



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN EL RESULTADO  
DE LAS OPERACIONES, EN LA INDUSTRIA CAMARONERA  
CONSTAMAR IVAC S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021**

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

**AUTOR:**

**Ronny Wilton Vera Ricardo**

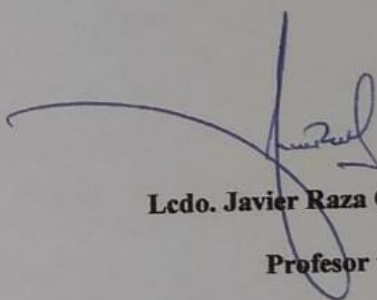
**LA LIBERTAD- ECUADOR**

**MARZO - 2023**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Control Interno Del Inventario En El Resultado De Las Operaciones, En La Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., Cantón Santa Elena, Año 2021" elaborado por el Sr. Ronny Wilton Vera Ricardo, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



**Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgtr.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control Interno Del Inventario En El Resultado De Las Operaciones, En La Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., Cantón Santa Elena, Año 2021”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Ronny Wilton Vera Ricardo con cédula de identidad número 2450133885 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



**Vera Ricardo Ronny Wilton**

**C.C. No.: 2450133885**

### **Agradecimiento**

En primer lugar agradezco a Dios por ser quien me daba fuerzas para seguir luchando por mis sueños, a mis padres por ser los guías que me inculcaron a seguir por el camino del bien, por ser el motor fundamental de mi vida y por alentarme en cada momento de mi proceso formativo, a mi tutor y especialista por sus guías de calidez en sus orientaciones y consejos oportunos, quienes hicieron que mi trabajo lograra un buen desarrollo, y a mis compañeros quienes me enseñaron que si juntos empezamos este camino juntos debíamos terminarlo.

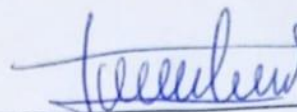
## **Dedicatoria**

Principalmente este trabajo se lo dedico a Dios por brindarme los dones y talentos necesarios para completar mi proceso formativo, por ubicar a las personas adecuadas en el momento correcto, mostrándome el mejor camino para llegar a mi destino soñado, también a mis padres porque siempre estuvieron ahí pendiente en todo mi camino estudiantil motivándome que lo lograría, que si era y soy capaz de cumplir todas mis metas.

**Tribunal de Sustentación**

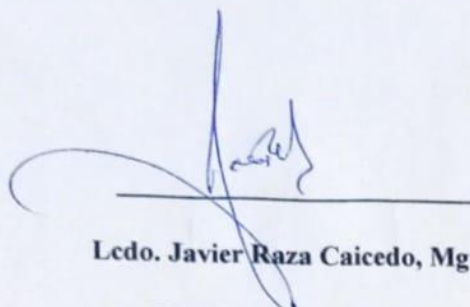
Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.

**DIRECTORA DE LA CARRERA**



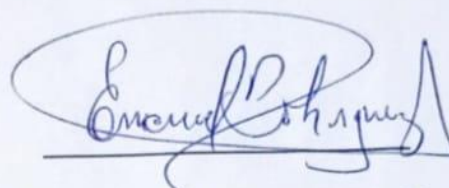
Ing. Edgar Cañizares Cedeño, Mgtr.

**PROFESOR ESPECIALISTA**



Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgtr.

**PROFESOR TUTOR**



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.

**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



Lcdo. Andrés Soriano Soriano.

**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## ÍNDICE

<b>Introducción</b> .....	<b>14</b>
<b>Capítulo I</b> .....	<b>18</b>
<b>Marco Referencial</b> .....	<b>18</b>
Revisión de la Literatura .....	18
Desarrollo de Teorías y Conceptos .....	21
Control Interno. ....	21
Importancia.....	21
Clasificación del Control Interno. ....	22
Informe COSO I.....	22
Alcance del Coso I .....	23
Niveles del Coso I .....	23
Objetivos del Coso I.....	23
Componentes del Control Interno .....	24
Inventario .....	25
Tipos de inventarios .....	26
Valuación de inventarios .....	28
Normas y Procedimientos de Auditoría.....	28
100-01 Control Interno.....	28
200 Ambiente de Control .....	29
200-01 Integridad y valores éticos .....	29
300 Evaluación de Riesgo .....	29
300-01 Identificación de riesgos .....	29
300-02 Plan de mitigación de riesgos .....	29
300-03 Valoración de los riesgos .....	30
400 Actividades de control.....	30
401-01 Separación de funciones y rotación de labores .....	30

Fundamentos Legales .....	31
Norma Internacional de Contabilidad 2.....	31
Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 37. Contribuyentes obligados a llevar contabilidad: .....	31
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) .....	32
<b>Capítulo II. Metodología.....</b>	<b>33</b>
Diseño de investigación .....	33
Métodos de la investigación.....	33
Población y Censo.....	34
Recolección y procesamiento de datos.....	34
<b>Capítulo III. Resultados y Discusión .....</b>	<b>36</b>
Análisis de datos.....	36
Discusión.....	63
Conclusiones .....	75
Recomendaciones.....	76
<b>Referencias Bibliográficas .....</b>	<b>77</b>
<b>Apéndices.....</b>	<b>80</b>



## Índice De Tablas

<b>Tabla 1</b> Población.....	34
<b>Tabla 2</b> Manuales de procedimientos y políticas .....	40
<b>Tabla 3</b> Constataciones o revisiones periódicas.....	41
<b>Tabla 4</b> Control de productos .....	42
<b>Tabla 5</b> Procesos de control.....	43
<b>Tabla 6</b> Método de valoración de inventarios.....	44
<b>Tabla 7</b> Rotación de mercadería .....	45
<b>Tabla 8</b> Valuación de inventarios .....	46
<b>Tabla 9</b> Daños por deterioro de productos.....	47
<b>Tabla 10</b> Registros de inventarios .....	48
<b>Tabla 11</b> Registros de contabilidad .....	49
<b>Tabla 12</b> Responsable de bodega .....	50
<b>Tabla 13</b> Nivel de Confianza y Riesgo.....	51
<b>Tabla 14</b> Ambiente de Control .....	52
<b>Tabla 15</b> Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control.....	52
<b>Tabla 16</b> Evaluación De Riesgos.....	54
<b>Tabla 17</b> Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgo .....	54
<b>Tabla 18</b> Actividades de Control.....	56
<b>Tabla 19</b> Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control .....	56
<b>Tabla 20</b> Información y Comunicación .....	58
<b>Tabla 21</b> Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación .....	58
<b>Tabla 22</b> Supervisión y Monitoreo .....	60
<b>Tabla 23</b> Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo .....	61
<b>Tabla 24</b> Nivel de Confianza y Riesgo Total.....	62
<b>Tabla 25</b> Asiento - Mercadería Sobrante .....	65
<b>Tabla 26</b> Asiento – Mercadería Faltante.....	65
<b>Tabla 27</b> Valor Neto Realizable .....	66

<b>Tabla 28</b> Hoja de Resumen del Activo Corriente .....	67
--	----

### **Índice De Figuras**

<b>Figura 1</b> Manuales de procedimientos y políticas .....	41
<b>Figura 2</b> Constataciones o revisiones periódicas .....	42
<b>Figura 3</b> Control de productos.....	43
<b>Figura 4</b> Procesos de control.....	44
<b>Figura 5</b> Método de valoración de inventarios .....	45
<b>Figura 6</b> Rotación de mercadería .....	46
<b>Figura 7</b> Valuación de inventarios .....	47
<b>Figura 8</b> Daños por deterioro de productos .....	48
<b>Figura 9</b> Registros de inventarios.....	49
<b>Figura 10</b> Registros de contabilidad.....	50
<b>Figura 11</b> Responsable de bodega.....	51
<b>Figura 12</b> Ambiente de Control.....	53
<b>Figura 13</b> Evaluación de Riesgos .....	55
<b>Figura 14</b> Actividades de Control .....	57
<b>Figura 15</b> Información y Comunicación.....	59
<b>Figura 16</b> Supervisión y Monitoreo.....	61
<b>Figura 17</b> Nivel de Confianza y Riesgo Total .....	62
<b>Figura 18</b> Diagrama de Flujo Recuento de Mercadería .....	74

### **Índice De Apéndices**

<b>Apéndice 1</b> Matriz de Consistencia .....	80
<b>Apéndice 2</b> Cronograma.....	81
<b>Apéndice 3</b> Entrevistas .....	82

<b>Apéndice 4</b> Encuesta .....	85
<b>Apéndice 5</b> Tratamiento Contable - Inventario.....	86
<b>Apéndice 6</b> Asiento – Mercadería Sobrante .....	87
<b>Apéndice 7</b> Asiento – Mercadería Faltante.....	87
<b>Apéndice 8</b> Asiento – Valor Neto Realizable Ajustado .....	87
<b>Apéndice 9</b> Medición de los Inventarios Según NIC 2 – Valor Neto Realizable .....	88
<b>Apéndice 10</b> Hoja de Resumen del Activo .....	89
<b>Apéndice 11</b> Evidencias de Entrevistas y Encuesta .....	90

**AUTOR**

Vera Ricardo Ronny Wilton

**TUTOR**

Lcdo. Javier Raza Caicedo Msc.

**Resumen**

El presente trabajo destaca el control interno del inventario en el resultado de las operaciones donde su objetivo principal es evaluar el control interno contable mediante el reconocimiento del valor neto realizable para establecer el deterioro de valor de los inventarios en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., con base a la aplicación de la NIC 2. En la investigación se optó seguir un enfoque mixto, es decir con carácter cualitativo y cuantitativo, con un diseño no experimental y transversal, debido a que se realizó un análisis de la situación real de los inventarios, considerando como población al personal encargado que tiene relación con la información contable de los inventarios. Aplicando técnicas de comportamiento de saldos, aplicación de cuestionario de control interno y constatación física, se determinó que la empresa no muestra controles eficaces dentro del tratamiento contable de inventarios produciéndose así faltantes y sobrantes de mercadería, así como sobrevaloración de productos al momento de su medición. Se diagnosticó el ciclo del inventario mediante el cuestionario de evaluación de control interno detectando como hallazgo principal que no emplean un manual de políticas y procedimientos para el buen manejo del inventario. Se recomienda aplicar el manual de políticas y procedimientos realizado para conseguir una eficiente administración del inventario que proporcione información confiable, oportuna y exacta de la empresa.

**Palabras claves:** Control Interno, inventario, Valor Neto Realizable

### **Abstract**

The present work highlights the internal control of the inventory in the result of operations where its main objective is to evaluate the internal accounting control through the recognition of the net realizable value to establish the impairment of inventories in the Shrimp Industry ConstAmar IVAC S.A., with based on the application of IAS 2. In the investigation, it was decided to follow a mixed approach, that is, with a qualitative and quantitative nature, with a non-experimental and cross-sectional design, due to the fact that an analysis of the real situation of the inventories was carried out, considering as population the personnel in charge that is related to the accounting information of the inventories. Applying audit techniques corresponding to the preparation of analytical certificates, behavior of balances, application of the internal control questionnaire and physical verification, it was determined that the company does not show effective controls within the accounting treatment of inventories, thus producing missing and surplus merchandise, as well as overvaluation of products at the time of measurement. The inventory cycle was diagnosed through the internal control evaluation questionnaire, detecting as a main finding that they do not use a manual of policies and procedures for proper inventory management. It is recommended to apply the policies and procedures manual made to achieve efficient inventory management that provides reliable, timely and accurate information from the company.

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

## Introducción

En la actualidad, es fundamental tener un correcto control de los inventarios en las empresas, pues aquello ayudaría a la obtención de los objetivos y metas proyectadas, el no controlarlos puede encaminar posibles ámbitos financieros contrarios al desarrollo empresarial originado por un manejo inadecuado, descuido de su stock, identificación equivocada, desorden, mezcla y deterioro de los productos.

El principal rubro de las empresas comerciales son sus inventarios, al realizarse la operación mercantil, se logra el ingreso del fluctuante que sirve para operativizar el funcionamiento de la empresa, con los inventarios se puede obtener beneficios económicos futuros que podrían dar como resultados las utilidades o posibles pérdidas.

Para Maqués et al, (2017) el inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda, consecuentemente el objetivo primordial del Control de inventarios es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados

Según (Chacón, 2002) la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, podrá conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, además es importante tener un buen sistema de control interno en las empresas debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

El presente trabajo de investigación tiene como tema “Control interno del inventario en el resultado de las operaciones en la Industria Camaronera ConstAmar Ivac S.A., Cantón Santa Elena, Año 2021”, cuyo objetivo principal es evaluar el control interno contable mediante el reconocimiento del valor neto realizable para establecer el deterioro de valor de los inventarios donde su importancia radica que es una herramienta que permite mantener un control de las operaciones realizadas en el área de bodega, de igual manera contribuir en el fortalecimiento las actividades,

favoreciendo al cumplimiento de los objetivos empresariales, mitigando los riesgos que ocasiona pérdida de recursos y busca asegurar la información financiera de forma fiable.

Las pequeñas y medianas empresas representan el 90% de todas las empresas a nivel mundial de acuerdo con datos estadísticos del (Banco Mundial, 2020), desempeñan un papel importante en la economía y se considera indispensable llevar a cabo un control interno en los inventarios, puesto que es una herramienta que puede detectar fraudes o errores ocasionados por la ausencia de mecanismos de control en los procedimientos de inventarios, de este modo se los puede corregir para evitar problemas económicos futuros.

En el Ecuador según información proporcionada por el (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, 2019) las pequeñas y medianas empresas representan el 91,4% del total de empresas a nivel nacional, esto evidencia que aportan positivamente a la economía del país, por lo tanto, deben contar con un eficiente control interno en los inventarios, la administración de estas empresas debe estar basada en lineamientos y políticas que mejoren los procesos para el buen desempeño de sus funciones y el crecimiento económico tanto de las empresas como del país.

La provincia de Santa Elena cuenta con un total de 60 empresas activas dedicadas a la venta de insumos para el sector de la acuicultura según la base de datos del (Instituto Nacional de Pesca, 2015)), la cuenta que se considera más importante de todo negocio son los inventarios, por lo que las empresas deberían contar con un control interno que permita llevar un manejo adecuado en cuanto a las actividades que se realizan con ellos.

De esta manera el presente trabajo de investigación se realiza en la empresa Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., misma que fue creada el 15 de Diciembre del 2017, se ubica en Santa Elena Barrio Colonche y Virgilio Drouet S/N y Calle Virgilio, cuenta con alrededor de 25 trabajadores, su propósito es ser una empresa vinculante comprometida a entender y atender el sector camaronero para servirle y su prioridad es que el sector camaronero sea sostenible y sustentable en el tiempo.

En la Industria Camaronera ConstAmar-IVAC S.A. dentro de su actividad operativa existen procesos incompletos al no contar con políticas, procedimientos y planes estratégicos que sean idóneos para la administración de sus inventarios, se lo puede evidenciar al momento de realizar compras (ingresos) o ventas (egresos) de

mercaderías, estas se las efectúa sin proceder a una verificación y evaluación previa a los saldos (stock) en las bodegas lo que implica que exista un excedente de mercadería almacenada que con el pasar del tiempo llegue a estar obsoleta y sea difícil realizar su venta, lo que generaría más costos y adicional a esto que los informes y la toma de decisiones estén basados en información errónea por la falta de análisis constante.

En el área de bodega donde se encuentra todas las existencias, es manejada por un solo responsable, el mismo que no realiza el registro de la entrada y salida de cada insumo o producto en el sistema (Kardex), por tal razón, no se logra saber la cantidad exacta del inventario en físico. Por consiguiente, la problemática antes mencionada conlleva a emitir información no verídica para la elección de los proveedores.

Por motivos expuestos anteriormente, si la empresa continua sin ningún control de inventario presentara inconvenientes en el futuro al no saber de la existencia total. La gestión de inventario infructífera también es uno de los factores que pueden arruinar un negocio; hay que recordar que todas las empresas a nivel mundial son propensas a cometer errores costosos que pueden acabar con su negocio. Incluso las grandes empresas no son inmunes, por lo que es imperativo que la empresa se someta a una investigación para resolver este problema emergente lo antes posible.

Una vez analizada la problemática de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A. se plantea la siguiente interrogante: ¿De qué manera incide la evaluación del control interno contable en el inventario de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., del Cantón Santa Elena? que nos guía a la sistematización del problema de esta manera:

¿De qué manera se diagnostica el ciclo del inventario mediante el cuestionario de evaluación de control interno para establecer la eficacia y eficiencia en el inventario de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.?

¿Cómo incide el tratamiento contable del inventario a través de la medición y reconocimiento de NIC 2 en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.?

¿De qué manera aporta el manual de políticas y procedimientos en el departamento de bodega de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.?

De esta manera el objetivo general de esta investigación es aplicar el tratamiento contable a través de la medición NIC 2 valor neto realizable para la



presentación de la cuenta inventarios en los estados financieros en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A. Donde para dar cumplimiento se establecieron objetivos específicos: Diagnosticar el ciclo del inventario mediante el cuestionario de evaluación de control interno para establecer la eficacia y eficiencia en el inventario de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., por consiguiente aplicar el tratamiento contable del inventario a través de la medición y reconocimiento de NIC 2 en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., para luego emitir un manual de políticas y procedimientos para el departamento de bodega de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.

Ahora bien, en cuanto a la justificación teórica se detectó que para el siguiente trabajo de estudio existe una gran variedad de fuentes bibliográficas, tesis, artículos y libros de autores internacionales y reconocidos y con lo cual se ha logrado sustentar teórica y conceptualmente, logrando así los objetivos de la investigación.

En cuanto a la justificación práctica se empezará a diagnosticar el ciclo del inventario mediante el cuestionario de evaluación de control interno para establecer la eficacia y eficiencia, se aplicará el tratamiento contable del inventario a través de la medición y reconocimiento de NIC 2, se emite una guía de atributos funcional de referencia en el departamento de bodega y finalmente se evaluará el control interno contable mediante el reconocimiento del valor neto realizable para establecer el deterioro de valor de los inventarios. Para de esta manera proveer los resultados, conclusiones y recomendaciones al gerente de la empresa, lo que ayudará a agilizar sus propósitos.

El trabajo de investigación está planteado de la siguiente manera:

En la introducción se encuentra el planteamiento, sistematización y formulación del problema, seguido por los objetivos donde se resalta el un objetivo general y tres objetivos específicos, la justificación y el mapeo.

El capítulo I: en este capítulo se dará a conocer la revisión de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos y ciertos fundamentos legales

El capítulo II: contiene la metodología que vamos a desarrollar en esta investigación, en este capítulo se define el tipo de investigación que se utilizó para desarrollar el análisis, se determina métodos y técnicas. Se detalla los instrumentos de recolección de información, el procesamiento y la validación.

El capítulo III está constituido por los análisis de datos, la discusión y finalmente las conclusiones y recomendaciones.

## **Capítulo I**

### **Marco Referencial**

#### **Revisión de la Literatura**

De acuerdo con el estudio de García (2018), denominado “Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora Variedades Celeste a implementar en el año 2019 de la Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, tiene como finalidad esclarecer el método de evaluación de inventarios y control interno adoptado actualmente por la empresa, cuyo objetivo es estudiar los costos de gestión de inventarios de la empresa y evaluar el inventario y los gastos de gestión de control en el 2019, buscando implementar un manual de control de gestión de inventarios para la comercializadora.

La investigación citada tiene métodos mixtos porque se utilizan datos teóricos y estadísticos, se recogerán en el campo de estudio y se dice que será de tipo cualitativo y cuantitativo. Además, por tratarse de la institución objeto de investigación, el proceso de análisis de la realidad se inicia con el análisis directo de determinados hechos y la observación de documentos.

El investigador concluye que la propuesta de implementación de la política y el manual de procedimientos deben ser utilizados para solucionar los problemas que se han presentado a partir del área de almacenamiento de Variedades Celeste, permitiendo así su adecuada gestión y control. Asimismo, con la ayuda del control interno se logra crear una cultura de mejora continua de los procesos, que permita realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los stocks.

De acuerdo con el estudio de Bayas (2018), denominado “Sistema de control interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en el Cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017” de la Universidad Técnica Nacional Sede del Pacífico, se centra en definir el nivel de eficiencia del control interno en cuanto al registro y control de sus inventarios, proponiendo mecanismos de los cuales se obtengan mayores beneficios y mejores resultados; mediante un análisis no solo para buscar deficiencias sino como un medio para sensibilizar a la gerencia la necesidad de implementar más controles internos que contribuya al desarrollo de la empresa y evitar futuras pérdidas.

La investigación se caracteriza por ser de enfoque mixto, ya que hace referencia al estudio de datos y procesos numéricos relacionados con fundamentos estadísticos

El investigador concluye que se debe plasmar los procedimientos de control interno de los inventarios por escrito y ser entregado al personal del departamento de inventarios una vez que empiecen a laborar en la empresa. Asimismo, hay que establecer las funciones y responsabilidades de acuerdo con cada puesto que se desempeña en el departamento de inventarios.

De acuerdo con el estudio de Castillo (2019), denominado “Beneficios del control interno en la gestión de inventarios en la gestión que cotizan en la BMV en Nuevo León” de la Universidad Autónoma De Nuevo León - México se centra en evaluar el comportamiento y la aplicación teórica y práctica de la gestión del inventario, teniendo como objetivo precisar si el Control Interno y la cultura de control tienen efectos en la administración eficiente de inventarios.

La investigación citada es de investigación exploratoria, descriptiva y explicativa. De ahí que, se inició con investigación exploratoria al precisar los elementos teóricos que fundamenten los beneficios que las organizaciones podrían percibir alrededor de la gestión de inventarios, al implementar como referente en sus procedimientos el Marco de Control Interno COSO 2013.

El investigador concluye que es necesaria la aplicación del instrumento de medición elaborado en esta investigación en otros estados y países y contrastar los resultados obtenidos. Asimismo, se recomienda la aplicación del instrumento de medición en otros sectores empresariales y comparar los resultados de este estudio con los de otros sectores.

De acuerdo con el estudio de Espinoza (2019), denominado “Auditoría operativa al control interno del inventario de materia prima de la Empresa FULGORE, ubicada en el Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, en el periodo 2018.” de la Universidad San Gregorio De Portoviejo, tiene como finalidad validar el control interno del inventario de materia prima para determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta Inventario de materia prima, de la empresa “FULGORE”, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas durante el periodo económico entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, conocer las causas sustanciales que han contribuido para que se originen los problemas descritos

para lo cual es necesario realizar una auditoría a sus procesos y procedimientos que ayuden a eliminar las falencias en el control interno del inventario de materia prima.

La investigación citada nos permitirá a través de descripciones de los hechos, que se suceden en el día a día del área de inventario de materia prima, establecer criterios de análisis sobre los mismo, es un marco que ayude a estructurar un fundamento que sea la base para entender las falencias de la empresa y encontrar posibles mejoras a la problemática, el cual nos ayudará a darle una explicación concisa a lo que sucede, y explicar la teoría para enmarcarla en un cuadro que resuelva la problemática de la empresa.

El investigador concluye se necesita implementar políticas y procedimientos sobre los ajustes de la cuenta de inventario de materia prima, así como cronogramas que dispongan periódicamente la realización de estos, lo cual permita tener cuando sea necesario información fiable de la empresa.

De acuerdo con el estudio de Figueroa (2018), denominado “Auditoría operativa al proceso de control interno del inventario de materia prima de la empresa Corporación SICORPMATTESS S.A.” de la Universidad San Gregorio De Portoviejo, se centra en analizar el control interno aplicado por la entidad para mejorar los procedimientos de la administración de los inventarios de materia prima , permitiendo seleccionar la modalidad más adecuada que conlleve a la optimización de los recursos dentro las instalaciones de la empresa Corporación Sicorpmattress S.A, con el fin de mejorar el proceso de producción en factores como abastecimiento, costo de almacenamiento, lo que le permitirá incrementar la utilidad del ejercicio comercial.

La investigación citada que se realizará en el desarrollo del proyecto se basa en el método deductivo, puesto que existen modelos de control interno en los cuales se fundamentará la investigación, los mismos que serán 50 adaptados según las necesidades de la empresa, a fin de diseñar procedimientos de control interno dirigidos para la administración de los inventarios de la empresa.

El investigador concluye que, por medio del planteamiento de un manual de políticas y procedimientos para la administración y control de los inventarios de materia prima, se pretende proporcionar a la empresa una herramienta de apoyo para mejorar el proceso de producción, minimizar los riesgos de pérdidas por el mal manejo de la materia prima y con ello incrementar la competitividad y rentabilidad de esta.

De acuerdo con el estudio de Müller (2017), denominado “Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019” de la Universidad Estatal de Milagro se centra en analizar el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco”, mediante la aplicación de técnicas y métodos básicos eficientes que contribuya a la optimización de estos.

La investigación citada cuenta La metodología de investigación con enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, bibliográfica, documental, método empírico, por cuanto se aplicó la técnica de las entrevistas, con preguntas de tipo abierto que fue formulado a través del cuestionario, que permitió obtener información relevante e importante para su desarrollo.

El investigador concluye que es de gran beneficio que las empresas realicen un control en los inventarios siendo este un proceso fundamental, porque es el activo corriente de mayor liquidez dentro de todas las organizaciones, al implementar técnicas y métodos para el manejo de los inventarios, va a ayudar al personal administrativo a realizar correctamente las actividades e incrementar las ventas y por último mejorar su nivel de rentabilidad.

### **Desarrollo de Teorías y Conceptos**

#### ***Control Interno.***

Según el autor García (2018), le define como: las normas internas que habilitan a la dirección y a los empleados a realizar actividades en una organización cuyo único fin es obtener datos relevantes, los cuales son resguardados y contabilizados. Demuestra objetividad y exactitud para el enfoque preciso de lo global y de la empresa, busca funciones de manera eficiente, respetando las normas expresadas por la gerencia para el cumplimiento de la misión de la empresa.

El autor Espinoza (2019), alude que se refieren al control interno cuando se desarrolla en el proceso de ejecución eficiente de la organización en su conjunto, la dirección y todo el personal para alcanzar las metas deseadas, por lo que el control interno tiene como objetivo posibilitar la búsqueda oportuna y confiable de la contabilidad de la empresa.

#### ***Importancia.***

Para Perdomo (2017), la estructura dentro de una organización es importante frente a los recursos administrativos, contables y financieros, garantizando realismo

es su búsqueda económica financiera; brindando confianza prudente para llevar a cabo sus actividades y procesos operativos.

Los controles internos contribuyen a la seguridad de los sistemas contables utilizados por la empresa, especificando y determinando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a la empresa a lograr sus objetivos. Revela desigualdades y errores y respalda posibles soluciones al identificar todos los niveles de autoridad, gestión de trabajadores, métodos y sistemas contables para que los auditores puedan proporcionar precisión en las operaciones y la gestión empresarial. (Bayas, 2018)

### ***Clasificación del Control Interno.***

El control interno de la administración y la gestión financiera de la empresa es uno de los aspectos más importantes de las operaciones de la empresa de los que depende el éxito o el fracaso de una empresa. En contexto, se pueden clasificar en administrativos o contables.

Según Ruiz (2018), el control administrativo se basa en la organización, la coordinación y el control. La práctica también especifica la expresión de las cuatro funciones que deben desempeñar los correspondientes gerentes de la empresa: planear, organizar, dirigir y controlar. El Control Administrativo es responsable de desarrollar y mejorar las actividades y funciones administrativas, utilizando todos los recursos disponibles, con el fin de lograr los objetivos planificados por la alta dirección de la empresa.

Los controles contables internos incluyen los planes organizacionales y todos los métodos y procedimientos encargados de salvaguardar los activos y la confiabilidad de los registros financieros; el sistema contable de una empresa es el conjunto de registros, procedimientos y equipos que se utilizan de manera rutinaria para hacer frente a los eventos que afectan su condición y desempeño financieros. El sistema lleva la contabilidad de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa. (Navarro, 2017)

### **Informe COSO I**

Según Castillo (2019), Coso I es un informe diseñado para mostrar todas las actividades realizadas por los practicantes de la empresa, incluidas las funciones de los empleados y gerentes, para que puedan analizar y evaluar las actividades económicas de la empresa. Los agentes responsables de la identificación de riesgos son: administración, directorio, auditoría interna y empleados. Las inversiones y

mejoras en el desarrollo de las operaciones están sujetas a lo dispuesto en las políticas y procedimientos correspondientes, ya que se aplican a todas las personas que integran la empresa.

De acuerdo con Coloma (2018) el COSO I es considerado como un marco de referencia estandarizado en referencia a todo lo relacionado con el control interno, el cual está conformado por 5 componentes que se derivan de la manera en es gestionada una entidad, los componentes son:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión y Monitoreo

#### ***Alcance del Coso I***

Jácome (2022), trata de definir el marco conceptual del control interno creando una definición unificada de control que responda a las necesidades, mejore la calidad de la información, los estándares y el control interno, armonice los estándares y facilite los modelos de evaluación del control interno de otras empresas.

#### ***Niveles del Coso I***

A nivel organizacional, este documento enfatiza la importancia de la alta dirección y el resto de la organización en la comprensión completa del control interno, su impacto en el desempeño de la gestión, el rol estratégico asignado a la auditoría y el área clave de integración del control como un proceso para comerciales, no como un conjunto de procesos onerosos y burocráticos.

A nivel normativo o regulatorio, el informe COSO está destinado a interlocutores cuando surgen discusiones o preguntas sobre controles internos, ya sea a nivel de práctica societaria, auditoría interna o externa, académico o regulatorio, es una referencia conceptual común, hasta ahora este concepto de referencia ha sido complejo debido a la existencia de varias definiciones y diferentes conceptos de control interno.

#### ***Objetivos del Coso I***

Según Coloma (2018) el COSO I presenta los siguientes objetivos: eficacia y eficiencia respecto a las operaciones de una empresa, información financiera fiable, cumplimiento de las normas y leyes que sean aplicables.

Por otro lado, el modelo COSO brinda lineamientos operativos para prevenir violaciones a la estructura organizacional y sus sistemas, argumentando que el modelo COSO puede servir como base para revisar la efectividad de los sistemas de control y las oportunidades para su mejora. (Cruz, 2018)

### *Componentes del Control Interno*

Según los autores Flores y Guevara (2017), el control interno está conformado por los siguientes elementos:

- **Ambiente de control:** Dotado de los valores, la filosofía, el comportamiento ético y la integridad dentro y fuera de la organización, e incluye también las habilidades, percepciones, actitudes y comportamientos del personal de una entidad. Es necesario que el personal de la empresa, los clientes y terceros relacionados con la empresa los conozcan y estén de acuerdo con ellos.
- **Evaluación de riesgos:** Incluye la identificación, análisis y gestión de riesgos, incluyendo eventos o situaciones que puedan afectar el registro, procesamiento y reporte de información, donde se estudian las posibles consecuencias y se planifican soluciones para que la empresa pueda alcanzar los objetivos planteados.
- **Actividades de control:** Crean procedimientos que permiten la plena realización de los objetivos de prevención de riesgos, y también se determinan en todos los niveles de la empresa de acuerdo con la elaboración de mapas de riesgos. Son acciones utilizadas para reducir los riesgos potenciales a la misión, metas y objetivos en pro de la protección de los recursos propios de la organización.
- **Información y comunicación:** Las empresas deben contar con sistemas de información efectivos, pertinentes y oportunos diseñados para preparar informes sobre el trabajo, la situación financiera y el cumplimiento de la legislación a fin de tomar decisiones adecuadas en el proceso de obtención y uso de fondos.
- **Supervisión y Monitoreo:** Revisar las acciones realizadas durante y después para determinar el grado de cumplimiento, corregir y actualizar o mejorar las acciones de control y evaluar resultados de los controles



implantados. También recopilan, analizan y utilizan información para realizar un seguimiento del progreso de la empresa frente a sus objetivos y guiar las decisiones de trabajo

Según Núñez (2018), el control interno está conformado por los siguientes elementos:

- **Ambiente de control:** Tiene tanta influencia en la forma en que se desarrollan los procesos como en las actividades de procedimiento y supervisión de los sistemas de información. Además, es fundamental para el desarrollo armónico, eficiente y eficaz de los respectivos procesos dentro de la empresa.
- **Evaluación de riesgos:** Toda empresa enfrenta diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Para lograr sus objetivos, las empresas deben operar en un entorno más competitivo y dinámico con mecanismos específicos para evaluar constantemente a las entidades y garantizar la estabilidad.
- **Actividades de control:** Las actividades de control son realizadas por la dirección de la empresa, los gerentes y otros para asegurar el cumplimiento de las actividades cotidianas asignadas en relación con las políticas, sistemas y procedimientos.
- **Información y comunicación:** Es muy importante que la empresa tenga información y comunicación constante y relevante para que pueda organizar su trabajo pensando en los demás para lograr mejor sus objetivos.
- **Supervisión y Monitoreo:** El control interno debe ser monitoreado continuamente para asegurar las actividades de trabajo funcionan según lo previsto y se prueba su eficacia a la luz de los cambios en las circunstancias que las causaron. La eficacia del seguimiento depende de los riesgos a los que se destina.

### **Inventario**

Esto aplica para todos los productos y mercancías que se encuentran en las instalaciones de la empresa, la función principal del inventario es cubrir y asegurar el normal funcionamiento de los procesos relacionados con la producción y el pedido. Los inventarios se consideran activos que cambian con frecuencia durante el

ejercicio económico de una empresa. Además, en muchas empresas se considera una de las principales fuentes de ingresos.

Los inventarios son materias primas, repuestos, productos semielaborados y productos terminados que intervienen en la producción y logística del negocio, entre ellos: vehículos, estanterías, pequeños almacenes, etc. (FIAEP, 2016)

Según Guale (2020) el inventario es el control y verificación de los materiales y bienes que constituyen una empresa, el cual se realiza para conciliar las cuentas de existencias físicas con las que se cuenta en los registros, con la finalidad de calcular si se ha obtenido una pérdida o ganancia. (p. 10)

### ***Tipos de inventarios***

Según el autor Guerrero (2022), la clasificación general de los modelos de stock depende del tipo de demanda del producto. Esta necesidad puede ser de dos tipos: determinista o probabilística. En el primer caso, se conoce con precisión la demanda del producto en un futuro cercano (esto es posible solo para las empresas que están trabajando para realizar un pedido). En el segundo caso, no se conoce con exactitud la demanda del producto a corto plazo, pero se puede especificar una distribución de probabilidad para su ocurrencia.

En cuanto a los diferentes indicadores utilizados, podemos encontrar diferentes tipos de inventarios.

- Dependiendo de cuándo se desarrolle:
- Cuando pensamos en hacer un inventario, tenemos:

**Existencias iniciales:** Son las existencias que se crean cuando se inician diversas operaciones y actividades.

**Inventarios Finales:** Son acciones emitidas al final del período económico o al final de cada año con el objeto de calcular cuál será el nuevo legado de la empresa.

### **Según su ciclo de desarrollo:**

Dependiendo de cuantas veces ocurra esto durante el ciclo económico, tenemos:

**Inventario intermitente:** el inventario debe realizarse varias veces al año por diversas razones.

**Inventario perpetuo:** continuamente mejorado internamente a través de un control cuidadoso de los productos, materiales e inventario de la empresa.

### **Según la forma de existencia, tenemos:**

Inventario de materias primas: Este es un inventario que se realiza en una organización para conocer las materias primas aún no producidas que pueden ser utilizadas por la empresa para continuar con la producción de la organización.

Inventario de productos en proceso de producción: Factura de todos los productos sin terminar y en producción.

Inventario de productos terminados: esta es una forma de gestión de inventario donde todos los productos finales producidos por la organización en la etapa final, a saber. Se contabiliza la comercialización del producto al "cliente".

Inventario de Fábrica: Este es un inventario que se realiza para conocer todos los materiales en posesión de la empresa que se utilizan en la producción de sus servicios finales y que no pueden contabilizarse en su totalidad

Inventario de mercancías: Inventario en una organización que posee y mantiene bienes para la venta directa sin modificación o proceso de fabricación.

### **Según su función:**

Según las funciones de notificación, tenemos:

Inventario en tránsito: Este inventario tiene en cuenta todos los materiales y productos que están por ingresar a la empresa de los proveedores.

Inventario circulante: para reducir los costos de producción, se compran más materias primas y se producen más productos de los necesarios para generar grandes cantidades de inventario. necesidades actuales.

Stock de seguridad o reserva: Este stock se basa en productos de emergencia que la empresa debe atender ante posibles errores en el proceso productivo o un aumento inesperado de la demanda que cambie repentinamente el proceso productivo.

Pronóstico o inventario estacional: este inventario se prepara cuando la producción se incrementa durante la baja demanda para satisfacer la demanda durante la alta demanda.

Inventario Desacoplado: Requerimientos de inventario cuando hay dos procesos que requieren cifras de producción que no se pueden sincronizar.

### **Desde el punto de vista logístico.**

En cuanto a la logística de la empresa, disponemos de varios existenciales:

Inventario de existencia especulativo: Productos y materias primas comprados para aumentar la producción con la expectativa de que la demanda aumente en algún momento.

Stock obsoleto, muerto o perdido: Cualquier stock que no se puede vender a los clientes por diversas circunstancias y, por lo tanto, se pierde.

Existenciales de ductos: Estos almacenes entre niveles de abastecimiento de oleoductos adecuados para el proceso productivo.

Inventario de existencias de Seguridad: Es el stock que se mantiene como reserva ante un posible aumento inesperado de la demanda.

Stocks Regulares o Periódicos: Son stocks que satisfacen la demanda requerida en caso de reposición.

### ***Valuación de inventarios***

Según Guzmán (2017), la valoración de inventarios es un procedimiento que ayuda a determinar el costo de ventas, el costo de producción y la utilidad del período de operación, así como determinar la posición financiera de la empresa en un momento dado. El mismo producto se puede comprar o producir a diferentes costos. Por lo tanto, el problema del administrador financiero es determinar qué costos se pueden atribuir a los productos vendidos y qué costos se pueden atribuir a los productos que se dejan en el almacén.

Según Müller (2017), la valoración del inventario es una tarea importante para las empresas, y la asignación del valor del inventario es una de las dificultades que enfrentan los administradores financieros de las empresas tanto durante como después de las operaciones.

### **Normas y Procedimientos de Auditoría**

En relación a las Normas Internacionales de Auditoría (2014) se establecieron las siguientes normas:

#### ***100-01 Control Interno***

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. El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

## ***200 Ambiente de Control***

El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Un ambiente propicio para el control estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. En este contexto, el personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema.

### ***200-01 Integridad y valores éticos***

La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno.

## ***300 Evaluación de Riesgo***

La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

### ***300-01 Identificación de riesgos***

Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos. Los factores externos pueden ser económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales. Los internos incluyen la infraestructura, el personal, la tecnología y los procesos. Es imprescindible identificar los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en la búsqueda de sus objetivos.

### ***300-02 Plan de mitigación de riesgos***

Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos realizarán el plan de mitigación

de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

### ***300-03 Valoración de los riesgos***

La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar.

### ***400 Actividades de control***

La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información. Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos.

### ***401-01 Separación de funciones y rotación de labores***

La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares. Para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no se asignará a un solo servidor o equipo para que controle o tenga a su cargo todas las etapas claves de un proceso u operación. La separación de funciones se definirá en la estructura orgánica, en los flujogramas y en la descripción de cargos en todas las entidades del sector público.

## **Fundamentos Legales**

Para poder lograr los objetivos que se plantea una entidad, es necesario regirse por las normas que se aplican en este estudio de caso:

### ***Norma Internacional de Contabilidad 2***

Las Normas Internacionales de Contabilidad 2 (2021), brindan orientación práctica para ayudar a determinar los costos anteriores, incluso cuando se reconocen posteriormente como un gasto en el año en curso, e incluye cualquier pérdida por deterioro, reflejando el valor en libros contra el valor de las ventas netas. También agrega varias guías de fórmulas para aumentar los costos de inventario

El propósito de esta norma es definir la contabilidad de inventario. Un aspecto fundamental de la contabilidad de inventarios es el valor monetario, el cual se considera como un costo a reconocer como activo, por lo que se difiere hasta su comercialización, es decir hasta que el valor representativo de la facturación se haga realidad.

### **Valor Neto Realizable**

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

### ***Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 37. Contribuyentes obligados a llevar contabilidad:***

Los establecimientos y sucursales pertenecientes a compañías extranjeras y las sociedades que sean consideradas como tales según la Ley de Régimen Tributario Interno, se encuentran obligadas a llevar contabilidad. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital distintas de las mencionadas en el siguiente inciso, y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales,

imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta.

***Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)***

Para las Normas Internacionales de Información Financiera, los inventarios también son considerados como activos. Tomando esto como base, la misma norma expone la definición de activo en el capítulo 4 de su respectivo marco conceptual, como “activo es aquel recurso económico que es controlado por la entidad el cual surge de sucesos pasados, y del cual, la entidad espera en el futuro obtener beneficios” (Isac, 2016)



## **Capítulo II. Metodología**

### **Diseño de investigación**

Esta sección contiene el diseño que se utilizó en la investigación, se optó seguir un enfoque mixto, es decir con carácter cualitativo y cuantitativo, pues posee técnicas que se antepone a la recolección y análisis de los datos, por considerarse más factible en los aspectos particulares o situaciones que ya existen dentro de la organización.

Este proyecto cuenta con una investigación descriptiva, por tal motivo en el trabajo de investigación porque ayuda a explicar exactamente como son los sucesos, su objetivo principal es indagar, medir y recolectar información que son de gran ayuda para demostrar las características importantes de los fenómenos que se analicen.

También se usó la investigación exploratoria porque contribuye al conocimiento de la situación real de la empresa ConstAmar IVAC S.A, utilizando este tipo de investigación se identifica las causas de la problemática que se presenta por el inadecuado control interno de inventarios.

El diseño del presente trabajo de investigación es no experimental y transversal, debido a que se realizó un análisis de la situación real de los inventarios en la institución, en otras palabras, esta conducta no fue realizado de manera intencional por el investigador, es decir no fueron manipuladas por él mismo, y además el estudio se realizó un determinado tiempo específico.

### **Métodos de la investigación**

Se utilizó el método bibliográfico al recopilar y analizar la información de varias fuentes investigativas como: documentos encontrados en la red, tesis de tercer nivel, tesis de maestrías, libros digitales, artículos científicos, los mismo que han sido de gran ayuda y que aportaron a conocer y argumentar definiciones y estrategias sobre el control interno de los inventarios en las empresas.

El método inductivo permitió realizar un estudio interno de los controles de inventarios mediante la investigación de campo, al revisar la situación real de la empresa de cómo se estaba llevando a cabo este tema; sus influencias, objetivos, controles, supervisión; refiriéndose que va de lo particular a lo general, en otras palabras, va de los hechos a la teoría.

Se aplicó también el método de investigación deductivo, que va de un estudio general a situaciones particulares, en donde se describen la variable a través del uso de teorías y conceptos, analizando de esta manera la problemática referente al control interno de inventarios en la empresa ConstAmar IVAC S.A. y en el desarrollo de las respectivas conclusiones y recomendaciones de acuerdo con el caso de investigación.

Por otro lado, se utilizó el método analítico, porque fortalece la investigación al identificar de manera particular las causas y efectos de los problemas que se presentan en la variable de investigación, esto implica dividir el objeto de investigación, centrándose solamente en el análisis por medio de la observación de una situación en particular.

### **Población y Censo**

En la presente investigación se ha considerado como población al personal encargado que tiene relación con la información contable de los inventarios de la institución; a la Tnlga. Alcántara Constante Santos - Gerente, a la Lcda. María Fernanda Villa - Administradora y al Sr. Marcos González – Bodeguero; determinando que la población es finita y pequeña; se describe en la siguiente tabla:

**Tabla 1**

*Población*

<b>No.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
1	Gerente	1
2	Administradora	1
3	Bodeguero	1
<b>Total</b>		<b>3</b>

*Nota.* Información obtenida en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.

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

#### **Instrumento de recolección de datos 1 – Entrevista**

En la ejecución del trabajo de investigación fue necesario la aplicación de instrumentos de recolección de datos que valúen la información a revelar, se aplicaron entrevistas dirigidas a la Gerente, la Administradora y Bodeguero, la

misma diseñada por un conjunto de 7 preguntas abiertas con el fin de obtener información acerca de la situación actual de la empresa, conocer el funcionamiento y los procesos correspondiente al área de inventarios.

### **Instrumento de recolección de datos 2 – Encuesta**

Dentro de la investigación se consideró la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno (CECI) como instrumento para la recolección de datos e información requerida en base al objeto de estudio, siendo previamente estructurado por 6 preguntas dirigidas a quienes están relacionados a las actividades del control de inventarios en la empresa ConstAmar S.A.

El presente cuestionario aplicado en este estudio tuvo un total 6 preguntas cerradas, utilizando la escala de valoración de Likert, debido a que es una herramienta que contribuye a la medición de actitudes, lo cual permite conocer el grado de conformidad del usuario a quien se le aplica el instrumento, en este caso se manejaron las categorías de: siempre (1), casi siempre (2), frecuentemente (3), Ocasionalmente (4) y Nunca (5).

### Capítulo III. Resultados y Discusión

#### Análisis de datos

#### Análisis de la entrevista

#### Entrevista No. 1.

#### Angela Constante Santos – Gerente

##### **1 ¿De qué manera la empresa establece controles en los inventarios?**

La empresa realiza de manera poca detallada los controles de inventarios, llevando una lista para verificar si son correctas las existencias.

##### **2 ¿Usted considera importante la revisión del stock mínimo y máximo del inventario?**

La clasificación del inventario de una empresa en distintos tipos de stock facilita el control y la optimización de los niveles de existencias operativas y para la empresa sería muy satisfactorio.

##### **3 ¿De qué manera considera que la información de la cuenta de inventarios en los estados financieros contribuye para la toma de decisiones?**

Los inventarios asumen importancia porque a través de ellos podemos establecer el control de las existencias en la empresa tanto en unidades físicas y valor y finalmente el movimiento de entrada y salida de estos.

##### **4 ¿Cómo se controla la rotación de los inventarios?**

Como sabemos es una indicación de que tan frecuente una compañía vende sus productos físicos. La tasa de rotación le indica a la empresa si un producto se vende rápida o lentamente, además que nos ayuda en la empresa a tomar decisiones.

##### **5 ¿La empresa aplica los métodos de valoración de inventarios para el control del stock?**

La empresa lleva un control de los métodos de valoración, a través del uso de tarjetas Kardex, las cuales son herramientas que permiten el registro de entradas, salidas y devoluciones tanto en ventas como en compras de las existencias en la bodega.

##### **6 ¿Cada cuánto tiempo realizan constataciones físicas de inventarios?**

La toma física de inventario se la realiza cada 6 meses, y consiste en llevar a cabo un proceso ordenado de verificación física de los productos a una fecha determinada, con el fin de asegurar su existencia real.

## **7 ¿Existen políticas para registrar las pérdidas por deterioro en los inventarios?**

La empresa no cuenta con políticas para registrar las pérdidas por deterioro, simplemente se proceden a botar los productos que ya no sirven.

### **Análisis de la entrevista a la Gerente**

Según la entrevista realizada al gerente general de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A. se logró determinar que al ser su actividad principal la venta de productos o insumos acuícolas descuida aplicar procesos para el correcto manejo del inventario, por lo que la toma de decisiones no se efectúa en base a los requerimientos de mercadería, por ende, afecta al conocer la situación real de la empresa.

## **Entrevista N° 2**

### **María Fernanda Villa – Contadora**

#### **1 ¿Qué procedimientos se utilizan para el control contable de inventarios?**

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables; por consiguiente, a los efectos de las normas técnicas, el control interno se entiende circunscrito, fundamentalmente, a los controles contables por las repercusiones que éstos tienen en la preparación de la información financiera.

#### **2 ¿En qué periodo es evaluado el rubro de los inventarios?**

El rubro de inventarios es evaluado semestralmente, esto nos sirve para tener un manejo eficiente de los recursos con el propósito de ofrecer un mejor servicio al cliente. Es decir, al lograr controlar los pedidos atrasados o falta de productos para la venta, se es más eficiente.

#### **3 ¿De qué manera se estima el valor neto realizable en los costos de la cuenta de inventarios?**

Para la medición de los inventarios se deberá calcular al costo o al valor neto realizable, por lo que para calcular valor realizable se debe restar al precio de venta de un activo aquellos costos que se usaron para su producción y para que la venta sea realizada

#### **4 ¿Qué método de valoración de inventario maneja la empresa?**

El método para valorar el inventario este dado por medio del FIFO, que son las primeras entradas, primeras en salir de bodega, más sin embargo dicho método no proporciona el costo unitario de forma clara.

### **5 ¿Qué tratamiento contable se utiliza para los faltantes y sobrantes de inventario?**

La empresa no realiza conteos físicos de forma continua, pero cuando se efectúa y presentan faltantes o sobrantes primero se efectúa un recuento para verificar la existencia de este, una vez identificado un faltante se reconoce contablemente como una pérdida asumida por la empresa, y cuando se evidencian sobrantes se registra como un ingreso.

### **6 ¿Cada que tiempo realiza las constataciones físicas del inventario?**

De acuerdo con que la mercadería ingresa se inspecciona si concuerda con el sistema, pero el control de inventario se realiza cada 6 meses respectivamente, pero no en su totalidad por tener una gama alta de mercadería y se debe realizar una planificación completa para su control.

### **7 ¿De qué manera se prepara la información en la cuenta de inventarios en la presentación de estados financieros?**

La información de la empresa comercial se ayuda con un sistema contable básico, que permite tener información un poco confiable y que al momento de presentar algún inconveniente en el sistema puede recuperar la información.

### **Análisis de la entrevista a la Contadora**

Mediante la entrevista realizada a la contadora de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A se determinó que el control en el área de inventarios es ineficiente, puesto que no poseen un personal encargado que tenga bien establecidas sus funciones, además se presenta desconocimientos de las normativas NIC 2, también carecen de un instructivo, que le permita dar indicaciones de cómo manejar de manera correcta el proceso de los inventarios y el tratamiento contable que se debe aplicar para no presentar pérdidas o sobrantes de mercadería.

### **Entrevista N° 3**

#### **Marcos González – Bodega**

### **1 ¿Qué documentos utiliza para respaldar las operaciones de inventarios?**

Existe documentación que respalde el proceso como en la compra que es la nota de pedido, en la recepción no existe documentos de respaldo y responsabilidad del proceso y en la venta si hay documentos como es la factura.

## **2 ¿Qué tipos de control tiene la empresa de las salidas sobre sus productos perecibles?**

Los alimentos están compuestos básicamente por distintas proporciones de agua, proteínas, grasas e hidratos de carbono. Un envase adecuado ayuda a reducir estos problemas, pero no los puede evitar completamente. Ello hace necesario fijar una fecha de caducidad para cada producto que dependerá de la naturaleza del mismo, así como de las condiciones de envasado y de las de su almacenado.

## **3 ¿Dentro del área de inventarios se encuentran establecidos los manuales y procedimientos?**

No se aplica procedimientos adecuados, porque no se encuentran establecidos, por ende, en ciertas ocasiones se aplican procesos empíricos, el cual ha permitido llevar el control hasta el momento, pero en ciertas ocasiones se han presentados inconsistencias en estos procedimientos.

## **4 ¿Cuál es el proceso que realiza para constatar físicamente el inventario de la empresa?**

Las constataciones físicas no se efectúan de manera recurrente, de tal manera que a veces se desconocen si las existencias están acorde a los registros que se llevan en bodega.

## **5 ¿Como se controla la rotación de los inventarios?**

La rotación del inventario si se conoce, pero no se lleva un cálculo como tal, sino que se efectúa de manera empírica mediante las facturas emitidas se logra conocer que producto es el con más rotación y abastecerse más de ellos por ser productos más demandantes.

## **6 ¿Cómo se determina el stock mínimo y máximo de inventario?**

No se realizan procedimientos y por ende se desconoce en tiempo real sobre los mínimos y máximos, debido a que no se mantiene un control en al área de bodega, solo se efectúan anotaciones sobre los ingresos y egresos, pero no arroja información suficiente para conocer las existencias en bodega y de cuales se necesita abastecer.

## **7 ¿Cuál es el procedimiento contable que se realiza si existe faltante o sobrante de inventario?**

Cuando se presentan están algunos de estas situaciones lo que se procede a realizar un recuento y cuando se verifican las diferencias, faltantes o sobrantes se notifica a la gerencia para que tenga constancia de aquello.

### **Análisis de la entrevista al Bodeguero**

En el área de bodega no existen restricciones para el acceso al área de bodega, hecho que puede provocar que surjan salidas de mercadería sin autorización. Para el proceso de las entradas se realizan mediante las constataciones de facturas y las salidas efectuando el respectivo registro sin embargo se pudo constatar que no existen la documentación necesaria como respaldo de las ventas, además que no realizan constataciones de manera continua permitiendo el desconocimiento de la existencia de faltantes o sobrantes, y en caso de presentarse se notifica a gerencia para su constancia y muchas veces no se realizan seguimientos a adquisiciones por productos requeridos de forma inmediata, y para culminar no verifican si los productos tienen defectos provocando que al no rendir bien al cliente, perder prestigio ante el mercado

### **Análisis de la encuesta**

#### **Variable: Inventarios**

#### **Dimensión:**

**Pregunta 1:** ¿Se aplican manuales de procedimientos y políticas que regulen las actividades que ejercen en el área de bodega?

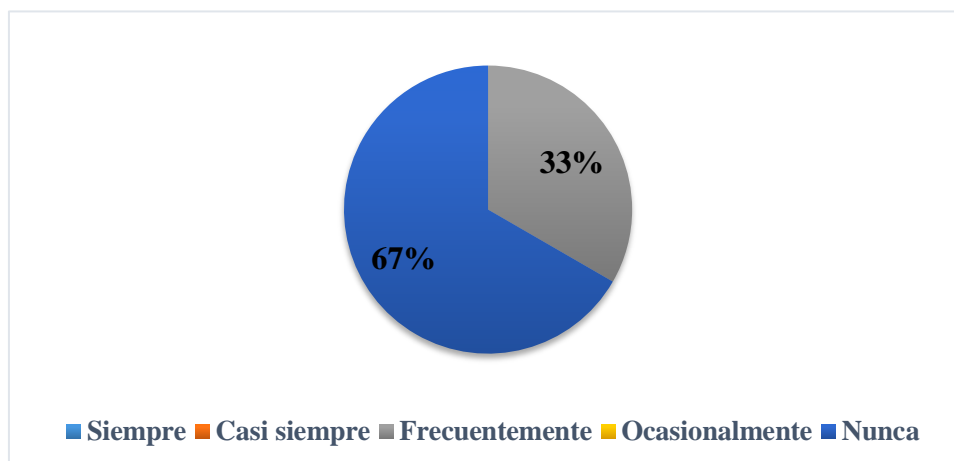
**Tabla 2**

*Manuales de procedimientos y políticas*

<b>Respuestas</b>	<b>Control Interno de Inventario</b>	
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Frecuentemente	1	33%
Ocasionalmente	0	0%
Nunca	2	67%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Información obtenida del personal de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.



**Figura 1***Manuales de procedimientos y políticas*

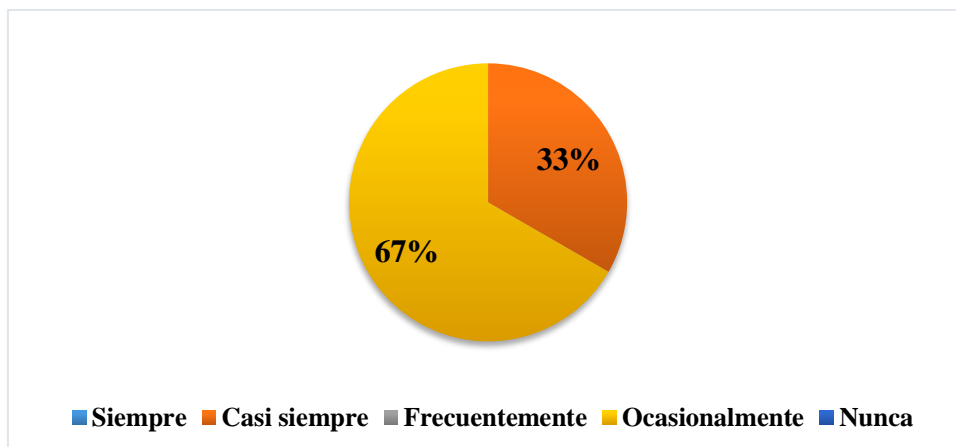
En cuanto a los resultados obtenidos y mostrados en la tabla 2, referente al saber si se aplican manuales de procedimientos y políticas dentro del área de bodega de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., se determinó que uno de ellos dice que frecuentemente si se aplican los manuales representando un 33%, mientras que los otros afirmaron que nunca se aplican los manuales representando un 67%. Con base a la información presentada queda claro que los manuales de procedimientos y políticas dentro del área de bodega no son aplicados normalmente.

**Pregunta 2:** ¿Se realizan constataciones o revisiones periódicas del inventario?

**Tabla 3***Constataciones o revisiones periódicas*

Respuestas	Control Interno de Inventario	
	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	1	33%
Frecuentemente	0	00%
Ocasionalmente	2	67%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Información obtenida del personal de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.

**Figura 2***Constataciones o revisiones periódicas*

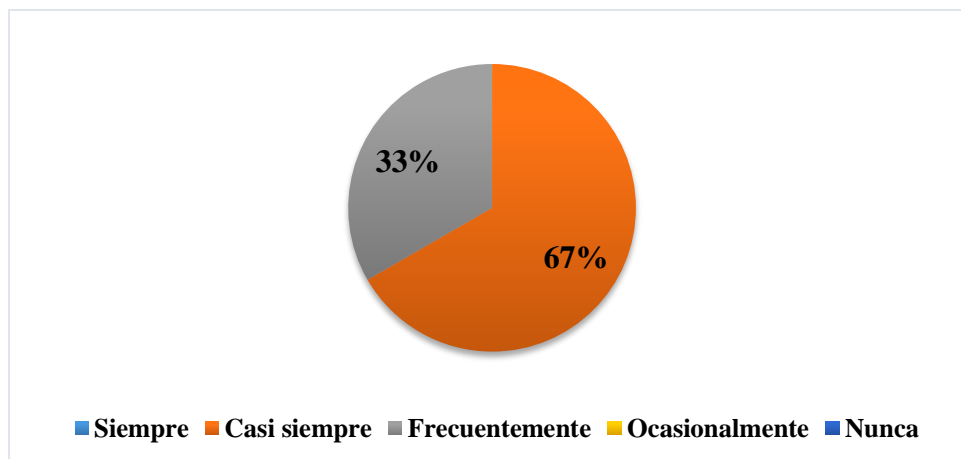
En cuanto a los resultados obtenidos y mostrados en la tabla 3, referente al saber si se realizan constataciones o revisiones periódicas del inventario en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., se determinó que uno de ellos afirma que casi siempre se realizan representando un 33%, mientras que los otros afirmaron que ocasionalmente se realizan representando un 67%. Con base a la información presentada queda claro que las constataciones o revisiones periódicas del inventario no son realizadas en una fecha establecida.

**Pregunta 3:** ¿Son controladas las entradas y salidas de los productos?

**Tabla 4***Control de productos*

Respuestas	Control Interno de Inventario	
	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	67%
Frecuentemente	1	33%
Ocasionalmente	0	0%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Información obtenida del personal de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.

**Figura 3***Control de productos*

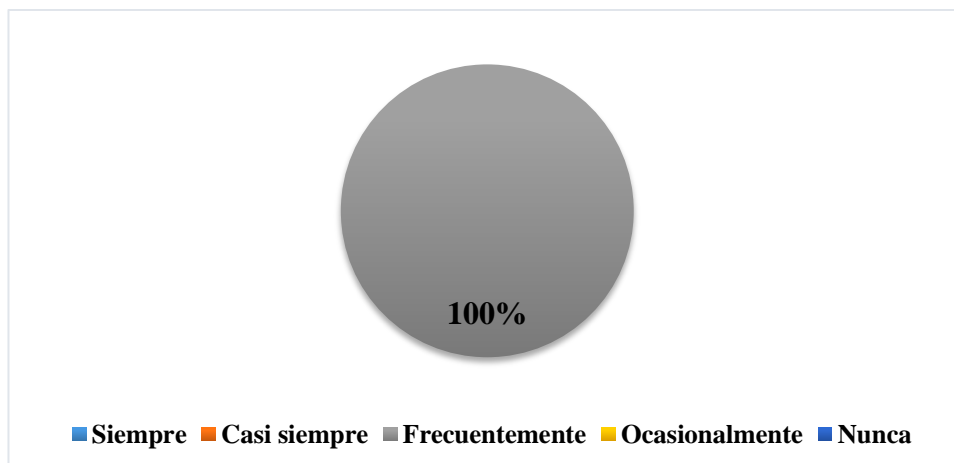
En cuanto a los resultados obtenidos y mostrados en la tabla 4, referente al control de los productos en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., se determinó que casi siempre son controladas las entradas y salidas de los productos representando un 67%, mientras que uno de ellos afirmó que frecuentemente son controlados representando un 33%. Con base a la información presentada queda claro que las entradas y salidas de los productos no son controladas con normalidad.

**Pregunta 4:** ¿Los procesos de control son supervisados por parte de Gerencia Administrativa?

**Tabla 5***Procesos de control*

Respuestas	Control Interno de Inventario	
	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Frecuentemente	3	100%
Ocasionalmente	0	0%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Información obtenida del personal de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.

**Figura 4***Procesos de control*

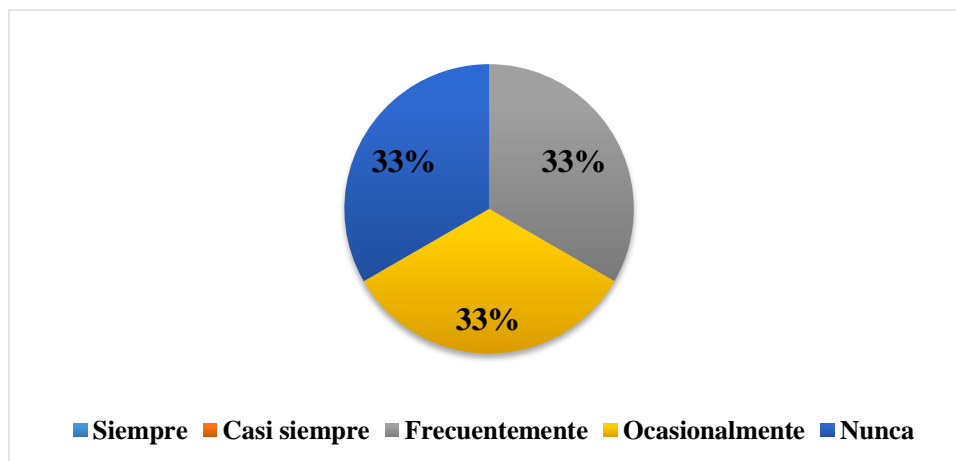
En cuanto a los resultados obtenidos y mostrados en la tabla 5, referente a los procesos de control por parte de la gerencia administrativa en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., se determinó que un 100% de los encuestados coincidieron en su respuesta que frecuentemente los procesos son supervisados por parte de la gerencia. Con base a la información presentada queda claro que Gerencia Administrativa está regularmente al tanto de estos procesos.

**Pregunta 5:** ¿Se utiliza en la entidad un método valoración de inventarios que facilite el manejo de información para el encargado?

**Tabla 6***Método de valoración de inventarios*

Respuestas	Control Interno de Inventario	
	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	67%
Frecuentemente	1	33%
Ocasionalmente	0	0%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Información obtenida del personal de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.

**Figura 5***Método de valoración de inventarios*

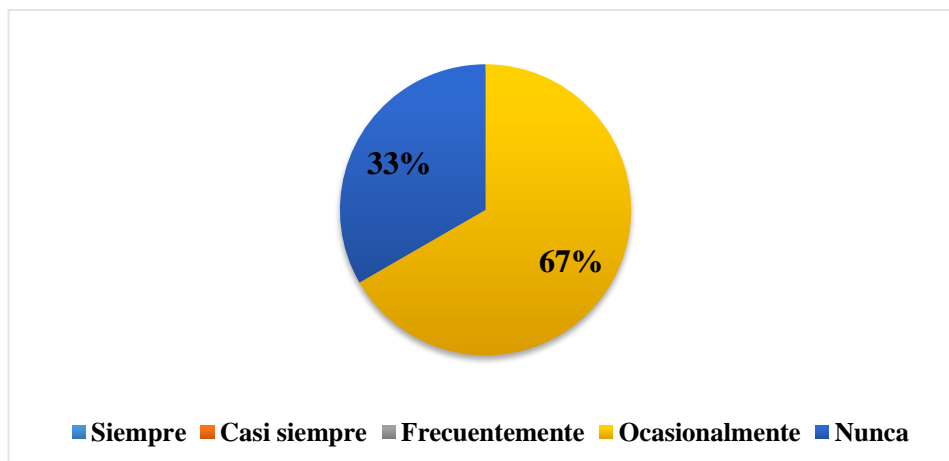
En cuanto a los resultados obtenidos y mostrados en la tabla 6, referente al método de valoración de los inventarios en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., se determinó que frecuentemente, ocasionalmente y nunca se utiliza el método de valoración de los inventarios, Con base a la información presentada queda claro que el método de valoración no es utilizado correctamente.

**Pregunta 6:** ¿Se ejerce control en la rotación de mercadería?

**Tabla 7** *Rotación de mercadería*

Respuestas	Control Interno de Inventario	
	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	3	100%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Información obtenida del personal de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.

**Figura 6***Rotación de mercadería*

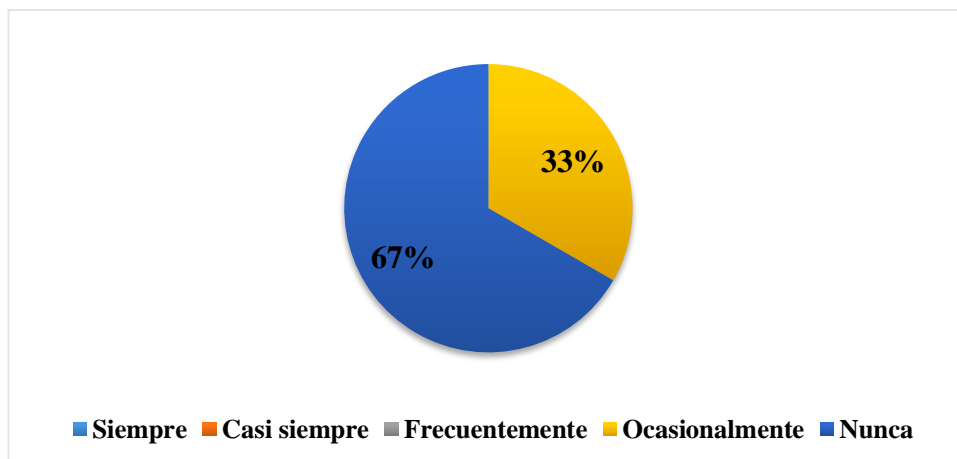
En cuanto a los resultados obtenidos y mostrados en la tabla 5, referente al control de la rotación de mercadería en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., se determinó que un 67% de los encuestados coincidieron en su respuesta que ocasionalmente existe un control en la rotación de mercadería, y un 33% respondieron que nunca demostrando que este proceso es ineficiente porque no es aplicado con normalidad.

**Pregunta 7:** ¿Utilizan algún método para la valuación de los inventarios?

**Tabla 8***Valuación de inventarios*

Respuestas	Control Interno de Inventario	
	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	67%
Frecuentemente	1	33%
Ocasionalmente	0	0%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Información obtenida del personal de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.

**Figura 7***Valuación de inventarios*

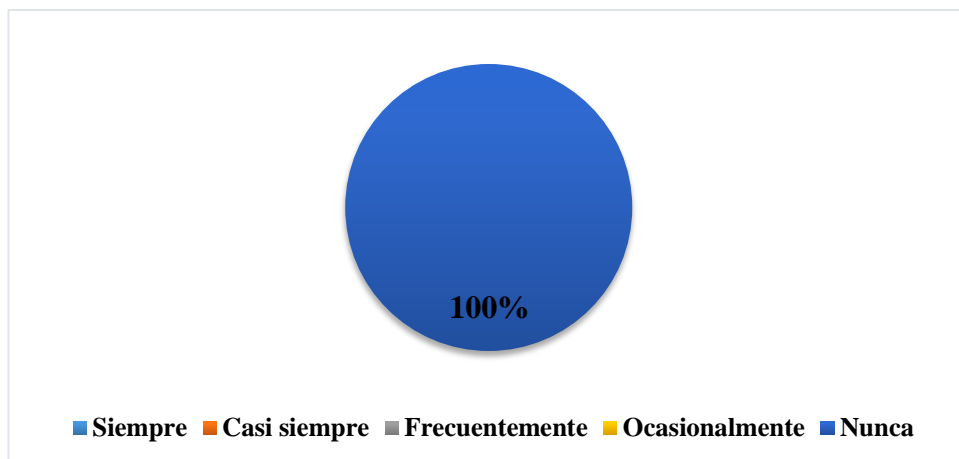
En cuanto a los resultados obtenidos y mostrados en la tabla 8, referente al método para la valuación de los inventarios en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., se determinó que nunca se utiliza el método de valoración de los inventarios, representando un 67%, mientras que uno de ellos afirmó que ocasionalmente el método de valoración es utilizado, representando un 33%. Con base a la información presentada queda claro que el método de valoración es utilizado con frecuencia.

**Pregunta 8:** ¿La entidad emplea políticas para disminuir los daños por deterioro de los productos?

**Tabla 9***Daños por deterioro de productos*

Respuestas	Control Interno de Inventario	
	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Nunca	3	100%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Información obtenida del personal de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.

**Figura 8***Daños por deterioro de productos*

En cuanto a los resultados obtenidos y mostrados en la tabla 9, referente a las políticas para disminuir los daños por deterioro de los productos en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., se determinó que un 100% de los encuestados coincidieron en su respuesta que nunca se han empleado políticas, simplemente dichos productos deteriorados son separados de bodega.

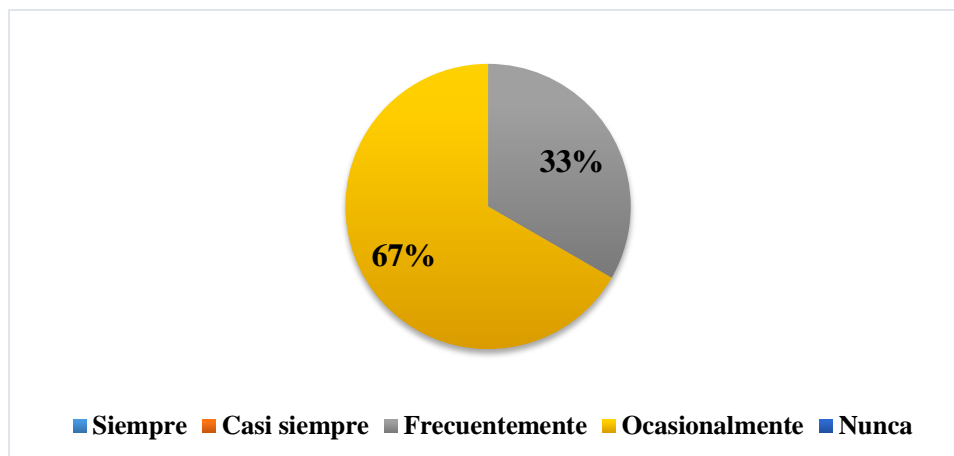
**Pregunta 9:** ¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?

**Tabla 10***Registros de inventarios*

Respuestas	Control Interno de Inventario	
	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	67%
Frecuentemente	1	33%
Ocasionalmente	0	0%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Información obtenida del personal de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.



**Figura 9***Registros de inventarios*

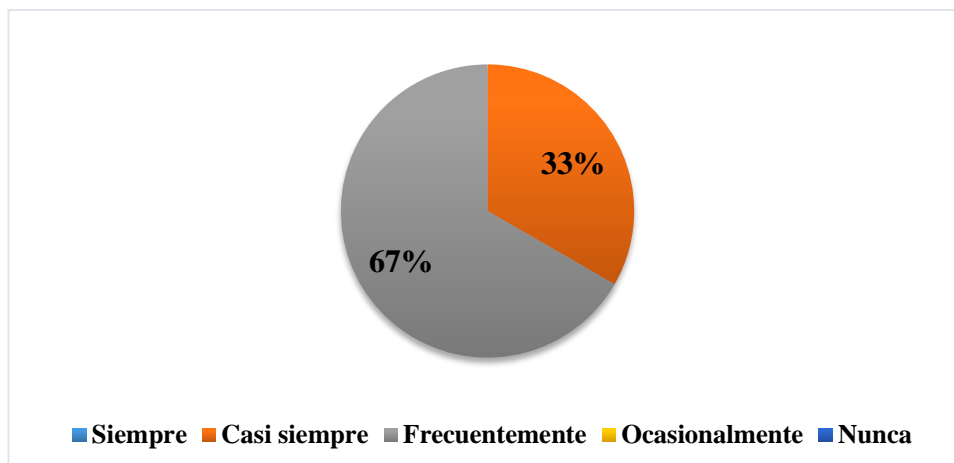
En cuanto a los resultados obtenidos y mostrados en la tabla 10, referente al saber si se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., se determinó que ocasionalmente se lleva el inventario con valores, representando un 67%, mientras que uno de ellos afirmó que frecuentemente el inventario se encuentra valorizado, representando un 33%. Con base a la información presentada queda claro los inventarios no se encuentran siempre valorizados.

**Pregunta 10:** ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?

**Tabla 11***Registros de contabilidad*

Respuestas	Control Interno de Inventario	
	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	1	33%
Frecuentemente	2	67%
Ocasionalmente	0	0%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Información obtenida del personal de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.

**Figura 10***Registros de contabilidad*

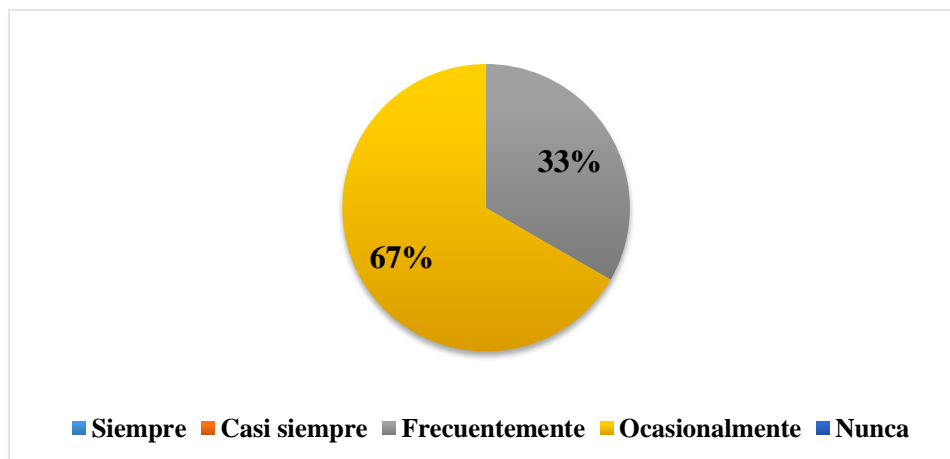
En cuanto a los resultados obtenidos y mostrados en la tabla 11, referente al saber si son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., se determinó que casi siempre es así, representando un 33%, mientras que otros afirmaron que frecuentemente se concilian los resultados, representando un 67%. Con base a la información presentada queda claro que regularmente son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad.

**Pregunta 11:** ¿El responsable de bodega es el encargado de contabilizar los ingresos o egresos de productos?

**Tabla 12***Responsable de bodega*

Respuestas	Control Interno de Inventario	
	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	3	100%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Información obtenida del personal de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.

**Figura 11***Responsable de bodega*

En cuanto a los resultados obtenidos y mostrados en la tabla 12, referente a que si el responsable del área de bodega es el encargado de contabilizar los ingresos o egresos de productos en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., se determinó que un 67% de los encuestados afirmaron que este proceso se lo realiza ocasionalmente, por otro lado, un 33% coincidieron que nunca este trabajador es el encargado de su área.

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

Para el análisis del control interno del inventario en Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A, se estableció cinco preguntas por los cinco componentes que integran el marco COSO I, que permita conocer cuál es el nivel de confianza y el nivel de riesgo según los procesos y actividades que realizan, teniendo en cuenta que para la evaluación se toma como referencia la siguiente tabla:

**Tabla 13***Nivel de Confianza y Riesgo*

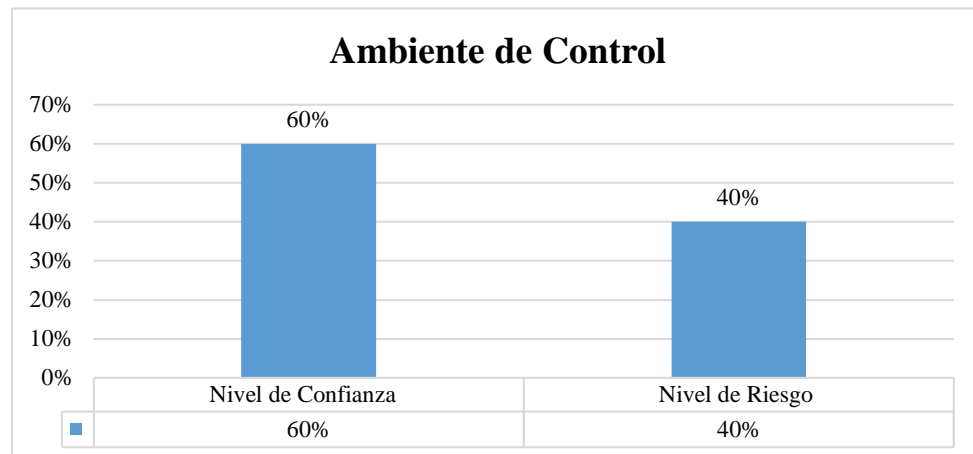
<b>Nivel de riesgo</b>		
Alto	Medio	Bajo
15%-50%	51% - 75%	76% -95%
Bajo	Medio	Alto
<b>Nivel de confianza</b>		

**Tabla 14***Ambiente de Control*

<b>INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A.</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b><i>CI: AMBIENTE DE CONTROL.</i></b>						
<b>N</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuesta</b>			<b>Observaciones</b>	<b>Calificación.</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>		<b>SI=1 / NO=0</b>
1	¿Cuenta la empresa con políticas de control interno de los inventarios?		x			0
2	¿Existe control de la rotación de inventarios?		x			0
3	¿Se cuenta con el personal necesario y competente para el desarrollo de las actividades en el área de bodega?	x				1
4	¿La compañía posee manual de políticas y procedimientos contables?	x				1
5	¿Se realizan capacitaciones para mejorar el desempeño en las funciones?	x				1
	<b>TOTAL</b>					<b>3</b>

**Tabla 15***Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	3
<b>Ponderación Total</b>	5
<b>Nivel de Confianza</b>	60%
<b>Nivel de Riesgo</b>	40%

**Figura 12***Ambiente de Control*

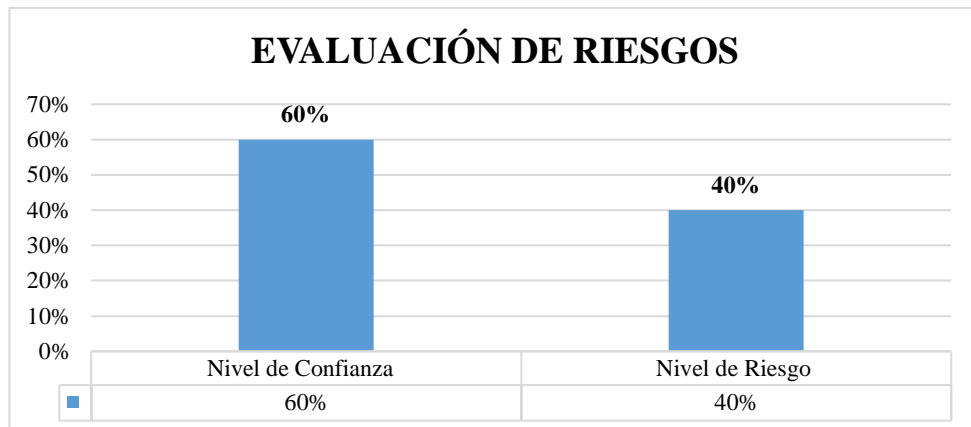
De acuerdo a lo reflejado en el cuestionario de control interno COSO I, sobre el ambiente de control se puede evidenciar que existen un nivel de confianza media del 60% debido a que no se encuentran establecidos manuales de procedimientos para llevar un orden cronológico del proceso operativo del inventario y políticas que contribuyan a regular las actividades, además se determinó un nivel medio de riesgo de 40%, por el motivo que no existen un control en la rotación de los inventarios.

**Tabla 16***Evaluación De Riesgos.*

<b>INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A.</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>C2: EVALUACIÓN DE RIESGOS.</b>						
<b>N</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuesta</b>			<b>Observaciones</b>	<b>Calificación.</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>		<b>SI=1 / NO=0</b>
1	¿Se realiza toma física del inventario de manera sorpresiva?		x			0
2	¿Existen medidas de seguridad en el área de bodega y almacenaje?	x				1
3	¿La empresa aplican medidas cuando un proveedor no cumple con la entrega de productos en el tiempo establecido?	x				1
4	¿La empresa aplica sanciones cuando se identifican inconsistencias en el área de inventarios?		x			0
5	¿Los controles implementados en el área de inventarios son suficientes para minimizar riesgos en esta área?	x				1
	<b>TOTAL</b>					<b>3</b>

**Tabla 17***Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgo*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	3
<b>Ponderación Total</b>	5
<b>Nivel de Confianza</b>	60%
<b>Nivel de Riesgo</b>	40%

**Figura 13***Evaluación de Riesgos*

En la evaluación de riesgos se pudo determinar la existencia de un nivel de confianza con él un peso porcentual de 60% que representa un estándar medio, esto es provocado porque no se realizan tomas físicas de inventarios de forma sorpresiva, por otro lado, el nivel de riesgo es de 40% dando a conocer que existe un riesgo medio, el mismo que es incitado porque no se aplican sanciones cuando se identifican inconsistencias en el área de inventarios.

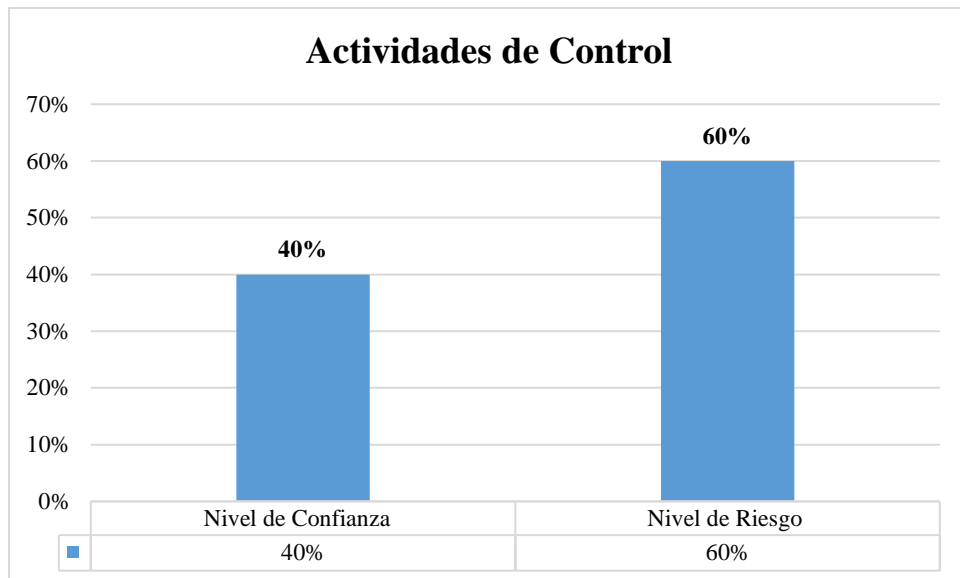
**Tabla 18***Actividades de Control*

<b>INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A.</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b><i>C3: ACTIVIDADES DE CONTROL.</i></b>						
<b>N</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuesta</b>			<b>Observaciones</b>	<b>Calificación.</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>		<b>SI=1 / NO=0</b>
1	¿Se ha designado a una persona responsable para el control de inventarios?		x			0
2	¿La entidad utiliza un sistema contable para el registro de ingresos y salidas del inventario?	x				1
3	¿Se efectúan reportes diarios sobre los movimientos de productos no relacionados a compra y venta?		x			0
4	¿Se han establecido restricciones de ingreso a la bodega?		x			0
5	¿El inventario se encuentra debidamente clasificado y ubicado en la bodega de acuerdo a su descripción, tipo, marca, y rotación?	x				1
	<b>TOTAL</b>					<b>2</b>

**Tabla 19***Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	2
<b>Ponderación Total</b>	5
<b>Nivel de Confianza</b>	40%
<b>Nivel de Riesgo</b>	60%



**Figura 14***Actividades de Control*

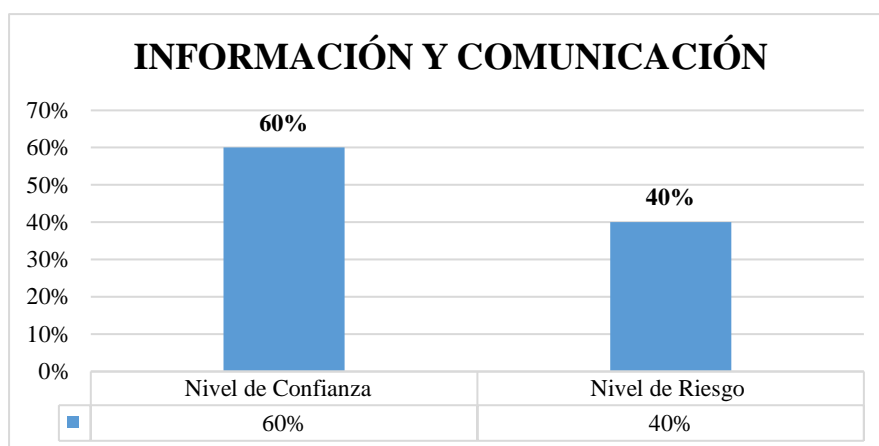
En el cuestionario de control interno al evaluar las actividades de control, se pudo constatar que tiene un nivel de confianza bajo de 40%, razón por la cual no se designa a una persona responsable para el control e inventarios, mientras que el nivel de riesgo tiene un peso porcentual de 60% dando a conocer que está en un nivel alto razón por la cual no se efectúan reportes diarios sobre los movimientos de productos no relacionados a compra y venta, a su vez no se han restringido los ingresos a la bodega.

**Tabla 20***Información y Comunicación*

<b>INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A.</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>C4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b>						
<b>N</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuesta</b>			<b>Observaciones</b>	<b>Calificación.</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>		<b>SI=1 / NO=0</b>
1	¿Se provee al personal de inventarios la información necesaria de sus tareas para su respectivo cumplimiento?		x			0
2	¿Los flujos de comunicación dentro del área de inventario son los apropiados?	x				1
3	¿Existe en la empresa un instructivo para la toma física del inventario?		x			0
4	¿Se comunican oportunamente las inconsistencias detectadas en el área de inventario?	x				1
5	¿El área de inventarios realiza informes enfocados a toma de decisiones para la gerencia?	x				1
	<b>TOTAL</b>					<b>3</b>

**Tabla 21***Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	3
<b>Ponderación Total</b>	5
<b>Nivel de Confianza</b>	60%
<b>Nivel de Riesgo</b>	40%

**Figura 15***Información y Comunicación*

En el componente de información y comunicación se identificó la existencia de un nivel de confianza medio con el 60% y un nivel de riesgo medio del 40%, esto se debe a que no se provee al personal de inventarios la información necesaria de sus tareas para su respectivo cumplimiento. Por otra parte, no existe un instructivo para la toma física de inventarios.

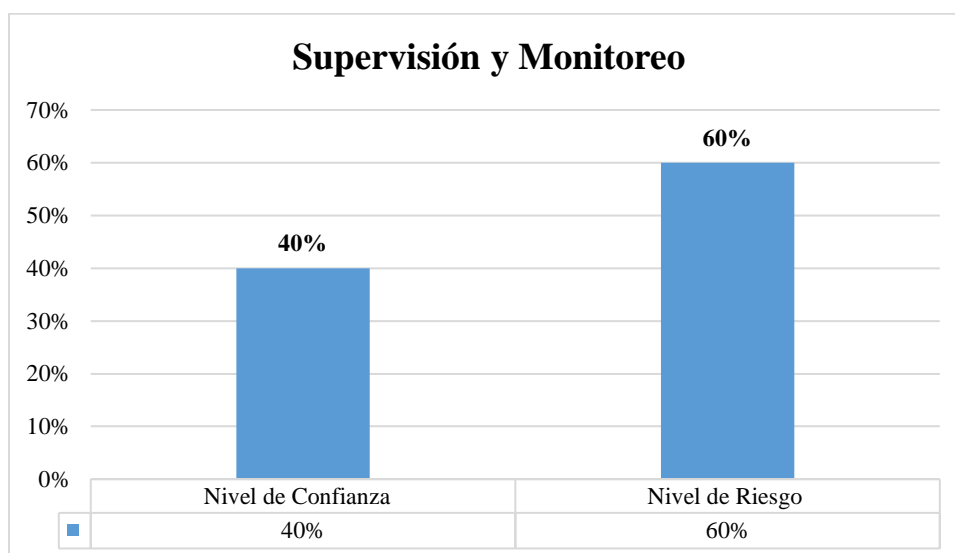
Tabla 22

## Supervisión y Monitoreo

<b>INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A.</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>C5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO.</b>						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación.
		SI	NO	N/A		SI=1 / NO=0
1	¿Existe una persona responsable de realizar supervisión continua de las actividades del área de inventarios?		x			0
2	¿Cuándo se identifican inconsistencias en el área de inventarios se investiga y se realizan acciones de seguimiento?		x			0
3	¿El ingreso de la mercadería a la bodega se encuentra debidamente registrada en el sistema contable?	x				1
4	¿La empresa mide el grado de eficiencia del control interno del área de inventarios?		x			0
5	¿Se encuentran establecidas sanciones para el personal encargado de los productos en caso de pérdidas, deterioro u otro tipo de inconsistencias en el movimiento de inventario?	x				1
	<b>TOTAL</b>					<b>2</b>

**Tabla 23***Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo*

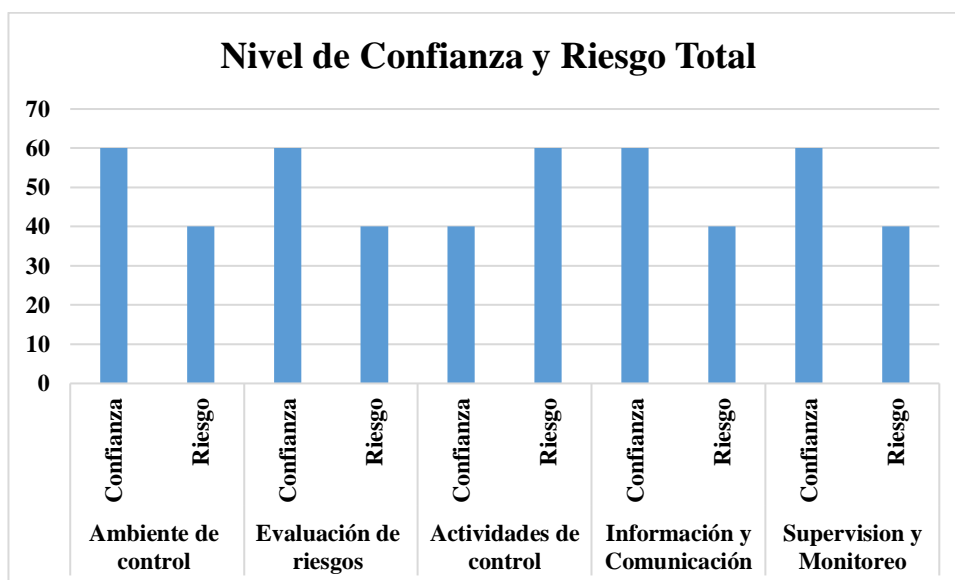
<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	2
<b>Ponderación Total</b>	5
<b>Nivel de Confianza</b>	40%
<b>Nivel de Riesgo</b>	60%

**Figura 16***Supervisión y Monitoreo*

En la supervisión y monitoreo se pudo detectar que existe un nivel de confianza de 40% el cual representa a un nivel bajo de acuerdo a los estándares de medición y el nivel de riesgo alto con el 60%, esto se debe porque no existe una persona responsable de realizar la supervisión continua en las actividades dentro del área de inventarios, además que no se realiza un seguimiento cuando se identifican inconsistencias en el área y no se mide el grado de eficiencia del control interno del área de inventarios.

**Tabla 24***Nivel de Confianza y Riesgo Total*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO TOTAL</b>			
<b>COMPONENTES</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>%</b>	<b>NIVEL</b>
<b>Ambiente de control</b>	Confianza	60	Medio
	Riesgo	40	Medio
<b>Evaluación de riesgos</b>	Confianza	60	Medio
	Riesgo	40	Medio
<b>Actividades de control</b>	Confianza	40	Bajo
	Riesgo	60	Alto
<b>Información y Comunicación</b>	Confianza	60	Medio
	Riesgo	40	Medio
<b>Supervision y Monitoreo</b>	Confianza	60	Medio
	Riesgo	40	Medio
<b>Nivel de Confianza</b>		<b>56%</b>	
<b>Nivel de Riesgo</b>		<b>44%</b>	

**Figura 17***Nivel de Confianza y Riesgo Total*

Después de realizar el cuestionario de control interno, basado en el Marco integrado COSO I se pudo identificar que la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., mostró un nivel de confianza del 56% que está dentro del rango de medición medio, y un nivel de riesgo medio con un valor de 44%.

## Discusión

El presente trabajo de integración curricular se realizó en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.” consistió en evaluar el control interno del inventario mediante un cuestionario según el marco integrado COSO I, entrevistas y encuestas que permitieron conocer sobre el giro del negocio, cuáles son los procesos que llevan en el inventario, donde se determinó como hallazgo principal que no emplean un manual de políticas y procedimientos para el buen manejo del inventario.

Mediante la evaluación perpetrada, se logró conocer que no realizan los procesos adecuados para el control interno del inventario, de tal manera que no proporciona información confiable sobre los mínimos y máximos de la mercadería, además que no realizan constataciones físicas de manera perpetua y cuando se las realiza se encuentran diferencias el cual conlleva a no conocer con exactitud las existencias de la mercadería.

Por otro lado, en base a la literatura revisada para la elaboración del proyecto, en el estudio realizado por Pincay (2022) se pudo conocer que el proceso a llevar es de manera empírica, los registros son llevados de manera física lo que provoca que se desconozca la existencia real de la mercadería, además que no realizan seguimientos y el procedimiento adecuado a momento de efectuar adquisiciones y ventas de mercadería para el buen manejo y control del inventario de la empresa situación similar que se vio reflejada con la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A. donde no se habían señalado responsables que realicen seguimientos o constataciones sorpresas para poder exigir al personal a llevar un excelente control en los inventarios.

Así mismo, la investigación llevada a cabo de Domínguez (2022) se planteó la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos para el control de inventario dentro de la empresa, simplemente con la manera empírica del propietario se regula el procedimiento, lo que no asegura la constancia de sus actividades en especial de la mercadería, mismo escenario se encontró en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A. porque no existe el uso de un manual de políticas y procedimientos donde se reflejen las actividades del personal junto a sus

responsabilidades y obligaciones dentro de la empresa, evidenciando que la falta de este manual trae irresponsabilidad al no tener estipuladas las policías o actividades.

También Clemente (2022) en su investigación para mejorar el manejo del control de inventarios los resultados evidencian que se deben enfocar en fortalecer los registros, ampliar e innovar la tecnología, infrarrojos o barra laser para registrar los inventarios y ser prolijos en la liquidación de las ventas para reducir los faltantes y las pérdidas que se declaran al final del día, propuestas valiosas para la empresa, situación contraria que se vio reflejada con la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A. puesto a que no se utilizan máquinas para llevar un excelente control de inventarios, demostrando que se debe mejorar en las actividades de control del personal para que la empresa pueda llevar una realidad financiera correcta dentro de los inventarios.

### **Tratamiento Contable – Inventario**

Se realizó la constatación física de la cuenta de inventario de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., expresada en el estado financiero por \$60628,65 compuesto por cincuenta ítems, se realizó una constatación física en el cual se encontraron diferencias monetarias y físicas. de las cuales se realiza la verificación de diferencias deudoras y acreedoras con la justificación del área de bodega

El procedimiento de constatación física es realizado con el objetivo de determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta de inventario en el estado financiero identificando los costos unitarios y evaluando la existencia del control interno contable.

Por otro lado, conforme a la constatación física se evidenció diecisiete sobrantes de productos sumando un valor de \$1406,31, teniendo como justificación del bodeguero que no existen facturas contabilizadas al 31 de diciembre del 2021 reportándolas como extraviadas. También se descubrió un faltante de quince productos, sumando un valor de \$1234,65 en el cual el bodeguero justifica que al no llevar una buena rotación de inventarios suceden estas novedades las cuales ya se han presentado con anterioridad.

Al no contar con los saldos reales registrados en el Estado de Situación Financiera se obtienen resultado del inventario sobrevaluado, al existir precios de las ventas



inferiores al costo unitario de cada artículo disponible, presentándose los inventarios de la empresa mayor al Valor Neto Realizable, donde se llegó a ser rebajado hasta estar a la par al V.N.R, lo que va a ocasionar que haya pérdida por el deterioro de aquellos inventarios, de tal manera que será beneficioso para la empresa debido a que ya no serán sobrevaluados sus inventarios.

**Tabla 25**

*Asiento - Mercadería Sobrante*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>-1-</b>			
	<b>Inventarios</b>		\$ 1.234,65	
	Abm 50	\$ 43,34		
	Calsi - S	\$ 56,00		
	Farmavit AminoLab	\$ 105,00		
	Flake Negro de Artemia	\$ 319,50		
	Larviva Zoea 85%	\$ 72,80		
	Protacid	\$ 450,00		
	Shrimp Meal Starter Zeaigler	\$ 154,00		
	Star Brine Shrimp Green	\$ 34,00		
	<b>Cuenta por pagar</b>			\$ 1.234,65
	<i>P/R: Mercadería sobrante</i>			
	<b>TOTAL</b>		<b>1234,65</b>	<b>1234,65</b>

**Tabla 26**

*Asiento – Mercadería Faltante*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>-1-</b>			
	<b>Cuenta por cobrar - Empleados</b>		\$ 1.406,31	
	<b>Inventarios</b>			\$ 1.406,31
	Epac XL	\$ 297,93		
	Exia Start 50% 250mic	\$ 44,48		
	Farmavit C x 1 KG ( Vitamina C)	\$ 28,00		
	Full Camaron Calcio	\$ 180,00		
	Liptoaminovid	\$ 337,50		
	Skretting PL3	\$ 518,40		
	<i>P/R: Mercadería faltante</i>			
	<b>TOTAL</b>		<b>1406,31</b>	<b>1406,31</b>

### **Medición De Los Inventarios Según NIC 2 – Valor Neto Realizable**

Se procedió a realizar la medición de los inventarios según NIC 2. Donde son detallados los nombres, las unidades se presentan con su respectivo costo unitario, se calcula el precio estimado de venta, como resultado se debe estimar el total de las ventas, también se calcula el factor porcentual correspondiente a cada ítem, se

distribuye la proporción del gasto de venta a cada uno de los ítems y se determina el proporcional de gasto de venta por cada unidad.

Para lograr obtener el valor neto realizable se debe verificar entre el precio estimado de venta menos el proporcional de gasto de venta, y para realizar el ajuste de NIC 2 se efectúa la diferencia entre el valor neto realizable menos el costo unitario. Aplicando la NIC 2 se ajusta siempre y cuando el costo unitario este sobrevalorado o este por arriba del valor neto realizable, generando un deterioro en la pérdida del inventario.

**Tabla 27**

*Valor Neto Realizable*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	DEBE
	-1-			
	Resultados acumulados años anteriores		\$ 774,74	
	Mercadería-Inventario			\$ 774,74
	<i>P/R: VNR ajustado a inventarios a resultado acumulado por efectos NIIF</i>			
	<b>TOTAL</b>			

Como se ve reflejado se encontraron 4 productos los cuales presentan una sobrevaloración con un costo unitario mayor al valor neto realizable, para lo cual la NIC 2 expone que por ninguna situación el costo unitario de los productos debe ser mayor al valor neto realizable, en caso de que ocurriera dicha situación se deberá igualar el costo unitario al valor neto realizable ocasionando una perdida por deterioro del valor de inventarios pero permitirá que en los estados financieros no estén sobrevaluados los activos. Si la información sobre los activos de la empresa se presenta con sobrevaloración puede repercutir también en otras partidas afectando la realidad de la imagen financiera de la empresa. El contador o la persona encargada debe realizar tareas de control y tratamiento contable para asegurar la razonabilidad de la información.

**Hoja de resumen del activo corriente**

Se elaboró la hoja de resumen de activos corrientes de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., en donde se reflejaron los ajustes obtenidos del procedimiento aplicado, afectando la cuenta inventarios. Durante este procedimiento se ajustaron los valores reales en el estado de situación financiera correspondiente a

inventarios con un valor deudor de \$1234,65 que corresponden al sobrante en bodega y un saldo acreedor de \$1406,31 y un proporcionado al faltante de mercadería \$774,74 con saldo acreedor por el ajuste realizado a valor neto realizable de los productos que presentaron pérdidas de valor.

Al finalizar el procedimiento aplicado se logró demostrar que no existen controles suficientes dentro de la bodega donde son almacenados los productos para la venta, y la inexistencia de procedimientos que ayudaran, agilitan y facilitan el tratamiento contable de la información referente a inventarios. Sin embargo la carencia de procesos que contribuyan al control de inventarios contribuirá a que la empresa obtenga pérdidas económicas excesivas debido a las malas decisiones tomadas en base de información falsa o inconsistente, que refleja una realidad ajena a la empresa.


**Tabla 28**

*Hoja de Resumen del Activo Corriente*

**INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A.**  
**SUMARIA DEL ACTIVO REALIZABLE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

----- CUENTAS -----	SALDO CONTABLE	AJE'S Y/O RAJE'S		SALDO AUDITADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
<b>INVENTARIOS-MERCADERIA</b>	<b>\$ 60.628,65</b>			<b>\$ 59.682,25</b>
Facturas por compras no contabilizadas		<b>\$ 1.234,65</b>		
Faltante de mercadería en bodega			<b>\$ 1.406,31</b>	
Ajuste a valor neto realizable			<b>\$ 774,74</b>	
	<b>\$ 60.628,65</b>	<b>\$ 1.234,65</b>	<b>\$ 2.181,05</b>	<b>\$ 59.682,25</b>

## Propuesta

<p style="text-align: center;"><b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b></p>	
<p><b>ÁREA:</b> BODEGA</p> <p><b>EMPRESA:</b> INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A.</p> <p style="text-align: center;"><b>MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL BUEN MANEJO Y CONTROL DEL ÁREA DE BODEGA.</b></p> <p><b>Presentación de la propuesta</b></p> <p>La siguiente propuesta está elaborada según los hallazgos detectados en el proceso de control interno, donde se logró evidenciar falencias en el área de bodega donde como cuenta principal está el inventario, de tal manera se establecieron políticas y procesos que contribuyan a llevar un manejo y control eficiente de las operaciones en la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A.</p> <p><b>Objetivos de la propuesta</b></p> <p><b>Objetivo general</b></p> <p>Establecer políticas y procedimientos en el área de bodega que sirva como guía para el buen manejo y control de los inventarios de la Industria Camaronera Constamar Ivac S.A.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir políticas específicas para el buen manejo de las actividades en el área de bodega.</li> <li>• Establecer procedimientos para las actividades de adquisiciones, recepción, salidas y recuentos del inventario.</li> <li>• Diseñar un diagrama de flujos mostrando el proceso adecuado para el recuento o constatación de mercadería.</li> </ul>	

**MANUAL DE POLÍTICAS  
Y PROCEDIMIENTOS**



**Definiciones Básicas en el Área de Bodega**

**Inventario inicial:** es el inventario que refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable. coincide con el inventario final del ejercicio anterior.

**Inventario final:** es el inventario que refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable. Coincide con el inventario final del ejercicio anterior.

**Inventario físico:** Es contar, medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes o mercancías que se hallen en la fecha de inventarios.

**Políticas para el área de bodega**

1. Al realizar una adquisición de mercadería, se deberá ingresar la factura en los registros contables para conocer el stock real de los productos.
2. Emitir facturas de venta de mercadería como sustento de las salidas del inventario.
3. Realizar cotizaciones y autorizaciones correspondientes para efectuar las adquisiciones de la mercadería.
4. En la recepción de mercadería se procederá a revisar que estén en condiciones óptimas.
5. Verificar el ingreso de la mercadería en comparación con la factura de los proveedores.
6. La mercadería estará perchada de acuerdo a los códigos por productos para un mejor acceso.
7. Solo tendrán acceso al área de inventarios las personas que laboran en bodega.
8. Las entregas de mercadería por parte de los proveedores se realizarán dentro de la jornada laboral.
9. Se ejecutarán constataciones físicas de la mercadería de manera mensual.

**MANUAL DE POLÍTICAS  
Y PROCEDIMIENTOS**



**Proceso de adquisición de mercadería**

**Bodeguero**

1 Revisar los mínimos y máximos de los productos para proceder a pedir la mercadería con menos stock. Luego, emitir un documento de requisición para solicitar la compra.

**Contador**

2 Recibe la requisición de compra para realizar las cotizaciones de los proveedores y analizar cual compra atribuye más beneficios a la empresa, para posterior pedir la autorización de la compra.

**Gerente**

3 Recepción las cotizaciones efectuadas, representa a un segundo filtro para verificar que comparación de proveedores se dio de modo correcto y autorizar la adquisición de mercadería, en caso de no ser autorizada se realiza otras cotizaciones.

**Contador**

4 Recibe las cotizaciones autorizadas para posterior efectivizar la compra de la mercadería solicitada y crear la orden de compra junto a la firma de autorización Y realiza la entrega a proveedores.

**Bodeguero**

5 Una vez despachada la mercadería por el proveedor, se procede a recibir los productos y verificar que estén en buen estado, en caso de que si se efectúa el envío de la factura de pago al gerente y cuando no está en buen estado se realiza una devolución al proveedor.

**Contador**

6 Registrar la compra realizada y la copia de factura de venta proporcionada por el bodeguero se la archiva como respaldo de la transacción realizada.

**MANUAL DE POLÍTICAS  
Y PROCEDIMIENTOS**



**Procedimientos de recepción de mercadería**

**Bodeguero**

1 Al recibir la mercadería antes solicitadas al, se efectúa el despacho de los productos y se emite un informe sobre la llegada de mercadería, el mismo será proporcionado al contador de la empresa.

2 Verificar que lo entregado conste en la factura de compra y estén en buen estado para luego entregar un informe de verificación y dar a conocer el estado de la mercadería.

**Contador**

3 Recibe los informes de llegada y verificación de la mercadería solicitada, cuando se presentan anomalías como mercadería defectuosa o productos no solicitados se notifican al contado para realizar la devolución correspondiente.

**Bodeguero**

4 En caso de no presentar anomalías en la mercadería, se procede a realizar el registro en el sistema para luego enviar la factura del pago ejecutado al contador.

**Contador**

5 Se recibe la factura por el pago de la adquisición para efectuar el correspondiente registro y archivar como un respaldo de la compra.

**Bodeguero**

6 Una vez ejecutado el proceso correspondiente se procede a almacenar los productos de acuerdo al orden de las perchas y codificaciones establecidas en el área de bodega.

**MANUAL DE POLÍTICAS  
Y PROCEDIMIENTOS**



**Procedimientos para la salida de mercadería**

**Vendedor**

1 Al momento de realizar una venta, se receipta el pedido de los productos solicitados por parte de cliente y se informa al bodeguero de aquello.

**Bodeguero**

2 Recibe el pedido y verifica que exista stock del producto solicitado, en caso de no existir se comunica al cliente. Y cuando si hay stock de realiza el despacho para emitir la factura de venta y se archiva para dejar constancia de la venta realizada.

**Vendedor**

3 Posterior a recibir el pedido del área de bodega, se emite la factura de venta para realizar el cobro correspondiente a la adquisición por parte del cliente.

4 Cuando se calcula la factura emitida se realiza la entrega de los productos solicitados y luego la copia de la factura se la envía al contador.

**Contador**

5 Recibe la factura de la venta efectuada y verifica las cantidades y precios de la mercadería vendida con la respectiva contabilización y registro contable para luego realizar el respectivo archivo.



**MANUAL DE POLÍTICAS  
Y PROCEDIMIENTOS**



**Procedimientos para el recuento de mercadería**

**Gerente**

1 Programar el día para recuento de mercadería, para constatar que los registros coincidan con las mercaderías existentes en bodega y no existan inconsistencias.

**Bodeguero**

2 Realiza el conteo correspondiente, anotando las cantidades existentes de cada producto del área y las pechas, de acuerdo a las codificaciones establecidas por la empresa.

3 Emite el informe con las inconsistencias detectadas durante la contratación física y dicho documento es proporcionado al contador.

**Contador**

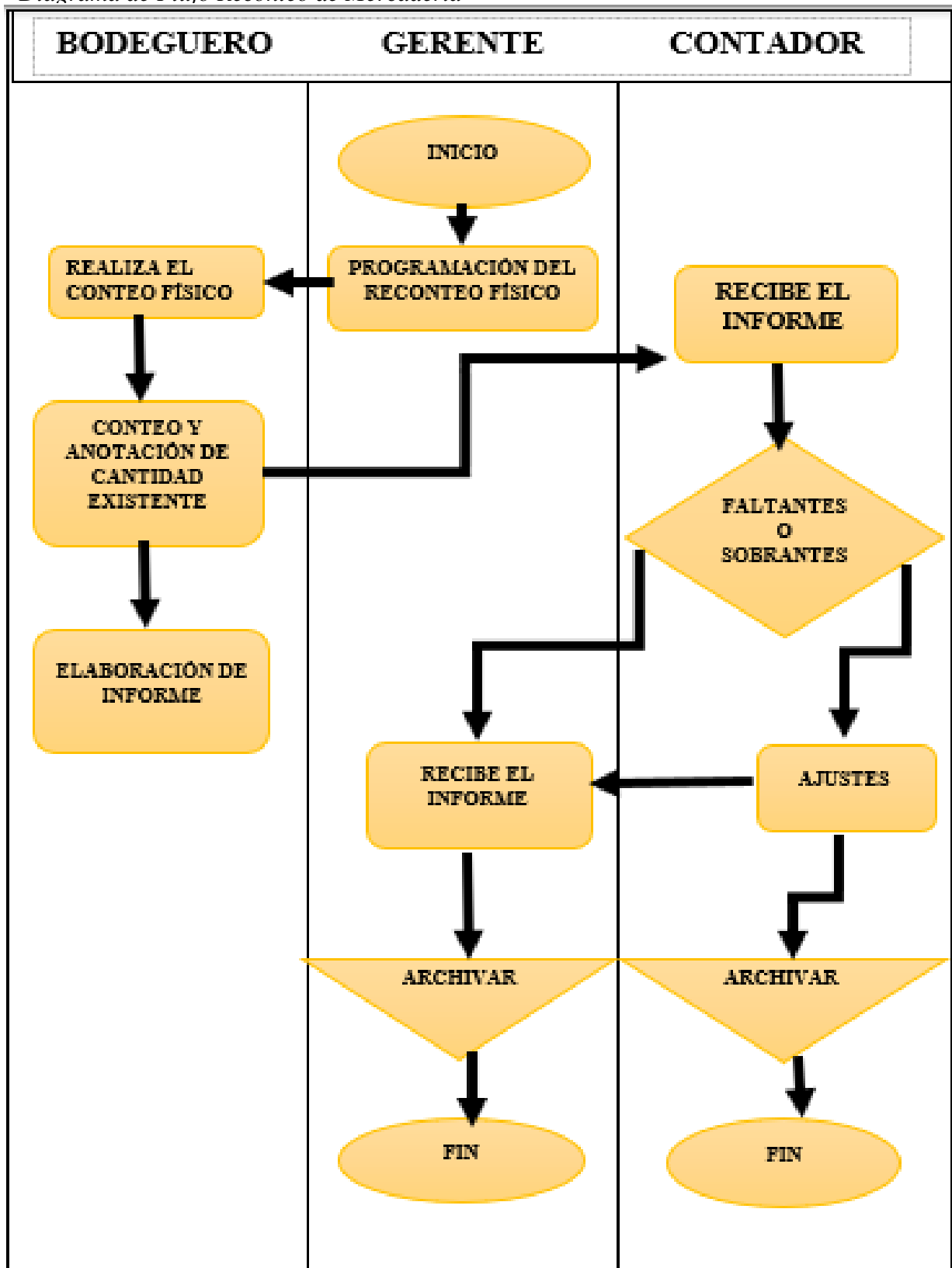
4 Recibe el informe con las observaciones encontradas, en caso de encontrar faltantes o sobrantes del inventario procede a realizar el respectivo ajuste contable y proporcionar la información al gerente de la empresa, el mismo que es archiva posteriormente.

**Gerente**

5 Recibe el informe proporcionado por el contador donde se evidencias los ajustes en caso de encontrarse con faltantes o sobrantes y archivar la documentación en las constataciones físicas que desarrollan de manera mensual.

Figura 18

Diagrama de Flujo Recuento de Mercadería



## **Conclusiones**

Se diagnosticó el ciclo del inventario mediante el cuestionario de evaluación de control interno para establecer la eficacia y eficiencia obteniendo observaciones en actividades de control, supervisión y monitoreo; detectando como hallazgo principal que no emplean un manual de políticas y procedimientos para el buen manejo del inventario.

Se aplicó el levantamiento físico de inventario determinado sobrantes y faltantes en las cuales se proporcionaron asientos contables para ajustar la cuenta, finalmente con la constatación de nuevos saldos se procede con el tratamiento contable de la medición NIC 2 observando diferencias entre el costo unitario y el valor neto realizable evidenciándose el deterioro y proporcionando el asiento de ajuste para una correcta presentación en los estados financieros.

Se emitió un manual de políticas y procedimientos en el departamento de bodega de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A., pues al no tener establecido los procesos se realizaban de forma empírica y se omiten procesos importantes que son fundamentales para mantener un correcto control del inventario, esto provocando que la empresa tenga afectación en su rentabilidad y progreso.

Se concluye que al aplicar el tratamiento contable a través de la medición NIC 2 valor neto realizable en los estados financieros se logra señalar que la empresa revela un deterioro en el costo unitario en sus inventarios.

## **Recomendaciones**

Se debe realizar controles internos para conocer con exactitud las debilidades y riesgos que presentan las actividades realizadas, debido a que es un medio que sirve para evaluar el desempeño de la empresa y en base a ello tomar medidas que sirva para mitigar los riesgos encontrados en el proceso de control interno y dar buena dirección a la empresa.

Se recomienda a los encargados de área de bodega tengan más control al momento de registrar y verificar cada artículo que ingresa a bodega ya sea en las constataciones físicas o durante el periodo económico, y realizar el tratamiento contable de la medición NIC 2 logrando evidenciar el deterioro para proporcionar una correcta realidad económica en los estados financieros de la empresa.

Se recomienda aplicar el manual de políticas y procedimientos realizado el cual contiene información clara y precisa para una mejor comprensión de las tareas asignadas al personal del área de inventarios, para conseguir una eficiente administración del inventario que proporcione información confiable, oportuna y exacta del stock disponible de la empresa.

Se recomienda al gerente o contador de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A. aplicar la NIC 2 de inventarios enfocándose en la medición de los activos, para estimar el precio de venta del producto cuando este sea menor al valor neto y así la producción se lleva a cabo su venta en el mercado obteniendo buenos resultados

### Referencias Bibliográficas

- Banco Mundial. (2020). *Banco Mundial*. Obtenido de Banco Mundial: .  
[https://www.bancomundial.org/es/who-weare?cid=ECR\\_GA\\_worldbank\\_es\\_extp\\_search&gclid=Cj0KCQjwzLCVB](https://www.bancomundial.org/es/who-weare?cid=ECR_GA_worldbank_es_extp_search&gclid=Cj0KCQjwzLCVB)
- Bayas, I. (2018). *La gestión de inventario como factor* . México.
- Bernal, C. A. (2016). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (4ta ed.). Bogotá, Colombia : Person educación. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/108485>
- Borbor, M. (2022). *Control Interno de Inventarios en el "Minimarket Chalen 3", Comuna San Pablo, Provincia Santa Elena, Año 2021*. Santa Elena: UPSE. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8501/1/UPSE-TCA-2022-0047.pdf>
- Castillo, D. (2019). *Contra el Fraude*. Argentina: Editorial.
- Chacón, W. (2002). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Fulldocs.
- Clemente, E. (2022). “*CONTROL DE INVENTARIO EN LA BODEGA DE LA EMPRESA AMERICAN BEVERAGE COMPANY BEVERAGECOM S.A. DEL CANTÓN LA LIBERTAD*”. La Libertad: UNIVERSIDAD ESTATAL PENINDULA DE SANTA ELENA.
- Coloma, M. (2018). *Relación y Análisis de los Cambios al Informe COSO y su Vínculo con la Transparencia Empresarial*. Chile: Universidad Austral de Chile. Obtenido de <file:///C:/Users/userp-pc/Downloads/Dialnet-RelacionYAnalisisDeLosCambiosAlInformeCOSOYSuVincu-7145014.pdf>
- Consuelo, G. (2016). *Análisis del Control Interno de Inventario y su Efecto en el Estado Financiero de la empresa AQUAVI S.A.* . Machala: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9003/1/TTUACE-2016-CA-CD00131.pdf>
- Cruz, M. (2018). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista De Investigación Valor Contable*, 1 (1). doi:<http://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>
- Domínguez, K. (2022). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA "ESQUINA DE PÉREZ 2", CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021*. La Libertad: UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.
- Espinoza, I. (2019). *Finanzas enfoque para inversionistas*. Perú.
- Estupiñan, G. (2015). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis del Informe COSO I y II* (Tercera ed.). Bogotá: Xpress Estudio Gráfico y Digital S.A.

- FIAEP. (2016). *Fundacion Iberoamericana de los altos estudios profesionales*. Obtenido de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Figueroa, M. (2018). *SaberMetodologia*. Obtenido de <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/03/06/analisis-interpretacion-datos/>
- Flores, L., & Guevara, M. (2017). *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C. (Tesis de grado)*. Tarapoto, San Martín, Perú: Universidad Peruana Unión .
- García, A. (2018). *Planeación y control de inventarios*. México: Editorial Trillas.
- Guale, M. (2020). *Control de Inventario y la Rentabilidad de la Empresa OMNISARIATO S.A Parroquia Manglaralto, Provincia Santa Elena, Año 2018*. Santa Elena: UPSE. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5328/1/UPSE-TCA-2020-0024.pdf>
- Guerrero, H. (2022). *Inventarios: Manejo y Control*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Guzmán, L. (23 de Agosto de 2017). *Administración de almacenes y control de inventarios*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>
- Hernández, R. (2018). *Metodología de la Investigación* . México: Printed in Colombia.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2019). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadísticas y Censos: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/institucional/home/>
- Instituto Nacional de Pesca. (2015). *Instituto Nacional de Pesca*. Obtenido de Instituto Nacional de Pesca: <https://www.institutopesca.gob.ec/wp-content/uploads/2014/05/Comerciante-acu.pdf>
- Isac, C. (2016). *Marco Conceptual para la Preparacion y presentacion de Estados Financieros*.
- Jácome, C. (2022). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO III PARA LA “UNIÓN PROVINCIAL DE TAXIS EJECUTIVOS IMBABURA UPOTEI”, DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA*. Ibarra.
- Mantilla, B. (2017). *Auditoria del Control Interno* . [books.google.com.ec/books?id=rMS4DQAAQBAJ&pg=PT17&lpg=PT17&dq=un+proceso,+ejecutado+por+la+junta+de+directores,+la+administración+princi](https://books.google.com.ec/books?id=rMS4DQAAQBAJ&pg=PT17&lpg=PT17&dq=un+proceso,+ejecutado+por+la+junta+de+directores,+la+administración+princi).
- Muller, M. (2017). *Fundamentos de Administración de Inventarios* . Colombia: Editorial Norma.

- Navarro, O. (2017). NORMAS DE CONTROL CONTABLE: OPERACIÓN IMPRESCINDIBLE EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL: UN CASO ECUATORIANO. *Scielo*.
- Norma Internacional de Auditoría. (2018). *Norma Internacional de Auditoría*. Obtenido de Norma Internacional de Auditoría,: [http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_400\\_499\\_pdf/NIA\\_400.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf)
- Normas Internacionales de Contabilidad 2. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad 2*.
- Núñez, H. (2018). *Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011*. Ambato.
- Ortega Maqués , A., Padilla Domínguez , P., Torres Durán , J., & Ruz Gónez , A. (2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. *Liderazgo Estratégico Vol. 7No. 1*, 71-82.
- Perdomo, A. (22 de Agosto de 2017). *Fundamentos de Control Interno*. Obtenido de Fundamentos de Control Interno.
- Pincay, G. (2022). *CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021*. La Libertad: UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.
- Ruiz, A. (2018). El Control en el Proceso Administrativo. *Academia Accelerating the world is research*.







## Apéndice 2 Cronograma


UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA									
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS									
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA COHORTE									
CRONOGRAMA									
Nombre del estudiante: Vera Ricardo Ronny Wilton									
Tema de Tesis: "Control interno del inventario en el resultado de las operaciones en la Industria Camaronera Constamar Ivac S.A., Cantón Santa Elena, Año 2021"									
ACTIVIDADES	Septiembre				Octubre				
	2022				2022				
	Semanas				Semanas				
	1	2	3	4	1	2	3	4	5
<b>INTRODUCCIÓN</b>				X					
Revisión de tema variable independiente objeto de estudio				X					
Determina del planteamiento del problema					X				
Determinación de 3 síntomas del problema					X				
Determinación de 3 causas del problema						X			
Formulación del problema						X			
Objetivo General							X		
Objetivo Específico							X		
Sistematización del Problema							X		
Hipótesis								X	
Idea a defender								X	
Justificación del Problema								X	
Matriz de consistencia									X
Dimensiones									X
Indicadores									X
<b>Total, horas</b>				2	2	2	3	3	3

Nota: (x) horas asignadas en tutorías


## Apéndice 3 Entrevistas

	
<b>Universidad Estatal Península de Santa Elena</b> <b>Facultad de Ciencias Administrativas</b> <b>Carrera de Contabilidad y Auditoría</b>	
<b>Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN EL RESULTADO DE LAS OPERACIONES, EN LA INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021"</b>	
<b>ENTREVISTA DIRIGIDA A LA GERENTE</b>	
<b>Objetivo: RECOPIRAR INFORMACIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021</b>	
Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que se le pide encarecidamente aportar con información veráz, para el éxito de esta investigación.	
1	<b>¿De qué manera la empresa establece controles en los inventarios?</b>
2	<b>¿Ud considera importante la revisión del stock mínimo y máximo del inventario?</b>
3	<b>¿De qué manera considera que la información de la cuenta de inventarios en los estados financieros contribuye para la toma de decisiones?</b>
4	<b>. ¿Cómo se controla la rotación de los inventarios?</b>
5	<b>¿La empresa aplica los métodos de valoración de inventarios para el control del stock?</b>
6	<b>¿Cada cuánto tiempo realizan constataciones físicas de inventarios?</b>
7	<b>¿Existen políticas para registrar las pérdidas por deterioro en los inventarios?</b>
<b>Nota:</b> la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de XXXX XXXXX, previo a obtener su título de, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.	
<i>¡Gracias por su colaboración!</i>	

		<p align="center"><b>Universidad Estatal Península de Santa Elena</b>  <b>Facultad de Ciencias Administrativas</b>  <b>Carrera de Contabilidad y Auditoría</b></p>
<p align="center"><b>Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN EL RESULTADO DE LAS OPERACIONES, EN LA INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021"</b></p>		
<p align="center"><b>ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA</b></p>		
<p><b>Objetivo: RECOPIRAR INFORMACIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021</b></p>		
<p>Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que se le pide encarecidamente aportar con información veráz, para el éxito de esta investigación.</p>		
<p align="center"><b>Variable de estudio: Inventarios</b></p>		
1	<p align="center"><b>¿Qué procedimientos se utilizan para el control contable de inventarios?</b></p>	
2	<p align="center"><b>¿En qué periodo es evaluado el rubro de los inventarios?</b></p>	
3	<p align="center"><b>¿De qué manera se estima el valor neto realizable en los costos de la cuenta de inventarios?</b></p>	
4	<p align="center"><b>¿Qué método de valoración de inventario maneja la empresa?</b></p>	
5	<p align="center"><b>¿Qué tratamiento contable se utiliza para los faltantes y sobrantes de inventario?</b></p>	
6	<p align="center"><b>¿Con que frecuencia realiza las constataciones físicas del inventario?</b></p>	
7	<p align="center"><b>¿De que manera se prepara la información en la cuenta de inventarios en la presentación de estados financieros?</b></p>	
<p><b>Nota:</b> la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de XXXX XXXXX, previo a obtener su título de, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.</p>		
<p align="center"><i>¡Gracias por su colaboración!</i></p>		

	
<b>Universidad Estatal Península de Santa Elena</b> <b>Facultad de Ciencias Administrativas</b> <b>Carrera de Contabilidad y Auditoría</b>	
<b>Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN EL RESULTADO DE LAS OPERACIONES, EN LA INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021"</b>	
<b>ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA</b>	
<b>Objetivo: RECOPILAR INFORMACIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021</b>	
Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que se le pide encarecidamente aportar con información veráz, para el éxito de esta investigación.	
1	<b>¿Qué documentos utiliza para respaldar las operaciones de inventarios?</b>
2	<b>¿Qué tipos de control tiene la empresa de las salidas sobre sus productos peresibles?</b>
3	<b>¿Cuáles son los manuales y procedimientos establecidos dentro del área de inventarios?</b>
4	<b>¿Cuál es el proceso que realiza para constatar físicamente el inventario de la empresa?</b>
5	<b>¿Como se controla la rotación de los inventarios?</b>
6	<b>¿Cómo se determina el stock minimo y máximo de inventario?</b>
7	<b>¿Cuál es el procedimiento contable que se realiza si existe faltante o sobrante de inventario?</b>
<p><b>Nota:</b> la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de XXXX XXXXX, previo a obtener su título de, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.</p>	
<i>¡Gracias por su colaboración!</i>	

## Apéndice 4 Encuesta

		<b>Universidad Estatal Península de Santa Elena</b> <b>Facultad de Ciencias Administrativas</b> <b>Carrera de Contabilidad y Auditoría</b>				
		<b>Trabajo de titulación: "CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN EL RESULTADO DE LAS OPERACIONES, EN LA INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021"</b>				
<b>ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA CONSTAMAR IVAC S.A."</b>						
<b>Objetivo:</b> RECOPIRAR INFORMACIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021						
Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que se le pide encarecidamente aportar con información veráz, para el éxito de esta investigación.						
<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b>			<b>Esacala de valoración y selección de opciones</b>			
1	¿Conoce los manuales de procedimientos y políticas que regulan las actividades que ejercen en el área de bodega?	Siempre	Casi Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca
2	¿Se realizan constataciones o revisiones periodicas del inventario?	Siempre	Casi Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca
3	¿Se controlan las entradas y salidas de los productos?	Siempre	Casi Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca
4	¿Los procesos de control son supervisados por parte de Gerencia Administrativa?	Siempre	Casi Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca
5	¿Se utiliza en la entidad un método valoración de inventarios que facilite el manejo de información para el encargado?	Siempre	Casi Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca
6	¿Existe control en la rotacion de mercadería?	Siempre	Casi Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca
7	¿Utilizan algún método para la valuación de los inventarios?	Siempre	Casi Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca
8	¿Emplea la entidad políticas para disminuir los daños por deterioro de los productos?	Siempre	Casi Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca
9	¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?	Siempre	Casi Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca
10	¿Son conciliados los resultados de los inventarios fisicos contra los registros de contabilidad?	Siempre	Casi Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca
11	¿El responsable de bodega es el encargado de contabilizar los ingresos o egresos de productos?	Siempre	Casi Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca

## Apéndice 5 Tratamiento Contable - Inventario

INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A.										
TRATAMIENTO CONTABLE - INVENTARIOS										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021										
NOMBRE DEL PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA		SEGÚN AUDITORÍA
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
A.R#1	Funda (1 kl)	\$ 420,00	12	\$ 35,00	12	0	0	\$ -	\$ -	\$ 420,00
A.R#2	Funda (1 kl)	\$ 455,00	13	\$ 35,00	13	0	0	\$ -	\$ -	\$ 455,00
Abm 50	Funda (1 kl)	\$ 953,58	22	\$ 43,34	23	1 X	0	\$ 43,34	\$ -	\$ 996,92
AcuaBio Black	Balde (5 kilos)	\$ 1.725,00	15	\$ 115,00	15	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.725,00
Advance Feed 150	Funda (3 kilos)	\$ 2.037,00	12	\$ 169,75	12	0	0	\$ -	\$ -	\$ 2.037,00
Artemac #2 100-200mc	Funda (1 kl)	\$ 315,00	9	\$ 35,00	9	0	0	\$ -	\$ -	\$ 315,00
Artemia Tanque (HUEVOS)	Balde (7 kilos)	\$ 1.326,42	6	\$ 221,07	6	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.326,42
Bio B Complex	Funda (1 kl)	\$ 288,00	12	\$ 24,00	12	0	0	\$ -	\$ -	\$ 288,00
Calsi - S	Lata (1 kl)	\$ 280,00	20	\$ 14,00	24	4 X	0	\$ 56,00	\$ -	\$ 336,00
Cefi Pro	Caneca (25kilos)	\$ 2.319,96	12	\$ 193,33	12	0	0	\$ -	\$ -	\$ 2.319,96
Ecomolt	Balde (3 kilos)	\$ 520,80	10	\$ 52,08	10	0	0	\$ -	\$ -	\$ 520,80
Epac PL	Balde (10 kilos)	\$ 3.220,05	23	\$ 140,00	23	0	0	\$ -	\$ -	\$ 3.220,05
Epac XL	Balde (10 kilos)	\$ 3.078,61	31	\$ 99,31	28	0	3	\$ -	\$ 297,93	\$ 2.780,68
Epibal 300	Balde (25 kilos)	\$ 3.080,00	11	\$ 280,00	11	0	0	\$ -	\$ -	\$ 3.080,00
Exia Start 50% 250mic	Lata (1 kl)	\$ 889,60	80	\$ 11,12	76	0	4	\$ -	\$ 44,48	\$ 845,12
Exia Start 50% 500mic	Saco (10 kl)	\$ 1.400,00	20	\$ 70,00	20	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.400,00
Farmavit AminoLab	Galón (4 litros)	\$ 1.260,00	12	\$ 105,00	13	1 X	0	\$ 105,00	\$ -	\$ 1.365,00
Farmavit C x 1 KG ( Vitamina C)	Lata (1 kl)	\$ 1.428,00	102	\$ 14,00	100	0	2	\$ -	\$ 28,00	\$ 1.400,00
Farmavit Shrimp	Funda (1 kl)	\$ 399,50	17	\$ 23,50	17	0	0	\$ -	\$ -	\$ 399,50
Fish Form Plus	Caneca (25kilos)	\$ 1.690,00	13	\$ 130,00	13	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.690,00
Flake Negro de Artemia	Balde (5 kilos)	\$ 2.236,50	14	\$ 159,75	16	2 X	0	\$ 319,50	\$ -	\$ 2.556,00
Force O2	Lata (1 kl)	\$ 114,00	12	\$ 9,50	12	0	0	\$ -	\$ -	\$ 114,00
Full Camaron Calcio	Funda (10 kl)	\$ 1.800,00	20	\$ 90,00	18	0	2	\$ -	\$ 180,00	\$ 1.620,00
Full Camaron Magnesio	Funda (10 kl)	\$ 990,00	11	\$ 90,00	11	0	0	\$ -	\$ -	\$ 990,00
Full Camaron Potasio	Funda (10 kl)	\$ 990,00	11	\$ 90,00	11	0	0	\$ -	\$ -	\$ 990,00
Larviva Mysis 65% 75- 150 micras	Lata (0,5 kl)	\$ 1.008,00	30	\$ 33,60	30	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.008,00
Larviva PL 200 55% 150-250 micras	Lata (1 kl)	\$ 2.450,00	100	\$ 24,50	100	0	0	\$ -	\$ -	\$ 2.450,00
Larviva PL 300 55% 250-375 micras	Lata (1 kl)	\$ 693,00	30	\$ 23,10	30	0	0	\$ -	\$ -	\$ 693,00
Larviva Zoea 85%	Lata (0,5 kl)	\$ 1.164,80	32	\$ 36,40	34	2 X	0	\$ 72,80	\$ -	\$ 1.237,60
Liptoaminovid	Galón (4 litros)	\$ 1.687,50	15	\$ 112,50	12	0	3	\$ -	\$ 337,50	\$ 1.350,00
Liptobac L Plus	Galón (4 litros)	\$ 347,90	7	\$ 49,70	7	0	0	\$ -	\$ -	\$ 347,90
Mpex 100-200	Balde (5 kilos)	\$ 555,92	8	\$ 69,49	8	0	0	\$ -	\$ -	\$ 555,92
Mpex 200-300	Balde (5 kilos)	\$ 815,62	13	\$ 62,74	13	0	0	\$ -	\$ -	\$ 815,62
Mpex 300-500	Saco (20 kl)	\$ 359,70	2	\$ 179,85	2	0	0	\$ -	\$ -	\$ 359,70
Nucleoforce	Balde (2 kilos)	\$ 844,80	5	\$ 168,96	5	0	0	\$ -	\$ -	\$ 844,80
Nutrien	Balde (25 kilos)	\$ 600,00	8	\$ 75,00	8	0	0	\$ -	\$ -	\$ 600,00
Pancreatin	Funda (0,2 kl)	\$ 444,71	7	\$ 63,53	7	0	0	\$ -	\$ -	\$ 444,71
Percarbonato de Sodio	Saco (20 kl)	\$ 418,20	4	\$ 104,55	4	0	0	\$ -	\$ -	\$ 418,20
Protacid	Caneca (25kilos)	\$ 3.600,00	16	\$ 225,00	18	2 X	0	\$ 450,00	\$ -	\$ 4.050,00
Royal Caviar 50-100	Funda (1 kl)	\$ 257,52	8	\$ 32,19	8	0	0	\$ -	\$ -	\$ 257,52
Shrimp Lyte-Pollsts	Funda (1 kl)	\$ 230,40	12	\$ 19,20	12	0	0	\$ -	\$ -	\$ 230,40
Shrimp Meal Starter Zeaigler	Saco (20 kl)	\$ 5.236,00	34	\$ 154,00	35	1 X	0	\$ 154,00	\$ -	\$ 5.390,00
Skretting PL1	Funda (1 kl)	\$ 503,90	10	\$ 50,39	10	0	0	\$ -	\$ -	\$ 503,90
Skretting PL2	Funda (2,5 kl)	\$ 672,10	10	\$ 67,21	10	0	0	\$ -	\$ -	\$ 672,10
Skretting PL3	Funda (10 kl)	\$ 3.456,00	20	\$ 172,80	17	0	3	\$ -	\$ 518,40	\$ 2.937,60
Spirulina Microfina	Lata (0,5 kl)	\$ 463,56	12	\$ 38,63	12	0	0	\$ -	\$ -	\$ 463,56
Spirulina Regular	Funda (1 kl)	\$ 475,00	10	\$ 47,50	10	0	0	\$ -	\$ -	\$ 475,00
Star Brine Shrimp Green	Funda (0,5 kl)	\$ 221,00	13	\$ 17,00	15	2 X	0	\$ 34,00	\$ -	\$ 255,00
Vannagen 2.0	Balde (2 kilos)	\$ 640,00	4	\$ 160,00	4	0	0	\$ -	\$ -	\$ 640,00
Vitapac	Funda (0,5 kl)	\$ 266,00	7	\$ 38,00	7	0	0	\$ -	\$ -	\$ 266,00
		\$ Σ	\$ 60.628,65			15	17	\$ 1.234,65	\$ 1.406,31	\$ 60.456,99

**Apéndice 6 Asiento – Mercadería Sobrante**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>-1-</b>			
	<b>Inventarios</b>		\$ 1.234,65	
	Abm 50	\$ 43,34		
	Calsi - S	\$ 56,00		
	Farmavit AminoLab	\$ 105,00		
	Flake Negro de Artemia	\$ 319,50		
	Larviva Zoea 85%	\$ 72,80		
	Protacid	\$ 450,00		
	Shrimp Meal Starter Zeaigler	\$ 154,00		
	Star Brine Shrimp Green	\$ 34,00		
	<b>Cuenta por pagar</b>			\$ 1.234,65
	<i>P/R: Mercadería sobrante</i>			
	<b>TOTAL</b>		<b>1234,65</b>	<b>1234,65</b>

**Apéndice 7 Asiento – Mercadería Faltante**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>-1-</b>			
	<b>Cuenta por cobrar - Empleados</b>		\$ 1.406,31	
	<b>Inventarios</b>			\$ 1.406,31
	Epac XL	\$ 297,93		
	Exia Start 50% 250mic	\$ 44,48		
	Farmavit C x 1 KG ( Vitamina C)	\$ 28,00		
	Full Camaron Calcio	\$ 180,00		
	Liptoaminovid	\$ 337,50		
	Skretting PL3	\$ 518,40		
	<i>P/R: Mercadería faltante</i>			
	<b>TOTAL</b>		<b>1406,31</b>	<b>1406,31</b>

**Apéndice 8 Asiento – Valor Neto Realizable Ajustado**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	DEBE
	<b>-1-</b>			
	Resultados acumulados años anteriores		\$ 774,74	
	Mercadería-Inventario			\$ 774,74
	<i>P/R: VNR ajustado a inventarios a resultado acumulado por efectos NIIF</i>			
	<b>TOTAL</b>			

### Apéndice 9 Medición de los Inventarios Según NIC 2 – Valor Neto Realizable

INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A.												
MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS SEGÚN NIC 2 - VALOR NETO REALIZABLE												
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021												
NOMBRE DEL PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	KARDEX			PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL EN VENTA	FACTOR PORCENTUAL EN VENTA	PROPORCIÓN DEL GASTO DE		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
		UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCIÓN GASTO DE VENTA	PROPORCIÓN DEL GASTO DE VENTA POR UNIDADES			
A.R#1	Funda (1 kl)	12	\$ 35,00	\$ 420,00	\$ 42,00	\$ 504,00	0,71%	\$ 35,33	\$ 2,94	\$ 39,06	\$ -	\$ -
A.R#2	Funda (1 kl)	13	\$ 35,00	\$ 455,00	\$ 42,00	\$ 546,00	0,77%	\$ 38,27	\$ 2,94	\$ 39,06	\$ -	\$ -
Abm 50	Funda (1 kl)	23	\$ 43,34	\$ 996,92	\$ 52,01	\$ 1.196,31	1,68%	\$ 83,85	\$ 3,65	\$ 48,37	\$ -	\$ -
AcuaBio Black	Balde (5 kilos)	15	\$ 115,00	\$ 1.725,00	\$ 138,00	\$ 2.070,00	2,90%	\$ 145,09	\$ 9,67	\$ 128,33	\$ -	\$ -
Advance Feed 150	Funda (3 kilos)	12	\$ 169,75	\$ 2.037,00	\$ 203,70	\$ 2.444,40	3,43%	\$ 171,33	\$ 14,28	\$ 189,42	\$ -	\$ -
Artemac #2 100-200mc	Funda (1 kl)	9	\$ 35,00	\$ 315,00	\$ 42,00	\$ 378,00	0,53%	\$ 26,49	\$ 2,94	\$ 39,06	\$ -	\$ -
Artemia Tanque (HUEVOS)	Balde (7 kilos)	6	\$ 221,07	\$ 1.326,42	\$ 265,28	\$ 1.591,70	2,23%	\$ 111,57	\$ 18,59	\$ 246,69	\$ -	\$ -
Bio B Complex	Funda (1 kl)	12	\$ 24,00	\$ 288,00	\$ 28,80	\$ 345,60	0,48%	\$ 24,22	\$ 2,02	\$ 26,78	\$ -	\$ -
Calsi - S	Lata (1 kl)	24	\$ 14,00	\$ 336,00	\$ 12,00	\$ 288,00	0,40%	\$ 20,19	\$ 0,84	\$ 11,16	\$ 2,84	\$ 68,19
Cefi Pro	Caneca (25kilos)	12	\$ 193,33	\$ 2.319,96	\$ 232,00	\$ 2.783,95	3,90%	\$ 195,13	\$ 16,26	\$ 215,73	\$ -	\$ -
Ecomolt	Balde (3 kilos)	10	\$ 52,08	\$ 520,80	\$ 62,50	\$ 624,96	0,88%	\$ 43,80	\$ 4,38	\$ 58,12	\$ -	\$ -
Epac PL	Balde (10 kilos)	23	\$ 140,00	\$ 3.220,05	\$ 168,00	\$ 3.864,06	5,42%	\$ 270,84	\$ 11,78	\$ 156,23	\$ -	\$ -
Epac XL	Balde (10 kilos)	28	\$ 99,31	\$ 2.780,68	\$ 119,17	\$ 3.336,82	4,68%	\$ 233,89	\$ 8,35	\$ 110,82	\$ -	\$ -
Epibal 300	Balde (25 kilos)	11	\$ 280,00	\$ 3.080,00	\$ 336,00	\$ 3.696,00	5,18%	\$ 259,06	\$ 23,55	\$ 312,45	\$ -	\$ -
Exia Start 50% 250mic	Lata (1 kl)	76	\$ 11,12	\$ 845,12	\$ 13,34	\$ 1.014,14	1,42%	\$ 71,08	\$ 0,94	\$ 12,41	\$ -	\$ -
Exia Start 50% 500mic	Saco (10 kl)	20	\$ 70,00	\$ 1.400,00	\$ 84,00	\$ 1.680,00	2,36%	\$ 117,76	\$ 5,89	\$ 78,11	\$ -	\$ -
Farmavit Aminolab	Galón (4 litros)	13	\$ 105,00	\$ 1.365,00	\$ 126,00	\$ 1.638,00	2,30%	\$ 114,81	\$ 8,83	\$ 117,17	\$ -	\$ -
Farmavit C x 1 KG ( Vitamina C)	Lata (1 kl)	100	\$ 14,00	\$ 1.400,00	\$ 10,00	\$ 1.000,00	1,40%	\$ 70,09	\$ 0,70	\$ 9,30	\$ 4,70	\$ 470,09
Farmavit Shrimp	Funda (1 kl)	17	\$ 23,50	\$ 399,50	\$ 28,20	\$ 479,40	0,67%	\$ 33,60	\$ 1,98	\$ 26,22	\$ -	\$ -
Fish Form Plus	Caneca (25kilos)	13	\$ 130,00	\$ 1.690,00	\$ 156,00	\$ 2.028,00	2,84%	\$ 142,15	\$ 10,93	\$ 145,07	\$ -	\$ -
Flake Negro de Artemia	Balde (5 kilos)	16	\$ 159,75	\$ 2.556,00	\$ 191,70	\$ 3.067,20	4,30%	\$ 214,99	\$ 13,44	\$ 178,26	\$ -	\$ -
Force O2	Lata (1 kl)	12	\$ 9,50	\$ 114,00	\$ 11,40	\$ 136,80	0,19%	\$ 9,59	\$ 0,80	\$ 10,60	\$ -	\$ -
Full Camaron Calcio	Funda (10 kl)	18	\$ 90,00	\$ 1.620,00	\$ 108,00	\$ 1.944,00	2,73%	\$ 136,26	\$ 7,57	\$ 100,43	\$ -	\$ -
Full Camaron Magnesio	Funda (10 kl)	11	\$ 90,00	\$ 990,00	\$ 108,00	\$ 1.188,00	1,67%	\$ 83,27	\$ 7,57	\$ 100,43	\$ -	\$ -
Full Camaron Potasio	Funda (10 kl)	11	\$ 90,00	\$ 990,00	\$ 108,00	\$ 1.188,00	1,67%	\$ 83,27	\$ 7,57	\$ 100,43	\$ -	\$ -
Larviva Mysis 65% 75-150 micras	Lata (0,5 kl)	30	\$ 33,60	\$ 1.008,00	\$ 40,32	\$ 1.209,60	1,70%	\$ 84,78	\$ 2,83	\$ 37,49	\$ -	\$ -
Larviva PL 200 55% 150-250 micras	Lata (1 kl)	100	\$ 24,50	\$ 2.450,00	\$ 29,40	\$ 2.940,00	4,12%	\$ 206,07	\$ 2,06	\$ 27,34	\$ -	\$ -
Larviva PL 300 55% 250-375 micras	Lata (1 kl)	30	\$ 23,10	\$ 693,00	\$ 27,72	\$ 831,60	1,17%	\$ 58,29	\$ 1,94	\$ 25,78	\$ -	\$ -
Larviva Zoea 85%	Lata (0,5 kl)	34	\$ 36,40	\$ 1.237,60	\$ 43,68	\$ 1.485,12	2,08%	\$ 104,10	\$ 3,06	\$ 40,62	\$ -	\$ -
Liptoaminovid	Galón (4 litros)	12	\$ 112,50	\$ 1.350,00	\$ 135,00	\$ 1.620,00	2,27%	\$ 113,55	\$ 9,46	\$ 125,54	\$ -	\$ -
Liptobac L Plus	Galón (4 litros)	7	\$ 49,70	\$ 347,90	\$ 59,64	\$ 417,48	0,59%	\$ 29,26	\$ 4,18	\$ 55,46	\$ -	\$ -
Mpex 100-200	Balde (5 kilos)	8	\$ 69,49	\$ 555,92	\$ 83,39	\$ 667,10	0,94%	\$ 46,76	\$ 5,84	\$ 77,54	\$ -	\$ -
Mpex 200-300	Balde (5 kilos)	13	\$ 62,74	\$ 815,62	\$ 75,29	\$ 978,74	1,37%	\$ 68,60	\$ 5,28	\$ 70,01	\$ -	\$ -
Mpex 300-500	Saco (20 kl)	2	\$ 179,85	\$ 359,70	\$ 215,82	\$ 431,64	0,61%	\$ 30,25	\$ 15,13	\$ 200,69	\$ -	\$ -
Nucleoforce	Balde (2 kilos)	5	\$ 168,96	\$ 844,80	\$ 149,00	\$ 745,00	1,04%	\$ 52,22	\$ 10,44	\$ 138,56	\$ 30,40	\$ 152,02
Nutrition	Balde (25 kilos)	8	\$ 75,00	\$ 600,00	\$ 90,00	\$ 720,00	1,01%	\$ 50,47	\$ 6,31	\$ 83,69	\$ -	\$ -
Pancreatin	Funda (0,2 kl)	7	\$ 63,53	\$ 444,71	\$ 76,24	\$ 533,65	0,75%	\$ 37,41	\$ 5,34	\$ 70,89	\$ -	\$ -
Percarbonato de Sodio	Saco (20 kl)	4	\$ 104,55	\$ 418,20	\$ 125,46	\$ 501,84	0,70%	\$ 35,18	\$ 8,79	\$ 116,67	\$ -	\$ -
Protacid	Caneca (25kilos)	18	\$ 225,00	\$ 4.050,00	\$ 270,00	\$ 4.860,00	6,81%	\$ 340,65	\$ 18,92	\$ 251,08	\$ -	\$ -
Royal Caviar 50-100	Funda (1 kl)	8	\$ 32,19	\$ 257,52	\$ 38,63	\$ 309,02	0,43%	\$ 21,66	\$ 2,71	\$ 35,92	\$ -	\$ -
Shrimp Lyte-Pollsts	Funda (1 kl)	12	\$ 19,20	\$ 230,40	\$ 23,04	\$ 276,48	0,39%	\$ 19,38	\$ 1,61	\$ 21,43	\$ -	\$ -
Shrimp Meal Starter Zeaigler	Saco (20 kl)	35	\$ 154,00	\$ 5.390,00	\$ 184,80	\$ 6.468,00	9,07%	\$ 453,36	\$ 12,95	\$ 171,85	\$ -	\$ -
Skretting PL1	Funda (1 kl)	10	\$ 50,39	\$ 503,90	\$ 60,47	\$ 604,68	0,85%	\$ 42,38	\$ 4,24	\$ 56,23	\$ -	\$ -
Skretting PL2	Funda (2,5 kl)	10	\$ 67,21	\$ 672,10	\$ 80,65	\$ 806,52	1,13%	\$ 56,53	\$ 5,65	\$ 75,00	\$ -	\$ -
Skretting PL3	Funda (10 kl)	17	\$ 172,80	\$ 2.937,60	\$ 207,36	\$ 3.525,12	4,94%	\$ 247,08	\$ 14,53	\$ 192,83	\$ -	\$ -
Spirulina Microfina	Lata (0,5 kl)	12	\$ 38,63	\$ 463,56	\$ 46,36	\$ 556,27	0,78%	\$ 38,99	\$ 3,25	\$ 43,11	\$ -	\$ -
Spirulina Regular	Funda (1 kl)	10	\$ 47,50	\$ 475,00	\$ 42,00	\$ 420,00	0,59%	\$ 29,44	\$ 2,94	\$ 39,06	\$ 8,44	\$ 84,44
Star Brine Shrimp Green	Funda (0,5 kl)	15	\$ 17,00	\$ 255,00	\$ 20,40	\$ 306,00	0,43%	\$ 21,45	\$ 1,43	\$ 18,97	\$ -	\$ -
Vamagen 2.0	Balde (2 kilos)	4	\$ 160,00	\$ 640,00	\$ 192,00	\$ 768,00	1,08%	\$ 53,83	\$ 13,46	\$ 178,54	\$ -	\$ -
Vitapac	Funda (0,5 kl)	7	\$ 38,00	\$ 266,00	\$ 45,60	\$ 319,20	0,45%	\$ 22,37	\$ 3,20	\$ 42,40	\$ -	\$ -
				\$ 60.456,99		\$ 71.334,42	100,00%	\$ 5.000,00				\$ 774,74



## Apéndice 10 Hoja de Resumen del Activo

## INDUSTRIA CAMARONERA CONSTAMAR IVAC S.A.

HOJA DE RESUMEN DEL ACTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

----- CUENTAS -----	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTOS		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
CAJA	\$ 122.876,23			
BANCOS	\$ 88.653,12			
CLIENTES	\$ 62.187,23			
INVENTARIOS-MERCADERÍA	\$ 60.628,65			\$ 59.682,25
Facturas por compras no contabilizadas		\$ 1.234,65		
Faltante de mercadería en bodega			\$ 1.406,31	
Ajuste a valor neto realizable			\$ 774,74	
	<b>\$ 334.345,23</b>	<b>\$ 1.234,65</b>	<b>\$ 2.181,05</b>	<b>\$ 333.398,83</b>

*Apéndice 11 Evidencias de Entrevistas y Encuesta*

