se realizó a través de una entrevista que incluía preguntas abiertas, así como el marco COSO I. Los resultados indican destaca que se han implementado procedimientos sólidos para gestionar el inventario, lo que debería minimizar los riesgos. Sin embargo, se identificó desafíos significativos con respecto a los registros contables, el control interno del inventario con nivel de confianza medio representado por el 67% y un nivel de riesgo con el 33%, presenta deficiencias en la formalización de procesos y la comunicación con niveles de confianza y riesgo de 50%, en conclusion la implementacion de un manual de procedimientos junto con la automatización de seguimiento en tiempo real del inventario y realizar auditorías periódicas van a asegurar una administración eficiente y minimizando los riesgos operativos y de auditoría, garantizando así la precisión y confiabilidad de los registros contables.

**Palabras claves:** Control interno, Gestión de inventarios, Método de Valuación

**AUTOR:**

González Chilán Jenny Maritza

**TUTOR:**

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.

**Abstract**

In the field of inventory control in the public sector, it is essential to have a solid, accurate and well-defined organizational structure that guarantees efficiency in the general areas of the warehouse. In this context, the objective of this research is to analyze the procedures of the internal control of inventories of the public joint venture Aguapen-Ep. To this end, a mixed approach, qualitative and quantitative, with a descriptive and exploratory scope, was used. Likewise, a cross-sectional non-experimental design was applied, using three research methods: bibliographic, deductive and analytical. Data collection was carried out through an interview that included open-ended questions, as well as the COSO I framework. The results show that robust procedures are in place to manage inventory, which should minimize risks. However, significant challenges were identified with respect to accounting records, the internal control of the inventory with a medium confidence level represented 67% and a risk level with 33%, presents deficiencies in the formalization of processes and communication with confidence and risk levels of 50%, in conclusion the implementation of a procedures manual together with the automation of real-time monitoring of the inventory and the realization of the of periodic audits will guarantee the efficiency of administrative procedures and minimize operational and audit risks, thus guaranteeing the accuracy and reliability of accounting records.

**Keywords:** Internal Control, Inventory Management, Valuation Met

## **Introducción**

El control interno de inventarios es una herramienta fundamental para garantizar tanto en empresas públicas como en el sector privado la gestión correcta de recursos materiales. Permitiendo el seguimiento preciso de las existencias, sino también desempeña un papel de suma importancia en la detección y prevención de posibles irregularidades en la administración de inventarios.

Dentro del contexto latinoamericano, Paneque y Chiroque (2022) nos menciona que la implementación de un sistema de control se sitúa como una alternativa más apropiada para la medición de riesgos y la prevención de gastos desmesurados, al mismo tiempo garantiza una evaluación continua del inventario por parte del responsable de la bodega. Este planteamiento, es fundamental para una gestión eficiente de los recursos, y resulta relevante especialmente en la región, donde la optimización de procesos y la reducción de pérdidas económicas que son los objetivos fundamentales para las organizaciones.

El control del sistema de inventarios, según Toalombo y Gamboa (2022), ha experimentado un notable aumento de interés en el ámbito ecuatoriano. En este contexto, la aplicación se extiende y no se limita únicamente al seguimiento de las existencias; también la definición de criterios para el almacenamiento, la secuencia de despachos de pedidos, la identificación y establecimiento de niveles de servicios diferenciados según la categoría de bienes o usuarios.

Por ende, el presente estudio de investigación denominado Control interno en el área de bodega general en la empresa pública mancomunada Aguapen-EP, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2023, tiene como objetivo analizar los procedimientos de control interno donde se aplicará el cuestionario COSO I, que permitirá identificar el nivel de riesgo de auditoría asociado al manejo del inventario.



## **Planteamiento de problema**

Actualmente, en la gestión de inventarios en las instituciones privadas y gubernamentales son esenciales, y no solo por la competencia. Se debe considerar que las empresas que no aplican estos procedimientos adecuados de inventario no pueden garantizar la operación continua de las compañías ni optimizar su eficiencia financiera. Por lo tanto, si no existe un sistema de control interno en la administración, los efectos de estas limitaciones en las empresas pueden ser riesgoso, principalmente porque se debe a la mala administración.

En América Latina, Abarca (2023) señala, que un entorno organizacional definido por la falta, la incertidumbre y los desafíos, la administración de los activos fijos es complejo y volviéndolo más difícil. Por lo tanto, es fundamental llevar a cabo un control de inventarios eficaz y eficiente para identificar las amenazas que podrían poner en peligro la estabilidad de las organizaciones. En consecuencia, es necesario realizar propuestas que contribuyan a reforzar las deficiencias detectadas en la gestión de existencias.

Un estudio realizado en Chile, Aparicio y Ramírez (2023) nos indican que, en el ámbito del control de inventario en el sector público, se requiere una estructura organizativa sólida, precisa y bien definida que asegure la eficiencia en el área especializada, tal como se abordó en la investigación en relación con el concepto de estructura organizacional. Sin embargo, la realidad muestra que no se cuenta con una división clara destinada específicamente a la gestión y control de bienes, sino que existen aproximaciones a través de áreas como abastecimiento, administración, finanzas, recursos humanos y servicios generales.

Desde una perspectiva ecuatoriana, la falta de conocimiento, la ausencia de una adecuada gestión de inventarios, así como políticas y procedimientos claros, o su incorrecta implementación, debilitan los departamentos encargados del control de inventarios, dificultando su funcionamiento. Por consiguiente, es imperativo que las empresas e instituciones analicen minuciosamente el estado de sus inventarios desde el momento en que se planifica una adquisición hasta la venta o prestación de servicios (Gallardo, 2019).

Además, como afirman Pozo y Pillajo (2019), que los empleados encargados del manejo de los inventarios carecen de conocimientos adecuados sobre la filosofía empresarial, la planificación estratégica y los aspectos del control interno. Además, no se han establecido políticas contables claras para la gestión de inventarios, lo que resulta en deficiencias en la conciliación entre los registros contables y los datos reales de los inventarios.

De hecho, con investigaciones realizadas en la provincia de Santa Elena, López (2022) señala que los procedimientos deficientes en la gestión de inventarios conllevan a obtener demoras en la distribución de los productos en la empresa, debido a estas situaciones, se recomienda que las empresas implementen un control interno adecuado mediante manuales de funciones, y otras normativas.

En el ámbito local, Cacao (2023) destaca que la gestión adecuada de inventarios resulta crucial para la estructura organizativa de estas empresas, por lo tanto, se vuelve imperativo administrarlos de manera eficiente y aplicar un tratamiento contable apropiado. En primer lugar, el manejo adecuado de los inventarios no solo se asegura de que tengamos suficientes recursos para producir o prestar servicios, sino que también tiene un impacto directo en los estados financieros y cómo de pronto la organización puede cumplir con la demanda del mercado.

Así, es crucial que se establezcan procesos que sean claros y eficientes para verificar la exactitud de la información en todas las cuestiones relacionadas con el manejo de los inventarios. Precisamente, esto es primordial para la toma de decisiones gerenciales y el funcionamiento operativo exitoso. Por lo tanto, establecer políticas y procedimientos eficaces para la gestión de inventarios es una tarea prioritaria para asegurar la viabilidad y el crecimiento de las organizaciones.

La empresa pública mancomunada Aguapen-Ep, ubicada en el Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, dedicada a la prestación de servicio de agua potable y una gama de servicios especializados en la gestión de sistemas de alcantarillado, recolección y transporte de aguas residuales, vaciado y limpieza de pozos negros y fosas sépticas, mantenimiento y limpieza de cloacas y alcantarillas, incluyendo el desatasco de cloacas, presenta diferentes problemas relacionados al control interno de inventario que se menciona a continuación:

- Ausencia de actividades de control en el área de bodega.
- Mecanismos inadecuados de medición de la optimización del área de bodega.
- Ineficiencia en la gestión de inventarios.

### **Formulación de problema**

¿De qué manera se dan los procedimientos de control interno en la gestión de inventarios que aplica la empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023?

### ***Sistematización***

- ¿Cuáles son los procedimientos y método de valuación que se emplea para la gestión de inventarios en la bodega general de la Empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP?
- ¿Cuál es la situación actual del control interno en relación de los componentes COSO I en el área de bodega general de la Empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP?
- ¿Cuál es el nivel de riesgos en la auditoría que se presentan en el control interno del inventario en el área de bodega general de la Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP, considerando posibles deficiencias?

### **Objetivo general**

Analizar los procedimientos de control interno, a través de la aplicación del marco COSO I para la identificación del nivel de riesgo de auditoría que representa el manejo del inventario en el área de bodega general de la Empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP, Cantón Salinas de la provincia de Santa Elena, año 2023.

### ***Objetivos específicos***

- Describir los procedimientos y métodos de valuación que se emplea para la gestión de inventarios en la bodega general de la Empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP

- Identificar el proceso de control interno a través de los componentes COSO I aplicados en el área de bodega general en la Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP.
- Determinar los niveles de riesgo de la auditoria que se presentan en el control interno de inventario en la gestión de la bodega general de la Empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP

## **Justificación**

### ***Justificación Teórica***

Se justifica teóricamente mediante la exhaustiva recopilación de información proveniente de diversas fuentes bibliográficas. Cuyo proceso permite sustentar el estudio la variable, para de esta manera alcanzar los objetivos planteados. Donde se consideró tesis, artículos y libros de reconocidos autores centrados en el tema de estudio del control interno de inventarios.

### ***Justificación Practica***

En la presente investigación se analizaron aspectos fundamentales, que se relacionan con la gestión de inventarios. Donde, nace la necesidad de analizar políticas de gestión y procedimientos de control de inventarios para mejorar la exactitud y la integridad de los registros contables. Cuyo propósito sirve para garantizar que los datos reflejen de manera real del área de inventarios. Para concluir, este trabajo de investigación se presentará al gerente general para la toma de decisiones.

## **Mapeo**

En este primer capítulo, se lleva a cabo el desarrollo del marco referencial; para ello, se realizó una revisión exhaustiva de la literatura disponible; además, se abordó diversas teorías existentes, así como conceptos y también fundamentos legales que respalden la investigación. En este segundo capítulo, se describen la metodología de investigación utilizada; Aquí, se expone el diseño elegido para el estudio, junto con sus métodos; Además, se proporciona información sobre la población y la muestra seleccionada, y se detalla el proceso de recopilación y análisis de datos. En este tercer capítulo, aquí se lleva a término el análisis de los datos obtenidos, una pequeña propuesta y se elabora las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio.



## Capítulo I: Marco referencial

### Revisión literaria

En este apartado de revisión literaria se proporciona una visión general de la investigación real sobre el control interno en América Latina como nacional, enfatizando las orientaciones y descubrimientos distinguidas para el presente estudio.

Para abordar, el trabajo de indagación titulado "Gestión de inventario y su proceso de sistematización en una institución pública, Lurín-Lima 2021" elaborado por Tamayo (2021), identificó varios problemas afines con los procesos, ordenamientos y métodos. Estos incluyeron deficiencias en la estandarización, planificación, así como las técnicas de competencias profesionales y técnicas de los colaboradores encargados de esta área; conjuntamente, se observaron restricciones de las habilidades y capacidades del personal que labora en sus respectivos puestos. Así, el objetivo principal es presentar la elaboración de una propuesta de un sistema de control interno que mejore la gestión de inventario, buscando abordar las deficiencias identificadas, con el fin de implementar un sistema que permita una inspección más exacta de los inventarios existentes y brinde información real y precisa para mejorar la eficiencia y el crecimiento de la empresa. En efecto, la metodología utilizada en la investigación fue cualitativa, con un enfoque de estudio del caso; se empleó la entrevista como técnica principal para recopilar datos, y la guía de entrevista como instrumento; así mismo, se incluyó a el gerente, dos usuarios ejecutantes y tres usuarios finales, es decir se realizó un análisis de información mediante la triangulación de datos para obtener resultados significativos. Con respecto a los resultados de la investigación esta sistematización de procesos en la gestión de inventario tiene un efecto importante en identificar problemas relacionados con procedimientos y competencias del personal; así mismo se relevaron las limitaciones en las habilidades y capacidades de los empleados en sus funciones específicas. En conclusión, la implementación del sistema de control interno no solo soluciona las deficiencias en los procesos de gestión de inventarios, a su vez mejora las competencias del personal de esta área, lo cual facilita una gestión más eficiente y efectiva, contribuyendo al crecimiento organizacional.

Hay que mencionar el trabajo de investigación realizado, titulado “El control interno, modelo Coso 2013 y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros E.I.R.L., Cajamarca, 2022”, realizado por Salazar (2019), La problemática identificada en el trabajo es la falta de control interno, lo que genera problemáticas de la gestión de inventarios, de tal manera que se crean diferencias entre la constatación física de los inventarios y los registros en Excel. El objetivo general de la investigación, por tanto, es la influencia del control interno basado en el modelo COSO 2013, en la gestión de inventarios de la empresa antes mencionada. En referencia a la clasificación de la investigación, se trata de una metodología de enfoque cuantitativo, de tipo no experimental, con diseño transversal correlacional con cuestionarios como instrumento de recolección de datos aplicado a los empleados. Los resultados presentan un nivel de confianza alto en el control de inventarios, alcanzando una eficiencia del 87%, lo que afirma que las operaciones se realicen de manera efectiva. Las conclusiones destacan que el control interno tiene una influencia positiva en la gestión de inventarios, garantizando un manejo eficiente y seguro de los recursos.

Se ha verificado en el artículo científico redactado por Julian (2023), denominado “El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial”, que la problemática principal de la investigación es la falta de implementación efectiva de controles internos en la gestión de inventarios, lo cual puede generar ineficiencias, exponer a riesgos de malversación, y ocasionar inexactitudes en los registros y pérdida de recursos; esta situación puede impactar negativamente en la eficacia y eficiencia de la administración de inventarios en el municipio provincial estudiado. En cuanto a el objetivo principal de la investigación es determinar la relación entre control interno y la gestión de inventarios, y el estudio evidencia que contar con un sistema de control interno eficiente es importante para lograr una gestión de inventarios adecuada, eficaz y que contribuya al cumplimiento de los objetivos institucionales. La metodología utilizada se enmarca en un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental, de corte transversal y nivel descriptivo-correlacional; para la recolección de datos, se empleó la técnica de la encuesta, y los instrumentos utilizados fueron cuestionarios de control interno y de gestión de inventarios, los cuales fueron validados por expertos y con un análisis de confiabilidad, utilizó el coeficiente Rho de Spearman para determinar la correlación

de las variables estudiadas. Los resultados de la investigación evidenciaron una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la institución analizada, con un coeficiente de correlación de 0.900; Así mismo, se identificó que la variable de la información y comunicación presenta una correlación significativa con la gestión de inventarios: En este sentido, la actividad de control interno obtuvo una correlación de 0.829, destacando su relevancia en la administración eficiente de inventarios. Estos resultados indican la necesidad de implementar un control interno sólido y fomentar una comunicación efectiva como elementos clave para una gestión eficaz de inventarios en este contexto institucional evaluado.

En todo caso el trabajo de Investigación realizado por Reyes (2022), denominado “Control interno del inventario de la junta Administradora de agua potable y alcantarillado Ayangue, año 2022” aborda la problemática de la falta de políticas y procedimientos en el área de bodega para regular el uso adecuado de los inventarios en las actividades operativas; esta carencia ha generado situaciones como la falta de responsables designados en el almacenamiento de materiales, lo que aumenta la probabilidad de extravíos y pérdidas de mercadería, así como la inadecuación de los procedimientos relacionados con el inventario en la entidad estudiada. El objetivo principal de la investigación es analizar el sistema de control de inventarios de dicha entidad, con el fin de mejorar la eficiencia en sus operaciones. Para ello, se utilizó una metodología que combina enfoques cualitativos y cuantitativos; se realizaron entrevistas dirigidas al personal del área administrativa de la empresa para recopilar datos sobre los procesos, situaciones y experiencias relacionadas con el objeto de estudio, así mismo se recopilaron datos numéricos a través de un cuestionario de evaluación de control interno dirigido al gerente general. Estos resultados sugieren que la implementación de procedimientos y políticas estandarizadas, así como la realización de verificaciones físicas periódicas y la detección de errores, es crucial para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área de bodega.

Por consiguiente la investigación de Chalen (2020), denominada “Propuesta de Manual De Control Interno al Inventario de los Materiales de la Junta Administradora de agua potable y alcantarillado, ubicada en la Comuna Monteverde,

Cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena, en el año 2020” aborda la problemática del control interno de inventarios de los materiales que incide por el desconocimiento de los costos reales en instalaciones de guías domiciliarias para los usuarios, que no permite identificar con precisión la ganancia o pérdida de los servicios proporcionados. El objetivo principal de la investigación es proponer soluciones mediante un manual de control interno al inventario de los materiales, para disminuir sus costos con respecto al servicio de instalación que se brindan a los clientes. Para lograr esto, se utilizó un diseño de investigación de campo, combinando enfoques cuantitativo y cualitativo, mediante la observación, inspección y encuestas realizadas a los involucrados en el área de la empresa. Por lo tanto, sus resultados identificaron la ausencia de un sistema de control interno de inventario; esto ha generado diferentes consecuencias como dudas en el registro de suministro a bodega, falta de seguridad en lo que se encuentra registrado, así como el desconocimiento de inventario y sus procesos contables. En conclusión, es fundamental implementar un manual de control que mejoraría la gestión de inventarios en la comunicación de las operaciones entre las áreas operativas, garantizando así la entrega del producto eficientemente.

Por su parte el artículo científico redactado por Cacao (2023) denominado “Control interno de los inventarios en el sector eléctrico, caso práctico CNEL Santa Elena” donde la principal problemática identificada es la falta de capacitación del personal encargado de la gestión de inventarios en empresas del sector comercial; esta carencia resulta de los desequilibrios en la disponibilidad de mercadería afectando la credibilidad del negocio. Del cual el objetivo principal de la investigación es examinar el control interno de inventarios en las empresas del sector eléctrico a través de un análisis exhaustivo de las normas y procedimientos. Para ello, se utilizó una metodología mixta, combinando enfoques cualitativos y cuantitativos; en el aspecto cualitativo, se aplicaron cuestionarios y entrevistas dirigidas al personal del área contable y de compras para obtener sus puntos de vista mientras que en el enfoque cuantitativo se realizó un análisis de los inventarios de la empresa del sector eléctrico mediante la aplicación de normas contables específicas (NICSP 12 y NIC 2) y el uso de razones financieras para evaluar el impacto en los estados financieros de la entidad. Los resultados de la investigación revelan que la falta de capacitación del personal limita su aptitud para desempeñar funciones específicas, lo cual impacta



negativamente en el uso eficiente de los recursos tecnológicos disponibles; adicionalmente, se identificaron deficiencias significativas en la gestión de inventarios, las cuales pueden generar desequilibrios en la disponibilidad de mercancías. Para finalizar, es esencial abordar las brechas de capacitación para fortalecer la gestión de inventarios, optimizar la disponibilidad de recursos, mejorar la eficiencia operativa y garantizar una adecuada respuesta a las demandas de los clientes.

### **Desarrollo de teorías y conceptos**

En el desarrollo de la presente investigación, se consultó a una amplia variedad de fuentes de alta credibilidad; tal como, documentos científicos y trabajos académicos. Estas fuentes se centraron en el análisis del control interno de inventarios, identificado como el eje principal del estudio, proporcionando así un sustento teórico robusto y fundamentado para la investigación realizada.

### ***Control Interno de Inventarios***

Desde la perspectiva de Gonzales y Rivera (2020), el control de inventarios se define como un proceso integral que comprende estructuras organizacionales, políticas y técnicas diseñadas para proporcionar información precisa y oportuna sobre la entidad. En función de la idea anterior, su propósito se radica en garantizar la eficiencia y eficacia en cada uno de los procesos, permitiendo a la administración tomar decisiones basadas en la confiabilidad de la información financiera, cumpliendo con las normativas y disposiciones legales pertinentes. Así mismo, el control de inventarios contribuye a la protección de los activos institucionales mediante la mitigación y eliminación de posibles riesgos.

Así mismo, para autores como La Febre y Rivera (2023) nos mencionan que el control interno de inventarios es de vital importancia en todas las empresas y organizaciones a nivel global, debido a que implica una gestión administrativa efectiva que requiere el compromiso de todos los niveles jerárquicos para alcanzar los objetivos organizacionales. En Ecuador, las empresas representan una parte significativa de la economía, variando en tamaño, sector de actividad y otros aspectos.

En esta perspectiva, Paneque y Chiroque (2022) indica que el control interno de inventarios es crucial para asegurar una gestión eficiente y precisa de los productos

almacenados; por otro lado, permite a las empresas tener un conocimiento detallado de su stock además de facilitar la toma de decisiones estratégicas entre la entrada y salida de mercancía.

***Gestión del Inventario.*** Según los autores García e Imbaquingo (2019), nos mencionan que la gestión de inventarios es un aspecto crítico para el funcionamiento de las empresas, lo que implica una administración adecuada sobre los ingresos, salidas y registros de inventarios. En cuanto, este proceso busca mantener un nivel óptimo de mercaderías dentro de la empresa, permitiendo así satisfacer la demanda y evitar problemas como rupturas de stock y pérdidas por productos de baja rotación.

Por su parte, Arguello (2022) resalta la importancia estratégica de la gestión de inventarios, defendiéndola como un proceso logístico que ofrece numerosas oportunidades para optimizar operaciones, reducir costos y aumentar la rentabilidad de una empresa. De hecho, se convierte en el elemento crucial para la gestión estratégica, ya que con estos resultados obtenidos al final de cada periodo reflejan claramente el cumplimiento de los objetivos organizacionales, sustentados en las decisiones basadas en información precisa y oportuna.

De manera complementaria, Torres (2024) amplía esta perspectiva al señalar que una gestión trasciende el control de las cantidades en el almacén y a la rotación de productos. En este proceso también incluye la supervisión de los bienes recibidos, así como es el control de su ingreso y despacho a los clientes. Por otro lado, abarca el siguiente aspecto contable en la conciliación entre los saldos registrados en libros y dichas cantidades reportadas en los módulos de compras. En este contexto, se recomienda realizar conteos más frecuentes que los anuales para garantizar una gestión más efectiva.

***Tipos de Inventario.*** Para el autor Carvajal (2018), los tipos de inventarios van a variar según el tipo de empresa. Estas organizaciones que se dedican a la compra y venta de productos clasifican su inventario como "Inventario de Mercancía". Por otro lado, las empresas dedicadas a la manufactura tienen una clasificación más detallada:

- Inventario de Materia Prima: Es el que está compuesto por los materiales que serán transformados para la producción de un producto final destinado a la comercialización.
- Inventario de Producción en Proceso: Son sometidos estos materiales por algunas operaciones de transformación, pero que aún requieren de procesos adicionales antes de ser considerados como productos terminados.
- Inventario de Producción Terminados: Incluye a los que han completado todas las operaciones de transformación necesarias y que cumplen con los requisitos para su comercialización.
- Otros Inventarios: este tipo de materiales son necesarios para el funcionamiento general de la empresa, pero que no forman parte directamente del producto final transformado.

Esta clasificación resulta fundamental para la gestión más eficiente de los recursos y obtener una mejor organización de las operaciones en las empresas manufactureras, facilitando un control preciso.

***Métodos de Valoración de Inventario.*** En relación con este tema, González (2023) manifiesta que los métodos de valoración de inventario constituyen componentes esenciales de la contabilidad de costos, encargados de determinar el valor atribuido a cada unidad de materia prima empleada en la producción o a cada unidad de producto terminado comercializado. Su aplicación resulta indispensable debido a las fluctuaciones que experimentan los precios en el mercado:

- El método FIFO (First In, First Out), también conocido como PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir), se refiere al orden en el que las mercancías son utilizadas o vendidas. Cuyo primer artículo o unidad de stock que ingresa al almacén es el primero en ser consumido o vendido.

- El método promedio ponderado se emplea comúnmente en empresas minoristas y otras entidades que gestionan y comercializan inventario. Con este método implica el cálculo del costo promedio de todas las unidades de inventario disponibles, tanto las adquiridas recientemente como las existentes en el inventario, y se utiliza para determinar tanto el costo del inventario en existencia como el costo de las unidades vendidas.

En conclusión, estos tres métodos principales para el costeo de inventario: FIFO (primero en entrar, primero en salir), LIFO (último en entrar, primero en salir) y promedio ponderado.

***Deterioro de Inventarios.*** De acuerdo a Torres (2021), el deterioro de inventarios ocurre debido a factores como la obsolescencia, los daños físicos o los cambios tecnológicos, deben ser evaluado considerando el menor valor entre su importación en libros y su valor neto realizable. De esta manera, se muestran que los activos de la empresa reflejan fielmente el valor recuperable, y la transparencia de la información financiera que se presentada a los organismos de control.

***Control Interno.*** Según, Figueroa y Morejón (2022) con respecto a el control interno es un plan que consiste en un conjunto de métodos y acciones diseñados para proteger los recursos de la entidad y así asegurar su correcto funcionamiento en todas las áreas. Se busca que las actividades se realicen conforme al marco legal vigente. La implementación del control interno en las organizaciones surge de la necesidad de administrar, regular y corregir los procesos, dado que una gestión adecuada del control interno tiene un impacto significativo en las operaciones administrativas y financieras.

Por otra parte, Manosalvas et al., (2020) manifiesta que el control es un mecanismo que facilita el cumplimiento de los objetivos y metas planificadas mediante la organización adecuada de los elementos internos de una entidad comprometida con la mejora y el crecimiento.

En este sentido, Reyna y Mendoza (2022) destacan que el control interno es una herramienta esencial que facilita la evaluación del cumplimiento de las actividades, a través de la implementación de normas y procedimientos, ya sean internos o externos. En este contexto, la gestión de bienes y existencias (inventarios)



abarca todas las acciones relacionadas con estos activos, desde la contratación para su adquisición hasta su distribución para cumplir con los objetivos institucionales alineados con la misión de la organización. Por otro lado, dentro del ámbito de la administración de bienes duraderos y existencias, se ejerce el control interno mediante de la constatación física de los activos.

**Objetivos.** Una vez definidos los objetivos, es posible identificar y evaluar los riesgos que podrían impedir su consecución. Con esta información, la dirección puede formular respuestas adecuadas, lo que incluye el diseño de controles internos. Estos controles buscan:

- Proteger los activos de la organización, previniendo pérdidas causadas por fraudes o negligencia.
- Asegurar la exactitud y fiabilidad de la información financiera y operativa utilizada por la administración en la toma de decisiones.
- Mejorar la eficiencia operativa. (Guato y Herrera, 2020, p. 18)

**Importancia.** Es fundamental el control interno, como lo menciona Reyes (2022), radica en su capacidad para generar información administrativa y financiera que se oportuna, precisa y fiable. Esta información sirve como respaldo para la toma de decisiones por parte de la administración, así como para la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Como las estructuras de las organizaciones son complejas, a menudo están compuestas por múltiples compañías, lo que resulta difícil controlar todas las áreas de gestión de manera directa. Por lo tanto, resulta importante que se delegue funciones y mantener un ambiente de control adecuado para garantizar la eficiencia y la transparencia en la operación de la empresa.

**Componentes de Control interno.** En relación con los componentes de control interno Pillajo y Pozo (2019) se refiere como un proceso integral que se fundamenta en cinco componentes de COSO I: a) ambiente de control, b) evaluación de riesgos, c) actividades de control, d) información y comunicación, y por último e) seguimiento y monitoreo. Al interrelacionarse los componentes se aseguran un control eficiente sobre los recursos humanos, económicos, financieros y materiales. Al centrarse en estos componentes, es posible establecer lineamientos, políticas, controles y responsabilidades dentro del entorno institucional. Además, permite gestionar de

manera continua los riesgos y tomar medidas para minimizar el impacto en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

- *Ambiente de control.* Según lo señalado por Julián (2023) se destaca la atribución del directorio y la alta gerencia en la promoción de la importancia del control interno y las normas de conducta esperadas. Esto contribuye a establecer el entorno de la organización y a influir en la conciencia del personal sobre los riesgos.
- *Evaluación de riesgos.* El riesgo se define como la probabilidad de que un evento interno o externo impacte de manera adversa la capacidad de una organización para lograr sus objetivos de forma legal, efectiva, eficiente y económica. Evaluar los riesgos, una tarea que recae en la administración activa, implica identificarlos y analizarlos. Este proceso es fundamental para cualquier sistema bien organizado, ya que ofrece información vital para la toma de decisiones, la gestión de actividades y la revisión y ajuste de los planes en respuesta a las condiciones cambiantes y a los desafíos asociados con los riesgos identificados (Calle, 2016).
- *Actividades de control.* Desde el punto de vista de Salazar (2018) las políticas y procedimientos establecen claramente las acciones que los empleados deben cumplir diariamente para alcanzar los objetivos de la organización de manera efectiva.
- *Información y comunicación.* De acuerdo con el segundo componente relacionado con la Información y Comunicación, Miranda y Quincho (2020) establecen que la comunicación es un proceso continuo de intercambio y obtención de información necesaria. Debe ser relevante esta información y de calidad para contribuir al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Además, una comunicación efectiva permite mejorar la coordinación y la información en todos los niveles de las entidades para alcanzar el éxito en sus operaciones.
- *Supervisión y monitoreo.* Según Chitacapa et al., (2024) Se destaca como una herramienta clave para la mejora continua, ya que esta se encarga de monitorear los procesos. En este marco, la supervisión evalúa las acciones realizadas en cada nivel; Al mismo tiempo, el seguimiento incluye actividades relacionadas con la misma supervisión.

### *Niveles de Riesgo.*

El nivel de riesgo, según Cobaleda (2022), nos indica que refleja la efectividad de la comunicación, el sustento y la habilidad de respuesta que la entidad certificadora ofrece al auditor. Es crucial los riesgos de auditoría son factores que influyen en los resultados de la auditoría, se pueden adaptar estrategias para minimizar su impacto.

De acuerdo con el estudio de Gonzáles y Rivera, (2020) se refieren a el riesgo en una auditoría que puede identificarse de diversas formas. Una de ellas es la posibilidad de que el auditor emita un informe concluyendo que los estados financieros de la entidad auditada son razonables, cuando en realidad no lo son. En otras situaciones un auditor podría afirmar que las cuentas no cumplen con los estándares contables, pero en realidad sí lo hacen. Estos riesgos se clasifican en tres categorías principales: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, los cuales afectan a la exactitud y fiabilidad de los resultados de la auditoría.

Finalmente, Farfán y Valencia (2024) nos indican la existencia de diversos hechos y situaciones que ayudan a determinar el nivel de riesgo en cada auditoría. En cuanto estos factores estén presentes, cuya probabilidad aumenta cuando la información obtenida durante la revisión financiera no sea adecuada. Da como resultado, los hallazgos que podrían no ser útiles para la mejora continua de la entidad, lo que a su vez podría incrementar la posibilidad de delitos, como el fraude, así como errores en los estados financieros

**Riesgo inherente.** En base a lo expresado Mina (2024) la tendencia natural que tiene cualquier entrada contable a ser registrada, valuada, presentada o revelada de manera incorrecta. De acuerdo con las estimaciones y las provisiones son dos tipos de entradas que generalmente muestran un riesgo inherente más significativo.

**Riesgo de control.** Según lo señalado por Buiza (2021) a la falta de inspecciones internas para prevenir errores en una entidad. Un sistema de control interno es eficaz cuando se aborda los riesgos identificados, enfocando una separación de responsabilidades ideales para mantener un alto rendimiento.

**Riesgo de detección.** A juicio de Aguilar et al., (2019) al riesgo de que los procedimientos implementados por el auditor no logren identificar errores significativos y poner en conocimiento a la entidad para tomar medidas correctivas.

### **Fundamentos legales**

Este proyecto de investigación está fundamentado y respaldado por un marco legal que incluye principios, normas y reglamentos establecidos por la ley. A continuación, se presentan los fundamentos legales pertinentes para el desarrollo del tema de control de inventario.

#### ***Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP)***

Esta ley regula aspectos clave que afectan la constitución y funcionamiento de las empresas públicas, como lo menciona la Asamblea Nacional (2019), sobre el marco normativo que promueve la eficiencia y el control adecuado:

Las disposiciones de la presente Ley regulan la constitución, organización, funcionamiento, fusión, escisión y liquidación de las empresas públicas que no pertenezcan al sector financiero y que actúen en el ámbito internacional, nacional, regional, provincial o local; y, establecen los mecanismos de control económico, administrativo, financiero y de gestión que se ejercerán sobre ellas, de acuerdo con lo dispuesto por la Constitución de la República. (p. 3)

***Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos***

Estas normas establecen un marco regulatorio que busca mejorar los sistemas de control interno y asegurar el uso adecuado de los recursos estatales, como lo indica Contraloría General del Estado (2023) para lograr la misión institucional, es necesario que se colabore en el cumplimiento de los siguientes objetivos.

- Promover la eficacia, eficiencia, efectividad y economía en la ejecución de
- operaciones, bajo principios éticos y de transparencia.
- Cumplir con las disposiciones normativas, generales y específicas, aplicables a la gestión de la entidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidades o el cometimiento de actos ilegales.

Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información de tipo físico y la generada a través de sistemas de archivos informáticos. Garantizar el establecimiento de atribuciones y competencias claras y precisas, que permitan verificar responsabilidades individuales en la ejecución de las operaciones de la entidad. (p. 1)

Para el registro, se implementará un sistema, conforme a lo estipulado por la norma correspondiente a la 406-04 de almacenamiento y distribución según la Contraloría General del Estado (2023) es la siguiente:

El Sistema de registro a ser utilizado será con base en el Catálogo General de Cuentas del Sector Público y contendrá los conceptos contables que permitan el control, identificación, destino, ubicación y valuación razonable de las existencias y los bienes de larga duración.

Se establecerá un sistema para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración mediante registros detallados con valores que permitan controlar los ingresos, retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente. (p. 43)

***Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) 12 – Inventarios***

Es fundamental entender los principios que regulan el tratamiento contable, tal como se establece en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público IASB (2003) con respecto a la NICSP 12, que se centra en inventarios:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para diferirlo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto, incluyendo también cualquier corrección del importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p. 5)

***Contraloría General del Estado Apartado. 100 Normas Generales***

Con respecto a la norma de control interno de la Contraloría General del Estado (2023) da a conocer que, el control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, y el seguimiento. (p. 6)

## **Capítulo II. Metodología**

### **Diseño de la investigación**

El presente estudio empleó un enfoque mixto para comprender el control interno de inventarios en AGUAPEN-EP, que incluyó la recolección de datos cuantitativos mediante cuestionarios como entrevistas cualitativas con empleados claves. En cuanto a las entrevistas se llevaron a cabo para profundizar en las percepciones sobre los procedimientos de control. Además, de un análisis de datos numéricos para la obtención de los resultados fundamentados en cuestionarios de evaluación de control interno para medir de esta manera la objetiva los indicadores de control y permitió una visión detallada y contextualizada del estudio.

El alcance del estudio fue de tipo exploratorio, para abordar el objetivo del tema para su comprensión y sentar bases para futuras investigaciones. Además, con la adopción de un alcance descriptivo, que permitió examinar conceptos y características del control interno de inventarios a través de dimensiones e indicadores específicos. Esta comprensión se debe por el alcance estudiado en los procesos operacionales en el área de bodega, así como el nivel de conocimiento del personal respecto a las políticas de control interno implementadas.

También este estudio se caracterizó por un diseño de la investigación no experimental y transversal. En un diseño no experimental se basa, ya que el responsable de la investigación no manipulo de forma deliberada las variables, sino que se limitó a observarlas en su contexto natural. El diseño es transversal lo que implica que los datos se recopilan a lo largo de un único periodo correspondiente al año 2023, lo que nos permite ver la situación actual de la empresa pública en función de los aspectos en estudio.

### **Métodos de la Investigación**

Se empleo el método deductivo que ayudo a identificar los problemas generales del control interno y cómo se llevan a cabo desde el procedimiento de gestión de inventario, basándose en la base teórica de los resultados específicos. La revisión bibliográfica es general y cruciales fuentes. Mediante fuentes específicas autorizadas, como: artículos de investigación, revistas académicas, documentos de ley e informes relacionados con la interpretación del control interno de inventarios.



Por lo tanto, se utilizó un enfoque analítico donde se indago la información para examinarla y así identificar patrones y tendencias. Se utilizo para la recopilación de datos el marco COSO I, la información obtenida fue evaluada y estuvo estructurada en función de sus cinco componentes fundamentales. Esta metodología facilito un análisis detallado y riguroso, que proporciono una base sólida para implementar medidas que optimicen y la mejoren la eficiencia operativa y financiera de la empresa.

### **Población y Muestra**

Para esta investigación, la población estuvo compuesta por el personal que labora en el departamento Administrativo y Área de Bodega General, por motivo que tienen responsabilidad directa en la gestión de inventarios de Aguapen-Ep, que es el área principal de interés para este estudio, para una comprensión detallada del proceso de gestión de inventarios en la empresa.

**Tabla 1**

Población

<b>No</b>	<b>Departamento</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
1	Administrativo	Analista de Activo Fijo	1
1	Área de Bodega General	Supervisor de Bodega y almacenamiento	1
		Asistentes de Bodega y almacenamiento	3
<b>Total</b>			<b>5</b>

*Nota. Información obtenida en la Empresa Publica AGUAPEN EP*

### **Recolección y procesamiento de datos**

#### ***Recolección***

Para este caso de estudio, se aplicaron dos instrumentos: por un lado, se llevó a cabo entrevistas que permitió una interacción directa con colaboradores fundamentales. En primer lugar, las entrevistas que se realizaron permitieron una interacción directa con colaboradores, la cual consistió en 6 preguntas abiertas, que fueron diseñadas específicamente para cada entrevistado de acuerdo con la función que desempeña. Este formato proporciono a los participantes la libertad para expresarse de manera espontánea, lo que resulto en la obtención de revelación de datos

importantes que facilito la comprensión del manejo de inventario. De esta manera, tener una visión más detallada en las prácticas actuales y los desafíos en la gestión de inventarios dentro de la empresa. Por otro lado, se utilizó un cuestionario de evaluación de control interno basado en el marco COSO I para evaluar el control de inventarios en AGUAPEN EP; este cuestionario constó de 30 ítems con opciones de respuestas politómicas (SI, NO, N/A). En la sección de Ambiente de control se evaluó la cultura organizacional respecto a la gestión de inventarios, que incluyo aspectos como la ética, los valores organizacionales, y las políticas internas que influyeron en la correcta administración de los inventarios en la bodega. Seguidamente en la Evaluación de riesgos se centró en la identificación y evaluación de los riesgos asociados con la gestión de inventarios, donde destaca la importancia de detectar posibles amenazas que podrían afectar la exactitud, disponibilidad y seguridad de los inventarios. Posteriormente las Actividades de control que abarco prácticas y procedimientos operativos clave que garantizaron la integridad de los datos de inventario, como el monitoreo continuo, la segregación adecuada de funciones, la documentación precisa de las transacciones y la aplicación de indicadores de rendimientos para la gestión de las existencias. Luego Información y comunicación se refiere a como se gestionan estos canales de comunicación de la información crítica sobre inventarios dentro del almacén, garantizando que los datos sean precisos, puntuales y accesibles a las partes interesadas. Por último, Supervisión y control evaluó cómo se supervisan y controlan los controles internos establecidos para el inventario en el almacén a fin de garantizar que se mantiene la eficacia de los procesos y que se detecta a tiempo cualquier desviación o irregularidades.

### ***Procesamiento***

Los datos recopilados a través del cuestionario estuvieron procesados por herramientas como son Microsoft Excel, la que permitió un procedimiento y análisis sistemático de la información. En esta plataforma, se desarrolló una estructura de los ítems del componente, para así poder determinar los porcentajes de los componentes, para concluir con el análisis. Por lo tanto, nos proporcionó una visión detallada y precisa del estado actual del control interno de inventarios en la bodega de AGUAPEN EP, sirviendo como base sólida para la formulación de recomendaciones destinadas a mejorar los procesos existentes.

## Capítulo III: Resultados y Discusión

### Análisis de datos

#### *Análisis de entrevistas*

##### *Entrevista del Analista de activos Fijos*

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

Los beneficios de este control interno de inventario son múltiples en la empresa: como la localización precisa de bienes, lo cual facilita la gestión y evita pérdidas. Además, permitiendo un seguimiento adecuado de los productos, asegurando que se mantenga un nivel óptimo de stock y se minimicen las discrepancias en los registros.

**2. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos para controlar el inventario en la empresa AGUAPEN-EP?**

Los procedimientos establecidos en la adquisición de bienes son el ingreso a bodega, y la emisión de un acta de egreso. Además, se requiere un acta de entrega al custodio para asegurar que todos los movimientos de inventario estén debidamente documentados.

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

En cuanto a la prevención y el deterioro y la caducidad de la mercadería, AGUAPEN-EP se implementa un programa de mantenimiento preventivo y correctivo que abarca todos los bienes, incluyendo muebles y equipos. Este mantenimiento se realiza de forma anual para extender la vida útil de los activos.

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

Se aplican canales de comunicación en AGUAPEN-EP, directamente con el personal, mediante correos electrónicos (como el correo Simra), y por último memorandos internos.

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

La empresa utiliza un sistema denominado "Aguapen administrativa", que es un sistema financiero desarrollado específicamente para sus necesidades. Y otro denomina Sistema Intranet que también sirve y el típico Excel. Estos sistemas permiten llevar un control ordenado y eficiente de los bienes, lo que facilita la gestión y el seguimiento del inventario.

**6. ¿Cómo se identifican y contrarrestan los riesgos del inventario en la empresa AGUAPEN-EP?**

Técnicamente, no debería haber riesgos en la gestión de inventarios, ya que se implementan diversos filtros en el proceso. La persona encargada de realizar la adquisición emite un informe de necesidad, que es revisado por la gerencia, el departamento financiero y el jefe de compras. Una vez aprobada la adquisición, se formaliza un contrato que verifica que lo comprado corresponde a lo que realmente se necesitaba. Posteriormente, los productos ingresan a la bodega, donde el bodeguero verifica que se haya recibido lo adquirido y las series correspondientes. Finalmente, el bien es entregado al consumidor final, que es el usuario interno que solicitó el producto en función de la necesidad inicial.

Sin embargo, aunque el riesgo relacionado con los registros contables puede no ser un problema estructural profundo sino más bien de forma sí representa un riesgo significativo. Finalmente, indica que es esencial una verificación constante, especialmente cuando hay cambios de personal. Además, Cuando ocurre una rotación o salida de personal de empleados, se realiza un proceso de alta y descargo para asegurar que todos los bienes estén contabilizados correctamente.

***Análisis de la entrevista al Analista de activo fijo***

La entrevista con el analista de activos fijos de AGUAPEN-EP, permitió constatar las existencias de procedimientos sólidos en la gestión de inventarios, lo cual contribuiría a minimizar los riesgos asociados. Se identificaron problemas significativos en los registros contables y en el inventario físico, los cuales que pueden dar lugar a diferencias que afecten a la exactitud de los informes financieros. Mientras que un control interno eficaz debería favorecer la localización de los activos y evitar

pérdidas, se reconoce que los errores en los registros son más de forma que de fondo, lo que significa que pueden corregirse mediante ajustes en los procesos administrativos. En cuanto a los canales de comunicación, se mencionó la utilización de correos electrónicos y memorandos internos para mantener informados a todos los involucrados en el control de inventario. Durante el 2023 se contar con estos canales de comunicación interna, sin embargo, no ha sido efectiva, lo que ha generado confusiones y falta de coordinación.

### ***Entrevista del Supervisor de Bodega y almacenamiento***

#### **1. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que aplica la empresa AGUAPEN-EP?**

Se emplea métodos de valuación tal como el promedio ponderado que implica el monitoreo constante de los movimientos y sus consumos de inventario. Durante el año 2023, AGUAPEN-EP ha enfrentado desafíos importantes al intentar conciliar las cantidades físicas con los registros contables. A pesar de la implementación de estos métodos de valuación, se han reportado discrepancias notables entre el stock físico y lo que refleja el sistema financiero, que han sido observaciones constantes de auditoría. Inventario anual, periódicamente arqueos de ciertos ítems según los ítems designados.

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

Los procedimientos de adquisición en la empresa AGUAPEN-EP incluyen la solicitud de información necesaria, dado que estas adquisiciones pueden realizarse a través de contratos de ínfima cuantía, convenios marco o para productos adquiridos por emergencias mediante caja chica. Aunque no todos los productos adquiridos mediante caja chica ingresan a bodega, es importante señalar que se registran al instante su ingreso y egreso para cumplir con los requisitos de la Contraloría General del Estado.

Además, se exige que para los contratos marco y las órdenes de compra, que cuente con un acta de entrega-recepción firmada por el proveedor, el administrador del contrato y el personal de bodega. Anteriormente, se requería la factura para este proceso; sin embargo, ahora se permite el ingreso con solo el acta. Esto ha generado

ciertas inconsistencias, ya que a veces hay desajustes en las fechas, debido al acta que puede estar firmada en un mes y la factura en otro.

En este contexto, se debe cumplir con los plazos establecidos por SERCOP para evitar sanciones como proveedor incumplido; así, tanto el proveedor como AGUAPEN-EP quedan exentos de sanciones siempre y cuando el acta de entrega-recepción se firme dentro de los plazos que se estipule. El proceso de facturación varía según el monto del contrato, permitiendo entre tres y cuatro facturaciones parciales; una vez que los productos ingresan a bodega, se procede al despacho. En ocasiones, cuando un insumo se necesita con urgencia, se utilizan documentos manuales que después serán registrados posteriormente al ingresar al sistema financiero junto con su acta y los detalles del contrato.

**3. ¿Cada qué tiempo realizan las conciliaciones entre el registro del inventario y la mercancía física?**

Las conciliaciones del registro y la mercancía física se realizan cada mes o cada dos meses, especialmente cuando hay un ingreso significativo de material. Además, se llevan a cabo arqueos anuales obligatorios al final del año fiscal.

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

Las inconsistencias en la gestión del inventario han sido mínimas, pero si se producen deficiencias, se puede identificar el origen del error. Estos problemas se producen en ocasiones en el proceso de descarga manual, debido a las emergencias que surgen para la correcta distribución del agua, especialmente durante los fines de semana, se utiliza este método manual.

**5. ¿Cuál es su apreciación personal respecto al control interno del inventario en la empresa AGUAPEN-EP?**

El control interno de la bodega se basa en la logística, y una vez que un producto sale, se convierte en responsabilidad individual de cada supervisor. El área de bodega está compuesta por cuatro personas, cada uno está obligado a controlar y cuidar los bienes, especialmente los accesorios menores; todo producto ingresa a la bodega y se despacha. Aunque se hace referencia a la importancia de cuidar los activos y accesorios,

también hay que destacar que no se mantienen existencias significativas de activos fijos, ya que el analista de activos fijos se encarga de ello.

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

Sí, considero que existen riesgos en la gestión diaria del inventario. En la práctica estas inconsistencias han sido mínimas, pueden presentarse errores, que pueden ser durante el proceso de descargo manual.

***Análisis de la entrevista al Supervisor de Bodega***

Para el Supervisor de Bodega de AGUAPEN-EP, la empresa se ha enfrentado a varios problemas relevantes de la gestión de los inventarios, ya que afectaron la eficiencia operativa y a la exactitud en los registros contables. En primer lugar, se observó que constantemente durante las diferentes auditorías las diferencias entre los inventarios físicos y lo que se refleja en el sistema financiero, lo que indica una falta de alineación entre las prácticas operativas y los registros contables. Además, con respecto a la descarga manual para las situaciones de emergencia durante los fines de semana aumenta la probabilidad de errores y de falta de existencias. Otro problema es la dependencia de los registros de recepción de entregas en lugar de las facturas para la recepción de productos, lo que ha dado lugar a incoherencias temporales que complican aún más la conciliación del inventario. Aunque se realizan comprobaciones anuales del inventario y conciliaciones mensuales o bimensuales, la determinación y la corrección de las incoherencias exigen un esfuerzo continuo. Finalmente, el control interno se basa en la responsabilidad individual de cada supervisor, lo que puede representar un riesgo si no se adoptan medidas adecuadas para poder garantizar una supervisión efectiva.

***Resumen de las entrevistas***

Con respecto a los resultados de las entrevistas realizadas en AGUAPEN-EP, se concluye que el analista destacó la implementación de procedimientos sólidos para gestionar el inventario, lo que debería minimizar los riesgos. Sin embargo, se identificaron problemas importantes en relación con los registros contables y el inventario físico, que dieron lugar a diferencias que afectan la precisión de los informes. Donde los errores en los registros son más bien de forma y, por tanto,



corregibles, la comunicación interna en durante el periodo 2023 fue poco fluida, lo que provocó confusión y falta de la coordinación necesaria. Por otra parte, el supervisor menciona que existieron constantes diferencias entre las existencias físicas y lo que refleja el sistema financiero, que fue auditado. En cuanto a esta dependencia de registros de entrega en lugar de las facturas da como lugar a incoherencias si bien son temporales complican la conciliación del inventario. A pesar de las auditorías anuales del inventario y las conciliaciones mensuales o bimensuales, la identificación y corrección de estas incoherencias requiere un esfuerzo continuo.

### *Análisis del cuestionario de control interno COSO I*


**Tabla 2**

*Nivel de confianza y riesgo*

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

*Nota: Medición de los niveles porcentuales del marco integral del COSO I.*

*Ambiente de control.***Tabla 3***Cuestionario COSO I. Ambiente de control*

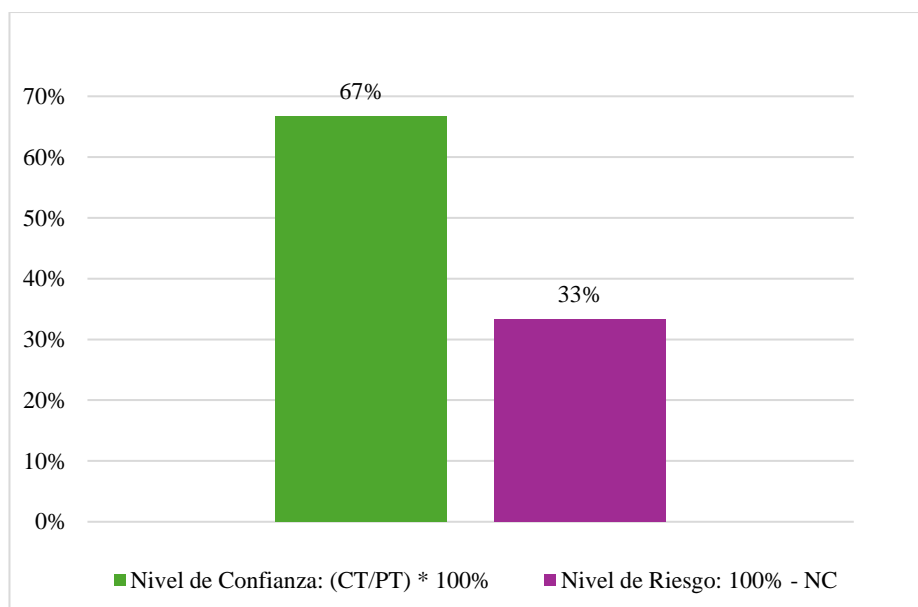
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega General</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>González Jenny</b>						
AMBIENTE DE CONTROL							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Tiene conocimiento del reglamento de la empresa?	X			1		
2	¿La empresa posee una estructura organizacional?	X			1		
3	¿Existe un monitoreo de la información para evidenciar el cumplimiento de los objetivos?	X			1		Lo realiza el departamento financiero actualmente
4	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?	X			1		
5	¿Cuenta la empresa con manual de procedimientos?		X		0		
6	¿Se efectúan evaluaciones de desempeño para cada trabajador?		X		0		
<b>CALIFICACION TOTAL</b>					<b>4</b>		

*Nota: Aplicación del Cuestionario COSO I al ambiente de control en la empresa AGUAPEN EP.*

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

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>		
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	6
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=	67%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	33%

*Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del ambiente de control en la empresa AGUAPEN EP.*


**Figura 1***Ambiente de control*

En la tabla 4, del componente de ambiente de control en Aguapen-EP, se muestra la calificación total de 4 sobre 6, lo que indica que existe un nivel de confianza del 67% y un nivel de riesgo del 33%. Donde este resultado indica que la empresa cuenta con una base estructural y organizativa adecuada, y presenta áreas de mejora significativas en aspectos específicos del control interno. Los empleados poseen conocimiento del reglamento y existe una estructura organizacional establecida, además de un sistema de monitoreo financiero. Por la falta de manuales de procedimientos en la realización de evaluaciones de desempeño varias diferencias durante el año 2023, y su falta de monitoreo para así evitar discrepancias lo que podría afectar la efectividad del control interno.

*Evaluación de Riesgos.*

**Tabla 5**

*Cuestionario COSO I. Evaluación de riesgos*

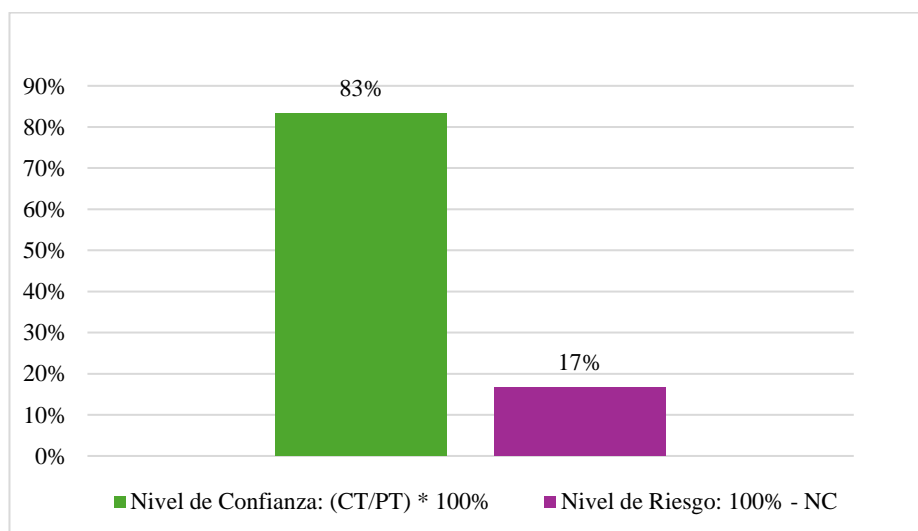
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP						
Área auditada	Bodega General						
Periodo	2023						
Elaborado por:	González Jenny						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿En la empresa han establecidos objetivos?	X			1		
2	¿Existen controles de inventarios en entrada y salida?	X			1		Diferentes áreas tienen un supervisor
3	¿La responsabilidad está asignada a los empleados y se presenta en forma escrita o verbal?	X			1		
4	¿En la empresa se identifican a tiempo los posibles riesgos con pérdida de mercadería?		X		0		No ha pasado en esta área para tomar cartas en el asunto
5	¿Se realiza la toma física del inventario?	X			1		
6	¿Han identificado riesgos internos y externos que afectan a los inventarios?	X			1		
<b>CALIFICACION TOTAL</b>					<b>5</b>		

*Nota: Aplicación del Cuestionario COSO I a las actividades de control en la empresa AGUAPEN EP.*

**Tabla 6***Nivel de confianza y riesgo- Evaluación de riesgos*


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

*Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de la Evaluación de riesgos en la empresa AGUAPEN EP*

**Figura 2***Evaluación de riesgo*

En la tabla 6, sobre componentes de evaluación de riesgo en Aguapen Ep se muestra una calificación total de 5 sobre 6, lo que indica un nivel de confianza del 83% y un nivel de riesgo del 17%. Los ítems de este componente evaluado reflejaron que existen procedimientos básicos de control, como la supervisión en el control de entrada y salida de inventarios, la asignación de responsabilidades a empleados, la toma física del inventario y la identificación de riesgos internos y externos. Sin embargo, la identificación oportuna de riesgos relacionados con pérdidas de mercadería existe prácticas para mejorar. Cuyos controles se presenten de forma positiva, se necesario reforzar estas debilidades para contribuir a reducir el nivel de riesgo y optimizar la gestión de inventarios en la bodega general.

*Actividades de control.***Tabla 7***Cuestionario COSO I. Actividades de control*

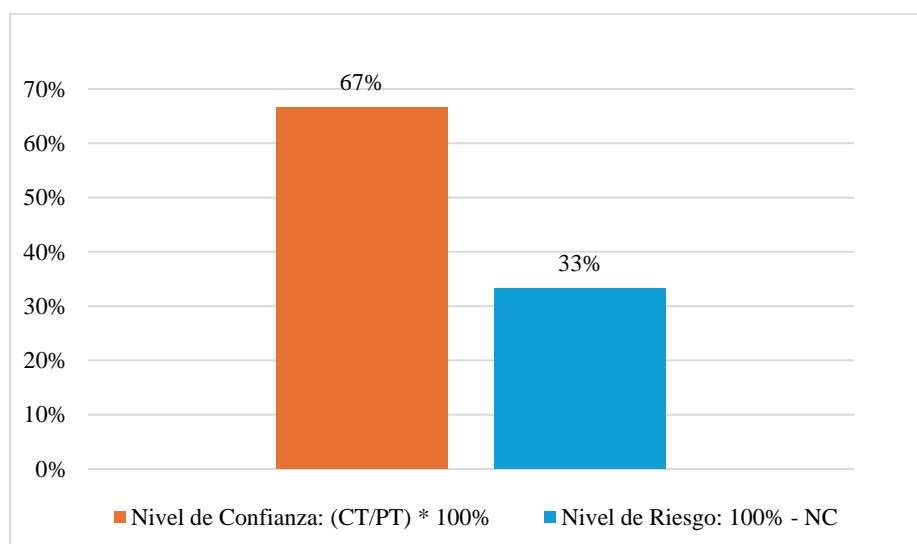
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega General</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>González Jenny</b>						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen documentos de política para llevar un adecuado control de inventarios?	X			1		
2	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercaderías?	X			1		
3	¿Cuenta con un supervisor que revisa la mercadería y despacho?	X			1		
4	¿La empresa realiza actividades para evitar riesgos?	X			1		
5	¿La empresa posee indicadores de gestión?			X	0		
6	¿La empresa realiza informes sobre las actividades que realiza diariamente?		X		0		Informe mensual de movimientos y despacho
<b>CALIFICACION TOTAL</b>					<b>4</b>		

**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO I a las actividades de control en la empresa AGUAPEN EP

**Tabla 8***Nivel de confianza y riesgo - Actividades de Control*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>			
Calificación total	=		4
Ponderación total	=		6
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=		67%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=		33%

*Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de Actividades de Control en la empresa AGUAPEN EP.*


**Figura 3***Actividades de control*

En la tabla 8, correspondiente a el componente de actividad de control en Aguapen Ep se muestra una calificación total de 4 sobre 6, se identificó que la empresa cuenta con un nivel de confianza del 67% y un nivel de riesgo del 33%, lo que indica la estructura del componente moderadamente confiable en sus actividades de control. Que da como resultados la evidencian que, aunque existen responsables asignados para la gestión de ingresos y salidas de mercadería, supervisores para la revisión de mercancía y la utilización de algunos indicadores de gestión, aún se presentan deficiencias en ciertos aspectos clave. No existen documentos de política formalizados para el control adecuado de inventarios y tampoco se realizan informes diarios sobre las actividades, limitándose a informes mensuales de movimientos y despachos.

**Información y comunicación.**

**Tabla 9**

*Cuestionario COSO I. Información y comunicación*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega General</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>González Jenny</b>						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos?		X			0	
2	¿Se suministra al personal la información para cumplir con sus actividades?	X				1	
3	¿Los flujos de comunicación de la entidad son eficaces?		X			0	Recién se está implementando durante el 2024
4	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de AGUAPEN EP?		X			0	Da sugerencia no son tomadas en cuenta. Se cumple ordenes
5	¿La empresa tiene un sistema adecuado para la obtención de información interna y externa que le permita tomar decisiones?	X				1	Dentro de su área si, ya que es responsabilidad del que hace el requerimiento
6	¿Realizan controles para medir el desempeño del empleado?	X				1	
<b>CALIFICACION TOTAL</b>						<b>3</b>	

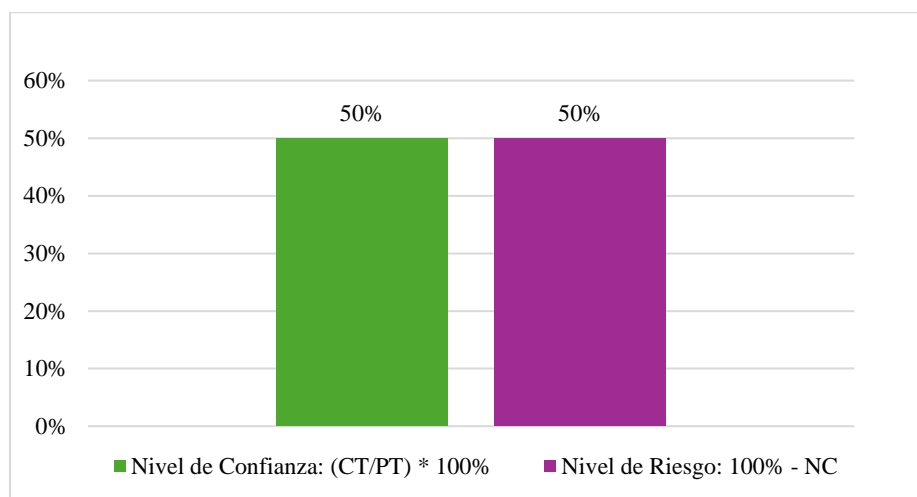
**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO I a las actividades de control en la empresa



**Tabla 10***Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>		
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	6
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=	50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	50%


**Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo de información y comunicación en la empresa AGUAPEN EP.

**Figura 4***Información y comunicación*

En la tabla 10, correspondiente a la información y comunicación en Aguapen EP se muestra una calificación total de 3 sobre 6, revela un nivel de confianza del 50% y un riesgo equivalente, lo que indica áreas significativas que requieren atención. Se señala como resultado que, aunque el personal dispone de toda la información necesaria para cumplir con sus actividades y existen controles para medir su desempeño, se persisten las debilidades críticas en la comunicación interna. Surgen por la falta de manuales y reglamentos, así como la ineficacia en los flujos de comunicación y la ausencia de un sistema efectivo que permita gestionar quejas y sugerencias. Para finalizar, estas deficiencias señalan necesidad de la organización que debe mejorar la documentación formal y establecer canales más efectivos para fomentar un ambiente laboral colaborativo y alineado, lo que podría fortalecer su control interno y reducir el riesgo asociado a fallas operativas.

*Supervisión y monitoreo.*

**Tabla 11**  
Cuestionario COSO I. Supervisión y monitoreo

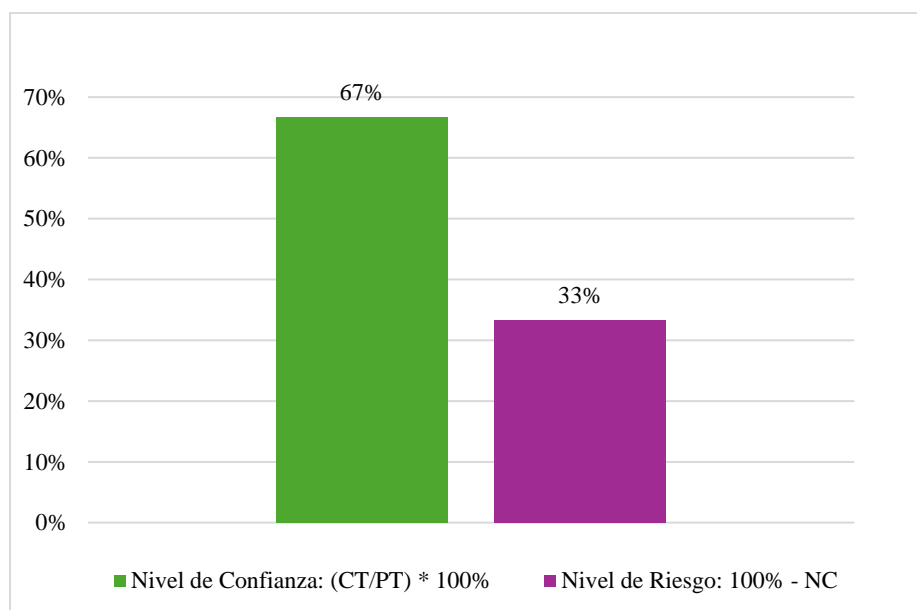
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP						
Área auditada	Bodega General						
Periodo	2023						
Elaborado por:	González Jenny						
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del administrador de la empresa?		X		0		
2	¿Se realiza la verificación de inventario que se encuentra en stock?	X			1		Periódicamente
3	¿Se evalúa el control interno?		X		0		
4	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	X			1		
5	¿La empresa mide el indicador de gestión de inventario?	X			1		
6	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que presenta la empresa	X			1		
<b>CALIFICACION TOTAL</b>					<b>4</b>		

**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO I a la supervisión y monitoreo en la empresa AGUAPEN EP.

**Tabla 12***Nivel de confianza y riesgo- Supervisión y monitoreo*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>		
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	6
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=	67%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	33%

**Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo de supervisión y monitoreo en la empresa AGUAPEN EP.

**Figura 5***Supervisión y Monitoreo*

En la tabla 12, que corresponde a el componente de supervisión y monitoreo en Aguapen Ep se muestra una calificación total de 4 sobre 6, indica un nivel de confianza del 67% y un riesgo igualmente del 33%. Si bien se identifican los procedimientos establecidos para su verificación y corrección de deficiencias, estos requieren mayor atención. Donde la falta de monitoreo continuo por parte de la administración y la ausencia de una evaluación sistemática del control interno son aspectos preocupantes, ya que pueden dar lugar a discrepancias no detectadas. Aunque se realizan reconciliaciones periódicas y arquezos anuales, la dependencia de

documentos como actas de entrega-recepción en lugar de facturas ha generado inconsistencias temporales en la gestión

**Tabla 13**

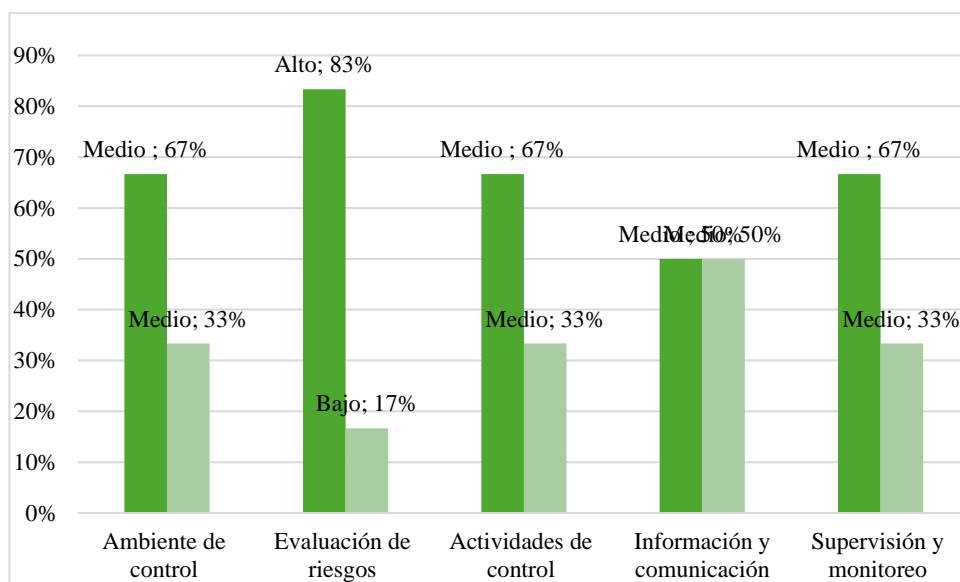
*Resultados de la evaluación del control interno COSO I*

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	67%	Medio	33%	Medio
Evaluación de riesgos	83%	Alto	17%	Bajo
Actividades de control	67%	Medio	33%	Medio
Información y comunicación	50%	Medio	50%	Medio
Supervisión y monitoreo	67%	Medio	33%	Medio
<b>TOTAL</b>	<b>67%</b>	<b>Medio</b>	<b>33%</b>	<b>Medio</b>

*Nota:* Medición total del grado de confianza y riesgo del COSO I en la empresa AGUAPEN EP.

**Figura 6**

*Resultados de la evaluación del control interno COSO I*



En la tabla 13 correspondiente a los resultados compilados de la aplicación del cuestionario modelo COSO I en la empresa pública mancomunada Aguapen-EP. En términos generales presenta un nivel de confianza medio del 67% y un nivel de riesgo medio del 33%. En tanto, el elemento de evaluación de riesgos se destaca con un nivel

de confianza alto del 83% y un riesgo bajo del 17%, donde indica que la empresa estableció mecanismos eficaces para identificar y gestionar los riesgos asociados a esta área. Tal es el caso de componentes como el ambiente de control, las actividades de control y la supervisión y seguimiento presentan niveles medios de confianza y riesgo del 67% y 33%, lo que indica que existen oportunidades de mejora.

El componente de información y comunicación es especialmente relevante, porque representa un equilibrio entre los niveles de confianza y riesgo de 50%, debido a la comunicación interna, sugiriendo que se deben fortalecer los canales de comunicación para asegurar una adecuada comunicación.

A pesar de contar con controles en la entrada y salida de inventarios, la dependencia en actas de entrega-recepción en lugar de facturas ha generado inconsistencias temporales que complican la conciliación del inventario.

Finalmente, el cuestionario de control interno COSO I que se aplicó en el área de bodega general de Aguapen-EP da como resultado un nivel medio de confianza y un nivel medio de riesgo en varios de sus componentes, por lo tanto, se necesita adoptar medidas correctivas en las áreas más vulnerables. Para lo cual son fundamentales para lograr un control interno efectivo que facilite el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa y garantice una gestión de inventarios eficiente y segura.

### ***Niveles de riesgo***

Mediante COSO I, se realiza las operaciones correspondientes para la evaluación de los tres tipos de riesgos: el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detección. Se describen los siguientes cálculos realizados y los resultados obtenidos para cada tipo de riesgo, a continuación:

**Riesgo Inherente (R.I).** Este riesgo está relacionado con la naturaleza de las operaciones de Aguapen-EP, la complejidad de sus procesos y los factores externos que pueden impactar la eficiencia de este control.

El cálculo del riesgo inherente, se utiliza mediante esta fórmula:

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

Sustituyendo los valores obtenidos:

$$R.I.=100\%-67\%=33\%$$

Este resultado, es el equivalente al 33%, que indica que los riesgos asociados a la gestión de inventarios son inherentes con respecto a los procesos y operaciones de Aguapén Ep.

**Riesgo de Control (RC).** Los valores obtenidos de nivel de confianza son del 67%, donde se refleja la probabilidad de que los controles internos sean implementados eficazmente es relativamente alta, pero aún existen riesgos asociados a su implementación y seguimiento.

Para calcular el riesgo de control, utilizamos la siguiente fórmula:

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

Sustituyendo el valor del riesgo inherente:

$$R.C.=100\%-33\%=67\%$$

Esto en términos de riesgo, implica que el 57% de las inconsistencias que podrían existir en la gestión de inventarios están cubiertas por los controles internos implementados.

**Riesgo de Detección (R.D).** El riesgo de detección está relacionado con la probabilidad de que las irregularidades o errores no sean detectados por los procesos de auditoría. Este riesgo depende en gran medida de la efectividad de las auditorías y los mecanismos de supervisión.

Para calcular el riesgo de detección, utilizamos la siguiente fórmula:

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

Sustituyendo los valores:

$$R.D = \frac{0,05}{0,33 * 0,67}$$

$$R.D = \frac{0,05}{0,2211}$$

$$R.D = 0,2261$$

$$R.D = 22\%$$

Esto indica que existe un 22% de probabilidad de que las inconsistencias o irregularidades puedan superar los controles internos y no ser detectadas por las auditorías o mecanismos de supervisión de la empresa.

**Riesgo de Auditoría (R. A).** Finalmente, el riesgo de auditoría se determina al combinar el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detección. Este cálculo nos permite obtener una visión global del riesgo total que podría no ser detectado durante la auditoría de los inventarios de Aguapen-EP.

La fórmula es la siguiente:

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

Sustituyendo los valores obtenidos:

$$R.A = 0.33 * 0.67 * 0.22$$

$$R.A = 0,048$$

$$R.A = 5\%$$

Este resultado indica que existe un 5% de probabilidad de que los errores o irregularidades en la gestión de inventarios de Aguapen-EP no sean detectados por la auditoría, lo que representa un bajo nivel de riesgo de auditoría.

### **Discusión**

En términos generales, las entrevistas realizadas al analista de activo fijo y al supervisor de bodega de AGUAPEN-EP revelan una perspectiva compleja sobre los procedimientos y métodos de valuación en la gestión del inventario. El analista señala que, a pesar de la aplicación de controles de inventario, sigue habiendo problemas importantes en relación con los registros contables y el inventario físico, lo que da lugar a discrepancias. Aunque se trata de errores más formales que de fondo y, por tanto, corregibles, la ineficaz comunicación interna durante 2023 contribuyó a la confusión y la falta de coordinación. Por otro lado, el supervisor nos indica que los problemas afectan a la eficiencia operativa, como las continuas diferencias entre las existencias físicas y los registros del sistema financiero, que fueron auditados. La costumbre de basarse en los registros de entrega en lugar de en las facturas ha dado lugar a incoherencias temporales que complican la conciliación de las existencias. Con las auditorías anuales de inventario junto con las conciliaciones mensuales o bimensuales, se evidencia que la identificación y corrección de las incoherencias requieren un esfuerzo continuo. lo que pone de manifiesto la necesidad de mejorar los procesos internos y la comunicación interdepartamental para optimizar la gestión del inventario.

En cuanto a el proceso del sistema de control interno de Aguapen-EP en la gestión de existencias refleja un nivel de confianza medio del 67% y un nivel de riesgo del 33%, lo que resalta áreas críticas que requieren atención. Los componentes de ambientes de control, las actividades de control y supervisión y el monitoreo presentan niveles similares: un nivel de confianza del 67% y un nivel de riesgo del 33%, destacando la necesidad de perfeccionar los procedimientos y normas para garantizar un mejor funcionamiento. Por otro lado, el componente de evaluación de riesgos muestra un alto nivel de confianza del 83% y un bajo nivel de riesgo del 17%, lo cual indica una gestión adecuada de los riesgos asociados al inventario, esta ventaja no es suficiente para compensar la deficiencia del componente de información y



comunicación, que registra niveles de confianza y riesgo del 50%, evidenciando la necesidad de mejorar en este aspecto para fortalecer el conjunto de componentes.

Estas limitaciones hacen que se dificulte el alineamiento interno; además, los resultados del cuestionario COSO I, aplicados reflejan una estructura básica de control interno que debe reforzarse en áreas clave. En relación con la identificación de riesgos, se destaca la importancia de reforzar los controles internos y los procesos de supervisión, sobre todo para reducir el impacto del riesgo inherente y de detección.

Respecto a los riesgos se destaca la importancia de fortalecer los controles internos y los procesos de supervisión, especialmente para reducir el impacto del riesgo inherente y de detección, donde su riesgo de auditoría es bajo, mantener este nivel requiere un monitoreo constante y la implementación de mejoras continuas en los controles operativos y los mecanismos de supervisión de inventarios. Estos esfuerzos son esenciales para así garantizar la integridad de los procesos y minimizar los riesgos en el largo plazo.

Desde una perspectiva más amplia, Paneque y Chiroque (2022) ) señalan que el gerente general de La Casa del Ganadero encontró ineficiencias en la gestión de inventarios, que se realizan de forma empírica y no tienen un sistema de control interno. Esto provocó demoras en la actualización de inventarios y una falta de capacitación para afrontar cambios necesarios. Por otro lado, los hallazgos que se obtuvieron con el especialista en activos fijos de AGUAPEN-EP evidencian que, si bien se han establecido procesos robustos para administrar el inventario; no obstante, también se encuentran con obstáculos en la contabilidad de registros. Ambas circunstancias demuestran la imperiosa necesidad de poder optimizar los procedimientos administrativos y la comunicación interna. No obstante, a pesar de los esfuerzos de La Casa del Ganadero por implementar prácticas actuales y sentirse desfavorecida por la carencia de procedimientos, AGUAPEN-EP si ha progresado en implementar medidas de control que reducen los riesgos, aunque todavía deben abordar discrepancias en sus registros. Este contraste pone de manifiesto que, aun teniendo variaciones en sus metodologías, ambas compañías enfrentan el reto compartido de mejorar su control de existencias para alcanzar una operación más productiva y eficaz.

Tal como mencionan Reyna y Mendoza (2022), se hace referencia a la falta de formación en Normas de Control Interno, en particular en el área de verificación física, lo que ha dado lugar a la aplicación de criterios genéricos sin la documentación correspondiente. La falta de organización en las responsabilidades de los involucrados genera retraso en la entrega de informes; pese a que se fijen plazos y actividades, los informes llegan tarde y el departamento correspondiente no aprueba, lo que complica la solución de problemas. Los lineamientos de Control Interno que exige que cada organización registre y apruebe sus métodos para una correcta ejecución. En comparación, se muestra un nivel de confianza medio del 67% y un nivel de riesgo del 33%, lo que indica áreas críticas que requieren atención. Aunque su evaluación de riesgos tiene un alto nivel de confianza del 83%, ambas empresas reflejan la urgente necesidad de establecer procedimientos claros y documentados que definan los compromisos del personal implicado. En Aguapen-EP Se ha implantado algunos controles eficaces, la comparación muestra similitudes en la falta de formación y documentación, lo que afecta a la eficacia operativa de ambas organizaciones. Es crucial que ambas empresas refuercen sus sistemas de control interno para mejorar la eficiencia operativa.

Finalmente, los autores Jaime y Falcones (2024), De acuerdo a la información recolectada del Gobierno Autónomo Descentralizado del municipio de Flavio Alfaro, señalan que el 51% de los trabajadores considera que los métodos de supervisión interna están parcialmente establecidos, mientras que un 49% que opina lo contrario. A pesar de contar con manuales y pautas, varios trabajadores indican que la ejecución de dichos procedimientos es deficiente a la falta de formación constante y evaluaciones regulares, ocasionando registros inexactos y una escasa fiabilidad en los datos financieros. En cambio, la evaluación del control interno en Aguapen-EP del cuestionario estructurado de COSO I se revela un nivel moderado de confianza y riesgo en distintos elementos, donde indica la importancia de implementar acciones correctivas en áreas susceptibles para garantizar una administración eficaz de inventarios. Al contrastar las investigaciones, El Gobierno Autónomo Descentralizado y la empresa pública Aguapen-EP, que tienen retos distintivos en la ejecución eficaz de sus sistemas de control interno. Donde las dos se identifican por la carencia de formación y el incumplimiento de protocolos establecidos nos da como resultado una

administración ineficiente. No obstante, Aguapen-EP parece tener un enfoque más organizado al utilizar herramientas como el cuestionario COSO I para valorar su control interno, lo que podría simplificar la detección de áreas críticas para perfeccionar. Esta similitud en los desafíos destaca la relevancia de mejorar las formaciones y los procedimientos de documentación para alcanzar una gestión más confiable y eficiente en ambas organizaciones.

***realización de inventarios físicos, se justifica por la ausencia de pérdidas Propuesta de políticas y procedimientos de control de inventarios***

***Políticas***

***Proceso de Adquisición***

- Las solicitudes de compra deben ser precisas por el solicitante, especificando la cantidad, las características y la razón de ser de los bienes solicitados. Estas peticiones deben ser revisadas y aprobadas por la administración, el departamento financiero y compras para asegurarse de que son acordes con los objetivos empresariales de la empresa.
- Todos los requerimientos que son solicitados por el personal de varios departamentos deben constar con sus respaldos por contratos, debidamente formalizados para garanticen que la petición corresponde a lo solicitado, con las condiciones claramente manifestadas.

***Control en la Recepción y Distribución de Inventarios***

El inventario debe ser recibido, constatado físicamente en bodega antes de ser almacenado o distribuido. Esto va a incluir la confirmación de las cantidades, números de serie y especificaciones de los productos recibidos.

- Al entregar bienes al usuario interno, se tiene revisar y confirmar que el bien que recibe cumple con las especificaciones solicitadas. Este proceso se cierra con la firma de su conformidad del destinatario final.

***Control de Inventarios por emergencia***

- Este proceso de alta y descargo de inventario es donde se van a contabilizan y documentan todos los bienes que se distribuyen por emergencias.

### ***Auditorías Internas***

- Se implementarán auditorías internas regulares para que identifiquen cualquier brecha en los registros de inventarios y garantizar que las políticas y procedimientos se cumplan correctamente.

### ***Automatización de Procesos***

- Consiste en la implantación de un sistema integrado que vaya a unificar la información entre las diferentes plataformas (gestión, intranet y Excel), con el objetivo de prevenir la duplicación de datos y la pérdida de información.

### ***Auditorías: Revisiones externas:***

- Es fundamenta llevar a cabo realización de revisiones externas regulares para asegurar la transparencia y exactitud en la gestión de inventarios, especialmente en áreas críticas o en caso de cambios importantes en el personal.

### ***Formación Continua***

- En n la gestión de inventario, el personal que participa, desde los encargados de almacén hasta los usuarios finales, requiere una formación constante sobre estos procesos, protocolos y mejores prácticas de control de inventarios.

### ***Revisión Documental Periódica***

- Se debe ser revisados periódicamente: los contratos, órdenes de compra, y registros de egreso para garantizar que se cumplan con los estándares normativos y sean fácilmente auditables.

### ***Procedimientos de la gestión de inventarios***

#### ***Entrada de Inventario***

#### ***Solicitud y Aprobación de Adquisición***

- **Solicitud:** El departamento que necesita solicite sus necesidades presenta una solicitud de compra con información detallada, especificaciones, cantidad, presupuesto y fecha de requerimiento.

- **Revisión y Aprobación:** El departamento de finanzas y el encargado de compras revisara la solicitud para que garantice si esta alineada con los objetivos operativos y el presupuesto disponible. En este paso queda documentado mediante las firmas electrónicas para asegurar el seguimiento y la autenticidad del proceso.

#### *Adquisición de Productos*

- **Proceso de Contratación:** Conforme la necesidad de la adquisición, se utilizará contratos como de ínfima cuantía, convenios marco o caja chica. En todos los casos, se indica que debe existir un proceso formal de licitación (si aplica) y la aprobación por parte de la gerencia.
- **Documentación Adicional:** Además del acta de entrega-recepción, por lo que se requiere un listado detallado de los productos que son entregados por parte del proveedor. Esta documentación necesita una previa a la firma del acta y debe contener un código de barras único para cada producto recibido.

#### *Verificación en la Recepción*

- **Revisión Exhaustiva:** El bodeguero debe realizar verificación física de los productos, para asegurarse mediante la solicitud de acta de entrega- recepción, detalles como: que las cantidades, descripciones, fechas de caducidad (cuando aplique) y otros detalles que coincidan con la solicitud y el acta de entrega-recepción..
- **Validación por Múltiples Partes:** La verificación tendrá que ser realizada en conjunto con un supervisor de bodega, quien confirma que la recepción se realiza conforme a los estándares establecidos.
- **Registro Inmediato:** Los productos deben ser registrados inmediatamente en el sistema de gestión de inventarios, asignándoles un código de búsqueda único que permita su trazabilidad completa.
- **Almacenaje Inicial Controlado:** Los productos deben almacenarse en un área de recepción temporal hasta que se realice un reconocimiento final antes de ser situados en su ubicación definitiva.

#### *Formalización en Sistema de Inventarios*

- **Ingreso de Datos:** Una vez comprobados, los datos deben ser ingresados por el personal de bodega en el sistema de inventarios. La entrada debe estar

asociada a un código exclusivo de transacción, y los registros deben contener el código de producto, cantidad, fechas de recepción y lotes (si aplica).

- **Control de Validación:** Antes de completar la entrada, el encargado de almacén debe autorizar los registros en el sistema para garantizar la precisión de todos los datos. Cualquier discrepancia tiene que ser resuelta previo a continuar.

### *Almacenamiento de Inventario*

#### *Organización en el Almacén*

- **Asignación de Espacios Específicos:** Antes de completar la entrada, el encargado de almacén debe autorizar los registros en el sistema para garantizar la precisión de todos los datos. Cualquier discrepancia tiene que ser resuelta previo a continua.
- **Condiciones de Almacenaje:** Las condiciones del depósito deben ser verificadas regularmente para garantizar que se cumplen los requisitos de temperatura, humedad y otros factores esenciales para mantener la calidad de los productos.
- **Inventario Físico Regulares:** También de los inventarios mensuales, debe haber inventarios aleatorios cada semana para comprobar la consistencia de los registros.

#### *Control de Acceso*

- **Restricción de Accesos:** Solo el personal autorizado como: bodegueros y supervisores; deben tener acceso a la bodega de almacenamiento. Se debe llevar un registro minucioso de las entradas y salidas de personal del área de inventarios, así como de cualquier movimiento de mercancía dentro del almacén.
- **Sistema de Control de Inventarios en Tiempo Real:** el sistema debe permitir el control en tiempo real de los niveles de inventario y alertar al supervisor cuando estos se encuentren por debajo de un determinado umbral.

### *Salida de Inventarios*

#### *Solicitud de Salida*

- **Formato Estándar de Solicitud:** Los empleados deben completar un formulario estándar de solicitud de desembolso que incluya información como

el propósito del material, la cantidad requerida y la persona responsable de su uso.

- **Autorización Previa:** la solicitud de despacho debe ser aprobada por: un supervisor o jefe de departamento antes de ser procesada. Esta aprobación debe ser ingresarse en el sistema.

#### *Preparación de los Productos*

- **Revisión de Disponibilidad:** Antes de proceder a la selección los productos solicitados, el bodeguero debe verificar la disponibilidad física y la cantidad exacta en la bodega.
- **Verificación de Solicitud vs. Existencias:** El personal de bodega debe comprobar que esta solicitud esté alineada con las existencias disponibles. Si hay diferencias, se debe informarse inmediatamente al solicitante y al supervisor.
- **Documentación para despacho:** El proceso de elaboración debe ser documentado a través de una lista de características, la cual debe ser firmada por el bodeguero y el solicitante.

#### *Entrega y Registro de Salida*

- **Entrega Formal:** El producto debe ser entregado al solicitante posteriormente de que se haya demostrado la cantidad y estado del producto.
- **Acta de Entrega de Producto:** El usuario final debe firmar un acta de entrega que confirme que los productos fueron recibidos en buen estado y en las cantidades solicitadas.
- **Registro en el Sistema:** La salida deben registrarse inmediatamente en el sistema de inventarios, incluye el código de la transacción, la cantidad entregada, el nombre del solicitante, y su propósito de la salida.

#### *Revisión y Validación*

- **Auditoría Interna de Salidas:** Salida de productos, después de cada período se debe realizar un reconocimiento aleatorio de las transacciones realizadas, confrontando estos registros de salida con los stocks físicos.
- **Informe de Inconsistencias:** Si se revela alguna inconsistencia durante la auditoría, debe generarse un informe que será revisado por la gerencia para tomar las acciones correctivas necesarias.

### *Consideraciones Adicionales*

#### *Procedimiento de Urgencias y Productos Críticos*

- **Autorización Adicional:** Para productos de alta apremio o críticos, se debe solicitar una autorización adicional de la gerencia antes de su salida del inventario.
- **Registros Manuales y Posterior Legalización:** En estos casos, se podrá utilizar un documento manual que será legitimado en el sistema financiero una vez que se determine el proceso de compra o adquisición.

## **Conclusiones y Recomendaciones**

### *Conclusiones*

- Se establece que la empresa AGUAPEN-EP aplica el método del promedio ponderado para la valoración de inventarios, el cual a diferencia de la práctica ha mostrado limitaciones en su ejecución. Las diferencias entre inventario físico y registros contables indican la conveniencia de optimizar los procesos de control interno y gestión de mercancías. Esto podría implicar la revisión de los procedimientos contables, capacitación del personal y aumento de la financiación de la tecnología de seguimiento de inventarios para lograr un sistema más eficaz y conciliación precisa entre los datos físicos y registrados.
- Se concluye en cuanto a los componentes del COSO I que el ambiente de control, las actividades de control y la supervisión y monitoreo de un nivel medio de confianza de 67% y 33%, con esto la falta de supervisión continua y de evaluación sistemática del control interno son preocupaciones importantes. En cuanto a la información y la comunicación, si bien la empresa no facilita información pertinente, como manuales y reglamentos, la eficacia de los flujos de comunicación es escasa, lo que se refleja en un nivel medio de puntuación, del 50%, tanto en confianza como en riesgo. Por último, el componente de evaluación de riesgos revela un nivel de confianza del 83% y un nivel de riesgo del 17%. Si bien se han establecido



objetivos y controles básicos, como la asignación de responsabilidades y la significativas.

- Se determina que el riesgo de auditoría es bajo (5%), el impacto de los riesgos inherentes y de detección evidencia que los controles actuales deben ser optimizados mediante la implementación de herramientas tecnológicas que aseguren un monitoreo constante y reduzcan la dependencia de procedimientos manuales que propician errores. Además, se podría considerar el uso de tecnologías emergente que ser más proactiva en la capacidad de respuestas ante las anomalías.
- Aguapen Ep, enfrenta desafíos en la gestión de inventarios, existiendo ciertas discrepancias entre el inventario físico y los registros contables, aunque solucionables, evidencian la necesidad de fortalecer los procesos de control interno, lo cual requiere la revisión de los procedimientos contables, capacitación del personal y mayor inversión en tecnología. Es así, que en cuanto al control interno general se obtuvo un nivel medio de confianza y riesgo con un 67% y 33% respectivamente.

### ***Recomendaciones***

- Elaborar y ejecutar un manual detallado que aborde todos los elementos de la gestión de inventarios, incluidos la entrada, el almacenamiento, la salida y la comprobación periódica. El manual debe establecer controles de cumplimiento obligatorio, como la realización de revisiones mensuales del inventario físico, la verificación mediante validación cruzada de los documentos (facturas y actas) y el seguimiento de los traslados de inventario a través de sistemas automáticos
- La auditoría interna anual gubernamental con desafíos de inventario debe ser un proceso estructurado que evalué la efectividad de los controles establecidos y alineados con los objetivos de la organizacionales. Se recomienda la adopción del modelo COSO I, el cual fomenta la creación de un ambiente de control basados en principios ética y en la capacitación constante del personal. Esto incluye realizar una evaluación rigurosa de los riesgos involucrados en la administración del inventario, implementar acciones y mecanismos de control adecuados para reducir estos riesgos, asegurar una comunicación constante

respecto de la información relevante y establecer un seguimiento constante que permita cambios en tiempo real, aumentar la precisión en la administración de los inventarios, al tiempo que mejora la transparencia y efectividad de las operaciones.

- Se recomienda desarrollar indicadores claves que evalúen diferentes tipos de riesgo, es decir, que la implementación de controles ayude a medir la incidencia de errores en los procesos de inventario y la frecuencia de incidentes, lo que toma en cuenta casos de incumplimiento normativo relacionado con el inventario
- Se recomienda que la evaluación de los resultados de la auditoría es esencial para fortalecer el control interno, particularmente en relación con los desafíos de la gestión de inventarios, seguir un proceso organizado que implique inspeccionar el informe de auditoría para identificar los hallazgos más relevantes, analizar áreas que necesitan mejoras significativas y evaluar el impacto financiero y operativo de esos hallazgos. Siendo necesario desarrollar un plan de acción detallado con plazos y responsables para abordar las áreas de mejora identificadas, así como realizar un seguimiento constante para asegurar la implementación efectiva de las acciones correctivas.

## Referencias

- Abarca, L. (2023). *Control de inventarios para mejorar la administración pública de la Municipalidad Distrital de Molino, Provincia de Pachitea - Huánuco - año 2020*. Universidad Nacional Hermilio Valdizan. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.13080/9303>
- Aguilar, I., Labatut, G., y Bustos, E. (2019). Análisis del riesgo desde el punto de vista de la Auditoría. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28, 27-42. <https://doi.org/https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/2-1.pdf>
- Aparicio, R., y Ramírez, J. (2023). Análisis del proceso de control de Inventarios en Instituciones Públicas Chilenas: Principales aspectos que emergen en la gestión de bienes públicos y propuestas de mejora, para fortalecer la eficiencia de los procesos, su probidad y transparencia. *Edición Especial UNCAC, Edición Especial* 2022(8), 33-64. <https://doi.org/https://doi.org/10.57211/revista.v8i8.145>
- Arguello, M. (2022). *Diseño de un sistema de control de inventarios basado en la NIC 2 para el área de administración de inventarios y avalúos de la Empresa Eléctrica Riobamba s.a.* Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <https://doi.org/http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/16765>
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2019). *Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP)*. Registro Oficial Suplemento 48. <https://doi.org/https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/LEY-ORGANICA-DE-EMPRESAS-PUBLICAS.pdf>
- Buiza, E. (2021). *Los riesgos de auditoría y su relación con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”*, 2020. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://doi.org/https://repositorio.ucv.edu.pe/register>
- Cacao, C. (2023). Control interno de los inventarios en el sector eléctrico, caso práctico CNEL Santa Elena. *Ciencia Latina Revista Científica*

*Multidisciplinar*, 7(3), 3144-3156.  
[https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6398](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6398)

Calle, M. (2016). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB OPTICAL de la ciudad de Loja*. Repositorio Digital - Universidad Nacional de Loja.  
<https://doi.org/http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/10494>

Carvajal, M. (2018). *Diseño de un sistema de gestión de inventarios para la bodega de la empresa pública de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Ibarra Emapa-I*. Repositorio Digital Universidad Técnica del Norte.  
<https://doi.org/http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/8591>

Chalen, I. (2020). *Propuesta de Manual De Control Interno al Inventario de los Materiales de la Junta Administradora de agua potable y alcantarillado, ubicada en la Comuna Monteverde, Cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena, en el año 2020*. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. <https://doi.org/https://dspace.itb.edu.ec/handle/123456789/3968>

Chitacapa, M., Dominguez, C., y Andrade, D. (2024). Sistema de Control interno en las empresas comerciales de Cuenca - Ecuador. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 2(26), 559-575.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.36390/telos262.22>

Cobaleda, Y. (2022). Los riesgos del auditor en el proceso de auditoria. *Gestion De La Seguridad Y La Salud En El Trabajo*, 4(2), 5-9.  
<https://doi.org/https://doi.org/https://doi.org/10.15765/gsst.v4i5.3046>

Contraloría General del Estado. (2023). *Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos*. Acuerdo 004-CG-2023.  
<https://doi.org/https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>

Farfán, J., y Valencia, D. (2024). Medición del riesgo de auditoría en servicios de consultoría externa como factor de calidad. *Revista CEA*, 10(22), 1-23.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.2417>

- Figuroa, M., y Morejón, A. (2022). *Gestión de control interno y su incidencia en las operaciones administrativas y financieras de Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chantilín (Saquisilí)*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.  
<https://doi.org/http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/33101>
- García, X., y Imbaquingo, N. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista De Ciencias Sociales Y Económicas*, 3(1), 58-72.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- Gonzales, A., y Rivera, S. (2020). *Auditoría Financiera y el Interno de Inventarios en la Empresa Farmacéutica GR Farmanova s.a.c. del distrito de Villa El Salvador – 2019*. Universidad Autónoma del Perú.  
<https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.13067/1480>
- González, D. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa Prilabsa, cantón La Libertad, año 2022*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2023. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9484>
- Guato, K., y Herrera, M. (2020). *Control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros "Macuchi" provincia de Cotopaxi período 2019*. Universidad Técnica de Chimborazo.  
<https://doi.org/http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6898/1/UTC-PIM000246.pdf>
- IASB. (2003). *NICSP 12—INVENTARIOS*. IFRS.  
<https://doi.org/https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Jaime, M., y Falcones, G. (2024). El rol del control interno en el área de inventario, Gobierno Autónomo Descentralizado Flavio Alfaro. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 8(15 (Ed. jul –dic. 2024)), 1-18.  
<https://doi.org/https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/520/852>

- Julian, J. (2023). El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, 3(63), 1-16.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v10i3.3660>
- La Febre, M., y Rivera, C. (2023). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos s.a., año 2022. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 702-722.  
[https://doi.org/file:///C:/Users/Jemagochi/Downloads/Dialnet-AnalisisDelControlInternoInventariosYSuImpactoEnLo-9152350%20\(1\).pdf](https://doi.org/file:///C:/Users/Jemagochi/Downloads/Dialnet-AnalisisDelControlInternoInventariosYSuImpactoEnLo-9152350%20(1).pdf)
- Lacalle, G. (2018). *Operaciones administrativas de compraventa*. EDITEX.  
[https://doi.org/https://www.sancristoballibros.com/libro/operaciones-administrativas-de-compraventa\\_78916](https://doi.org/https://www.sancristoballibros.com/libro/operaciones-administrativas-de-compraventa_78916)
- López, K. (2022). *Control interno en los inventarios en la empresa Lubricantes Chalen, cantón Santa Elena, año 2021*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2022.  
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8566>
- Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293. <https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>
- Mina, K. (2024). *AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU EFECTO EN EL PROCESO OPERATIVO DE LA COOPERATIVA DE TAXIS NICOLÁS INFANTE DIAZ.* Universidad Tecnica Estatal De Quevedo.  
<https://doi.org/https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9c5b82d0-02a2-4df6-b6ad-b583d25e8eb2/content>
- Miranda, M., y Quincho, A. (2020). *Sistema de Control Interno de inventarios para incrementar la liquidez de la Empresa NORGAS S.R.L., Jaén*. Repositorio de la Universidad César Vallejo.  
<https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12692/48256>

- Panaque, K., & Chiroque, M. (2022). *Sistema de Control Interno para la Gestion de Inventarios en la Empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L., Chiclayo 2019*. Universidad Señor de Sipan. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12802/9458>
- Pozo, T., y Pillajo, M. (2019). *Sistema de control para la gestión de inventarios de la empresa pública de agua potable y alcantarillado "EPAA" del cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura*. Repositorio Digital Universidad Técnica del Norte. <https://doi.org/http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/9660>
- Reyes, G. (2022). *Control interno del inventario de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue, año 2022*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. 2023. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9931>
- Reyna, Y., y Mendoza, M. (2022). El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duracion del gobierno Provincial de Manabi,año 2020. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 109–132. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.149>
- Salazar Cerquin, R. (2019). *El control interno, modelo Coso 2013 y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros E.I.R.L., Cajamarca, 2022*. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/11537/34975>
- Salazar, N. (2018). *Control interno de Inventarios para mejorar las operaciones en el almacen en tapiceria G.S de la Ciudad de Manta*. Repositorio ULEAM. <https://doi.org/http://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/455>
- Tamayo, O. (2021). *Gestión de inventario y su proceso de sistematización en una institución pública, Lurín-Lima 2021*. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12692/81147>
- Toalombo, A., & Gamboa, J. (2022). *El Control del sistema de inventarios de la Empresa Pública Emapa Ambato*. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Ciencias Administrativas. Maestría en Administración Pública. <https://doi.org/https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/35593>

Torres, G. A. (2021). El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en la empresas industriales de Peru. *Revista espacios*,, 42(14), 1-17. <https://doi.org/http://www.es.revistaespacios.com/a21v42n14/a21v42n14p01.pdf>

Torres, M. (2024). *Control interno, rotación del inventario y los gastos por deterioro*. Guayaquil: ULVR, 2024. <https://doi.org/http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6995>



Apéndice

Apéndice A: Cronograma de Tutorías de Titulación



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2024														
		AGO	SEP					OCT					NOV			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
No.	Actividades planificadas	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	30-04	07-11	14-18	21-25	28-01	04-08	11-15	18-22	FECHA	
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X		
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 22 de noviembre del 2024	

FIRMA TUTOR

NOMBRE: Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: González Chilán Jenny Maritza

**Apéndice B: Matriz de consistencia**


TEMA	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	
<b>CONTROL INTERNO EN EL AREA DE BODEGA GENERAL EN LA EMPRESA PUBLICA MANCOMUNADA AGUAPEN-EP, CANTON SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2023</b>	<b>Formulación Del Problema</b>	<b>General</b>	Control interno de Inventario	Gestión de inventarios	Tipos de Inventario	<b>Enfoque:</b>  Mixto	
	¿De qué manera se dan los procedimientos de control interno en la gestión de inventarios que aplica la empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP, Cantón Salinas de la provincia de Santa Elena, ¿año 2023?	Analizar los procedimientos de control interno, a través de la aplicación del cuestionario COSO I para la identificación del nivel de riesgo de auditoría que representa el manejo del inventario en el área de bodega general de la Empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP, Cantón Salinas de la provincia de Santa Elena, año 2023.			Métodos Valoración Inventarios		<b>Alcance:</b>  Exploratorio
	<b>Sistematización del problema</b>	<b>Específicos</b>		Control Interno	Deterioro del Inventario	Descriptivo	<b>Diseño:</b>  No experimental
	¿Cuáles son los procedimientos y método de valuación que se emplea para la gestión de inventarios en la bodega general de la Empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP?	Describir los procedimientos y método de valuación que se emplea para la gestión de inventarios en la bodega general de la Empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP.			Objetivos	Importancia	<b>Métodos:</b>  Bibliográfico
¿Cuál es la situación actual del Control Interno en relación de los componentes del COSO I en el área de bodega general de la Empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP?	Identificar el proceso de control interno a través de los componentes de COSO I aplicados en la bodega general en la Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP,	Componentes					

	<p>¿Cuáles son los niveles de riesgo en la auditoría que se presentan en el control interno del inventario en el área de bodega general la Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP?</p>	<p>Determinar los niveles de riesgo de auditoría que se presentan en el control interno del inventario en la gestión de la bodega general en la Empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP</p>		<p>Niveles de Riesgo</p>	<p>Riesgo Inherente Riesgo de Control Riesgo de Detección</p>	<p>Deductivo Analítico <b>Población:</b> Finita <b>Instrumento:</b> Cuestionario COSO I</p>
--	--	--	--	--------------------------	---	---


### Apéndice C: Presupuesto


No.	Descripción	Valor
1	Computadora	\$ 380,00
2	Celular	\$ 280,00
3	Cuaderno	\$ 2,50
4	Esferos	\$ 1,50
5	Copias	\$ 2,50
6	Movilización	\$ 19,00
Total		\$ 685,50


### Apéndice D: Cuestionario COSO I

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Empresa Pública					
Área auditada		Mancomunada					
Periodo		AGUAPEN-EP					
Elaborado por:		Bodega General					
		2023					
		González Jenny					
AMBIENTE DE CONTROL							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Tiene conocimiento del reglamento de la empresa?						
2	¿La empresa posee una estructura organizacional?						
3	¿Existe un monitoreo de la información para evidenciar el cumplimiento de los objetivos?						
4	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?						
5	¿Cuenta la empresa con manual de procedimientos?						
6	¿Se efectúan evaluaciones de desempeño para cada trabajador?						
<b>CALIFICACION TOTAL</b>							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP						
Área auditada	Bodega General						
Periodo	2023						
Elaborado por:	González Jenny						
+EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿En la empresa han establecidos objetivos?						
2	¿Existen controles de inventarios en entrada y salida?						
3	¿La responsabilidad está asignada a los empleados y se presenta en forma escrita o verbal?						
4	¿En la empresa se identifican a tiempo los posibles riesgos con pérdida de mercadería?						
5	¿Se realiza la toma física del inventario?						
6	¿Han identificado riesgos internos y externos que afectan a los inventarios?						
<b>CALIFICACION TOTAL</b>							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega General</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>González Jenny</b>						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen documentos de política para llevar un adecuado control de inventarios?						
2	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercaderías?						
3	¿Cuenta con un supervisor que revisa la mercadería y despacho?						
4	¿La empresa realiza actividades para evitar riesgos?						
5	¿La empresa posee indicadores de gestión?						
6	¿La empresa realiza informes sobre las actividades que realiza diariamente?						
<b>CALIFICACION TOTAL</b>							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP</b>					
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega General</b>					
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>					
<b>Elaborado por:</b>	<b>González Jenny</b>					
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos?					
2	¿Se suministra al personal la información para cumplir con sus actividades?					
3	¿Los flujos de comunicación de la entidad son eficaces?					
4	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?					
5	¿La empresa tiene un sistema adecuado para la obtención de información interna y externa que le permita tomar decisiones?					
6	¿Realizan controles para medir el desempeño del empleado?					
<b>CALIFICACION TOTAL</b>						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP						
Área auditada	Bodega General						
Periodo	2023						
Elaborado por:	González Jenny						
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del administrador de la empresa?						
2	¿Se realiza la verificación de inventario que se encuentra en stock?						
3	¿Se evalúa el control interno?						
4	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?						
5	¿La empresa mide el indicador de gestión de inventario?						
6	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que presenta la empresa?						
<b>CALIFICACION TOTAL</b>							



**Apéndice E: Entrevistas**



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

**Tema del trabajo de integración curricular:** Control interno en el área de bodega general en la Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2023

**Cargo del entrevistado:** Analista de activos Fijos

**Nombre del entrevistado:** Centeno Chancay Eduardo

**Objetivo:** Recopilar información general sobre el inventario en la Empresa Publica Mancomunada AGUAPEN-EP

1. ¿Qué beneficios cree que genera un adecuado control interno de inventario en una empresa?
2. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos para controlar el inventario en la empresa AGUAPEN-EP?
3. ¿Qué medidas o políticas establecen para evitar pérdidas por deterioro o caducidad en la mercadería?
4. ¿Cuáles son los canales de comunicación que aplican para que exista información precisa entre las personas relacionadas con el inventario?
5. ¿Qué sistema utilizan para la gestión del inventario y qué beneficios representa su uso?
6. ¿Cómo se identifican y contrarrestan los riesgos del inventario en la empresa AGUAPEN-EP?



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

**Tema del trabajo de integración curricular:** Control interno en el área de bodega general en la empresa pública mancomunada AGUAPEN-EP, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2023

**Cargo del entrevistado:** Supervisor de Bodega y almacenamiento

**Nombre del entrevistado:** Órala Soriano Édison David

**Objetivo:** Recopilar información general sobre el inventario en la industria camaronera AGUAPEN-EP

7. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que aplica la empresa AGUAPEN-EP
8. ¿Cuáles son los procedimientos que sigue para recibir, almacenar y despachar los productos en la bodega?
9. ¿Cada qué tiempo realizan las conciliaciones entre el registro del inventario y la mercancía física?
10. ¿De qué manera reporta inconsistencias o irregularidades en el inventario y qué acciones se toman al respecto?
11. ¿Cuál es su apreciación personal respecto al control interno del inventario en la empresa AGUAPEN-EP?
12. ¿Usted considera que existe algún tipo de riesgo en la gestión diaria del inventario y qué medidas aplica para contrarrestarlo?

**Apéndice F: CASO SIMULADO**

**Método de Valuación de Inventarios.** El método más empleado es el del precio medio ponderado, que determina el coste medio de las mercancías en base a su precio y a las cantidades registradas. Este procedimiento permite una valoración razonable y simplifica la contabilidad y los registros físicos.

Ejemplo de cálculo: (Codos de PVC)

Stock inicial: 200 unidades a \$3.75 (Total: \$750.00)

Ingreso: 100 unidades a \$4.00 (Total: \$400.00)

La fórmula es la siguiente:

$$\text{Precio Promedio} = \frac{\text{Costos Total Existente} + \text{Costo del Nuevo Ingreso}}{\text{Cantidad Total}}$$

$$\text{Precio Promedio} = \frac{(200*3.75) + (100*4.00)}{200 + 100}$$

$$\text{Precio Promedio} = \frac{750 + 400}{300}$$

$$\text{Precio Promedio} = 3.83$$

*Apéndice G: Evidencias de entrevistas*

