



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

**TEMA:**

**CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TEXCUMAR S.A.,**  
**COMUNA SAN PABLO, CANTÓN SANTA ELENA, 2021.**

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

**AUTOR:**

**Katherine Mariuxi Tumbaco Tigreiro**

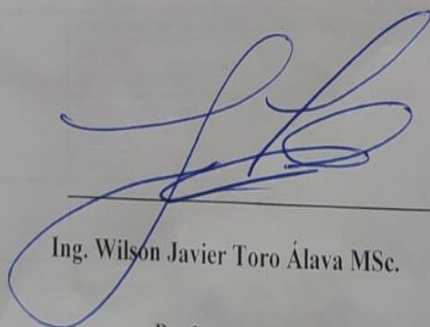
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**FEBRERO – 2023**

### Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TEXCUMAR S.A., COMUNA SAN PABLO, CANTÓN SANTA ELENA, 2021", elaborado por la Srta. Katherine Mariuxi Tumbaco Tigrero, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Wilson Javier Toro Álava MSc.

Profesor tutor

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TEXTUMAR S.A., COMUNA SAN PABLO, CANTÓN SANTA ELENA, 2021**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Katherine Mariuxi Tumbaco Tigreiro** con cédula de identidad número 0930919444 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.

*Katherine Tumbaco*

---

**Tumbaco Tigreiro Katherine Mariuxi**

**C.C. No.: 093091944-4**

## **Agradecimientos**

Agradezco a Dios, que fue mi guía, mi fortaleza, el que me dio inteligencia y fuerzas para culminar con mis estudios, permitió que me levante a diario para continuar ante cualquier adversidad y seguir adelante para el desarrollo de la vida profesional.

A mis padres por el apoyo moral brindado durante el proceso académico para continuar y formarme como una profesional, quienes también han sido las personas de mucha admiración e inspiración.

A mi tutor y especialista por brindarme el apoyo incondicional para realizar este proyecto de investigación con éxito.

**Katherine Mariuxi Tumbaco Tigrero**

## **Dedicatoria**

El trabajo que he realizado se lo dedico:

Principalmente a Dios por darme la oportunidad de gozar de salud día a día y darme fuerzas para seguir adelante.

A mi familia, a mis amigos, a mis padres, mi hija Rosse y esposo Gilson quienes dedicaron tiempo, amor y comprensión ante las adversidades que he pasado, logrando con su apoyo formarme como una profesional.

**Katherine Mariuxi Tumbaco Tigrero**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



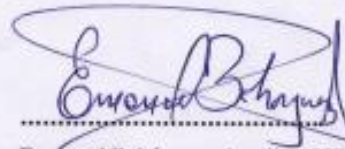
.....  
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, MSc.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Ing. Emanuel Bobórquez Armijos, MBA.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Ing. Wilson Toro Álava, MSc.**  
**. PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bobórquez Armijos, MBA.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



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



**CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TEXCUMAR S.A.,  
COMUNA SAN PABLO, CANTÓN SANTA ELENA, 2021**

**AUTOR:**

**Tumbaco Tigrero Katherine Mariuxi**

**TUTOR:**

**Ing. Wilson Javier Toro Álava, MSc.**

**Resumen**

El presente trabajo de investigación se realizó en la empresa “Texcumar S.A”, cuya actividad principal es la exportación de camarón, cabe recalcar que la entidad a través de los años ha buscado ser el mejor mercado competitivo. La problemática identificada es la inexistencia de un eficiente de control sobre los inventarios que permita mejorar las actividades operativas y que contribuya en la rentabilidad. El objetivo principal es analizar el control del inventario mediante la aplicación de herramientas de auditoría para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa camaronera Texcumar S.A; en cuanto a la metodología se utilizó un enfoque cuantitativo, con alcance descriptivo y exploratorio de diseño no experimental, de tipo transversal ya que se comprende analizar los factores que influyen en la gestión de las operaciones, se utilizó el método bibliográfico, además se realizó encuestas y cuestionarios de la evaluación de control interno al personal del área de inventarios está técnica e instrumentos ayudaron a determinar los resultados evidenciando que los controles no se ejecutan de forma adecuada y por ende no están alcanzando los objetivos y metas planteadas de la empresa. Se concluye que el sistema de control interno no es eficiente debido a que no se establecen planes operativos ni estrategias para verificar la efectividad de los procesos por lo tanto se recomienda reestructurar los manuales de procedimientos estos deben estar direccionados al cumplimiento de los procesos productivos, operativos, organizacional y funcionales de manera que se realicen mejoras en la toma de decisiones por los administradores.

**Palabras claves:** Control, inventarios, CECI.



**INVENTORY CONTROL AT THE TEXCUMAR S.A. COMPANY,  
SAN PABLO COMMUNITY, SANTA ELENA CANTON, 2021**

**AUTHOR:**

**Tumbaco Tigrero Katherine Mariuxi**

**TUTOR:**

**Ing. Wilson Javier Toro Álava, MSc.**

**Abstract**

activity is the export of shrimp, it should be noted that the entity over the years has sought to be the best competitive market. The problem identified is the lack of an efficient control over inventories that allows improving operational activities and that contributes to profitability. The main objective is to analyze inventory control through the application of audit tools to improve the profitability of the shrimp company Texcumar S.A. Regarding the methodology, a quantitative approach was used, with a descriptive and exploratory scope of non-experimental design, of a transversal type since it is understood to analyze the factors that influence the management of operations, the bibliographic method was used, In addition, surveys and questionnaires of the Internal Control Evaluation were carried out to the personnel of the inventory area. This technique and instruments helped to determine the results evidencing that the controls are not executed adequately and therefore are not achieving the objectives and goals set by the company. It is concluded that the internal control system is not efficient because no operational plans or strategies are established to verify the effectiveness of the processes, therefore it is recommended to restructure the procedures manuals these must be aimed at compliance with the productive, operational, organizational and functional processes so that improvements are made in decision-making by administrators.

**Keywords:** Control, inventories, CECI.



## Índice

Introducción .....	12
Capítulo I. Marco Referencial.....	17
Revisión de la literatura .....	17
Desarrollo de las teorías y conceptos .....	19
Variable: Control de inventario.....	19
Fundamentación legal .....	34
Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios .....	34
Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.....	35
Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI.....	35
Norma Internacional de Auditoría ISAs 400 Evaluación del riesgo y control interno .....	35
Capítulo II Metodología.....	37
Diseño de investigación .....	37
Enfoque de Investigación.....	37
Alcance de Investigación .....	37
Métodos de la investigación.....	37
Método Bibliográfico .....	37
Método deductivo.....	38
Método Inductivo .....	38
Método Analítico .....	38
Población y muestra .....	38
Población.....	38
Recolección y Procesamiento de Datos .....	39
Instrumentos recolección de datos .....	39
Encuesta .....	39
Entrevista.....	39

	10
Cuestionario de Evaluación del Control Interno (CECI) .....	39
Papeles de trabajo.....	40
Capítulo III Resultados y Discusión .....	41
Análisis de datos.....	41
Análisis de la Entrevista realizada al Gerente General .....	41
Aplicación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI) .....	44
Alcance.....	44
Descripción de Mercadería en Bodegas .....	48
Discusión.....	50
Conclusiones .....	53
Recomendaciones.....	53
Referencias .....	55
Apéndice .....	64
Apéndice A. Matriz de consistencia.....	64
Apéndice B. Cronograma.....	65
Apéndice C. Entrevista.....	66
Apéndice D. Cuestionario de Evaluación del Control Interno (CECI).....	67
Apéndice E. Medición Bajo NIC 2 .....	72
Apéndice F. Cédula Sumaria.....	73
Apéndice G. Cédula Analítica.....	74
Apéndice H. Transacciones.....	75

**Índice de tablas**

<b>Tabla 1</b> Trabajadores de Texcumar S.A.....	39
<b>Tabla 2</b> Resumen de la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno jefe de producción .....	44
<b>Tabla 3</b> Descripción de la Mercadería en Bodegas .....	48

## Introducción

En América Latina, el camarón se ha convertido en un producto de exportación de alto valor, esto ha llevado a los productores a invertir en tierras de cultivo y aplicar tecnologías avanzadas para mejorar el rendimiento y la calidad por hectáreas, extendiéndose a lo largo del perfil costanero para el aprovechamiento de los recursos.

La mayoría de las empresas camaroneras han presentado deficiencias en el control con respecto a los inventarios, ocasionando pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario mantener un adecuado control sobre los mismos y actuar directamente en el problema.

En Ecuador, como en el mundo, las grandes empresas siempre se han interesado por la gestión eficaz de sus stocks, especialmente en lo relacionado con las actividades de planificación y control, importantes expertos en la materia de este sector consideran que su mantenimiento implica un gasto importante, por consiguiente, se busca la optimización de recursos a través de la reducción de gastos que implique mantener un inventario.

Makarchuk (2022), menciona que el control de inventario se refiere a la manera en que se gestiona la mercadería desde el ingreso a bodega hasta su salida ya sea para producción o comercialización, este componente es indispensable debido a que depende de este el buen funcionamiento de la entidad, si no se cuenta con un stock no se obtendría ingresos para continuar con las operaciones que implican en el giro de negocio.

El control de los inventarios son procedimientos que se aplican a la gestión de las mercaderías que son adquiridas por una empresa para su posterior comercialización, en caso de una entidad productiva, constituye la materia prima, materiales e insumos que se aplican en la elaboración de un bien (SafetyCulture, 2022).

El control de inventario es una herramienta para adecuar la estructura organizacional y verificar su funcionamiento mediante la evaluación y análisis de su rentabilidad económica, financiera y contable y mantenerla actualizada, para de esta

manera determinar algún desfase que pueda afectar la presentación de los estados financieros.

El control de inventarios es la actividad de registro físico o digital de todos los productos, materia prima, mercancías, mobiliario y maquinaria que una empresa almacena para la venta o el funcionamiento de esta.

El control de inventarios en la empresa camaronera Texcumar S.A. de la comuna San Pablo del cantón Santa Elena es un aspecto fundamental para la gestión aportando a la fiabilidad de la información contable permitiendo evaluar los procedimientos de la contabilidad, administrativos y financieros, que contribuyan al objetivo de la empresa, y a la vez permitir detectar irregularidades de manera oportuna para su corrección inmediata.

En la empresa camaronera TEXCUMAR S.A. ubicada en la comuna San Pablo del cantón Santa Elena cuya creación fue en el año de 1999, el cual tiene como misión "satisfacer y cumplir con excelencia a los laboratorios larvarios del país con sus nauplios de calidad, debido a la falta de medidas de control de inventario, no es posible detectar la causa de la pérdida y/o deterioro del mismo, y no implementar las medidas adecuadas para las reparaciones o mitigaciones relacionadas a esta, lo que genera clientes insatisfechos.

Para esquematizar de manera adecuada al planteamiento del problema se dice que las empresas camaroneras internacionales tienen una problemática en común que es el control de sus inventarios, el desabastecimiento de los recursos necesarios (larvas e insumos) para la producción de camarón es constante debido a la ineficiente gestión que se les da, por tal motivo han ocasionado pérdidas económicas considerables debido a la reducción de sus exportaciones.

Por tal motivo, las empresas camaroneras internacionales optan por buscar mejorías de controles internos para reducir las pérdidas, sin embargo, se les escapa de las manos ciertos parámetros que no son controlables para la organización y sus directivos, los proveedores tienen su planificación acorde a los requerimientos de sus cliente pero existen situaciones que se presentan y no se corrigen o no cuenta con un plan de contingencia para cumplir con los requerimientos de las empresas que son parte de la cartera.

Cruz (2017), el inventario es un elemento fundamental para el funcionamiento de la empresa, este tiene aspectos como tamaño, estructura, volumen y características, este representa los bienes que se requieren para la producción o comercialización que se mantienen en bodega como stock.

En el Ecuador, los ingresos por las exportaciones de camarón han reducido de manera considerable, esto se debe a que la empresa no cuenta con controles adecuados de los inventarios, perjudicando a la producción y comercialización de este producto, además, causa una disminución en la participación en mercados internacionales.

En la provincia de Santa Elena, la camaronera TEXTCUMAR S.A. tienen una deficiencia con respecto al control de los inventarios, esto ha ocasionado pérdidas económicas debido al desabastecimiento de materia prima (larva) e insumos (alimentos, vitaminas y otros) que son indispensables para el cultivo de esta especie y de la misma manera la manipulación del producto terminado, la ineficiencia con que manejan las operaciones que implican el contacto de proveedores para mantener un stock ha sido el principal factor por el cual han ocurrido estos problemas, trayendo efectos negativos en cuanto a productividad y generación de rendimientos económicos.

Una empresa camaronera debe contar con un eficiente control de inventarios, tanto para la parte de la comercialización como de producción, los registros contables deben ser apropiados, oportunos y actualizados, que brinden información verídica para una efectiva toma de decisiones con respecto al manejo adecuado y almacenamiento de la producción.

Por lo tanto, se vuelve determinante la aplicación de un mejor control del inventario para la empresa, esto permite reducir costos y optimización de producción, además, de mejorar los procesos operativos con respecto al manejo del inventario desde su ingreso a la planta hasta su distribución.

La formulación del Problema corresponde a la siguiente interrogante ¿De qué manera es la gestión de inventarios de la Empresa TEXTCUMAR S.A., Cantón Santa Elena, año 2021?, por consiguiente, se identifica de donde proviene el problema respondiendo las interrogantes de la Sistematización del Problema son: a) ¿Qué procedimientos de control aplica en los inventarios la empresa TEXTCUMAR S.A.?; b) ¿Cuál es la gestión de riesgo de los inventarios que posee la empresa TEXTCUMAR

S.A.¿; y, c) ¿De qué manera el control de inventarios permitiría la mejora de la rentabilidad en la empresa TEXTCUMAR S.A.¿.

El objetivo general que se pretende alcanzar es “Analizar el control del inventario mediante la aplicación de herramientas de auditoría para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa camaronera TEXTCUMAR S.A.”. Para el cumplimiento de sus Objetivos específicos se detallan los siguientes puntos: a) Identificar los procedimientos de control de los inventarios que aplica la empresa TEXTCUMAR S.A.; b) Describir la gestión de riesgo de control de inventarios de la empresa TEXTCUMAR S.A.; y c) Determinar el desempeño del control de inventarios a través de los componentes de COSO I en la empresa TEXTCUMAR S.A.

La justificación práctica se enfoca en la importancia que tiene el control de los inventarios que maneja la camaronera TEXTCUMAR S.A. en la generación de la eficiencia operativa, optimizando los recursos y buscando el incremento de la rentabilidad, mediante la aplicación del sistema de control interno, valorando y evaluando los posibles riesgos que se susciten en los distintos departamento inicialmente se identifico cuales son los procedimientos de control de inventario en el área de bodega, posteriormente se describió la gestión de riesgo que hay en el departamento y finalmente se determino el desempeño de los controles de inventarios a través de la valoración de COSO I en la Empresa Textcumar S.A. de San Pablo.

Por lo consiguiente, se proporcionó los respectivos resultados, conclusiones y recomendaciones para que las Autoridades de la “Empresa Textcumar S.A. de San Pablo” puedan tomar las decisiones y medidas correctivas, acerca de la aplicación de control interno en el departamento de inventario.

El presente trabajo en primera instancia se encuentra la introducción, el problema con su respectiva sistematización, los objetivos tanto general como específicos, la justificación.

Además, para el desarrollo eficiente del estudio se consideran 3 Capítulos presentados de la siguiente manera: **Capítulo I:** se refiere a los fundamentos teóricos que dan sentido a la investigación a través de teorías y definiciones que ayudan al mejor entendimiento sobre las variables de estudio con respecto al control interno y su importancia. **Capítulo II:** se encuentra el enfoque que tiene la investigación, así

como también el tipo, métodos, diseño de muestreo y diseño para la recolección de datos. **Capítulo III:** se encuentra los resultados y discusión de la investigación a través de la reelección de información de las herramientas metodológicas utilizadas.



## **Capítulo I. Marco Referencial**

En el presente capítulo se abordará teorías y conceptualizaciones referente a la importancia que toda empresa debe tener al control de inventarios basándose en la medición de los riesgos, procedimiento y las políticas con el objetivo de reducir los costes, conseguir que el uso de las existencias sea favorable de esta manera salvaguardar los recursos de la entidad, esta investigación se fundamentará en trabajos científicos.

### **Revisión de la literatura**

Peña Sánchez (2020), en su trabajo de titulación denominado “Diseño de un sistema para el manejo y control del inventario en la empresa Alimentos La Superior SAS de la Ciudad de Santiago de Cali, Colombia, Año 2020”, menciona la carencia de control en el inventario físico que realiza el área de bodega, por lo que plantea como objetivo diseñar un sistema para el manejo y control de inventario. Se desarrolló bajo una metodología con enfoque cuantitativo y tipo de investigación descriptiva, como herramienta para el levantamiento de información se hace uso de la aplicación de encuestas y la observación. Concluyendo que las operaciones de la empresa no han sido eficientes debido a que el control que ejecuta la administración del inventario y presenta falencias en el flujo de las actividades, trayendo consigo disminuciones de rentabilidad.

Valle Zuta y Valqui Trauco (2019), en su tesis de grado académico llamado “Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - Representaciones Progreso - Rioja, periodo 2016 – 2017”, señala las inconsistencias que existen en el departamento de contabilidad y bodega donde se detectó pérdidas de varios productos por falta de control, por tal motivo planteo como objetivo determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad. Se usó una metodología de nivel explicativo, correlacional y diseño de la investigación no experimental en base a información pertinente que relaciona las variables de estudio entre sí para su determinación del grado de vinculación, la técnica aplicada fue la encuesta, además del uso del instrumento como lo es el cuestionario. Dando como conclusión que efectivamente el control de los inventarios influye en la elaboración y presentación de los estados financieros, sin la aplicación eficiente de esta herramienta

disminuye la efectividad de las operaciones y los beneficios se verán afectados de manera negativa.

Sánchez Tello (2018), en su trabajo de titulación de “Control de Inventario y su Influencia en los Resultados Financieros de la empresa Hot Corporation SAC de la ciudad de Tarapoto, año 2016”, indica la ausencia de información de productos así mismo el retraso de pedidos generan la pérdida de clientes ocasionado por la falta de controles y organización, para ello planteo el objetivo de evaluar el control de inventario y establecer su influencia en los resultados financieros. Aplico una metodología descriptiva y correlacional para el análisis de información, además uso la técnica de observación y guía de análisis documental. Se concluye que el control de inventario es ineficiente causando bajos índices de rentabilidad, por eso es necesaria la implementación de controles para el mejoramiento de las actividades en el área de bodega.

Aizaga & Iza (2018), en su tesis de titulación denominado “Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa LEPULUNCHEXPRESS S.A., Año 2018” menciona carencias en el manejo de la entrada y salida de mercadería, ya que se han pérdida productos causando la disminución de ingresos, por lo cual planteo como objetivo establecer una propuesta de control de inventarios para aumentar rentabilidad, para la presente investigación realizada en la ciudad de Guayaquil se utilizó una metodología de campo, es de tipo descriptiva, analítica y explicativa, por otra parte, para el levantamiento de información se usan los instrumentos y técnicas de cuestionario y observación. Teniendo como conclusión que existen falencias en el control de abastecimiento de inventario, esto se debe a los inconvenientes en los procesos internos no permiten la fluidez de las operaciones con normalidad.

Quinde Espinoza y Ramos Alvarado (2018), cuyo trabajo de tesis es “Valuación y control de inventario y su efecto en la rentabilidad en la empresa DISENSA RAMIREZ S.A, Año 2018” indica que el control de mercadería es escaso porque realizan la contabilización de registros cada dos meses, lo que conlleva a la ineficiencia de operaciones contables, por lo tanto, se establece el objetivo analizar la valuación y control del inventario, y su efecto en la rentabilidad. Se utilizó una metodología de tipo descriptiva ya que permite el análisis de la información interna

que tiene la entidad, en cuanto al enfoque fue cualitativo ya que no se usan datos cuantificables, por otra parte, las técnicas de investigación aplicadas fueron las entrevistas y el análisis de los estados financieros. Finalmente se concluye que, la empresa posee un solo modelo de control de inventarios lo que imposibilita mejorar las gestiones sobre requerimientos lo que abre paso a la acumulación de desechos incrementando la posibilidad de pérdidas económicas.

Guale De La A (2020), en su trabajo de grado académico llamado “Control de inventario y la rentabilidad de la empresa OMNISARIATO S.A. parroquia Manglaralto, provincia Santa Elena, año 2018”, menciona que el control de inventario es inadecuado, pues han existido productos que se encuentran dentro del stock pero ya están caducados, asimismo la pérdida de los mismos, para ello planteo evaluar el control de inventarios, mediante la utilización de indicadores financieros para la eficiente medición de la rentabilidad, para ello se utilizan una investigación descriptiva basada en el conocimiento de las entradas y salidas de los inventarios de la empresa, además, se usa las técnicas de la entrevista y observación para la recolección de datos. Por otra parte, se llega a la conclusión de que la empresa presenta deficiencias en el control de inventario, pues existe desactualización de las existencias en los registros contables, esto se debe a que no implementan un sistema de control para el inventario.

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

#### ***Variable: Control de inventario***

Para Solórzano Mendoza y Mendoza Vera (2022), el control de los inventarios es una técnica o herramienta que se usa en las empresas con la finalidad de minimizar el riesgo de inexistencia del producto en stock, este ya sea destinado para la producción o comercialización dependiendo al giro del negocio, de esta manera se maximizan los ingresos y gestión de recursos.

Según Guzmán (2022), se define como control interno a la gestión eficiente de los materiales que existen en stock, control a las entradas y salidas de los productos en el departamento de almacenamiento, estas actividades se las realiza con la finalidad de mantener siempre los recursos para el proceso producto o comercial reduciendo costes o gastos.

En cambio, para Westreicher (2020), el control de inventario para las organizaciones es la manera en que se lleva un control de los productos, materiales, insumos y materias primas que se usan en la producción o comercialización, la administración eficiente de estos componentes garantizan mejores procesos operativos, además, brindar información verídica, oportuna y fiable sobre las existencias (entradas y salidas).

Cuando se habla de control de inventario, rápidamente se hace referencia de los productos que mantiene la empresa para producir otros o los que ya están listos para su comercialización, por tal motivo, este componente se refiere a la manera en que se trata de optimizar las operaciones con la finalidad de minimizar el impacto de costos y gastos que incurren en el almacenaje de estos factores, TuDashboard (2018).

### **Objetivo de Control Interno.**

Daniella Terreros (2021), mencionó que en toda entidad es de importancia tener el control en sus actividades y para el buen funcionamiento tener objetivos que resguarden los recursos como los siguientes:

- Cumplir con las leyes, reglamentos, normas gubernamentales, estatal, NIC o NIFF.
- Elaborar los informes de manera que sean viable, valida, veraz y oportuna.
- Promover y buscar la eficiencia, eficacia. efectividad en las operaciones relacionadas a la rentabilidad de la empresa.
- Asegurar la adherencia de políticas internas establecidas.
- Proteger adecuadamente los activos y recursos de la entidad.
- Proteger y conservar los recursos económicos ante pérdida, despilfarro, uso indebido, regularidad o acto ilegal.
- Mantener en orden los estados financieros para poseer equilibrio financiero.
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información.

**Inventario.**

La NIC 2 (2005), establece que los inventarios son activos que las organizaciones mantienen para su posterior venta en el transcurso de las operaciones de esta, como producto en proceso mientras dura el proceso productivo y como materia prima, materiales o suministros que son implementados en la producción de un bien final o en la prestación de un servicio.

Para Vera Laínez (2020), los inventarios son los registros de los bienes representan las materias primas, materiales e insumos que se utilizan para la producción de un bien, además, el stock de los productos terminados disponibles para la venta, estos factores se los mantiene en bodega mediante un registro que permita la comprobación física y digital.

Según Meana Coalla (2017), los inventarios corresponden a la toma física de la mercadería que se mantiene para la producción o comercialización a través de un control eficiente para el registro contable de la empresa, de esta manera se determina si se obtienen beneficios económicos en el periodo fiscal o si se está perdiendo.

***Objetivo NIC 2.***

La NIC 2 (2005), establece que el objetivo principal que busca la norma es prescribir el tratamiento contable que tienen los inventarios de una entidad, para ello, se debe considerar aspectos fundamentales que influyen en el costo del bien, tales como costos y deterioro con el propósito de mantener en los estados financieros información verídica y oportuna para la toma de decisiones.

***Medición NIC 2.***

La NIC 2 (2005), establece que existen dos maneras de medir a los inventarios de una empresa, estos son: al costo o al valor neto realizable; el primero se basa en los costos atribuibles a la mercadería desde su adquisición, ingreso a la bodega y transformación en un producto terminado, además, de los costos que puedan atribuirse en cuanto a la ubicación (transporte). El segundo hace referencia al precio de venta del bien menos los costos incurridos en el proceso productivo y gestiones para la venta del mismo.

### ***Tipos de sistemas de inventario.***

Para Meana Coalla (2017), existen diferentes tipos de inventarios que de acuerdo con el giro de negocio empresarial pueden mantenerse en stock como parte de los activos corrientes, entre estos se encuentran: materias primas, insumos, materiales, repuestos de las maquinarias, productos terminados y productos en proceso, los cuales son dispuestos para la comercialización o el proceso de producción.

Remache Silva et al. (2020), sostienen que los tipos de inventarios serán acorde a las empresas, entre estos y los más importantes son: materias primas, insumos y materiales, productos en procesos, productos terminados, repuestos y piezas de maquinarias, los otorgados en consignación, es posible detectar errores de logística, como fallo de etiquetas, desajustes en el número de referencias, entre otros.

Según Castro (2022), los inventarios pertenecen a la empresa y se mantienen para su comercialización como lo es el producto terminado, o para la conversión en un bien final a través de la mezcla de suministros, materia prima, insumos y otros materiales que son indispensables para la producción, el stock debe mantenerse actualizado con el fin de evitar inconvenientes en el proceso.

### **Materia prima**

De acuerdo con las materias primas los conforman los bienes que se utilizan para el proceso productivo, es decir, estos sufren una transformación a través de uno o varios procesos para obtener un producto semi o terminado para su posterior comercialización o seguimiento productivo, son el primer eslabón en la cadena de fabricación y en distintas fases se irán convirtiendo hasta que sea un producto apto para el libre consumo (Ortiz Yáñez, 2020).

### **Materiales**

Según Ortiz Yáñez (2020), este componente se suscita cuando la transformación de los productos indirectos para la fabricación de un bien final se da a través del uso de la mano de obra, se pueden detallar como los complementos necesarios para la obtención de un producto terminado, estos pueden ser: recipientes, etiquetas, colorantes, saborizantes, entre otros.

### **Insumos**

Ortiz Yáñez (2020), menciona que este factor esta compuesto por otros aspectos que se requieren para el proceso productivo, tales como: agua, luz, entre otros. Muchos confunden o unen a los insumos con los materiales como partes iguales, pero en la realidad son dos cosas diferentes.

### **Repuestos y piezas**

Para Ortiz Yáñez (2020), mantener un stock de respuestos o piezas es indispensable para la continuidad de las operaciones que realicen las empresas, ya que como su nombre lo indica, estos estan compuestos por partes, piezas y repuestos que se necesitan para el mantenimiento o reparacion de las propiedades, planta y equipos de la entidad.

### **Productos en Proceso**

Ortiz Yáñez (2020), sostiene que los productos en proceso son todos aquellos que pasan por una transforamación pero no están en su etapa final como producto terminado, se mantiene un control mediante un registro para conocer cuál es la cantidad que aún no está lista para ser puesta en venta y que debe seguir una o varias etapas más en el departamento de producción.

### **Producto Terminado**

Como su nombre lo indica, es el bien que se obtiene después de haber implementado y mezclado materia prima, materiales, insumos y la vinculación de la mano de obra directa e indirecta, es la etapa final del proceso productivo, es decir, es el bien que ya está lista para la venta (Ortiz Yáñez, 2020).

### **Productos En Consignación**

Los inventarios en consigación son los productos que se les otorga a una persona o empresa para que dispongan para la venta, pero donde aún la entidad es determinada como la dueña de lo que se produce y debe ser considerada en el registro contable bajo esa estructura hasta que se dé la venta, entonces cambia de nombre a venta de mercadería (Ortiz Yáñez, 2020).

### ***Métodos de control de inventarios.***

#### **Kardex**

El Kardex es una herramienta que se utiliza para llevar un registro de ingresos y egresos de mercadería, en el caso de empresas de producción se registran las materias primas e insumos, de esta manera se lleva un control de los inventarios de manera eficiente y con información verídica evitando el desabastecimiento de estos recursos para la comercialización o producción (Chapoñan, I., 2018).

Según Cruz Hernández et al. (2020), a través de esta herramienta se mantiene un control de los procesos de la producción o comercialización, esta información se lleva por medio de un modelo elaborado en excel para mayor confianza, y en ella se registran las entradas y salidas de las materias primas, insumos, materiales o productos terminados desde la bodega hacia el departamento solicitante.

El kardex es una herramienta de control interno para los inventarios, mediante el cual se lleva un registro de los ingresos y salidas de bodega, mediante este recurso se tiene información de las cantidades, costos y medida reales y mantener actualizado el stock que existe en la empresa para su posterior registro en contabilidad como parte del control interno (Logística, 2019).

#### **Método ABC**

De acuerdo con Díaz Madero (2022), el método de control de inventarios ABC permite clasificarlos de acuerdo a su impacto en generación de rendimientos para la organización, para la determinación de las ganancias se usa la comparación entre precio de venta al público PVP y el costo del bien producido, es decir, PVP por unidades vendidas, menos unidades vendidas por el costo unitario. Por otro lado, la segmentación de estos va acorde a la generación de utilidades e importancia del producto dentro de la empresa, por lo tanto: A son muy importantes; B no son tan importantes; y, C son marginalmente importantes.

El método ABC es usado como sistema cronológico para organizar o clasificar las mercaderías que se mantiene en bodega ya sea para producción o comercialización, esta clasificación dependerá de la importancia que tengan dentro de la entidad con respecto a la generación de rendimientos económicos (Ar-racking, 2021).



Pulla Morocho (2022), menciona en su trabajo que el método de control de inventarios ABC se refiere a la importancia que tiene este componente en la generación de ingresos para la empresa, es decir, identifica y direcciona los recursos hacia la producción del bien que tenga más relevancia en la obtención de beneficios. Para ello se los clasifica en categoría de A. los que tengan 80% de valor total y representen el 20% de los productos; B. representan el 30% de inventario total y tiene un peso del 15% del total de ingresos; y, C. los que tienen un impacto del 5% del valor total y cuya representación sea del 50% del inventario.

### **Método Just in Time**

Según Álvarez Ramos y Quispe Elescano (2018), el método Just in Time es una estrategia o herramienta utilizada para optimizar los recursos productivos con la finalidad de disminuir los desperdicios en la elaboración de un bien dentro de la empresa, esta mejora genera incrementos en los ingresos que obtienen las organizaciones.

El método Just in Time es un sistema cuyo objetivo principal es la búsqueda de minimizar o mitigar las mermas (desperdicios) que se generan en la producción de un bien, en otras palabras, a través de este se trata de elaborar lo necesario y en el momento oportuno, con mira a la satisfacción eficiente de las necesidades de las personas. (Escuela de Posgrado Industrial, 2021)

Para Herrera Guamán (2015), el sistema como método de valoración de inventarios just in time es un proceso por el cual se busca la optimización de los recursos con los que cuenta la empresa, en la etapa de producción es utilizada como herramienta para reducir el impacto de los desperdicios, permitiendo administrar de mejor manera los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos que son indispensables para la organización en sus operaciones internas.

### **Método de valuación de inventarios**

La Norma Internacional de Contabilidad establece que los dos métodos aceptados para la valoración de los inventarios son el método FIFO por sus siglas en inglés First Into First Out (PEPS - primero en entrar primero en salir), y promedio ponderado, estos permiten tener una perspectiva clara de la fluctuación de los

inventarios y la determinación de los costos que son indispensables en el proceso productivo de la empresa (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005).

En la actualidad se aplican dos métodos para la valuación de los inventarios ya sean de insumos, materias primas, materiales o productos terminados o en procesos, los cuales son primero en entrar – primero en salir (PEPS) y el promedio ponderado, estos permiten tener un control sobre las entradas y salidas de los productos en bodega, minimizando márgenes de errores en los registros contables (Equipo Evidence, 2021)

Según Makarchuk (2022), existen 2 maneras de tener una valuación de los inventarios que forman parte de los activos corrientes de las empresas, el PEPS y el Promedio ponderado, el primero consiste en que la mercadería que entra primero será la primera en ser vendida, y el segundo consiste determinar un promedio de los costos de los bienes entrantes al principio y al final para que todos tengan un mismo valor de salida de la bodega.

#### ***Políticas y procedimientos de inventarios.***

Jariam (2020), sostiene que las políticas creadas de manera interna para mantener un eficiente control de los inventarios mantenidos en bodega para el proceso productivo o comercialización deben cumplir con tres aspectos, los cuales son:

- Utilizar un avalúo para los inventarios, ya sea por medio de la aplicación del método PEPS o Promedio ponderado.
- Realizar el respectivo asiento contable en los ingresos y salidas de inventarios.
- Mantener la información física y digital de los inventarios que se tiene en bodega.

Según Gómez Nazareno (2019), las políticas y procedimientos para llevar un mejor control de los inventarios se los realiza a través de un manual en donde se establecen los parámetros a tener en consideración para la eficiencia operativa del departamento de bodega, el cual dentro de las funciones principales se encuentran: recepción de la mercadería, despacho y la toma física.

Montenegro Ortiz et al. (2019), mencionan que el procedimiento de los inventarios empiezan desde la llegada de los productos a la empresa, es decir, a partir de la facturación de la compra, en donde los encargados del departamento de bodega

deben inspeccionar el bien si se encuentra bajo los estándares de calidad requeridos por la empresa, luego se pasa al almacenamiento del mismo para su posterior requerimiento por otros áreas.

### **Gestión de Riesgos.**

Brito Gómez (2018), menciona que existe riesgo ante cualquier situación que no se tiene conocimiento o no se sabe con exactitud lo que ocurrirá en un futuro a corto o largo plazo, siendo una incertidumbre para las personas que se dedican a una actividad económica en donde su direccionamiento es la obtener rentabilidad por medio de las inversiones, para ello es indispensable tener un plan de mitigación de riesgos y no tener pérdidas altas.

Para Soler González et al. (2018), la gestión del riesgo en las empresas es una serie de procesos el cual incluye estrategias para minimizar el impacto que pueda provocar un imprevisto dentro de la organización afectando de manera negativa a las operaciones que conlleva la comercialización o producción de un bien o servicio, así como también las actividades administrativas internas.

Guerrero Aguiar et al. (2020), manifiesta que la gestión de riesgos es uno de los roles más importantes para las organizaciones es el proceso de identificar, analizar y cuantificar las probabilidades de pérdidas y los efectos secundarios así como las acciones preventivas en los departamentos internos a la administración que permitan la implementación de estrategias, para minimizar el impacto en costos, optimizando recursos y enfocándose en los procesos operativos de la empresa.

La ISO 31000 (2018), establece que la gestión de riesgos es importante para la el alcance de los objetivos empresariales, en esta se proponen parámetros a seguir con la finalidad de mantener las operaciones de manera normal y constante, sin embargo, la incertidumbre de que suceda un evento desfavorable permanece latente en las actividades de las empresas, para ello es primordial la determinación y administración de los riesgos.

### ***Riesgo Inherente.***

EAE (2021), los riesgos inherentes son factores intrínsecos que están apegadas a cada actividad personal o empresarial, es decir, siempre va a existir la probabilidad

de que ocurra un evento negativo que perjudique las operaciones normales de las organizaciones o de manera personal.

Para Tusdatos.co (2022), este tipo de riesgo hace referencia a factores negativos que siempre estarán presentes en las actividades y que son parte de la misma, en los trabajos pueden afectar de mala manera en las gestiones administrativas, en procesos productivos o comerciales, así como también, a las decisiones gerenciales o departamentales.

Según Gerencie.com (2022), el riesgo inherente a pesar de la aplicación de controles internos que apliquen dentro de la organización estos van a estar presentes, no pueden ser eliminados en su totalidad, estos errores están ligados al giro del negocio, es decir, son parte de las actividades operativas de la empresa en el ámbito administrativo, comercial o productivo.

### ***Riesgo de Control***

Según Gerencie.com (2022), este tipo de riesgo hace referencia a los controles internos que se tienen dentro de las organizaciones, estos en ocasiones se salen de control trayendo consigo problemas en los procesos administrativos, productivos o comerciales, por tal motivo, es de vital importancia contar con un plan de contingencia en donde se pueda revisar, monitorear, verificar y ajustar los controles internos.

Para Mesén Figueroa (2009), el riesgo de control se considera como la probabilidad de que a pesar de la implementación de modelos de gestión de riesgos exista desfases en los aspectos internos de la entidad, estos pueden darse en el área de contabilidad, administración, producción o cualquier departamento que forme parte de la empresa, estos errores pueden afectar de manera significativa los beneficios económicos de la misma.

ORCA (2021), menciona que este riesgo hace referencia a los controles internos de las organizaciones y su significancia en la probabilidad de que ocurra dentro de la entidad y los problemas que puedan ocasionar si no son controlados de manera adecuada y oportuna.

### ***Riesgo de Detección***

Gerencie.com (2022), menciona que el riesgo de detección se refiere a que en los procesos de la auditoría los problemas internos no son detectados de manera oportuna, por tal motivo no se puede dar una conclusión favorable, la detección de riesgos minimiza los riesgos inherentes y de control y es ahí donde se hace indispensable la aplicación de métodos eficientes para realizar la auditoría.

Mesén Figueroa (2009), manifiesta que este tipo de riesgo está ligado a las actividades que realiza el auditor independiente o firma auditora, es decir, a lo largo de la auditoría existen riesgos de que no se cumpla con los objetivos y/o planificación, por tal motivo el auditor debe considerar un porcentaje de error para poder minimizar este tipo de inconveniente.

Para ORCA (2021), el riesgo de detección se da cuando en el proceso de la auditoría no se detectan los problemas internos ya sean de carácter administrativo, financiero o tributario, es decir, dependiendo de la auditoría que se esté realizando pueden haber problemas y el auditor no los detecta de manera adecuada.

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

Un buen modelo de gestión de los inventarios es aquel que al implementar estrategias o herramientas de optimización se dirigen a ser confiables en la información que mantienen, conocen los recursos que poseen en bodega o en el departamento de ventas, son flexibles y se adaptan a los cambios de gestiones, y son económicamente racional, es decir, como norma deben mantener no más del 34% del activo circulante (López Montes, 2014).

Según Torres Estrella y Mendoza Arechua (2018), la administración de los inventarios es la aplicación de estrategias operativas con la finalidad de mantener un proceso de gestión que permita la fluidez de la información de la mercadería mantenida para la producción o comercialización en la empresa, además, de tener un control físico que sirva de base para los registros contables y administrativos para la toma de decisiones.

López Montes (2014), manifiesta que la gestión de inventarios es la manera en que las organizaciones llevan un control mediante toma física o digital de las

mercaderías que mantienen en bodega para su posterior distribución en los departamentos ya sea de producción o para ventas, es el proceso sistemático para obtener y evaluar las actividades económicas.

Para Meana Coalla (2017), la gestión de los inventarios se vuelve fundamental para las organizaciones, este permite tener una secuencia cronológica de las actividades sobre ingreso y salida de bodega de este componente el control está diseñado esencial para las políticas de producción y venta de tal manera que se tenga información actualizada para la respectiva corrección en caso lo amerite o toma de decisiones para mejorar los procesos.

### ***COSO I.***

Para Conexión Esan (2019), es sistema cuya finalidad es gestionar los riesgos que incurren dentro de las empresas, en primera instancia realiza un diagnóstico de los posibles problemas para posteriormente plantear alternativas de corrección o mitigación de los riesgos ya sean administrativos, financieros, contables o de cualquier área de la organización.

El COSO I integra cinco componentes, los cuales se detallan a continuación:

#### **Ambiente de control**

Morales Totoy (2018), menciona que el ambiente de control dentro del COSO establece ciertas disciplinas que se deben seguir para lograr la efectividad, es decir, tiene el objetivo de dar a conocer por medio de su aplicación todo lo relacionado con los riesgos que pueden ocurrir en el ambiente interno de la organización, por lo tanto, es indispensable detallar las actividades que se deben seguir para lograr la minimización de estos riesgos.

El ambiente de control según Conexión Esan (2019), los acontecimientos internos de las empresas son consecuencias de riesgos a los que se encuentran inmersas las actividades, por tal motivo, se deben aplicar herramientas de evaluación con la finalidad de detectar de manera oportuna y correcta estos posibles inconvenientes y darle un tratamiento específico para controlarlos.

## **Evaluación de riesgos**

Según Moncada Pérez y Sosa Mechato (2019), se realiza una evaluación con el objetivo de determinar los riesgos que puedan ocurrir en las operaciones de las empresas, este se lo realiza por medio de la aplicación de herramientas que son adaptadas a los requerimientos de la entidad, una vez detectado el problema, se buscan alternativas de solución y posterior aplicación-

Gordón Gangotena (2016), manifiesta que la evaluación de los riesgos institucionales van acorde a los principios internos que tiene la entidad, por consiguiente, la creación de manuales de procedimientos para la administración de riesgos es un factor importante para evitar problemas relacionados con las áreas operativas de la organización, con esto se mitigan o reducen la posibilidad de siniestros.

## **Actividades de control**

Según Almachi Taco (2021), las actividades de control hacen referencia a las herramientas que se utilizan dentro de la institución para minimizar el impacto de los riesgos que pueden ocurrir en las diferentes áreas o departamentos, evitando de esta manera pérdidas económicas o cese de actividades de manera temporal a causa de siniestros internos.

Las actividades de control según Gordón Gangotena (2016), son técnicas utilizadas en las empresas que permiten dar cumplimiento a los factores que involucran las operaciones administrativas, financieras o de gestión internas a la empresa, a través de esta, se se procede a buscar las mejores alternativas de desarrollo con respecto a las actividades que se ajusten a las necesidades de mejora, finalmente se procede a crear políticas internas que ayuden a dar cumplimiento de los objetivos.

## **Información y comunicación**

Calle Álvarez et. al (2020), mencionan que la información debe ser presentada de manera clara, precisa y oportuna, con la finalidad de que el receptor o interesados de la información puedan hacer uso de esta sin tener algún tipo de inconvenientes, por otro lado, la comunicación debe ser la correcta, buscando la mejoría de manera constante para que sea fluida y veraz.

Según el COSO II (2013), para las empresas es importante la información que circule de manera adecuada dentro de ella, para esto se vuelve indispensable que la comunicación sea la adecuada, por consiguiente, se llega a todos los colaboradores de la entidad y están al corriente de las actividades desarrolladas dentro de la misma, este aspecto debe ser oportuno y confiable para que se pueda proceder a una eficiente fluidez de los datos que se pretende compartir.

### **Supervisión y monitoreo**

Para Fonseca Márquez (2021), la supervisión y el monitoreo hace énfasis a la manera en que los administradores de las organizaciones realizan evaluaciones de manera constante para determinar la eficiencia de las operaciones, por medio de la aplicación de estas herramientas se puede verificar el cumplimiento del control interno de todas las áreas involucradas para finalmente garantizar la ejecución de los procedimientos con alcance de los objetivos organizacionales.

Según Pinargote Merchán (2015), realizar seguimientos al personal de todos los departamentos y de sus actividades encomendadas, es un factor principal que permite corregir errores causados por la mala administración de recursos de manera oportuna, de tal manera que por medio de la aplicación del COSO se obtienen resultados favorables y de manera inmediata.

### ***Cuestionario de Evaluación de Control Interno.***

Los cuestionarios para la evaluación del control interno de las empresas son herramientas (documentos) que utiliza un auditor independiente para calificar componentes cualitativos de la empresa auditada, esto le proporciona información relevante permitiendo la determinación de la situación actual de la organización (Actualícese, 2017)

Según González (2002), este cuestionario consiste en emplear un conjunto de preguntas elaboradas por el auditor hacia la empresa auditada con la finalidad de obtener información sobre el manejo de las operaciones internas, con esto se tiene una visión que pueda ayudar a dar una opinión de los procesos para ser mejorados o cambiados a través de las decisiones gerenciales.



Gómez (2001), manifiesta que el objetivo principal de la aplicación de un cuestionario de evaluación de control interno en las empresas es la de proporcionar información al auditor independiente sobre los procesos y procedimientos que realizan en las actividades de la organización, esta herramienta es elaborada por el mismo auditor y es su sustento para la emisión de opiniones.

### ***Papeles de trabajo.***

Auditoool (2012), sostiene que los papeles de trabajos son las herramientas que utiliza un auditor independiente para el levantamiento de información pertinente para su posterior tabulación, análisis, interpretación de los datos recabados, de esta manera se emite una opinión bajo las normas vigentes que permitan mejorar las operaciones internas de las empresas.

Según Manrique Plácido (2019), se conoce como papeles de trabajos a los documentos que se aplican en una auditoría con la finalidad de obtener información importante de una empresa para realizar una opinión independiente que permita mejorar las actividades empresariales, estos datos son evidencias para el auditor y es el único dueño de los mismos.

Motta Alberco (2022), menciona que los papeles de trabajos están conformados por un conjunto de documentos y cédulas que contienen datos importantes de la empresa auditada, en donde el auditor en base a esa información realiza una revisión general para poder emitir una opinión.

### ***Cédulas de Papeles de Trabajo.***

Las cédulas son los documentos que usa un auditor externo para describir los procedimientos y las técnicas que se utilizan en la ejecución de la auditoría, con esto se obtiene información relevante que permite el análisis de la situación interna de la entidad y poder tener los resultados que permitan dar una opinión de manera independiente. (s.f.).

Ruiz Mercado (2014), menciona que las cedulas de auditoría son un conjunto de documentos que sirven para el levantamiento de información de la empresa auditada, en el cual se describen los acontecimientos (datos numéricos o aspectos cualitativos) de la entidad, estos sirven de procedimientos para la obtención de

resultados que ayude al auditor tener una perspectiva clara del control y emitir una opinión por medio de los informes.

Para Anaya (2014), las cédulas de auditoría son una serie de documentos que realiza y aplica el auditor externo para el levantamiento de información de la empresa auditada, estos papeles de trabajo contiene la información necesaria para que el profesional independiente se guíe y pueda dar su opinión acerca de los acontecimientos de la entidad y puedan tomar las respectivas decisiones.

### **Cédulas sumarias**

Manrique Plácido (2019), sostiene que las cédulas sumarias son los documentos aplicados en la auditoría de una empresa por parte de un auditor independiente para obtener información de las cuentas o subcuentas de los estados financieros de forma global o general en cifras, ya sean cuentas del activo, pasivo, patrimonio, gastos e ingresos.

### **Cédulas Analíticas**

Manrique Plácido (2019), estos papeles de trabajo son aplicados por el auditor para la obtención de información del análisis de las subcuentas o partidas que son parte de las cédulas sumarias, por lo tanto, contiene el desglose de los aspectos importantes determinados del análisis que constituyen un soporte para las cédulas sumarias y son empleadas en cuanto a extensión y periodos que son conforman la auditoría.

## **Fundamentación legal**

### ***Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios***

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (2005, pág. 3), hace énfasis que, para el registro contable de los inventarios, se debe mantener un control eficiente, en donde representan un papel importante en las empresas en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en los procesos de producción. Además, permite ordenar y mejorar el tratamiento contable de los inventarios. De la misma manera, Norma NIIF para las Pymes sección 13 se enfoca de una manera más clara en el tratamiento contable y procedimientos del registro de los inventarios de acuerdo con fechas determinadas.

### ***Norma Internacional de Información Financiera para PYMES***

La Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, (2009), establece los parámetros para el reconocimiento de los inventarios bajo estándares de calidad y control interno para su posterior registro contable y preparación y presentación de los estados financieros, esta norma permite el registro de los inventarios como:

- a) poseídos para ser vendidos;
- b) para el proceso de producción; y,
- c) en forma de materiales o suministros, con vista para la producción.

### ***Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI***

La administración tributaria en el artículo 24 Determinación por la administración manifiesta que:

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa (Asamblea Nacional, 2014, pág. 7).

- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición.
- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas.
- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas.

### **Norma Internacional de Auditoría ISAs 400 Evaluación del riesgo y control interno**

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría NIA 400 de Evaluación del riesgo (2017, p. 14) manifiesta en su literal 13 los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

Las transacciones se realizan de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

Todas las transacciones y otros eventos son registrados en el monto correcto y fecha en que se susciten, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.

El acceso a activos y registros se permitirán sólo de acuerdo con la autorización de la administración.

Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

## Capítulo II Metodología

Este capítulo se desarrollarán las metodologías aplicadas en la recolección de información para evaluar los procedimientos del control Interno de Inventarios de la empresa Texcumar S.A.

### **Diseño de investigación**

#### ***Enfoque de Investigación***

El enfoque que tiene este estudio es cualitativo y cuantitativo debido a que los métodos permitieron la recolección de datos mediante la aplicación de una encuesta y cuestionario de evaluación de control interno al personal en el área de inventarios, las cuales sirvieron de apoyo para comprender los factores que influyen en la gestión de las operaciones de la empresa camaronera Texcumar S.A. por medio esto analizar la eficiencia de las decisiones tomadas por los administradores para la generación de mejorías productivas.

El diseño de la investigación fue no experimental porque se realizo sin la manipulación deliberada de la variable, el estudio es de carácter transversal ya que se recopiló datos en un tiempo determinado con la finalidad de describir y analizar la variable en un momento dado.

#### ***Alcance de Investigación***

El alcance fue de tipo descriptivo y exploratorio mediante estos tipos de Investigación se procede a describir aspectos fundamentales y procedimientos del control de los inventarios de la empresa TEXCUMAR S.A. a través de distintas dimensiones e indicadores que se utilizaron en esta investigación permitiendo conoce la situación actual de los procesos que se ejecutan en el Departamento de Inventarios.

### **Métodos de la investigación**

Los métodos para el cual se ha considerado en la presente investigación son los siguientes:

#### ***Método Bibliográfico***

Permite tener información de datos secundarios que sirven como base fundamental para la explicación del objeto de estudio, por medio de este se obtienen datos relevantes de trabajos realizados por autores que tienen iguales o similares

objetivos de investigación, análisis de documentos internos y externos fueron los ejes fundamentas para el logro de los objetivos planteados.

### ***Método deductivo***

A través de la aplicación de este método se analiza la situación que en la actualidad tiene la empresa Texcumar S.A. determinando los problemas que mantiene con respecto al ineficiente control de sus inventarios, y las pérdidas que han generado para la entidad.

### ***Método Inductivo***

Es utilizado para la verificación de la variable de estudio que es el control de los inventarios y su impacto en las gestiones operativas de la empresa camaronera Texcumar S.A. por el cual indica que la entidad tiene deficiencias en sus controles que respectan al inventario que mantienen en bod lega para la comercialización.

### ***Método Analítico***

Permite la descomposición del objeto de estudio en partes, para ello el entendimiento de los procedimientos del control de los inventarios de Texcumar S.A. deben ser analizados dependiendo de como se componen, para ello se hace uso de tecnicas que permitan obtener información de cada una de las partes que involucran las gestiones y toma de decisiones, para después obtener las debidas conclusiones del caso.

### ***Población y muestra***

#### ***Población***

La población la componen los trabajadores de la empresa camaronera Texcumar S.A. de la comuna San Pablo de la provincia de Santa Elena, los cuales corresponde a cuatro empleados, con ello se determino que la població es finita y pequeña porque involucra al personal del departamento de inventario.

Por otro lado se aplicó el censo, porque existe una relación relevante de las unidades a indagar, es decir que se tomó en cuenta la población que conforma el objeto de estudio que es el personal que se involucra directamente con los inventarios en la Empresa Texcumar S.A. por tal motivo se detalla la siguiente tabla:

**Tabla 1***Trabajadores de Texcumar S.A.*

<b>No.</b>	<b>Personal a Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
1	Gerente	1
2	Contador	1
3	Jefe de producción	1
4	Bodeguero	1
	Total	4

**Recolección y Procesamiento de Datos**

Se aplico la encuesta para recolectar datos e información relevante en el objeto de estudio que fue el departamento del area de inventario, ayudo a comprender de manera eficaz y oportuna los resultados que se obtuvieron en el presente trabajo mediante el empleo de cuestionarios.

**Instrumentos recolección de datos*****Encuesta***

Uno de los instrumentos que se utilizaron para estudiar el objeto fue el cuestionario, el cual conto con 10 preguntas cerradas para cuantificar las respuestas del personal encargado del área de Inventario de la Empresa Texcumar S.A. se lo realizo mediante Microsoft Excel.

***Entrevista***

Permitió la recolección de información de primera fuente sobre la operatividad, este instrumento fue aplicado a la máxima autoridad de la empresa camaronera Texcumar S.A, es decir, al gerente general, de esta manera se obtiene información de los riesgos y quienes son los encargados de la toma de decisiones empresariales.

***Cuestionario de Evaluación del Control Interno (CECI)***

Para el levantamiento de información sobre el control interno de Texcumar se realizó y aplicó un cuestionario de preguntas dirigidas al contador, jefe de producción y bodeguero de la empresa, con esto se determinó la eficiencia de las operaciones

internas que tienen para cada actividad, preguntas concernientes a las Normas de Control Interno en base a los componente de Coso I: Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo.

### ***Papeles de trabajo***

Para el levantamiento de información se realizó la medición de los inventarios bajo la NIC 2 y fueron los papeles de trabajo en las cédulas sumarias y analíticas lo que nos determinó los faltantes y sobrantes que posee la empresa sirvió para conocer las carencias de la entidad los desfases departamentales y funcionales.



## Capítulo III Resultados y Discusión

### **Análisis de datos**

A través de la aplicación del instrumento de recolección de datos de la entrevista al gerente de la empresa camaronera Texcumar S.A. se obtuvieron los siguientes resultados:

#### *Análisis de la Entrevista realizada al Gerente General*

##### **Pregunta 1. ¿La empresa cuenta con estructura organizacional?**

Según la información brindada por el gerente de la empresa camaronera Texcumar S.A. tienen una estructura organizacional de manera lineal, es decir, se basan en el nivel jerárquico que muestran los niveles de autoridad que existen en la entidad y en base a eso se toman decisiones que sean favorables para la organización, el gerente es el encargado de la supervisar y vigilar las actividades realizadas por el contador y el departamento de logística en base a esta estructura realiza sus funciones administrativas – Gestión contable.

##### **Pregunta 2. ¿La empresa posee directrices estratégicas (misión, visión, valores, otros)?**

Teniendo una estructura organizacional dividida en diferentes departamentos, se cuenta con las directrices estratégicas, teniendo en claro la misión, visión, valores, objetivos y metas tanto institucionales como departamentales, estos factores se encuentran ubicados en sitios estratégicos dentro de la empresa donde se describen las metas y logros.

##### **Pregunta 3. ¿En la entidad se cuenta con políticas de control interno?**

Según el gerente, si se cuenta con políticas de control interno, lo que no está seguro es que se aplican al cien por ciento estos manuales, esto se debe a que como sus funciones son de la gerencia no dispone del tiempo necesario para visitar de manera constante los demás departamentos y constatar que se apliquen los procedimientos como están planteados en el manual manifiesta que en base a esos lineamientos la entidad elabora y presenta sus estados financieros.

**Pregunta 4. ¿La empresa presenta los estados financieros ante los entes reguladores de manera puntual?**

Con respecto a esta pregunta menciona que, anteriormente han recibido sanciones por parte de los entes reguladores por no presentar a tiempo los estados financieros, en la actualidad todas estas falencias se han mejorado, sin embargo, aún existen ciertos inconvenientes en la transparencia de la información financiera ya que no se cumple en totalidad la política contable.

**Pregunta 5. ¿Qué normas utiliza para la preparación y presentación de los estados financieros?**

De acuerdo con las reuniones con el contador y los directivos de la empresa, esta información se la presenta bajo las normas que en la actualidad manda el estado ecuatoriano, se aplican las normas internacionales de información financiera (NIIF), normas internacionales de contabilidad (NIC) y otros principios que son necesarios para tener la información económica bajo estándares de calidad.

**Pregunta 6. Con respecto a los inventarios ¿Quién es el encargado del control de este elemento?**

Para el control de los inventarios existe un personal capacitado como lo es en este caso el contador y el jefe de producción, este debe tener el conocimiento necesario ya que se maneja productos de alimentación para las personas, entonces se debe cumplir con estándares de calidad desde su almacenamiento hasta su despacho (venta), el jefe de ventas y los operarios también son aptos para el manejo de este factor.

**Pregunta 7. ¿Qué documentos respaldan la información de los inventarios?**

En la actualidad para el manejo de los inventarios se usan varias herramientas, como hojas de llegada, orden de compras, procesos, almacenaje, despacho a producción o empaquetado, pedidos, órdenes de pago, y otros documentos necesarios para tener un control de los inventarios que, sin embargo, en ocasiones la información no es la correcta ya que se hace un control y existen inconsistencias.

**Pregunta 8. ¿Cómo se evalúa el control interno de los inventarios?**

Dentro del control de los inventarios, se usa los Kardex y se los realiza por método promedio ya que los precios de los insumos con volátiles en el mercado,

entonces se usa esta herramienta como base y poderle asignar un costo real y rápida para las entradas y salidas de bodega.

**Pregunta 9. ¿Qué método se usa para la valoración y control de los inventarios?**

Por otra parte, el costo de los inventarios adquiridos es importantes para conocer el método de costeo, para ello se usa el método de costo actual, en donde se le atribuye al producto los gastos de IVA, transporte y demás gestiones que forman parte de la materia prima y demás materiales que son para la producción y comercialización del producto.

**Pregunta 10. ¿Existe una política directa para la gestión de los inventarios?**

Con respecto a políticas de los inventarios, no existe un manual de procedimientos directos a estos, se sabe que por tal motivo se ha ocasionado ciertos inconvenientes en el manejo eficiente de las materias primas, materiales e insumos, tanto en la recepción como en el despacho.

**Pregunta 11. ¿La presentación contable de los inventarios se las realiza bajo la NIC 2?**

Para la presentación de la información de los inventarios se usa la NIC 2, esto permite tener un conocimiento claro de la manera en que se deben registrar los costos y existencias tanto en producto recién llegado, en proceso o terminado, permitiendo el registro adecuado en los estados financieros.

**Pregunta 12. ¿Qué factores considera usted que deben cambiar o aumentar para mejorar el control interno de los inventarios?**

Para mejorar los procesos operativos de la empresa, se debe implementar controles internos apegados a la realidad, es decir, haciendo uso de herramientas tecnológicas, esto permite que la eficiencia productiva y laboral aumente y facilite la toma de decisiones departamentales y gerenciales.

### *Aplicación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI)*

#### *Alcance.*

Por medio de la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno al jefe de producción de la empresa camaronera Texcumar S.A. en cada componente del COSO II se obtuvieron los siguientes resultados:

**Tabla 2**

*Resumen de la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno jefe de producción*

<b>Resumen de la Evaluación</b>		
<b>Componentes</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ambiente de control	61%	39%
Evaluación de control	62%	38%
Actividades de control	50%	50%
Información y comunicación	44%	66%
Monitoreo y supervisión	55%	45%
<b>TOTAL DE NIVELES</b>	<b>54%</b>	<b>48%</b>

#### **Ambiente de Control.**

La empresa Texcumar no cuenta con políticas de control de inventarios, siendo un factor primordial para llevar a cabo con eficiencia las actividades que involucran el manejo, almacenamiento y distribución de la mercadería que posteriormente serán utilizadas para el proceso productivo, por tal motivo, estas políticas no se aplican y tampoco los demás involucrados con el inventario no tienen conocimientos sobre esta normativa.

Las demás preguntas establecidas en el CECI y que tienen que ver con el ambiente interno se cumplen a cabalidad, es decir, su procedimiento es el adecuado y las herramientas a emplear para la valoración son los que se requieren más atención para tener una eficiencia administrativa del mismo.

### **Evaluación de Riesgo.**

Con respecto a los riesgos en la empresa, existe un manual de procedimientos para la minimización o mitigación de riesgos y un plan de contingencia en caso de ocurrir un siniestro, sin embargo, no todos los involucrados conocen sobre el tema i obviamente la aplicación del manual no se da como se lo planifica en la entidad.

Con respecto al personal, no se le hace evaluaciones sobre el manejo eficiente de los riesgos, mencionan que cuando algo sucede simplemente se busca una alternativa de solución y queda archivado, y debido a esto no proceden con una planificación para el manejo correcto de la mercadería.

### **Actividades de Control.**

Como toda empresa, el manejo de los inventarios los realiza un personal calificado quien recibe capacitación constante sobre cambios tecnológicos para la manipulación de los inventarios, dentro de sus actividades están: la presentación de informes mensuales verídicos y oportunos; no obstante, estos informes llegan tardíos o incompletos, siendo una molestia ya que significa retrasos en la toma de decisiones o pérdida de tiempo para los jefes departamentales, de la misma manera, no realizan seguimientos a los colaboradores para determinar si existen falencias y poder darle una solución factible.

La aplicación de las normas que establece el estado ecuatoriano debe cumplirse, por tal motivo, se aplica la norma internacional de contabilidad 2 (NIC 2) para valorar al inventario y posteriormente presentar en los estados financieros bajo la norma internacional de información financiera (NIIF).

### **Información y Comunicación.**

El principal problema que existe en la empresa es la comunicación de los acontecimientos que involucran la administración de los inventarios, si existen inconsistencias estos no son comunicados a tiempo o en su totalidad, de la misma manera, no se cuenta con un control de información anterior de los problemas ocasionados, por otra parte, el área contable no se involucra directamente con el área de inventarios ya que funcionan de manera independiente y por último, no se le informa al gerente sobre estos detalles.

### **Supervisión y Monitoreo.**

En este componente, se rigen en que cada departamento es apto para desempeñar cada una de sus funciones, por tal motivo no se realizan seguimientos y esperan resultados favorables cuando en ocasiones no es así, el área contable y gerencia realizan sus funciones de manera independiente y se basan en la información que reciben para realizar sus actividades.

Finalmente, se tiene que por medio de la aplicación de esta herramienta compuesta por 28 preguntas, los cuales 14 fueron favorables se tiene que, el nivel de riesgo obtenido por medio de la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno es del 50%, significando un nivel de riesgo alto con una confianza de la misma manera con nivel alta esto quiere decir, que las actividades de la empresa Texcumar S.A. no se dan de manera normal y que existe un riesgo como en todas las empresas que deben ser controlados y corregidos de manera correcta.

### **Procedimientos de Control de Inventarios.**

Para realizar el conteo físico dentro de las bodegas de la Empresa **TEXCUMAR S.A.** se deben realizar los siguientes puntos relevantes:

- El encargado de contabilidad se dirigirá hasta la bodega con los documentos para el levantamiento de la toma física de inventario.
- Entregar los documentos al jefe de producción y auxiliar de bodega.
- Realizar la toma física del inventario.
- En la constatación del conteo físico se debe verificar que la mercadería este en buen estado óptima para su uso, si la mercadería se encuentra en estado de deterioro esta información se debe detallar en los documentos para dar la respectiva baja.
- Después del levantamiento de la información del inventario físico las autoridades que participaron deben firmar los documentos para la constancia y soporte de los saldos encontrados.

## Descripción de Mercadería en Bodegas

**Tabla 3**

*Descripción de la Mercadería en Bodegas*

<b>Nombre del producto</b>	<b>Categoría Abc</b>
Antibiótico	Categoría C
Balanceado	Categoría A
Desinfectante	Categoría B
Fertilizante	Categoría B
Otros	Categoría B
Poslarvas	Categoría A
Probiótico	Categoría B
Químico	Categoría A
Suministro De Planta	Categoría B
Suplemento	Categoría A
Bicicletas Y Motos	Categoría C
Carpintería Y Albañilería	Categoría B
Electrónicos	Categoría B
Equipos	Categoría B
Filtro	Categoría B
Gas	Categoría C
Herramientas	Categoría B
Limpieza	Categoría C
Lubricantes	Categoría A
Malla	Categoría B
Manejo Fluidos	Categoría C
Mecánicos	Categoría B
Pvc	Categoría B
Seguridad Industrial	Categoría C
Sujeción	Categoría B
Suplemento	Categoría A
Uso General	Categoría B
Combustible	Categoría A



**Informe de Hallazgo.**

En el análisis del sistema de control interno que se realizó al 31 de diciembre mediante los papeles de trabajo se encontraron las siguientes inconsistencias:

- La empresa no implementa las políticas y procedimientos en sus actividades estas se realizan en base a la experiencia del personal esto ocasiona que los empleados desconozcan las funciones que deben realizar.
- No se realizan los inventarios periódicamente, se constató que no tenían toma de inventario físico, se detectaron sobrantes y faltantes.
- Condiciones inadecuadas del almacenaje del stock de las mercaderías.

**Recomendación de Hallazgo.**

- El manual de políticas y procedimientos debe ser aplicado y explicado al personal del área de inventarios estos sean de compras, ventas y demás personal relacionado al proceso de las corridas de nauplios.
- Se recomienda determinar cómo política y se ejecute realizar los inventarios físicos de forma periódica con la finalidad de constatar la situación de la mercadería en stock que se encuentran en las bodegas.
- La mercadería debe ser inspeccionada constantemente en las bodegas y mantenimiento periódico.

## **Discusión**

De acuerdo con la información obtenida a través de la aplicación de la entrevista al gerente general de la empresa camaronera Texcumar S.A. se hace énfasis a que el control interno de la entidad no ha sido efectivo, existen varias falencias, entre las principales se tiene:

1. Existiendo un manual de políticas para el control interno operativo de la empresa, este no se cumple ya que no se hace seguimiento o evaluaciones del personal de los departamentos que la conforman.

2. Con respecto a los inventarios, no existe un manual de procedimientos para el tratamiento físico y contable de este factor, por tal motivo, el control de este no es eficiente, las consecuencias han sido pérdidas materiales del producto y aumento del tiempo ocio ya que las operaciones podrían mejorar si se emplea una mejor gestión de los recursos.

3. En el cuestionario de evaluación del control interno (CECI) que se desarrolló muestra que no se cumple con las políticas de control de inventarios, ocasionando desfases en los procesos para almacenamiento, despacho y registro en el sistema, el personal trata de hacer su trabajo de manera correcta, pero al no contar con el conocimiento sobre el tratamiento de este componente se les vuelve complicado llegar a la eficiencia operativa.

4. Existen riesgos a los cuales están inmersos en el departamento relacionado con el inventario, cuando existe un inconveniente tratan de darle solución de manera personal sin involucrar a su jefe inmediato, y en ocasiones se les escapa de las manos y se vuelve un problema general.

5. Siendo una empresa de producción en donde la retroalimentación y capacitación debería ser constante, esto no se cumple ya que no se realizan evaluaciones al personal para determinar la eficiencia de su trabajo, por tal motivo, existen problemas en los procesos operativos.

En la revisión literaria del trabajo de titulación “Control de Inventario y su Influencia en los Resultados Financieros de la empresa Hot Corporation SAC de la ciudad de Tarapoto, año 2016” El control de inventario es inadecuado e influye

negativamente en los resultados financieros posee incumplimiento del 66.67% de las actividades del control de inventarios incidieron de manera negativa en los resultados financieros de la empresa Hot Corporation SAC, por cuanto se obtuvieron bajos índices de rentabilidad (3.45, 0.60, 0.05), con pérdidas que ascienden a S/. 10,533.80, en comparación a la investigación no cuentan con un sistema de control o medidas necesarias para identificar y analizar el desfase, cabe mencionar que evaluando los índices de los componentes de riesgos nos dio un 48% es decir que carece de medición de la probabilidad de ocurrencia de los sucesos, no realiza la gestión de inventario correctamente.

En la Evaluación Al Sistema De Control Interno mediante COSO I a la Jefatura de Talento Humano Del Hospital Municipal De La Mujer Y El Niño realizada en el 2014 previo a la obtención del título, nos indica que carece de un Sistema de Control Interno apropiado, que ayude al cumplimiento de los objetivos y a la protección de los recursos públicos, se ha incumplido la NCI 200 Ambiente de Control por lo que no pueden tomar acciones correctivas a tiempo ante la presencia de riesgos, En comparación a la investigación la empresa tampoco existe un ambiente de control propicio para el desarrollo de las actividades y operaciones.

Los resultados obtenidos para medir el control interno dentro del departamento contable del Hospital Neumológico Alfredo J. Valenzuela permitieron establecer el estado actual del mismo siendo así que el ambiente de control el nivel de moderado de confianza del 69% esto se da porque el área posee una estructura definida además se mantiene una contante información sobre las actividades realizadas. El riesgo se sitúa en un rango moderado de un 31% este resultado se debe a la carencia de manuales de procesos y políticas afecta el desempeño del personal del departamento contable de los hospitales públicos siendo así que actualmente sus procesos son deficientes lo cual incide en la confiabilidad de los registros contables. En comparación al objeto de estudio en lo que respecta ambiente de control nos reflejo un 62% de nivel de confianza y riesgo de 38% esta en un rango moderado, pero esto nos indica que no tienen un control adecuado de la presentación de informes mensuales verídicos y oportunos; no obstante, estos informes llegan tardíos o incompletos, siendo una molestia ya que significa retrasos en la toma de decisiones o pérdida de tiempo para

los jefes departamentales, de la misma manera, no realizan seguimientos a los colaboradores para determinar si existen falencias y poder darle una solución factible.

## **Conclusiones**

- Los procedimientos del control de los inventarios no han sido eficientes, existen varias falencias que Texcumar debe enfrentar, esto ha ocasionado pérdidas económicas a causa del mal manejo de los inventarios que tiene para el proceso productivo y posterior comercialización, el personal no conoce de las políticas a seguir para el tratamiento de estas mercaderías, siendo el factor predominante para estas fallas operativas.
- Los riesgos que tiene la empresa camaronera Texcumar S.A. con respecto al manejo de los inventarios son constantes, pero han sabido solucionarlos a través de la experiencia que han adquirido con los años de trabajo, no en su totalidad, pero sí para continuar con las operaciones diarias.
- El control de los inventarios no ha tenido el desempeño esperado, cubre lo necesario para continuar con las operaciones de la empresa y del departamento, pero no cumple con las expectativas que se requieren para llegar a la eficiencia, por tal motivo, existen falencias en el manejo y registros de los inventarios.
- En el estudio realizado se evidenció que existen debilidades en la organización de los inventario, el desarrollo del Cuestionario de Evaluación de Control Interno y bajo los componentes de COSO I mediante los papales de trabajo nos sirvieron para mitigar aquellas falencias del departamento y se concluye que deben ser más estrictos los controles que se tiene de la mercadería, para de esta forma mantengan un amplio conocimiento sobre las existencias que tienen en cada una de las áreas de la empresa Camaronera TEXCUMAR S.A.

## **Recomendaciones**

Se recomienda a la empresa camaronera Texcumar S.A. lo siguiente:

- Reestructurar los manuales de procedimientos para el control de los inventarios, estos deben estar direccionados al cumplimiento de los procesos que involucran desde el almacenamiento hasta el despacho de la mercadería que tiene la empresa, de tal manera que todo el personal se sienta involucrado sea apto para coordinar actividades de manera independiente y cumplir con sus tareas asignadas.

- Mejorar la comunicación entre jefes departamentales y trabajadores (operarios, bodegueros y otros), de esta manera se logra una eficiencia en la información que se debe brindar, los riesgos son constantes y conocer sobre la administración de estos es indispensable para todos los colaboradores de la empresa, por tal motivo, se debe informar sobre el manual de administración de riesgos para hacer frente de manera positiva en caso de ocurrir un siniestro en las instalaciones.
- Desarrollar un plan de capacitaciones al personal constantemente que se encuentra en los distintos departamentos de la camaronera para de esta forma tener una cultura organizacional, segregando las funciones de acuerdo con el rol que se fue designado y obtener la eficiencia dentro del departamento al momento de efectuarse los registros de los inventarios.
- Verificar los controles identificados de los riesgos que se detectaron e implementar mejoras en los procesos operativos mediante las constataciones de forma física de los inventarios que ayuden a cumplir la misión, objetivos y metas estratégicas que se plantearon al inicio de sus actividades.

## Referencias

- Actualícese. (21 de Junio de 2017). Obtenido de <https://actualicese.com/cuestionarios-de-auditoria-una-herramienta-importante-para-el-control-interno/>
- Aizaga Soria, E. P., & Iza Guamán, N. M. (2018). *Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa LEPULUNCHEXPRESS S.A.* Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Guayas, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33118/1/Tesis%20Final%20Propuesta%20de%20Control%20de%20Inventario%20Empresa%20Lepulunchexpress%20%281%29.pdf>
- Almachi Taco, R. V. (2021). *Tendencia de investigación del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años.* Pontífica Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Esmeraldas, Ecuador.
- Álvarez Ramos, P. H., & Quispe Elescano, E. J. (2018). *Capacidad de la gestión empresarial y su relación con el método just in time en las MYPES de Gamarra, Lima, 2018.* Universidad Garcilaso de la Vega, Lima, Perú.
- Anaya, A. (12 de Mayo de 2014). Obtenido de <https://prezi.com/oqeiprbd19gy/cedulas-de-auditoria/>
- Ar-racking. (25 de Marzo de 2021). *Ar-racking.* Obtenido de <https://www.ar-racking.com/co/actualidad/blog/calidad-y-seguridad-4/metodo-abc-de-clasificacion-de-inventarios-origen-caracteristicas-y-ventajas>
- Asamble Nacional. (29 de Diciembre de 2014). *Ley de Régimen Tributario Interno.* Asamble Nacional.
- Auditool. (24 de Mayo de 2012). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/306-papeles-de-trabajo-en-auditoria>
- Brito Gómez, D. (2018). El riesgo empresarial. *Revista Universidad y Sociedad, 10(1).* Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202018000100269](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000100269)

Calle Álvarez, G. O., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (6 de Marzo de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(1). doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

Castro, J. (10 de Febrero de 2022). *Corponet*. Obtenido de <https://blog.corponet.com/que-tipos-de-inventarios-existen-y-como-se-clasifican>

Chapoñan, I. (2018). Sistema de Información para la Gestión de Inventario Físico en el Almacén del Programa de Atención Domiciliaria (PADOMI) – ESSALUD. [Information system for the management of physical inventory in the warehouse of the home care program (PADOMI)-ESSALUD]. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/31932>

Conexión Esan. (25 de Enero de 2019). Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>

Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de Inventarios* (Primera ed.). (I. Editorial, Ed.) Antequera: IC Editorial. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=inventarios&ots=mCifkIcVZt&sig=Naw9G3KDIIXX7FTcAFFYCUXc6RQ#v=onepage&q=inventarios&f=false>

Cruz Hernández, A., Iparraguirre Guillén, D. D., Lozano Vega, E., Parimango Guevara, L. Y., & Castillo Cabrera, R. (29 de Noviembre de 2020). Diseño de plan de mantenimiento preventivo, Kardex, VSM y balance de la línea para reducir costos. *Revista Ingeniería: Ciencia, Tecnología e Innovación*, 7(2). doi:<https://doi.org/>

Daniella Terreros. (Julio de 26 de 2021). *Hubspot*. Obtenido de Control interno empresariales: elementos, objetivos e importancia: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno#:~:text=El%20control%20interno%20empresarial%20son,que%20puedan%20afectar%20su%20rentabilidad.>



Díaz Madero, C. (2 de Mayo de 2022). *netlogistik*. Obtenido de <https://www.netlogistik.com/es/blog/que-es-un-inventario-abc-ventajas-desventajas-y-ejemplos#:~:text=El%20inventario%20ABC%20se%20basa, restante%20com o%20productos%20Clase%20C>.

EAE Business School. (11 de Mayo de 2021). Obtenido de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/que-es-el-riesgo-inherente/>

Equipo Evidence. (01 de Octubre de 2021). Obtenido de <https://www.evidencetec.com/recursos/conocimiento/metodos-de-valoracion-de-inventarios?lang=es>

Escuela de Posgrado Industrial. (23 de Marzo de 2021). *postgradoindustrial*. Obtenido de <https://postgradoindustrial.com/metodo-just-in-time-que-es-y-para-que-sirve/>

Euroinnova. (s.f.). Recuperado el 9 de Enero de 2023, de <https://www.euroinnova.edu.es/blog/que-son-las-cedulas-de-auditoria>

Fonseca Márquez, A. R. (2021). *Implementación del control interno que forma parte integrante de la gestión de Riesgos como herramienta de competitividad en el desarrollo empresarial de las PYMES*. Universidad Santo Tomás, Tunja, Boyacá, Colombia.

Gerencie.com. (23 de Septiembre de 2022). Obtenido de <https://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>

Gómez Nazareno, S. Y. (2019). *Estrategias para mejorar la gestión del área de inventario, y la rentabilidad de la empresa Electroyent S.A.* Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Guayas, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46389/1/G%C3%B3mez%20Nazareno%20Shirley-%20Estrategias%20para%20mejorar%20la%20gesti%C3%B3n%20del%20área%20de%20inventario%20C%20y%20la%20rentabilidad%20de%20la%20empresa%20Elect~1.pdf>

- Gómez, G. (11 de Mayo de 2001). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/objetivos-cuestionario-control-interno-disponible/>
- González, M. E. (26 de Mayo de 2002). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Gordón Gangotena, S. D. (2016). *Diseño de un sistema de control interno para el área de ventas en la empresa compañía limitada de inversiones bajo el método COSO III*. Universidad Central del Ecuador, D.M. Quito, Pichincha, Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10178/1/T-UCE-0003-CA109-2016.pdf>
- Guale De La A, M. D. (2020). *Control de inventario y la rentabilidad de la empresa OMNISARIATO S.A. parroquia Manglaralto, provincia Santa Elena, año 2018*. Universidad Estatal Península de Santa Elena, La Libertad, Santa Elena, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5328/1/UPSE-TCA-2020-0024.pdf>
- Guerrero Aguiar, M., Medina León, A., & Nogueira Rivera, D. (Enero-Abril de 2020). Procedimiento de gestión de riesgos como apoyo a la toma de decisiones. *Ingeniería Industrial*, 41(1). Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-59362020000100002](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362020000100002)
- Guzmán, I. (24 de Enero de 2022). *SEIDOR*. Obtenido de <https://www.seidor.com/es-es/blog-pyme/que-es-el-control-de-inventario-y-que-sistemas-de-inventarios-existen>
- Herrera Guamán, C. J. (2015). *El Just in Time y su relación con la Productividad de la empresa Creaciones Luigi de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Tungurahua, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8637/1/210%20o.e..pdf>

Internal Control Integrated Framework COSO II. (2013). *COSO II*.

Jariam. (24 de Diciembre de 2020). Obtenido de [https://miracomosehace.com/politicas-procedimientos-control-inventarios-empresa/#%C2%A0Pol%C3%ADticas\\_y\\_procedimientos\\_del\\_control\\_de\\_inventarios\\_en\\_una\\_empresa](https://miracomosehace.com/politicas-procedimientos-control-inventarios-empresa/#%C2%A0Pol%C3%ADticas_y_procedimientos_del_control_de_inventarios_en_una_empresa)

Logística. (5 de Febrero de 2019). *Logimov*. Obtenido de <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/28/1/Que-es-un-kardex-para-control-de-inventario>

López Montes, J. (2014). *Gestión de Inventarios* (5.1 ed.). España: ELEARNING S.L. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DHpXDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=inventarios&ots=mybWPkKsAP&sig=Rcd-uQzeIfUmy\\_jilvx-jZaGuY8#v=onepage&q=inventarios&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DHpXDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=inventarios&ots=mybWPkKsAP&sig=Rcd-uQzeIfUmy_jilvx-jZaGuY8#v=onepage&q=inventarios&f=false)

Makarchuk, M. (29 de Agosto de 2022). *Leafio*. Obtenido de [https://www.leafio.ai/es/blog/valuacion-de-inventario/#:~:text=B%C3%A1sicamente%2C%20existen%20tres%20m%C3%A9todos%20de,CPP%20\(Costo%20Promedio%20Ponderado\)](https://www.leafio.ai/es/blog/valuacion-de-inventario/#:~:text=B%C3%A1sicamente%2C%20existen%20tres%20m%C3%A9todos%20de,CPP%20(Costo%20Promedio%20Ponderado)).

Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría* (Primera ed.). (U. C. Chimbote, Ed.) Perú: Carolina (Trujillo). Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. España: Ediciones Paraninfo, S.A. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Ml5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=inventarios&ots=6wy5nrDrD3&sig=d050eAyZq6zGh6LHPpwrAu7alJM#v=onepage&q=inventarios&f=false>

Mesén Figueroa, V. (2009). El Riesgo de Auditoría y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente. *TEC Empresarial*, 3.

- Moncada Pérez, R. J., & Sosa Mechato, T. G. (2019). *“Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejorade la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019.* Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Montenegro Ortiz, A., Rolón Sarmiento, E. D., & Vera Taborda, Y. R. (2019). *Diseño de los manuales de procedimiento de control interno en el área de compras e inventarios de la distribuidora Chalo´s S.A.S.* Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta, Colombia. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/13337/1/2019\\_control\\_compras\\_inventario.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/13337/1/2019_control_compras_inventario.pdf)
- Morales Totoy, A. (2018). *Evaluación del modelo COSO II ERM en la unidad de compras de la empresa NOVICOMPU.* Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Motta Alberco, E. L. (2022). *Papeles de trabajo y su incidencia en el dictamen de auditoría financiera, caso FONAFE corporativo – período 2019.* Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú. Obtenido de [https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/5651/T030\\_42181881\\_T%20EVELYN%20LIZBETH%20MOTTA%20ALBERCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/5651/T030_42181881_T%20EVELYN%20LIZBETH%20MOTTA%20ALBERCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Norma Internacional de Auditoria NIA 400 ISAs. (2017). *NIA 400 Evaluaciòn de Riesgo y Control Interno.* Obtenido de [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)
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (1 de Enero de 2005). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (Julio de 2009). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)

- Norma Internacional ISO 31000. (2018). Gestión del riesgo - Directrices. *Segunda*.
- ORCA. (23 de Noviembre de 2021). Obtenido de <https://blog.orcagrc.com/gestion-riesgos-de-auditoria>
- Ortiz Yáñez, G. C. (2020). *Aplicación del proceso contable de la NIC 2 en el comisariato popular #2 den cantón Ventanas*. Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Los Ríos, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/7793/ORTIZ%20YANEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Peña Sánchez, A. L. (2020). *Diseño de un sistema para el manejo y control del inventario en la empresa Alimentos La Superior SAS de la Ciudad de Santiago de Cali, Colombia*. Fundación Universitaria Compensar, Cali, Colombia.
- Pinargote Merchán, L. S. (2015). *Control interno y su incidencia en el departamento de ventas en la Distribuidora Villavicencio CIA. LTDA*. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Manabí, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/217/1/UNESUM-ECU-AUDI-2014-59.pdf>
- Pulla Morocho, C. A. (Julio de 2022). Gestión de inventarios a través de la clasificación ABC a empresas dedicadas a la venta de materiales de construcción. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2020/07/inventarios-abc.pdf>
- Quinde Espinoza, C. A., & Ramos Alvarado, T. K. (2018). *Valuación y control de inventario y su efecto en la rentabilidad*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Guayas, Ecuador. Obtenido de <http://200.24.193.135/bitstream/44000/2285/1/T-ULVR-2082.pdf>
- Remache Silva, J. E., Ocampo Ulloa, W. L., Sandoya Valero, E. C., & Encalada Tenorio, G. (30 de Diciembre de 2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Polo del Conocimiento*, 5(12).

- Ruiz Mercado, H. K. (30 de Septiembre de 2014). Obtenido de <https://www.slideshare.net/heysellkareliaruizmercado/ejemplos-de-auditoria-cedulas>
- SafetyCulture. (25 de Noviembre de 2022). *SafetyCulture*. Obtenido de <https://safetyculture.com/es/temas/manejo-de-inventario/control-de-inventarios/>
- Sánchez Tello, M. D. (2018). *Control de Inventario y su Influencia en los Resultados Financieros de la empresa Hot Corporation SAC de la ciudad de Tarapoto, año 2016*. Universidad César Vallejo, Parú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30555/sanchez\\_tm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30555/sanchez_tm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Soler González, R., Varela Lorenzo, P., Oñate Andino, A., & Naranjo Silva, E. (Enero-Abril de 2018). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. *Revista Ciencia UNEMI*, 11(26), 51-62. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5826/582661257005/582661257005.pdf>
- Solórzano Mendoza, M. A., & Mendoza Vera, C. A. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. *Digital Publisher CEIT*, 7(3), 158-169. doi:[doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102](https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102)
- Torres Estrella, P. E., & Mendoza Arechua, G. R. (2018). *Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Guayas, Ecuador. Obtenido de Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana [Internet].: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/inventarios-estados-financieros.html>
- TuDashboard. (30 de Julio de 2018). Obtenido de <https://tudashboard.com/control-de-inventarios/>
- Tusdatos.co. (9 de Agosto de 2022). Obtenido de <https://www.tusdatos.co/blog/riesgo-inherente-y-riesgo-residual>

Valle Zuta, M., & Valqui Trauco, A. (2019). *Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - Representaciones Progreso - Rioja, periodo 2016 – 2017*. Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, Rioja, Perú.

Vera Laínez, D. P. (2020). *Control de inventario y rentabilidad, empresa i love montaña s.a, del Cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena, año 2018*. Universidad Estatal Península de Santa Elena, La Libertad, Santa Elena, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/5264>

Westreicher, G. (26 de Mayo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>

## Apéndice

## Apéndice A. Matriz de consistencia


Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control de inventarios en la Empresa TEXTCUMAR S.A. Comuna San Pablo, Cantón Santa Elena, Año 2021	<p><b>Formulación del problema</b></p> <p>¿De qué manera afecta la gestión de inventarios en la rentabilidad de la Empresa TEXTCUMAR S.A. comuna San Pablo, Cantón Santa Elena, año 2021?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Analizar el control del inventario mediante la aplicación de herramientas de auditoría para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa camaronera TEXTCUMAR S.A.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>a) Identificar los procedimientos de control de los inventarios aplicado en la empresa TEXTCUMAR S.A.; b) Describir la gestión de riesgo de control de inventarios de la empresa TEXTCUMAR S.A.; y c) Determinar el desempeño del control de inventarios a través de los componentes de COSO I en la empresa TEXTCUMAR S.A.</p>	Control de inventario	<p>Inventario</p> <p>Gestión de Riesgos</p> <p>Control interno de inventario</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tipos de inventarios</li> <li>• Métodos de control de inventario</li> <li>• Políticas y procedimientos</li> <li>• Riesgo inherente</li> <li>• Riesgo de control</li> <li>• Riesgo de detección</li> <li>• Cuestionario de evaluación de control interno</li> <li>• Papeles de trabajo</li> <li>• Cedulas</li> </ul>	<p>Investigación descriptiva</p> <p>Enfoque Cuantitativo</p> <p>Alcance Empírico</p> <p>Población-muestra: finita</p> <p>Instrumentos: Observación Entrevista</p>



## Apéndice B. Cronograma

		2022												2023	
		NOV				DIC				ENE					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
No.	Actividades planificadas	07-11	14-18	21-25	28NOV-02DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	FECHA	
1	Introducción	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial		X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología						X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión									X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones												X		
6	Resumen												X		
7	Certificado Anti plagio-Tutor												X		
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													Hasta el viernes 03 de febrero del 2023	

### Apéndice C. Entrevista

	
<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:</b> "Control de inventarios en la empresa Texcumar S.A., comuna San Pablo, cantón Santa Elena, 2021"	
<b>ENTREVISTA DIRIGIDA GERENTE DE TEXCUMAR S.A.</b>	
<b>Objetivo:</b> Obtener información sobre el control de los inventarios que mantiene como parte de sus activos la empresa camaronera Texcumar S.A.	
<b>No.</b>	<b>Preguntas</b>
1	¿La empresa cuenta con estructura organizacional?
2	¿La empresa posee directrices estratégicas (misión, visión, valores, otros)?
3	¿En la entidad se cuenta con políticas de control interno?
4	¿La empresa presenta los estados financieros ante los entes reguladores de manera puntual?
5	¿Qué normas utiliza para la preparación y presentación de los estados financieros?
6	Con respecto a los inventarios ¿Quién es el encargado del control de este elemento?
7	¿Qué documentos respaldan la información de los inventarios?
8	¿Cómo se evalúa el control interno de los inventarios?
9	¿Qué método se usa para la valoración y control de los inventarios?
10	¿Existe una política directa para la gestión de los inventarios?
11	¿La presentación contable de los inventarios se las realiza bajo la NIC 2?
12	¿Qué factores considera usted que deben cambiar o aumentar para mejorar el control interno de los inventarios?
<b>¡Gracias por su colaboración!</b>	

**Apéndice D. Cuestionario de Evaluación del Control Interno (CECI)**

EMPRESA TEXTCUMAR S.A.						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO C.E.C.I.						
<b>ÁREA AUDITADA:</b>	ACTIVOS NO CORRIENTES	<b>CUENTA:</b>			INVENTARIO	
<b>PERIODO DEL EXAMEN:</b>	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	<b>TIPO:</b>			EXISTENCIA DEL CUMPLIMIENTO	
<b>AUDITOR RESPONSABLE:</b>	KATHERINE TUMBACO TIGRERO					
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	COMENTARIO	CALIFICACIÓN SI=1 / NO=0
1. AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La empresa cuenta con políticas de procedimientos internos sobre el control de inventarios?		X		No cumple porque no existe políticas internas.	0
2	¿Se aplican estas políticas?		X		No cumple, ya que no hay un manual de políticas internas.	0
3	¿Los colaboradores conocen de las políticas de procedimientos?		X		No cumple, ya que no hay un manual de políticas internas.	0
4	¿Se cuenta con métodos de valoración de inventarios?	X			Usa el método promedio ponderado	1

5	¿Se utilizan Kardex para el registro de la mercadería?	X			Si usan el Kardex como herramienta de control de los inventarios.	1
6	¿Se cuenta con alternativas de proveedores en caso de desabastecimiento de productos?	X			Cuentan con varios proveedores de la misma materia prima y materiales.	1
7	¿Existe un departamento para el almacenamiento de los inventarios?	X			La distribución de la planta cuenta con una bodega adecuada para el almacenamiento de los inventarios.	1
8	¿Se cuenta con el personal suficiente para la administración del inventario?	X			El personal es el calificado para ejercer estas tareas.	1
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGO</b>						
1	¿Se cuenta con un manual de procedimientos ante la presencia de riesgos?	X			Si existe un manual de procedimiento para la administración de los riesgos.	1
2	¿Se aplica el manual de prevención de riesgos?		X		Siendo una empresa de producción, no se aplica este manual de manera correcta.	0
3	¿Todos los involucrados con el inventario conocen sobre este manual?		X		Reciben capacitaciones constantes para el manejo de riesgos, sin embargo, no todos conocen de este manual.	0
4	¿Se realizan evaluaciones para determinar errores en el procedimiento de registro de inventarios?		X		No se realizan evaluaciones al personal.	0

5	¿Se realizan planificaciones de minimización de errores en el registro de inventarios?		X		No existe una planificación para el manejo de errores que involucren al inventario.	0
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
1	¿Existe una persona encargada del registro de los inventarios?	X			Existe una persona que tiene vínculo directo con el registro de los inventarios.	1
2	¿Se elaboran informes mensuales de ingresos y salidas de la mercadería?		X		Existen ocasiones que los informes no son presentados en el día que se los espera.	1
3	¿Se aplica la NIC 2 en la preparación de los estados financieros?	X			Para la eficiencia de los inventarios, esta norma es la que se aplica.	1
4	¿Se aplica la NIIF para la presentación de los estados financieros?	X			Para la preparación de los estados financieros se usa la NIIF.	1
5	¿Se realizan evaluaciones del personal para el control de inventarios?		X		Con las capacitaciones se considera que es suficiente.	1
<b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
1	¿Se informa al jefe inmediato sobre los ingresos y salidas de inventarios?	X			Como parte de la responsabilidad del encargado de los inventarios, debe dar conocimiento sobre los movimientos del producto a su jefe inmediato.	1

2	¿Se comunica en caso de existir inconsistencias en el inventario?		X		A pesar de ser un factor indispensable, muchas veces no se comunica estos acontecimientos.	0
3	¿Se lleva un control de la información que consta en los archivos?		X		No se lleva control debido al tiempo que disponen.	0
4	¿El jefe del departamento contable, tiene conocimiento sobre las actividades con respecto al inventario?		X		No se involucra el contador porque es un área independiente, solo espera informes para realizar ajustes.	0
5	¿Se comunica al gerente en caso de existir inconsistencia de inventarios?		X		No se da conocimiento a la alta gerencia.	0
<b>5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
1	¿Se realizan supervisiones al personal relacionado con el inventario?		X		Se rigen con las capacitaciones, se considera que es suficiente.	0
2	¿Se monitorea el procedimiento del registro de la mercadería?		X		No, debido a que existe una persona apta para tal cargo.	0
3	En caso de existir inconsistencia en ingreso de inventario ¿se determinan responsables?		X		El responsable es el encargado, es él quien debe informar de las inconsistencias.	0
4	¿Se realizan seguimientos en caso de existir inconsistencias en el registro de los inventarios?	X			Cuando el encargado menciona sobre inconsistencias, se hace el respectivo procedimiento para determinar la naturaleza de dicho error.	1

5	En caso de existir errores en el registro contable ¿se realizan los respectivos ajustes?	X			El contador realiza los respectivos ajustes.	1															
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </tbody> </table>						NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	15%-50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJO	MEDIO	ALTO	NIVEL DE CONFIANZA			14
						NIVEL DE RIESGO															
						ALTO	MEDIO	BAJO													
						15%-50%	51% - 75%	76% - 95%													
BAJO	MEDIO	ALTO																			
NIVEL DE CONFIANZA																					
28																					
50%																					

**INTERPRETACIÓN:**

El nivel de riesgo de acuerdo a los resultados obtenidos por medio de la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno es del 50%, significando un nivel de riesgo alto con una confianza es de nivel bajo esto quiere decir, que las actividades de la empresa Texcumar S.A. no se dan de manera normal y que existe un riesgo como en todas las empresas deben ejecutar sus políticas de procedimientos, ser controlados y corregidos de manera correcta.

## Apéndice E. Medición Bajo NIC 2

EMPRESA TEXTUMAR S.A.														C.2
MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS SEGÚN NIC 2														
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021														
NOMBRE DEL PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	REF	KARDEX			PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL EN VENTA	FACTOR PORCENTUAL EN VENTA	PROPORCIÓN DEL GASTO DE VENTA		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA	
			UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCIÓN GASTO DE VENTA	PROPORCIÓN DEL GASTO DE VENTA POR UNIDADES				
ANTIBIÓTICO	CATEGORIA C	C. 2.1	7	\$ 50,00	\$ 350,00	\$ 45,00	\$ 315,00	1,40%	\$ 42,15	\$ 6,02	\$ 38,98		\$ -	
BALANCEADO	CATEGORIA A	C. 2.2	8	\$ 80,00	\$ 640,00	\$ 96,00	\$ 768,00	3,43%	\$ 102,76	\$ 12,85	\$ 83,15		\$ -	
DESINFECTANTE	CATEGORIA B	C. 2.3	9	\$ 5,00	\$ 45,00	\$ 6,00	\$ 54,00	0,24%	\$ 7,23	\$ 0,80	\$ 5,20		\$ -	
FERTILIZANTE	CATEGORIA B	C. 2.4	6	\$ 60,00	\$ 360,00	\$ 72,00	\$ 432,00	1,93%	\$ 57,81	\$ 9,63	\$ 62,37		\$ -	
OTROS	CATEGORIA B	C. 2.5	5	\$ 50,00	\$ 250,00	\$ 60,00	\$ 300,00	1,34%	\$ 40,14	\$ 8,03	\$ 51,97		\$ -	
POSLARVAS	CATEGORIA A	C. 2.6	4	\$ 80,00	\$ 320,00	\$ 96,00	\$ 384,00	1,71%	\$ 51,38	\$ 12,85	\$ 83,15		\$ -	
PROBIOTICO	CATEGORIA B	C. 2.7	3	\$ 90,00	\$ 270,00	\$ 108,00	\$ 324,00	1,45%	\$ 43,35	\$ 14,45	\$ 93,55		\$ -	
QUIMICO	CATEGORIA A	C. 2.8	2	\$ 100,00	\$ 200,00	\$ 120,00	\$ 240,00	1,07%	\$ 32,11	\$ 16,06	\$ 103,94		\$ -	
SUMINISTRO DE PLANTA	CATEGORIA B	C. 2.9	2	\$ 100,00	\$ 200,00	\$ 12,00	\$ 24,00	0,11%	\$ 3,21	\$ 1,61	\$ 10,39	\$ 89,61	\$ 179,21	
SUPLEMENTO	CATEGORIA A	C. 2.10	1	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 420,00	\$ 420,00	1,87%	\$ 56,20	\$ 56,20	\$ 363,80		\$ -	
BICICLETAS Y MOTOS	CATEGORIA C	C. 2.11	2	\$ 400,00	\$ 800,00	\$ 480,00	\$ 960,00	4,28%	\$ 128,46	\$ 64,23	\$ 415,7		\$ -	
CARPINTERÍA Y ALBAÑILERÍA	CATEGORIA B	C. 2.12	2	\$ 500,00	\$ 1.000,00	\$ 600,00	\$ 1.200,00	5,35%	\$ 160,57	\$ 80,28	\$ 519,7		\$ -	
ELÉCTRONICOS	CATEGORIA B	C. 2.13	2	\$ 150,00	\$ 300,00	\$ 180,00	\$ 360,00	1,61%	\$ 48,17	\$ 24,09	\$ 155,91		\$ -	
EQUIPOS	CATEGORIA B	C. 2.14	4	\$ 500,00	\$ 2.000,00	\$ 600,00	\$ 2.400,00	10,70%	\$ 321,14	\$ 80,28	\$ 519,72		\$ -	
FILTRO	CATEGORIA B	C. 2.15	5	\$ 356,00	\$ 1.780,00	\$ 427,20	\$ 2.136,00	9,53%	\$ 285,81	\$ 57,16	\$ 370,04		\$ -	
GAS	CATEGORIA C	C. 2.16	8	\$ 20,00	\$ 160,00	\$ 24,00	\$ 192,00	0,86%	\$ 25,69	\$ 3,21	\$ 20,79		\$ -	
HERRAMIENTAS	CATEGORIA B	C. 2.17	6	\$ 450,00	\$ 2.700,00	\$ 540,00	\$ 3.240,00	14,45%	\$ 433,54	\$ 72,26	\$ 467,74		\$ -	
LIMPIEZA	CATEGORIA C	C. 2.18	9	\$ 600,00	\$ 5.400,00	\$ 10,00	\$ 90,00	0,40%	\$ 12,04	\$ 1,34	\$ 8,66	\$ 591,34	\$ 5.322,04	
LUBRICANTES	CATEGORIA A	C. 2.19	2	\$ 10,00	\$ 20,00	\$ 12,00	\$ 24,00	0,11%	\$ 3,21	\$ 1,61	\$ 10,39		\$ -	
MALLA	CATEGORIA B	C. 2.20	7	\$ 40,00	\$ 280,00	\$ 48,00	\$ 336,00	1,50%	\$ 44,96	\$ 6,42	\$ 41,58		\$ -	
MANEJO FLUIDOS	CATEGORIA C	C. 2.21	1	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 120,00	\$ 120,00	0,54%	\$ 16,06	\$ 16,06	\$ 103,94		\$ -	
MECANICOS	CATEGORIA B	C. 2.22	2	\$ 425,00	\$ 850,00	\$ 510,00	\$ 1.020,00	4,55%	\$ 136,48	\$ 68,24	\$ 441,76		\$ -	
PVC	CATEGORIA B	C. 2.23	5	\$ 25,00	\$ 125,00	\$ 30,00	\$ 150,00	0,67%	\$ 20,07	\$ 4,01	\$ 25,99		\$ -	
SEGURIDAD INDUSTRIAL	CATEGORIA C	C. 2.24	2	\$ 300,00	\$ 600,00	\$ 360,00	\$ 720,00	3,21%	\$ 96,34	\$ 48,17	\$ 311,83		\$ -	
SUJECCIÓN	CATEGORIA B	C. 2.25	4	\$ 654,00	\$ 2.616,00	\$ 784,80	\$ 3.139,20	14,00%	\$ 420,05	\$ 105,01	\$ 679,79		\$ -	
SUPLEMENTO	CATEGORIA A	C. 2.26	5	\$ 400,00	\$ 2.000,00	\$ 480,00	\$ 2.400,00	10,70%	\$ 321,14	\$ 64,23	\$ 415,77		\$ -	
USO GENERAL	CATEGORIA B	C. 2.27	2	\$ 250,00	\$ 500,00	\$ 300,00	\$ 600,00	2,68%	\$ 80,28	\$ 40,14	\$ 259,86		\$ -	
COMBUSTIBLE	CATEGORIA A	C. 2.28	3	\$ 20,00	\$ 60,00	\$ 24,00	\$ 72,00	0,32%	\$ 9,63	\$ 3,21	\$ 20,79		\$ -	
					\$ 24.276,00		\$ 22.420,20	100,00%	\$ 3.000,00				\$ 5.501,25	



## Apéndice F. Cédula Sumaria

## EMPRESA TEXTCUMAR S.A.

## SUMARIA DEL ACTIVO REALIZABLE

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

C

----- CUENTAS -----	REF	SALDO CONTABLE	AJE'S Y/O RAJE'S		SALDO AUDITADO
			DEUDOR	ACREEDOR	
<b>INVENTARIOS-MERCADERIA</b>	<b>C.1.</b>	\$ 40.302,00			\$ 29.351,75
Facturas por compras no contabilizadas	<b>C.1.</b>		\$ 1.360,00		\$ 30.712
Faltante de mercadería en bodega	<b>C.1.</b>			\$ 6.809,00	\$ 23.903
Ajuste a valor neto realizable	<b>C.2.</b>			\$ 5.501,25	\$ 18.401
		\$ 40.302,00	\$ 1.360,00	\$ 12.310,25	\$ 29.351,75

Σ SUMATORIA

✓ SALDO CONTABLE VERIFICADO CON EL SALDO DEL MAYOR Y SE VERIFICO QUE ES RAZONABLE

## Apéndice G. Cédula Analítica

EMPRESA TEXCUMAR S.A.												C.1
ANALÍTICA DE EXISTENCIAS - INVENTARIOS												
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021												
NOMBRE DEL PRODUCTO	CATEGORIA ABC	IDENTIFICACIÓN	REF	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
								SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
ANTIBIÓTICO	CATEGORIA C	MATERIA PRIMA	C.1.1	\$ 500,00	7	\$ 50,00	7	0	0	\$ -	\$ -	\$ 500,00
BALANCEADO	CATEGORIA A	MATERIA PRIMA	C.1.2	\$ 300,00	8	\$ 80,00	8	0	0	\$ -	\$ -	\$ 300,00
DESINFECTANTE	CATEGORIA B	MATERIA PRIMA	C.1.3	\$ 200,00	9	\$ 5,00	25	16 X	0	\$ 80,00	\$ -	\$ 280,00
FERTILIZANTE	CATEGORIA B	MATERIA PRIMA	C.1.4	\$ 1.500,00	6	\$ 60,00	0	0	6 X	\$ -	\$ 360,00	\$ 1.140,00
OTROS	CATEGORIA B	MATERIA PRIMA	C.1.5	\$ 600,00	5	\$ 50,00	5	0	0	\$ -	\$ -	\$ 600,00
POSLARVAS	CATEGORIA A	MATERIA PRIMA	C.1.6	\$ 900,00	4	\$ 80,00	4	0	0	\$ -	\$ -	\$ 900,00
PROBIOTICO	CATEGORIA B	MATERIA PRIMA	C.1.7	\$ 1.000,00	3	\$ 90,00	5	2 X	0	\$ 180,00	\$ -	\$ 1.180,00
QUIMICO	CATEGORIA A	MATERIA PRIMA	C.1.8	\$ 950,00	2	\$ 100,00	2	0	0	\$ -	\$ -	\$ 950,00
SUMINISTRO DE PLANTA	CATEGORIA B	MATERIA PRIMA	C.1.9	\$ 350,00	2	\$ 100,00	1	0	1	\$ -	\$ 100,00	\$ 250,00
SUPLEMENTO	CATEGORIA A	MATERIA PRIMA	C.1.10	\$ 950	1	\$ 350,00	1	0	0	\$ -	\$ -	\$ 950,00
BICICLETAS Y MOTOS	CATEGORIA C	REPUESTOS	C.1.11	\$ 2.000	2	\$ 400,00	2	0	0	\$ -	\$ -	\$ 2.000,00
CARPINTERÍA Y ALBAÑILERÍA	CATEGORIA B	REPUESTOS	C.1.12	\$ 650,00	2	\$ 500,00	2	0	0	\$ -	\$ -	\$ 650,00
ELÉCTRONICOS	CATEGORIA B	REPUESTOS	C.1.13	\$ 2.503,00	2	\$ 150,00	2	0	0	\$ -	\$ -	\$ 2.503,00
EQUIPOS	CATEGORIA B	REPUESTOS	C.1.14	\$ 4.000,00	4	\$ 500,00	4	0	0	\$ -	\$ -	\$ 4.000,00
FILTRO	CATEGORIA B	REPUESTOS	C.1.15	\$ 850,00	5	\$ 356,00	1	0	4	\$ -	\$ 1.424,00	\$ -574,00
GAS	CATEGORIA C	REPUESTOS	C.1.16	\$ 600,00	8	\$ 20,00	8	0	0	\$ -	\$ -	\$ 600,00
HERRAMIENTAS	CATEGORIA B	REPUESTOS	C.1.17	\$ 200,00	6	\$ 450,00	8	2 X	0	\$ 900,00	\$ -	\$ 1.100,00
LIMPIEZA	CATEGORIA C	REPUESTOS	C.1.18	\$ 100,00	9	\$ 600,00	1	0	8	\$ -	\$ 4.800,00	\$ -4.700,00
LUBRICANTES	CATEGORIA A	REPUESTOS	C.1.19	\$ 600,00	2	\$ 10,00	2	0	0	\$ -	\$ -	\$ 600,00
MALLA	CATEGORIA B	REPUESTOS	C.1.20	\$ 1.000,00	7	\$ 40,00	7	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.000,00
MANEJO FLUIDOS	CATEGORIA C	REPUESTOS	C.1.21	\$ 798,00	1	\$ 100,00	3	2 X	0	\$ 200,00	\$ -	\$ 998,00
MECANICOS	CATEGORIA B	REPUESTOS	C.1.22	\$ 745,00	2	\$ 425,00	2	0	0	\$ -	\$ -	\$ 745,00
PVC	CATEGORIA B	REPUESTOS	C.1.23	\$ 3.000,00	5	\$ 25,00	0	0	5	\$ -	\$ 125,00	\$ 2.875,00
SEGURIDAD INDUSTRIAL	CATEGORIA C	REPUESTOS	C.1.24	\$ 2.984,00	2	\$ 300,00	2	0	0	\$ -	\$ -	\$ 2.984,00
SUJECCIÓN	CATEGORIA B	REPUESTOS	C.1.25	\$ 3.560,00	4	\$ 654,00	4	0	0	\$ -	\$ -	\$ 3.560,00
SUPLEMENTO	CATEGORIA A	REPUESTOS	C.1.27	\$ 1.462,00	5	\$ 400,00	5	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.462,00
USO GENERAL	CATEGORIA B	REPUESTOS	C.1.28	\$ 3.000,00	2	\$ 250,00	2	0	0	\$ -	\$ -	\$ 3.000,00
COMBUSTIBLE	CATEGORIA A	COMBUSTIBLE	C.1.29	\$ 5.000,00	3	\$ 20,00	3	0	0	\$ -	\$ -	\$ 5.000,00
Σ				\$ 40.302,00				22	24	\$ 1.360,00	\$ 6.809,00	\$ 34.853,00

## Apéndice H. Transacciones

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>-1-</b>			
	<b>Inventarios</b>		\$ 1.360,00	
	DESINFECTANTE	\$ 80,00		
	PROBIOTICO	\$ 180,00		
	HERRAMIENTAS	\$ 900,00		
	MANEJO FLUIDOS	\$ 200,00		
	<b>Cuenta por pagar</b>			\$ 1.360,00
	<i>P/R: Mercadería sobrante</i>			
	<b>-1-</b>			
	<b>Cuenta por cobrar (Empleado)</b>		\$ 6.809,00	
	<b>Inventarios</b>			\$ 6.809,00
	FERTILIZANTE	\$ 360,00		
	SUMINISTRO DE PLANTA	\$ 100,00		
	FILTRO	\$ 1.424,00		
	LIMPIEZA	\$ 4.800,00		
	PVC	\$ 125,00		
	<i>P/R: Mercadería faltante</i>			
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 8.169,00</b>	<b>\$ 8.169,00</b>

*Nota:* Las diferencias encontradas que se registraron en el asiento 1 corresponden a los sobrantes y la transacción 2 se registró el faltante que existe en la Empresa TEXCUMAR S.A. debido al levantamiento de información de toma física.