



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA**

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

TEMA:

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAMOVISAL

S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022

AUTOR

Christian Eduardo Ronquillo Ayluardo.

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN

DEL TÍTULO DE LICENCIADO DE CONTABILIDAD

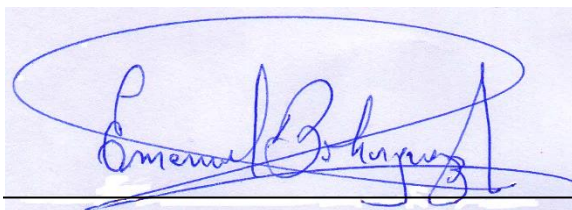
LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO – 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAMOVISAL S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022”, elaborado por el Sr. **CHRISTIAN EDUARDO RONQUILLO AYLUARDO**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAMOVISAL S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, CHRISTIAN EDUARDO RONQUILLO AYLUARDO con cédula de identidad número 245035905-0 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.



Christian Eduardo Ronquillo Ayluardo

C.C. No.: 245035905-0

Agradecimiento

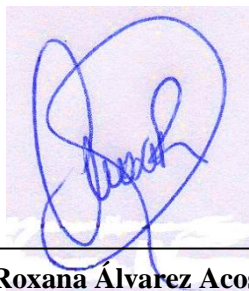
En primer lugar, agradezco a Dios, quien me provee vida y fuerzas para conseguir cada una de mis metas. agradezco a mis padres, por ser la base fundamental en toda mi vida y carrera profesional. a mi amada prometida, quien ha sido mi mayor motivación, quiero agradecerle por su paciencia, comprensión y amor incondicional. a mis hermanos quienes han brindado su cariño y aliento. a mis compañeros de curso con quienes eh compartido risas, desafíos y aprendizajes les agradezco por su amistad y apoyo mutuo. a mis profesores y autoridades, quienes me han guiado y brindado su invaluable conocimiento. a todos y cada uno de ustedes, mis más sinceros agradecimientos por ser parte de mi camino hacia la culminación de mi carrera profesional.

Dedicatoria

Dedico esta presente investigación a todas esas personas que nunca tuvieron la oportunidad de estudiar. Su valía y potencial trascienden los títulos académicos, ya que cada uno posee habilidades y conocimientos únicos que enriquecen nuestra sociedad.

También a todas las personas que han creído en mí, me han brindado su apoyo y han sido una fuente constante de inspiración a lo largo de este arduo proceso.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



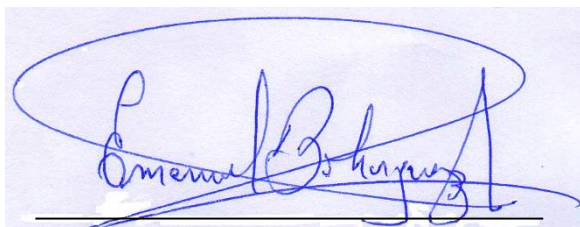
Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.

DIRECTORA DE LA CARRERA



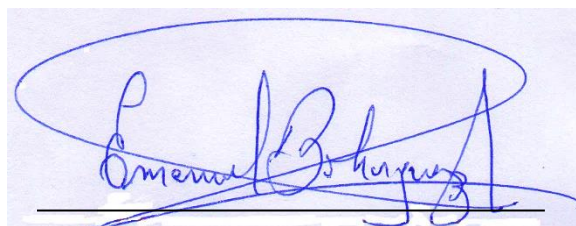
Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.

PROFESORA ESPECIALISTA



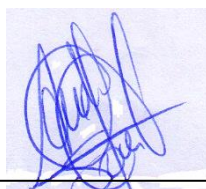
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.

PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.

PROFESOR GUIA DE LA UIC



Lcdo. Andrés Soriano Soriano.
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Introducción	13
Planteamiento del problema	14
Formulación del problema.....	16
Sistematización del problema.....	16
Objetivo general	16
Objetivos específicos.....	16
Justificación.....	17
Mapeo	17
Capítulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión literaria	18
Desarrollo de la teorías y conceptos.....	21
<i>Control Interno de Inventarios</i>	21
Gestión de inventarios	22
Control Interno.....	29
Componentes del COSO I.....	31
Fundamentos legales	37
<i>Constitución de la República del Ecuador</i>	37
<i>Norma Internacional de Contabilidad 2</i>	37
<i>Norma Internacional de Auditoría</i>	38
<i>El Comité de organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway</i>	39
Capítulo II. Metodología.....	40
Diseño de la investigación.....	40

<i>Enfoques</i>	40
Enfoque cualitativo.....	40
Enfoque cuantitativo.....	40
<i>Alcance</i>	40
Alcance descriptivo.....	40
Método de la investigación.....	41
Población.....	42
Muestra.....	43
Recolección y procesamiento de datos.....	43
<i>Técnicas de investigación</i>	43
<i>Instrumentos de investigación</i>	44
Capítulo III. Resultados y Discusión.....	45
Análisis de datos.....	45
<i>Entrevista al Gerente Financiero</i>	45
<i>Entrevista al contador</i>	47
<i>Rotación de inventarios:</i>	57
<i>Días promedio de inventario:</i>	58
Discusión.....	59
Conclusiones.....	64
Recomendaciones.....	66
Referencias.....	67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Poblacion.....	42
Tabla 2 Muestra.....	43
Tabla 3 Nivel de riesgo y confianza.....	48
Tabla 4 Ambiente de control.....	49
Tabla 5 Evaluación de riesgo	50
Tabla 6 Actividades de control	51
Tabla 7 Información y comunicación	52
Tabla 8 Supervisión y monitoreo	53
Tabla 9 Resultados de la evaluacion de control interno COSO I.....	54
Tabla 10 Rotacion del inventario.....	57
Tabla 11 Dias promedio de inventario.....	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ambiente de control	49
Figura 2 Evaluación de riesgo.....	50
Figura 3 Actividades de control	51
Figura 4 Informacion y comunicacion	52
Figura 5 Supervisión y monitoreo.....	53
Figura 6 Resultados de la evaluación de control imnterno COSO I	54
Figura 7 Rotacion de inventario.....	57
Figura 8 Dias promedio de inventario.....	58

ÍNDICE DE APÉNDICE

Apéndice 1. Matriz de consistencia	71
Apéndice 2. Cronograma de tutorías.....	72
Apéndice 3. Guía de entrevista.	73
Apéndice 4. Cuestionario COSO I.....	75
Apéndice 5. Evidencia de aplicación de encuesta y cuestionario.	81
Apéndice 6. Estados financieros	83
Apéndice 7. Estado de resultados integral	89

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAMOVISAL S.A.,
CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022**

AUTOR:

Christian Eduardo Ronquillo Ayluardo

TUTOR:

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.

Resumen

En la actualidad, el control interno de inventario garantiza la eficiencia operativa que ayuda a optimizar los procesos, asegurando el cumplimiento de las políticas y procedimientos asociados a ella. La poca claridad en la aplicación de las políticas genera deficiencias en la gestión de inventarios. El objetivo de esta investigación es analizar el control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A. Como parte de la investigación se utilizó enfoque mixto, tanto cualitativos como cuantitativos, con alcance descriptivo, usando dos métodos de investigación el deductivo y bibliográfico y diseño de la investigación no experimental, con carácter de estudio transversal, para la recolección de datos se usó como instrumento una entrevista con preguntas abiertas, asimismo se aplicó un cuestionario del modelo del control interno COSO I. Los resultados muestran un control interno de inventarios con un nivel medio de 54% de confianza y un nivel de 46% de riesgo. Se requiere fortalecer políticas y controles para reducir riesgos. El control interno incluye constataciones físicas trimestrales y uso del método FIFO. A pesar de la ausencia de un sistema de reporte de incidencias, la empresa muestra una gestión interna proactiva respaldada por el sistema DOBRA. El ambiente de control con 67% de confianza refleja controles efectivos, pero la supervisión y monitoreo con 62% de riesgo necesita mejoras para reducir posibles deficiencias. Se concluye que Famovisal debe implementar medidas adicionales y una supervisión rigurosa para fortalecer el control interno de inventarios, reducir riesgos y optimizar la gestión de recursos de manera efectiva.

Palabras Claves: Control interno, Gestión de inventarios, COSO I

**ISSUE:****INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES IN THE COMPANY FAMOVISAL S.A., CANTON SALINAS, PROVINCE OF SANTA ELENA YEAR 2022****AUTHOR:****Christian Eduardo Ronquillo Ayluardo****TUTOR:****Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.****Abstract**

Currently, internal inventory control guarantees operational efficiency that helps optimize processes, ensuring compliance with the policies and procedures associated with it. Lack of clarity in the implementation of policies leads to deficiencies in inventory management. The objective of this research is to analyze the internal control of inventories in the company Famovisal S.A. As part of the research, a mixed approach was used, both qualitative and quantitative, with descriptive scope, using two research methods, the deductive and bibliographic and design of non-experimental research, as a cross-sectional study, for data collection an interview with open questions was used as an instrument, also a questionnaire of the internal control model COSO I was applied. The results show a medium internal inventory control with a level of 54% confidence and a level of 46% risk. Policies and controls need to be strengthened to reduce risks. Internal control includes quarterly physical findings and use of the FIFO method. Despite the absence of an incident reporting system, the company shows proactive internal management supported by the DOBRA system. The control environment with 67% confidence reflects effective controls, but supervision and monitoring with 62% risk needs improvement to reduce potential deficiencies. It is concluded that Famovisal must implement additional measures and rigorous supervision to strengthen internal inventory control, reduce risks and optimize resource management effectively.

Keywords: Internal control, Inventory management, COSO I

Introducción

En la actualidad, el control interno de inventarios desempeña un papel fundamental en la gestión empresarial, garantizando la eficiencia y precisión en el manejo de los productos. Las políticas de inventarios cobran relevancia, debido a que establecen las directrices y procedimientos necesarios para regular y optimizar el control de las existencias, estas políticas aseguran la disponibilidad oportuna de los productos, evitando tanto la escasez como el exceso en stock, lo que contribuye a mantener un equilibrio adecuado en el inventario. Además, las políticas de inventarios permiten minimizar pérdidas por obsolescencia, deterioro o caducidad de productos, optimizando la rotación y maximizando la rentabilidad.

En cuanto a, Torrez (2017) explica que en todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de la empresa, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto su organización.

Asimismo, el control interno debe ser empleado por todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables (García, 2020).

Por consiguiente, el presente trabajo de estudio titulado “Control Interno de Inventarios en la empresa Famovisal S.A., Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2022”, tiene como objetivo analizar el control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A, resaltando que es importante tener un adecuado aprovisionamiento de sus productos, pues de ello depende las actividades primarias de la empresa.

Planteamiento del problema

A nivel global, Torrez (2017) determina que en varias empresas experimentan deficiencias en su sistema de control interno, lo cual se refleja numerosos errores en sus operaciones diarias. Esto resalta la importancia de tomar decisiones oportunas y adecuadas dentro de la política interna de la empresa, de acuerdo al mal funcionamiento del sistema de control puede afectar el desempeño general de la organización.

A través de un buen método de inspección de inventario, las empresas podrán establecer con qué productos o materiales son los que cuentan realmente, y también podrán darse cuenta si sus procesos económicos se están desarrollando conformemente y optimar su rentabilidad (García, 2020).

A nivel nacional, Casa y Villamarin (2020) resalta que toda empresa debe contar con procedimientos establecidos para llevar a cabo diversas actividades internas y mantener un buen control efectivo de su inventario. El control de inventario es de vital importancia, de forma que de alguna manera contribuye al logro de los objetivos de la empresa, previene pérdidas, asegura información segura y confiable, garantiza el cumplimiento de las leyes y regulaciones para evitar sanciones. Por esta razón, resulta crucial mantener registros contables, ordenados, precisos y actualizado, los cuales proporcionan la información necesaria para la toma de decisiones acertadas y mejorar la rentabilidad de la empresa.

Los procesos de inventarios relacionados con contabilidad y los sistemas, se destacan en los sistemas utilizados para mantener el tratamiento contable de la empresa, para mantener registros adecuados, no solo en las cuentas físicas, sino también en la documentación de cada uso, de modo que el control inventario permite conocer en el tiempo real el estado de la cuenta de mercancías de una empresa, que se vuelven fundamental que dichas inspecciones y verificaciones se determinen mejoras en los procesos internos, para la respectiva optimización y productividad generada por la entidad (Burgos, 2022).

Tal como señala, Tomalá (2019) establece que la debilidad es que existen falencias en las actividades de compra, venta y almacenaje, debido a la ausencia de un manual de políticas y procedimientos en el área de inventario, además tampoco aplican indicadores de gestión para conocer el stock y la rotación ocasionado que los productos se deterioren.

Las empresas han presentado problemas en el control de inventarios, por lo que es necesario mantener un adecuado y estricto control de la mercadería, y así evitar pérdidas económicas que son evidenciadas a largo plazo. De allí la necesidad de analizar los inventarios desde el momento que se realiza la compra hasta que se produce la venta, lo cual va a permitir desarrollar de manera efectiva el análisis financiero, delimitar el mercado y gestionar acciones que favorezcan su competitividad con otras entidades. Las empresas al no aplicar el apropiado control para este componente, como son los inventarios, van a perder clientes y, en consecuencia, disminuir la rentabilidad (Maldonado, 2019).

Por su parte, la empresa Famovisal S.A, localizada en el Cantón Salinas, Provincia Santa Elena, con un numero de 30 colaboradores, se dedica a la producción y comercialización de sal, con la finalidad de industrializar, elaborar y comercializar sal de alta calidad para consumo humano e industrial, desde sus inicios conto con la asesoría del programa de control del bocio endémico, patrocinado por el ministerio de salud, gobierno belga y UNICEF.

Se han identificado una serie de problemas significativos en la realización de las actividades de la empresa Famovisal S.A, tales como: deficiencias de un manual de políticas de control interno específicas para una correcta gestión de la cuenta inventario.

Uno de los problemas clave son los deficientes procesos y lineamientos claros para el registro y seguimiento de las entradas y salidas de inventario, lo que ha propiciado errores y omisiones en los registros contables. Esta situación ha llevado a discrepancias entre los datos de inventario físico y los registros contables, generando inexactitudes que

dificultan la toma de decisiones informadas y la planificación adecuada de las compras y ventas de productos.

Otro aspecto relevante de la problemática es la presencia de controles internos deficientes para prevenir y detectar posibles desviaciones y pérdidas de inventario. La ausencia de mecanismos de supervisión efectiva ha aumentado el riesgo de robos o deterioros no detectados, lo que podría afectar negativamente los resultados financieros de la empresa.

Formulación del problema

¿De qué manera se aplica el control interno de inventarios de la empresa Famovisal S.A., con el fin de establecer directrices que faciliten una gestión de inventarios y un control interno adecuado?

Sistematización del problema

- ¿Cuál es el estado actual del control interno de inventario de la empresa Famovisal S.A.?
- ¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos para controlar internamente los inventarios implementados por la empresa Famovisal S.A.?
- ¿Cuál es la forma más efectiva de establecer políticas y procedimientos actualizados para lograr una gestión eficiente del control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A.?

Objetivo general

Analizar el control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A, por medio de la aplicación del modelo Coso I, con el fin de establecer directrices que faciliten una gestión de inventarios y control interno adecuado.

Objetivos específicos

- Diagnosticar el control interno de la empresa Famovisal S.A. mediante la aplicación del cuestionario COSO I.
- Determinar políticas y procedimientos específicos para controlar internamente los inventarios de la empresa Famovisal S.A.
- Establecer actualización de políticas y procedimientos para una gestión eficiente del control interno inventarios en la empresa Famovisal S.A.

Justificación

La justificación teórica del presente estudio, contiene información proveniente de diversas fuentes bibliográficas, como artículos científicos y libros de autores relevantes a nivel global y nacional, tales como, Torres, Domínguez y García, con lo cual se ha podido sustentar adecuadamente las teorías y conceptos de la variable de estudio, control interno de inventarios.

Con relación a, García (2020) establece que, aunque el control interno de inventario es un aspecto crítico para una administración exitosa, mantener un nivel óptimo de inventario se vuelve crucial debido al alto costo asociado y a la necesidad de evitar tener grandes cantidades de capital inmovilizado. Es fundamental que una organización sincronice las operaciones según la oferta y demanda, de manera que los productos se encuentren en los estantes justo a tiempo para que los clientes los adquieran.

La parte práctica de esta investigación, se define con la identificación de los métodos y procesos utilizados para llevar a cabo la gestión de inventarios, seguidamente se detectó las políticas y procedimientos específicos para controlar internamente los inventarios implementados, y posteriormente la determinación de la aplicación del modelo COSO I. Con lo anterior mencionado se conseguirá analizar el control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A, para lograr un control interno adecuado. Finalmente, se proporcionarán los resultados obtenidos durante la investigación, con el fin de permitir al gerente de la empresa Famovisal S.A. tomar decisiones adecuadas para brindar a la comunidad un servicio de calidad.

Mapeo

El trabajo de integración curricular se estructura de la siguiente manera, El Capítulo I, denominado marco referencial, que contiene, revisión de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos, y se establece los fundamentos legales. En el Capítulo II, hace énfasis al diseño de investigación, los métodos de la investigación que se vaya a aplicar, asimismo la población y muestra y finalmente la recolección y procesamientos de

datos. En el Capítulo III Resultados y discusiones, se establece el análisis de datos, la discusión y como último punto las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión literaria

En esta sección, se presentan trabajos relacionados con el control interno de inventarios, dando relevancia y aporte fundamental a la entidad:

Con relación a, el artículo científico redactado por Consuelo et al. (2020) denominado “El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería”. Donde la principal problemática reside en que el restaurante presenta falencias en el establecimiento de políticas, lineamientos y procesos necesarios para un adecuado control interno de los inventarios. El objetivo principal es alcanzar las metas de la organización y el bienestar de todos sus colaboradores. Metodológicamente, la investigación está contemplada desde el enfoque cualitativo y sustentada en un estudio de caso. Como resultados se pudo determinar que existen operaciones y mecanismos de entornos inciertos e imprecisos debido a la inexistencia formal de un sistema de inventarios en Due Amici Pizzería.

También, la siguiente revisión literaria realizada por Misari (2012) titulada “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”. Su principal problemática menciona que la empresa no cuenta con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario. El objetivo principal es establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación. Metodológicamente, se centra en el nivel descriptivo – explicativo, con un tipo de investigación de análisis documental, como técnica de recolección de datos se usó instrumento, entrevistas, encuestas. Como resultado, se concluyó que el factor determinante para un mejor desarrollo económico es el control interno, y las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de inventarios.

Por otro lado, la investigación elaborada por Daza (2017) titulada “Importancia del control interno en la gestión de inventarios en pymes”. La problemática principal es la insuficiencia de inventarios sin el nivel óptimo de inventarios no solo se puede perder la venta sino también el cliente. El objetivo fundamental es explicar la importancia del control interno en la gestión de inventarios para las pymes. Metodológicamente, esta presente investigación es basada en un diseño no experimental, su técnica de estudio se basa en la recolección y análisis de datos. Como resultados se obtiene la importancia de la armonización entre departamentos, para que de manera significativa se obtenga un adecuado proceso sobre la gestión de inventarios.

Asimismo, el trabajo de titulación elaborado por Navarrete (2019) titulada “Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de la comercializadora variedad celestes a implementar en el año 2019”. Presenta como problemática principal que existe un control inadecuado de los inventarios, no hay personal capacitado y falta de segregación de funciones, la contabilidad que se lleva es manual de forma empírica, la carencia de un programa o sistema automatizado con el cual puedan llevar un mejor control y manejo de los inventarios. Teniendo como objetivo principal evaluar el control interno del manejo de los inventarios y procedimientos contables de la empresa comercializadora variedades celestes para ser aplicados en el año 2019. Su metodología estará basada en un método deductivo e inductivo, con un enfoque mixto cuantitativo – cualitativo, debido a que se trabajará tanto como teorías como con datos estadísticos que serán recolectados en el campo objeto de estudio, con un instrumento de entrevista que se aplicara en la investigación, se aplicó instrumentos de entrevista a los propietarios gerenciales y la administración de la empresa, así como también se hizo uso de la documentación y el cotejo visual lo que permitió tener una idea clara de lo cual es la situación y posición de la empresa. Como resultado, se concluyó que, la empresa presenta debilidades debido a que no posee un manual de políticas de control

interno, por lo cual se definió establecer un mejor método de evaluación de los inventarios y el control interno que utiliza la empresa.

De igual manera, el presente estudio de titulación elaborado por Dominguez (2022) acerca de “Control Interno de Inventarios en Empresa “Esquina de Pérez” 2, Cantón La Libertad, Año 2021”. La problemática abarca de que la empresa esquina de Pérez maneja su inventario sin un manual de políticas y procedimiento, lo que dificulta el proceso y control efectivo de sus existencias. El objetivo es evaluar el control interno de inventarios mediante los componentes del COSO I para poder mejorar los procesos operativos en el área de inventarios de la empresa. Los métodos de investigación utilizados fueron inductivo y deductivo con un enfoque cualitativo y cuantitativo, también es importante destacar que su instrumento de investigación de recolección de datos se determinó en un cuestionario de control interno COSO I. Como resultados obtenidos dentro del proceso de investigación se conocen que la ausencia de un manual de políticas y procedimientos para el control interno de la empresa, debido a que la investigación que sea de forma verbal y no estructurada provoca riesgos en la compra recepción y venta de la mercadería.

En cuanto a, el trabajo de titulación realizado por Borbor (2022) sobre el “Control Interno de Inventario en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia de Santa Elena, año 2021”. El problema principal se enfoca en deficiencias del control interno, como el desconocimiento de la cantidad de productos que tienen stock y el estado en el que se encuentran, la ausencia de constataciones físicas periódicas y las actividades del personal desarrolladas empíricamente. Como objetivo general presente es evaluar las condiciones del control interno de inventarios en el “Minimarket chalen 3” y en aplicar la situación actual de los procesos inventario por medio de las técnicas de investigación. El presente estudio empleó un tipo de investigación descriptivo la cual se utilizaron métodos cuantitativos y cualitativos con el fin de mejorar y evaluar las condiciones del control interno de inventario, de manera que se usó un instrumento de entrevista como técnica de investigación. Como resultado se puede indicar que se inició la constatación física, por esta razón el saldo contable es mayor al saldo dictado mediante la evaluación que se

realizó del control de inventarios, dentro del mecanismo de COSO I se determinó que carecen del manual de políticas y procedimientos por esta razón no se llevan a cabo un eficaz proceso de compra venta y de inventario.

Desarrollo de teorías y conceptos

Para realizar la siguiente investigación se utilizaron diferentes artículos científicos y trabajos de investigación relacionados con el tema de control interno de inventarios:

Control Interno de Inventarios

Con respecto a Ramírez (2023) recalca que al implementar un sistema de control interno específico en el área de inventarios ofrece una serie de beneficios que incluyen la reducción de costos financieros significativos derivados de mantener niveles excesivos de inventario, la disminución del riesgo de fraudes, robos o daños físicos, la prevención de la pérdida de ventas debido a la falta de productos, la evitación o reducción de pérdidas resultantes de la disminución de precios, y la reducción de los costos asociados con la realización físico anual.

De acuerdo con el control interno de los inventarios, este requiere contar con políticas que estén alineadas, con los intereses financieros de la empresa u organización. Estas políticas sirven como guía para que los sistemas de control interno de la organización dirijan sus prácticas organizacionales de manera oportuna, sin afectar su misión principal (Consuelo et al., 2020).

En relación con, García (2020) sostiene que el control interno evita tener un alto costo, debido a la cantidad de dinero inmovilizado en exceso en existencias. Es importante que las operaciones de la empresa se ajusten a la demanda del cliente, para evitar que las existencias se queden en los estantes por mucho tiempo. Además, es importante asegurarse de que no haya falta de productos, y esto puede causar disminución de ventas y reducción de utilidades.

El control interno de inventarios se refiere a un conjunto de políticas y procedimientos específicos implementados en el área de inventarios de una empresa u organización con el propósito de garantizar una gestión eficiente y efectiva de los bienes

y mercancías almacenadas. Al adoptar este sistema, se pueden lograr beneficios significativos, como la reducción de costos financieros asociados a niveles excesivos de inventario, la mitigación de riesgos relacionados con fraudes, robos o daños físicos, y la prevención de pérdidas de ventas debido a la falta de productos.

Gestión de inventarios. Con respecto a, Torrez (2017) manifiesta que el sistema de gestión de inventario es una técnica que se utiliza para maximizar la eficiencia en la producción y el aprovisionamiento al reducir los costos de financiamiento y almacenamiento. Se basa en la idea de producir solo cuando hay un pedido del cliente, en lugar de producir con anticipación.

La gestión de inventarios busca encontrar el equilibrio entre tener un nivel de existencia suficiente para satisfacer la demanda, al mismo tiempo, minimizar el riesgo de pérdida. El objetivo principal es mejorar la eficiencia y determinar el inventario mínimo y máximo necesario, basado en factores como el periodo operativo, el consumo y tiempo de entrega (Armendariz, 2016).

De igual importancia, Palacios y Torres (2019) sugieren que dado a la gestión adecuada de inventarios requiere la participación activa de varias áreas de la empresa, se requiere una buena comunicación entre los departamentos y el inventario para garantizar que exista el inventario y los materiales necesarios. Por lo que es necesario una correcta veracidad de inventario. De manera a que esto requiere sistemas de información adecuados, con lo cual se pueda transmitir con exactitud la investigación para una correcta gestión de inventarios.

La gestión de inventarios es una técnica empleada para mejorar la eficiencia en la producción y el abastecimiento, con el objetivo de reducir los costos de financiamiento y almacenamiento. Se basa en la estrategia de producir únicamente cuando existe una demanda del cliente, en lugar de hacerlo con anticipación. La gestión busca alcanzar un equilibrio entre mantener un nivel de existencias suficiente para satisfacer la demanda y minimizar el riesgo de pérdida. Para lograrlo, se determinan los niveles óptimos de inventario, considerando factores como el periodo operativo, el consumo y el tiempo de entrega. La gestión adecuada de inventarios requiere la colaboración activa de varias áreas de la empresa y una comunicación efectiva entre ellas y el inventario, garantizando así la

disponibilidad de los materiales necesarios. Para ello, es fundamental contar con sistemas de información adecuados que permitan transmitir con precisión la información necesaria para una gestión óptima de inventarios.

Definición. Además, Armendariz (2016) señala que los activos o bienes que la empresa posee se utilizan para satisfacer las demandas de los clientes, lo que, a su vez, genera beneficios económicos futuros para la empresa o entidad.

Estos inventarios, elementos, como las materias primas, los productos en proceso y los productos terminados o mercancías destinadas a la venta. Además, abarcan los materiales, repuestos y accesorios que se consumen en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios, así como los empaques y envases utilizados. También se consideran dentro de estos inventarios aquellos productos en tránsito (Lopez, 2019).

El inventario se refiere a los activos o bienes que una empresa posee y que son utilizados para satisfacer las demandas de los clientes. Estos inventarios abarcan elementos como materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías destinadas a la venta. Además, incluyen los materiales, repuestos y accesorios utilizados en la producción de bienes para la venta o en la prestación de servicios, así como los empaques y envases utilizados. También se consideran dentro de los inventarios aquellos productos en tránsito durante el proceso logístico. La adecuada gestión de inventarios es esencial para garantizar el cumplimiento de las necesidades del mercado, generar beneficios económicos futuros y optimizar el funcionamiento de la organización.

Constatación Física. De acuerdo a la opinión de, Lopez (2019) indica que proteger los registros y otros activos físicos para garantizar su seguridad. Para proteger los registros, se pueden llevar a cabo actividades como mantener el control estricto sobre los documentos, así como libros de contabilidad y registros generales.

Este tipo de control tiene como objetivo prevenir y detectar el uso o disposición no autorizada de los activos de la empresa. Se logra mediante controles que supervisan la custodia física de los activos para asegurar que su uso sea autorizado durante el tiempo en que están bajo la responsabilidad de un individuo o departamento. Además, se implementan controles para verificar la existencia física de los activos y asegurar que las

cantidades o valores coincidan con los registros. Estos controles pueden incluir conteos periódicos de inventario u otros activos, auditorías de fondos fijos, revisión de facturas, entre otros (Armendariz, 2016).

La constatación física es un componente esencial del control interno que se enfoca en proteger los registros y otros activos físicos para garantizar su seguridad. Esta práctica implica llevar a cabo actividades como mantener un control estricto sobre documentos, libros de contabilidad y registros generales.

Sistema de inventario periódico. En virtud a, Casa y Villamarin (2020) determina que los sistemas de Cuentas Múltiples, implica controlar el movimiento de las mercancías utilizando varias o múltiples cuentas, cada una identificando claramente su propósito. Además, se realizan inventarios periódicos o extracontables mediante la toma o verificación física del inventario en un momento específico. No se lleva un registro continuo del inventario.

El sistema de inventario periódico se define como aquel que permite calcular el costo de los bienes durante ciertos periodos, pero solamente considerando las existencias físicas, sin la necesidad de registrar los artículos vendidos o las existencias en el inventario. Las empresas necesitan un inventario adecuado que se ajuste a sus actividades y les permita mantener un control preciso de la mercancía disponible. Esto se logra mediante el control periódico de las existencias a través del Sistema de inventario periódico (Maldonado, 2019).

El sistema de inventario periódico se caracteriza por calcular el costo de los bienes en ciertos períodos, centrándose únicamente en las existencias físicas y sin registrar las ventas o los artículos del inventario. En este enfoque, se llevan a cabo inventarios periódicos o extracontables mediante la verificación física del inventario en momentos específicos. A diferencia de otros sistemas, no se mantiene un registro continuo del inventario.

Sistema de inventario permanente. De este modo, Casa y Villamarin (2020) expresa que el sistema, también conocido como inventario perpetuo, se basa en el control del movimiento de la cuenta de mercancías a través del uso de tarjetas Kárdex, que brindan información constante sobre el valor y la existencia física de las mercancías. De esta

manera, se puede obtener el saldo preciso de los inventarios, el valor del costo de venta y mantener un control permanente de los sistemas basado en los inventarios existentes. Este método mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario.

Este método posibilita un seguimiento constante del inventario al registrar cada unidad que entra y sale, proporcionando información precisa sobre el saldo actual y el valor de venta. Además, permite calcular el costo exacto en el momento de la venta, ya que cada vez que un producto es vendido, se registra su cantidad y costo correspondiente (Lopez, 2019).

El sistema de inventario permanente, se basa en controlar el movimiento de la cuenta de mercancías mediante el uso de tarjetas Kárdex, que proporcionan información continua sobre el valor y la existencia física de las mercancías. Con este enfoque, se logra obtener un saldo preciso de los inventarios, calcular el costo de venta y mantener un control constante de los sistemas basado en las existencias actuales. Diferente al sistema periódico, este método mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario.

Método de Valuación de Inventarios. Por lo tanto, Casa y Villamarin (2020) explica que los métodos de valoración de inventario son técnicas que tienen un propósito claro: seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. La valoración es esencial cuando los precios unitarios de compra varían. Independientemente de si una empresa opta por registrar su inventario de forma analítica o perpetua, puede elegir entre diferentes métodos de valoración para llevar a cabo este proceso.

Mediante un adecuado método de inspección de inventario, las empresas podrán determinar qué productos o materiales poseen y, además, evaluar si sus procesos económicos se están llevando a cabo de manera acorde y mejorar así su rentabilidad (García, 2020).

Los métodos de valoración de inventario son técnicas utilizadas para determinar el valor monetario de las existencias de una empresa. Estos métodos son necesarios cuando los precios unitarios de compra varían. Tanto si una empresa opta por un registro analítico como perpetuo del inventario, puede seleccionar entre diferentes métodos de valoración para realizar este proceso.

Métodos de inventarios FIFO. A su vez (Palacios y Torres, 2019) señala que el método FIFO conocido como PEPS se fundamenta en la premisa de que las primeras existencias que ingresan al inventario son las primeras en ser utilizadas o vendidas, de ahí su nombre, primeras entradas, primeras salidas. Esto implica que las materias primas o productos que fueron adquiridos o producidos inicialmente son los primeros en ser consumidos o vendidos. Como resultado, este método tiende a reflejar un mayor saldo de inventarios al final del período, lo que puede llevar a una sobrevaloración y un costo de ventas más bajo, lo que puede dar lugar a una infravaloración

El método FIFO, se basa en el principio de que las primeras existencias que ingresan al inventario son las primeras en ser utilizadas o vendidas. Esto significa que las materias primas o productos adquiridos o producidos inicialmente son los primeros en ser consumidos o vendidos. Como consecuencia, este método tiende a reflejar un mayor saldo de inventarios al final del período y un costo de ventas más bajo.

Métodos de inventarios Promedio ponderado. Este método implica considerar tanto las unidades compradas como su valor total. Se calcula el costo unitario promedio dividiendo el valor total entre el número total de unidades. Luego, las salidas del almacén se valoran utilizando este costo hasta que se realice una nueva compra. En ese momento, se realiza un nuevo cálculo del costo unitario promedio dividiendo el saldo monetario entre las unidades en existencia. Las salidas posteriores a esta nueva compra se valoran al nuevo costo y así sucesivamente. Antes de determinar el valor del inventario final mediante el método del promedio ponderado, es necesario calcular el costo promedio por unidad, que luego se aplicará al número de unidades en el inventario final (Palacios y Torres, 2019).

El método promedio ponderado es una técnica utilizada en la valoración de inventarios que considera tanto las unidades compradas como su valor total. Se calcula el costo unitario promedio dividiendo el valor total entre el número total de unidades. Este costo se utiliza para valorar las salidas del almacén hasta que se realice una nueva compra, momento en el que se recalcula el costo unitario promedio basado en el saldo monetario y las unidades en existencia.

Días promedio. Por lo tanto, Emery (2005, como se citó en Armendariz, 2016) expresa que a razón de días en inventarios se utiliza para determinar el número promedio de días que las ventas se encuentran en inventarios. Por ejemplo, si la rotación de inventarios es de 12, esto representa una rotación de 1/12 de un año, lo cual equivale a aproximadamente 30,42 días ($= 365/12$). La razón de días de ventas de inventarios estima el tiempo promedio que los productos permanecen en la compañía antes de ser vendidos.

El stock promedio en el almacén representa el volumen promedio de existencias durante un período determinado y refleja la inversión promedio en inventarios. Para calcular el stock promedio en un período mayor que el plazo de suministro, se utiliza la media ponderada según el sistema en cuestión, que refleja el volumen de existencias justo antes de que llegue un nuevo pedido al almacén. El stock promedio se obtiene mediante la medida aritmética de ambos extremos para un solo término de oferta (Casa y Villamarin, 2020).

La razón de días en inventarios es una medida utilizada para conocer el tiempo promedio que los productos permanecen en inventario antes de ser vendidos. Se obtiene al dividir la rotación de inventarios, representada por el número de veces que los productos se venden y reponen en un período determinado, entre 365 días.

Rotación de inventarios. De acuerdo con Buffa (2003, como se citó en Armendariz, 2016) afirma que la rotación de inventarios representa la velocidad a la que los inventarios se mueven dentro de la empresa, y se calcula dividiendo el valor de los inventarios entre el valor del costo de ventas. Un índice de rotación más alto indica que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo cual es resultado de una efectiva administración y gestión de los inventarios.

Brito (2003, como se citó en Armendariz, 2016) determina que el índice de rotación de inventarios representa la frecuencia promedio de renovación de las existencias en un período de tiempo determinado. Se calcula dividiendo el consumo de ventas o expediciones durante ese período entre el valor del inventario medio durante el mismo período. En otras palabras, este índice indica cuántas veces se recupera la inversión en existencias durante dicho período.

La rotación de inventarios es una métrica clave que indica la velocidad a la que los inventarios se mueven dentro de una empresa. Se calcula dividiendo el valor de los inventarios entre el valor del costo de ventas o el consumo de mercancías en un período específico. Un índice de rotación más alto indica una gestión eficiente de inventarios, ya que implica que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén y se renuevan con mayor frecuencia. En otras palabras, representa la frecuencia promedio de renovación de las existencias y cuántas veces se recupera la inversión en inventarios durante un período determinado

Deterioro de Inventarios. A su vez, Torres (2021) indica que el deterioro del valor de los inventarios almacenados en las empresas proviene de diversas causas, que son objeto de estudio en este análisis, y sus efectos se traducen en la reducción del valor monetario de los inventarios y en pérdidas que se reflejan en el Estado de Resultados.

el impacto negativo en los resultados financieros se produce cuando los inventarios se deterioran, y sea debido a la obsolescencia, daños o cambios tecnológicos. Esta situación implica reconocerlos como gasto y reduce el valor total de las existencias. Es necesario calcular el valor de estos inventarios deteriorados utilizando el menor costo entre su valor contable y su valor neto realizable (Torres G. , 2021).

El deterioro del valor de los inventarios almacenados en las empresas es un aspecto crucial que puede afectar negativamente los resultados financieros. Este análisis se enfoca en estudiar las diversas causas que provocan la reducción del valor monetario de los inventarios, resultando en pérdidas reflejadas en el Estado de Resultados. El impacto negativo ocurre cuando los inventarios sufren de obsolescencia, daños o cambios tecnológicos, lo que lleva a reconocerlos como gasto y disminuye el valor total de las existencias. Para abordar esta situación, se debe calcular el valor de los inventarios deteriorados utilizando el menor costo entre su valor contable y su valor neto realizable, lo que permite una evaluación precisa de su impacto en los estados financieros de la empresa.

Control Interno. Los controles internos son sistemas de defensas desarrollados, para que una entidad pueda asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales, busca prevenir errores y perdidas, de manera que evita un contratiempo a través de políticas y manuales adecuados y con ello optimizar la gestión de los recursos de una organización, a manera que garantice una oportuna y razonable información financiera (Toapanta, 2020).

Por otra parte, Méndez (2022) sostiene que con el fin de abordar estos problemas, se sugiere la introducción de un sistema de control interno que promueva la mejora de estos procedimientos y reduzca la probabilidad de perdidas de recursos en las organizaciones. Esto se logrará mediante la asignación de responsabilidades claras y la generación de documentación que respalde las actividades llevadas a cabo en el desempeño de las funciones de la entidad.

El enfoque teórico del el sistema de control interno es un conjunto organizado de procesos que aseguran que los activos estén protegidos adecuadamente, los registros contables de manera efectiva, cumpliendo con las pautas establecidas por la gerencia (Navarrete, 2019).

El control interno se define como un sistema de defensas diseñado para garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales y prevenir errores y pérdidas en una entidad. Su propósito es optimizar la gestión de los recursos y proporcionar información financiera oportuna y confiable. Para abordar estas problemáticas, se recomienda la implementación de un sistema de control interno que promueva la mejora de los procedimientos y reduzca la probabilidad de pérdidas de recursos en las organizaciones.

Definición. De acuerdo a los autores, Trujillo y San Lucas (2016) definen que el control interno es el proceso llevado a cabo por la gerencia y administradores de una empresa para supervisar y regular las operaciones de la misma. Incluye un plan organizacional y las medidas coordinadas implementadas para garantizar la confiabilidad de los datos contables.

El control interno ha sido considerado como un elemento esencial para mitigar los riesgos que impactan las operaciones de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes, el control efectivo busca neutralizarlos, evaluando así la vulnerabilidad de los procedimientos. Para lograr esto, es necesario obtener una comprensión adecuada de la empresa y sus componentes, identificando los puntos vulnerables y abordando los riesgos tanto a nivel organizacional como en todas sus actividades (Lopez, 2019).

El control interno es un proceso llevado a cabo por la gerencia y administradores de una empresa para supervisar y regular las operaciones, asegurando la confiabilidad de los datos contables. Es esencial para mitigar riesgos y neutralizarlos mediante una evaluación de la vulnerabilidad de los procedimientos.

Objetivos. En cuanto a, Daza (2017) sugiere que el propósito del control interno es desarrollar, implementar, supervisar y fortalecer un sistema de control interno que se enfoque en lograr los siguientes objetivos, asegurar la protección de los recursos de la organización mediante la gestión adecuada de los riesgos potenciales y reales que puedan afectar el control contable interno.

Se considera que, dentro de los principales propósitos del control interno, se toman en cuenta los siguientes aspectos: en primer lugar, establecer salvaguardas para los activos de la empresa con el fin de prevenir pérdidas debido a fraude o negligencia. Asimismo, se busca asegurar la exactitud y legitimidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la gerencia para la toma de decisiones. Otro objetivo es mejorar la eficiencia operativa, buscando optimizar los procesos y recursos de la organización. Además, se valora la experiencia aportada por el monitoreo distribuido realizado por la gerencia (Casa y Villamarin, 2020).

El objetivo del control interno es desarrollar, implementar, supervisar y fortalecer un sistema enfocado en proteger los recursos de la organización mediante la gestión adecuada de los riesgos potenciales y reales que puedan afectar el control contable interno. Entre sus propósitos principales se encuentran establecer salvaguardas para los activos, asegurar la precisión y legitimidad de los datos contables y extracontables utilizados en la toma de decisiones.

Importancia. Por otro lado, García (2020) define que el control desempeña un papel de vital importancia al establecer medidas para corregir las actividades y garantizar el logro exitoso de los planes. Además, permite identificar y analizar rápidamente las causas de cualquier desviación, evitando su repetición en el futuro y generando ahorro de costos y tiempo al evitar posibles errores. De acuerdo con lo expuesto por los autores, el control se convierte en un factor determinante para el desarrollo efectivo de cualquier organización, ya que supervisa el progreso de las operaciones y corrige los errores que puedan surgir.

Las empresas no tengan un sistema de control adecuado, de forma que la mayoría de sus metas y estrategias no están establecidas en un manual si no que se lleven a cabo de manera empírica. Esto lleva a la solución de problemas a medida que surgen, sin contar con un plan de contingencia y sin planificación previa, lo que resulta en pérdida de inventario, fraude financiero y una mala imagen de la empresa (Daza, 2017).

La importancia del control interno radica en su capacidad para establecer medidas correctivas, garantizar el éxito en la consecución de planes y evitar desviaciones recurrentes en el futuro, lo que resulta en ahorro de costos y tiempo. Además, el control supervisa el progreso de las operaciones, permite corregir errores y evaluar el impacto de los cambios ambientales en la empresa.

Componentes del COSO I. En posición al autor, Mantilla (2013) establece que el coso se define como un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la alta dirección y otros miembros del personal de una organización. Con el fin es proporcionar una seguridad adecuada en relación con el cumplimiento de los objetivos establecidos por la organización.

El coso en el ámbito organizacional, permite establecer sistemas de control en los inventarios que se ajustan a las características operativas de la empresa. Su función principal es identificar problemas y proponer soluciones para mejorar el proceso de gestión. El modelo coso implica la participación de la alta gerencia y otros miembros de la organización, quienes deben comprender plenamente la importancia del control interno, su impacto en la gestión y administración empresarial, el papel estratégico de la auditoría y la consideración esencial del control (Rosero y Zambrano, 2022).

En relación con los autores, Trujillo y San Lucas (2016) precisa que el coso es un proceso implementado por la gerencia y el resto del personal de una organización, con el objetivo de proporcionar un nivel razonable de seguridad en cuanto a la consecución de su objetivo y el adecuado manejo de la empresa. Los componentes del control interno incluyen un proceso interno de evaluación de riesgos, medida de control, información, comunicación y supervisión.

El modelo COSO implica la participación de la alta gerencia y otros miembros de la organización, quienes comprenden la importancia del control interno y su papel estratégico en la administración empresarial y la auditoría. Su función es identificar problemas y proponer soluciones para mejorar la gestión y los procesos de la organización.

Ambiente de Control. Por un lado, Armendariz (2016) indica que el ambiente de control representa el conjunto de normas, procesos y estructuras que forman la base para establecer el control interno en la organización. Tanto el consejo como la alta dirección establecen el tono superior respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados en la entidad. La dirección refuerza estas expectativas en todos los niveles de la organización. El entorno de control abarca la integridad y los valores éticos de la organización, los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo, la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad, el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, y el enfoque riguroso aplicado a las medidas de evaluación del desempeño y los esquemas de compensación que incentivan la responsabilidad por los resultados.

Fomentar un ambiente que motive e influya positivamente en la mentalidad de los empleados tiene un impacto significativo en las actividades de control, sentando las bases para el desarrollo de los demás componentes y brindando disciplina y estructura al control interno. Para lograr un entorno de control apropiado, los líderes, comenzando desde la alta dirección, deben demostrar a través de sus acciones y comportamientos la importancia de cumplir con todas las normas, procedimientos y estructuras establecidas (Palacios y Torres, 2019).

El ambiente de control en una organización se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que establecen el marco para implementar el control interno. Tanto el consejo como la alta dirección establecen la importancia del control y los estándares de conducta esperados. El entorno abarca aspectos como la integridad, valores éticos, supervisión del gobierno corporativo, estructura organizacional, desarrollo de profesionales competentes y evaluación del desempeño.

Evaluación de Riesgos. Por su parte, Armendariz (2016) plantea que cada organización enfrenta una diversidad de riesgos originados tanto de fuentes internas como externas. El riesgo se define como la probabilidad de que ocurra un evento que tenga un impacto negativo en el logro de los objetivos establecidos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos que puedan afectar el alcance de los objetivos. Estos riesgos deben ser evaluados en relación con niveles de tolerancia previamente establecidos. La evaluación de riesgos sirve como base para determinar la gestión adecuada de los mismos.

Asimismo, Palacios y Torres (2019) afirma que las organizaciones se enfrentan a diversos riesgos que provienen tanto de fuentes internas como externas, los cuales deben ser gestionados y evaluados para prevenir la aparición de riesgos significativos que afecten el logro de los objetivos establecidos por la dirección. La evaluación de riesgos es esencial para determinar las medidas necesarias para mejorar la gestión de tales riesgos, y esta responsabilidad recae en la administración a todos los niveles de la empresa. La evaluación de riesgos es un proceso continuo y dinámico que identifica y analiza constantemente los riesgos con el propósito de mantener el cumplimiento de los objetivos planteados, siendo una responsabilidad ineludible de la administración.

La evaluación de riesgos en una organización implica identificar y evaluar tanto los riesgos internos como externos que podrían afectar el logro de los objetivos establecidos. Este proceso dinámico e iterativo se realiza con el fin de determinar la gestión adecuada de los riesgos, considerando los niveles de tolerancia previamente establecidos. La administración a todos los niveles de la empresa tiene la responsabilidad de llevar a cabo esta evaluación de riesgos de manera continua para prevenir la aparición de riesgos significativos y garantizar el cumplimiento de los objetivos planteados.

Actividades de Control. Interpretando estos resultados, Palacios y Torres (2019) sugiere que las actividades de control engloban las políticas y procedimientos implementados con el propósito de mitigar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Para que sean efectivas, deben ser adecuadas, funcionar de manera consistente según un plan establecido en un período específico y tener un costo justificado y relacionado directamente con los objetivos del control. Estas actividades abarcan todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad y pueden ser de naturaleza preventiva. Es esencial buscar un equilibrio adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.

Las actividades de control engloban las acciones realizadas por la gerencia y el personal de la entidad para cumplir con sus responsabilidades asignadas. Su importancia radica tanto en la correcta ejecución de las tareas como en la implementación de políticas y procedimientos, junto con la evaluación de su cumplimiento, como medio fundamental para alcanzar los objetivos de la entidad. Estas actividades se dividen en tres categorías: controles de operación, controles de información financiera y controles de cumplimiento, abarcando aspectos como la protección y conservación de datos, así como el control de acceso a sistemas y archivos de información. Sus elementos esenciales incluyen el establecimiento de políticas para alcanzar los objetivos, la coordinación entre las distintas dependencias de la entidad y el diseño adecuado de las actividades de control (Trujillo y San Lucas, 2016).

Las actividades de control en una entidad son políticas y procedimientos implementados para mitigar riesgos y garantizar el logro de los objetivos. Estas acciones son llevadas a cabo por la gerencia y el personal, asegurando la correcta ejecución de tareas y la implementación de políticas y procedimientos. Se dividen en controles de operación, información financiera y cumplimiento, abarcando aspectos como protección de datos y control de acceso a sistemas. Su importancia radica en alcanzar los objetivos de la entidad, coordinando diferentes dependencias y diseñando adecuadamente las actividades de control.

Información y Comunicación. La comunicación de información es esencial para que la entidad pueda cumplir con sus responsabilidades de Control Interno y respaldar el logro de sus objetivos. Esta información proviene de fuentes tanto internas como externas y juega un papel crucial en el funcionamiento de los demás componentes del Control Interno. La comunicación interna facilita la difusión de la información en toda la organización, permitiendo que fluya en todas las direcciones, desde la alta dirección hasta todos los niveles de la entidad. Esto asegura que el personal esté claramente consciente de que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio y cumplidas adecuadamente (Palacios y Torres, 2019).

Por otra parte, Armendariz (2016) define que la información es un elemento indispensable para que la entidad pueda cumplir con sus responsabilidades de control interno y alcanzar sus objetivos. La dirección requiere información relevante y de alta calidad, tanto de fuentes internas como externas, para respaldar el funcionamiento efectivo de los demás componentes del control interno. La comunicación despliega un proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio mediante el cual se difunde información a través de toda la organización, fluyendo en sentido ascendente, descendente y entre todos los niveles de la entidad. Esto permite que el personal reciba un mensaje claro de la alta dirección sobre la importancia de asumir seriamente las responsabilidades de control. Por otro lado, la comunicación externa tiene dos objetivos: transmitir información externa relevante hacia el interior de la organización y proporcionar información interna pertinente hacia el exterior, en respuesta a las necesidades y expectativas de los grupos de interés externos.

La comunicación de información es un pilar fundamental para el cumplimiento de responsabilidades de control interno y el logro de objetivos en una entidad. Tanto fuentes internas como externas proporcionan información relevante que influye en el funcionamiento de los componentes del control interno. La comunicación interna asegura que la información fluya en todas direcciones, permitiendo que el personal esté consciente de sus responsabilidades de control.

Supervisión y Monitoreo. En cuanto a la teoría de Armendariz (2016) establecen que se utilizan evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionando de manera adecuada. Las evaluaciones continuas están incorporadas en los procesos de negocio a distintos niveles de la entidad, proporcionando información oportuna. Por otro lado, las evaluaciones independientes se llevan a cabo periódicamente y pueden variar en alcance y frecuencia según la evaluación de riesgos, la eficacia de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se comparan con criterios establecidos por reguladores, organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

La supervisión consiste en el procedimiento que evalúa continuamente la calidad del funcionamiento del control interno y habilita al sistema para responder de forma dinámica, adaptándose a las circunstancias cambiantes. Su propósito es identificar controles débiles, insuficientes o necesarios para reforzarlos y mejorar su eficacia. La supervisión se lleva a cabo de tres maneras: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad, mediante personal independiente que no está directamente involucrado en la ejecución de las actividades, incluidos los controles o mediante la combinación de ambas modalidades (Trujillo y San Lucas, 2016).

La supervisión y monitoreo en el control interno implican el uso de evaluaciones continuas, independientes o ambas para verificar la presencia y eficacia de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente. Las evaluaciones continuas se integran en los procesos de negocio a distintos niveles, proporcionando información oportuna. Mientras tanto, las evaluaciones independientes se realizan periódicamente, adaptándose según la evaluación de riesgos y otras consideraciones. Los resultados se comparan con criterios establecidos, y las deficiencias se comunican a la dirección y el consejo. La supervisión tiene como objetivo identificar controles débiles o insuficientes para mejorar su eficacia, realizándose de manera continua durante las actividades diarias o mediante personal independiente o combinando ambas modalidades.

Fundamentos legales

Constitución de la República del Ecuador

En cumplimiento a lo dispuesto por la, Constitución de la República del Ecuador (2008) señala lo siguiente en el artículo 212 “Serán funciones de la contraloría general del estado, además de las que determina la ley, 1 dirigir el sistema de control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos”.

Norma Internacional de Contabilidad 2

Conforme a lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2005) Indica que:

Objetivo. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (NIC 2, 2005, p. 1).

Medición. La NIC 2 (2005) indica que “los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor” (p. 2).

Valor neto realizable. “valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (NIC 2, 2005, p. 2).

Valor razonable. “es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre” (NIC 2, 2005, p. 2)

Párrafo 25. Por consiguiente, la NIC 2 (2005) señala que los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. (p. 5)

Párrafo 28. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (NIC 2, 2005, p. 6)

Reconocimiento como un gasto. También, la NIC 2 (2005) menciona que cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (p. 7)

Norma Internacional de Auditoría

En virtud a la, Norma Internacional de Auditoría (2013) define el control interno como:

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término

"controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (p. 2)

El Comité de organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway

De acuerdo con, El Comité de organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2020) Define que:

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

En cuanto, a los componentes “el Marco actualizado desarrolla principios y puntos de enfoque de apoyo dentro de cada uno de los cinco componentes fundamentales del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo” (COSO, 2020).

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

Por medio del análisis de estudios metodológicos, en la presente investigación se consideró utilizar enfoques mixtos, que abarca tanto aspectos cualitativos como cuantitativos. Esta elección se basa en el análisis detallado de los procedimientos realizados dentro del control interno del departamento de bodega, así como la obtención de datos numéricos relacionados con la gestión de inventarios en la empresa Famovisal S.A.

Enfoques

Enfoque cualitativo. Este enfoque permitió explorar y comprender los procesos y prácticas asociados con el control interno de inventarios en Famovisal S.A. A través de la realización de entrevistas. Para determinar un conocimiento más detallado y contextualizado, generando recomendaciones prácticas para fortalecer y mejorar el control interno de inventarios en empresa.

Enfoque cuantitativo. Por otra parte, se tomó en consideración un enfoque cuantitativo, puesto que este comprende una serie secuencial y probatorio, lo que significa que implica la recolección de datos numéricos, a través de la evaluación del control interno realizado en Famovisal S.A. Para evaluar la efectividad de los mecanismos de los controles internos existentes.

Alcance

Alcance descriptivo. También, tuvo un alcance descriptivo, debido a que su objetivo es presentar la situación actual en la que se encuentra la empresa, con la finalidad de evaluar las condiciones del control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A, lo que permite realizar la investigación a profundidad y los proceso que se llevan a cabo en la cuenta inventarios.

Por consiguiente, se consideró un diseño de investigación no experimental, dado que implica la recolección de datos y el análisis de datos existentes sobre el proceso de control interno de inventario en la empresa Famovisal S.A, sin manipular o intervenir en dichos procesos.

Finalmente, el carácter de estudio fue de manera transversal, en vista de que su variable de estudio es de interés para un único año.

Método de la investigación

Durante el proceso de estudio se aplicaron dos tipos de métodos de investigación, el deductivo y bibliográfico.

Por otro lado, se estableció el método deductivo, partiendo de lo general a lo particular, es importante generar una formulación a raíz de todos los problemas identificados, la correcta implementación y eficacia del seguimiento de la cuenta mejorará, la precisión de procesos de inventario en la empresa Famovisal S.A, se utiliza la información recolectada como un punto de partida en el estudio.

Además, se empleó el método bibliográfico, esta técnica permitió recopilar la información necesaria a partir de diversas fuentes secundarias como artículos científicos, libros digitales, y páginas web. Estas fuentes bibliográficas se seleccionaron cuidadosamente por su pertinencia teórica y su contribución al estudio del control interno de inventarios. A través del análisis y la síntesis de estas fuentes, se logró sustentar teóricamente la investigación.

Población

De acuerdo al enfoque de estudio, en lo concerniente a la recopilación de información, se ha considerado determinar la siguiente población pertinente para establecer las técnicas de investigación y los instrumentos.

Tabla 1

Población

ÁREA	CARGO	CANTIDAD
Gerencia Financiera	Gerente Financiero	1
	Contador	1
	Asistente Contable	1
	Talento Humano	1
	Jefe de bodega	1
	Compras	1
Gerencia Comercial	Gerente Comercial	1
	Promotor de ventas	1
	Crédito y cobranzas	1
	Bodeguera	1
Departamento de Producción	Producción	1
	Calidad	1
TOTAL		12

Nota: La información presentada en la tabla refleja la población que se encuentra dentro del ámbito de estudio, en el organigrama de la empresa Famovisal S.A.

Muestra

Una vez identificada la población, se ha decidido utilizar una muestra no probabilística por conveniencia, definido a criterio del investigador y dado al enfoque del tema de control interno de inventarios; se ha escogido al gerente financiero, contador, jefe de bodega.

Tabla 2

Muestra

ÁREA	CARGO	CANTIDAD
Gerencia Financiera	Gerente Financiero	1
	Contador	1
	Jefe de bodega	1
TOTAL		3

Nota: La información presentada en la tabla refleja la muestra por conveniencia, que se encuentra dentro del ámbito de estudio, en el organigrama de la empresa Famovisal S.A.

Recolección y procesamiento de datos

Técnicas de investigación

Entrevistas

En el proceso de recolección de datos, se utilizó la entrevista como técnica de estudio. Su finalidad radicaba en obtener información detallada y precisa acerca de las actividades, controles internos y la gestión de inventarios en Famovisal S.A.

Instrumentos de investigación

Guía de entrevista

El instrumento que se aplicó fue la guía de entrevista desarrollada, en el procesamiento de datos. Se llevó a cabo la ejecución del instrumento de entrevista mediante la elaboración de preguntas en Microsoft Word. Estas preguntas fueron diseñadas como preguntas abiertas, permitiendo obtener respuestas detalladas y contextualizadas del gerente y contador de Famovisal S.A.

Cuestionario COSO I

Además, el siguiente instrumento evaluativo, procesamiento de datos, se aplicó al cuestionario COSO I utilizando el sistema Microsoft Excel para la tabulación de datos. El cuestionario contenía preguntas cerradas, lo que permitió una rápida y eficiente recolección de datos.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Entrevista al Gerente Financiero

Dentro del alcance de estudio, se ha llevado a cabo la entrevista dirigida al Econ. Daniel Crosby Molina, quien actualmente desempeña el puesto de gerente financiero en la organización conocida como “Famovisal S.A”.

1. ¿Cuáles son los beneficios que una empresa obtiene al tener un adecuado control interno de inventarios?

El entrevistado expuso que un adecuado uso de controles internos, permite una mayor precisión y confiabilidad de los registros de inventarios. Asimismo, garantiza que los datos, reflejen la situación real del inventario.

2. ¿Cómo se promueve un ambiente de control adecuado en relación con los inventarios en Famovisal S.A.?

El gerente afirmó que el ambiente de control se promueve, realizando una atmosfera de confianza segura, estableciendo la colaboración y el trabajo en equipo con todos los adherentes al área de inventarios. Asimismo, estableciendo una correcta segregación de funciones y responsabilidades.

¿Cómo se identifican y evalúan los riesgos asociados a los inventarios en Famovisal S.A.?

El entrevistado manifestó que se analizan los posibles riesgos como el deterioro, el robo, la obsolescencia o la falta de control en los registros. A partir de esta evaluación se establecen medidas de control y acciones para mitigar los riesgos y solucionarlos de manera oportuna.

3. ¿Cuáles son las principales actividades de control que se llevan a cabo en Famovisal S.A. para garantizar un adecuado control interno de inventarios?

El gerente mencionó que las principales actividades de control que se manejan en la empresa Famovisal S.A. es la realización de conteos físicos periódicos para verificar la existencia de los productos en inventario. Además, se realizan revisiones y conciliaciones periódicas de los registros de inventarios, se lleva un control minucioso en cuanto a las devoluciones y ajustes, y se establecen límites y controles en los niveles de autorización para las transacciones relacionadas con los inventarios.

4. ¿Qué canales de comunicación se utilizan para garantizar una adecuada fluidez y precisión de la información sobre inventarios en Famovisal S.A.?

El entrevistado indicó que se usan varios canales de comunicación para garantizar una fluidez y precisión de la información proporcionada sobre inventarios. Como los correos para la emisión y recepción de facturas o guías de remisión, los informes de información periódica de la cuenta inventarios, proporcionados por el sistema contable DOBRA. También, se establecen protocolos claros para el registro y reporte de las transacciones de inventario. Además, se fomenta la comunicación abierta y efectiva entre los diversos departamentos y personal implicado en la gestión de la cuenta inventario.

5. ¿Qué mecanismos se utilizan para detectar y corregir desviaciones o debilidades en el control interno de inventarios en Famovisal S.A.?

El gerente entrevistado señaló que establecen un sistema de reportes de incidencias, y se fomenta la participación activa de los empleados en la identificación y notificación de desviaciones o debilidades de controles. Una vez identificadas se implementan las acciones correctivas y se realicen seguimiento que garantice que las debilidades identificadas sean comprobadas y se mantenga un control adecuado.

Análisis de la entrevista al gerente financiero:

En cuanto a la aplicación del instrumento al gerente, revela una sólida gestión de control interno de inventarios, respaldada por el sistema contable DOBRA, que garantiza precisión y confiabilidad en los registros. La empresa promueve un ambiente de control adecuado, aunque aún carece de un sistema de reporte de incidencias. A pesar de esto, se muestra proactiva en la identificación y evaluación de riesgos, implementando medidas preventivas y correctivas para una gestión óptima de sus activos. En general, Famovisal S.A. presenta una gestión eficiente, pero podría fortalecerse con un mecanismo de reporte de incidencias.

Entrevista al contador

Por otra parte, se realizó una entrevista dirigida al Ing. Julio Fernando del Pezo, quien actualmente desempeña el puesto de contador en la organización conocida como “Famovisal S.A”.

1. ¿Cuál es el proceso utilizado para realizar la constatación física de los inventarios en Famovisal S.A.?

El contador determinó que en primera instancia se realiza la revisión del stock dentro del sistema contable DOBRA, para la respectiva constatación física, de manera trimestral.

2. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que utiliza Famovisal S.A.?

El entrevistado expuso que los métodos de valuación de inventarios que aplica la empresa Famovisal S.A. es el método FIFO, a manera que su función se basa en que las primeras mercaderías en ingresar son las primeras en salir a la venta.

3. ¿Qué acciones toman para prevenir o mitigar el deterioro de los inventarios en Famovisal S.A.?

El contador manifestó que la empresa maneja controles para mitigar el riesgo de deterioro de la sal y que estos no se vuelvan obsoletos, perdiendo así su valor. Definieron que mantienen un nivel de stock acorde a la programación de pedidos establecidos. Asimismo, realizando análisis de demanda y mercado periódicos.

4. ¿Cuál es su comprensión personal sobre el control interno de inventarios en Famovisal S.A.?

El entrevistado afirmó que el control interno es importante para evaluar los controles y procedimientos internos de la empresa, pudiendo así medir los niveles de confianza y riesgo, mejorando la eficiencia empresarial.

5. ¿De qué manera aplican actualmente el control interno de inventarios en Famovisal S.A.?

El contador definió que la empresa realiza controles para mantener un buen ambiente laboral y evitar riesgos significativos, pudiendo así resolverlos de manera oportuna, tomando acciones de controles internos, comunicando al personal, estableciendo una relación y confianza abierta, y proyectar la información de forma transparente fijando una correcta supervisión.

Análisis de la entrevista al contador:

De acuerdo a la entrevista al contador es importante mencionar que tiene un proceso establecido para realizar la constatación física de sus inventarios de manera trimestral, respaldado por el sistema contable DOBRA, la empresa utiliza el método de valuación FIFO para calcular el costo de sus inventarios. Además, implementan acciones preventivas para mitigar el deterioro de los inventarios, como mantener niveles de stocks adecuados, el análisis de la demanda y mercado, y así evitar la obsolescencia de los productos.

Análisis del cuestionario de control interno COSO I

Tabla 3

Nivel de confianza y riesgo

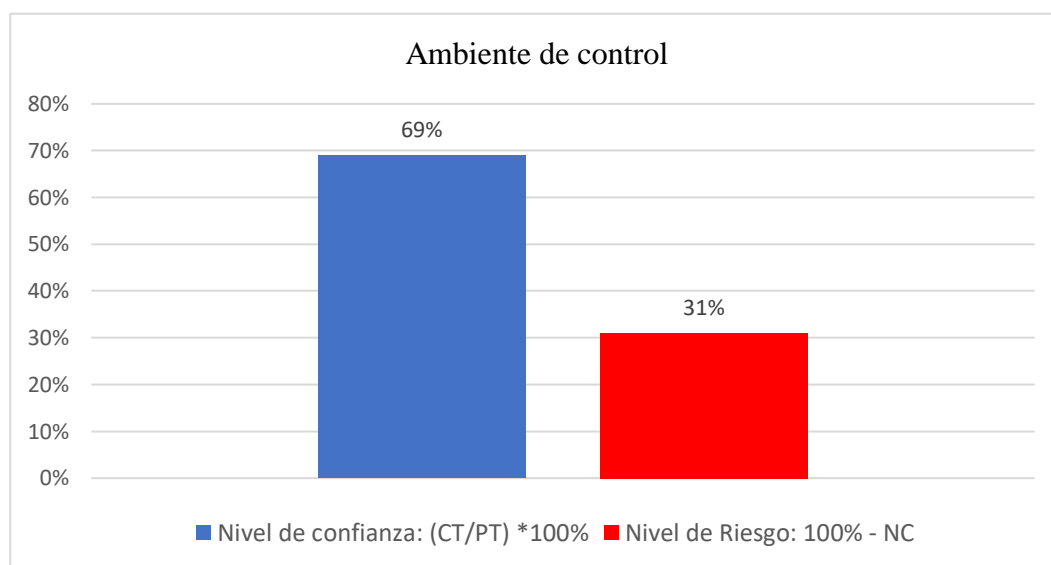
Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

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

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

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	11
Ponderación total	=	16
Nivel de confianza: (CT/PT) *100%	=	69%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	31%

Nota: Medición del nivel de ambiente de control. Cuadro elaborado por el control interno aplicado en Famovisal S.A.

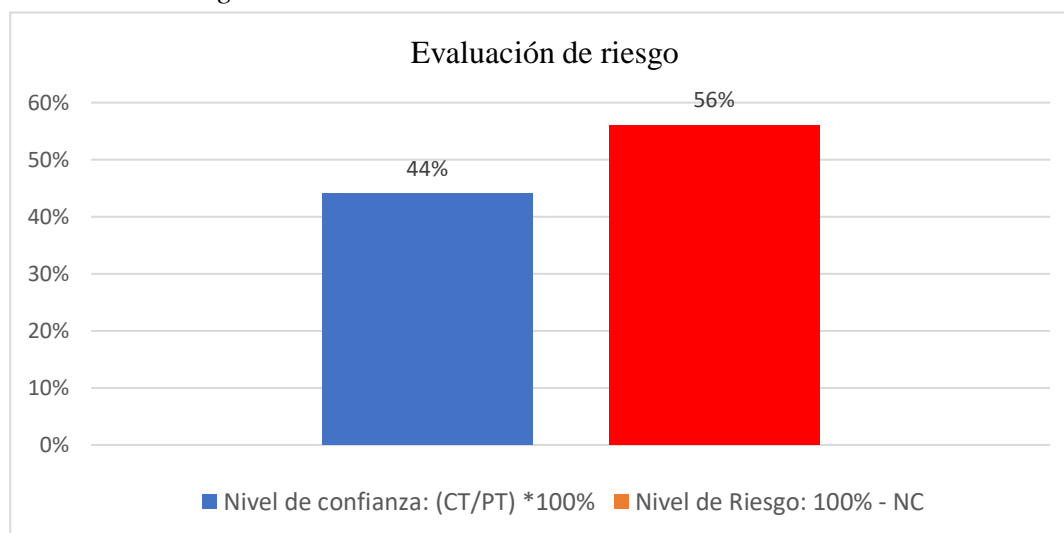
Figura 1*Ambiente de control*

En cuanto a la tabla 4, se observa el análisis del componente de ambiente de control en la empresa Famovisal S.A. revela una calificación total de 11 sobre 16, lo que equivale a un nivel de cumplimiento moderado para establecer un ambiente favorable en el control interno. El grado de confianza del 69% indica que existe un nivel medio de confianza en la efectividad de los controles. Sin embargo, el nivel de riesgo también es medio, con un 31% de probabilidad de ocurrencia de riesgos. Estos resultados resaltan la importancia de mejorar ciertos aspectos del ambiente de control para reducir los riesgos y fortalecer la eficacia del control interno en la organización.

Tabla 5*Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgo*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	9
Nivel de confianza: (CT/PT) *100%	=	44%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	56 %

Nota: Medición del nivel de evaluación de riesgo. Cuadro elaborado por el control interno aplicado en Famovisal S.A.

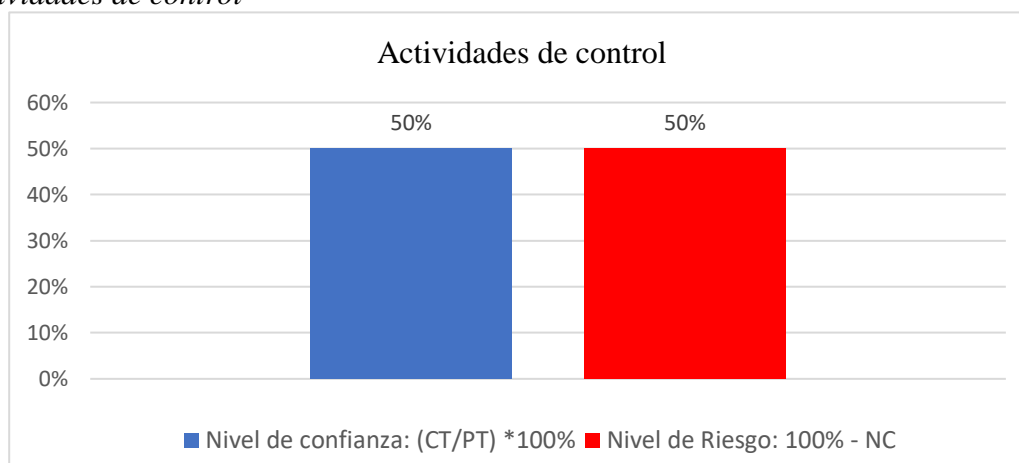
Figura 2*Evaluación de riesgo*

El análisis de resultado de la tabla 5, la evaluación de riesgo revela una calificación total de 4 puntos, de una ponderación total de 9 puntos posibles, lo que indica un bajo nivel de confianza del 44%. Este resultado refleja una falta de cumplimiento en el control de los riesgos identificados. Además, el nivel de riesgo se eleva al 56%, lo que pone de manifiesto una preocupante exposición a posibles peligros. Estos hallazgos enfatizan la necesidad urgente de implementar medidas de remisión efectivas y reforzar las prácticas de gestión para proteger la continuidad operativa y reducir la vulnerabilidad de la organización frente a riesgos significativos.

Tabla 6*Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	7
Ponderación total	=	14
Nivel de confianza: (CT/PT) *100%	=	50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	50%

Nota: Medición del nivel de actividades de control. Cuadro elaborado por el control interno aplicado en Famovisal S.A.

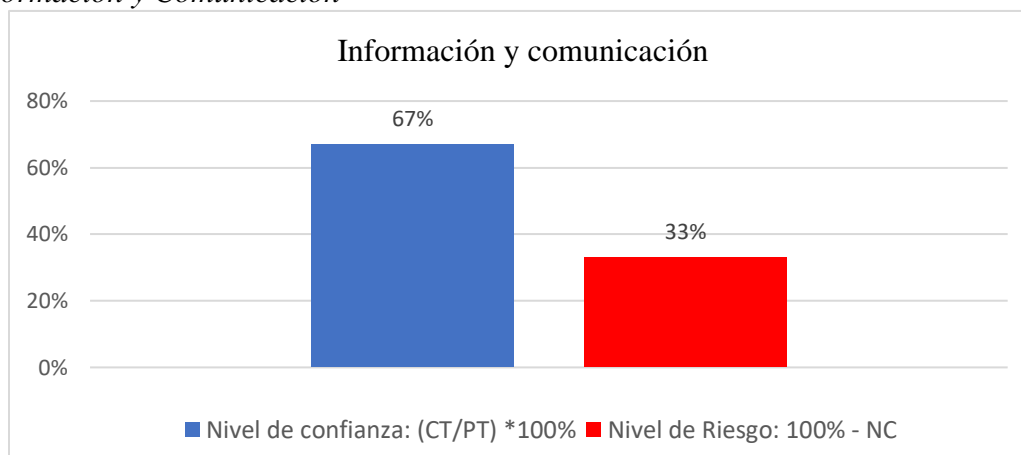
Figura 3*Actividades de control*

En proporción a los rendimientos obtenidos de la tabla 6, las Actividades de control reflejan una calificación total de 7 sobre 14, indicando un desempeño moderado. Sin embargo, con un nivel de confianza bajo del 50%, se evidencia la necesidad de mejorar la efectividad de los controles implementados para generar mayor confianza en su funcionamiento. Aunque el nivel de riesgo también se sitúa en un 50%, lo que sugiere que se ha logrado mitigar en cierta medida los posibles riesgos, es crucial enfocarse en fortalecer estas actividades de control para reducir los riesgos significativamente. La gestión de inventarios es un proceso crítico y mejorar la eficiencia de los controles es esencial para proteger los activos y garantizar una operación más segura y efectiva.

Tabla 7*Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	6
Ponderación total	=	9
Nivel de confianza: (CT/PT) *100%	=	67%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	33%

Nota: Medición del nivel de Información y Comunicación. Cuadro elaborado por el control interno aplicado en Famovisal S.A.

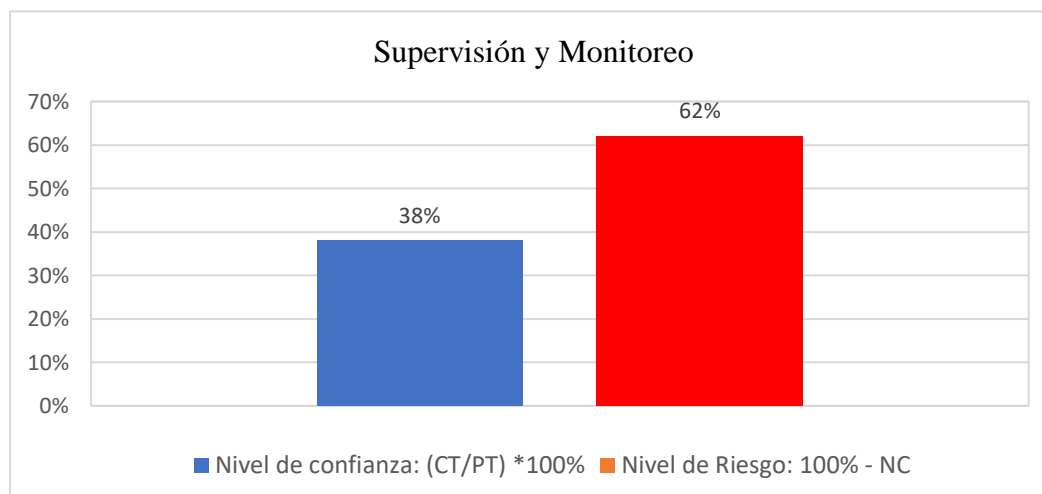
Figura 4*Información y Comunicación*

En relación con el análisis de la tabla 7, el componente de información y comunicación muestra un nivel moderado de cumplimiento con una calificación total de 6 sobre 9. El nivel de confianza es medio, alcanzando el 67%, lo que indica una buena gestión en la transmisión y uso de la información. El nivel de riesgo también es medio, situado en un 33%, lo que sugiere que existen ciertos riesgos presentes, pero están relativamente controlados. Se recomienda seguir mejorando los sistemas de información y comunicación para garantizar una fluidez y confiabilidad óptimas en los procesos de la organización y minimizar aún más los riesgos asociados. Reforzar estos aspectos será clave para tomar decisiones informadas y proteger la integridad de los datos cruciales para el logro de los objetivos empresariales.

Tabla 8*Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y Monitoreo*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	8
Nivel de confianza: (CT/PT) *100%	=	38%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	62%

Nota: Medición del nivel de Supervisión y Monitoreo. Cuadro elaborado por el control interno aplicado en Famovisal S.A.

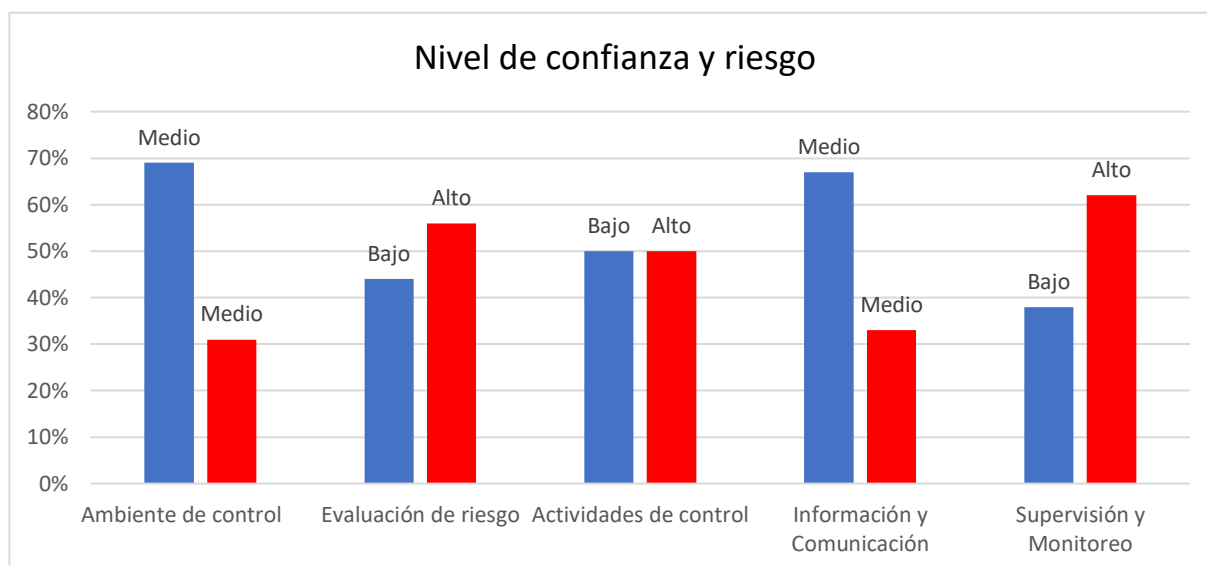
Figura 5*Supervisión y Monitoreo*

Respecto a los resultados de la tabla 8, se evidencia una calificación de 3 sobre 8 puntos, muestra un nivel bajo de cumplimiento en esta unidad. El nivel de confianza es bajo, con un 38%, lo que destaca la necesidad de mejorar los procesos de supervisión y seguimiento. El alto nivel de riesgo del 62% indica una considerable exposición a problemas y fallos potenciales. Fortalecer los mecanismos de supervisión y monitoreo es crucial para reducir riesgos, mejorar la eficiencia y tomar decisiones fundamentadas en la empresa. Estos esfuerzos serán claves para proteger la continuidad operativa y garantizar un desarrollo empresarial más sólido y seguro.

Tabla 9*Resultados de la evaluación del control interno COSO I*

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	69%	Medio	31%	Medio
Evaluación de riesgo	44%	Bajo	56%	Alto
Actividades de control	50%	Bajo	50%	Alto
Información y Comunicación	67%	Medio	33%	Medio
Supervisión y Monitoreo	38%	Bajo	62%	Alto
TOTAL	54%	Medio	46%	Medio

Nota: Medición total del nivel de riesgo y confianza del COSO I. Cuadro elaborado por el control interno aplicado en Famovisal S.A.

Figura 6*Resultados de la evaluación del control interno COSO I*

En el análisis general de la tabla 9, se observan los resultados de la evaluación del control interno basado en el modelo COSO I reflejan un panorama general en el que la

organización presenta un nivel medio de confianza del 54% y un nivel medio de riesgo del 46%. Al analizar cada componente individualmente, se observa que el ambiente de control y la información y comunicación obtienen un nivel medio de confianza, ambos con un 69% y 67% respectivamente, lo que indica una cierta efectividad en estas áreas. Sin embargo, el componente de supervisión y monitoreo muestra un bajo nivel de confianza del 38%, lo que sugiere la necesidad de mejorar los procesos de seguimiento y control en la organización. Por otro lado, la evaluación de riesgo y las actividades de control muestran resultados mixtos, con un nivel bajo de confianza en la evaluación de riesgo (44%) y un nivel bajo de confianza en las actividades de control (50%), lo que señala áreas que requieren atención para fortalecer los procesos de identificación y mitigación de riesgos, así como la implementación de actividades de control efectivas. En términos de riesgo, el componente de supervisión y monitoreo muestra un alto nivel de riesgo del 62%, mientras que las actividades de control presentan un nivel medio de riesgo del 50%. Estos resultados destacan la necesidad de fortalecer el monitoreo continuo y la implementación de actividades de control sólidas para reducir los riesgos potenciales en la organización. En conclusión, la evaluación del control interno COSO I indica que la organización se encuentra en un nivel medio de confianza y riesgo, lo que implica la importancia de implementar acciones correctivas y mejoras en ciertos componentes para lograr un control interno más sólido y efectivo en la organización.

Riesgo inherente: Después de completar la evaluación de control en el área de inventario, se continúa con la aplicación de una fórmula específica para determinar el riesgo inherente (RI)

$$R.I = 100\% \text{ Muestra} - 100\% \text{ Nivel de confianza}$$

$$R.I = 100\% - 54\%$$

$$R.I = 46\%$$

Riesgo de control: en este caso se procede a identificar el riesgo de control debido a que existen falencias en el control de inventario.

$$R.C = 100\% \text{ Muestra} - \% \text{ Riesgo inherente}$$

$$R.C = 100\% - 46\%$$

$$R.C = 54\%$$

Riesgo de detección: en la evaluación de riesgos. Un valor de 0.20 indica que hay una posibilidad significativa de que las deficiencias o errores puedan pasar desapercibidos en los controles y procesos de la organización.

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

$$R.D = 0.45 * 0.55 * ? = 0.05$$

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

$$R.D = \frac{0.05}{0.46 * 0.54}$$

$$R.D = \frac{0.05}{0.25}$$

$$R.D = 0.20$$

Riesgo de auditoria: se procede a determinar el RA a través de la formula, que nos da un R.A del 0.05 lo que sugiere que existe una probabilidad baja de que la auditoría no detecte errores o irregularidades significativas durante su desarrollo.

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

$$R.A = 0.45 * 0.55 * 0.20$$

$$R.A = 0.05$$

Rotación de inventarios:

$$R.I: \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Promedio de inventario}}$$

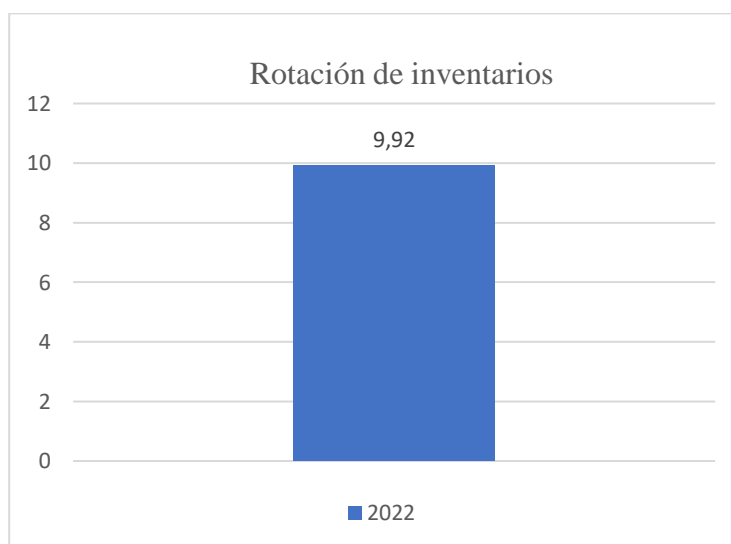
Tabla 10.

Razón de inventario

2022
861.224,56
86795,96
9.92

Figura 7.

Gráfica de rotación de inventarios



En el análisis de la tabla 10, se expresó una Rotación de Inventarios de 9.92 implica que la empresa fue capaz de vender y reponer su inventario aproximadamente 9.92 veces durante el año. La alta rotación de inventarios es positiva, ya que indica que la empresa está vendiendo sus productos rápidamente y evitando el estancamiento del inventario, lo que puede llevar a obsolescencia y costos adicionales.

Días promedio de inventario:

$$DPI: \frac{\text{Promedio de inventario} * 365}{\text{Costo de venta}}$$

Tabla 11.

Días promedio de inventario

2022
$86.795,96 * 365$
861.224,56
36

Figura 8.

Gráfica de días promedio de inventarios



En la tabla 11 se logra visualizar, los días promedio de inventario 36 indica que, en promedio, la empresa mantiene su inventario durante 36 días antes de venderlo o reponerlo.

Discusión

En el estudio se han identificado los principales resultados en el análisis de los datos aplicados en la empresa Famovisal S.A. entre las cuales, se destaca que se realizó una constatación física trimestral, esta práctica es fundamental para verificar la exactitud de los registros y garantizar que la información refleje de manera precisa la cantidad del producto disponible para la venta. Asimismo, se considera que el uso del método FIFO, misma que se usa para la valuación de los inventarios, asegurando que los productos más antiguos sean utilizados o vendidos primero, este método de inventario es beneficioso para asegurar una gestión eficiente de los inventarios y minimizar los riesgos asociados a la obsolescencia.

Además, se puede recalcar que para garantizar controles efectivos en el inventario en la empresa Famovisal S.A. Es importante identificar los riesgos de manera oportuna y poder evitar deficiencias asociadas al inventario. Para lograr esto se deben establecer controles internos que aseguren la confiabilidad y precisión de los registros de inventarios, así como salvaguardar los activos de la empresa. En la evaluación se especificó que la segregación de funciones, donde diferentes personas son responsables de realizar las transacciones de inventario, de manera que esto ayuda a prevenir fraudes u errores intencionales.

Por otra parte, a través de las respuestas proporcionadas por la empresa Famovisal S.A, enfocada en evaluar los procesos de controles internos, se identificaron resultados significativos, revelando una carencia de políticas de control que impactan negativamente los procesos productivos de Famovisal S.A. Específicamente, se destacó la ausencia de auditorías periódicas para verificar el cumplimiento del código de ética, así mismo la falta de capacitaciones y orientación en el ámbito profesional del área de bodega. El cuestionario COSO I ha expuesto en evidencia un inadecuado control interno sobre inventarios en la empresa.

A través del análisis de la literatura, García (2020) define que a través de un método eficiente de valoración de inventario, las entidades pueden definir cuál es el stock disponible para la venta, así mismo pueden evaluar si sus procesos económicos se están llevando a cabo de manera oportuna. De igual manera se desarrolla en la empresa Famovisal S.A. indicaron que usan el método de valoración FIFO, para poder llevar el control de los inventarios.

En el estudio realizado por Consuelo et al. (2020) se han observado resultados positivos. Señalando que se sugiere que el control interno de los inventarios necesita establecer políticas que estén en concordancia con los intereses financieros de la empresa, la misma que actúan como lineamientos que orientan las prácticas organizacionales del control interno, asegurando su adecuada ejecución sin perjudicar la misión principal de la entidad. Por el contrario, en la empresa de Famovisal S.A, indica que los controles internos deben estar acorde a los problemas identificados, debido a que los controles no solo se basan en intereses financieros, sino también en relación con el ambiente laboral, tales como la ética, el desarrollo profesional y los conflictos de intereses.

Además, en el análisis textual literario, Rosero y Zambrano (2022) determinan que el modelo COSO I permite implementar sistemas de control en los inventarios que se adapten a las características operativas de la empresa. De tal manera que su función principal identificar problemas y proponer soluciones para mejorar los controles de inventarios. No obstante, el escenario que se presenta en Famovisal S.A, es que la empresa no tiene un registro de los problemas que se identifican, posterior a eso no se establece una auditoria exhaustiva del cumplimiento de las actividades que se realizan en el área de bodegas.

Propuesta Políticas y Procedimientos de Control de Inventarios

Políticas

Autorización y Manipulación del Sistema Contable

- El personal del área de bodega es el único autorizado para la manipulación del sistema contable relacionado con el inventario.
- Cualquier modificación o actualización en el sistema debe ser realizada por personal autorizado y debidamente registrado.

Constatación de Inventario

- El jefe de bodega debe elaborar un reporte mensual de las constataciones de inventario para evitar pérdidas y deterioros de productos.
- El reporte debe incluir la verificación física de los productos en stock, comparando los registros del sistema contable con la cantidad y estado real de los productos.

Órdenes de Compra

- El asistente de bodega es el encargado de realizar las órdenes de compra para adquirir los materiales necesarios.
- Todas las órdenes de compra deben ser completadas en su totalidad y firmadas por el personal autorizado antes de ser enviadas a los proveedores.

Capacitación en Gestión de Inventarios

- Cada 4 meses, el personal del área de bodega debe recibir capacitaciones formales sobre planificación, gestión y control de inventarios.
- Las capacitaciones tienen como objetivo actualizar y mejorar las habilidades del personal en relación con las mejores prácticas de gestión de inventarios.

Registro y Documentación

- Toda actividad realizada en el área de bodega debe ser informada a la administración y registrada mediante la documentación de respaldo correspondiente.

- Se debe realizar una copia de todas las facturas, órdenes de compra, órdenes de salida y órdenes de consumo, las cuales deben ser archivadas en la bodega, mientras que las originales se enviarán al departamento contable.

Procedimientos

Entrada de Inventarios

- Verificación y Registro de Pedidos: El encargado de realizar los pedidos debe verificar la necesidad de materiales a través del sistema contable y la constatación física, y posteriormente realizar las órdenes de compra autorizadas por la administración.
- b. Recepción y Registro de Mercadería: Se debe registrar el tiempo de llegada de la mercadería mediante una copia de la orden de compra, y verificar la condición y cantidad de los productos según lo especificado en las órdenes de compra.

Almacenamiento de Inventarios

- Clasificación y Codificación: Los colaboradores del área de bodega deben clasificar los productos según sus propiedades y características, y posteriormente ingresarlos al sistema contable utilizando su respectiva codificación.
- Control de Mercadería: Se debe llevar un registro del stock de productos en el Kardex físico y en el sistema contable, actualizando la información de manera regular.

Salida de Inventarios

- Elaboración de Órdenes de Consumo: El jefe de producción debe realizar un pedido en la bodega mediante la elaboración de una orden de consumo, indicando los materiales necesarios para la obra.
- Verificación y Despacho: El jefe de bodega debe verificar el stock de materiales en el sistema contable y a través de la constatación física. Si el stock es insuficiente, se debe generar una orden de compra. Una vez verificado el stock, se procede al despacho de los materiales solicitados por el jefe de obra.

- Registro y Archivado de Documentación: Toda la documentación física generada durante la salida de inventarios debe ser registrada y archivada adecuadamente en la bodega para su posterior consulta y seguimiento.

Con la implementación de estas políticas y procedimientos, se busca garantizar un adecuado control de inventarios, optimizando la gestión y minimizando las pérdidas o irregularidades en relación con el inventario de la empresa Famovisal S.A.

Conclusiones

- En conclusión, el análisis del control interno de inventarios en Famovisal S.A. utilizando el modelo COSO I ha permitido identificar fortalezas y áreas de mejora en la gestión de inventarios y el control interno de la empresa. Se han establecido directrices que enfatizan la importancia de promover un ambiente de control adecuado, mejorar la supervisión y monitoreo, fortalecer las actividades de control y evaluar los riesgos de manera efectiva. La implementación de políticas específicas y la adopción de tecnologías para optimizar la eficiencia del control de inventarios contribuirán a una gestión más sólida y efectiva, minimizando riesgos y asegurando la confiabilidad de los registros de inventarios. Con estas medidas, Famovisal S.A. estará en una mejor posición para tomar decisiones fundamentadas y garantizar una gestión de inventarios y control interno adecuado, respaldando el éxito y la eficiencia operativa de la empresa.
- Se concluyo que el diagnóstico del control interno de la empresa Famovisal S.A. basado en el modelo COSO I revela un nivel medio de confianza del 54% y un nivel medio de riesgo del 46%. Si bien el ambiente de control y la información y comunicación demuestran cierta efectividad con un nivel medio de confianza, se identifican áreas de mejora en la supervisión y monitoreo, así como en la evaluación de riesgo y las actividades de control, que presentan resultados mixtos y necesitan ser fortalecidas. El riesgo inherente se calcula en un 46%, el riesgo de control en un 54%, el riesgo de detección en un 20%, y el riesgo de auditoría en un 5%. Esto sugiere que existen oportunidades para mejorar el control interno y reducir los riesgos potenciales en la organización.
- Se determinó políticas y procedimientos acordes a los resultados del análisis de los controles internos en la empresa Famovisal S.A. indican una gestión eficiente respaldada por el sistema contable DOBRA, que proporciona precisión y confiabilidad en los registros de inventarios. Se destaca la proactividad de la empresa en cuanto a la rotación de su inventario, de manera que vendió y reemplazó su inventario aproximadamente 9.92 veces en el año, asimismo sus días promedio de inventario de 36 implica que la empresa mantiene su inventario durante aproximadamente 36 días antes de venderlo o reponerlo. Es importante identificar y mitigar riesgos en la empresa. Además, se nota la necesidad de establecer un mecanismo de reporte de incidencias para reforzar

el control interno. Es fundamental que la empresa establezca políticas y procedimientos específicos para garantizar una constatación física periódica de inventarios, promover la comunicación entre departamentos y mantener niveles de stock adecuados para prevenir el deterioro y la obsolescencia de productos.

- Finalmente, se concluye que la propuesta de actualización de políticas y procedimientos de control de inventarios para la empresa Famovisal S.A. se presenta como una solución integral y efectiva para mejorar la gestión y control de sus inventarios. La implementación de estas políticas y procedimientos busca asegurar una manipulación adecuada del sistema contable, así como una constatación regular de inventario y la correcta autorización de órdenes de compra. Además, se enfatiza en la importancia de capacitar al personal y mantener una rigurosa documentación de todas las actividades relacionadas con los inventarios. Con estas medidas, la empresa podrá optimizar su control interno, reducir riesgos y garantizar un manejo eficiente de sus recursos y existencias.

Recomendaciones

- Se sugiere en relación con el análisis del control interno de inventarios en Famovisal S.A. debe implementar las directrices identificadas para promover un ambiente de control adecuado, fortalecer las actividades de control y adoptar tecnologías que optimicen la eficiencia del control de inventarios. La empresa debe capacitar al personal en la aplicación de estas políticas y procedimientos para garantizar una gestión sólida y efectiva, minimizando riesgos y asegurando registros de inventarios confiables, respaldando así el éxito y eficiencia operativa.
- Se recomienda que en el diagnóstico del control interno de la empresa Famovisal S.A. debe enfocarse en fortalecer la supervisión y monitoreo, mejorar la evaluación de riesgos y actividades de control para reducir los niveles de riesgo inherente y de control. La empresa debe implementar acciones correctivas y mejorar la efectividad de los controles para mitigar los riesgos identificados, garantizando así un control interno más sólido y eficiente en toda la organización.
- En cuanto a las políticas y procedimientos específicos para controlar internamente los inventarios, se propone ejecutar de manera prioritaria las políticas y procedimientos acordes a los resultados del análisis de los controles internos. Es esencial fortalecer la proactividad en la rotación de inventario y establecer un mecanismo de reporte de incidencias para mejorar el control interno. La empresa debe garantizar una constatación física periódica de inventarios, promover la comunicación entre departamentos y mantener niveles de stock adecuados para prevenir el deterioro y la obsolescencia de productos, asegurando así una gestión eficiente y confiable de inventarios.
- Finalmente, se aconseja implementar de manera inmediata la propuesta de actualización de políticas y procedimientos de control de inventarios, asegurando una manipulación adecuada del sistema contable, realizando constataciones regulares de inventario y autorizando órdenes de compra de forma correcta. Además, es crucial capacitar al personal en los nuevos procesos y mantener una documentación detallada de todas las actividades relacionadas con los inventarios. Estas medidas permitirán una gestión más eficiente, reducirán riesgos y asegurarán un manejo óptimo de recursos y existencias en Famovisal S.A.

Referencias

- Armendariz, D. (2016). *El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 2014*. Universidad tecnica de ambato. Ambato: Universidad tecnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23005/1/T3640i.pdf>
- Borbor, M. (2022). *Control interno de inventarios en el “minimarket chalen 3”*. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. La Libertad: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8501/1/UPSE-TCA-2022-0047.pdf>
- Burgos, K. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. *Polo de conocimiento*, 7(11), 16. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i8>
- Casa, E., y Villamarin, M. (2020). *Control Interno De Inventarios Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones Del Almacén Casa Pica Megaplastic Del Cantón La Maná Provincia De Cotopaxi Año 2019*. Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador.
- Consuelo, M., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 27. <https://doi.org/https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/6264/5914>
- COSO. (2020). *Marco Integrado COSO de Gestión de Riesgos: Los informes COSO I*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway.
- Daza, D. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en pimportancia del control interno en la gestión de inventarios en pyme's*. Universidad coperativa de Colombia. Santa Martha: Universidad Coperativa de

Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/d7972547-3ee0-40f3-bb03-334e9cd822aa/content>

Domínguez, K. (2022). *Control interno de inventario en la empresa “esquina de Pérez 2”, cantón la libertad, año 2021*. Universidad Estatal Península Santa Elena. La libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8506/1/UPSE-TCA-2022-0052.pdf>

García, J. (2020). *Sistema de control de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones baique E.I.R.L.-2019*. Universidad Señor de Sipán.

Lopez, E. (2019). *Control Interno De Inventarios Y Su Influencia En La Rentabilidad De La Empresa Soldalima S.R.L. De San Juan De Lurigancho 2018*. Universidad Maria Auxiliadora. Lima: Universidad Maria Auxiliadora. <https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/220/61-2019%20%28FINAL%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Maldonado, D. (2019). *Control de inventarios y la rentabilidad en la empresa "promarosa" cia ltda. canton salinas, provincia Santa Elena, año 2018*. Universidad Estatal Península Santa Elena. La libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Mantilla b, S. A. (2013). *Auditoria del control interno*. Ecoe Ediciones.

Méndez Bolaños, K. I. (2022). *Sistema De Control Interno En Los Procesos De La Gestión Administrativa Y Financiera De La Organización No Gubernamental “Centro De Desarrollo De Niños 150 (Cdn-Ec-150)” En La Parroquia De Caranqui Cantón Ibarra Provincia De Imbabura*. Universidad Técnica del Norte.

Misari, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Universidad San Martín de Porres. Lima: Universidad San Martín de Porres. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/570/misari_ma.pdf?sequence=3&isAllowed=y

- Navarrete, E. (2019). *Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora variedades celeeste a implementar año 2019*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. <https://repositorio.unan.edu.ni/10969/1/19702.pdf>
- NIA. (2013). *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*. Federación Internacional de Contadores.
- NIC 2. (2005). *Inventarios*. International Accounting Standards Board. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Palacios, M., & Torres, R. (2019). *Auditoría Operativa al Control Interno del Inventario de Materia Prima de la Empresa FulgoRe, ubicada en el Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, en el periodo 2018*. Universidad San Gregorio de Portoviejo.
- Ramírez, M. (2023). *Control interno de inventarios en Distribuidora Surtitodo S.A., Cantón La Libertad, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Rosero, D., & Zambrano, J. (2022). *Manual de políticas y procedimientos de control interno para la cuenta inventario de mercaderías de la Importadora Automotriz Flores ubicada en la ciudad de Ibarra, Imbabura, Ecuador*. Universidad Técnica del Norte.
- Toapanta, N. (2020). *Diseño del Sistema de Control Interno de Inventarios para la Empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito*. Universidad Tecnológica Israel.
- Tomalá, K. (2019). *Control internos contable y la gestión de inventario en la ferretería ferrometral chalen, canton la libertad, provincia de santa elena, año 2018*. Universidad Estatal Península Santa Elena. La libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

- Torres, G. (2021). El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en las empresas industriales del Perú. *Revista Espacios*, 42(14), 17. <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n14p01>
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestion de inventario de la empresa comercializadora de productos tecnologicos en el mercado lima*. Universidad del San Martin de Porras.
- Trujillo, M., & San Lucas, J. (2016). *Control interno para efectivizar el proceso de inventarios en dracma s.a*. Universidad de Guayaquil. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19509/1/TESIS%20DRACMA%20c pa.pdf>

Apéndice

Apéndice 1. Matriz de consistencia

Tema	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAMOVISAL S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022	Formulación del problema	Objetivo general	Control Interno de Inventarios	Gestión de inventario	Definición	Enfoque Mixto: Cualitativo Cuantitativo Alcance: Descriptivo Diseño: No – experimental Métodos: Deductivo Bibliográfico Población y muestra: 12 trabajadores Muestra no probabilística Instrumentos: Guía de entrevista Cuestionario
	¿De qué manera se aplica el control interno de inventarios de la empresa Famovisal S.A., con el fin de establecer directrices que faciliten una gestión de inventarios y un control interno adecuado?	Analizar el control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A, por medio de la aplicación del modelo Coso I, con el fin de establecer directrices que faciliten una gestión de inventarios y control interno adecuado.			Constatación física	
					Sistemas de inventario periódico y permanente	
					Método de inventarios FIFO Y Ponderado	
					Días promedio	
					Rotación de inventario	
	Sistematización del problema <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es el estado actual del control interno de inventario de la empresa Famovisal S.A.? • ¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos para controlar internamente los inventarios implementados por la empresa Famovisal S.A.? • ¿Cuál es la forma más efectiva de establecer políticas y procedimientos actualizados para lograr una gestión eficiente del control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A.? 	Objetivos específicos <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar el control interno de la empresa Famovisal S.A. mediante la aplicación del cuestionario COSO I. • Determinar políticas y procedimientos específicos para controlar internamente los inventarios de la empresa Famovisal S.A. • Establecer actualización de políticas y procedimientos para una gestión eficiente del control interno inventarios en la empresa Famovisal S.A. 		Control interno	Definición	
					Objetivo	
					Importancia	
	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es el estado actual del control interno de inventario de la empresa Famovisal S.A.? • ¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos para controlar internamente los inventarios implementados por la empresa Famovisal S.A.? • ¿Cuál es la forma más efectiva de establecer políticas y procedimientos actualizados para lograr una gestión eficiente del control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A.? 	<ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar el control interno de la empresa Famovisal S.A. mediante la aplicación del cuestionario COSO I. • Determinar políticas y procedimientos específicos para controlar internamente los inventarios de la empresa Famovisal S.A. • Establecer actualización de políticas y procedimientos para una gestión eficiente del control interno inventarios en la empresa Famovisal S.A. 		Componentes del COSO I	Ambiente de control	
					Evaluación de riesgo	
					Actividades de control	
					Información y comunicación	
					Supervisión y monitoreo	

Apéndice 2. Cronograma de tutorías



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2023											
		MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
No.	Actividades planificadas	08 - 12	15 - 19	22 - 26	29MAY - 02JUN	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	03 - 07	10- 14	17 - 21	FECHA
1	Introducción	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X							
3	Capítulo II Metodología					x	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión							X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones									X	X		
6	Resumen											X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor											X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)												Hasta el viernes 21 de julio del 2023

FIRMA DEL TUTOR

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Christian Ronquillo Ayluardo

Apéndice 3. Guía de entrevista.



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



TEMA: Control Interno de Inventarios en la Empresa Famovisal S.A., Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena Año 2022

Entrevista al Gerente

- 1. ¿Cuáles son los beneficios que una empresa obtiene al tener un adecuado control interno de inventarios?**
- 2. ¿Cómo se promueve un ambiente de control adecuado en relación con los inventarios en Famovisal S.A.?**
- 3. ¿Cómo se identifican y evalúan los riesgos asociados a los inventarios en Famovisal S.A.?**
- 4. ¿Cuáles son las principales actividades de control que se llevan a cabo en Famovisal S.A. para garantizar un adecuado control interno de inventarios?**
- 5. ¿Qué canales de comunicación se utilizan para garantizar una adecuada fluidez y precisión de la información sobre inventarios en Famovisal S.A.?**
- 6. ¿Qué mecanismos se utilizan para detectar y corregir desviaciones o debilidades en el control interno de inventarios en Famovisal S.A.?**



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




TEMA: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAMOVISAL S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022


Entrevista al contador


- 1. ¿Cuál es el proceso utilizado para realizar la constatación física de los inventarios en Famovisal S.A.?**
- 2. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que utiliza Famovisal S.A.?**
- 3. ¿Qué acciones toman para prevenir o mitigar el deterioro de los inventarios en Famovisal S.A.?**
- 4. ¿Cuál es su comprensión personal sobre el control interno de inventarios en Famovisal S.A.?**
- 5. ¿De qué manera aplican actualmente el control interno de inventarios en Famovisal S.A.?**


Apéndice 4. Cuestionario COSO I


	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAMOVISAL S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022		PAG. 1/5		REF	
	CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO					
	PREGUNTAS Y CONTROLES		RESPUESTAS			CALIFICACION
		SI	NO	N/A		
AMBIENTE DE CONTROL						
1. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS						
1.1	¿La organización tiene un código de ética y conducta que abarca específicamente la gestión de la cuenta inventario?					
1.2	¿Se realizan auditorías periódicas para verificar el cumplimiento de las políticas éticas en la gestión de la cuenta inventario?					
2. COMPETENCIA PROFESIONAL						
2.1	Se han definido los puestos necesarios para llevar adelante los objetivos esperados?					
2.7	¿Se proporcionan oportunidades de desarrollo profesional y capacitación continua al personal encargado de la cuenta de inventario, para mantener y mejorar sus competencias en relación con las mejores prácticas de gestión de inventario?					
3. ATMOSFERA DE CONFIANZA MUTUA						
3.1	¿Existe un ambiente de trabajo en el que los empleados se sienten seguros para comunicar problemas o irregularidades relacionadas con la cuenta inventario?					
3.2	¿Se promueve la colaboración y el trabajo en equipo entre los empleados responsables de la cuenta inventario?					
4. FILOSOFIA Y ESTILO DE LA DIRECCION						
4.1	¿La alta dirección establece claramente la importancia de un adecuado control de la cuenta inventario?					
4.6	¿La dirección toma decisiones basadas en consideraciones éticas y en el impacto en la cuenta inventario?					

5. MISION, OBJETIVOS POLÍTICAS						
5.2	¿La misión de la organización incluye metas y objetivos relacionados con la gestión efectiva de la cuenta inventario?					
5.4	¿Las políticas y procedimientos establecen claramente los lineamientos para el registro y seguimiento de los movimientos de inventario?					
6. ORGANIGRAMA						
6.1	¿El organigrama de la organización muestra claramente las responsabilidades y jerarquías relacionadas con la cuenta inventario?					
6.2	¿La estructura organizacional permite una clara separación de funciones en el manejo de la cuenta inventario?					
7. ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD						
7.1	¿Se asignan roles y responsabilidades específicas para la gestión de la cuenta inventario?					
7.2	¿La autoridad para aprobar movimientos y ajustes de inventario está claramente definida y limitada a personal autorizado?					
8. POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL						
	¿Se implementan políticas y prácticas de selección y contratación de personal que aseguren la idoneidad y confiabilidad en relación con la cuenta inventario?					
8.1	¿Se establecen procedimientos para manejar los posibles conflictos de interés del personal involucrado en la cuenta inventario?					
TOTAL						

	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAMOVISAL S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022			PAG.	REF		
				2/5			
	CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
PREGUNTAS Y CONTROLES			RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A		
EVALUACION DE RIESGO							
1.2	Existe un plan de acción/estrategia anual?						
1.3	Los objetivos son adecuadamente comunicados a todos los niveles necesarios?						
1.4	Existe un cronograma de cumplimiento de metas físicas? (cantidades de productos distribuidos en el tiempo)						
2. IDENTIFICACION DE RIESGOS							
2.1	¿La organización realiza una identificación sistemática de los riesgos asociados con la cuenta inventario?						
2.2	¿Se mantiene un registro actualizado de los riesgos identificados relacionados con la cuenta inventario y las medidas de control correspondientes?						
2.3	¿Se involucra a los empleados responsables de la cuenta inventario en el proceso de identificación de riesgos?						
3. DETECCION DEL CAMBIO							
3.1	¿La organización tiene mecanismos para detectar y evaluar los cambios relevantes que puedan afectar la cuenta inventario?						
3.2	¿Se establecen alertas y notificaciones para informar a los responsables de la cuenta inventario sobre los cambios significativos que requieran su atención?						
3.3	¿Se realizan revisiones periódicas para evaluar la efectividad de los controles establecidos y detectar posibles cambios en el entorno operativo y los riesgos asociados a la cuenta inventario?						
TOTAL							

	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAMOVISAL S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022			PAG.	REF	
				3/5		
	CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO					
PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES	
	SI	NO	N/A			
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1.1	Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados?					
1.2	Son adecuadamente comprendidos, no sólo en cuanto a la actividad en sí sino en esencia, por todo el personal?					
2. SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES						
2.1	¿Se establece una clara separación de tareas y responsabilidades en la gestión de la cuenta inventario?					
2.2	¿Se evita que una misma persona tenga el control completo sobre todas las etapas del proceso?					
3. COORDINACION ENTRE AREAS						
3.1	¿Existe una comunicación efectiva y coordinación entre las diferentes áreas involucradas en la cuenta inventario?					
3.2	¿Se establecen mecanismos para asegurar la colaboración y el intercambio de información relevante entre las áreas involucradas?					
4. DOCUMENTACION						
4.1	¿Se documentan adecuadamente los procedimientos y políticas relacionados con la cuenta inventario?					
4.2	¿La documentación es accesible y está actualizada, permitiendo una comprensión clara de los controles y procesos sobre inventario?					
5. NIVELES DEFINIDOS DE AUTORIZACION						
5.1	¿Se establecen claramente niveles de autorización para la aprobación de transacciones?					
5.2	¿Se verifican y documentan las autorizaciones correspondientes antes de llevar a cabo transacciones significativas de inventario?					
6. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE TRANSACCIONES Y HECHOS						
6.1	¿Se registran las transacciones y hechos relacionados con la cuenta inventario de manera oportuna y adecuada?					
6.2	¿Se establecen controles para asegurar la integridad y exactitud de los registros de la cuenta inventario?					
7. AUDITORIA INTERNA O UNIDAD DE CONTROL DE GESTION						
7.1	¿Existe una función de auditoría interna o unidad de control de gestión que evalúa el cumplimiento de los controles y procedimientos relacionados con la cuenta inventario?					
7.2	¿Se realizan auditorías periódicas a la cuenta inventario para identificar deficiencias en los controles y recomendar mejoras?					
TOTAL						

 CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAMOVISAL S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022		PAG.			REF	
		4/5				
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
PREGUNTAS Y CONTROLES		RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
1.1	¿La información interna y externa generada por la organización es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?					
1.1	¿Están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?					
2 CALIDAD DE LA INFORMACION						
2.1	¿Se verifica y valida periódicamente la información de la cuenta de inventario para garantizar su integridad y exactitud?					
2.2	¿Se documentan los procesos y procedimientos para capturar, procesar y reportar la información de la cuenta de inventario de manera clara y comprensible?					
3. EL SISTEMA DE INFORMACION						
3.0	¿Se realizan actualizaciones y mantenimiento regular del sistema de información para garantizar su correcto funcionamiento y disponibilidad?					
3.1	Es adecuado a las necesidades de información de la organización? Considerar usuarios internos y externos.					
4. COMUNICACIÓN						
4.1	¿Existe una comunicación clara y efectiva entre los responsables de la cuenta de inventario y otras áreas relevantes de la organización?					
4.2	¿Se establecen canales de comunicación formales y/o informales para reportar y resolver problemas relacionados con la cuenta de inventario de manera oportuna?					
4.3	¿Se promueve la comunicación abierta y transparente sobre los asuntos relacionados con la cuenta de inventario entre los miembros del equipo y la dirección?					
TOTAL						

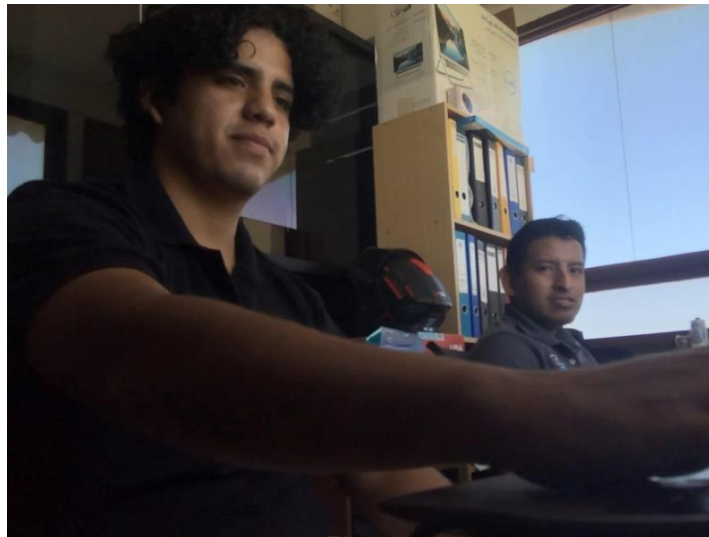
	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAMOVISAL S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022			PAG.		REF	
				5/5			
	CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
PREGUNTAS Y CONTROLES			RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A		
SUPERVISION Y MONITOREO							
1. EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS Y PROCESOS							
1	¿Se realiza una supervisión regular y efectiva de las actividades relacionadas con la cuenta inventario?						
2	¿Se verifica el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para la gestión de la cuenta inventario?						
3	¿Se lleva a cabo un monitoreo continuo de las transacciones y operaciones relacionadas con la cuenta inventario?						
4	¿Se realizan revisiones periódicas de los informes financieros y de inventario para identificar posibles errores o irregularidades?						
5	¿Se establecen indicadores clave de desempeño para evaluar el cumplimiento y la eficiencia de la cuenta inventario?						
6	¿Se documentan los hallazgos y acciones tomadas durante la supervisión y monitoreo de la cuenta inventario?						
7	¿Se proporciona una orientación adecuada a los responsables de la cuenta inventario con base en los resultados de la supervisión y monitoreo?						
8	¿Se realizan auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad de los controles internos de la cuenta inventario?						
TOTAL							

Apéndice 5. Evidencia de aplicación de encuesta y cuestionario.

Entrevista al gerente financiero




Entrevista al contador



Cuestionario al jefe de bodega



Apéndice 6. Estados financieros

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	FAMOVISAL S.A.
	DIRECCIÓN	S/N Y S/N No. S/N BARRIO: BARRIO EL PARAISO
	EXPEDIENTE	121756
	RUC	0992439653001
	AÑO	2022
	FORMULARIO	SCV.NIIF.121756.2022.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAA)		Apr 21, 20
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVO	1	2108736.65
ACTIVO CORRIENTE	101	1043878.99
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	1520.14
CAJA	1010101	1520.14
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	1010102	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	890882.39
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	0.00
RENTA VARIABLE	101020101	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102010101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102010102	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102010103	0.00
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102010104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010105	0.00
OTROS	10102010106	0.00
RENTA FIJA	101020102	0.00
AVALES	10102010201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102010202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102010203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102010204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102010205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102010206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102010207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102010208	0.00
CUPONES	10102010209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102010210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102010211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102010212	0.00
OBLIGACIONES	10102010213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102010214	0.00
OVERNIGHTS	10102010215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102010216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102010217	0.00
PAGARÉS	10102010218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102010219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102010220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102010221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010222	0.00
OTROS	10102010223	0.00
DERIVADOS	101020103	0.00
FORWARD	10102010301	0.00
FUTUROS	10102010302	0.00
OPCIONES	10102010303	0.00
OTROS	10102010304	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1010202	0.00
RENTA VARIABLE	101020201	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102020101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102020102	0.00


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102020103	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102020104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020105	0.00
OTROS	10102020106	0.00
RENTA FIJA	101020202	0.00
AVALES	10102020201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102020202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102020203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102020204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102020205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102020206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102020207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102020208	0.00
CUPONES	10102020209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102020210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102020211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102020212	0.00
OBLIGACIONES	10102020213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102020214	0.00
OVERNIGHTS	10102020215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102020216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102020217	0.00
PAGARÉS	10102020218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102020219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102020220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102020221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020222	0.00
OTROS	10102020223	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	1010203	0.00
RENTA FIJA	101020302	0.00
AVALES	10102030201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102030202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102030203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102030204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102030205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102030206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102030207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102030208	0.00
CUPONES	10102030209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102030210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102030211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102030212	0.00
OBLIGACIONES	10102030213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102030214	0.00
OVERNIGHTS	10102030215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102030216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102030217	0.00
PAGARÉS	10102030218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102030219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102030220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102030221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102030222	0.00
OTROS	10102030223	0.00
PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	1010204	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	101020401	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	101020402	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	101020403	0.00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205	176561.70
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050101	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050102	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	176561.70
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050201	176561.70
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050202	0.00
CUENTAS POR COBRAR AL ORIGINADOR	10102050203	0.00
COMISIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES	10102050204	0.00
CONTRATO DE UNDERWRITING	10102050207	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE PORTAFOLIOS DE TERCEROS	10102050208	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE FONDOS ADMINISTRADOS	10102050209	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	10102050210	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES MATERIALIZADOS	10102050211	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES DESMATERIALIZADOS	10102050212	0.00
POR MANEJO DE LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	10102050213	0.00
POR ASESORÍA	10102050214	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR	10102050215	0.00
INTERESES POR COBRAR	10102050216	0.00
DEUDORES POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	10102050217	0.00
ANTICIPO A COMITENTES	10102050218	0.00
ANTICIPO A CONSTRUCTOR POR AVANCE DE OBRA	10102050219	0.00
DERECHOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA	10102050220	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10102050221	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010206	715701.45
POR COBRAR A ACCIONISTAS	101020601	103750.50
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	101020602	611300.95
POR COBRAR A CLIENTES	101020603	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	101020604	650.00
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010207	-1380.76
INVENTARIOS	10103	86795.96
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	0.00
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	22170.08
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	64625.88
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	0.00
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	0.00
OBRAS TERMINADAS	1010309	0.00
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	0.00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	0.00
OTROS INVENTARIOS	1010312	0.00
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	0.00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	23472.03
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	0.00
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	0.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	23472.03
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	41208.47
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	41208.47
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	0.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES	102	1064857.66
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	634736.66
TERRENOS	1020101	0.00
EDIFICIOS	1020102	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	549194.11
INSTALACIONES	1020104	3938.00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	4352.35
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	350138.57
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	8744.33
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	291826.84
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	0.00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-573457.54
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	0.00
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	427121.00
TERRENOS	1020201	427121.00
TERRENOS	102020101	427121.00
DERECHOS DE USO SOBRE TERRENOS SUBARRENDADOS	102020102	0.00
EDIFICIOS	1020202	0.00
EDIFICIOS	102020201	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE EDIFICIOS SUBARRENDADOS	102020202	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0.00
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	0.00
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	0.00
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	0.00
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	0.00
ACTIVO INTANGIBLE	10204	3000.00
PLUSVALÍAS	1020401	0.00
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	0.00
CONCESIONES Y LICENCIAS	1020403	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020404	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020405	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020406	0.00
OTROS INTANGIBLES	1020407	3000.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1020601	0.00
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO	1020602	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020603	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020604	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020605	0.00
(-)PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020606	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	10207	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020701	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020702	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	1020703	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10208	0.00
DERECHOS FIDUCIARIOS	1020801	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	1020802	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR OPERACIONES BURSÁTILES	1020803	0.00
ACCIONES DEL DEPÓSITO CENTRALIZADO DE VALORES	1020805	0.00
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020806	0.00
INVERSIONES ASOCIADAS	1020807	0.00
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020808	0.00
OTRAS INVERSIONES	1020809	0.00
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020810	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020811	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	10209	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	1020901	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	1020902	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1020903	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	10210	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	1021001	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	1021002	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	1021003	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1021004	0.00
PASIVO	2	1525884.42
PASIVO CORRIENTE	201	945460.56
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	0.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20102	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	360603.65
LOCALES	2010301	360603.65
PRÉSTAMOS	201030101	0.00
PROVEEDORES	201030102	360603.65
OTRAS	201030103	0.00
DEL EXTERIOR	2010302	0.00
PRÉSTAMOS	201030201	0.00
PROVEEDORES	201030202	0.00
OTRAS	201030203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	48603.07
LOCALES	2010401	48603.07
DEL EXTERIOR	2010402	0.00
PROVISIONES	20105	320524.65
LOCALES	2010501	320524.65
DEL EXTERIOR	2010502	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20106	0.00
OBLIGACIONES	2010601	0.00
PAPEL COMERCIAL	2010602	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2010603	0.00
OTROS	2010604	0.00
INTERESES POR PAGAR	2010605	0.00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	66645.08
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	3290.24
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	26718.91
CON EL IESS	2010703	4477.71
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	12610.61
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	19547.61
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	0.00

Apéndice 7. Estado de resultados integral

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	FAMOVISAL S.A.
	DIRECCIÓN	S/N Y S/N No. S/N BARRIO: BARRIO EL PARAISO
	EXPEDIENTE	121756
	RUC	0992439653001
	AÑO	2022
FORMULARIO	SCV.NIIF.121756.2022.1	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	401	1680476.52
VENTA DE BIENES	40101	1771011.66
PRESTACION DE SERVICIOS	40102	0.00
INGRESOS POR ASESORÍA	4010201	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	4010202	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	4010203	0.00
OTROS	4010204	0.00
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	40103	0.00
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	40104	0.00
REGALÍAS	40105	0.00
INTERESES	40106	0.00
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	4010601	0.00
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4010602	0.00
OTROS INTERESES GENERADOS	4010603	0.00
DIVIDENDOS	40107	0.00
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	40108	0.00
INGRESOS POR COMISIONES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS, CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	40109	0.00
COMISIONES GANADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	4010901	0.00
POR OPERACIONES BURSATILES	401090101	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	401090103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	401090104	0.00
POR INSCRIPCIONES	401090105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCIÓN	401090106	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	4010902	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	401090201	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	401090202	0.00
FONDOS COLECTIVOS	401090203	0.00
TITULARIZACIÓN	401090204	0.00
FIDEICOMISOS MERCANTILES	401090205	0.00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	401090206	0.00
POR CALIFICACION DE RIESGO	401090207	0.00
POR REPRESENTACION DE OBLIGACIONISTAS	401090208	0.00
CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	4010903	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	401090301	0.00
CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS	401090302	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES	401090303	0.00
OTROS	401090304	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	40110	0.00
DIVIDENDOS	4011001	0.00
INTERESES FINANCIEROS	4011002	0.00
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4011003	0.00
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4011004	0.00
GANANCIA EN VENTA DE TITULOS VALORES	4011005	0.00
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	4011006	0.00
(-) DESCUENTO EN VENTAS	40112	-1091.27
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	40113	-89443.87
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	40114	0.00
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	40115	0.00
UTILIDAD EN CAMBIO	40116	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
GANANCIA BRUTA	402	0.00
OTROS INGRESOS	403	150.03
GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	40301	0.00
GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	40302	0.00
OTROS	40303	150.03
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	501	861224.56
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	50101	711999.56
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010101	138359.03
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010102	226170.87
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010103	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010104	-64625.88
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	5010105	6178.57
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	5010106	402641.00
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	5010107	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	5010108	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010109	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010110	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	5010111	25446.05
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5010112	-22170.08
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	50102	0.00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010201	0.00
GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010202	0.00
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	50103	0.00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010301	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010302	0.00
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	50104	149225.00
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5010401	11287.26
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLOGICOS	5010402	0.00
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5010403	0.00
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5010404	0.00
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	5010405	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5010406	0.00
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	5010407	0.00
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	5010408	137937.74
COSTOS DE CONTRATOS DE CONSTRUCCIONES	50105	0.00
COSTOS DE ACUERDO A PORCENTAJES O GRADOS DE TERMINACIÓN	5010501	0.00
GASTOS	502	693665.93
GASTOS DE VENTA	50201	549089.99
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020101	165435.99
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020102	24283.99
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020103	18957.19
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020104	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5020105	0.00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	5020106	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	5020107	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020108	15597.63
ARRENDAMIENTO	5020109	24000.00
COMISIONES	5020110	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5020111	781.92
COMBUSTIBLES	5020112	44647.86
LUBRICANTES	5020113	0.00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020114	0.00
TRANSPORTE	5020115	31771.73
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020116	0.00
GASTOS DE VIAJE	5020117	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020118	960.35
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5020119	0.00
DEPRECIACIONES:	5020120	2631.26
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502012001	2631.26
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	502012002	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	502012003	0.00
AMORTIZACIONES	5020121	0.00
INTANGIBLES	502012101	0.00
OTROS ACTIVOS	502012102	0.00
GASTO DETERIORO	5020122	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502012201	0.00
INVENTARIOS	502012202	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	502012203	0.00
INTANGIBLES	502012204	0.00
CUENTAS POR COBRAR	502012205	0.00
OTROS ACTIVOS	502012206	0.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	502012207	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	5020123	11180.19
MANO DE OBRA	502012301	0.00
MATERIALES	502012302	0.00
COSTOS DE PRODUCCION	502012303	11180.19
GASTO POR REESTRUCTURACION	5020124	0.00
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5020125	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	5020126	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020127	151248.79
OTROS GASTOS	5020128	57593.09
GASTOS ADMINISTRATIVOS	50202	129100.76
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020201	0.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020202	0.00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020203	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020204	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5020205	39951.67
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	5020206	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	5020207	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020208	0.00
ARRENDAMIENTO	5020209	0.00
COMISIONES	5020210	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5020211	0.00
COMBUSTIBLES	5020212	0.00
LUBRICANTES	5020213	0.00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020214	0.00
TRANSPORTE	5020215	0.00
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020216	16929.59
GASTOS DE VIAJE	5020217	12393.35
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020218	0.00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5020219	0.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5020220	57143.17
DEPRECIACIONES	5020221	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022101	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	502022102	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	502022103	0.00
AMORTIZACIONES	5020222	0.00
INTANGIBLES	502022201	0.00
OTROS ACTIVOS	502022202	0.00
GASTO DETERIORO:	5020223	2682.98

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022301	0.00
INVENTARIOS	502022302	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	502022303	0.00
INTANGIBLES	502022304	0.00
CUENTAS POR COBRAR	502022305	2682.98
OTROS ACTIVOS	502022306	0.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	502022307	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	5020224	0.00
MANO DE OBRA	502022401	0.00
MATERIALES	502022402	0.00
COSTOS DE PRODUCCION	502022403	0.00
GASTO POR REESTRUCTURACION	5020225	0.00
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5020226	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	5020227	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020228	0.00
OTROS GASTOS	5020229	0.00
GASTOS FINANCIEROS	50203	15475.18
INTERESES	5020301	15475.18
INTERESES POR PRESTAMOS	502030101	15475.18
INTERESES POR ARRENDAMIENTOS	502030102	0.00
INTERESES POR VALORES EMITIDOS	502030103	0.00
OTROS INTERESES	502030104	0.00
COMISIONES	5020302	0.00
COMISIONES PAGADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES:	502030201	0.00
POR OPERACIONES BURSATILES	50203020101	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	50203020103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	50203020104	0.00
POR INSCRIPCIONES	50203020105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCIÓN	50203020106	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	5020303	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	502030301	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	502030302	0.00
FONDOS COLECTIVOS	502030303	0.00
TITULARIZACIÓN	502030304	0.00
FIDEICOMISOS MERCANTILES	502030305	0.00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	502030306	0.00
POR CALIFICACION DE RIESGO	502030307	0.00
POR REPRESENTACION DE OBLIGACIONISTAS	502030308	0.00
CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	5020304	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	502030401	0.00
CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS	502030402	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES	502030403	0.00
OTROS	502030404	0.00
GASTOS POR SERVICIOS DE ASESORIA Y ESTRUCTURACION	5020305	0.00
POR ASESORÍA	502030501	0.00
POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	502030502	0.00
POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	502030503	0.00
OTROS	502030504	0.00
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	5020306	0.00
DIFERENCIA EN CAMBIO	5020307	0.00
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	5020308	0.00
PERDIDA EN VENTA DE TITULOS VALORES	5020309	0.00
PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5020310	0.00
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLOGICOS	5020311	0.00
OTROS GASTOS FINANCIEROS	5020312	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
OTROS GASTOS	50204	0.00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	5020401	0.00
OTROS	5020402	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	600	125736.06
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	601	18860.41
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	602	106875.65
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	603	26718.91
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	604	80156.74
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	605	0.00
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	606	0.00
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	607	80156.74
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	700	0.00
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	701	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	702	0.00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	703	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	704	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	705	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	706	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	707	80156.74
OTRO RESULTADO INTEGRAL	800	0.00
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	80001	0.00
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	80002	0.00
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	80003	0.00
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	80004	0.00
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	80005	0.00
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	80006	0.00
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	80007	0.00
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	80008	0.00
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	80009	0.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	801	0.00
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	80101	0.00
PARTICIPACION NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	80102	0.00